

MAGMA
dioničko društvo, Zagreb
Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2012. godinu

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka / Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	5 - 6
Bilanca / Izvještaj o financijskom položaju	7 - 8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanom tijeku	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 - 34

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **MAGMA d.d.**, Zagreb, Baštijanova 52/a ("Društvo") je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2012. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava očekuje da će Društvo imati odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Goran Fizičić, direktor

MAGMA d.d., Zagreb
Baštijanova 52/a
10 000 Zagreb

8. srpnja 2013. godine

Audit d.o.o. za revizijske usluge
Baštijanova 52A
10000 Zagreb
HRVATSKA

Tel: +385 (0) 1 3667 994
+385 (0) 1 3667 995
+385 (0) 1 3667 996
Fax: +385 (0) 1 3667 997
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva **MAGMA d.d.**, Zagreb

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **MAGMA d.d.**, Zagreb, Baštijanova 52/a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. koji se sastoje od Bilance/Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2012., Računa dobiti i gubitka/Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanom tijeku za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja Društva u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevare ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti

primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

4. Nismo bili u mogućnosti uvjeriti se u fizičko postojanje zaliha koje su u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2012. u potpunosti vrijednosno usklađene, jer nismo prisustvovali inventuri zaliha sa stanjem na 31. prosinca 2012. jer je taj datum bio prije datuma našeg angažiranja kao revizora. Slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka financijskih izvještaja za 2012. godinu.

5. Kao što je navedeno u Bilješci 9. uz financijske izvještaje, Društvo je u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2012. vrijednosno uskladilo kratkotrajna potraživanja za iznos od 40.843.556 kn na temelju prosudbi o njihovom nadoknadivom iznosu. Nismo se mogli uvjeriti u točnost navedenog umanjenja vrijednosti kratkotrajnih potraživanja, te slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka financijskih izvještaja za 2012. godinu

6. Kao što je navedeno u Bilješci 16.2. uz financijske izvještaje, Društvo je u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2012. vrijednosno uskladilo dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu od 61.656.952 kn na temelju prosudbi o njenom nadoknadivom iznosu. Nismo se mogli uvjeriti u točnost navedenog umanjenja vrijednosti dugotrajne materijalne imovine, te slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka financijskih izvještaja za 2012. godinu.

7. Kao što je navedeno u Bilješci 43. uz financijske izvještaje, protiv Društva se vode sudski sporovi temeljem kojih je Društvo izloženo potencijalnim obvezama po glavnica započetih sudskih sporova u iznosu od 16.000.000 kn. Na dan 31. prosinca 2012. u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju nije iskazano rezerviranje po potencijalnim obvezama po započetim sudskim sporovima. Nismo se mogli uvjeriti u iznos rezerviranja koje bi trebalo dodatno iskazati u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2012., te slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka financijskih izvještaja za 2012. godinu.

8. Kao što je navedeno u bilješci 45. uz financijske izvještaje, dana 19. veljače 2013. Nagodbeno vijeće donijelo je Rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe nad Društvom. Obzirom na dugotrajnu blokadu žiro računa i neplaćanje dospjelih obveza vjerovnicima, te pokrenutih ovrha, Društvo je izloženo potencijalnim obvezama temeljem zateznih kamata i troškova postupaka naplate obveza. U Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2012. nisu iskazane obveze po zateznim kamata i troškovima postupaka naplate obveza. Nismo se mogli uvjeriti u iznos obveza po zateznim kamata i troškovima postupaka naplate obveza koje bi trebalo dodatno iskazati u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2012., te slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka financijskih izvještaja za 2012. godinu.

Mišljenje s rezervom

9. Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz navedenog u točkama 4., 5., 6., 7. i 8. gore, priloženi financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tijekove Društva za 2012. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

Poseban naglasak

10. Bez uvjetovanja našeg mišljenja iznijetog u točki 9. gore, skrećemo pozornost na Bilješku 44. uz financijske izvještaje u kojoj je iznijeto da je Društvo na 31. prosinca 2012. iskazalo preneseni gubitak i gubitak tekuće godine u ukupnom iznosu od 742.869.140 kn što predstavlja cca 11 puta veći iznos od iskaza upisanog (temelnog) kapitala Društva. Osim toga, na 31. prosinca 2012. ukupne kratkoročne obveze Društva su veće od kratkotrajne imovine Društva za iznos od 546.502.259 kn.

Gore navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Predstečajnom nagodbom, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Društva, prema našem mišljenju, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.


Zoran Vuk, član Uprave

Zagreb, 8. srpnja 2013. godine

Audit d.o.o., Zagreb




Zdenko Balen, ovlaštenu revizor

RAČUN DOBITI I GUBITKA / IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

		2012. godina	2011. godina
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	349.806	153.162.613
Ostali poslovni prihodi	4	25.546.761	30.527.624
Poslovni prihodi		25.896.567	183.690.237
Troškovi sirovina i materijala		-	(402.960)
Troškovi prodane robe	5	(322.699)	(135.587.350)
Materijalni troškovi		(322.699)	(135.990.310)
Neto plaće i nadnice		(969.685)	(13.879.320)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(528.091)	(7.153.709)
Doprinosi na plaće		(240.283)	(3.587.814)
Troškovi osoblja	6	(1.738.059)	(24.620.843)
Amortizacija	7	(15.620.420)	(30.478.570)
Ostali troškovi	8	(11.393.158)	(155.135.530)
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine		(14.162.220)	-
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		(45.257.103)	(79.030.771)
Vrijednosno usklađenje	9	(59.419.323)	(79.030.771)
Poslovni rashodi		(88.493.659)	(425.256.024)
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		5.147.636	13.415.266
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		922	967.029
Financijski prihodi	10	5.148.558	14.382.295
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima i drugim osobama		(915.009)	(7.241.830)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(44.651.947)	(36.605.985)
Financijski rashodi	11	(45.566.956)	(43.847.815)
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika	12	(5.579.502)	(16.151.998)
UKUPNI PRIHODI		31.045.125	198.072.532
UKUPNI RASHODI		(139.640.117)	(485.255.837)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(108.594.992)	(287.183.305)
Porez na dobit	13	-	-
GUBITAK RAZDOBLJA	29	(108.594.992)	(287.183.305)

**RAČUN DOBITI I GUBITKA / IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

	<u>2012. godina</u>	<u>2011. godina</u>		
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>		
GUBITAK RAZDOBLJA	<u>(108.594.992)</u>	<u>(287.183.305)</u>		
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	<table border="1"><tr><td style="text-align: right;">(47.494.732)</td></tr></table>	(47.494.732)	<table border="1"><tr><td style="text-align: right;">(1.383.735)</td></tr></table>	(1.383.735)
(47.494.732)				
(1.383.735)				
	<u>(47.494.732)</u>	<u>(1.383.735)</u>		
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja	<u>-</u>	<u>-</u>		
NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA	<u>(47.494.732)</u>	<u>(1.383.735)</u>		
SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK) RAZDOBLJA	<u>(156.089.724)</u>	<u>(288.567.040)</u>		

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2012.

		31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	Bilješka	u kn	u kn
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		8.594.651	9.788.991
Nematerijalna imovina	15	8.594.651	9.788.991
Građevinski objekti		72.126.561	126.573.680
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		123.293	22.127.633
Ostala materijalna imovina		365.806	15.459.266
Materijalna imovina	16	72.615.660	164.160.579
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		29.800	5.589.302
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		-	3.518.444
Ulaganja u vrijednosne papire		62.628	-
Dani zajmovi, depoziti i sl.		702.244	702.244
Financijska imovina	17	794.672	9.809.990
DUGOTRAJNA IMOVINA		82.004.983	183.759.560
Sirovine i materijal		-	1.365.682
Trgovačka roba		-	188.092
Zalihe	18	-	1.553.774
Potraživanja od povezanih poduzetnika	19	18.835.596	51.343.882
Potraživanja od kupaca	20	2.315.260	16.050.682
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		8.567	6.487
Ostala potraživanja	21	1.948.416	243.802
Potraživanja		23.107.839	67.644.853
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.809.817	4.167.548
Financijska imovina	22	3.809.817	4.167.548
Novac u banci i blagajni	23	653	225.840
KRATKOTRAJNA IMOVINA		26.918.309	73.592.015
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		-	1.383.960
UKUPNO AKTIVA		108.923.292	258.735.535

BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2012. - nastavak

		31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	Bilješka	u kn	u kn
PASIVA			
Upisani kapital	24	67.748.710	67.748.710
Kapitalne rezerve	25	205.749.617	205.749.617
Rezerve za vlastite dionice	26	13.189.877	13.189.877
Vlastite dionice i udjeli		(13.189.877)	(13.189.877)
Rezerve iz dobiti		-	-
Revalorizacijske rezerve	27	-	47.494.732
Preneseni gubitak	28	(634.274.148)	(293.738.991)
Gubitak poslovnog razdoblja	29	(108.594.992)	(287.183.305)
KAPITAL I REZERVE		(469.370.813)	(259.929.237)
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	3.371.512
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	14.792.132
Odgođena porezna obveza		-	8.937.432
Dugoročne obveze	30	-	27.101.076
Obveze prema povezanim poduzetnicima	31	8.595.259	41.709.726
Obveze za zajmove, depozite i slično	32	34.504.845	18.698.697
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	33	172.500.751	146.624.855
Obveze prema dobavljačima	34	161.236.087	172.089.220
Obveze po vrijednosnim papirima	35	68.809.887	68.699.079
Obveze prema zaposlenicima	36	15.424.776	2.328.119
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	37	75.014.037	27.008.067
Ostale kratkoročne obveze	38	37.334.926	12.342.024
Kratkoročne obveze		573.420.568	489.499.787
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	39	4.873.537	2.063.909
UKUPNO PASIVA		108.923.292	258.735.535

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

Bilješka	31. prosinca	Prijenos	Ispravak	Gubitak	31. prosinca
	2010.	sa/na	početnog stanja	tekuće godine	2011.
	u kn	u kn		u kn	u kn
Upisani kapital	67.748.710	-	-	-	67.748.710
Kapitalne rezerve	205.749.617	-	-	-	205.749.617
Rezerve za vlastite dionice	13.189.877	-	-	-	13.189.877
Vlastite dionice i udjeli	(13.189.877)	-	-	-	(13.189.877)
Revalorizacijske rezerve	48.878.468	(1.383.736)	-	-	47.494.732
Preneseni gubitak	(97.325.198)	(196.452.050)	38.257	-	(293.738.991)
Gubitak poslovne godine	(196.452.050)	196.452.050	-	(287.183.305)	(287.183.305)
Ukupno	28.599.547	(1.383.736)	38.257	(287.183.305)	(259.929.237)

Bilješka	31. prosinca	Prijenos	Pripajanje	Ukidanje	Gubitak	31. prosinca
	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn	u kn
Upisani kapital	24	67.748.710	-	-	-	67.748.710
Kapitalne rezerve	25	205.749.617	-	-	-	205.749.617
Rezerve za vlastite dionice	26	13.189.877	-	-	-	13.189.877
Vlastite dionice i udjeli		(13.189.877)	-	-	-	(13.189.877)
Revalorizacijske rezerve	27	47.494.732	-	(47.494.732)	-	-
Preneseni gubitak	28	(293.738.991)	(287.183.305)	(53.351.852)	-	(634.274.148)
Gubitak poslovnog razdoblja	29	(287.183.305)	287.183.305	-	(108.594.992)	(108.594.992)
Ukupno		(259.929.237)	-	(53.351.852)	(47.494.732)	(469.370.813)

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

		2012. godina	2011. godina
	Bilješka	u kn	u kn
I NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Gubitak prije poreza		(108.594.992)	(287.183.305)
Amortizacija		15.620.420	30.478.570
Povećanje kratkoročnih obveza		42.238.739	-
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		44.894.745	20.400.703
Smanjenje zaliha		1.553.774	70.766.332
Ostalo povećanje novčanog tijeka		44.075.294	200.042.166
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		39.787.980	34.504.466
Smanjenje kratkoročnih obveza		-	(12.567.820)
Ostalo smanjenje novčanog tijeka		(81.695.211)	(31.718.062)
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		(81.695.211)	(44.285.882)
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		(41.907.231)	(9.781.416)
II NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-	46.840.010
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		-	77.274.442
Novčani primici od kamata		-	262.603
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		-	124.377.055
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-	(3.091.944)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		-	(132.926.819)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-	(136.018.763)
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		-	(11.641.708)
III NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		41.682.044	38.935.346
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		41.682.044	38.935.346
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		-	(19.312.512)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-	(19.312.512)
NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		41.682.044	19.622.834
UKUPNO NETO NOVČANI TIJEK		(225.187)	(1.800.290)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	23	225.840	2.026.130
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	23	653	225.840
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(225.187)	(1.800.290)

Popratne bilješke pod brojem 1 do 46 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

Magma dioničko društvo za proizvodnju, promet i vanjsku trgovinu, Zagreb, Baštijanova 52/a ("Društvo") bavi se maloprodajom i veleprodajom robe kao svojom osnovnom djelatnošću.

Dana 08. studenoga 2012. godine Trgovački sud u Zagrebu registrirao je pripajanje Društvu njegovih ovisnih društava: Magma Distribucija d.o.o., Zagreb, Magma Beta d.o.o., Zagreb i Adria Prizma d.o.o., Zagreb. Pripajanje je obavljeno s datumom 30. rujna 2012. godine temeljem Ugovora o pripajanju od 11. listopada 2012. godine i Odluka skupština društava koja sudjeluju u pripajanju od 11. listopada 2012. godine.

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2012. godine iznosi **61** djelatnik (31. prosinca 2011. godine iznosio je **108** djelatnika).

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Biserka Preininger - Fižulić ,predsjednik
William Alastair Hayward Crewdson, zamjenik
Matjaž Schroll, član
Roland Žuvanić, član

Član Uprave Društva je:

Goranko Fižulić, direktor

Iznos naknade članu Uprave Društva je prikazan u Bilješci 6. uz financijske izvještaje.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2012. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.4. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama.

Prihodi od dividendi, odnosno udjela u dobiti priznaju se u trenutku kad su utvrđena prava na primitak dividende odnosno udjela u dobiti.

2.5. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka / izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

2.6. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka / izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2012. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,55 kn za 1 euro (31. prosinca 2011. godine 7,53 kn) i 5,73 kn za 1 usd (31. prosinca 2011. godine 5,82 kn).

2.7. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (70% troškova reprezentacije, 30% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje za neiskorištene prenesene porezne gubitke ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

2.8. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500 kn.

Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Nematerijalna imovina	10 - 20
Građevinski objekti	2
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10 - 25
Ostala materijalna imovina	10 - 20

2.9. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, klasificira, kako slijedi:

- ulaganja koja se drže do dospjeća;
- zajmovi i potraživanja.

2.10. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika

Ovisna društva su društva u kojima Društvo ima kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Pridružena društva su društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali ne i kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazana su po metodi troška.

2.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Neto utrživa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

2.12. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

2.13. Novac u banci i blagajni

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

2.14. Umanjenja

Na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti osim za revaloriziranu dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu gdje se gubitak od umanjenja prvo priznaje na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

2.15. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dobiti i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci / izvještaju o financijskom položaju Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

Ulaganja se priznaju na datum trgovanja i početno se mjere po trošku koji uključuje trošak transakcije.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjeren da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci / izvještaju o financijskom položaju ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

2.16. Najmovi

Najmovi se klasificiraju kao financijski najmovi ako se svi rizici i ekonomske koristi povezani s vlasništvom prenose s najmodavatelja na najmoprimca. Financijski najam se priznaje u bilanci / izvještaju o financijskom položaju najmoprimca kao imovina i obveza za financijski najam.

Najmovi se klasificiraju kao poslovni / operativni najmovi ako se svi rizici i ekonomske koristi povezani s vlasništvom ne prenose s najmodavatelja na najmoprimca. Poslovni / operativni najam se priznaje kao rashod u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti najmoprimca na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

2.17. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

2.18. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

2.19. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3. PRIHODI OD PRODAJE

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	57.460	48.294.911
Prihod od prodaje u inozemstvu	-	496.600
Prihod od prodaje povezanim društvima	292.346	104.371.102
Ukupno	349.806	153.162.613

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Dobit od prodaje ovisnog društva	-	6.760.562
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	1.417.313	1.624.182
Otpis obaveza	22.728.142	7.904.620
Prihodi od naplaćenih zateznih kamata	-	732.679
Prihodi od usluga i najmova	-	103.556
Prihodi od usluga i najmova povezanim poduzećima	840.075	1.067.543
Prihodi od usluga i najmova pridruženim poduzećima	174.472	11.343.613
Prihodi od sufinanciranja	-	140.529
Prihodi iz ranijih godina	324.157	373.900
Ostalo	62.602	476.440
Ukupno	25.546.761	30.527.624

5. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od **322.699 kn** (2011. godine u iznosu od **135.587.350 kn**) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

Neto plaće i nadnice za 2012. godinu u iznosu od **969.685 kn** (2011. godine u iznosu od **13.879.320 kn**) sadrže i primanja Uprave Društva u iznosu od nula kn (2011. godine u iznosu od 733.418 kn).

7. AMORTIZACIJA

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	u kn	u kn
Amortizacija nematerijalne imovine	1.194.340	1.252.011
Amortizacija materijalne imovine	14.426.080	29.226.559
Ukupno	15.620.420	30.478.570

8. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	u kn	u kn
Troškovi zakupnina	336.732	28.266.769
Troškovi komunalija	1.075.015	4.146.378
Troškovi vozila i prijevoza	405.494	5.648.595
Vanjske usluge	562.709	6.282.998
Usluge povezanih društava	-	3.970.873
Troškovi franšize	-	1.930.822
Troškovi uredskog i ostalog materijala	1.384	845.821
Troškovi održavanja	24.358	1.227.590
Troškovi poreza i slično	3.789.710	1.498.983
Troškovi reklame	8.540	4.550.395
Troškovi rada drugih	-	308.609
Troškovi službenih putovanja	8.069	2.996.133
Troškovi reprezentacije	-	447.234
Ostali troškovi zaposlenika	904.481	1.598.797
Troškovi i naknade po garancijama	3.195	2.047.957
Naknadno utvrđeni troškovi koji se odnose na ranije godine	281.671	3.323.594
Manjkovi i rashodi zaliha	-	2.706.343
Gubitak od prodaje i rashod dugotrajne imovine	2.759.841	20.095.759
Ugovorne kazne penali i štete	95.453	6.833.297
Otpis nenaplativih potraživanja	1.129.214	55.804.650
Ostalo	7.292	603.933
Ukupno	11.393.158	155.135.530

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2012.	2011.
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine	14.162.220	-
Vrijednosno usklađenje zaliha	4.413.547	-
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	40.843.556	79.030.771
	<u>45.257.103</u>	<u>79.030.771</u>
Ukupno	<u>59.419.323</u>	<u>79.030.771</u>

10. FINACIJSKI PRIHODI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od tečajnih razlika	5.147.636	13.415.266
	<u>5.147.636</u>	<u>13.415.266</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od kamata	922	262.603
Prihod od tečajnih razlika	-	704.426
	<u>922</u>	<u>967.029</u>
Ukupno	<u>5.148.558</u>	<u>14.382.295</u>

11. FINACIJSKI RASHODI

	2012.	2011.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s povezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od tečajnih razlika	915.009	7.241.830
	<u>915.009</u>	<u>7.241.830</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	25.884.531	35.959.087
Rashod od tečajnih razlika	18.767.416	646.898
	<u>44.651.947</u>	<u>36.605.985</u>
Ukupno	<u>45.566.956</u>	<u>43.847.815</u>

12. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	u kn	u kn
Udio u gubitku Adria Design d.o.o., Zagreb (49%)	5.579.502	16.151.998
Ukupno	<u>5.579.502</u>	<u>16.151.998</u>

13. POREZ NA DOBIT

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	u kn	u kn
Računovodstveni gubitak	(108.594.992)	(287.183.305)
Porezno nepriznati rashodi	<u>77.074.500</u>	<u>105.425.750</u>
Porezni gubitak	<u>(31.520.492)</u>	<u>(181.757.555)</u>
Preneseni porezni gubitak	<u>(337.510.264)</u>	<u>(155.752.709)</u>
Porezni gubitak za prijenos	<u>(369.030.756)</u>	<u>(337.510.264)</u>

Važeća stopa poreza na dobit za 2011. i 2012. godinu bila je 20%.

13.1. Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjena oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina. Na 31. prosinca 2012. godine ukupni neto preneseni gubici utvrđeni su u iznosu od 369.030.756 kn.

Neto iznos poreznih gubitaka u iznosu od 369.030.756 kn raspoloživih za prijenos mogu se iskoristiti, kako slijedi do:

31. prosinca 2013. godine	19.953.429 kn
31. prosinca 2014. godine	76.542.556 kn
31. prosinca 2015. godine	59.256.724 kn
31. prosinca 2016. godine	181.757.555 kn
31. prosinca 2017. godine	31.520.492 kn

Odgodena porezna imovina na temelju prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

14. GUBITAK PO DIONICI

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	u kn	u kn
Gubitak	(108.594.992)	(287.183.305)
Ponderirani prosječni broj dionica (<i>bez vlastitih</i>)	<u>6.632.516</u>	<u>6.632.516</u>
Gubitak po dionici	<u>(16,37)</u>	<u>(43,30)</u>

15. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

u kn	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava
Nabavna vrijednost	
31. prosinca 2011. godine	15.091.934
Pripajanje povezanih društava	24.280
Prodaja ili rashodovanje	(26.085)
31. prosinca 2012. godine	15.090.129
Ispravak vrijednosti	
31. prosinca 2011. godine	5.302.943
Amortizacija za 2012. godinu	1.194.340
Pripajanje povezanih društava	24.280
Prodaja ili rashodovanje	(26.085)
31. prosinca 2012. godine	6.495.478
Neto knjigovodstvena vrijednost	
31. prosinca 2012. godine	8.594.651
31. prosinca 2011. godine	9.788.991

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. – nastavak

16. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

u kn	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost				
31. prosinca 2011. godine	142.894.043	107.386.287	44.159.928	294.440.258
Pripajanje povezanih društava	-	19.964.358	-	19.964.358
Umanjenja vrijednosti	(47.494.732)	-	-	(47.494.732)
Prodaja ili rashodovanje	(10.911.690)	(21.217.379)	(6.278.002)	(38.407.071)
31. prosinca 2012. godine	84.487.621	106.133.266	37.881.926	228.502.813
Ispravak vrijednosti				
31. prosinca 2011. godine	16.320.363	85.258.654	28.700.662	130.279.679
Amortizacija za 2012. godinu	2.613.891	5.948.161	5.864.028	14.426.080
Pripajanje povezanih društava	-	19.806.863	-	19.806.863
Umanjenja vrijednosti	115.357	6.345.671	7.701.192	14.162.220
Prodaja ili rashodovanje	(6.688.551)	(11.349.376)	(4.749.762)	(22.787.689)
31. prosinca 2012. godine	12.361.060	106.009.973	37.516.120	155.887.153
Neto knjigovodstvena vrijednost				
31. prosinca 2012. godine	72.126.561	123.293	365.806	72.615.660
31. prosinca 2011. godine	126.573.680	22.127.633	15.459.266	164.160.579

16.1. Pripajanje se odnosi na knjiženje pripajanja ovisnih društava s danom 30. rujna 2012. godine (vidi Bilješku 1.1 uz financijske izvještaje).

16.2. Umanjenja vrijednosti u iznosu od 61.656.952 kn se odnose na usklađenje fer vrijednosti revaloriziranih nekretnina na teret revalorizacijskih rezervi u iznosu od 47.494.732 kn, te ispravak vrijednosti ostale dugotrajne materijalne imovine zbog niže vrijednosti njenog nadoknadivog iznosa na teret računa dobiti i gubitka u iznosu od 14.162.220 kn.

16.3. Dugotrajna materijalna imovina (nekretnine) knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 72.126.561 kn opterećena je hipotekarnim pravom u korist Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb, Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka, Societe Generale – Splitska banka d.d., Split, Hypo Alpe-Adria-Bank d.d., Zagreb, SBER bank d.d., Zagreb (bivša Volksbank d.d., Zagreb) i Ministarstva financija – Porezna uprava, Zagreb.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. – nastavak

17. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Udjeli kod povezanih poduzetnika</u>		
Ovisna društva		
Magma Distribucija d.o.o., Zagreb (100,00% vlasništva) *	-	20.000
Adria Prizma d.o.o., Zagreb (100,00% vlasništva) *	-	20.000
Magma Beta d.o.o. Zagreb, (100,00% vlasništva) *	-	20.000
Adria Delta d.o.o., Zagreb Hrvatska (100,00% vlasništva) **	20.000	-
Magma B d.o.o., Sarajevo Bosna i Hercegovina (100,00% vlasništva) ***	-	107.325
Magma International d.o.o., Beograd, Srbija (100,00% vlasništva) ***	-	103.131.272
Magma H Kft, Budimpešta, Mađarska (100,00% vlasništva) ***	-	88.350
Magma S d.o.o., Maribor, Slovenija (100,00% vlasništva) ****	-	68.313
Kozmolina d.o.o., Beograd, Srbija (100,00% vlasništva) *****	18.981.155	18.981.154
Minus: Ispravak vrijednosti	(18.981.155)	(122.436.414)
	<u>20.000</u>	<u>-</u>
Pridružena društva		
Adria Design d.o.o., Zagreb (49% vlasništva)	21.731.500	21.731.500
Fides Distribucija d.o.o., Zagreb (49% vlasništva)	9.800	9.800
Minus: Ispravak vrijednosti ***	(21.731.500)	(16.151.998)
	<u>9.800</u>	<u>5.589.302</u>
	<u>29.800</u>	<u>5.589.302</u>
<u>Dani zajmovi povezanim poduzetnicima</u>		
Ovisna društva		
Magma S d.o.o., Maribor	-	4.387.456
Dugoročni zajam Tido d.o.o., Zagreb	-	3.518.444
Minus: Ispravak vrijednosti	-	(4.387.456)
	<u>-</u>	<u>3.518.444</u>
	<u>62.628</u>	<u>-</u>
<u>Ulaganja u vrijednosne papire</u>		
<u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>		
Zajmovi zaposlenicima	28.272	56.848
Zajmovi i pozajmice pravnim osobama	1.041.181	1.047.470
Depoziti za najamnine	372.244	372.244
Depoziti u bankama	4.101.545	4.101.545
Ostali depoziti	10.000	10.000
Minus: Ispravak vrijednosti	(1.041.181)	(718.315)
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 22)	(3.809.817)	(4.167.548)
	<u>702.244</u>	<u>702.244</u>
Ukupno	<u>794.672</u>	<u>9.809.990</u>

* Ovisna društva su pripojena Društvu s danom 30. rujna 2012. godine.

** Društvo je bilo u 100% vlasništvu pripojenog društva Adria Prizma d.o.o., Zagreb.

*** Nad društvima je otvoren stečajni postupak

**** Društvo brisano iz sudskog registra

***** Društvo ne posluje i ima iskazan gubitak iznad kapitala

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. – nastavak

18. ZALIHE

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	526.171	523.422
Rezervni dijelovi	115.952	115.952
Sitan inventar i ambalaža	734.300	726.308
Trgovačka roba	3.037.124	188.092
Minus: Ispravak vrijednosti	(4.413.547)	-
Ukupno	-	1.553.774

18.1. Zalihe bez prometa u 2012. godini u iznosu od 4.413.547 kn bile su predmet preispitivanja, a u cilju njihova eventualnog ispravljanja na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Slijedom toga, na temelju prosudbi o njihovoj neiskoristivosti, obavljen je ispravak vrijednosti zaliha i iskazan rashod za vrijednosno usklađivanje zaliha u iznosu od 4.413.547 kn.

19. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Adria Prizma d.o.o., Zagreb, Hrvatska	-	12.802.125
Magma Beta d.o.o. Zagreb, Hrvatska	-	31.273.168
Tido d.o.o.. Zagreb, Hrvatska	49.509.560	45.994.111
Adria Gama d.o.o., Zagreb, Hrvatska	-	5.345.337
Adria Delta d.o.o., Zagreb, Hrvatska	18.003	5.090
Magma B d.o.o., Sarajevo, Bosna i Hercegovina	-	8.023.448
Magma International d.o.o., Beograd, Srbija	-	1.265.049
Kozmolina d.o.o., Beograd, Srbija	6.749.851	6.605.097
Magma S d.o.o., Maribor, Slovenija	-	34.122.959
Minus: Ispravak vrijednosti	(37.441.818)	(94.092.502)
Ukupno	18.835.596	51.343.882

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. – nastavak

20. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Kupci u zemlji	8.506.125	13.259.993
Minus: Ispravak vrijednosti	(6.988.348)	(1.584.649)
	1.517.777	11.675.344
Kupci u inozemstvu	4.949.839	4.375.338
Minus: Ispravak vrijednosti	(4.152.356)	-
	797.483	4.375.338
Ukupno	2.315.260	16.050.682

21. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Potraživanja za naknade bolovanja	489.434	113.952
Potraživanja za kamate po danim zajmovima	1.034	129.850
Potraživanja za predujmove dobavljačima	136.279	-
Potraživanja za odgođeni PDV	1.321.669	-
Ukupno	1.948.416	243.802

22. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Dani zajmovi, depoziti i sl.</u>		
Plus: Tekuće dospjeće (vidi Bilješku 17)	3.809.817	4.167.548
Ukupno	3.809.817	4.167.548

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. – nastavak

23. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	412	219.324
Stanje na deviznim računima	191	4
Novac u blagajni – kune	50	50
Ostalo	-	6.462
Ukupno	653	225.840

24. UPISANI KAPITAL

Upisani kapital na dan 31. prosinca 2012. godine utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **67.748.710 kn** (31. prosinca 2011. godine u istom iznosu) i sastoji se od **6.774.871** dionica nominalne vrijednosti od **10 kn**.

Vlasnička struktura Društva je, kako slijedi:

Dioničar	31. prosinca 2012.		31. prosinca 2011.	
	Broj dionica	Udio u vlasništvu %	Broj dionica	Udio u vlasništvu %
Preininger Fižulić Biserka	2.464.129	36,37%	2.464.129	36,37%
Stichting s.e.e.n.t, Nizozemska.	1.510.000	22,29%	1.510.000	22,29%
Hypo alpe-Adria-Bank d.d./ Raiffeisen obvezni mirovinski fond	501.830	7,41%	501.830	7,41%
PBZ d.d./Skrbnički zbirni račun klijenta	354.869	5,24%	354.869	5,24%
Societe Generale-Splitska banka d.d./ Fižulić Goranko	325.760	4,81%	325.760	4,81%
PBZ d.d./HSBC Securities Services (Luxembourg)	246.046	3,63%	246.046	3,63%
Societe Generale-Splitska banka d.d./ AZ obvezni mirovinski fond	86.524	1,28%	86.524	1,28%
Mali dioničari	1.143.358	16,87%	1.143.358	16,87%
Vlastite dionice	142.355	2,10%	142.355	2,10%
Ukupno	6.774.871	100,00%	6.774.871	100,00%

25. KAPITALNE REZERVE

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu od **205.749.617 kn** (31. prosinca 2011. godine u istom iznosu) nastale su temeljem povećanja upisanog kapitala kao razlika između nominalne i tržišne cijene upisanih dionica.

26. REZERVE ZA VLASTITE DIONICE

Rezerve za vlastite dionice na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu od **13.189.877 kn** (31. prosinca 2011. godine u istom iznosu) utvrđene su u ranijim godinama.

27. REVALORIZACIJSKE REZERVE

		<u>u kn</u>
31. prosinca 2011. godine		47.494.732
Ispravak vrijednosti nekretnina	(vidi Bilješku 16.2)	(47.494.732)
31. prosinca 2012. godine		-

28. PRENESENI GUBITAK

		<u>u kn</u>
31. prosinca 2011. godine		(293.738.991)
Gubitak 2011. godine	(vidi Bilješku 29)	(287.183.305)
Pripajanje ovisnih društava		(53.351.852)
31. prosinca 2012. godine		(634.274.148)

29. GUBITAK POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva za 2012. godinu rezultiralo je ostvarenim gubitkom u iznosu od **108.594.992 kn** (2011. godine gubitkom u iznosu od **287.183.305 kn**). Gubitak ostvaren poslovanjem Društva tijekom 2011. godine u iznosu od 287.183.305 kn, raspoređen je na preneseni gubitak (vidi Bilješku 28).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. – nastavak

30. DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
<u>Obveze za zajmove, depozite i slično</u>		
Zajmovi dobavljača i ostalih poduzetnika	-	12.319.483
Hypo Leasing Croation d.o.o., Zagreb	-	9.750.726
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 32)	-	(18.698.697)
	-	3.371.512
<u>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</u>		
Societe Generale – Splitska banka d.d., Split	-	19.523.956
Hypo Alpe –Adria Bank d.d., Zagreb	-	6.928.827
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka	-	1.290.674
	-	27.743.457
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 33)	-	(12.951.325)
	-	14.792.132
<u>Odgođena porezna obveza</u>	-	8.937.432
Ukupno	-	27.101.076

31. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Adria Prizma d.o.o., Zagreb, Hrvatska	-	193.242
Magma Beta d.o.o. Zagreb, Hrvatska	-	4.731.066
Magma Distribucija d.o.o., Zagreb	-	17.013.316
Adria Gama d.o.o., Zagreb, Hrvatska	-	265.317
Adria Delta d.o.o., Zagreb, Hrvatska	285.013	-
Magma B d.o.o., Sarajevo, Bosna i Hercegovina	-	806.380
Magma International d.o.o., Beograd, Srbija	-	10.671.955
Kozmolina d.o.o., Beograd, Srbija	8.310.246	8.028.450
Ukupno	8.595.259	41.709.726

32. KRATKOROČNE OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Zajmovi dobavljača i ostalih poduzetnika	16.779.286	-
Hypo Leasing Croation d.o.o., Zagreb	17.725.559	-
Plus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 30)	-	18.698.697
Ukupno	34.504.845	18.698.697

33. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb	77.392.822	69.872.265
Zagrebačka banka d.d., Zagreb	27.317.785	23.765.383
Societe Generale – Splitska banka d.d., Split	20.406.168	-
Hypo Alpe –Adria Bank d.d., Zagreb	35.783.210	26.493.575
Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka	11.600.766	13.542.307
Plus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 30)	-	12.951.325
Ukupno	172.500.751	146.624.855

34. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Dobavljači u zemlji	140.973.823	144.001.000
Dobavljači u inozemstvu	20.032.091	27.893.815
Obveze za nefakturiranu robu	230.173	194.405
Ukupno	161.236.087	172.089.220

35. KRATKOROČNE OBVEZE PO VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Obveze po izdanim komercijalnim zapisima	66.799.171	66.799.171
Obračunate tečajne razlike na vrijednosne papire	2.010.716	1.899.908
Ukupno	68.809.887	68.699.079

36. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	10.235.954	1.669.027
Obveze za jubilarne nagrade, otpremnine i sl.	4.964.775	624.698
Ostalo	224.047	34.394
Ukupno	15.424.776	2.328.119

37. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Obveze za PDV	54.721.250	14.814.430
Obveze za PDV po uvozu usluga	999.188	941.545
Porez na dobit po odbitku	296.770	325.426
Porez na dohodak iz plaće	1.167.656	895.501
Porez i prirez na druge dohotke (ug o djelu i sl)	21.359	21.359
Obveze za porez na tvrtku	43.638	33.479
Doprinos za MIO iz plaće	8.117.224	4.207.570
Doprinosi na plaće	8.136.154	4.409.341
Doprinos za Šume	1.422.477	1.347.260
Ostali porezi i doprinosi	88.321	12.156
Ukupno	75.014.037	27.008.067

38. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	u kn	u kn
Obveze za kamate	37.334.926	12.342.024
Ukupno	37.334.926	12.342.024

39. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **4.873.537 kn** (31. prosinca 2011. godine u iznosu od **2.063.909 kn**) odnose se na odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 361.126 kn i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 4.512.411 kn (31. prosinca 2011. godine na odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 168.078 kn i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 1.895.831 kn).

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Transakcije sa povezanim stranama iskazane su u Bilješkama 3, 4,8,10,11,17,19 i 31 uz financijske izvještaje.

41. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku za 2012. godinu izrađen je temeljem tzv. indirektno metode.

42. FINACIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

42.1. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Društvo kontrolira i upravlja financijskim rizikom koji bi mogao utjecati na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti rizicima analizirane na temelju stupnja i značajnosti tržišnog rizika, kamatnog rizika, kreditnog rizika, valutnog rizika i rizika likvidnosti.

42.2. Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnim tržištima. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda i usluga, zasebno za domaće i međunarodna tržišta.

42.3. Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tijekom vremena.

42.4. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da druga ugovorna stranka neće izvršiti svoje financijske obveze, te će time uzrokovati financijske gubitke Društvu.

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

42.5. Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna ("kn"). Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

42.6. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

43. POTENCIJALNE OBVEZE I SUDSKI SPOROVI

U tijeku su sudski sporovi pokrenuti protiv Društva, te je, slijedom toga, Društvo izloženo potencijalnim obvezama po glavicama sudskih sporova u iznosu od 16.000.000 kn.

Na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo nije utvrdilo rezerviranja po započetim sudskim sporovima zbog neizvjesnosti u konačne ishode sporova.

Obzirom na blokadu žiro računa i neplaćanje dospjelih obveza vjerovnicima, te pokrenutih ovrha, Društvo je izloženo potencijalnim obvezama temeljem zateznih kamata i troškova postupaka naplate obveza.

44. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Društvo je na 31. prosinca 2012. godine iskazalo preneseni gubitak i gubitak tekuće godine u ukupnom iznosu od 742.869.140 kn što predstavlja cca 11 puta veći iznos od iskaza upisanog temeljnog kapitala Društva. Osim toga, na 31. prosinca 2012. ukupne kratkoročne obveze Društva su veće od kratkotrajne imovine Društva za iznos od 546.502.259 kn. Gore navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Društvo je u studenom 2012. godine podnijelo prijedlog za pokretanje postupka predstečajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12, 144/12).

Predstečajnom nagodbom, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Društva, prema mišljenju Uprave Društva, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

45. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Dana 19. veljače 2013. godine Nagodbeno vijeće donijelo je Rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe nad Društvom.

Dana 18. lipnja 2013. godine Nagodbeno vijeće je donijelo Rješenje kojim se utvrđuje da je Plan financijskog restrukturiranja prihvaćen glasovanjem vjerovnika čije tražbine prelaze polovinu vrijednosti utvrđenih tražbina za svaku grupu vjerovnika, odnosno glasovima vjerovnika čiji glasovi prelaze 2/3 vrijednosti svih utvrđenih tražbina. Nakon toga Društvo je podnijelo Trgovačkom sudu u Zagrebu prijedlog za sklapanje predstečajne nagodbe koji je još u postupku.

46. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 8. srpnja 2013. godine.

Za **MAGMA d.d.**, Zagreb:


MAGMA 30
d.d.
Goranko Ežulic, direktor
ZAGREB, Bašijanova 52 a