



# SPAČVA®

**Spacva d.d.**

Duga ulica 181, Vinkovci, HR-32100, Tel. + 385(0)32 303 066, Fax: + 385(0)32 303 414

žiro račun: 2340009-1110098866, OIB: 02046778584, MB 3300099

spacva@spacva.hr, www.spacva.hr

**DRVNA INDUSTRIJA „SPAČVA“ D.D. VINKOVCI**

**DUGA ULICA 181**

**FINANCIJSKO IZVJEŠĆE - KONSOLIDIRANO**

**ZA RAZDOBLJE**

**01.01.-31.12.2012. GODINE**

**PREDSJEDNIK UPRAVE:**

**Dario Puljiz**

**Drvena industrija  
SPAČVA d.d.  
Vinkovci, Duga ul. 181**

1



**ALL PRODUCTS  
ARE FSC™ 100%,  
SA-COC-001149**

Trgovačko društvo registrirano kod Trgovačkog suda u Osijeku, broj reg. uložka Tt-95/1333-2, MBS 030014502 • Dario Puljiz, predsjednik Uprave; Tomislav Konjevod, predsjednik Nadzornog odbora • Računi banaka: PBZ 2340009-1110098866; RBA 2484008-1103307804; ESB 2402006-1100430537; HPB 2390001-1100312157; VABA 2489004-1130091011; HYPO-ALPE-ADRIA BANK 2500009-1101355936 • Temeljni kapital društva 82.956.600,00 kn, podijeljen na 276.522 dionica u nominalnoj vrijednosti 300,00kn (uplaćen u cijelosti).



# SPAČVA®

**Spačva d.d.**

Duga ulica 181, Vinkovci, HR-32100, Tel. + 385(0)32 303 066, Fax: + 385(0)32 303 414

žiro račun: 2340009-1110098866, OIB: 02046778584, MB 3300099

[spacva@spacva.hr](mailto:spacva@spacva.hr), [www.spacva.hr](http://www.spacva.hr)

## SADRŽAJ:

1. IZVJEŠTAJ UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU DRUŠTVA U 2012. GODINI
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA - KONSOLIDIRANA ( Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala
3. IZJAVA



Certifikat br. 44 100 081809



**ALL PRODUCTS  
ARE FSC™ 100%,  
SA-COC-001149**

Trgovačko društvo registrirano kod Trgovačkog suda u Osijeku, broj reg. uložka Tt-95/1333-2, MBS 030014502 • Dario Puljiz, predsjednik Uprave; Tomislav Konjevod, predsjednik Nadzornog odbora • Računi banaka: PBZ 2340009-1110098866; RBA 2484008-1103307804; ESB 2402006-1100430537; HPB 2390001-1100312157; VABA 2489004-1130091011; HYPO-ALPE-ADRIA BANK 2500009-1101355936 • Temeljni kapital društva 82.956.600,00 kn, podijeljen na 276.522 dionica u nominalnoj vrijednosti 300,00kn (uplaćen u cijelosti).



# SPAČVA®

Spačva d.d.

Duga ulica 181, Vinkovci, HR-32100, Tel. + 385(0)32 303 066, Fax: + 385(0)32 303 414

žiro račun: 2340009-1110098866, OIB: 02046778584, MB 3300099

spacva@spacva.hr, www.spacva.hr

## IZVJEŠTAJ UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU DRUŠTVA U 2012. GODINI

Uprava društva ovim izvještajem predstavlja rezultate poslovanja za 2012. godinu, te pregled rezultata poslovanja za 2012. godinu.

Ovaj izvještaj daje se sukladno čl. 410 Zakona o tržištu kapitala a podnosi se javno putem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga ( HANFA ), i putem internetskih stranica Zagrebačke burze.

Predmetna financijski izvještaji kao sastavni dio izvještaja poslovanja predstavljaju revidirane a od strane Nadzornog odbora nerazmatrana izvješća.

Nadzorni odbor će predmetne financijske izvještaje razmatrati tijekom svibnja 2012. godine, te će odluke Nadzornog odbora biti objavljene sukladno zakonskim propisima.

### 1. Opći podaci o društvu

Drvena industrija „Spačva“ d.d. utemeljena je 1956 godine pod nazivom DIP Slavonski hrast.

Osnovna djelatnost društva je prerada drva i proizvodnja proizvoda od drva.

Neke od dodatnih djelatnosti su:

- proizvodnja namještaja
- građevinarstvo
- posredovanje u trgovini
- trgovina na veliko namještajem, drvenim, pletarskim i plutenim proizvodima.

### 2. Investicije i ostala ulaganja u 2012. godini

Društvo u 2012. godini ne bilježi nove investicije u proizvodne kapacitete, već se obavljaju samo tekući radovi i nabavke potrebne za održavanje nesmetanog tijeka proizvodnje.

### 3. Rezultati poslovanja društva

Za proteklu 2012. godinu u temeljnim financijskim izvješćima utvrđena je bilanca sa zbrojem aktive odnosno pasive u iznosu od 406.868.094 kn, a račun dobiti i gubitka utvrđen za razdoblje 01.01. do 31.12.2012. godine, s ukupnim приходima od 162.899.410 kn, ukupnim rashodima 238.078.045 kn i gubitak u iznosu od 75.178.635 kn.

U konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2012. godinu iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 190.867.381 kn, ukupni rashodi u iznosu od 276.805.641 kn i gubitak u iznosu od 85.938.260 kn. Konsolidirana bilanca na dan 31.12.2012. godine iskazuje zbroj aktive odnosno zbroj pasive u iznosu od 406.821.820 kn.



ALL PRODUCTS  
ARE FSC™ 100%,  
SA-COC-001149

Trgovačko društvo registrirano kod Trgovačkog suda u Osijeku, broj reg. uložka Tt-95/1333-2, MBS 030014502 • Dario Puljiz, predsjednik Uprave; Tomislav Konjevod, predsjednik Nadzornog odbora • Računi banaka: PBZ 2340009-1110098866; RBA 2484008-1103307804; ESB 2402006-1100430537; HPB 2390001-1100312157; VABA 2489004-1130091011; HYPO-ALPE-ADRIA BANK 2500009-1101355936 • Temeljni kapital društva 82.956.600,00 kn, podijeljen na 276.522 dionica u nominalnoj vrijednosti 300,00kn (uplaćen u cijelosti).



# SPACVA®

**Spacva d.d.**

Duga ulica 181, Vinkovci, HR-32100, Tel. + 385(0)32 303 066, Fax: + 385(0)32 303 414

žiro račun: 2340009-1110098866, OIB: 02046778584, MB 3300099

spacva@spacva.hr, www.spacva.hr

## 4. Izloženost rizicima

### *Valutni rizik*

Društvo ostvaruje više od 53 % prihoda na ino tržištu, te je izloženo valutnom riziku.

### *Kreditni rizik*

Kratkotrajna imovina društva koja može dovesti do kreditnog rizika, sastoji se od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca, potraživanja za date pozajmice te ostalih potraživanja.

Potraživanja od dijela kupaca mogu sadržavati kreditni rizik s obzirom na visinu prometa s pojedinim kupcima i stanje opće likvidnosti zemlje.

### *Rizik likvidnosti*

Uprava društva kontinuirano radi na poboljšanju općeg stanja i likvidnosti društva, a sve u uvjetima recesije i teške gospodarske klime u zemlji.

U Vinkovcima 30.04.2013.

PREDSJEDNIK UPRAVE:

Dario Puljiz

Drvena industrija  
**SPACVA d.d.**  
Vinkovci, Duga ul. 181



**ALL PRODUCTS  
ARE FSC™ 100%,  
SA-COC-001149**

Trgovačko društvo registrirano kod Trgovačkog suda u Osijeku, broj reg. uložka Tt-95/1333-2, MBS 030014502 • Dario Puljiz, predsjednik Uprave; Tomislav Konjevod, predsjednik Nadzornog odbora • Računi banaka: PBZ 2340009-1110098866; RBA 2484008-1103307804; ESB 2402006-1100430537; HPB 2390001-1100312157; VABA 2489004-1130091011; HYPO-ALPE-ADRIA BANK 2500009-1101355936 • Temeljni kapital društva 82.956.600,00 kn, podijeljen na 276.522 dionica u nominalnoj vrijednosti 300,00kn (uplaćen u cijelosti).

**Prilog 1.**

Razdoblje izvještavanja:

01.01.

do

31.12.12.

**Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD**

Matični broj (MB): 03300099

Matični broj subjekta (MBS): 03001402

Osobni identifikacijski broj  
(OIB): 02046778584

Tvrtka izdavatelja: DRVNA INDUSTRIJA "SPAČVA" D.D.

Poštanski broj i mjesto: 32100 VINKOVCI

Ulica i kućni broj: DUGA ULICA 181

Adresa e-pošte: [spacva@spacva.hr](mailto:spacva@spacva.hr)Internet adresa: [www.spacva.hr](http://www.spacva.hr)

Šifra i naziv općine/grada: 487 Vinkovci

Šifra i naziv županije: 16 VUKOVARSKO-SRIJEMSKA

Broj zaposlenih: 862

(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: DA

Šifra NKD-a: 1623

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

ČESMA-SP d.o.o.

Slavonska cesta 17 43000 Bjelovar

02410958

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: Šumanovac Mirela

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 032606730

Telefaks: 032303421

Adresa e-pošte: [mirela.sumanovac@spacva.hr](mailto:mirela.sumanovac@spacva.hr)

Prezime i ime: Dario Puljiz

(osoba ovlaštene za zastupanje)

**Dokumentacija za objavu:**

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji s revizorskim izvješćem s revizorskim izvješćem
2. Izvještaj posloводства
3. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje godišnjeg izvještaja,
4. Odluka nadležnog tijela (prijedlog) o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
5. Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

u PDF formatu

Drvena industrija  
**SPAČVA d.d.**  
Vinkovci, Duga ul. 181

1

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2012.

Obveznik: <b>DRVNA INDUSTRIJA "SPAČVA" D.D.</b>			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>		
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>	158.975.609	295.446.945
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	<b>003</b>	62.096	181.597
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>	52.096	19.365
3. Goodwill	<b>006</b>		
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>		
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>	10.000	162.232
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	<b>010</b>	156.055.008	292.413.628
1. Zemljište	<b>011</b>	10.994.901	101.193.041
2. Građevinski objekti	<b>012</b>	70.772.666	123.123.210
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>	35.135.694	58.908.191
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>	1.506.028	1.410.932
5. Biološka imovina	<b>015</b>		
6. Predumovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>		
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>	37.480.676	7.765.443
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>	165.043	12.811
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>		
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	<b>020</b>	265.705	265.705
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>021</b>		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>022</b>		
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>023</b>		
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>024</b>		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>025</b>	265.500	265.500
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>026</b>		
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>027</b>	205	205
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>028</b>		
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	<b>029</b>	2.592.800	2.586.015
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>030</b>	2.500.000	2.500.000
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	<b>031</b>	92.800	86.015
3. Ostala potraživanja	<b>032</b>		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	<b>033</b>		
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>	146.504.808	110.940.423
I. ZALIHE (036 do 042)	<b>035</b>	67.563.025	62.234.092
1. Sirovine i materijal	<b>036</b>	6.993.384	6.371.990
2. Proizvodnja u tijeku	<b>037</b>	11.015.230	12.777.688
3. Gotovi proizvodi	<b>038</b>	29.868.398	17.886.642
4. Trgovačka roba	<b>039</b>	4.218.202	4.191.207
5. Predumovi za zalihe	<b>040</b>	241.940	973.735
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>041</b>	15.225.871	20.032.830
7. Biološka imovina	<b>042</b>		
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	<b>043</b>	60.643.524	36.546.832
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>044</b>	10.568.989	15.129.457
2. Potraživanja od kupaca	<b>045</b>	47.626.988	19.155.714
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	<b>046</b>		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>047</b>	193.649	554.924
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>048</b>	1.065.609	1.526.495
6. Ostala potraživanja	<b>049</b>	1.188.289	180.242
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	<b>050</b>	17.994.275	11.209.376
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>051</b>		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>052</b>	5.193.247	8.276.927
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>053</b>		
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>054</b>		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>055</b>	10.907.906	2.652.962
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>056</b>	1.681.055	275.280
7. Ostala financijska imovina	<b>057</b>	212.067	4.207
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	<b>058</b>	303.984	950.123
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>059</b>		434.452
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	<b>060</b>	305.480.417	406.821.820
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>061</b>		

<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>	<b>062</b>	23.984.565	53.654.237
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	<b>063</b>	82.956.600	82.956.600
II. KAPITALNE REZERVE	<b>064</b>		
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	<b>065</b>	0	-207.860
1. Zakonske rezerve	<b>066</b>		
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>067</b>		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>068</b>		207.860
4. Statutarne rezerve	<b>069</b>		
5. Ostale rezerve	<b>070</b>		
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	<b>071</b>		115.815.792
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	<b>072</b>	-32.367.789	-58.972.035
1. Zadržana dobit	<b>073</b>		
2. Preneseni gubitak	<b>074</b>	32.367.789	58.972.035
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	<b>075</b>	-26.604.246	-85.938.260
1. Dobit poslovne godine	<b>076</b>		
2. Gubitak poslovne godine	<b>077</b>	26.604.246	85.938.260
VII. MANJINSKI INTERES	<b>078</b>		
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	<b>079</b>	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>080</b>		
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>081</b>		
3. Druga rezerviranja	<b>082</b>		
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	<b>083</b>	161.039.069	187.254.447
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>084</b>		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>085</b>		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>086</b>	120.560.446	118.639.549
4. Obveze za predujmove	<b>087</b>		
5. Obveze prema dobavljačima	<b>088</b>	40.478.623	39.660.951
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>089</b>		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>090</b>		
8. Ostale dugoročne obveze	<b>091</b>		
9. Odgođena porezna obveza	<b>092</b>		28.953.947
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>	<b>093</b>	119.995.166	165.451.519
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>094</b>		551.754
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>095</b>	17.746.650	35.324
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>096</b>	42.086.337	45.607.663
4. Obveze za predujmove	<b>097</b>	47.692	993.403
5. Obveze prema dobavljačima	<b>098</b>	37.115.193	65.771.096
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>099</b>		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>100</b>		
8. Obveze prema zaposlenicima	<b>101</b>	3.147.440	8.057.821
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<b>102</b>	18.698.398	39.451.848
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>103</b>		
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>104</b>		
12. Ostale kratkoročne obveze	<b>105</b>	1.153.456	4.982.610
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>	461.617	461.617
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>	305.480.417	406.821.820
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>		
<b>DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	<b>109</b>	2.398.565	5.354.237
2. Pripisano manjinskom interesu	<b>110</b>		

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

Drvena industrija  
**SPAČVA d.d.**  
 Vinkovci, Duga ul. 181

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
u razdoblju 01.01.2012. do 31.12.2012.

Obveznik: DRVNA INDUSTRIJA "SPAČVA" D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>	200.456.073	188.142.900
1. Prihodi od prodaje	112	187.763.269	180.937.031
2. Ostali poslovni prihodi	113	12.692.804	7.205.869
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>	203.151.127	245.094.837
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	10.957.307	10.219.298
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	121.744.620	120.825.122
a) Troškovi sirovina i materijala	117	73.656.922	74.181.908
b) Troškovi prodane robe	118	28.427.336	30.288.192
c) Ostali vanjski troškovi	119	19.660.362	16.355.022
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	48.097.257	45.597.403
a) Neto plaće i nadnice	121	30.511.862	30.043.255
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	10.529.640	9.300.353
c) Doprinosi na plaće	123	7.055.755	6.253.795
4. Amortizacija	124	8.519.266	8.658.131
5. Ostali troškovi	125	11.896.013	12.393.688
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	1.936.664	47.401.195
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	1.936.664	47.401.195
7. Rezerviranja	129		
8. Ostali poslovni rashodi	130		
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>	2.336.352	2.724.481
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132		
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	2.336.352	2.724.481
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		
5. Ostali financijski prihodi	136		
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>	26.245.544	31.710.804
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	26.245.544	23.455.861
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		8.254.943
4. Ostali financijski rashodi	141		
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>		
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>		
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>		
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>		
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>	202.792.425	190.867.381
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>	229.396.671	276.805.641
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>	-26.604.246	-85.938.260
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	26.604.246	85.938.260
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>		
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>	-26.604.246	-85.938.260
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	26.604.246	85.938.260



<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>			
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155	-26.604.246	-85.938.260
2. Pripisana manjinskom interesu	156		
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	-26.604.246	-85.938.260
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159		
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	160		
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske	161		
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162		
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163		
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164		
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165		
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166		
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	167	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	-26.604.246	-85.938.260
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski</b>			
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169	-26.604.246	-85.938.260
2. Pripisana manjinskom interesu	170		

Drvena industrija  
**SPAČVA d.d.**  
 Vinkovci, Duga ul. 181  
 1

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2012. do 31.12.2012.

Obveznik: <b>DRVNA INDUSTRIJA "SPAČVA" D.D. VINKOVCI</b>			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
1. Dobit prije poreza	001	-26.604.246	-85.938.260
2. Amortizacija	002	8.519.266	8.658.131
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	11.885.822	59.071.708
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		24.096.692
5. Smanjenje zaliha	005	7.375.880	5.238.933
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	12.555	6.785
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>	<b>1.189.277</b>	<b>11.133.989</b>
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	7.881.112	
3. Povećanje zaliha	010		
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		434.452
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>	<b>7.881.112</b>	<b>434.452</b>
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH</b>	<b>013</b>	<b>0</b>	<b>10.699.537</b>
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH</b>	<b>014</b>	<b>6.691.835</b>	<b>0</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		
3. Novčani primici od kamata	017		
4. Novčani primici od dividendi	018		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	5.622.423	6.791.684
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>	<b>5.622.423</b>	<b>6.791.684</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	1.433.038	366.512
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>	<b>1.433.038</b>	<b>366.512</b>
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH</b>	<b>025</b>	<b>4.189.385</b>	<b>6.425.172</b>
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH</b>	<b>026</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	62.873.038	53.037.990
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>	<b>62.873.038</b>	<b>53.037.990</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	62.592.807	69.516.560
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>	<b>62.592.807</b>	<b>69.516.560</b>
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH</b>	<b>037</b>	<b>280.231</b>	<b>0</b>
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH</b>	<b>038</b>	<b>0</b>	<b>16.478.570</b>
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	646.139
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	2.222.219	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	2.526.203	303.984
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042		646.139
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	2.222.219	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	303.984	950.123

**Drvena industrija**  
**SPAČVA d.d.**  
 Vinkovci, Duga ul. 181  
 1

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
za razdoblje od 01.01.12 do 31.12.12

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	82.956.600	82.956.600
2. Kapitalne rezerve	002		
3. Rezerve iz dobiti	003		-207.860
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	-32.367.789	-58.972.035
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-26.604.246	-85.938.260
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006		115.815.792
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		
9. Ostala revalorizacija	009		
<b>10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)</b>	<b>010</b>	23.984.565	53.654.237
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
<b>17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)</b>	<b>017</b>	0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018	23.984.565	53.654.237
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance

**Drvena industrija**  
**SPAČVA d.d.**  
Vinkovci, Duga ul. 181

**SPAČVA d.d.**

**Duga ulica 181**  
**VIKOVCI**

## **B I L J E Š K E**

**UZ KONSOLIDIRANE FINANCISJKE IZVJEŠTAJE ZA 2012. GODINU**

**Vinkovci, 29. ožujka 2013.**

## **1. Opći podaci o Društvu**

SPAČVA d.d. Vinkovci, Duga ulica 181, je matrica u odnosu na ovisno društvo ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar.

Značajni datumi iz povijesti Društva do pretvorbe su:

- SPAČVA je prvotno bila drvno-industrijski kombinat koji je nastao spajanjem poduzeća «Slavonski hrast» iz Vinkovaca i poduzeća za piljene drva i izradu građevinske stolarije iz Cerne.
- dana 20. 06. 1956. godine počinje djelovati poduzeće DIP «SLAVONSKI HRAST» koji u to vrijeme zapošljava 158 radnika.
- tijekom 1961. godine dolazi do spajanja DIP »SLAVONSKI HRAST» i šumskog gospodarstva «SPAČVA», a novo poduzeće posluje pod nazivom ŠPIK «SPAČVA» Vinkovci.
- u 1969. godini dolazi do dezintegracije. Šumarstvo se izdvaja u zasebno poduzeće, a drvena industrija nastavlja poslovanje pod nazivom DIK «SPAČVA» Vinkovci. Od toga vremena do danas započinju značajna investicijska ulaganja, koja čine okosnicu sadašnje proizvodnje.
- početkom srpnja 1990. godine dolazi do daljnje dezintegracije, jer se iz Kombinata izdvajaju pogoni na lokaciji u općini Županja u samostalna poduzeća, a svi pogoni u Vinkovcima nastavljaju djelovati kao jedinstveno poduzeće.

Slijedeća važna statusna promjena proizašla je temeljem Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća.

DIK «SPAČVA» Vinkovci, društveno poduzeće, prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Osijeku broj FI-5888/02, od 31. prosinca 1992. godine, registrirano je kao dioničko društvo.

Pretvorba društvenog poduzeća u dioničko društvo izvršena je na način da su dioničari poduzeća čija je procijenjena vrijednost iznosila 26.687.600 DEM postali:

- republički fondovi s učešćem u osnivačkoj dioničkoj glavnici	36,74 %
- uposleni i bivši radnici – mali dioničari	63,26 %
	<hr/>
	100,00 %

Od 1992. do 2003. godine Društvo je prolazilo kroz više statusnih promjena koje su uredno registrirane kod Trgovačkog suda u Osijeku (osnivanje društava s ograničenom odgovornošću, pripajanje i spajanje društava i sl.).

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Konsolidirani financijski izvještaji za 2012. godinu**

---

Dana 03. svibnja 2004. godine Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-04/475-4, provedene su statusne promjene, kojim je dovršeno konstituiranje dioničkog društva bez društava kćeri, na način da su društva s ograničenom odgovornošću pripojena dioničkom društvu.

Posljednje promjene upisane kod Trgovačkog suda u Osijeku provedene su dana 18. prosinca 2006. godine, Rješenjem broj: Tt-06/1879-4, kojim je izvršeno povećanje temeljnog kapitala unosom građevinskog zemljišta u Društvo. Temeljni kapital Društva povećan je za 2.893.800,00 kuna.

Upisani kapital sastoji se od:

- 266.876 dionica serije A, nominalne vrijednosti od 300,00 kn za 1 dionicu	80.062.800,00 kn
- 9.646 dionica serije B, nominalne vrijednosti od 300,00 kuna za 1 dionicu	2.893.800,00 kn
<b>U k u p n o:</b>	<b>82.956.600,00 kn</b>

Trenutna vlasnička struktura upisanog kapitala je:

- ČVOR d.o.o., Vinkovci	74,78 %
- Hrvatske šume	14,67 %
- ostali dioničari – prema knjizi dionica	10,25 %
	<hr/>
	100,00 %

Društvo je registrirano za obavljanje više djelatnosti. Međutim glavna djelatnost je:

- prerada drva, proizvodnja proizvoda od drva
- proizvodnja briketa
- trgovina na malo piljenom građom, drvnim elementima i drvnim otpadom
- trgovina na veliko drvenim proizvodima

Upravu Društva tijekom 2012. godine predstavljali su:

- Dario Puljiz, predsjednik uprave
- Mario Vučko, član uprave

Nadzorni odbor Društva tijekom 2012. godine predstavljali su:

- Tomislav Konjevod, predsjednik nadzornog odbora
- Željko Šimunović, član nadzornog odbora
- Drago Begić, član nadzornog odbora
- Mijat Kurtušić, član nadzornog odbora (do 18.7.2012.)
- Zlatko Cegledi, član nadzornog odbora (od 18.7.2012.)
- Ivan Božičević, član nadzornog odbora

## **2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **2.1. Opće napomene**

#### a) Računovodstveno iskazivanje i osnovica prezentiranja

Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su sukladno zakonskim propisima Republike Hrvatske i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Račun dobiti i gubitka sastavljen je po metodi prirodnih vrsta troškova.

#### b) Osnove sastavljanja – Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje primjenjuje društvo matice.

Član grupe ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar sastavlja financijske izvještaje primjenjujući Hrvatske standarde financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike grupe usklađene su. Primjena HSMI kod ovisnog društva ni u jednom području nije suprotna MSFI.

#### c) Načela konsolidacije

Konsolidirana financijska izvješća obuhvaćaju Maticu i podružnicu nakon eliminacije svih materijalnih transakcija između društava unutar Grupe. Podružnica (ovisno društvo) je pravna osoba pod kontrolom Matice. Matica je vlasnik 100 % kapitala Podružnice.

Financijski izvještaji Podružnice pripremaju se za isto razdoblje kao i kod matice, korištenjem dosljednih računovodstvenih politika. U cilju objektivnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja, računovodstvene politike unutar Grupe se su prilagođene i usklađene.



d) Članovi Grupe

Članove Grupe čine:

1. SPAČVA d.d. Vinkovci, Matica
2. ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar, Podružnica

SPAČVA d.d. vlasnik je 100 % udjela ČESMA-SP d.o.o.. Vrijednost udjela je 20.000,00 kuna.

**2.2. Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika**

a) Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se po troškovima ulaganja.

Dugotrajna nematerijalna imovina otpisuje se u razdoblju kroz 5 godina.

b) Dugotrajna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine materijalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) koja uključuju elemente iz točke 7. MRS-a broj 16.

Dugotrajna materijalna imovina početno iskazuje se po troškovima nabave, a nakon početnog priznanja po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Dugotrajna materijalna imovina proizvedena za vlastite potrebe iskazuje se u visini cijene proizvodnje, u suglasnosti s MRS-a 2.

Gubitci i dobitci od prodaje dugotrajne materijalne imovine knjiže se kao prihod ili kao rashod tekućeg razdoblja, odnosno uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom. Osnovicu za obračun amortizacije čini bruto knjigovodstvena vrijednost. Stope amortizacije utvrđuju se procjenom vijeka upotrebe imovine.

Za obračun amortizacije Društvo koristi slijedeći vijek upotrebe:

1. Proizvodne hale i restorani	57 godina
2. Infrastruktura	40 godina
3. Trafostanice	72 godine
4. Nadstrešnice	36 godina
5. Prometne površine	33 godine
6. Oprema za pilanu i slično	20 godina
7. Sušare	10 godina
8. Transportna imovina	10 godina
9. Pogonski inventar	10 godina
10. Namještaj	5 godina
11. Računala	2 godine

c) Financijska imovina (dugotrajna)

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju duljem od 1 godine.

Ulaganja u pridruženo društvo iskazano je metodom udjela.

Ostala ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu početno se iskazuju se po troška ulaganja. Na svaki slijedeći datum bilance ostala financijska imovina iskazuje se po fer vrijednosti, odnosno ako se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi po trošku ulaganja.

Dani zajmovi, depoziti i kaucije početno se iskazuju po trošku ulaganja, a na svaki datum bilance po amortizirajućem trošku financijske imovine, odnosno početnom iznosu umanjeno za otplate glavnice, te uvećanom ili umanjeno za primjenu efektivne kamatne stope, te umanjeno za sva smanjenja radi nemogućnosti naplate.

d) Potraživanja (dugoročna)

Dugoročna potraživanja pojavljuju se u svezi s prodajom proizvoda, usluga i robe na odgođeno plaćanje na rok duži od 1 godine.

Dugoročna potraživanja početno se mjere trošku ulaganja. Na svaki slijedeći datum bilance, dugotrajna potraživanja mjere se po amortiziranom trošku, umanjeno za gubitak od smanjenja vrijednosti uslijed nemogućnosti naplate.

e) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala evidentiraju se po troškovima nabave.

Utrošak sirovina i materijala obračunava se metodom prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe nedovršene proizvodnje iskazane su po troškovima nabave uz uključivanje svih troškova koji se odnose na proizvodnju ovih zaliha.

Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po stalnim-standardnim cijenama.

Zalihe trgovačke robe u skladištu vode se po troškovima nabave.

Zaliha trgovačke robe u prodavaonicama vode se po prodajnim cijenama s uključenim porezom na dodanu vrijednost i uračunatom razlikom u cijeni.

f) Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po nominalnim vrijednostima na temelju izvornog računa ili druge isprave do njihove povratne vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Potraživanja iskazana u devizama preračunavaju se po srednjem tečaju HNB na datum bilance.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja provodi se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti za djelomično umanjene potraživanja.

g) Financijska imovina

Ulaganja u financijske instrumente iskazuju se po fer vrijednosti, odnosno ako to nije moguće po trošku ulaganja.

Dani zajmovi, depoziti i kaucije početno se iskazuju po trošku ulaganja, a na svaki datum bilance po amortizirajućem trošku financijske imovine, odnosno početnom iznosu umanjenom za otplate glavnice, te uvećanom ili umanjenom za primjenu efektivne kamatne stope, te umanjeno za sva smanjenja radi nemogućnosti naplate.

Ostala kratkotrajna financijska imovina iskazuje se u nominalnim iznosima.

h) Novac u banci i blagajni

Novac na računima i u blagajni u hrvatskoj nacionalnoj valuti vodi se u nominalnim iznosima.

Devize na računima u banci i u blagajni iskazuju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

i) Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar.

Rezerve (osim revalorizacijskih) iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izdvajanja iz neto dobiti i to posebno za zakonske rezerve, posebno za statutarne rezerve, te ostale rezerve.

Dobitak ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i poreznim propisima. Dobit ili gubitak tekuće godine u bilanci se iskazuje nakon oporezivanja kao neto dobit, odnosno ukupni gubitak u poslovanju tekuće godine.

j) Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove utvrđuju se posebnim aktima Društva, u skladu s MRS 37.

k) Obveze

Dugoročne i kratkoročne obveze s temelja zajmova, obveze prema kreditnim institucijama, obveze za predujmove, depozite i jamstva, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe, obveze s temelja udjela u rezultatu, te ostale obveze iskazuju se u vrijednosti koja je iskazana na odgovarajućoj ispravi.

l) Prihodi

Prihodi se priznaju po metodi stupnja dovršenja ugovora za prodaju proizvoda, robe i usluga, sukladno zaključenom ugovoru. Za prodaju proizvoda, robe i usluga za koju se ne zaključuju posebni ugovori, prihodi se priznaju danom ispostavljanja isprave iz koje je vidljivo da je kupac preuzeo proizvode, odnosno robu ili ovjerio izvršenu uslugu.

m) Rashodi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima priznaju se rashodi sukladno točki 78. do 95. Okvira sa sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja (Međunarodni računovodstveni standardi).

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

### I AKTIVA

#### 3. Nematerijalna imovina

Red. br.	O p i s	Ulaganja u licencije	Ulaganja u Softver	Ostala ulaganja	U k u p n o
	NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje 01.01.2012.	66.548	537.509	10.000	614.057
2.	Povećanje u 2012.			152.232	152.232
3.	Stanje 31.12.2012.	66.548	537.509	162.232	766.289
	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
4.	Stanje 01.01.2012.	66.548	485.413		551.961
5.	Amortizacija u 2012.		32.731		32.731
6.	Stanje 31.12.2012.	66.548	518.144		584.692
7.	Sadašnja vrijednost 01.01.2012.	0	52.096	10.000	62.096
8.	Sadašnja vrijednost 31.12.2012.	0	19.365	162.232	181.597
9.	Promjene u 2012.	0	-32.731	152.232	119.501

- a) Ulaganja u licencije u naravi se odnose na izvršena ulaganja u program poboljšanja poslovanja «dvadeset ključeva». Ova ulaganja odnose se na Maticu.
- b) Ulaganja u računalne programe odnose se na dopune softvera. U tijeku 2011. godine u računalne programe uloženo je 10.230 kuna. Ova ulaganja početno se vode po trošku nabave. Godišnji otpis (amortizacija) vrši se linearnom metodom, uz primjenu stopa otpisa utvrđenih računovodstvenim politikama. Ova ulaganja odnose se na Maticu.
- c) Ostala ulaganja u iznosu od 162.232 kuna odnose se na:

- ulaganja matice u klaster „Hrvatski interijeri“ (SPAČVA d.d.)	10.000 kn
- ulaganja na imovinu uzetoj u zakup (ČESMA-SP d.o.o.)	152.232 kn
	162.232 kn

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

**4. Materijalna imovina**

Red. br.	O p i s	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i strojevi	Alati, pog. inventar i trans.imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	U k u p n o
	I. NABAVNA VRIJEDNOST							
1.	Stanje 01.01.2011.	10.994.901	161.879.347	134.845.874	5.469.253	37.480.676	165.043	350.835.094
2.	Direktno povećanje					542.562		542.562
3.	Povećanje prijenosom s mater. imovine u pripremi		882.062	29.219.131	156.602	-30.257.795		0
4.	Povećanje s osnova revalorizacije	90.198.140	54.571.599					144.769.739
5.	Smanjenje - rashod i prodaja			2.709.962	53.217		152.232	2.915.411
6.	Stanje 31.12.2011.	101.193.041	217.333.008	161.355.043	5.572.638	7.765.443	12.811	493.231.984
	II. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
1.	Ispravak vrijednosti 01.01.2011.		91.106.681	99.710.180	3.963.225			194.780.086
2.	Amortizacija u 2011.		3.103.117	5.270.584	251.698			8.625.399
3.	Akumulirana amortizacija rashodovane i prodane imovine			2.533.912	53.217			2.587.129
4.	Ispravak vrijednosti 31.12.2011.		94.209.798	102.446.852	4.161.706			200.818.356
	Neotpisan vrijednost 31.12.2010.	10.994.901	70.772.666	35.135.694	1.506.028	37.480.676	165.043	156.055.008
	Neotpisana vrijednost 31.12.2011.	101.193.041	123.123.210	58.908.191	1.410.932	7.765.443	12.811	292.413.628
	Promjene u 2011. godini	90.198.140	52.350.544	23.772.497	-95.096	-29.715.233	-152.232	136.358.620

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine Grupe u 2012. godini povećana je (nakon obračuna amortizacije) za 136,35 milijuna kuna. Vrijednost novih ulaganja u 2012. godini iznosi 1,06 milijuna kuna. Ostale promjene navedene u tablici odnose se na povećanje s temelja revalorizacije zemljišta i građevinskih objekata kod društva SPAČVA d.d.

Sažetak tijeka ulaganja u 2012. godini bio je:

- ulaganja u 2012. godini	1.061.224 kn
- povećanje s temelja revalorizacije	144.769.739 kn
- nezavršena ulaganja iz 2012. godine	(530.612) kn
- rashodovano i prodano u 2012. godini	(2.763.179) kn
	<hr/>
- ukupno povećanje nabavne vrijednosti u 2012. godini	142.537.172 kn

Na razini grupe u 2012. godini izvršen je otpis u iznosu od 8,62 milijuna kuna, dok je akumulirani otpis umanjen za dio koji se odnosi na prodanu i rashodovanu imovinu u iznosu od 2,59 milijuna kuna.

Ukupni iznos povećanja s osnove revalorizacije građevinskog zemljišta i nekretnina iznosi 144.769.740 kuna. Povećanje s ovog osnova iskazano je kod društva Matice.

Uprava Društva SPAČVA d.d. odlučila je u 2012. godini izvršiti usklađenje knjigovodstvene vrijednosti građevinskog zemljišta i nekretnina s vrijednošću koju su utvrdili ovlašteni procjenitelji.

Razlog za ovaj postupak je što realnije iskazivanje imovine, prava i obveza u pripremi financijskih izvještaja za postupak pred stečajne nagodbe.

Za ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu Uprava je procijenila da su knjigovodstvene vrijednosti približno jednake tržišnim vrijednostima, te nije provedena procjena i usklađenje.

- a) U 2012. godini Uprava Društva odlučila je uskladiti knjigovodstvenu vrijednost zemljišta s vrijednošću koju su procjenom utvrdili ovlašteni procjenitelji.

Iznos revalorizacije utvrđen je na temelju slijedećih podataka:

Red. br.	O p i s	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost	Iznos revalorizacije
1.	Vinkovci - Duga ulica	8.235.111	31.683.794	23.448.683
2.	Vinkovci - Trogirska ul.	1.664.114	33.497.708	31.833.595
3.	Bjelovar	1.095.676	36.011.539	34.915.862
	<b>UKUPNO</b>	<b>10.994.901</b>	<b>101.193.041</b>	<b>90.198.140</b>



**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

Procjenu građevinskog zemljišta u Vinkovcima, Duga ulica, izvršilo je društvo ERSTE NEKRETNINE d.o.o., Zagreb, Ivana Lučića 2.

Procjenu građevinskog zemljišta u Vinkovcima, Trogirska ulica, izvršio je ovlaštenu sudski procjenitelj Vladimir Štekl, Županja, Braće Radića 57.

Procjenu građevinskog zemljišta u Bjelovaru izvršilo je društvo HABIGO D.O.O., Bjelovar, trg hrvatskih branitelja 21.

- b) Nabavna vrijednost građevinskih objekata povećana je za 55,45 milijuna kuna. Od toga se na nabavu odnosi 882.062 kuna, a na povećanje s osnova revalorizacije 54.571.600 kuna.

Povećanje vrijednosti s temelja nabave odnosi se na ulaganja na postojećim objektima.

Povećanje s temelja revalorizacije odnosi se na:

Red. br.	O p i s	Knjigovodstvena vrijednost	Procijenjena vrijednost	Iznos revalorizacije
1.	Vinkovci - Duga ulica	47.157.372	90.461.081	43.303.709
3.	Bjelovar	21.284.346	32.552.236	11.267.890
	<b>UKUPNO</b>	<b>68.441.718</b>	<b>123.013.317</b>	<b>54.571.599</b>

Procjenu građevinskih objekata u Vinkovcima, Duga ulica, izvršilo je društvo ERSTE NEKRETNINE d.o.o., Zagreb, Ivana Lučića 2.

Procjenu građevinskih objekata u Vinkovcima, Trogirska ulica, izvršio je ovlaštenu sudski procjenitelj Vladimir Štekl, Županja, Braće Radića 57.

Procjenu građevinskih objekata u Bjelovaru izvršilo je društvo HABIGO d.o.o., Bjelovar, trg hrvatskih branitelja 21.

- c) Povećanje nabavne vrijednosti postrojenja i opreme u izvještajnom razdoblju iznosilo je 29,22 milijuna kuna.

Od toga se na prijenos s pozicije dugotrajne materijalne imovine u pripremi odnosi 29,18 milijuna kuna. U naravi radi se o stavljanju u uporabu Pogona za proizvodnju bioenergenata, dok se ostala ulaganja odnose na nabavu opreme manje pojedinačne vrijednosti..

Krajem godine izvršeno je rashodovanje opreme nabavne vrijednosti 2,71 milijun kuna koja ja otpisana u iznosu od 2,53 milijuna kuna. Razlika je teretila rashode razdoblja.

Sve promjene odnose se na SPAČVA d.d.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

- d) Tijekom 2012. godine ulaganja u alate, pogonski i uredski inventar i transportna sredstva iznosilo je 156,60 tisuća kuna.

Na kraju 2012. godine izvršeno je rashodovanje alata, pogonskog inventara i sl. čija je nabavna vrijednost iznosila 53.217 kuna. Rashodovani inventar u cijelosti je otpisan.

Ulaganja se odnosi na Maticu.

- e) Materijalna imovina u pripremi odnosi se na nezavršena ulaganja u građevinske objekte i opremu.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je kod:

- SPAČVA d.d.	7.204.304 kn
- ČESMA-SP d.o.o.	561.139 kn
	<hr/>
	7.765.443 kn

- f) Ostala materijalna imovina u naravi se odnosi na djela likovnih umjetnika.

Ostala materijalna imovina odnosi se na društvo Maticu.

- g) Građevinsko zemljište i nekretnine vode se u poslovnim knjigama po revaloriziranoj vrijednosti.

Ostala dugotrajna materijalna imovina početno se iskazuje po trošku nabave, a nakon toga po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i druga smanjenja u skladu s MRS i usvojenim računovodstvenim politikama..

Na kraju godine obavlja se popis i usklađenje analitičkih i financijskih evidencija sa stanjem utvrđenim popisom.

- h) Ispravak vrijednosti (amortizacija) dugotrajne materijalne imovine vrši se linearnom metodom uz primjenu stopa temeljenih na procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva.

Procijenjeni vijek trajanja je visok, što kod većine građevinskih objekata i opreme rezultira niskim stopama otpisa.

- i) Društvo je kao jamstvo za vraćanje kredita dozvolilo upis zaloga poslovnim bankama i drugim kreditorima nad nekretninama i građevinskim zemljištem.

**5. Dugotrajna financijska imovina**

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika					
2.	Ulaganja u vrijednosne papire	265.500	100	265.500	100	100
3.	Ostala dugotrajna financijska imovina	205	0	205	0	100
4.	Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela					
	<b>U k u p n o:</b>	<b>265.705</b>	<b>100</b>	<b>265.705</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Ukupna dugotrajna financijska imovina odnosi se na Maticu.

- a) Ulaganje u vrijednosne papire odnose se na ulaganje u kupnju udjela kod:
- udjeli kod Vinkovačke televizije 265.500 kn
- b) Ostala dugoročna ulaganja u iznosu od 205 kuna odnose se na udružena sredstva u Hrvatske šume iz ranijih razdoblja.
- c) Nekonsolidirana dugotrajna financijska imovine Matice iznosi:
- ukupna dugotrajna financijska imovina 285.705 kn
  - konsolidacija temeljnog uloga u ČESMA-SP d.o.o. (20.000) kn
- 
- 265.705 kn**

## 6. Dugoročna potraživanja

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Potraživanje od povezanih poduzetnika	2.500.000	96	2.500.000	97	100
2.	Dugoročna potraživanja s osnove prodaje na kredit	92.800	4	86.015	3	93
	<b>U k u p n o:</b>	<b>2.592.800</b>	<b>100</b>	<b>2.586.015</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Ukupna dugoročna potraživanja donose se na Maticu.

- a) Potraživanje od povezanih poduzetnika odnosi se na dugoročni robni kredit odobren društvu ČVOR d.o.o. Vinkovci. ČVOR d.o.o. je društvo matica u odnosu na SPAČVA d.d.
- b) Dugoročna potraživanja s osnove prodaje na kredit odnose se na potraživanja za odobrene dugoročne kredite zaposlenima za rješavanje stambenih potreba.

Potraživanja su iskazana po amortizirajućem trošku, odnosno po trošku ulaganja umanjenom za otplaćeni iznos.

## 7. Zalihe

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Sirovine i materijal	6.993.384	10	6.371.990	10	91
2.	Proizvodnja u tijeku	11.015.230	16	12.777.688	21	116
3.	Gotovi proizvodi	29.868.398	44	17.886.642	29	60
4.	Trgovačka roba	4.218.202	6	4.191.207	7	99
5.	Predujmovi za zalihe	241.940	0	973.735	2	402
6.	Ostala imovina namijenjena prodaji	15.225.871	23	20.032.830	32	132
	<b>U k u p n o:</b>	<b>67.563.025</b>	<b>100</b>	<b>62.234.092</b>	<b>100</b>	<b>92</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

Ukupne zalihe Grupe smanjene su u 2012. godini za 5,33 milijuna kuna ili za 8 %.

- a) Vrijednost zaliha sirovina i materijala smanjena je za 622 tisuća kuna ili za 9 %.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su na temelju usklađenih analitičkih evidencija i popisa.

Promatrano po članovima Grupe ove zalihe iskazane su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	5.803.172	83	4.864.858	76	-938.314
2.	ČESMA-SP d.o.o.	1.190.212	17	1.507.132	24	316.920
	<b>UKUPNO:</b>	<b>6.993.384</b>	<b>100</b>	<b>6.371.990</b>	<b>100</b>	<b>-621.394</b>

Zalihe sirovina i materijala početno se iskazuju po troškovima nabave. Utrošak sirovina i materijala obračunava se primjenom prosječnih ponderiranih cijena.

Podaci o zalihama sirovina i materijala vode se u analitičkim evidencijama po profitnim centrima. Analitičke evidencije usklađene su s popisom.

- b) Zalihe proizvodnje u tijeku povećane su u 2012. godini za 1,76 milijuna kuna ili za 16 %. Zalihe nedovršene proizvodnje iskazane su na temelju popisa. U vrijednost zaliha uračunati su troškovi u skladu MRS 2.

Promatrano po članovima grupe zalihe proizvodnje u tijeku iskazane su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	10.175.196	92	11.892.285	93	1.717.089
2.	ČESMA-SP d.o.o.	840.034	8	885.403	7	45.369
	<b>UKUPNO:</b>	<b>11.015.230</b>	<b>100</b>	<b>12.777.688</b>	<b>100</b>	<b>1.762.458</b>

- d) Zalihe gotovih proizvoda značajno su smanjene u 2012. godini. Ove zalihe smanjene su za 11,99 milijuna kuna ili za 40 %. Udio zaliha gotovih proizvoda smanjen je sa 44 % u 2011. godini na 29 % u 2012. godini.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

Promatrano po članovima Grupe ove zalihe iskazane su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	25.399.212	85	17.323.145	97	-8.076.067
2.	ČESMA-SP d.o.o.	4.469.186	15	563.497	3	-3.905.689
	<b>UKUPNO:</b>	<b>29.868.398</b>	<b>100</b>	<b>17.886.642</b>	<b>100</b>	<b>-11.981.756</b>

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskim-standardnim cijenama. Na posebnom računu vode se odstupanja od stvarne cijene, tako da su zalihe gotovih proizvoda iskazana po troškovima nabave.

- e) Zalihe trgovačke robe na dan 31.12.2011. godine iznose 4,19 milijuna kuna. Udio zaliha trgovačke robe u ukupnim zalihama iznosi 7 %.

Zalihe trgovačke robe u 2012. godini iskazuju:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	689.743	16	4.150.463	99	3.460.720
2.	ČESMA-SP d.o.o.	3.528.459	84	40.744	1	-3.487.715
	<b>UKUPNO:</b>	<b>4.218.202</b>	<b>100</b>	<b>4.191.207</b>	<b>100</b>	<b>-26.995</b>

Zalihe trgovačke robe iskazane su prema stanju analitičkim evidencijama i izvršenom popisu.

Zalihe trgovačke robe iskazane su po troškovima nabave.

- f) Predujmovi u iznosu od 973.735 kuna odnose se na doznačena sredstva dobavljačima za robu koja nije isporučena do kraja godine.

Predujmovi za zalihe odnose se na SPAČVA d.d..

Predujmovi su iskazani u nominalnim iznosima.

- g) Ulaganja u nekretnine iskazana su kod SPAČVA d.d..

U naravi radi se o ulaganju poslovni i stambeni prostor s namjerom da se u kratkom roku proda. Dio ove imovine stečen je prilikom naplate potraživanja koja se nisu mogla naplatiti u novcu. Društvo ovu nekretninu želi prodati u roku od godinu dana, pa se vrijednost ovih ulaganja sukladno MRS 40 – Ulaganja u nekretnine iskazuju kao dio kratkotrajne imovine.

Imovina namijenjena prodaji iskazana je po trošku nabave.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

**8. Potraživanja**

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Potraživanja od povezanih poduzetn.	10.568.989	17	15.129.457	41	143
2.	Potraživanja od kupaca	47.626.988	79	19.155.714	52	40
3.	Potraživanja od zaposlenika	193.649	0	554.924	2	287
4.	Potraživanja od države i dr. instituc.	1.065.609	2	1.526.495	4	143
5.	Ostala potraživanja	1.188.289	2	180.242	0	15
	<b>U k u p n o:</b>	<b>60.643.524</b>	<b>100</b>	<b>36.546.832</b>	<b>100</b>	<b>60</b>

Ukupna potraživanja smanjena su u 2012. godini za 24,09 milijuna kuna ili za 40 %. Osnovni uzrok ovome je odluka SPAČVA d.d. o otpisu i ispravku vrijednosti spornih i sumnjivih potraživanja.

- a) Potraživanja od povezanih poduzetnika u cijelosti se odnose na potraživanja od ČVOR d.o.o. za isporučenu robu i usluge. ČVOR d.o.o. većinski je vlasnik SPAČVA d.d..

Potraživanja od povezanih poduzetnika iskazana su kod Matice.

Prije provođenja postupka konsolidacije potraživanja od povezanih poduzetnika iznosila su:

- potraživanja od ČVOR d.o.o. – tuzemni promet	15.129.457 kn
- potraživanja od ČESMA-SP d.o.o. – tuzemni promet	3.757.580 kn
	18.887.037 kn
- ukidanje potraživanja od ČESMA-SP d.o.o.	(3.757.580) kn
	15.129.457 kn

- b) Potraživanja od kupaca značajno su smanjena u 2102. godini u odnosu na stanje krajem 2011. godine. Odlučujući utjecaj na smanjenje imala je odluka uprave SPAČVA d.d. o otpisu i ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Po ovom osnovu u 2012. godini ova potraživanja kod SPAČVA d.d. smanjena su za 32,42 milijuna kuna.

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	44.263.058	93	17.533.409	92	-26.729.649
2.	ČESMA-SP d.o.o.	3.363.930	7	1.622.305	8	-1.741.625
	<b>UKUPNO:</b>	<b>47.626.988</b>	<b>100</b>	<b>19.155.714</b>	<b>100</b>	<b>-28.471.274</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

Potraživanja od kupaca iskazana su na temelju usklađenih analitičkih evidencija a temelje se na ispostavljenim računima za prodanu robu i izvršene usluge.

Stanje potraživanja od kupaca usklađuje se sa stanjem kod dužnika.

- c) Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja za različite vidove akontacija i od prodaje otpada i sl.. Ova potraživanja krajem 2012. godine iznose 554.924 kuna.

Potraživanja od zaposlenih iskazana su u nominalnim iznosima.

- d) Potraživanja od države i drugih institucija sastoje se od:

- potraživanja od HZZO za isplaćenu naknadu za bolovanje 613.768 kn  
 - potraživanja za PDV sadržan u računima R-2 912.727 kn

---

1.526.495 kn

Potraživanja od države i drugih institucija iskazana su u nominalnim iznosima na temelju valjanih obračuna i druge dokumentacije.

- e) Ostala potraživanja iskazana na kraju 2012. godine u iznosu od 180.242 kuna i odnosi se na potraživanja za zatezne kamate.

Potraživanje je iskazano kod Matice (114.820 kuna) i kod ČESME-SP d.o.o. (65.422 kuna).

## 9. Kratkotrajna financijska imovina

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Dani zajmovi povezanim poduzetn.	5.193.247	29	8.276.927	74	159
2.	Ulaganja u vrijednosne papire	10.907.906	61	2.652.962	24	24
3.	Dani zajmovi, depoziti i slično	1.681.055	9	275.280	2	16
4.	Vlastite dionice i udjeli	212.067	1	4.207	0	2
	<b>U k u p n o:</b>	<b>17.994.275</b>	<b>100</b>	<b>11.209.376</b>	<b>100</b>	<b>62</b>

Ukupan kratkotrajna financijska imovina smanjenje je u 2012. godini za 6,78 milijuna kuna ili za 38 %. Smanjenje se u cijelosti odnosi na smanjenje ulaganja u vrijednosne papire.



**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

- a) Dani zajmovi povezanim poduzetnicima odnose se na odobreni zajam društvu ČVOR d.o.o., koje matično društvo u odnosu na SPAČVU d.d.

Prije konsolidacije stanje danih zajmova povezanim poduzetnicima bilo je:

- ukupni dani zajmovi povezanim poduzetnicima	10.286.910 kn
- konsolidacija za zajam Matice ČESMI-SP d.o.o.	(2.009.983) kn
	<hr/>
	8.276.927 kn

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u nominalnim iznosima, odnosno prema odobrenom i doznačenom iznosu. Za odobrene zajmove sačinjeni su odgovarajući ugovori. Kamata je ugovorena sukladno poreznim propisima.

- b) Stanje ulaganja u vrijednosne papire na dan 31.12.2012. godine odnosi se na ulaganja u dionice društava čijim se dionicama trguje na organiziranom tržištu.

Društvo trenutno u portfelju drži dionice 17 izdavatelja.

Ulaganja su početno vrednovana po trošku nabave.

Društvo je ovu financijsku imovinu sukladno MRS i MSFI klasificiralo kao imovinu raspoloživu za prodaju. Budući Društvo ovu imovinu namjerava unovčiti u roku od godine dana, ulaganje je razvrstano u kratkotrajnu imovinu.

Sukladno MRS i MSFI Društvo ulaganja u financijsku imovinu raspoloživu za prodaju vrednuje po fer vrijednosti, odnosno po tržišnoj cijeni na kraju izvještajnog razdoblja.

Razlika između troška nabave i tržišne vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja priznata je kroz Račun dobiti i gubitka. Priznati iznos gubitaka iznosi 8.254.944 kuna

Ulaganja se odnose na Maticu.

- c) Danih zajmovi, depoziti i kaucije odnose se na dane zajmove poslovnim partnerima.

Dani zajmovi iskazani su u nominalnim iznosima, odnosno u ugovorenoj i doznačenoj svoti, uvećano za obračunatu a neplaćenu kamatu.

Dani zajmovi iskazani su kod Matice.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

**10. Novac u banci i blagajni**

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Novac na kunskom računu	267.401	88	692.971	73	259
2.	Novac u blagajni	11.894	4	10.466	1	88
3.	Novac na deviznom računu	24.689	8	246.686	26	999
	<b>U k u p n o:</b>	<b>303.984</b>	<b>100</b>	<b>950.123</b>	<b>100</b>	<b>313</b>

- a) Novac na žiro računima kod banaka iskazan je na temelju stanja posljednjih izvoda u 2012. godini.
- b) Gotovina u blagajni iskazani su na temelju popisa gotovine i stanja blagajne na dan 31.12.2012. godine.
- c) Devizna sredstva na računima kod banaka iskazana su na temelju stanja na deviznim računima. Preračunavanje u kune izvršeno je primjenom srednjeg tečaja HNB na dan 31.12.2012. godine.

**11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja			434.452	100	
	<b>U k u p n o:</b>			<b>434.452</b>	<b>100</b>	

Na ovoj poziciji bilance iskazani su plaćeni predujmovi za buduću kupnju nekretnina. Plaćanje je izvršeno obračunskim načinom plaćanja (cesije).

Plaćani troškovi budućeg razdoblja odnosi se na društvo Maticu.

### III. P A S I V A

#### 12. Kapital i rezerve

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Upisani (temeljni) kapital	82.956.600		82.956.600		100
2.	Vlastite dionice (odbitna stavka)			-207.860		
3.	Revalorizacijske rezerve			115.815.792		
4.	Zadržani dobit					
5.	Preneseni gubitak	-32.367.789		-58.972.035		182
6.	Dobit poslovne godine					
7.	Gubitak poslovne godine	-26.604.246		-85.938.260		323
	<b>U k u p n o:</b>	<b>23.984.565</b>		<b>53.654.237</b>	<b>0</b>	<b>224</b>

a) Upisani kapital iskazan je u svoti zavedenoj kod Trgovačkog suda u Osijeku i to:

- Rješenjem broj Tt-04/475-4., od 03. svibnja 2004. godine	80.062.800 kn
- Rješenjem broj Tt-06/1879-4., od 18. prosinca 2006. godine	2.893.800 kn
	<hr/>
	82.956.600 kn

Upisani kapital odnosi se na Maticu.

Upisani kapital sastoji se od:

- 266.876 dionica serije A, nominalne vrijednosti od 300,00 kuna za jednu dionicu	80.062.800 kn
- 9.646 dionica serije B, nominalne vrijednosti od 300,00 kuna za jednu dionicu	2.893.800 kn
	<hr/>
	82.956.600 kn

Trenutna vlasnička struktura upisanog kapitala je:

- ČVOR d.o.o., Vinkovci	74,78 %
- Hrvatske šume	14,67 %
- mali dioničari	10,55 %
	<hr/>
	100,00 %

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

Ukupni kapital prije konsolidacije iznosio je:

- SPAČVA d.d.	82.956.600 kn
- ČESMA-SP d.o.o.	20.000 kn
	<hr/>
	82.976.600 kn
- konsolidacija za udjel Matice u ČESMA-SP d.o.o.	(20.000) kn
	<hr/>
	82.956.600 kn

- b) Vlastite dionice su iskazane u iznosu troška nabave. Otkup vlastitih dionica proveden je u ranijim razdobljima (prije 2008. godine).

Vlastite dionice iskazane su kod društva Matice.

- c) Revalorizacijske rezerve iskazane su u iznosu za koji je povećana vrijednost zemljišta i nekretnina, umanjeno za 20 % unaprijed obračunatog poreza na dobit, koji je iskazan kao odgođena porezna obveza.

Revalorizacijske rezerve na dan 31.12.201. godine sastoje se od:

- revalorizacijske rezerve - zemljište, Duga ulica	18.758.946 kn
- revalorizacijske rezerve - zemljište, Vinkovci, Trogirski ul.	25.466.876 kn
- revalorizacijske rezerve - zemljište, Bjelovar	27.932.690 kn
- revalorizacijske rezerve – građ. objekti, Vinkovci	34.642.968 kn
- revalorizacijske rezerve – građ. Objekti, Bjelovar	9.014.312 kn
	<hr/>
	115.815.792 kn

Revalorizacijske rezerve iskazane su kod društva Matice.

- d) Preneseni gubitak u iznosu od 58.972.035 kuna čini nepokriveni gubitak iz proteklih obračunskih razdoblja kod SPAČVA d.d. i prenesenog gubitka kod ČESMA-SP d.o.o. i ti:

- preneseni gubitak SPAČVA d.d.	(31.750.185) kn
- preneseni gubitak SPAČVA-SP d.o.o.	(27.221.850) kn
	<hr/>
	(58.972.035) kn

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

- e) Grupa je za 2012. godinu ostvarila konsolidirani gubitak poslovne godine u iznosu od 85.938.260 kuna.

Promatrano po članovima Grupe konsolidirani gubitak rezultat je slijedećih financijskih rezultata poslovanja:

- SPAČVA d.d. – gubitak poslovne godine	(75.178.635) kn
- ČESMA-SP d.o.o. – gubitak poslovne godine	(10.759.625) kn
	<hr/>
	(85.938.260) kn

**13. Dugoročne obveze**

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Dugoročni financijski krediti banaka	120.560.446	75	118.639.549	63	98
2.	Obveze prema dobavljačima	40.478.623	25	39.660.951	21	98
3.	Odgodena porezna obveza			28.953.947	15	
	<b>U k u p n o:</b>	<b>161.039.069</b>	<b>100</b>	<b>187.254.447</b>	<b>100</b>	<b>116</b>

Dugoročne obveze odnose se na Maticu.

- a) Kreditno zaduženje s temelja dugoročnih kredita smanjeno je u odnosu na prethodnu godinu. za 1,92 milijuna kuna ili za 2 %.

Dugoročni krediti korišteni su od slijedećih banaka:

u kunama

Red.br.	O p i s	31.12.11.	31.12.12.	Povećanje/ smanjenje
1.	Privredna banka Zagreb d.d.	18.144.903	18.144.903	0
2.	HPB d.d.	81.824.323	81.824.323	0
3.	RBA d.d.0	12.400.595	11.445.456	-955.139
4.	VABA d.d.	7.329.673	7.167.527	-162.146
5.	Hypo leasing d.o.o.	641.708	0	-641.708
6.	BKS leasing d.o.o.	79.236	6.277	-72.959
7.	Erste leasing d.o.o.	140.008	51.063	-88.945
	<b>U k u p n o:</b>	<b>120.560.446</b>	<b>118.639.549</b>	<b>-1.920.897</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

Kreditni su odobreni s rokom vraćanja 3 do 10 godina.

Namjena kredita je nabava opreme, financiranje pripreme izvoza te za financiranje obrtnih sredstava.

Stanje kredita na dan 31.12.2012. godine usklađeno je s bankama i leasing kućama.

- b) Na poziciji „Obveza prema dobavljačima“ iskazane je obveza prema Hrvatskim šumama. Na temelju ugovora o obročnoj otplati duga Hrvatske šume su svoje kratkoročno potraživanje pretvorile u dugoročno s rokom otplate od 5 godina.

U 2012. godini Društvo je vratilo 817 tisuća kuna ovih obveza.

- c) Odgođena porezna obveza odnosi se na 20 % iznosa revalorizacije nekretnina. Ovaj iznos koristit će se za obvezu poreza a dobit u slučaju prijenosa revalorizacijskih rezervi u zadržanu dobit.

**14. Kratkoročne obveze**

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Obveze prema povezanim poduzetnicima			551.754	0	
2.	Obveze za zajmove, depozite i sl.	17.746.650	15	35.324	0	0
3.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	42.086.337	35	45.607.663	28	108
4.	Obveze za predujmove	47.692	0	993.403	1	2.083
5.	Obveze prema dobavljačima	37.115.193	31	65.771.096	40	177
6.	Obveze prema zaposlenicima	3.147.440	3	8.057.821	5	256
7.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	18.698.398	16	39.451.848	24	211
8.	Ostale kratkoročne obveze	1.153.456	1	4.982.610	3	432
	<b>U k u p n o:</b>	<b>119.995.166</b>	<b>100</b>	<b>165.451.519</b>	<b>100</b>	<b>138</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

Ukupne kratkoročne obveze povećane u 2012. godini za 45,46 milijuna kuna ili za 38%. Na povećanje najznačajnije je utjecao rast obveza prema dobavljačima i obveza prema državi.

Prije konsolidacije ukupne obveze Grupe iznosile su:

- ukupne obveze Grupe prije konsolidacije	171.219.082 kn
- konsolidirani iznos za obveze ČESME-SP d.o.o. prema Matici s osnova isporuka roba	(5.767.563) kn
	<hr/>
	165.451.519 kn

- a) Obveze prema povezanim poduzetnicima odnose se na obveze SPAČVA d.d. prema društvu ČVOR d.o.o., a s temelja nabave robe.
- b) Obveze s osnove zajmova na kraju 2012. godine iznose 35.324. kune i iskazane su kod društva Matice.
- c) Obveze prema kreditnim institucijama sastoje se od obveza za korišteni kredite kod poslovnih banaka i to:

u kunama				
Red.br.	O p i s	31.12.11.	31.12.12.	Povećanje/ smanjenje
1.	Privredna banka Zagreb d.d.	10.000.000	10.000.000	0
2.	RBA d.d.	2.180.137	1.178.248	-1.001.889
3.	Erste banka d.d.	2.361.772	1.322.805	-1.038.967
4.	Erste banka d.d. -HBOR	20.000.000	20.000.000	0
5.	Obveze za kamate i naknade	7.544.429	13.106.610	5.562.181
	<b>Uk u p n o:</b>	<b>42.086.338</b>	<b>45.607.663</b>	<b>3.521.325</b>

Obveze prema kreditnim institucijama iskazane su u nominalnim iznosima. Iskazani iznosi usklađeni su s kreditorima.

Obveze prema kreditnim institucijama u cijelosti se odnose na SPAČVA d.d.

- d) Obveze za predumove, depozite i jamstva na kraju 2012. godine iznose 993.403 kuna, a odnose se na primljene a neiskorištene predumove od kupaca.

Promatrano po članovima Grupe obveze za predumove odnose se na:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	47.692	100	830.912	84	783.220
2.	ČESMA-SP d.o.o.		0	162.491	16	162.491
	<b>UKUPNO:</b>	<b>47.692</b>	<b>100</b>	<b>993.403</b>	<b>100</b>	<b>945.711</b>

- e) Obveze prema dobavljačima značajno su povećane u odnosu na stanje krajem 2011. godine. Ove obveze povećane su za 28,66 milijuna kuna ili za 77 %. Osnovni uzrok povećanju obveza prema dobavljačima je smanjena likvidnost članova Grupe.

Promatrano po članovima Grupe ove obveze čine:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	35.079.781	95	36.026.584	55	946.803
2.	ČESMA-SP d.o.o.	2.035.412	5	29.744.512	45	27.709.100
	<b>UKUPNO:</b>	<b>37.115.193</b>	<b>100</b>	<b>65.771.096</b>	<b>100</b>	<b>28.655.903</b>

Obveze prema dobavljačima iskazane su na temelju primljenih računa za robu i usluge.

Obveze prema dobavljačima iskazane su na temelju usklađenih analitičkih evidencija. Usklađenja su izvršena i s dobavljačima.

- f) Obveze prema zaposlenima iznose 8.057.821 kuna. Obveze se odnose na obračunatu a neisplaćenu neto plaću i naknade za studeni i prosinac 2012. godine.



**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

g) Obveze za poreze i doprinose čine:

u kunama				
Red.br.	O p i s	2011.	2012.	Povećanje/ smanjenje
1.	Obveze za PDV	103.621	5.098.177	4.994.556
2.	Obveze za porez na dohodak	1.184.185	2.313.143	1.128.958
3.	Obveze za doprinose iz i na plaće	16.291.664	30.445.729	14.154.065
4.	Obveze za HTZ	508	508	0
5.	Obveze za HGK	167.009	226.321	59.312
6.	Obveze za općinske poreze	6.501	12.802	6.301
7.	Obveze za doprinos za šume	944.910	1.355.168	410.258
	<b>Uk u p n o:</b>	<b>18.698.398</b>	<b>39.451.848</b>	<b>20.753.450</b>

Porast obveza za javna davanja posljedica je neplaćanja ovih obveza po obračunima koji se dostavljaju ustanovama koje vode evidencije ovim obvezama.

Obveze za poreze i doprinose iskazane su u nominalnom iznosu na temelju zakonom propisanih obračuna. Najveći dug odnosi se na obveze za poreze i doprinose vezane uz obračun plaća.

Promatrano po članovima Grupe ove obveze čine:

u kunama						
Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	16.708.515	89	33.284.273	84	16.575.758
2.	ČESMA-SP d.o.o.	1.989.883	11	6.167.575	16	4.177.692
	<b>UKUPNO:</b>	<b>18.698.398</b>	<b>100</b>	<b>39.451.848</b>	<b>100</b>	<b>20.753.450</b>

h) Ostale kratkoročne obveze čine u naravi čine:

u kunama				
Red.br.	O p i s	2011.	2012.	Povećanje/ smanjenje
1.	Obveze prema članovima NO	18.398	38.398	20.000
2.	Obveze za zateznu kamatu	891.145	4.591.074	3.699.929
3.	Obveze prema Hrvatskoj vodoprivredi	192.937	319.442	126.505
4.	Ostale kratkoročne obveze	50.976	33.696	-17.280
	<b>Uk u p n o:</b>	<b>1.153.456</b>	<b>4.982.610</b>	<b>3.829.154</b>

Ostale kratkoročne obveze skoro u cijelosti odnose se na Maticu.

15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Ostali odgođeni prihod budućeg razdoblja	461.617	100	461.617	100	100
	<b>U k u p n o:</b>	<b>461.617</b>	<b>100</b>	<b>461.617</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Ostali odgođeni prihodi budućeg razdoblja čine obračunate kamata kupcima s kojima se vodi sudski spor.

Ostali odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na Maticu.

### III. RAČUN DOBITI I GUBITKA

#### 16. Prihodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2011.		2012.		Indeks 1
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Poslovni prihodi	200.456.073	99	188.142.900	99	94
2.	Financijski prihodi	2.336.352	1	2.724.481	1	117
3.	Izvanredni prihodi					
	<b>U k u p n o:</b>	<b>202.792.425</b>	<b>100</b>	<b>190.867.381</b>	<b>100</b>	<b>94</b>

Ukupni prihodi smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 6 %, za koliko su smanjeni i poslovni prihodi.

Promatrano po članovima Grupe ukupni prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	170.210.818	84	154.192.787	81	-16.018.031
2.	ČESMA-SP d.o.o.	32.581.607	16	36.674.594	19	4.092.987
	<b>UKUPNO:</b>	<b>202.792.425</b>	<b>100</b>	<b>190.867.381</b>	<b>100</b>	<b>-11.925.044</b>

#### 17. Poslovni prihodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2011.		2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Prihodi od prodaje	187.763.269	94	180.937.031	96	96
2.	Ostali poslovni prihodi	12.692.804	6	7.205.869	4	57
	<b>U k u p n o:</b>	<b>200.456.073</b>	<b>100</b>	<b>188.142.900</b>	<b>100</b>	<b>94</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

Promatrano po članovima Grupe poslovni prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	168.028.024	84	151.604.201	81	-16.423.823
2.	ČESMA-SP d.o.o.	32.428.049	16	36.538.699	19	4.110.650
	<b>UKUPNO:</b>	<b>200.456.073</b>	<b>100</b>	<b>188.142.900</b>	<b>100</b>	<b>-12.313.173</b>

- a) Prihodi od prodaje iskazani su na temelju ispostavljenih računa za izvršene usluge i isporučene gotove proizvode, robu i usluge.

Promatrano po članovima Grupe prihodi od prodaje ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	155.335.706	83	145.194.683	80	-10.141.023
2.	ČESMA-SP d.o.o.	32.427.563	17	35.742.348	20	3.314.785
	<b>UKUPNO:</b>	<b>187.763.269</b>	<b>100</b>	<b>180.937.031</b>	<b>100</b>	<b>-6.826.238</b>

- b) Ostali poslovni prihodi iskazani su u skladu s Računovodstvenim politikama Društva.

Promatrano po članovima Grupe ovi prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	12.692.318	100	6.409.518	89	-6.282.800
2.	ČESMA-SP d.o.o.	486	0	796.351	11	795.865
	<b>UKUPNO:</b>	<b>12.692.804</b>	<b>100</b>	<b>7.205.869</b>	<b>100</b>	<b>-5.486.935</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

**18. Financijski prihodi**

u kunama

Red. br.	O p i s	2011.		2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Prihodi od redovnih i zat. kamata	2.336.352	100	2.724.481	100	117
	<b>U k u p n o:</b>	<b>2.336.352</b>	<b>100</b>	<b>2.724.481</b>	<b>100</b>	<b>117</b>

Promatrano po članovima Grupe ovi prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	2.182.794	93	2.588.586	95	405.792
2.	ČESMA-SP d.o.o.	153.558	7	135.895	5	-17.663
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.336.352</b>	<b>100</b>	<b>2.724.481</b>	<b>100</b>	<b>388.129</b>

Prihodi od redovnih i zateznih kamata iskazani su na temelju obračuna dužnicima.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

**19. Rashodi**

u kunama

Red. br.	O p i s	2011.		2012.		Indeks 12/11
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Poslovni rashodi	203.151.127	89	245.094.837	89	121
2.	Financijski rashodi	26.245.544	11	31.710.804	11	121
3.	Izvanredni rashodi					
	<b>U k u p n o:</b>	<b>229.396.671</b>	<b>100</b>	<b>276.805.641</b>	<b>100</b>	<b>121</b>

Rashodi Grupe povećani su za 7 %. Kako su ukupni prihodi smanjeni za 6 % značajno je povećan gubitak tekuće godine.

Promatrano po članovima Grupe ukupni rashodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	186.600.784	81	229.371.422	83	42.770.638
2.	ČESMA-SP d.o.o.	42.795.887	19	47.434.219	17	4.638.332
	<b>UKUPNO:</b>	<b>229.396.671</b>	<b>100</b>	<b>276.805.641</b>	<b>100</b>	<b>47.408.970</b>

Podaci u tablici gore iskazani su nakon eliminiranja salda unutar Grupe.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

**20. Poslovni rashodi**

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2011.		31.12.2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
<b>1.</b>	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>121.744.620</b>	<b>63</b>	<b>120.825.122</b>	<b>51</b>	<b>99</b>
a)	Troškovi sirovina i materijala	73.656.922	38	74.181.908	32	101
b)	Troškovi prodane robe	28.427.336	15	30.288.192	13	107
c)	Ostali vanjski troškovi	19.660.362	10	16.355.022	7	83
<b>2.</b>	<b>Troškovi osoblja</b>	<b>48.097.257</b>	<b>25</b>	<b>45.597.403</b>	<b>19</b>	<b>95</b>
a)	Neto plaće i nadnice	30.511.862	16	30.043.255	13	98
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	10.529.640	5	9.300.353	4	88
c)	Doprinosi na plaća	7.055.755	4	6.253.795	3	89
<b>3.</b>	<b>Amortizacija</b>	<b>8.519.266</b>	<b>4</b>	<b>8.658.131</b>	<b>4</b>	<b>102</b>
<b>4.</b>	<b>Ostali troškovi</b>	<b>11.896.013</b>	<b>6</b>	<b>12.393.688</b>	<b>5</b>	<b>104</b>
<b>5.</b>	<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	<b>1.936.664</b>	<b>1</b>	<b>47.401.195</b>	<b>20</b>	<b>2.448</b>
a)	Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	1.936.664		47.401.195		2.448
<b>6.</b>	<b>Ostali poslovni rashodi</b>					
	<b>RASHODI RAZDOBLJA</b>	<b>192.193.820</b>	<b>100</b>	<b>234.875.539</b>	<b>100</b>	<b>122</b>
<b>7.</b>	<b>Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda</b>	<b>10.957.307</b>		<b>10.219.298</b>		<b>93</b>
	<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>203.151.127</b>		<b>245.094.837</b>		<b>121</b>

Ukupni poslovni rashodi, nakon korekcija za svotu promjene zaliha, povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 41,94 milijuna kuna ili za 21 %.

Odlučujući utjecaj na povećanje poslovnih rashoda imala su vrijednosna usklađenja kratkotrajnih potraživanja.

Promatrano po članovima Grupe poslovni rashodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	178.212.500	88	198.000.961	81	19.788.461
2.	ČESMA-SP d.o.o.	24.938.627	12	47.093.876	19	22.155.249
	<b>UKUPNO:</b>	<b>203.151.127</b>	<b>100</b>	<b>245.094.837</b>	<b>100</b>	<b>41.943.710</b>

- a) Troškovi sirovina i materijala u 2012. godini povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 1 %.

Nabava sirovina i materijala koji se skladišti početno se evidentira po troškovima nabave. Utrošak (izdavanje u proizvodnji) obračunava se po prosječnim ponderiranim cijenama.

Troškovi koji se ne evidentiraju preko računa zaliha iskazani su na temelju računa dobavljača.

Promatrano po članovima Grupe ovi troškovi, nakon unutargrupnih eliminacija, ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	68.216.106	93	53.511.565	72	-14.704.541
2.	ČESMA-SP d.o.o.	5.440.816	7	20.670.343	28	15.229.527
	<b>UKUPNO:</b>	<b>73.656.922</b>	<b>100</b>	<b>74.181.908</b>	<b>100</b>	<b>524.986</b>

- b) Troškovi prodane robe iskazani su u visini nabavne vrijednosti prodane robe i materijala.

Promatrano po članovima Grupe troškovi prodane robe ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	27.431.334	96	24.576.995	81	-2.854.339
2.	ČESMA-SP d.o.o.	996.002	4	5.711.197	19	4.715.195
	<b>UKUPNO:</b>	<b>28.427.336</b>	<b>100</b>	<b>30.288.192</b>	<b>100</b>	<b>1.860.856</b>



- c) Ostali vanjski troškovi smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 3,31 milijun kuna ili za 17 %.

Promatrano po članovima Grupe ovi prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	14.574.348	74	12.468.696	76	-2.105.652
2.	ČESMA-SP d.o.o.	5.086.014	26	3.886.326	24	-1.199.688
	<b>UKUPNO:</b>	<b>19.660.362</b>	<b>100</b>	<b>16.355.022</b>	<b>100</b>	<b>-3.305.340</b>

Ostali vanjski troškovi usluga iskazani su na temelju valjanih i odobrenih računa dobavljača za izvršene usluge.

- d) Troškovi osoblja iskazani su na temelju obračunatih plaća za 2012. godinu, uz obračun pripadajućih poreza i doprinosa. Obračun plaća izvršen je na temelju zakona, kolektivnog ugovora i internih akata društava Grupe.

U odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi smanjeni su za 5 %.

Ovi troškovi sastoje se od:

- nadnica i plaća (neto)	30.043.255 kn
- porezan i doprinosi iz plaća	9.300.353 kn
- doprinosa na plaće	6.253.795 kn
	45.597.403 kn

Promatrano po članovima Grupe troškovi osoblja ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	36.849.256	77	35.413.341	78	-1.435.915
2.	ČESMA-SP d.o.o.	11.248.001	23	10.184.062	22	-1.063.939
	<b>UKUPNO:</b>	<b>48.097.257</b>	<b>100</b>	<b>45.597.403</b>	<b>100</b>	<b>-2.499.854</b>

Troškovi osoblja iskazani su na temelju obračuna, sukladno zakonskim propisima i kolektivnim ugovorima.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

- e) Trošak amortizacije u 2011. godini iznosu 8,66 milijuna kuna a iskazan je na temelju obračuna amortizacije na nabavnu vrijednost dugotrajne materijalne imovine.

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode uz stope otpisa utvrđene računovodstvenim politikama Društva.

Stopa otpisa određuju se prema procijenjenom vijeku trajanja svakog pojedinačnog sredstva.

Trošak amortizacije odnosi se samo na Maticu.

- f) Ostali troškovi u 2012. godini iznose 12,39 milijuna kuna što je za 4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali troškovi u 2012. godini sastoje se od slijedećih vrsta troškova: naknade radnicima, troškove osiguranja, troškove reprezentacije, troškove stručnog obrazovanja i sl.

Promatrano po članovima Grupe troškovi osoblja ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	10.245.172	86	11.032.740	89	787.568
2.	ČESMA-SP d.o.o.	1.650.841	14	1.360.948	11	-289.893
	<b>UKUPNO:</b>	<b>11.896.013</b>	<b>100</b>	<b>12.393.688</b>	<b>100</b>	<b>497.675</b>

Naknade i pomoći radnicima isplaćene su u skladu s Zakonom i Pravilnikom o porezu na dohodak, te internim aktima Društva.

Ostali troškovi iskazani su na temelju računa i obračuna dobavljača, banaka, osiguravatelja i sl.

- g) Rashodi vrijednosnog usklađivanja u 2012. godine iznose 47,40 milijuna kuna.

Najveći dio ovih rashoda (97 %) odnose se na Maticu.

Uprava Društva odlučila je, uz dosljednu primjenu načela opreza, izvršiti ispravak vrijednosti i rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja.

Cilj je prikazati što realnije stanje imovine, prava i obveza u pripremi financijskih izvještaja za provođenje pred stečajnog postupka.

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

Iznos vrijednosnog usklađivanja kratkotrajne imovine sastoji se od pojedinačnih stavki:

- konačan otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja	7.136.524 kn
- konačan otpis nenaplativih potraživanja iz inozemstva	4.265.557 kn
- konačni otpis nenaplativih zajmova	10.238 kn
- ispravak vrijednosti potraživanja u tuzemstvu	34.250.739 kn
- ispravak vrijednosti potraživanja iz inozemstva	317.457 kn
	45.980.515 kn

Ispravak vrijednosti potraživanja kod ČESMA-SP d.o.o. u 2012. godini iznosi 1.420.680 kuna.

- h) Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u Grupi smanjene su u odnosu na 2011. godinu za 10.219.298 kuna. Za iznos smanjenih zaliha povećani su rashodi razdoblja za 2012. godinu, sukladno Zakonu o računovodstvu, Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja i računovodstvenim politikama Društva.

Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u Grupi rezultat je slijedećih stanja krajem 2012. godine:

- SPČAVA d.d. – smanjenje	6.358.978 kn
- ČESMA-SP d.o.o. – smanjenje	3.860.320 kn
	10.219.298 kn

## 21. Financijski rashodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2011.		2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Kamate redovne	13.653.770	52	8.903.839	28	65
2.	Kamate - zatezne	5.915.706	23	12.126.503	38	205
3.	Negativne tečajne razlike	3.610.069	14	956.635	3	26
4.	Bankarske usluge			1.468.883	5	
5.	Gubici iz ulaganja u dionice	3.065.999	12	8.254.944	26	269
	<b>U k u p n o:</b>	<b>26.245.544</b>	<b>100</b>	<b>31.710.804</b>	<b>100</b>	<b>121</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

Financijski rashodi povećani su u 2012. godini za 5,46 milijuna kuna ili za 21 %. Povećanje financijskih rashoda posljedica je gubitaka od upravljanja vrijednosnim papirima.

- a) Rashodi s temelja kamata iskazani su na temelju primljenih obračuna banaka.
- b) Rashodi za zatezne kamate s temelja obračuna dobavljača, također su iskazani na temelju primljenih obračuna dobavljača.
- c) Negativne tečajne razlike rezultat su usklađivanja stanja potraživanja koja su vezana uz stranu valutu tijekom godine.
- d) Gubici od ulaganja u dionice iskazani su na temelju usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti s posljednjim cijenama postignutim na tržištu vrijednosnih papira.

Promatrano po članovima Grupe financijski rashodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2011.	Udio %	2012.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	25.511.358	97	31.370.461	99	5.859.103
2.	ČESMA-SP d.o.o.	734.186	3	340.343	1	-393.843
	<b>UKUPNO:</b>	<b>26.245.544</b>	<b>100</b>	<b>31.710.804</b>	<b>100</b>	<b>5.465.260</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

**22. Dobit (gubitak) razdoblja**

u kunama

Red. br.	O p i s	2011.		2012.		Indeks 12/11.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Dobit prije oporezivanja					
2.	Gubitak prije oporezivanja	26.604.246		85.938.260		323
3.	Porez na dobit					
4.	Dobit razdoblja					
5.	Gubitak razdoblja	26.604.246		85.938.260		323

Promatrano po članovima Grupe konsolidirani gubitak proizlazi iz sljedećih rezultata poslovanja:

- SPAČVA d.d. – gubitak	75.178.635 kn
- ČESMA-SP d.o.o. – gubitak	10.759.625 kn
	85.938.260 kn

**23. Izvještaj o promjenama kapitala**

u kunama

Red.br.	O p i s	2011.	2012.	Povećanje/ smanjenje
1.	Upisani kapital	82.956.600	82.956.600	0
2.	Vlastite dionice		-207.860	-207.860
3.	Revalorizacijske rezerve		115.815.792	115.815.792
4.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	-32.367.789	-58.972.035	-26.604.246
5.	Dobit ili gubitak tekuće godine	-26.604.246	-85.938.260	-59.334.014
	<b>Uk u p n o:</b>	<b>23.984.565</b>	<b>53.654.237</b>	<b>29.669.672</b>

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

Promjena glavnice rezultat je:

- izvršeni otkup vlastitih dionica	(207.860) kn
- revalorizacijske rezerve	115.815.792 kn
- gubitak tekuće godine	(85.938.260) kn
	<hr/>
Ukupno povećanje glavnice	29.669.672 kn

#### **24. Izvještaj o novčanim tijekovima**

Izvještaj o novčanim tijekovima izrađen je na temelju podataka iz konsolidirane Bilance indirektnom metodom.

U 2012. godini ostvaren je pozitivan novčani tijek u iznosu od 646.139 kuna.

Smanjenje novca rezultat je slijedećih aktivnosti:

1. Novčani tijek od poslovnih aktivnosti - povećanje	10.699.537 kn
2. Novčani tijek od investic. aktivnosti - povećanje	6.425.172 kn
3. Novčani tijek od financijskih aktivnosti - smanjenje	(16.478.570) kn
	<hr/>
4. UKUPNO POVEĆANJE NOVCA	646.139 kn
5. Stanje novca 01.01.2012.	303.984 kn
6. Stanje novca 31.12.2012.	950.123 kn

---

Povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti posljedica je povećanje obveza prema dobavljačima., zaposlenicima i državi.

Povećanje financijskih aktivnosti rezultat je smanjenja financijske imovine radi usklađivanja s tržišnom vrijednošću.

Grupa je tijekom 2012. godine izmirilo dio obveza prema kreditorima i time iskazala smanjenje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti.

## **25. Financijski instrumenti**

Izloženost kreditnim, kamatnim i tečajnim rizicima javlja se u tijeku poslovanja Grupe.

### **a) Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik neispunjavanja obveze jedne strane u financijskom instrumentu što bi moglo prouzročiti nastanak financijskog gubitka na drugoj strani.

Grupa je izložena kreditnom riziku za dane dugoročne i kratkoročne zajmove.

Kreditni rizik odnosi se i na iznos potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca prate se kontinuirano. Maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je knjigovodstvenom vrijednošću pojedine financijske imovine.

### **b) Kamatni rizik**

Izloženost kamatnom riziku proizlazi iz uzimanja kredita uz primjenjivu kamatnu stopu.

Zaduživanja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz promjenjivu i fiksnu kamatnu stopu. Prema mišljenju Uprave fer vrijednost zaduživanja uz fiksne kamatne stope ne razlikuje se značajno od knjigovodstvene vrijednosti.

Za zaduživanja uz promjenjivu kamatnu stopu Grupa u ovom trenutku nije zaštićena od rizika.

### **c) Tečajni rizik**

Grupa je izložena tečajnom riziku prilikom prodaje proizvoda u inozemstvo, zatim prilikom nabave robe i usluge te uzimanja kredita uz valutnu klauzulu u drugim valutama.

Grupa u ovom trenutku nije zaštićena od ovog rizika.

## **26. Odnosi s povezanim društvima**

SPAČVA d.d. je vladajuće društvo u odnosu na trgovačko društvo ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar. Društvo drži 100 % udjela u ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar.

Istovremeno SPAČVA d.d. je ovisno društvo u odnosu na trgovačko društvo ČVOR d.o.o. Vinkovci, koje u vlasništvu drži 74,78 % dionica društva.

## **27. Događaji nakon datuma bilance**

Nakon datuma bilance nije bilo događaja, koji bi utjecali na financijske izvještaje Društva na dan 31. prosinca 2012. godine i za 2012. godinu

## **28. Postupak predstečajne nagodbe**

Iako postupak predstečajne nagodbe, nakon pokretanja, ne utječe na financijske izvještaje sa stanjem 31.12.2012. godine i za 2012. godinu, držimo da je korisnike ovog izvješća potrebno upoznati s osnovnim podacima iz postupka predstečajne nagodbe.

### **Društvo matica SPAČVA d.d. pokrenulo je postupak predstečajne nagodbe.**

Društvo je krajem 2012. godine, na temelju Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, pokrenulo postupak predstečajne nagodbe pred nadležnim tijelima FINA-e.

Potrebno je navesti i da su Uprava i nadzorni odbor Društva i prije objave Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi provodili radnje u cilju financijskog i operativnog restrukturiranja Društva.

Uprava je izradila sve potrebne izvještaje i analize i formalno pokrenula postupak predstečajne nagodbe.

Nagodbeno vijeće ocijenilo je da su ispunjeni svi uvjeti za pokretanje postupka. Nakon nekoliko ročišta, vjerovnici su prihvatili plan financijskog restrukturiranja, te je plan proslijeđen nadležnom trgovačkom sudu na provedbu.

Podaci koje ćemo u nastavku navesti nisu konačni i moguća su odstupanja, ali držimo ne bitna.

Sažetak plana financijskog restrukturiranja sadrži slijedeće:



**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

a) Otpis kamata i duga

- otpis kamata razlučnih vjerovnika u iznosu od	9.876.234 kn
- otpis glavnice različnih vjerovnika	13.589.099 kn
- otpis kamata neosiguranih vjerovnika	108.107 kn
- otpis glavnice neosiguranih vjerovnika	6.045.313 kn
- kamate – porezna uprava	2.956.612 kn
	<hr/>
	32.575.365 kn

Razlučne vjerovnike (banke) za ostatak duga isplaćuje HPB i postaje jedini kreditor.

Dug prema dobavljačima (nakon umanjenja isplaćuje se kroz idućih 5 godina.

Navedeni iznos ujedno je i prihod Društva s osnova otpisa duga i kamata.

b) Izmirenje obveza predajom nekretnina koje nisu u funkciji

- izmirenje duga Poreznoj upravi predajom nekretnine u Vinkovcima	27.773.099 kn
- izmirenje duga prema Hrvatskim šumama predajom nekretnina u Bjelovaru (bivša ČESMA d.d.)	62.117.000 kn
- izmirenje duga prema VABA BANCI d.d. predajom tri stana	7.409.829 kn
- izmirenje duga prema HEP OPSKRBA d.o.o. predajom nekretnine	6.900.000 kn
- izmirenje duga prema društvu ŽELJEZNAR d.o.o. predajom nekretnine	1.700.000 kn
- Erste banka d.d. – izmirenje duga predajom imovine u Vinkovcima	24.766.810 kn
	<hr/>
	128.666.738 kn

Kao rezultat ovih transakcija Društvo bi trebalo ostvariti prihod u iznosu od 60.840.000 kn (razlika između izmirenih obveza, knjigovodstvene vrijednosti nekretnina i revalorizacijskih rezervi koje se odnose na ove nekretnine).

**SPAČVA d.d., Vinkovci**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2012. godinu**

---

c) Konverzija duga u kapital

- HPB d.d. pretvorit će svoje potraživanje u kapital u iznosu od 20.000.000 kn

d) Dokapitalizacija i promjena vlasničke strukture

Nakon provedenih radnji vezanih za postupak predstečajne nagodbe, Društvo će dokapitalizirati FGS Quaestus u iznosu od 50.000.000,00 kuna čime bi steklo 66 % temeljnog kapitala, te HPB d.d. u iznosu od 20.000.000,00 kuna čime bi steklo 26 % temeljnog kapitala.

Skupština Društva donijet će odluku od pojednostavljenom smanjenju kapitala radi pokrića gubitka, čime će se formirati i nova struktura dioničara.

Predsjednik Uprave:

Dario Puljiz

**Drvena industrija**  
**SPAČVA d.d.**  
Vinkovci, Duga ul. 181