



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

JADRAN-KAMEN, NOVIGRAD

Pazin, veljača 2004.

SADRŽAJ

strana

1.	ZAKONSKA REGULATIVA	2
2.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU	2
2.1.	Podaci o društvenom poduzeću	2
2.2.	Statusne i druge promjene	3
2.3.	Vlasnički povezana društva	3
2.3.1.	Društva u kojima većinski vlasnik ima udjele	3
3.	REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE	4
3.1.	Odluka o pretvorbi	5
3.1.1.	Program pretvorbe	5
3.1.2.	Razvojni program	5
3.1.3.	Izveštaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske	6
3.1.4.	Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća	6
3.2.	Potvrda o suglasnosti na pretvorbu	9
3.3.	Provedba programa pretvorbe	9
3.4.	Upis u sudski registar	9
4.	PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE	10
4.1.	Dionice s popustom i bez popusta	10
5.	VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE I POSLOVANJE DRUŠTVA	14
5.1.	Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije	14
5.2.	Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima	14
6.	OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE	18
6.1.	Ocjena postupka pretvorbe	18
6.2.	Ocjena postupaka privatizacije	18
7.	OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-03/01-01/133
Urbroj: 613-20-04-16

Pazin, 3. veljače 2004.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI PRETVORBE I PRIVATIZACIJE
DRUŠTVENOG PODUZEĆA JADRAN-KAMEN NOVIGRAD

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst) i Zakona o reviziji pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 44/01 i 143/02) obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Jadran-Kamen, Novigrad.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. listopada 2003. do 3. veljače 2004.

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

1. ZAKONSKA REGULATIVA

Postupke pretvorbe i privatizacije reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 45/92, 83/92, 16/93, 94/93, 2/94, 9/95),
- Zakon o privatizaciji (Narodne novine 21/96, 71/97, 73/00),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03),
- Zakon o Agenciji Republike Hrvatske za restrukturiranje i razvoj (Narodne novine 18/90, 47/90, 52/90, 19/91, 29/91),
- Zakon o Hrvatskom Fondu za privatizaciju (Narodne novine 84/92, 70/93, 76/93, 19/94, 52/94, 87/96),
- Zakon o privatizacijskim investicijskim fondovima (Narodne novine 109/97, 114/01),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 90/92),
- Zakon o osnovama deviznog sustava, deviznog poslovanja i prometu zlata (Narodne novine 91A/93, 36/98, 32/01, 96/03),
- Zakon o postupku preuzimanja dioničkih društava (Narodne novine 124/97),
- Zakon o preuzimanju dioničkih društava (Narodne novine 84/02, 87/02, 120/02),
- Zakon o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima (Narodne novine 107/95, 142/98),
- Zakon o tržištu vrijednosnim papirima (Narodne novine 84/02),
- Pravilnik o uvjetima i načinu zamjene dionica ili udjela (Narodne novine 44/96),
- Odluka o uvjetima uz koje domaće pravne osobe mogu izvršiti prijebaj dugovanja i potraživanja s inozemstvom (Narodne novine 115/93),
- Upute za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 26/91), te drugi zakoni i propisi.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVENOM PODUZEĆU

2.1. Podaci o društvenom poduzeću

Društveno poduzeće je pravni sljednik komunalnog poduzeća Jadran osnovanog 29. prosinca 1964. u Novigradu. Od 1986. posluje kao osnovna organizacija udruženog rada pod nazivom Jadran-Kamen, Novigrad u sustavu komunalne radne organizacije 6. Maj, Umag. Prema Zakonu o poduzećima, registrirano je kod Okružnog privrednog suda u Rijeci, 7. travnja 1990. rješenjem broj Fi-1433/90, pod nazivom: Jadran-Kamen, rudarsko poduzeće s potpunom odgovornošću, Novigrad (dalje u tekstu: Poduzeće). Osnovna djelatnost bila je proizvodnja, obrada i prodaja kamena. Sjedište Poduzeća bilo je u Novigradu, Onoria Padovana 25.

Za 1991. ostvareni su prihodi u iznosu 61.621.000 din, rashodi u iznosu 60.065.000 din, te dobit 1.556.000 din. Na dan 31. prosinca 1991. vrijednost aktive i pasive iznosila je 43.854.000 din ili 797.345,- DEM.

U prosincu 1991. u Poduzeću je bilo 65 zaposlenika. U vrijeme pretvorbe direktor Poduzeća bio je Amir Mehmedović.

2.2. Statusne i druge promjene

Nakon obavljenog postupka pretvorbe, u ožujku 1992. prema rješenju broj FI-90/93 obavljen je upis dioničkog društva u sudski registar pod nazivom: Jadran-Kamen, dioničko društvo, Novigrad (dalje u tekstu: Društvo). Vrijednost temeljnog kapitala iznosila je 171.484.200.- HRD ili 1.216.200.- DEM. Sjedište Društva bilo je u Novigradu, Onoria Padovana 25. Djelatnost Društva je proizvodnja, obrada i prodaja kamena.

Prema rješenju broj Fi-1475/95 od 17. studenoga 1995. obavljen je upis promjene sjedišta Društva, novo sjedište je u Novigradu, Antenal b.b. Rješenjem Vrhovnog suda Republike Hrvatske broj Gzz-2/1997-2 od 7. svibnja 1997. povodom zahtjeva Društva za zaštitu zakonitosti ukinuta su nižestupanjska rješenja: Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske broj XII Pž-1340/96-2 od 21. svibnja 1996. i Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-95/6732 od 2. travnja 1996. kojima je odbijen zahtjev Društva za upis u sudski registar usklađenja statuta s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Zbog neusklađenosti statuta s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Trgovački sud u Rijeci prema rješenju broj Fi-229/96 od 1. srpnja 1996. pokrenuo je postupak likvidacije nad Društvom. Visoki trgovački sud Republike Hrvatske 13. svibnja 1997. rješenjem broj XII Pž-863/97-2 odredio je prekid likvidacije nad Društvom. Trgovački sud u Rijeci donio je 2. kolovoza 2000. rješenje broj Fi-229/96 o obustavi postupka likvidacije nad Društvom, a na temelju rješenja Visokog trgovačkog sud Republike Hrvatske od 13. svibnja 1997. kojime se Društvu dozvoljava upis u sudski registar. Prema rješenju broj Tt-95/6732-22 od 16. veljače 1999. obavljen je upis usklađenja statuta s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i promijenjena je tvrtka u Antenal, dioničko društvo za proizvodnju i prodaju kamena.

Odlukom skupštine 6. svibnja 2000. dioničko društvo preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću.

2.3. Vlasnički povezana društva

2.3.1. Društva u kojima većinski vlasnik ima udjele

U razdoblju od 1994. do 1998. društvo Serfin-Novigrad d.d. imalo je 61,0% ukupnog broja dionica Društva. Većinski vlasnik društva Serfin-Novigrad d.d. bio je talijanski industrijalac Stefano Gavioli koji je u Hrvatskoj i većinski vlasnik u društvu Fininvest-Umag d.d.

U Italiji je Stefano Gavioli vlasnik nekoliko društava između kojih i društva: Vezzani s.p.a., proizvodnja strojeva za reciklažu gradskog otpada, Piazza Nervi 1, Ovada, Italija, društvo Ecomanagement S.A., za obavljanje svih vrsta komercijalnih, financijskih i industrijskih djelatnosti, Rue des Genets 24, L-1611 Luxembourg, Sirma s.p.a, proizvodnja šamotnih obloga za čeličnu industriju i kalupa za proizvodnju keramičkih pločica, Via della Chimica n.4 Malcontenta, Italija i Vega s.p.a. Calle del sale 33, Mestre, Italija.

Društvo Serfin-Novigrad osnovano je 28. rujna 1992. kao dioničko društvo. Jedini osnivač i član društva bilo je društvo Eco poslovne usluge i konzalting d.o.o. Poreč. Upisani temeljni kapital iznosio je 8,00 kn. Osnovna djelatnost društva je građevinarstvo, trgovina na veliko i malo, skladištenje robe, posredovanje u trgovini, ugostiteljstvo, financijsko posredovanje, obrada podataka i usluge u vanjskotrgovinskom prometu. Sjedište društva bilo je u Novigradu, Mandrač bb. Osnivač društva je 7. rujna 1994. na temelju zaključenog ugovora o prijenosu poslovnog udjela prodao svoj 100% poslovni udjel društvu Vega s.p.a. Venezia kojeg zastupa Stefano Gavioli.

Društvo Vega s.p.a. Venezia istog je dana donijelo odluku o povećanju temeljnog kapitala društva unosom stvari u vrijednosti 18.200,00 kn i preoblikovanju društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo. Društvo Vega s.p.a. Venezia prenosi svoj 100% poslovni udjel društvu Vezzani s.p.a., Ovada kojeg zastupa ista osoba Stefano Gavioli. Nema dokumentacije o obavljenom prijenosu. Usklađenje statuta s odredbama Zakona o trgovačkim društvima obavljeno je 6. listopada 1995. Upisani temeljni kapital iznosio je 18.200,00 kn. Odlukom osnivača 4. srpnja 1997. dioničko društvo preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću. Odlukom osnivača 18. prosinca 1997. izmijenjene su odredbe o upravi društva i sjedištu. Sjedište društva je u Bujama, Kaštel 79. Osnivač društva je 19. prosinca 2001. na temelju zaključenog ugovora o kupoprodaji prodao svoj 100% poslovni udjel društvu Ecomanagement S.A., Luxembourg.

Društvo Fininvest-Umag osnovano je 22. srpnja 1994. kao dioničko društvo. Osnivači društva su Stefano Gavioli iz Venecije, Castelicigoto 15, Italija i Marko Martinčić iz Umaga, Križine bb. Upisani temeljni kapital iznosio je 20.000,00 kn. Svaki član uplatio je ulog u novcu. Stefano Gavioli uplatio je 13.000,00 kn i stekao 65,0% udjela u temeljnom kapitalu, a Marko Martinčić uplatio je 7.000,00 kn i stekao 35,0% udjela u temeljnom kapitalu. Upis u sudski registar obavljen je 29. prosinca 1995., rješenjem broj Fi-1564/95.

Osnovna djelatnost društva je trgovina na veliko i malo svim neprehrambenim i prehrambenim proizvodima, turistička i ugostiteljska djelatnost, poslovne usluge i zastupanje domaćih pravnih osoba u oblasti prometa roba i usluga. Sjedište društva je u Umagu, Križine bb. Odlukom osnivača 1. prosinca 1997. dioničko društvo preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću.

Društvo Over Sea trgovina, ugostiteljstvo i turizam osnovano je 1. lipnja 1993. kao društvo s ograničenom odgovornošću, Poreč. Jedini osnivač i član društva bilo je društvo Eco poslovne usluge i konzalting d.o.o. Poreč.

Upisani temeljni kapital iznosio je 74.860,00 kn. Osnovna djelatnost društva bila je trgovina na veliko i malo svim neprehrambenim i prehrambenim proizvodima, turistička i ugostiteljska djelatnost, grafičke usluge i usluge reklame i ekonomske propagande. Sjedište društva bilo je u Poreču, Bruno Valenti bb. Odlukom osnivača 22. kolovoza 1994. društvo s ograničenom odgovornošću preoblikovano je u dioničko društvo. U društvu je 16. kolovoza 2000. pokrenut likvidacijski postupak. Likvidacija društva provedena je 3. srpnja 2002. na temelju rješenja Trgovačkog suda broj R3-1138/2000/191.

3. REVIZIJA POSTUPKA PRETVORBE

U skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i Uputa za provedbu članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, Agenciji za restrukturiranje i razvoj (dalje u tekstu: Agencija) dostavljeni su u lipnju 1992. uz odluku o pretvorbi Poduzeća i program pretvorbe, izvještaj Službe društvenog knjigovodstva, podaci o poslovanju, razvojni program, izvod iz sudskog registra, elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća s podacima i dokazima o pravu vlasništva i korištenju nekretnina.

3.1. Odluka o pretvorbi

Odluku o pretvorbi društvenog poduzeća u dioničko društvo donio je radnički savjet 25. lipnja 1992. Predsjednik radničkog savjeta bio je Petar Radovan. Članovi radničkog savjeta bili su: Mira Krčmar, Ivan Ritoša, Albino Rihter, Franko Mian, Marino Maurel i Ernest Zelenika.

Odlukom o pretvorbi određeno je da se Poduzeće pretvara u dioničko društvo upisom i kupnjom dionica u iznosu procijenjene vrijednosti Poduzeća i prijenosom neprodanih dionica fondovima. Procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 1.216.200,- DEM.

U procijenjenu vrijednost Poduzeća nije uključena vrijednost stanova koji su predani na upravljanje stambeno-komunalnom fondu.

3.1.1. Program pretvorbe

Prema programu pretvorbe, pretvorba Poduzeća u dioničko društvo obavlja se prodajom dionica prvenstveno osobama koje imaju pravo upisa i kupnje s popustom i na otplatu u skladu s odredbama članka 5. stavka 1. točke 1. i 2. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća i prodajom dionica bez popusta osobama iz članka 5. stavak 1. točka 1. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća. Neotkupljene dionice prenose se fondovima.

3.1.2. Razvojni program

Poduzeće je obavljalo proizvodnju, obradu i prodaju kamena, proizvodnju i prodaju građevinskih elemenata, proizvodnju i prodaju svih vrsta betona, prijevoz robe u cestovnom prometu, popravak i održavanje građevinskih i motornih vozila, minerske radove, nadzor nad izvođenjem rudarsko-građevinskih radova i lučke usluge. Eksploatacija mineralnih sirovina-kamena vapnenca obavlja se na dvije lokacije: u kamenolomu Antenal i u kamenolomu Vilanija. Kamenolom Antenal nalazi se u blizini grada Novigrada. Unutar kamenoloma nalazi se utovarna luka, a eksploatacija se obavlja na dvije etaže. Površina eksploatacijskog polja iznosi 310 000 m² i sadrži rezerve kamena vapnenca 1 745 000 m³ u litici. Kamenolom Vilanija nalazi se u blizini grada Umaga, a eksploatacija se obavlja na dvije etaže s planiranom trećom. Površina eksploatacijskog polja iznosi 517 000 m² i sadrži rezerve kamena vapnenca 10 500 000 m³ u litici. U 1991. proizvedeno je 267 704 m³ agregata od čega je 50,0% izvezeno u Italiju.

Razvojnim programom planirano je da Poduzeće poveća proizvodnju i kvalitetu proizvoda. U kamenolomu Antenal planirano je osiguranje pričuve mineralnih sirovina, uvođenje nove tehnologije odstranjivanja sitnih čestica zbog povećanja kvalitete proizvoda, pogon betonskih elemenata osposobiti u skladu s potrebama tržišta, proširenje operativne obale utovarne luke Antenal i povećanje kapaciteta utovara brodova. U kamenolomu Vilanija planirano je tehnički i tehnološki riješiti proizvodnju i nabavu utovarno-transportnih sredstava. Razvojni program ne sadrži ocjenu izvodljivosti i financijske aspekte. Također nije određeno razdoblje na koje se odnosi razvojni program.

3.1.3. Izvještaj Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske

Postupak utvrđivanja zakonitosti i realnosti godišnjeg obračuna za 1991. obavila je Služba društvenog knjigovodstva Hrvatske u lipnju 1992. Provjerom realnosti iskazane vrijednosti zemljišta na dan 31. prosinca 1991., te uvidom u izvadak iz zemljišnih knjiga utvrđeno je da Poduzeće posjeduje pravo korištenja zemljišta veće površine od one iskazane u poslovnim knjigama.

U toku izrade izvještaja Poduzeće je u poslovnim knjigama obavilo revalorizaciju zemljišta prema prosječnoj prometnoj vrijednosti za period od 1. siječnja 1991. do 31. prosinca 1991., prema zonama i po kategorijama zemljišta. Obavljenim ispravkom vrijednost građevinskog zemljišta i zemljišta za eksploataciju rudnog bogatstva povećana je za 39.098.000.- HRD uz istodobno povećanje društvenog kapitala s temelja revalorizacije. U izvještaju je utvrđeno da je godišnji obračun za 1991. iskazan u skladu s propisima, nakon obavljenih ispravaka kod zemljišta.

3.1.4. Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća

Elaborat o procjeni vrijednosti Poduzeća izradilo je društvo Kopun i Kopun d.o.o., Zagreb u lipnju 1992.

Knjigovodstvena vrijednost Poduzeća iznosila je 22.209.000.- HRD ili 403.800.- DEM na temelju bilance stanja 31. prosinca 1991. prema tečaju 1,- DEM = 55.- HRD.

Primjenom statičke metode procijenjena vrijednost Poduzeća iznosila je 66.891.000.- HRD ili 1.216.200.- DEM prema tečaju 1,- DEM = 55.- HRD.

U tablici broj 1 daje se pregled knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti Poduzeća.

Tablica broj 1

Knjigovodstvena i procijenjena vrijednost Poduzeća
na dan 31. prosinca 1991.

Redni broj	Opis	Knjigovodstvena vrijednost	u DEM
			Procijenjena vrijednost prema elaboratu
A	Aktiva	797.345,-	1.488.364,-
1	Stalna sredstva	415.636,-	1.190.655,-
1.1.	Materijalna ulaganja	407.036,-	1.182.182,-
1.1.1.	Zemljište	129.218,-	36.110,-
1.1.2.	Građevinski objekti	29.891,-	429.527,-
1.1.3.	Oprema	247.927,-	716.545,-
1.2	Dugoročna financijska ulaganja	8.600,-	8.473,-
2.	Obrtna sredstva	259.982,-	297.345,-
2.1.	Zalihe	33.709,-	73.345,-
2.2.	Potraživanja	135.418,-	133.145,-
2.3.	Financijska imovina	90.855,-	90.855,-
3.	Izvanposlovna aktiva	121.727,-	364,-
B	Odbitne stavke	393.545,-	272.164,-
1.	Dugoročna pričuva	110.346,-	110.346,-
2.	Kratkoročne obveze	161.527,-	161.527,-
3.	Izvanposlovna pasiva	121.672,-	291,-
C	Neto vrijednost (A - B)	403.800,-	1.216.200,-

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosila je 7.107.000.- HRD ili 129.218,- DEM, a procijenjena iznosi 1.986.000.- HRD ili 36.110,- DEM. Prema elaboratu nije procijenjeno zemljište za eksploataciju kamena površine 322 470 m⁵ jer se u zemljišnim knjigama vodi kao poljoprivredno zemljište. Prema zemljišnim knjigama u vrijeme obavljanja revizije pretvorbe i privatizacije (prosinac 2003.), kao vlasnik navedenog zemljišta upisana je Republika Hrvatska.

Procijenjeno je samo građevinsko zemljište površine 2 957 m⁵, a procijenjena vrijednost je umnožak prometne vrijednosti građevinskog zemljišta i površine zemljišta upisane u zemljišnim knjigama. U određivanju prometnih vrijednosti zemljišta primijenjene su cijene propisane općinskim odlukama.

Vrijednost građevinskih objekata procijenjena je u iznosu 23.624.000.- HRD ili 429.527,- DEM. Vrijednost građevinskih objekata utvrđena je na temelju stvarnog stanja, uzimajući u obzir starost i trošnost pojedinih dijelova. U procjeni su primijenjene cijene sličnih objekata dostavljene od općine Buje.

Vrijednost opreme procijenjena je u iznosu 39.410.000.- HRD ili 716.545,- DEM.

Procjena je obavljena zamjenskom metodom na temelju popisnih lista na dan 31. prosinca 1991. i usporedbom s tržišnim cijenama istovrsne opreme od dobavljača umanjenom za vremensku otpisanost, tehnološku spremnost i tehničko stanje.

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih financijskih ulaganja iznosila je 473.000.- HRD ili 8.600,- DEM, a procijenjena vrijednost iznosi 466.000.- HRD ili 8.473,- DEM. Odnosila su se na ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 466.000.- HRD ili 8.473,- DEM i druga uložena sredstva u iznosu 7.000.- HRD ili 127,- DEM. Procijenjena vrijednost ulaganja u vrijednosne papire istovjetna je knjigovodstvenoj vrijednosti, a druga uložena sredstva su otpisana zbog općeg gospodarskog stanja u zemlji.

Vrijednost obrtnih sredstva procijenjena je u iznosu 16.354.000.- HRD ili 297.345,- DEM. Procijenjena vrijednost zaliha iznosila je 4.034.000.- HRD ili 73.345,- DEM, od čega se na vrijednost zaliha gotovih proizvoda odnosilo 3.052.000.- HRD ili 55.491,- DEM. Zalihe gotovih proizvoda su procijenjene na temelju popisnih lista na dan 31. prosinca 1991., svedene su na prodajne cijene i umanjene za procijenjene troškove prodaje. Procijenjena vrijednost drugih zaliha istovjetna je knjigovodstvenoj vrijednosti i iznosi 982.000.- HRD ili 17.854,- DEM. Društvo nema dokumentacije o obavljenom popisu zaliha na dan 31. prosinca 1991.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja iznosila je 7.448.000.- HRD ili 135.418,- DEM, a procijenjena iznosi 7.323.000.- HRD ili 133.145,- DEM. Potraživanja su smanjena za potraživanja koja su se odnosila na isplaćene naknade zaposlenicima za vrijeme provedeno u pričuvnom sastavu Hrvatske vojske i policije u iznosu 125.000.- HRD ili 2.273,- DEM.

Vrijednosni papiri i novčana sredstva procijenjeni su u iznosu 4.997.000.- HRD ili 90.855,- DEM i istovjetni su knjigovodstvenoj vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost izvanposlovne aktive iznosila je 6.695.000.- HRD ili 121.727,- DEM, a procijenjena iznosi 20.020.- HRD ili 364,- DEM. Vrijednost izvanposlovne aktive prema odluci o pretvorbi, umanjena je za vrijednost stanova u iznosu 5.868.000.- HRD ili 106.691,- DEM i druga izvanposlovna sredstva u iznosu 827.000.- HRD ili 15.036,- DEM. U procijenjenoj vrijednosti iskazana su dani krediti za stambenu izgradnju.

U pasivi bilance procijenjena su dugoročne pričuve u iznosu 6.069.030.- HRD ili 110.346,- DEM. Prema odredbama članka 13. Zakona o rudarstvu, poduzeća moraju radi obnavljanja i održavanja mineralnih sirovina istodobno s eksploatacijom obavljati istraživanje mineralnih sirovina i u te svrhe izdvajati najmanje 3,0% ukupnog prihoda. Zakonom je propisana najniža stopa, a odlukom radničkog savjeta Poduzeća određena je visina stope od 7,0%. Procijenjena vrijednost dugoročnih pričuva istovjetna je knjigovodstvenoj vrijednosti.

Procijenjena vrijednost kratkoročnih obveza iznosila je 8.884.000.- HRD ili 161.527,- DEM, od čega su obveze prema dobavljačima procijenjene u iznosu 5.610.000.- HRD ili 102.000,- DEM, obveze prema kratkoročnim kreditima u iznosu 1.044.000.- HRD ili 18.982,- DEM i druge obveze u iznosu 2.230.000.- HRD ili 40.545,- DEM. Procijenjena vrijednost kratkoročnih obveza istovjetna je knjigovodstvenoj vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost izvanposlovne pasive iznosila je 6.691.960.- HRD ili 121.672,- DEM, a procijenjena iznosi 16.000.- HRD ili 291,- DEM. Vrijednost izvanposlovne pasive prema odluci o pretvorbi, umanjena je za vrijednost stanova i izvore sredstava zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja.

Procijenjene su obveze po kreditima iz sredstava zajedničke potrošnje za potrebe

stanovanja.

3.2. Potvrda o suglasnosti na pretvorbu

Agenciji je dostavljena dokumentacija o pretvorbi Poduzeća u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća u propisanom roku. Potvrda o davanju suglasnosti na namjeravanu pretvorbu donesena je 13. kolovoza 1992. Prema potvrdi, temeljni kapital iznosi 171.484.200.- HRD ili 1.216.200,- DEM. Primijenjen je tečaj 1,- DEM = 141.- HRD koji je važio od 26. do 29. lipnja 1992. kada je odluka o pretvorbi i propisana dokumentacija dostavljena Agenciji, Područni ured Pula.

3.3. Provedba programa pretvorbe

U skladu s programom pretvorbe, obavljena je prodaja dionica Društva uz popust i bez popusta.

Poziv za prethodno izjašnjavanje o kupnji dionica objavljen je 25. kolovoza 1992. u Narodnim novinama i na oglasnim pločama. Ponuđeno je 24 324 dionica nominalne vrijednosti 1.216.200,- DEM ili 100% ukupnog broja dionica Društva. Zaposlenici iz članka 5. Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća zaključili su 62 ugovora za kupnju 12 162 dionica s popustom nominalne vrijednosti 608.100,- DEM ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva, i 49 ugovora za kupnju 12 162 dionica bez popusta nominalne vrijednosti 608.100,- DEM ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva.

Fond je 13. svibnja 1994. obavio kontrolu provođenja pretvorbe.

Kontrolom je utvrđeno da je pretvorba obavljena u skladu s izdanom suglasnosti Fonda i odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, te da je prijenos dionica obavljen u skladu s postupkom utvrđenim statutom.

3.4. Upis u sudski registar

Okružni privredni sud u Rijeci donio je 23. ožujka 1993. rješenje o upisu Društva u sudski registar.

Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 171.484.200.- HRD ili 1.216.200,- DEM i istovjetan je iznosu utvrđenom u rješenju Fonda. Bio je podijeljen na 24 342 dionice nominalne vrijednosti 50,- DEM.

Upisana vlasnička struktura bila je sljedeća: mali dioničari imali su 12 162 dionice ili 50,0% i drugi dioničari 12 162 dionice ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva.

4. PROMJENE VLASNIČKE STRUKTURE NAKON PRETVORBE

4.1. Dionice s popustom i bez popusta

Zaposlenici Društva zaključili su 3. listopada 1992. s Fondom 62 ugovora za kupnju 12 162 dionice s popustom, nominalne vrijednosti 608.100,- DEM ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva i 12 162 dionica bez popusta, nominalne vrijednosti 608.100,- DEM ili 50,0% ukupnog broja dionica Društva. Primijenjeni tečaj u ugovorima iznosio je 1,- DEM = 211,6 HRD. Prema ugovorima za kupnju dionica s popustom i bez popusta dioničari su bili obvezni uplatiti prvi obrok u roku sedam dana od dana zaključivanja ugovora, a ostatak na obročnu otplatu u roku pet godina.

Prvi obrok dionica s popustom i bez popusta plaćen je Fondu 12. listopada 1992. u iznosu 13.672.688.- HRD, izravnim uplatama dioničara na žiro račun Fonda.

U razdoblju od listopada 1992. do ožujka 1995. Fondu su mali dioničari na ime otplate dionica s popustom i bez popusta ukupno platili 153.430,44 kn.

U razdoblju od 21. prosinca 1993. do 17. kolovoza 1994., 40 malih dioničara prenijelo je 14 779 neotplaćenih i otplaćenih dionica Društva na društvo Over Sea d.o.o., Poreč. Od ukupnog broja prenesenih dionica, 13 292 dionice bile su u trenutku prijenosa neotplaćene. Na ime ugovorene cijene za prijenos dionica Društva dioničarima je na tekući račun isplaćeno 15,0% nominalnog iznosa dionica. Dionice su prenesene na temelju zamolbe malih dioničara za prijenos otplaćenih i neotplaćenih dionica Društva na društvo Over Sea d.o.o., ugovora o prijenosu i odluke upravnog odbora Društva za upis prijenosa u knjigu dionica. Dionice nisu bile ponuđene drugim dioničarima na otkup, što nije u skladu s odredbama članka 10. tada važećeg statuta Društva kojima je propisano da dioničar koji želi ustupiti svoje dionice mora te dionice ponuditi Društvu, odnosno ponudu uputiti upravnom odboru Društva.

Na temelju ugovora o prijenosu dionica društvo Over Sea d.o.o. preuzelo je obveze i prava malih dioničara prema Fondu iz ugovora o prodaji dionica. U Fondu je evidentirano 40 ugovora o prijenosu dionica na novog stjecatelja društvo Over Sea d.o.o.

U kolovozu 1994. je 40 spomenutih malih dioničara zaključilo s društvom Over Sea d.o.o. ugovor, kojim se spomenuto društvo obvezalo platiti razliku do 50,0% nominalnog iznosa prenesenih dionica do 31. kolovoza 1994. U slučaju zakašnjenja obvezalo se osigurati sredstva od 5,0% dnevno za zatezne kamate. Nije razvidno koliko je društvo Over Sea d.o.o. isplatilo dioničarima na temelju navedenih ugovora.

Društvo Over Sea d.o.o. obavljalo je plaćanje kupljenih neotplaćenih dionica Društva Fondu, u rokovima utvrđenim ugovorom o prodaji dionica. Društvo Over Sea d.o.o. je u razdoblju od travnja do prosinca 1994. na ime otplate dionica Fondu uplatilo 614.031,70 kn.

Društvo Over Sea d.d. je 9. ožujka 1995. na temelju ugovora o prodaji prenijelo 14 779 dionica Društva nominalne vrijednosti 738.950,- DEM na društvo Serfin-Novigrad, d.d. Novigrad za 650.000,00 kn, odnosno 180.000,- DEM. Ugovorom se društvo Serfin-Novigrad d.d., Novigrad obvezalo plaćati dospjele obroke dionica prema Fondu u rokovima utvrđenim ugovorom o prodaji dionica s popustom i bez popusta. Društvo Serfin-Novigrad d.d., Novigrad obavilo je u skladu s ugovorima otplatu neotplaćenih 13 292 dionica Društva Fondu zaključno s rujnom 1997. Prema zapisniku Financijske policije od 3. travnja 1996. o obavljenoj kontroli financijsko-materijalnog poslovanja, društvo Serfin-Novigrad d.d. Novigrad je na ime otplate dionica Društva uplatilo Fondu 2.018.424,00 kn. Nadalje, ugovoreno je da će kupoprodajnu cijenu dionica društvo Serfin-Novigrad d.d., Novigrad platiti putem asignacije i to na temelju obveza koje društvo Over Sea d.d. ima prema društvu Vega s.p.a., Mestre-Venezia.

Društva Vega s.p.a., Over Sea d.d. i Serfin-Novigrad d.d. zaključili su 9. ožujka 1995.

ugovor o asignaciji. Ugovorom je utvrđeno da društvo Over Sea d.d. na temelju ugovora o kreditu od siječnja 1994. duguje društvu Vega s.p.a. 350.000,- DEM. Nadalje, ugovoreno je da društvo Serfin-Novigrad d.d. na ime kupoprodaje dionica preuzima od društva Over Sea d.d. obvezu vraćanja kredita društvu Vega s.p.a. u iznosu 180.000,- DEM. Na temelju plaćanja cijene dionica Društva putem asignacije društvo Serfin-Novigrad d.d. steklo je u travnju 1995. ukupno 14 779 dionica Društva.

Narodna banka Hrvatske, Zagreb obavijestila je 29. svibnja 1995. društvo Over Sea d.d. da se prema odredbama Zakona o osnovama deviznog sustava, deviznog poslovanja i prometa zlata nije mogao zaključiti navedeni ugovor o asignaciji.

Zapisnikom deviznog inspektorata o obavljenoj kontroli deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja društva Serfin-Novigrad d.d. od 23. rujna 1996. utvrđeno je da ovlaštena banka za poslove s inozemstvom nije supotpisnik ugovora o asignaciji. Prema odredbama članka 40. Zakona o deviznom sustavu, deviznom poslovanju i prometu zlata propisano je da se platni promet s inozemstvom obavlja preko banaka ovlaštenih za poslove s inozemstvom sa sjedištem u Republici Hrvatskoj.

Društvo Over Sea d.d. je 31. studenoga 1995. podnijelo Trgovačkom sudu u Rijeci tužbu i predložilo utvrđivanje ništavim kupoprodajni ugovor od 9. ožujka 1995. zaključen između društva Over Sea d.d. i Serfin-Novigrad d.d., te donošenje privremene mjere za daljnju prodaju, asignaciju i svako drugo otuđenje 14 779 dionica Društva.

Društvo Over Sea d.d. u tužbi navodi da je Stefano Gavioli, nakon što je 25. ožujka 1995. na temelju odluke upravnog odbora razriješen dužnosti direktora društva Over Sea d.d., bez odluke društva Over Sea d.d. 12. travnja 1995. (ugovor ovjeren kod javnog bilježnika) u ime i za račun spomenutog društva prodao društvu Serfin-Novigrad d.d.

14 779 dionica Društva nominalne vrijednosti 738.950,- DEM za iznos od 650.000,00 kn.

Općinsko državno odvjetništvo u Pazinu podnijelo je 8. studenoga 2001. na temelju financijskog vještačenja obavljenog od sudskog vještaka Ivana Nosila optužnicu kod Općinskog suda u Poreču protiv Stefana Gavioli kao predstavnika, zastupnika i direktora društva Over Sea d.d. U optužnici se navodi da je Stefano Gavioli kao direktor društva Over Sea d.d. 9. ožujka 1995. na temelju ugovora prodao društvu Serfin-Novigrad d.d. 14 779 dionica Društva nominalne vrijednosti 738.950,- DEM za iznos od 650.000,00 kn. Plaćanje dionica obavljeno je na temelju ugovora o asignaciji zaključenog između društva Over Sea d.d., Serfin-Novigrad d.d. i Vega s.p.a.

Glavna rasprava zakazana je za 17. ožujka 2004. na Općinskom sudu u Poreču. U vrijeme obavljanja revizije pretvorbe i privatizacije (prosinac 2003.) sudski postupak je u tijeku.

Društvo Serfin-Novigrad d.d. prodalo je 27. srpnja 1995. na temelju zaključenog ugovora društvu Vega s.p.a. 14 779 dionica Društva za 650.000,00 kn, odnosno 180.000,- DEM. Također, ugovoreno je da društvo Serfin-Novigrad d.d. na temelju ugovora o asignaciji duguje društvu Vega s.p.a. 650.000,00 kn. Plaćanje dionica obavljeno je istoga dana prijebojem obveza po kreditu društva Serfin-Novigrad d.d. prema društvu Vega s.p.a.

Zapisnikom deviznog inspektorata o obavljenoj kontroli deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja društva Serfin-Novigrad d.d. od 23. rujna 1996. utvrđeno je društvo Serfin-Novigrad d.d. nije posjedovalo odobrenje Narodne banke Hrvatske za prijeboj dugovanja i potraživanja s inozemstvom. Odredbama Zakona o osnovama deviznog sustava, deviznog poslovanja i prometa zlatom, te Odlukom o uvjetima uz koje domaće pravne osobe mogu obaviti prijeboj dugovanja i potraživanja s inozemstvom propisano je izdavanje odobrenja Narodne banke Hrvatske za prijeboj dugovanja i potraživanja s inozemstvom.

Društvo Vega s.p.a. je 30. travnja 1996. na temelju ugovora prenijelo na društvo Serfin-Novigrad d.d. navedenih 14 779 dionica Društva za 650.000,00 kn.

Plaćanje kupoprodajne cijene dionica ugovoreno je na način da se izvan snage stavi

ugovor o prijeboju od 27. srpnja 1995., a da društvo Serfin-Novigrad d.d. preuzme obvezu iz ugovora o asignaciji od 9. ožujka 1995. Društvo Serfin-Novigrad d.d. upisano je 22. svibnja 1996. u knjigu dionica stjecateljem 14 779 dionica ili 61,0% ukupnog broja dionica Društva.

Skupština društva Serfin-Novigrad d.d. donijela je 23. lipnja 1997. odluku o prodaji dionica Društva. Društvo Serfin-Novigrad d.d. i društvo Montpellier Finance S.A. Luxembourg zaključili su 14. srpnja 1997. kupoprodajni ugovor. Ugovorom društvo Serfin-Novigrad d.d. prodaje društvu Montpellier Finance S.A. 14 779 dionica Društva nominalne vrijednosti 738.950,- DEM. Ugovorena cijena jednaka je nominalnoj vrijednosti dionica.

Društvo Montpellier Finance S.A. podmirilo je ugovorenu kupoprodajnu cijenu dionica, o čemu je 25. listopada 1999. društvo Serfin-Novigrad d.d. obavijestilo Društvo. Društvo Montpellier Finance S.A. upisano je 14. studenoga 1999. u knjigu dionica stjecateljem 14 779 dionica Društva.

Fond nije raskidao ugovore s malim dioničarima u skladu s ugovorima, nakon što nisu platili dva obroka u rokovima utvrđenim ugovorom o prodaji dionica. Fond je u srpnju 1996. i prosincu 1998. raskinuo 22 ugovora o prodaji dionica s popustom i bez popusta. Prema raskinutim ugovorima ukupno je otplaćeno 3 235 dionica Društva nominalne vrijednosti 161.750,- DEM, a 6 310 dionica Društva nominalne vrijednosti 315.500,- DEM preneseno je u portfelj Fonda.

Mali dioničari uputili su sredinom rujna 1996. zamolbu Fondu da povuče raskide ugovora, te da ugovorne i vlasničke odnose vrati u stanje iz prosinca 1995. Nadalje, mali dioničari su izjavili da su spremni sve neotplaćene dionice s popustom otplatiti jednokratno, odnosno otplaćivati dionice na rok od 20 godina.

Mali dioničari nisu s Fondom zaključili dodatke ugovoru o prodaji dionica na obročnu otplatu do 20 godina. U Fondu i u Društvu nema dokumentacije da li je Društvo malim dioničarima omogućilo zaključivanje dodatka ugovoru o prodaji dionica na obročnu otplatu do 20 godina.

Fond je na temelju odluke upravnog odbora od 11. svibnja 1999. zaključio s društvom Fin trade d.o.o. Split ugovor o zamjeni dionica. Ugovorom je društvo Fin trade d.o.o. prenijelo 16 300 dionica nominalne vrijednosti 6.150.000,- DEM dvaju društva na Fond. Fond je prenio na društvo Fin trade d.o.o. 11 033 dionice nominalne vrijednosti 4.173.700,- DEM četiriju društava, između kojih i 6 310 dionica ili 25,9% ukupnog broja dionica Društva. Svrha obavljanja zamjene dionica ugovorom nije bila definirana. Društvo Fin trade d.o.o. prenijelo je 5. srpnja 1999. na temelju ugovora o prodaji društvu Ecomanagement S.A., Luxembourg 6 060 dionica Društva nominalne vrijednosti 303.000,- DEM za 181.800,- DEM.

Društvo Fin trade d.o.o. prenijelo je 7. srpnja 1999. na temelju ugovora o prodaji društvu Sirma s.p.a. 250 preostalih dionica Društva nominalne vrijednosti 12.500,- DEM za 7.500,- DEM.

Jedan mali dioničar je u ožujku 2000. na temelju ugovora prenio na društvo Sirma s.p.a. 111 otplaćenih dionica Društva za koje je stekao vlasnička prava za 6.000.000,- ITL. Nakon navedenih promjena Društvo Sirma s.p.a. imalo je 361 dionicu Društva.

Društvo Serfin-Novigrad d.d. je 30. travnja 1996. steklo 14 779 dionica ili 61,0% ukupnog broja dionica Društva, odnosno do 7. svibnja 1996. trebalo je obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva.

Društvo Montpellier Finance S.A. je 14. srpnja 1997. steklo 14 779 dionica ili 61,0%

ukupnog broja dionica Društva, te je do 21. srpnja 1997. trebalo obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva. Društvo Fin trade d.o.o. je 11. svibnja 1999. steklo 6 310 dionica ili 25,9% ukupnog broja dionica Društva, odnosno bilo je obvezno do 18. svibnja 1999. obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva. Nadalje, društvo Ecomanagment S.A. je 5. srpnja 1999. steklo 6 060 dionica ili 24,9% ukupnog broja dionica Društva, te bilo je obvezno do 12. srpnja 1999. obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva.

Navedena društva nisu obavještavali Komisiju za vrijednosne papire i izdavatelja, o stjecanju ili gubitku glasačkih prava na skupštini Društva, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima kojima je propisano kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog ili sljedećih pragova: 10,0%, 20,0%, 1/3, 50,0%, 2/3, ili 75,0% obvezna je obavijestiti izdavatelja i Komisiju u roku sedam dana.

Nadalje, društvo Montpellier Finance S.A. je do 21. srpnja 1997. trebalo objaviti ponudu za preuzimanje, a društvo Fin trade d.o.o. do 18. svibnja 1999.

Navedena društva nisu objavili ponudu za preuzimanje, što nije u skladu s odredbama članka 3. i 31. Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava, kojima je propisano da dioničari koji raspolažu s više od 25,0% od ukupnog broja glasova u glavnoj skupštini izdavatelja i koji steknu samo jednu dionicu s pravom glasa u glavnoj skupštini izdavatelja, ne mogu koristiti mogućnost otuđenja viška dionica već su obvezni objaviti ponudu za preuzimanje.

Skupština Društva donijela je 6. svibnja 2000. odluku o preoblikovanju dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću.

Dioničari su u zamjenu za dionice stekli poslovne udjele Društva razmjerno nominalnom iznosu dionica. Temeljni kapital Društva iznosio je 4.277.500,00 kn i bio je podijeljen na 21 387 poslovnih udjela pojedinačne nominalne vrijednosti 200,00 kn. Mali dioničari imali su 2 746 udjela ili 12,8%, društvo Ecomanagment S.A. 5 329 udjela ili 24,9%, društvo Sirma s.p.a. 317 udjela ili 1,5%, društvo Montpellier Finance S.A. 12 995 udjela ili 60,8% ukupnog broja poslovnih udjela Društva.

Na temelju javnobilježnički ovjerenog ugovora o kupoprodaji poslovnog udjela društvo Montpellier Finance S.A. prodalo je 21. studenoga 2000. društvu Sirma s.p.a. 11 400 poslovnih udjela Društva nominalne vrijednosti 2.280.000,00 kn za 2.500.000,- EUR.

Društvo Montpellier Finance S.A. je na temelju javnobilježnički ovjerenog ugovora o kupoprodaji poslovnog udjela istoga dana prodalo društvu Ecomanagement S.A. 1 595 poslovnih udjela Društva nominalne vrijednosti 319.000,00 kn za 250.000,- EUR.

Društvo Ecomanagement S.A. je 17. siječnja 2001. na temelju ugovora o kupoprodaji poslovnog udjela Društva prodalo društvu Sirma s.p.a. 6 924 poslovnih udjela Društva nominalne vrijednosti 1.384.800,00 kn za 1.000.000,- EUR.

Nakon navedenih promjena društvo Sirma s.p.a. imalo je 18 641 udjela ili 87,2% ukupnog broja poslovnih udjela Društva.

Društvo Sirma S.p.a. je 20. prosinca 2001. na temelju ugovora o kupoprodaji poslovnog udjela prenijelo na društvo Divercourt LTD, London 18 641 poslovnih udjela ili 87,2% ukupnog broja poslovnih udjela Društva za 5.000.000.000,- ITL.

5. VLASNIČKA STRUKTURA U VRIJEME OBAVLJANJA REVIZIJE

I POSLOVANJE DRUŠTVA

5.1. Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije

Vlasnička struktura u vrijeme obavljanja revizije koncem listopada 2003. bila je sljedeća:

- mali dioničari imaju 2 746 udjela ili 12,8%,
- društvo Divercourt LTD, London ima 18 641 udjela ili 87,2% ukupnog broja poslovnih udjela Društva.

5.2. Podaci o poslovanju prema temeljnim financijskim izvještajima

U tablici broj 2 daju se usporedni podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1994. do 2002.

Tablica broj 2

Usporedni podaci o poslovanju Društva u razdoblju od 1994. do 2002.

u kn

Redn i broj	Opis	1994.	1995.	1996.	1997.	1998.	1999.	2000.	2001.	2002.
1.	Prihodi	7.485.103,00	12.342.988,00	9.633.127,00	12.532.538,00	10.639.085,00	9.063.844,00	14.137.758,00	23.754.825,00	23.841.706,00
2.	Rashodi	8.501.956,00	12.297.060,00	9.854.452,00	11.731.320,00	10.378.769,00	8.928.824,00	13.727.202,00	23.492.171,00	23.192.620,00
3.	Dobit/gubitak	-1.016.853,00	45.928,00	-221.325,00	801.218,00	260.316,00	135.020,00	410.556,00	262.654,00	649.086,00
4.	Ukupna aktiva	10.438.890,00	12.980.414,00	13.097.124,00	13.127.344,00	12.925.035,00	12.438.321,00	12.961.618,00	10.454.773,00	16.516.432,00
4.1.	Dugotrajna imovina	7.858.717,00	8.174.507,00	8.035.209,00	7.676.006,00	7.475.571,00	7.460.531,00	9.144.242,00	3.727.357,00	7.169.490,00
4.2.	Kratkotrajna imovina	2.437.350,00	4.751.981,00	5.034.230,00	5.423.993,00	5.422.015,00	4.952.066,00	3.814.685,00	6.712.282,00	8.676.493,00
4.3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	141.823,00	53926,00	27.685,00	27.345,00	27.449,00	25.724,00	2.691,00	15.134,00	670.449,00
5.	Ukupna pasiva	10.438.890,00	12.980.414,00	13.097.124,00	13.127.344,00	12.925.035,00	12.438.321,00	12.961.618,00	10.454.773,00	16.516.432,00
5.1.	Kapital i pričuve	5.534.137,00	5.580.066,00	5.358.741,00	6.159.958,00	6.420.275,00	6.555.295,00	6.965.851,00	7.209.841,00	7.718.871,00
5.2.	Dugoročne obveze	1.728.500,00	2.350.600,00	-	-	-	-	-	-	3.477.046,00
5.3.	Kratkoročne obveze	2.996.027,00	4.896.713,00	6.900.549,00	5.386.120,00	5.905.865,00	5.118.829,00	5.796.631,00	3.244.932,00	4.728.840,00
5.4.	Dugoročne pričuve	180.226,00	153.035,00	837.834,00	1.581.266,00	598.895,00	764.197,00	199.136,00	-	591.675,00
6.	Broj zaposlenika	43	41	39	36	33	32	32	32	41

Prema financijskim izvještajima Društvo je za 1994. i 1996. iskazalo gubitak, a u drugim godinama poslovalo je s dobitkom. Na temelju odluka skupštine gubitak za 1994. u iznosu 1.016.853,00 kn i gubitak za 1996. u iznosu 221.325,00 kn pokriven je iz zakonskih pričuva. U Društvu je od 2000. zabilježen stalni porast prihoda. Tijekom 2001. prihodi su ostvareni u iznosu 23.754.825,00 kn što je za 68,0% više u odnosu na 2000., a rashodi su iskazani u iznosu 23.492.171,00 kn što je za 71,1% više u odnosu na 2000. Tijekom 2001. dugotrajna imovina Društva smanjena je za 5.416.885,00 kn ili 59,2% zbog prodaje zastarjele opreme i nerentabilnih objekata, te obračuna amortizacije. Društvo je tijekom 2002. nabavilo nova transportno-utovarne sredstva u vrijednosti 3.442.132,00 kn.

Društvo je nakon otvaranja postupka likvidacije 1. srpnja 1996. nastavilo poslovanje. Imenovana su dva likvidatora. Uprava Društva je u studenome 1998. zatražila od ovlaštene revizorske tvrtke Data-Rev d.o.o., Poreč da ispita i provjeri određenu dokumentaciju o poslovanju Društva u likvidaciji. U izvješću o obavljenim postupcima revizije iz prosinca 1998. utvrđeno je: davanje pozajmica u iznosu 540.000,00 kn bez provjere boniteta i nedovoljnog osiguranja povrata sredstava, odobravanje donacija u iznosu 76.009,00 kn, nabava dugotrajne imovine u vrijednosti 127.007,18 kn, da je za reprezentaciju utrošeno 154.432,49 kn, a za naknade i nagrade likvidatorima isplaćeno je 765.697,04 kn, što nije primjereno za Društvo u likvidaciji jer se postupkom likvidacije Društvo trebalo likvidirati i brisati iz sudskog registra.

Postupak likvidacije obustavljen je 2. kolovoza 2000. rješenjem Trgovačkog suda broj Fi-229/96.

U Društvu je od 1994. do 1996. obavljena skraćena revizija financijskih izvještaja, a za 1997. i 1998. obavljena je revizija financijskih izvještaja Društva u likvidaciji od ovlaštenih revizorskih tvrtki. Obavljale su je ovlaštene revizorske tvrtke Data-Rev d.o.o., Poreč i Borzad d.o.o, Buzet. Revizorske tvrtke su o financijskim izvještajima Društva za razdoblje od 1994. do 1998. izrazile mišljenja s rezervom zbog nepostojanja odgovarajuće tehničke i obračunske dokumentacije za izvedene radove u 1994. na pristaništu Antenal koji su u poslovnim knjigama evidentirani u vrijednosti 1.537.785,35 kn.

Društvo obavlja eksploataciju kamena u kamenolomu Antenal i kamenolomu Vilanija. Na temelju rješenja Ureda državne uprave Istarske županije, Ureda za gospodarstvo, Ispostava Buje od 2. svibnja 2001. Društvu je u kamenolomu Vilanija odobren vijek trajanja eksploatacije do 31. prosinca 2009. Na temelju rješenja Ureda državne uprave Istarske županije, Ureda za gospodarstvo, Ispostava Pula od 16. listopada 2001. Društvu je u kamenolomu Antenal odobren vijek trajanja eksploatacije do 25. svibnja 2010.

Rješenja su izdana na temelju utvrđenih eksploatacijskih pričuva i prosječne godišnje proizvodnje. Društvo je u obvezi da tijekom eksploatacije, a u skladu s odredbama članka 51. Zakona o rudarstvu obavi sanaciju devastiranog područja kamenoloma.

Institut za geološka istraživanja, Zagreb izradio je studiju o utjecaju na okoliš eksploatacije tehničko-građevnog kamena u funkciji sanacije prostora u kamenolomu Antenal. Društvo je kao nositelj zahvata, podnijelo 15. veljače 2002. zahtjev za provedbu postupka procjene utjecaja na okoliš Ministarstvu zaštite okoliša i prostornog uređenja, Republike Hrvatske i priložilo navedenu studiju. Nadležno ministarstvo donijelo je u siječnju 2003. rješenje o prihvaćanju studije kojim je utvrđeno da je namjeravani zahvat sanacije prihvatljiv za okoliš uz primjenu zakonom propisanih i rješenjem utvrđenih mjera zaštite okoliša.

Društvo je 3. siječnja 1995. Istarskoj županiji, Uredu za pomorstvo Pula podnijelo zahtjev za dodjelu koncesije na pomorskom dobru utovarne luke Antenal. Ured za pomorstvo Pula obavijestio je 17. siječnja 1995. Društvo da će predmetni zahtjev uzeti u razmatranje nakon što ministar pomorstva, prometa i veza donese odgovarajuće podzakonske propise za provedbu postupka dodjele koncesije. Ministarstvo pomorstva, prometa i veza, Republike Hrvatske je na temelju članka 19. Zakona o sustavu državne uprave obavilo 4. studenoga 1999. neposredan nadzor Luke Antenal. Na temelju prikupljenih dokumenata i činjenica utvrđeno je da je luka Antenal, luka posebne namjene prema definiciji iz članka 2. stavka 1. točka 3. Zakona o morskim lukama, jer služi samo za potrebe Društva koje ga stvarno koristi. Suprotno utvrđenim činjenicama, Ministarstvo pomorstva, prometa i veza donijelo je 22. siječnja 2001. rješenje kojim se utvrđuje da luka posebne namjene-industrijska luka Antenal postaje otvorena za javni promet i čini dio lučkog područja pod upravljanjem Lučke uprave Umag-Novigrad. Na temelju tužbe Društva, Upravni sud Republike Hrvatske poništio je 17. siječnja 2002. navedeno rješenje. U obrazloženju je Upravni sud utvrdio, da se radi o luci posebne namjene, te da je za donošenje rješenja kojim se utvrđuje da je predmetna luka otvorena za javni promet nadležna Vlada Republike Hrvatske, a ne Ministarstvo pomorstva, prometa i veza.

Vlada Republike Hrvatske donijela je 9. svibnja 2002. odluku o prenamjeni luke posebne namjene-industrijske luke Antenal u luku otvorenu za javni promet. Na temelju tužbe Društva, Upravni sud poništio je 4. rujna 2003. odluku Vlade. U obrazloženju Upravni sud navodi da činjenično stanje nije u potpunosti i pravilno ispitano, a nisu navedene ni odlučujuće okolnosti na kojima je Vlada donijela svoju odluku, što predstavlja procesni nedostatak koji ima za posljedicu nemogućnost ispitivanja zakonski osporene odluke u upravnom sporu. U nastavku postupka nakon ove presude potrebno je otkloniti nedostatke, odlučiti o prigovorima tužitelja i u skladu s odredbama članka 209. Zakona o općem upravnom postupku navesti utvrđeno činjenično stanje i razloge zbog kojih nisu uvaženi zahtjevi stranaka.

Ciljevi određeni razvojnim programom djelomično su ostvareni. U kamenolomu Antenal tijekom 1994. obavljena su ulaganja u proširenje operativne obale utovarne luke. Društvo je ulagalo u nove tehnologije odstranjivanja sitnih čestica i djelomično poboljšalo kvalitetu proizvoda. Ulaganja u pogon betonskih elemenata nisu obavljena.

Prema programu za osiguranje pričuva mineralnih sirovina Društvo je odvajalo 3,0% od ukupnog prihoda, te se u pričuvama nalazi 1.432.918,82 kn koje se koriste za obnovu i istraživanje pričuva. Na dan 31. prosinca 2002. pričuve tehničkog građevnog kamena u kamenolomu Antenal iznosile su 1 340 101 m³, a u kamenolomu Vilanija 2 046 618 m³. U kamenolomu Vilanija tijekom 2001. obavljeno je ulaganje u rekonstrukciju drobilnog postrojenja i nabavljena su nova utovarno-transportna sredstva. U 2002. ostvarena je godišnja proizvodnja od 430 951 m³ agregata.

Prema obrazloženju uprave Društvo je osiguralo u sljedećih šest godina prodaju svojih proizvoda na talijansko tržište za potrebe javnih radova na lukama od Ancone do Venecije. U Društvu se obavljaju stalna ulaganja u postrojenja separacije, obavljaju se stalna mjerenja emisije prašine i ispituje buka. Povećanje proizvodnje i izvoza omogućilo je dodatno zapošljavanje, te je u studenome 2003. u društvu bilo 47 zaposlenika. U dugoročnom razdoblju Društvo planira nastavak eksploatacije u kamenolomu Vilanija i obnavljanje postojećih pričuva. Eksploatacija u kamenolomu Antenal prestaje s istekom rješenja o vijeku trajanja eksploatacije u 2010. jer je do tog roka predviđano iscrpljivanje preostalih pričuva. Zbog lokacije kamenoloma Antenal uz more planirana su daljnja ulaganja u turizam.

6. OCJENA PROVEDBE POSTUPAKA PRETVORBE I PRIVATIZACIJE

Obavljena je revizija pretvorbe i privatizacije društvenog poduzeća Jadran-Kamen, Novigrad.

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

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

6.1. Ocjena postupka pretvorbe

Postupak pretvorbe društvenog poduzeća Jadran-Kamen, Novigrad, obavljen je u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća.

6.2. Ocjena postupaka privatizacije

Postupci privatizacije nisu obavljani u potpunosti u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom je utvrđeno:

- Društvo Serfin-Novigrad d.d. je 30. travnja 1996. steklo 14 779 dionica ili 61,0% ukupnog broja dionica Društva, odnosno do 7. svibnja 1996. trebalo je obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva. Društvo Montpellier Finance S.A. je 14. srpnja 1997. steklo 14 779 dionica ili 61,0% ukupnog broja dionica Društva, te je do 21. srpnja 1997. trebalo obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva. Društvo Fin trade d.o.o. je 11. svibnja 1999. steklo 6 310 dionica ili 25,9% ukupnog broja dionica Društva, odnosno bilo je obvezno do 18. svibnja 1999. obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva. Nadalje, društvo Ecomanagment S.A. je 5. srpnja 1999. steklo 6 060 dionica ili 24,9% ukupnog broja dionica Društva, te je bilo obvezno do 12. srpnja 1999. obavijestiti izdavatelja i Komisiju za vrijednosne papire o pribavljanju glasačkih prava na skupštini Društva. Navedena društva nisu obavještavala Komisiju za vrijednosne papire i izdavatelja, o stjecanju ili gubitku glasačkih prava na skupštini Društva, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o izdavanju i prometu vrijednosnim papirima, kojima je propisano kada fizička ili pravna osoba izravno ili putem posrednika, pribavljanjem ili otpuštanjem vrijednosnih papira pribavi ili izgubi glasačka prava na sjednici skupštine društva koje je registrirano u Republici Hrvatskoj kao dioničko društvo, i kada zbog toga pribavljanja ili otpuštanja, razmjerni broj glasova kojima raspolaže nadmaši, odnosno padne ispod jednog od sljedećih pragova: 10,0%, 20,0%, 1/3, 50,0%, 2/3, ili 75,0% obvezna je obavijestiti izdavatelja i Komisiju u roku sedam dana.

Društvo Montpellier Finance S.A. je do 21. srpnja 1997. trebalo objaviti ponudu za

preuzimanje, a društvo Fin trade d.o.o. do 18. svibnja 1999. Navedena društva nisu objavili ponudu za preuzimanje, što nije u skladu s odredbama članka 3. i 31. Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava, kojima je propisano da dioničari koji raspolažu s više od 25,0% ukupnog broja glasova u glavnoj skupštini izdavatelja i koji steknu samo jednu dionicu s pravom glasa u glavnoj skupštini izdavatelja, ne mogu koristiti mogućnost otuđenja viška dionica, nego su obvezni objaviti ponudu za preuzimanje.

Razvojnim programom iz 1992. planirano je da Poduzeće poveća proizvodnju i kvalitetu proizvoda. U kamenolomu Antenal planirano je osiguranje pričuve mineralnih sirovina, uvođenje nove tehnologije odstranjivanja sitnih čestica zbog povećanja kvalitete proizvoda, osposobljavanje pogona betonskih elemenata u skladu s potrebama tržišta, proširenje operativne obale utovarne luke Antenal i povećanje kapaciteta utovara brodova. U kamenolomu Vilanija planirano je tehnički i tehnološki riješiti proizvodnju i nabavu utovarno-transportnih sredstava. Razvojnim programom nije određeno razdoblje na koje se odnosi.

Ciljevi određeni razvojnim programom djelomično su ostvareni. U kamenolomu Antenal tijekom 1994. obavljena su ulaganja u proširenje operativne obale utovarne luke. Društvo je ulagalo u nove tehnologije odstranjivanja sitnih čestica i djelomično poboljšalo kvalitetu proizvoda. Ulaganja u pogon betonskih elemenata nisu obavljena. Prema programu za osiguranje pričuva mineralnih sirovina i zakonskim odredbama, Društvo je odvajalo 3,0% od ukupnog prihoda, te se u pričuvama nalazi 1.432.918,82 kn koje se koriste za obnovu i istraživanje pričuva. U kamenolomu Vilanija tijekom 2001. obavljeno je ulaganje u rekonstrukciju drobilnog postrojenja i nabavljena su nova utovarno-transportna sredstva. Društvo je povećalo obujam proizvodnje i izvoza. U 1991. je proizvedeno 267 704 m³ agregata, a u 2002. je proizvedeno 430 951 m³ agregata.

Prema obrazloženju uprave, Društvo je osiguralo u sljedećih šest godina prodaju proizvoda na talijansko tržište za potrebe javnih radova na lukama od Ancone do Venecije. Povećanje proizvodnje i izvoza omogućilo je dodatno zapošljavanje, tako da je broj zaposlenika povećan s 43 koncem 1994. na 47 u studenome 2003.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, Društvo je za 1994. i 1996. iskazalo gubitak, a u drugim godinama poslovalo je s dobitkom. U Društvu je od 2000. zabilježen stalni porast prihoda. Tijekom 2001. prihodi su ostvareni u iznosu 23.754.825,00 kn, što je za 68,0% više u odnosu na 2000., a rashodi su iskazani u iznosu 23.492.171,00 kn što je za 71,1% više u odnosu na 2000. Tijekom 2001. dugotrajna imovina Društva smanjena je za 5.416.885,00 kn ili 59,2%, zbog prodaje zastarjele opreme i nerentabilnih objekata te obračuna amortizacije. Društvo je tijekom 2002. nabavilo nova transportno-utovarna sredstva u vrijednosti 3.442.132,00 kn.

S obzirom da je ostvaren dio ciljeva iz razvojnog programa, da se od 2000. povećavaju prihodi i ostvarena dobit, da je osigurana prodaja i izvoz na inozemno tržište, da je povećan broj zaposlenika, da se plaće redovno isplaćuju te da je ostvaren gospodarski rast Društva, ostvareni su ciljevi utvrđeni odredbama članka 1. Zakona o privatizaciji.

7. OČITOVANJE ZAKONSKOG PREDSTAVNIKA PRAVNE OSOBE

U svom očitovanju odvjetnici opunomoćeni od zakonskog predstavnika Društva obrazlažu da je subjekt pravna osoba koja je upisana u sudski registar nadležnog Trgovačkog suda, a da poduzeće pod nazivom Jadran-Kamen više ne postoji u sudskom registru pod tim nazivom, te smatraju da navedeni subjekt nije mogao biti predmetom postupka revizije pretvorbe i privatizacije. Nadalje, navode da su utvrđena sva bitna činjenična stanja koja se odnose na osnovne podatke o društvenom poduzeću, postupku pretvorbe i promjeni vlasničke strukture nakon pretvorbe, te odgovaraju ispravama koje su pratile te aktivnosti.

Društvo smatra da je iznošenje analize vlasništva poduzeća sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i izvan nje u kojima je isključivo vlasnik Stefano Gavioli nepotrebno, a da Društvu nisu poznate činjenice o njegovom vlasništvu drugih dioničkih društava ili društava s ograničenom odgovornošću i ne može se o tome očitovati.

Vezano na ocjenu postupaka privatizacije u dijelu prometa dionica između društava Serfin-Novigrad d.d., Montpellier Finance S.A., Fin trade d.o.o. i Ecomenagment S.A. ističe se da su ovlaštene brokerske tvrtke bile angažirane oko prometa dionica i da je za očekivati da su poduzimale sve potrebne aktivnosti oko tih pravnih poslova.

Društvo navodi da su ciljevi razvojnog programa u pretežnom i bitnom dijelu ostvareni.

Prihodi i ostvarena dobit se povećavaju uz osigurano tržište, te dobre stručne i organizacijske potencijale.

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

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područnom uredu Pazin, Pazin, Prolaz Otokara Keršovanija 2.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Orijana Baćac, dipl.oec.

Jadranka Vdović-Načinović, dipl.oec.

Izvješće uručeno dana

Primitak potvrđuje

JADRAN-KAMEN, NOVIGRAD

1. Radnički savjet:

Petar Radovan, predsjednik; članovi: Mira Krčmar, Ivan Ritoša, Albino Rihter, Franko Mian, Marino Maurel i Ernest Zelenika

2. Upravni odbor:

Josip Benković, predsjednik od 16. prosinca 1992. do 21. studenoga 1993.,
član od 19. ožujka 1995. do 16. svibnja 1996.

Zdravko Šolčić, od 16. prosinca 1992. do 21. studenoga 1993.

Mario Zelenika, od 16. prosinca 1992. do 21. studenoga 1993.

Milan Franko, od 16. prosinca 1992. do 21. studenoga 1993.

Petar Faraguna, od 16. prosinca 1992. do 21. studenoga 1993.

Ivica Martinis, predsjednik od 22. studenoga 1993. do 28. veljače 1995.

Umberto Žužić, od 22. studenoga 1993. do 14. srpnja 1994.

Ivan Ritoša, od 22. studenoga 1993. do 14. srpnja 1994.

Mauro Radovan, od 22. studenoga 1993. do 14. srpnja 1994.

Ljiljana Goreta, od 22. studenoga 1993. do 26. rujna 1994.

Mario Fogato, od 15. srpnja 1994. do 18. ožujka 1995.

Branko Rajko, od 15. srpnja 1994. do 18. ožujka 1995.

Marko Martinčić, od 15. srpnja 1994. do 31. ožujka 1995.

Mirko Numi, od 19. ožujka 1995. do 16. svibnja 1996.

Mauricio Piccin, predsjednik od 19. ožujka 1995. do 16. svibnja 1996.

Sergio Vallotto, od 19. ožujka 1995. do 16. svibnja 1996.

Ljudevit Veg, od 19. ožujka 1995. do 16. svibnja 1996.

Stefano Gavioli, predsjednik od 17. svibnja 1996. do 15. rujna 1998.

Giovannina Savio, od 17. svibnja 1996. do 15. rujna 1998.

Maria Chiara Gavioli, od 17. svibnja 1996. do 15. rujna 1998.

Rajko Buha, od 17. svibnja 1996. do 15. rujna 1998.

Mirko Radovan, od 17. svibnja 1996. do 15. rujna 1998.

3. Nadzorni odbor:

Stefano Gavioli, predsjednik od 16. rujna 1998. do 19. lipnja 1999.,
član od 20. lipnja 1999. do 11. veljače 2000.

Leopoldina Frigula, od 16. rujna 1998. do 13. travnja 1999.

Paolo Merlo, od 16. rujna 1998. do 6. svibnja 2000.

Vladimir Voros, od 16. rujna 1998. do 6. svibnja 2000.

Vladimir Žmak, od 16. rujna 1998. do 6. svibnja 2000.

Darko Tuđman, član od 14. travnja 1999. do 19. lipnja 1999.,
predsjednik od 20. lipnja 1999. do 6. svibnja 2000.

4. Direktor ili uprava:

Amir Mehmedović, od 16. prosinca 1992. do 14. lipnja 1993.,
od 22. studenoga 1993. do 11. srpnja 1994.

Zdravko Šolčić, od 15. lipnja 1993. do 21. studenoga 1993.

Danko Lavizatić, od 12. srpnja 1994. do 31. ožujka 1995.

Marko Martinčić, od 1. travnja 1995. do 26. ožujka 1999.

Giovannina Savio, od 27. ožujka 1999. do 11. veljače 2000.

Stefano Gavioli, od 12. veljače 2000.

JADRAN-KAMEN, NOVIGRAD
- povezana društva i osobe

1. SERFIN-NOVIGRAD d.o.o.

Osnivač: Eco d.o.o., Poreč

Direktor: Marko Martinčić, od 28. rujna 1992. do 7. rujna 1994.

Stefano Gavioli, od 8. rujna 1994.

2. FININVEST-UMAG d.d.

Osnivači: Stefano Gavioli i Marko Martinčić

Direktor: Marko Martinčić, od 22. srpnja 1994. do 14. rujna 1998.

Stefano Gavioli, od 15. rujna 1998.

3. OVER SEA, Poreč d.d.

Osnivač: Eco d.o.o., Poreč

Direktor: Zdenka Tancel, od 16. kolovoza 1993. do 22. kolovoza 1994.

Stefano Gavioli, od 23. kolovoza 1994. 25. ožujka 1995.

Rajko Branko, od 26. ožujka 1995. do 16. kolovoza 2000.

Za društva VEGA s.p.a., Venezija, SIRMA s.p.a., Malcontenta, MONPELLIER FINANCE S.A., Luxembourg, ECOMANAGMENT S.A., Luxembourg i DIVERCOURT L.T.D., London nema podataka.