

ŽITNJAK d.d.
ZAGREB

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA
2012. GODINU I IZVJEŠTAJ
NEOVISNOG REVIZORA

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2012. GODINU I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Sadržaj

	Stranica
IZJAVA O ODGOVORNOSTI DIREKTORA	2
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	3
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izveštaj o ukupnoj sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu	4
Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine	5
Izveštaj o promjenama glavnice u 2012. godini	6
Izveštaj o novčanom tijeku za 2012. godinu	7
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	8 - 28

Odgovornost Direktora za financijske izvještaje

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Direktor je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Direktor razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Direktor i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Direktor je odgovoran:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, i za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvještajima; te
- za pripremanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Direktor je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Direktor je također odgovoran za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Direktor je odobrio financijske izvještaje za izdavanje dana 24.04.2013.

Zdenko Protuder
Direktor



ŽITNJAK d.d. 3
ZAGREB, Marijana Čavića 8



**BAKER TILLY
DISCORDIA**

Ulica grada Vukovara 269F
10000 Zagreb
Croatia

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Direktoru i dioničarima društva Žitnjak d.d.

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Žitnjak d.d., koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine, izvještaj o ukupnoj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama glavnice i izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Direktora za financijske izvještaje

Direktor je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva Žitnjak d.d. na dan 31. prosinca 2012. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Zagreb, 24. travnja 2013. godine

Iva Božić
Ovlašteni revizor

Nevenka Dujčić
Član Uprave

**BAKER TILLY
DISCORDIA**

Revizorska tvrtka d.o.o.
Ulica grada Vukovara 269F
10000 Zagreb

Izveštaj o ukupnoj sveobuhvatnoj dobiti društva Žitnjak d.d.
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

	Bilješka	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Prihodi od prodaje	3	23.895	19.715
Ostali prihodi	4	7.698	5.170
		<u>31.593</u>	<u>24.885</u>
Troškovi sirovina i materijala	5	(222)	(214)
Trošak prodane robe		(21.998)	(17.903)
Troškovi usluga	6	(1.235)	(1.399)
Trošak osoblja	7	(2.683)	(2.776)
Amortizacija	13	(2.278)	(2.322)
Vrijednosno usklađenje		(111)	(103)
Ostali troškovi	8	(1.284)	(1.614)
Ostali rashodi		(57)	(144)
		<u>(29.868)</u>	<u>(26.475)</u>
Financijski prihodi	9	2.625	2.726
Financijski rashodi	10	(6)	(2)
		<u>2.619</u>	<u>2.724</u>
Dobit prije oporezivanja		4.344	1.134
Porez na dobit	11	-	-
Neto dobit		<u>4.344</u>	<u>1.134</u>
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>			
Promjena revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-	-
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog tijeka		-	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		-	-
Neto ostala sveobuhvatna dobit		<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupna sveobuhvatna dobit		4.344	1.134
Zarada po dionici (u kunama)	12		
Zarada po dionici – osnovna		21,12	5,51
Zarada po dionici – razrijeđena		21,12	5,51

Odobrio u ime Društva dana 24.04.2013. godine:

Zdenko Protuđer
Direktor

ŽITNJAK d.d. 3
ZAGREB, Marijana Čavića 8

Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju društva Žitnjak d.d.
na dan 31. prosinca 2012. godine

AKTIVA	Bilješka	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	129.748	134.348
		129.748	134.348
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	14	71	62
Kratkotrajna ulaganja	15	36.052	37.069
Potraživanja	16	16.027	8.702
Potraživanja od povezanih društava	17	114	12
Ostala kratkotrajna imovina		43	46
Novac i novčani ekvivalenti	18	3.037	619
		55.344	46.510
UKUPNO AKTIVA		185.092	180.858
PASIVA			
Kapital i rezerve	19		
Temeljni kapital		141.894	141.894
Rezerve iz dobiti		34	40
Revalorizacijske rezerve		43.411	43.411
Zadržana dobit		(16.508)	(17.654)
Dobit tekuće godine		4.344	1.134
		173.175	168.825
Dugoročne obveze			
Rezerviranja	20	329	332
Odgodene porezne obveze	21	10.851	10.851
		11.180	11.183
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima	22	235	318
Ostale kratkoročne obveze	23	502	532
		737	850
UKUPNO PASIVA		185.092	180.858

Odobrio u ime Društva dana 24.04.2013. godine:

Zdenko Protuđer
Direktor

ŽITNJAK d.d. 3
ZAGREB, Marijana Čavića 8

Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

	Temeljni kapital tisuće kuna	Rezerve iz dobiti tisuće kuna	Revalorizacijske rezerve tisuće kuna	Zadržana dobit tisuće kuna	Rezultat tekuće godine tisuće kuna	Ukupno tisuće kuna
Stanje 01.01.2011.	141.894	33	43.411	(15.730)	(1.930)	167.678
<i>Dobit poslovne godine</i>	-	-	-	-	1.134	1.134
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	1.134	1.134
Raspored rezultata	-	(5)	-	(1.924)	1.930	-
Uplate u stambeni fond	-	12	-	-	-	13
Stanje 31.12.2011.	141.894	40	43.411	(17.654)	1.134	168.825
<i>Dobit poslovne godine</i>	-	-	-	-	4.344	4.344
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	4.344	4.344
Raspored rezultata	-	(12)	-	1.146	(1.134)	-
Uplate u stambeni fond	-	6	-	-	-	6
Stanje 31.12.2012.	141.894	34	43.411	(16.508)	4.344	173.175

Odobrio u ime Društva dana 24.04.2013. godine:

Zdenko Protuder
Direktor

ŽITNJAK d.d. 3
ZAGREB, Marijana Čavića 8

Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanom tijeku društva Žitnjak d.d.
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

	2012. godina tisuće kune	2011. godina tisuće kune
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	4.344	1.134
Uskladenje dobiti		
Amortizacija	2.278	2.322
Vrijednosno uskladenje potraživanja	111	103
(Dobit) / gubitak od prodaje dugotrajne imovine	(2.068)	36
Prihodi od kamata	(2.618)	(2.718)
Trošak kamata	-	2
Novčani tijek prije usklada za promjene radnog kapitala	2.047	879
Promjena zaliha	(8)	43
Promjena potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(7.539)	2.607
Promjena obveza prema dobavljačima	(83)	(2.359)
Promjena ostale kratkotrajne imovine	2	28
Promjena ostalih kratkoročnih obveza	(33)	(51)
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(5.614)	1.147
Naplaćene kamate	2.618	2.718
Plaćene kamate	-	(2)
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	(2.996)	3.863
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Primitak od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	4.499	-
Povećanje nekretnina, postrojenja i opreme	(110)	(138)
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	4.389	(138)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Uplate u stambeni fond	6	-
Priljev od kratkoročnih kredita	1.018	-
Odljev za kratkoročne kredite	-	(3.971)
NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	1.024	(3.971)
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	2.417	(246)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	620	866
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	3.037	620
Povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	2.417	(246)

Odobrio u ime Društva dana 24.04.2013. godine:

Zdenko Protuder
Direktor

ŽITNJAK d.d. 3
ZAGREB, Marijana Čavića 8

Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

1. Profil društva

Društvo Žitnjak d.d. upisano je 30.10.1992. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu rješenjem broj Fi-17278/92 kao dioničko društvo. Matični registarski broj subjekta je 080046355. Većinski dioničar društva je Konzum d.d., Zagreb, Čavićeva 1, sa 89,43 % udjela.

Sjedište društva je u Zagrebu, Marijana Čavića 8.

Osnovna djelatnost Društva je nespecializirana trgovina na veliko, i to hranom, pićima te duhanskim proizvodima.

U 2012. godini društvo je zapošljavalo prosječno 19 radnika, u 2011. godini prosječno 18 radnika.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

Osnova pripreme financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni na osnovi povijesnog troška, osim dijela nekretnina, postrojenja i opreme te dugoročnih ulaganja koji su iskazani temeljem procjene, kako je opisano u sljedećim bilješkama o računovodstvenim politikama.

Računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju te su identične politikama primijenjenim u prethodnoj godini, izuzev kako je objavljeno u Promjenama računovodstvenih politika.

Financijski izvještaji prikazani su u kunama što je funkcionalna i valuta objavljivanja Društva. Službeni tečaj koji je objavila Hrvatska narodna banka na dan 31. prosinca 2012. godine bio je 7,545624 kune za 1 euro (31. prosinca 2011. godine 7,530420 kuna za 1 euro).

Iznosi objavljeni u financijskim izvještajima izraženi su u tisućama kuna, osim ako nije drugačije navedeno.

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će ekonomske koristi pritijecati u Društvo i kada se može pouzdano izmjeriti. Prihod se vrednuje prema fer vrijednosti primljene naknade, umanjene za diskonte, popuste i poreze. Društvo procjenjuje svoje prihodne transakcije prema specifičnim kriterijima kako bi utvrdilo ponaša li se u njima kao principal ili kao agent. Društvo je zaključilo da se ponaša kao principal u svim svojim prihodnim transakcijama. Kako bi se prihodi mogli priznati, moraju se poštovati sljedeći kriteriji priznavanja prihoda:

Prihodi nastali prodajom proizvoda i robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

Kamate nastale korištenjem sredstava Društva od strane drugih, priznaju se kada je izvjesno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u Društvo i kada se prihod pouzdano može izmjeriti. Prihod od kamata priznaje se po obračunu (uzevši pri tome u obzir efektivnu zaradu po sredstvima), osim kada je naplata neizvjesna.

Prihod od dividendi priznaje se u trenutku kada je utvrđeno pravo Društva na dividendu.

Financijski instrumenti

Financijska imovina

Inicijalno priznavanje i mjerenje

Financijska imovina klasificira se kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, zajmovi i potraživanja, ulaganja do dospijeca, financijska imovina raspoloživa za prodaju ili kao izvedenice

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

namijenjene za instrumente zaštite u djelotvornoj zaštiti, ovisno o tome što je primjenjivo. Društvo određuje klasifikaciju svoje financijske imovine prilikom njenog inicijalnog priznavanja.

Sva se financijska imovina inicijalno priznaje po njenoj fer vrijednosti uključujući i transakcijske troškove, osim u slučaju financijske imovine evidentirane po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Nabava ili prodaja financijske imovine koja zahtijeva isporuku imovine unutar vremenskog okvira utvrđenog propisom ili uobičajenim ponašanjem na tržištu (redovna prodaja) priznaje se na datum trgovanja, odnosno na dan kada se Društvo obvezalo na nabavu ili prodaju imovine.

Naknadno vrednovanje

Naknadno vrednovanje financijske imovine ovisi o njenoj klasifikaciji i opisano je u nastavku:

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje financijsku imovinu koja se drži radi trgovanja i financijsku imovinu koja je prilikom inicijalnog priznavanja klasificirana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Financijska imovina je klasificirana kao raspoloživa za trgovanje ako je stečena za svrhu prodaje ili ponovne kupnje u kratkom roku. Izvedenice, uključujući izdvojene ugrađene derivative također se klasificiraju kao raspoložive za trgovanje osim ako nisu namijenjene za instrumente učinkovite zaštite.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju po fer vrijednosti s neto promjenama fer vrijednosti iskazanim u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina raspoređena prilikom inicijalnog priznavanja u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, raspoređena je na dan njenog inicijalnog priznavanja i samo ako su zadovoljeni određeni kriteriji. Grupa nema financijske imovine raspoređene u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Derivativi ugrađeni u osnovni ugovor iskazuju se kao izdvojeni derivativi i priznaju po fer vrijednosti ako njihove ekonomske karakteristike i rizici nisu blisko povezani s onima iz osnovnog ugovora, i osnovni ugovori se ne drže radi trgovanja ili su raspoređeni po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Ti ugrađeni derivativi vrednovani su po fer vrijednosti s promjenama u fer vrijednosti priznatim kroz račun dobiti i gubitka. Ponovna procjena događa se samo u slučaju da dođe do promjene u uvjetima ugovora koja značajno mijenja novčane tokove koje bi drugačije bili zahtijevani.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Nakon inicijalnog priznavanja, takva financijska imovina naknadno se mjeri po amortiziranom trošku korištenjem metode efektivne kamatne stope, umanjeno za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak izračunat je uzimanjem u obzir bilo kakvih diskonta ili premija prilikom stjecanja te naknada i troškova koje čine integralni dio efektivne kamatne stope. Amortizacija efektivnom kamatnom stopom uključena je kao prihod od kamata u računu dobiti i gubitka. Gubici koji nastaju zbog umanjenja priznati su u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja do dospijeća

Nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospjećem klasificirana je u kategoriju ulaganja do dospijeća onda kada Društvo ima namjeru i mogućnost držati takvu imovinu do dospijeća. Nakon inicijalnog priznavanja, ulaganja do dospijeća vrednovana su po amortiziranom trošku korištenjem efektivne kamatne stope, umanjeno za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak izračunat je uzimanjem u obzir bilo kakvih diskonta ili premija prilikom stjecanja, te naknada ili troškova koje čine integralni dio efektivne kamatne stope. Amortizacija efektivnom kamatnom stopom uključena je kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka. Gubici koji nastaju zbog umanjenja vrijednosti priznati su u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih troškova.

Ulaganja raspoloživa za prodaju

Ulaganja raspoloživa za prodaju uključuju vlasničke i dužničke instrumente. Vlasnički instrumenti klasificirani u kategoriju raspoloživo za prodaju su oni koji nisu klasificirani kao raspoloživi za trgovanje niti raspodijeljeni po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Dužnički instrumenti u ovoj kategoriji su oni za koje postoji namjera držanja u neodređenom vremenskom periodu koji mogu biti prodani kao odgovor na potrebe za likvidnošću ili kao odgovor na promjene u tržišnim uvjetima.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Nakon inicijalnog priznavanja, ulaganja raspoloživa za prodaju se naknadno vrednuju po fer vrijednosti s nerealiziranim dobitcima ili gubicima priznatim kao ostala sveobuhvatna dobit u rezervama za instrumente raspoložive za prodaju sve do trenutka prestanka priznavanja, kada se kumulativni dobitci ili gubici priznaju u okviru ostalih prihoda, ili kada je utvrđeno da je došlo do umanjenja vrijednosti ulaganja, pri čemu se kumulativni gubitak reklasificira iz rezervi za instrumente raspoložive za prodaju u račun dobiti i gubitka. Kamate zaradene prilikom držanja ulaganja raspoloživih za prodaju iskazuju se kao prihodi od kamata korištenjem efektivne kamatne stope. Ulaganja u vlasničke instrumente raspoložive za prodaju za koje nema kotacije na aktivnom tržištu, te za koje fer vrijednost nije moguće pouzdano izmjeriti, vrednuju se po trošku.

Društvo ocjenjuje da li je i dalje prikladna namjera prodaje svojih instrumenata raspoloživih za prodaju u skoroj budućnosti. Kada, u rijetkim situacijama, Društvo ne bude u mogućnosti trgovati ovim financijskim instrumentima zbog toga što nema aktivnog tržišta te je došlo do promjene namjere Uprave da to učini u doglednoj budućnosti, Društvo može odlučiti reklasificirati ovu financijsku imovinu. Reklasifikacija u kategoriju zajmova i potraživanja je dozvoljena u slučajevima kada financijska imovina zadovoljava uvjete definicije zajmova i potraživanja, i Društvo ima namjeru i mogućnost držati ovu imovinu u doglednoj budućnosti ili do dospijea. Reklasifikacija u kategoriju do dospijea dozvoljena je samo kada društvo ima mogućnosti i namjeru držati financijsku imovinu do dospijea.

Za financijsku imovinu reklasificiranu iz kategorije raspoloživo za prodaju, njena sadašnja vrijednost na dan reklasifikacije (fer vrijednost instrumenta na dan) postaje novi amortizirani trošak, i svi prethodni dobitci i gubici priznati u kapitalu amortiziraju se u račun dobiti i gubitka tijekom preostalog životnog vijeka ulaganja korištenjem efektivne kamatne stope. Bilo kakve razlike između novog amortiziranog troška i iznosa po dospijeu također se amortizira tijekom preostalog životnog vijeka imovine korištenjem efektivne kamatne stope. Ukoliko kasnije dođe do umanjenja vrijednosti imovine, tada iznos evidentiran u okviru kapitala treba reklasificirati u račun dobiti i gubitka.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati onda kada su istekla prava na primitak novčanih tijekova od te imovine, ili kada je Društvo prenijelo prava na primitak novčanih tijekova od imovine ili je preuzelo obvezu plaćanja primljenih novčanih tijekova u cijelosti bez značajnih odgađanja trećoj strani, te je Društvo prenijelo suštinski sve rizike i koristi od imovine, ili Društvo nije prenijelo suštinski sve rizike i koristi od imovine, ali je prenijelo kontrolu nad imovinom.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Društvo ocjenjuje na svaki dan izvještavanja ima li objektivnih dokaza da je za financijsku imovinu ili grupu financijske imovine došlo do umanjenja vijednosti. Za financijsku imovinu ili grupu financijske imovine došlo je do umanjenja ako ima objektivnih dokaza umanjenja koji su rezultat jednog ili više događaja nastalih nakon inicijalnog priznavanja imovine i taj nepovoljni događaj ima utjecaja na procijenjene novčane tijekove financijske imovine ili grupe financijske imovine koji se mogu pouzdano procijeniti.

Za financijsku imovinu vrednovanu po amortiziranom trošku: ako postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti, iznos gubitka mjeri se kao razlika između sadašnje vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tijekova. Sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova diskontirana je korištenjem originalne efektivne kamatne stope financijske imovine. Sadašnja vrijednost imovine se umanjuje i priznaje se gubitak u računu dobiti i gubitka.

Za imovinu raspoloživu za prodaju: kada postoje dokazi o umanjenju vrijednosti, kumulativni gubitak, vrednovan kao razlika između troška stjecanja i sadašnje fer vrijednosti umanjene za bilo koje umanjenje vrijednosti ulaganja koje je prethodno bilo priznato u računu dobiti i gubitka, prenosi se iz ostale sveobuhvatne dobiti i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Financijske obveze

Inicijalno priznavanje i vrednovanje

Financijske obveze klasificirane su kao financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, krediti i zajmovi ili kao izvedenice raspoređene kao instrumenti zaštite u učinkovitoj zaštiti, ovisno o tome što je primjenjivo. Društvo određuje način klasifikacije svojih financijskih instrumenata prilikom inicijalnog priznavanja.

Sve financijske obveze inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, te u slučaju kredita i zajmova, umanjeno za transakcijske troškove koji se istima mogu direktno pripisati.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Naknadno vrednovanje

Vrednovanje financijskih obveza ovisi o njihovoj klasifikaciji i opisano je u nastavku:

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuju financijske obveze koje se drže radi trgovanja i financijske obveze koje su prilikom inicijalnog priznavanja uvrštene u kategoriju financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Financijske obveze klasificirane su u kategoriju za trgovanje ako su stečene u svrhu prodaje u kratkom roku. Ova kategorija uključuje izvedene financijske instrumente koji se ne koriste kao instrumenti zaštite u odnosima zaštite. Odvojeni ugrađeni derivativi također su klasificirani u kategoriju za trgovanje osim ako im je namjena za učinkovite instrumente zaštite.

Dobici i gubici na obvezama koje se drže radi trgovanja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Financijske obveze koje su prilikom inicijalnog priznavanja uvrštene u obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mogu se uvrstiti u ovu kategoriju samo ako su zadovoljeni određeni uvjeti. Društvo nema financijskih obveza koje su uvrštene u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Kredit i zajmovi

Nakon inicijalnog priznavanja, kamatonosni krediti i zajmovi naknadno se vrednuju po amortiziranom trošku korištenjem metode efektivne kamatne stope. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka u trenutku kada se obveze prestanu priznavati kao i kroz proces amortizacije efektivnom kamatnom stopom.

Amortizirani trošak izračunava se uzimanjem u obzir bilo kojeg diskonta ili premije u trenutku stjecanja kao i naknada ili troškova koji čine integralni dio efektivne kamatne stope. Amortizacija efektivnom kamatnom stopom uključena je u trošak kamata u računu dobiti i gubitka.

Prestanak priznavanja

Financijska obveza prestaje se priznavati kada je činidba povezana s obvezom ispunjena, poništena ili je istekla. Kada se postojeća financijska obveza zamjenjuje novim oblikom od istog vjerovnika sa značajno drugačijim uvjetima, ili su uvjeti postojeće obveze značajno izmijenjeni, takva se zamjena ili modifikacija smatra prestankom priznavanja originalne obveze i trenutkom priznavanja nove obveze. Razlika u pripadajućim sadašnjim vrijednostima priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Prijeboj financijskih instrumenata

Financijska imovina i financijske obveze se prebijaju i neto iznos se prikazuje u izvještaju o financijskom položaju ako postoji trenutno važeća pravna osnova za prijeboj priznatih iznosa te postoji namjera o namirenju prema neto osnovi za ostvarenje imovine i istovremeno namirenje obveze.

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima se na svaki dan izvještavanja utvrđuje referencom na kotiranu tržišnu cijenu bez bilo kakvih umanjenja za transakcijske troškove.

Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, fer vrijednost se utvrđuje korištenjem sljedećih metoda vrednovanja: korištenjem nedavnih transakcija između nepovezanih strana ostvarenih na tržištu, referiranjem na trenutnu fer vrijednost drugog instrumenta koji je suštinski isti, analizom diskontiranih novčanih tijekova ili drugim modelima vrednovanja.

Nematerijalna imovina

Pojedinačno nabavljena nematerijalna imovina vrednuje se po trošku nabave. Trošak nabave nematerijalne imovine koja je stečena u poslovnoj kombinaciji je njena fer vrijednost na dan stjecanja. Nakon inicijalnog priznavanja, nematerijalna imovina vrednuje se po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju te eventualna akumulirana umanjenja vrijednosti. Interno razvijena nematerijalna imovina, isključujući troškove razvoja, ne kapitalizira se, te se iznos utrošaka evidentira u računu dobiti i gubitka u trenutku njihova nastanka.

Korisni vijek trajanja nematerijalne imovine može biti ograničen ili neograničen.

Nematerijalna imovina koja ima ograničeni korisni vijek trajanja amortizira se tijekom svog korisnog vijeka trajanja te se ocjenjuje eventualno umanjenje vrijednosti te imovine kada god se pojavi indikacija da vrijednost te imovine može biti umanjena, kao što je to opisano u računovodstvenoj politici Umanjenje imovine. Nematerijalna imovina s ograničenim vijekom trajanja amortizira se korištenjem pravocrtne amortizacijske metode tijekom očekivanog vijeka trajanja koji ne prelazi deset godina. Amortizacijski period kao i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

pregledava se najmanje krajem svakog izvještajnog razdoblja. Promjene u očekivanom korisnom vijeku trajanja ili modelu korištenja budućih ekonomskih koristi utjelovljenih u imovini evidentiraju se kao promjena amortizacijskog razdoblja ili metode, ovisno o tome što je od navedenog primjenjivo, te se tretira kao promjena računovodstvene procjene.

Nematerijalna imovina s neograničenim korisnim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se testira na umanjenje vrijednosti najmanje jednom godišnje, bilo individualno ili na razini jedinice koja stvara novac. Ocjena neograničenog korisnog vijeka trajanja provjerava se jednom godišnje kako bi se odredilo da li je još uvijek moguće podržati neograničeni korisni vijek trajanja. Ukoliko to nije slučaj, tada se promjena korisnog vijeka trajanja s neograničenog na ograničeni vrši od trenutka utvrđivanja na dalje.

Dobici ili gubici nastali od prestanka priznavanja nematerijalne imovine vrednuju se kao razlika između neto ostvarenih primitaka te sadašnje vrijednosti imovine i priznaju se u račun dobiti i gubitka u trenutku priznavanja imovine.

Istraživanje i razvoj

Troškovi istraživanja priznaju se u račun dobiti i gubitka u trenutku njihova nastanka. Interno razvijena nematerijalna imovina koja proizlazi iz razvoja priznaje se ako i samo ako subjekt može dokazati sve navedeno:

- tehničku provedivost nematerijalne imovine koja se dovršava tako da bude raspoloživa za uporabu ili prodaju;
- namjeru dovršenja nematerijalne imovine i njene uporabe ili prodaje;
- mogućnost uporabe ili prodaje nematerijalne imovine;
- način na koji će nematerijalna imovina davati vjerojatne buduće ekonomske koristi;
- raspoloživost odgovarajućih tehničkih, financijskih i drugih izvora za završetak razvoja i korištenje ili prodaju nematerijalne imovine; i
- mogućnost pouzdanog mjerenja troška koji se može pripisati nematerijalnoj imovini tijekom razvoja.

Iznos inicijalno priznat za interno razvijenu nematerijalnu imovinu predstavlja sumu nastalih izdataka od datuma kada nematerijalna imovina prvi puta zadovoljava gore navedene kriterije priznavanja.

Nakon inicijalnog priznavanja, interno razvijena nematerijalna imovina evidentira se prema trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju te akumulirana umanjenja vrijednosti, tijekom korisnog vijeka trajanja koji ne prelazi maksimalni rok od pet godina.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, izuzev zemljišta, iskazuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti. U 1993. godini materijalna imovina revalorizirana je krajem godine u skladu s MRS-om 29. Financijsko izvještavanje u uvjetima hiperinflacije. Efekt revalorizacije knjižen je u dobit tekuće godine. Uvjeti hiperinflacije prestali su postojati nakon 1993. godine. Naknadne revalorizacije odnose se na zemljište i temelje se na procjeni neovisnog procjenitelja u razdobljima ne dužim od 3 godine. Procjene su rađene na temelju usporedivih tržišnih cijena. Povećanje knjigovodstvene vrijednosti s naslova revalorizacije evidentira se direktno u revalorizacijski višak u okviru kapitala uz izdvajanje pripadajuće obveze za odgođeni porez, ako je primjenjiva.

Pripadajući dio revalorizacijskih rezervi ostvarenih prilikom ranije procjene vrijednosti oslobađa se iz revalorizacijskih rezervi direktno u zadržani dobitak, nakon otuđenja imovine i kroz amortizaciju sukladno korištenju revalorizirane imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja materijalne imovine radi obnove ili zadržavanja ekonomske koristi u budućnosti evidentiraju se kao trošak tekućeg razdoblja.

Amortizacija se evidentira kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom.

Očekivani vijek trajanja prema oblicima imovine je sljedeći:

Građevinski objekti	40 godina
Postrojenja i oprema	od 4 do 8 godina
Ostala sredstva za rad	od 4 do 8 godina

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Umanjenje vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance postoje li indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada se zahtijeva provođenje godišnjeg testa gubitka vrijednosti, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine.

Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednosti u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se procjenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Jedinica koja stvara novac je određena na bazi društva. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa. Sljedeći kriteriji primjenjuju se prilikom ocjene umanjnja vrijednosti specifične imovine:

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina s neograničenim korisnim vijekom trajanja testira se na umanjnje jednom godišnje bilo individualno ili na razini jedinice koja stvara novac, odabirom onoga što je prikladnije te onda kada okolnosti ukazuju na činjenicu da sadašnja vrijednost može biti umanjena.

Najam

Utvrđivanje sadržava li ili ne određena transakcija elemente najma, temelji se na suštini transakcije na datum njenog početka, o tome da li je za ispunjenje transakcije potrebna specifična imovina te sadržava li navedena transakcija pravo korištenja imovine.

Društvo kao najmoprimac

Imovina uzeta u najam po ugovoru kojim se na Društvo prenose svi rizici i koristi povezani s vlasništvom (financijski najam), kapitalizira se po nižoj od fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine na početku razdoblja najma i evidentira kao materijalna imovina u najmu. Plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu, tako da se postigne konstantna kamata do kraja trajanja ugovora. Financijski troškovi nadoknađuju se izravno od dobiti.

Kapitalizirana imovina u najmu amortizira se u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće. Najmovi u kojima najmodavac efektivno zadržava praktički sve rizike i koristi povezane s vlasništvom nad imovinom u najmu klasificirani su kao operativni najam. Plaćanje operativnog najma priznaje se kao trošak u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja najma.

Računovodstveni tretman transakcija prodaje i najma imovine ovisi o vrsti najma. Ako transakcija prodaje i najma rezultira financijskim najmom, svaki višak prihoda od prodaje nad knjigovodstvenom vrijednošću se odgoda i amortizira kroz period trajanja najma. Ukoliko transakcija prodaje i najma rezultira operativnim najmom, transakcija se vodi po fer vrijednosti, a svaki profit odnosno gubitak se priznaje odmah.

Društvo kao najmodavac

Najmovi gdje Društvo ne prenosi suštinski sve rizike te koristi vlasništva nad imovinom klasificira se kao operativni najam. Inicijalni direktni troškovi koji nastaju tijekom pregovaranja operativnog najma dodaju se sadašnjoj vrijednosti iznajmljene imovine i priznaju kao prihod od najma tijekom trajanja najma. Potencijalne najmnine priznaju se kao prihod u trenutku u kojemu su zarađene.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina klasificirana kao namijenjena za prodaju i grupa za otuđenje, mjeri se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Dugotrajna imovina je klasificirana kao namijenjena za prodaju ili kao grupa za otuđenje ako će se njena knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi prodajom, a ne uporabom. Ovaj uvjet se smatra zadovoljenim samo kada je prodaja više vjerojatna i imovina je odmah raspoloživa za prodaju u svojem trenutnom stanju.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Uprava se mora obvezati na prodaju, za koju se očekuje da će biti završena u roku jedne godine od datuma klasifikacije.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje izvještavanja i usporednom prethodnom razdoblju, prihodi i rashodi od prestanka poslovanja prikazani su odvojeno od normalnih prihoda i rashoda sve do razine profita nakon poreza, čak i kada Društvo nakon prodaje zadržava nekontrolirajući interes u podružnici. Dobit ili gubitak (nakon poreza) koji proizlazi, prikazuje se zasebno u računu dobiti i gubitka.

Zemljišta, postrojenja i oprema te nematerijalna imovina koji su jednom klasificirani kao raspoloživi za prodaju, više se ne amortiziraju.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku kupnje ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je od ovih vrijednosti niža.

Troškovi nastali u svezi s dovođenjem svakog proizvoda na njegovu sadašnju lokaciju i stanje iskazuju se kako slijedi:

Troškovi nabave sirovina iskazani su po metodi prosječne ponderirane cijene.

Gotovi proizvodi i proizvodnja u tijeku iskazani su po vrijednosti koja obuhvaća troškove izravnog materijala i rada te pripadajući dio općih troškova proizvodnje na temelju normalnog proizvodnog kapaciteta.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po trošku kupnje ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je od ovih vrijednosti niža.

Neto utrživa vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajenom tijeku poslovanja, umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove nužne za izvršenje prodaje.

Potraživanja

Potraživanja koja dospijevaju unutar 30-90 dana iskazana su po izvornom iznosu računa umanjenom do njihove povratne vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Procjena ispravka vrijednosti se obavlja kad postoji neizvjesnost naplate cjelokupnog iznosa. Sumnjiva i sporna potraživanja otpisuju se kada se utvrde.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospjećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti. Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Porezne prijave tvrtki podliježu poreznoj kontroli nadležnih organa. Budući da su moguća različita tumačenja primjene poreznih zakona i propisa na mnoge vrste transakcija, iznosi u financijskim izvještajima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o konačnoj odluci nadležne porezne uprave.

Odgođeni porezi obračunati su korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan sastavljanja financijskih izvještaja zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa s uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvješća.

Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi. Odgođena porezna imovina priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ona može iskoristiti.

Transakcije u stranoj valuti

Izvještaji Društva prezentirani su u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem to društvo posluje (u njegovoj funkcionalnoj valuti).

Transakcije i salda:

Transakcije u stranim valutama inicijalno se priznaju korištenjem tečajeva važećih na dan transakcije. Na dan bilance monetarne stavke u stranoj valuti iskazuju se primjenom zaključnog tečaja. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po povijesnom trošku u stranoj valuti preračunavaju se korištenjem tečaja na datum inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke vrednovane prema fer vrijednosti u stranoj valuti, preračunavaju se korištenjem tečaja na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Tečajne razlike koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti i preračuna vrijednosti monetarne i nemonetarne imovine i obveza priznaju se u okviru sveobuhvatne dobiti za razdoblje u kojem nastaju.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe direktno povezani s nabavom, građenjem ili proizvodnjom imovine za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje da bi bila spremna za namjeravanu uporabu ili prodaju kapitalizirani su kao dio troškova te imovine. Svi ostali troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u periodu u kojem su nastali. Troškovi posudbe sastoje se od kamata i drugih troškova nastalih u svezi s posudbom izvora sredstava.

Informacije o poslovnim segmentima

Za potrebe upravljanja, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica temeljena na proizvodima i uslugama koje čine osnovnu djelatnost Društva. Sukladno navedenom sve se njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Mirovine i primanja zaposlenih

Društvo u normalnom tijeku poslovanja daje fiksne doprinose u obvezne mirovinske fondove u ime svojih djelatnika. Društvo ne participira u bilo kojim drugim mirovinskim planovima, te posljedično, nema nikakvih pravnih ili drugih obveza za buduće doprinose ako fondovi ne sadržavaju dovoljno imovine za isplatu svih koristi djelatnicima povezanih s radom djelatnika u tekućem i prethodnim razdobljima.

Društvo plaća zaposlenicima naknade koje uključuju otpremnine i jubilarne nagrade. Obveze i troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada su utvrđeni koristeći metodu predvidive obveze poslodavca po zaposleniku. Metoda predvidive obveze poslodavca po zaposleniku uzima u obzir svako razdoblje radnog staža iz kojeg proizlazi dodatno povećanje obveze poslodavca za utvrđene naknade zaposlenicima i mjeri svaku obvezu posebno da bi se utvrdila konačna obveza.

Prethodni troškovi naknada zaposlenicima su izračunati na linearnoj osnovi tijekom prosječnog razdoblja dok se određene naknade zaposlenicima ne dodijele. Prihodi ili rashodi nastali izostankom ili podmirivanjem obveze se priznaju kad se izostanak ili podmirivanje dogodi. Obveza za otpremnine je mjerena sadašnjom vrijednošću procijenjenog budućeg novčanog tijeka koristeći diskontnu stopu sličnu kamatnoj stopi na državne obveznice, a uvjeti državnih obveznica su usklađeni s valutom i procijenjenim uvjetima utvrđenih obveza za naknade.

Rezerviranja

Rezerviranja su priznata kada postoji pravna ili druga obveza koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će odljev resursa koji utemeljuju ekonomske koristi biti potreban da se ta obveza podmiri, i kada se može napraviti pouzdana procjena iznosa obveze.

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim u slučaju neznatne vjerojatnosti odljeva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi.

Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje u bilješkama i to onda kada je vjerojatno da će doći do priljeva ekonomskih koristi.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji osiguravaju dodatne informacije o poziciji Društva na dan bilance (događaj koji uzrokuje usklađenje), reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilance koji ne uzrokuju usklađenje prezentirani su u bilješkama kada su značajni.

Procjene

Priprema financijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva upotrebu procjena i pretpostavki koje utječu na iznose iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama. Iako su te procjene temeljene na svim dostupnim informacijama uprave o trenutnim događajima i akcijama, stvarni rezultati mogu odstupati od tih procjena.

U redovitom poslovanju Društva, procjene su također korištene, ali ne i ograničene na: vrednovanje zemljišta, razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, ispravke vrijednosti zaliha i sumnjivih i spornih potraživanja, rezerviranja za primanja zaposlenih, sudske sporove i poreze. Budući događaji i njihov utjecaj ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću. Detalji procjena i iznosa su prikazani u odgovarajućim računovodstvenim politikama i bilješkama uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Prosudbe

U postupku primjene računovodstvenih politika Društva, Uprava je napravila sljedeću prosudbu, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

Operativni najam - Društvo kao korisnik najma.

Društvo je zaključilo značajne ugovore o operativnom najmu kao najmoprimac. Utvrđeno je da su gotovo svi važni rizici i koristi od vlasništva imovine koju društvo koristi u operativnom najmu zadržani kod najmodavca.

Transakcije prodaje i najma

Društvo je imalo značajne transakcije prodaje i najma. Društvo je utvrdilo da najmodavac zadržava sve značajne rizike i koristi koje proizlaze iz vlasništva nad imovinom koju Društvo koristi u operativnom najmu, te su sukladno tome navedene transakcije utvrđene po fer vrijednosti.

Državne potpore

Državne potpore priznaju se u trenutku kada se razumno očekuje da će potpora biti primljena i svi uvjeti za primitak zadovoljeni. Kada se potpore odnose na trošak, priznaju se kao prihod na sustavnoj osnovi s odnosnim troškovima za koje su namijenjeni da ih nadoknade. Kada su državne potpore povezane s imovinom, fer vrijednost potpore se prikazuje kao odgođeni prihod i prenosi u prihod razdoblja u jednakim iznosima tijekom korisnog vijeka imovine.

Promjene računovodstvenih politika

Društvo je tijekom godine usvojilo sljedeće nove i dopunjene MSFI-e i smjernice Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvješćivanja (IFRIC):

MSFI 7 Financijski instrumenti: Poboljšanje zahtjeva za objavljivanjem prestanka priznavanja

MSFI 1 Prva primjena MSFI (dopunjen) – značajna hiperinflacija i odstranjivanje fiksnih datuma za prvu primjenu

MRS 12 Porez na dobit (dopunjen) – Odgođeni porezi: nadoknada osnovne imovine

Kada se procjenjuje ima li primjena standarda ili interpretacija utjecaja na financijske izvještaje ili rezultate Društva, njihov je utjecaj opisan u nastavku:

MSFI 7 Financijski instrumenti: Poboljšanje zahtjeva za objavljivanjem prestanka priznavanja

Dopuna zahtjeva dodatna objavljivanja o financijskoj imovini koja je prenesena, ali se nije prestala priznavati kako bi omogućila korisnicima financijskih izvještaja Društva razumijevanje odnosa s tom imovinom koja se nije prestala priznavati te s njom povezanih obveza. Kao dodatak, dopuna zahtjeva objavljivanja o kontinuiranoj uključenosti subjekta u imovini koja se prestala priznavati kako bi se omogućilo korisnicima da ocijene prirodu, te povezane rizike takve uključenosti. Dopuna je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. srpnja 2011. godine. Društvo nema imovine s ovim karakteristikama tako da nije bilo učinaka na prezentaciju financijskih izvještaja Društva.

Dopuna MSFI 1 Prva primjena: Fiksni Datumi i hiperinflacija

Ove dopune, koje su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. srpnja 2011. godine uključuju dvije promjene: prva zamjenjuje referente na fiksni datum 1. siječnja 2004. godine s "danom prelaska na MSFI" eliminirajući pri tome potrebu za subjektima koji prvi puta primjenjuju MSFI da mijenjaju prestanak priznavanja transakcija koje su se dogodile prije datuma prelaska na MSFI. Druga dopuna daje upute kako bi subjekt trebao nastaviti prezentaciju svojih financijskih izvještaja u skladu s MSFI nakon perioda kada isti nije mogao biti u skladu s MSFI zbog toga što je njegova funkcionalna valuta bila predmetom značajne hiperinflacije. Dopune nisu imale nikakvog utjecaja na financijski položaj ili rezultate Društva.

MRS 12 Porez na dobit (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2012. godine)

Dopunjeni MRS 12 uključuje osporavajuću pretpostavku da se odgođeni porez na temelju investicijske imovine koja se priznaje po fer vrijednosti u MRS-u 40 treba odrediti na temelju činjenice da će se sadašnja vrijednost te imovine nadoknaditi prodajom, te da se odgođeni porez na imovinu koja se ne amortizira, a priznaje se po modelu revalorizacije u skladu s MRS-om 16, treba uvijek mjeriti na temelju prodaje.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Nadopunjeni standard na snazi je za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2012. i nema utjecaja na financijski položaj ili rezultate Društva kao ni na prezentaciju izvještaja.

Sljedeći standardi i dopune postojećim standardima kao i tumačenja objavljeni su te stupaju na snagu za računovodstvena razdoblja Društva koja počinju na dan 1. siječnja 2013. godine ili kasnije, ali ih Društvo nije ranije usvojilo:

Dodatak MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja vezano uz ostalu sveobuhvatnu dobit (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. srpnja 2012. godine)

Dopune MRS 1 mijenjaju način grupiranja stavaka prezentiranih u okviru ostale sveobuhvatne dobiti. Stavke koje mogu biti reklasificirane („ili reciklirane“) u račun dobiti i gubitka u budućnosti trebale bi biti prezentirane odvojeno od stavki koje nikada neće biti reklasificirane. Dopuna utječe samo na prezentaciju i nema utjecaja na financijski položaj ili rezultate Društva. Dopuna stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. srpnja 2012. godine i biti će primjenjena u prvom godišnjem izvješću Društva nakon što stupe na snagu.

Dodatak MRS 19 Primanja zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

IASB je izdao brojne dopune MRS 19. One su u rasponu od značajnih promjena kao što su brisanje mehanizma koridora i koncepta očekivanih povrata na imovinu planova do jednostavnih pojašnjenja i novih formulacija. Društvo je u procesu ocjenjivanja punog utjecaja ovih dopuna na njegov financijski položaj i rezultate. Ove dopune stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine.

MRS 27 (izmijenjen 2011.) Odvojeni financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

Kao posljedica novih standarda MSFI 10 i MSFI 12, ono što ostaje od dosadašnjeg MRS 27 je ograničeno na evidentiranje ulaganja u povezana društva, društva pod zajedničkom kontrolom te pridružena društva u odvojenim financijskim izvještajima. Društvo je u procesu ocjene utjecaja MRS 27 na financijske izvještaje. Društvo planira usvojiti ovaj izmijenjeni standard na dan njegovog stupanja na snagu.

MRS 28 (izmijenjen 2011.) Pridružena društva i zajednička ulaganja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

Kao posljedica novih standarda MSFI 11 i MSFI 12, MRS 28 uključuje zahtjev da se zajednička ulaganja te ulaganja u pridružena društva evidentiraju metodom udjela koja je u skladu s odredbama MSFI 11. Društvo trenutno ocjenjuje utjecaj MRS 28 na financijske izvještaje. Društvo planira usvojiti ovaj izmijenjeni standard na dan njegovog stupanja na snagu.

Dodatak MRS 32 Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza (izdan u prosincu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2014. godine)

Dodatak je dao smjernice za primjenu MRS 32 kako bi se riješile nedosljednosti utvrđene primjenom nekih od kriterija za prijeboj. To uključuje pojašnjenje značenja „trenutno ima zakonski provedivo pravo prijeboja“ te da se neki sustavi bruto podmirenja mogu smatrati ekvivalentom neto podmirenja. Društvo očekuje da ove izmjene neće imati utjecaja na njegov financijski položaj ili rezultate.

Dodatak MSFI 7 – Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza (izdan u prosincu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

Dodatak zahtijeva objavljivanja koja će omogućiti korisnicima financijskih izvještaja ocjenu učinaka ili potencijalnih učinaka prijeboja, uključujući i prava na prijeboj. Dodatak će imati utjecaj na objavljivanja ali neće imati utjecaja na vrednovanje i priznavanje financijskih instrumenata.

MSFI 9 Financijski instrumenti: klasifikacija i vrednovanje

MSFI 9, kao što je izdan, odražava prvu fazu rada IASB-a na zamjeni MRS 39 i primjenjuje se na klasifikaciju i vrednovanje financijske imovine i financijskih obveza kao što je definirano MRS 39. Standard je inicijalno trebao stupiti na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine, ali Dopune MSFI 9 Obvezni datum stupanja na snagu MSFI 9 i tranzicijske objave, izdan u prosincu 2011. godine, pomaknuo je obvezni dan stupanja na snagu na 1. siječnja 2015. godine. U kasnijim fazama, IASB

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

će obratiti pozornost na računovodstvo zaštite i umanjenje vrijednosti financijske imovine. Društvo trenutno ocjenjuje utjecaj MSFI 9 na svoje financijske izvještaje. Društvo ima u planu usvojiti ovaj standard na dan njegovog stupanja na snagu.

MSFI 10 Konsolidirani financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

MSFI 10 zamjenjuje dio MRS 27 Konsolidirani i pojedinačni financijski izvještaji koji se odnose na evidentiranja vezana uz konsolidirane financijske izvještaje. On također uključuje i pitanja koja su bila postavljena u SIC 12 Konsolidacija – Subjekti posebne namjene. MSFI 10 uspostavlja jedinstveni model kontrole koji se primjenjuje na sve subjekte uključivo i subjekte posebne namjene. Promjene koje su predstavljene MSFI 10 zahtijevat će od menadžmenta upotrebu značajnih prosudbi prilikom utvrđivanja koji subjekti jesu pod kontrolom, te prema tome, trebaju biti konsolidirana od strane matice, u usporedbi s zahtjevima koji su bili definirani u dosadašnjem MRS 27. Društvo ocjenjuje da primjena MSFI 10 neće imati utjecaja na Društvo, budući da Društvo nije obvezno izrađivati konsolidirane financijske izvještaje. Društvo planira usvojiti ovaj novi standard na dan njegova stupanja na snagu.

MSFI 11 Zajednički pothvati (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

MSFI 11 zamjenjuje MRS 31 Udjeli u zajedničkim pothvatima i SIC 13 Zajednički kontrolirani subjekti – nenovčani ulogi pothvatnika. Fokus MSFI 11 je na pravima i obvezama pothvata radije nego na njegovoj pravnoj formi. Postoje dva tipa zajedničkih pothvata: zajedničke operacije i zajednička ulaganja. Zajedničke operacije javljaju se tamo gdje zajednički operatori imaju pravo na imovinu i obveze povezane uz pothvat i prema tome evidentiraju svoje udjele u imovini, obvezama, prihodima i troškovima.

Zajednička ulaganja javljaju se tamo gdje zajednički operatori imaju pravo na neto imovinu pothvata te sukladno tome svoje udjele evidentiraju korištenjem metode udjela. Proporcionalna konsolidacija zajedničkih ulaganja više nije dozvoljena. Ne očekuje se da će primjena ovog standarda imati utjecaja na financijski položaj ili rezultate Društva. Društvo planira usvojiti ovaj novi standard na dan njegovog stupanja na snagu.

MSFI 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

MSFI 12 uključuje sva objavljivanja koja su prethodno bila dijelom MRS 27 vezano uz konsolidirana financijska izvješća kao i sva objavljivanja koja su prethodno bila dijelom MRS 31 te MRS 28. Navedena objavljivanja povezana su s udjelima koje subjekt ima u povezanim društvima, zajedničkim pothvatima, pridruženim društvima ili strukturiranim subjektima. Potreban je veliki broj novih objavljivanja. Ovaj standard stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine.

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

MSFI 13 uspostavlja jedan jedinstveni izvor uputa prema MSFI za sva vrednovanja po fer vrijednosti. MSFI 13 ne mijenja slučajeve kada je subjekt obavezan koristiti fer vrijednost, već umjesto toga, daje upute o tome kako treba mjeriti fer vrijednost prema MSFI kada se takvo vrednovanje traži ili dozvoljava. Društvo procjenjuje utjecaj koji će ovaj standard imati na financijski položaj i rezultate. Društvo planira usvojiti ovaj standard u trenutku njegovog stupanja na snagu.

IFRIC 20 Troškovi površinskog kopa u proizvodnoj fazi površinskog rudnika (izdan u listopadu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

Tumačenje pojašnjava da se koristi od djelatnosti površinskog iskopa evidentiraju u skladu s načelima MRS 2 Zalihe, u mjeri u kojoj se realiziraju u obliku proizvedenih zaliha. U mjeri u kojoj koristi predstavljaju poboljšani pristup rudi, subjekt treba priznati ove troškove kao "imovinu od djelatnosti površinskog kopa" unutar dugotrajne imovine, pod uvjetom da su zadovoljeni određeni kriteriji. Ovaj dodatak nije primjenjiv na poslovanje Društva.

Godišnja poboljšanja u svibnju 2012. godine (na snazi za godišnja razdoblja na ili nakon 1. siječnja 2013. godine)

Društvo ocjenjuje utjecaj koji će ova poboljšanja imati na financijski položaj ili rezultate Društva i planira ih usvojiti na dan njihovog stupanja na snagu.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

MSFI 1 Prva primjena MSFI: ovo poboljšanje pojašnjava da društvo koje je prestalo primjenjivati MSFI u prošlosti te sada odabire ili se to od njega traži, primijeniti MSFI, ima mogućnost ponovne primjene MSFI 1. Ako MSFI 1 nije ponovno primijenjen, subjekt mora retrospektivno ponovno iskazati svoje financijske izvještaje kao da nikada nije prestao primjenjivati MSFI.

MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja: ovo poboljšanje pojašnjava razliku između dobrovoljnih dodatnih usporednih informacija i zahtijevanog minimuma komparativnih informacija. Načelno, zahtijevani minimum komparativnih informacija je prethodno razdoblje.

MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema: ovo poboljšanje pojašnjava da glavni rezervni dijelovi i servisna oprema koji su u skladu s definicijom nekretnina, postrojenja i opreme nisu zaliha.

MRS 32 Financijski instrumenti: Prezentacija: ovo poboljšanje pojašnjava da porez na dobit koji nastaje iz raspodjele imateljima vlasničkih udjela treba biti evidentiran u skladu s odredbama MRS 12 Porez na dobit.

MRS 34 Izvještavanje za razdoblja tijekom godine: ovo poboljšanje izjednačava potrebe za objavljivanjem za ukupnu imovinu segmenta s ukupnim obvezama segmenta u izvještavanjima za razdoblja tijekom godine. To pojašnjenje omogućava da objavljivanja u razdobljima tijekom godine budu izjednačena s godišnjim objavljivanjima.

Društvo nije ranije primijenilo niti jedan Međunarodni standard financijskog izvještavanja čija primjena nije bila obavezna na dan izvještavanja. U slučajevima gdje prijelazne odredbe standarda dozvoljavaju izbor između primjene unaprijed i retrospektivne primjene, Društvo je odabralo primjenu unaprijed od dana početka primjene.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

3. Prihodi od prodaje

Strukturu prihoda od prodaje čine:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Prihodi od prodaje trgovačke robe	23.816	19.139
Prihodi od prodaje trgovačke robe od povezanih poduzeća	79	576
Ukupno	23.895	19.715

4. Ostali poslovni prihodi

Strukturu ostalih poslovnih prihoda čine:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Prihodi od povezanih poduzeća	3.940	3.139
Prihodi od zakupnina	1.258	1.604
Prihodi od prodaje imovine	2.077	-
Naknadno priznati prihodi prethodnih godina	49	82
Ostali prihodi	374	345
Ukupno	7.698	5.170

5. Troškovi sirovina i materijala

Strukturu troškova sirovina i materijala čine:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Utrošene sirovine i materijal	77	109
Potrošena energija	93	92
Utrošeni rezervni dijelovi, auto gume i sitni inventar	52	13
Ukupno	222	214

6. Troškovi usluga

Strukturu troškova usluga čine:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Najamnine	381	558
Vanjske usluge održavanja	157	159
Poštarina i telefoni	69	80
Ostale usluge	628	602
Ukupno	1.235	1.399

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

7. Troškovi osoblja

Strukturu troškova osoblja čine:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Nadnice i plaće (neto)	1.518	1.559
Doprinos za zdravstveno osiguranje	316	355
Doprinos za mirovinsko osiguranje	12	12
Doprinos za zapošljavanje	37	38
Porez i prirez	798	810
Doprinos za ozljede na radu	2	2
Ukupno	<u>2.683</u>	<u>2.776</u>

8. Ostali troškovi

Struktura ostalih troškova dana je u nastavku:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Naknade Nadzornom odboru	574	828
Ostale neproizvodne usluge	227	315
Regresi, otpremnine, nagrade, pokloni zaposlenima	114	97
Naknada za prijevoz	84	68
Troškovi reprezentacije	76	58
Bankovne usluge i provizije	44	20
Troškovi osiguranja	21	19
Troškovi ugovora o djelu i autorski honorari	31	13
Ostali troškovi	113	196
Ukupno	<u>1.284</u>	<u>1.614</u>

Društvo je u 2012. godini ostvarilo 83 tisuće kuna troškova revizije, dok troškova poreznog savjetovanja u 2012. godini nije imalo.

9. Financijski prihodi

Strukturu financijskih prihoda čine:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Kamate	2.618	2.718
Tečajne razlike	7	8
Ukupno	<u>2.625</u>	<u>2.726</u>

10. Financijski rashodi

Strukturu financijskih rashoda čine:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Kamate	1	2
Tečajne razlike	5	-
Ukupno	<u>6</u>	<u>2</u>

11. Porez na dobit

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% na oporezivi prihod Društva. Odnos između troška poreza i računovodstvene dobiti prikazan je kako slijedi:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Računovodstvena dobit prije poreza	4.344	1.134
Porez na dobit 20% - teoretski	868	227
<i>Porezni utjecaj porezno nepriznatih rashoda na utvrđivanje porezne dobiti:</i>	<i>55</i>	<i>105</i>
- 70% troškova reprezentacije	11	8
- 30% troškova za osobni prijevoz	3	3
- kazne za prekršaje i prijestupe	-	1
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	12	29
- povećanje za sve druge rashode	29	64
<i>Porezni utjecaj smanjenja prihoda na utvrđivanje porezne dobiti:</i>	<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
- troškovi školovanja i stručnog usavršavanja	(1)	(1)
Iskorišteni preneseni porezni gubici	(922)	(331)
Porez na dobit tekuće godine	-	-

12. Zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane u toku godine, a koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite.

	2012. godina	2011. godina
Neto (gubitak) / dobit u kunama	4.343.912	1.133.847
Prosječno ponderirani broj dionica	205.643	205.643
Osnovna zarada po dionici iskazano u kunama	21,12	5,51

Razrijeđena zarada po dionici

Razrijeđena zarada po dionici jednaka je osnovnoj zaradi po dionici budući da nije bilo konvertibilnih razrijeđenih potencijalnih redovnih dionica.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stanja i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2012. godini prikazana su u nastavku:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01.01.2012.	73.681	91.382	2.246	154	-	167.463
Direktna povećanja	-	-	-	-	110	110
Prijenos s investicija	-	-	110	-	(110)	-
Prodaja	-	(4.001)	(10)	-	-	(4.011)
Rashod	-	-	(458)	-	-	(458)
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2012.	73.681	87.381	1.888	154	-	163.104
Akumulirana amortizacija						
Stanje na dan 01.01.2012.	-	31.046	1.915	154	-	33.115
Obračunato za razdoblje	-	2.197	81	-	-	2.278
Prodaja	-	(1.580)	(7)	-	-	(1.587)
Rashodi i manjkovi	-	-	(450)	-	-	(450)
Ostalo	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2012.	-	31.663	1.539	154	-	33.356
Sadašnja vrijednost						
Na dan 01.01.2012.	73.681	60.336	331	-	-	134.348
Na dan 31.12.2012.	73.681	55.718	349	-	-	129.748

Stanja i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2011. godini prikazana su u nastavku:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna	tisuće kuna
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01.01.2011.	73.681	91.376	3.111	883	-	169.051
Direktna povećanja	-	-	-	-	138	138
Prijenos s investicija	-	18	120	-	(138)	-
Rashod	-	(12)	(985)	(729)	-	(1.726)
Stanje na dan 31.12.2011.	73.681	91.382	2.246	154	-	167.463
Akumulirana amortizacija						
Stanje na dan 01.01.2011.	-	28.838	2.762	883	-	32.484
Obračunato za razdoblje	-	2.220	102	-	-	2.322
Prodaja	-	-	-	-	-	-
Rashodi i manjkovi	-	(12)	(949)	(729)	-	(1.691)
Pripajanje	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2011.	-	31.046	1.915	154	-	33.115
Sadašnja vrijednost						
Na dan 01.01.2011.	73.681	62.538	349	-	-	136.567
Na dan 31.12.2011.	73.681	60.336	331	-	-	134.348

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

14. Zalihe

Struktura zaliha dana je u nastavku:

	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Trgovačka roba	69	58
Predujmovi	2	4
Ukupno	71	62

15. Kratkotrajna ulaganja

Struktura kratkotrajnih ulaganja dana je u nastavku:

	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Dani zajmovi povezanim poduzećima	34.449	37.069
Dani zajmovi	1.500	-
Ostala financijska imovina	103	-
Ukupno	36.052	37.069

Dani zajmovi povezanim poduzetnicima odnose se na kratkoročne zajmove dane društvu Konzum d.d., koji su na dan 31. prosinca 2012. godine iznosili 34.449 tisuća kuna, dok su na isti dan prethodne godine iznosili 37.069 tisuća kuna. Na dane zajmove obračunava se kamatna stopa u visini 7% godišnje.

16. Potraživanja

Potraživanja od kupaca sastoje se od sljedećeg:

	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Kupci u zemlji	16.666	9.254
Kupci u inozemstvu	-	-
Potraživanja od države	8	65
Potraživanja od zaposlenih	16	20
Ostala potraživanja	15	43
Ispravak vrijednosti kupaca	(678)	(680)
Ukupno	16.027	8.702

Kretanje ispravka vrijednosti kupaca dano je u nastavku:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Stanje na dan 1.1.	680	799
Povećanje	80	103
Smanjenje	(82)	(222)
Stanje na dan 31.12.	678	680

Starosna struktura potraživanja od kupaca, za koje nije napravljen ispravak vrijednosti, dana je u nastavku:

	Nedospjelo tisuće kuna	0-90 dana tisuće kuna	90 -180 dana tisuće kuna	180 – 270 dana tisuće kuna	Preko 270 dana tisuće kuna	Ukupno tisuće kuna
2012.	6.601	2.956	2.196	2.961	1.274	15.988
2011.	2.406	2.858	1.604	967	739	8.574

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

17. Potraživanja od povezanih poduzetnika

Potraživanja od povezanih poduzetnika odnose se na potraživanja od kupaca unutar Agrokora grupe. Na dan 31. prosinca 2012. godine iznosi 114 tisuća kuna i odnosi se na Roto dinamic d.o.o., dok je na dan 31. prosinca 2011. godine iznosilo 12 tisuća kuna te se odnosilo na Konzum d.d.

18. Novac na računu i u blagajni

Novac na računu i u blagajni sastoji se od:

	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Novac na računu	3.035	617
Novac u blagajni	2	2
Ukupno	<u>3.037</u>	<u>619</u>

19. Kapital

Kapital predstavlja vlastita trajna sredstva za poslovanje. Obuhvaća temeljnu dioničku glavnica zajedno sa zakonskim rezervama, revalorizacijskim rezervama, prenesenim gubitkom i gubitkom tekuće godine. Upisani kapital (dionička glavnica) u sudskom registru iznosi 141.894 tisuće kuna. Ukupan broj dionica iznosi 205.643 dionica. Nominala jedne dionice iznosi 690 kuna.

Struktura vlasništva

	Broj dionica	Nominala 1 dionice u kunama	Ukupna nominalna vrijednost tisuće kuna	Učešće u dioničkom kapitalu (%)
Konzum d.d.	183.898	690	126.890	89,43%
Mali dioničari	21.745	690	15.004	10,57%
Ukupan broj dionica	<u>205.643</u>		<u>141.894</u>	100,00%

Odlukom Glavne skupštine Žitnjak d.d. od 10. srpnja 2012. godine odlučeno je da se dobitak Društva ostvaren u 2011. godini raspoređuje za pokriće gubitka iz ranijih razdoblja.

20. Rezerviranja

Struktura rezerviranja dana je u nastavku:

	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Rezerviranja za otpremnine	47	50
Ostala rezerviranja	282	282
Ukupno	<u>329</u>	<u>332</u>

Rezerviranja za otpremnine

Svi zaposlenici su uključeni u državni mirovinski fond. Rezerviranja za otpremnine se formiraju za naknade isplaćene za odlazak u mirovinu i jubilarne nagrade (temeljem radnog staža). Iznos otpremnine ovisi o tome je li zaposlenik zadovoljio sve potrebne uvjete za odlazak u mirovinu, a iznos jubilarne nagrade ovisi o broju godina radnog staža u Društvu. Visina naknade utvrđuje se na temelju odgovarajućih mjesečnih plaća zaposlenih.

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Kretanje obveza prema zaposlenicima prikazanih u bilanci su sljedeća:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Neto obveza na početku godine	50	50
Neto promjena prikazana u računu dobiti i gubitka	24	14
Isplate tijekom godine	(27)	(14)
Neto obveza na kraju godine	47	50

Glavne aktuarske pretpostavke korištene da bi se utvrdile obveze na dan 31. prosinca su sljedeće:

	2012. godina	2011. godina
Diskontna stopa (godišnje)	4,33%	4,33%
Povećanja nadnica i plaća (godišnje)	3,00%	3,00%

Ostala dugoročna primanja zaposlenih utvrđuju se metodom predvidive obveze poslodavca po zaposleniku. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena u pretpostavkama aktuaru se priznaju kao prihod/trošak u razdoblju u kojem su nastali.

Ostala rezerviranja

Na dan 31. prosinca 2012. godine društvo ima dugoročna rezerviranja po osnovi započetih sudskih sporova u iznosu od 282 tisuće kuna. Navedena rezerviranja nisu imala kretanja tijekom 2012. godine. Sudski sporovi još su u tijeku.

21. Odgođena porezna obveza

Na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo ima odgođenu poreznu obvezu za revalorizirano zemljište u iznosu od 10.851 tisuću kuna. Tijekom 2012. godine nije bilo promjena ove obveze.

22. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima odnose se na:

	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Dobavljači u zemlji	234	318
Obveze za nefakturiranu robu	1	-
Ukupno	235	318

23. Ostale kratkoročne obveze

Ostale kratkoročne obveze sastoje se od:

	31. prosinca 2012. tisuće kuna	31. prosinca 2011. tisuće kuna
Obveze prema zaposlenima	122	126
Obveze za poreze i doprinose (osim poreza na dobit)	268	345
Obveze za predujmove	4	-
Prihod budućih razdoblja	108	61
Ukupno	502	532

Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

24. Transakcije s povezanim društvima

Prihodi ostvareni iz odnosa s povezanim društvima dani su u nastavku:

	2012. godina tisuće kuna	2011. godina tisuće kuna
Agrofructus d.o.o.	-	6
Agrokor trgovina d.d.	-	1
Jadrankomerc d.d.	5	14
Jamnica d.d.	20	57
Konzum d.d.	5.476	6.289
Ledo d.d.	-	60
Roto dinamic	996	
Ukupno	6.497	6.427

25. Potencijalne obveze

Društvo vodi uobičajene trgovačke sporove vezane uz naplatu dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu od 630 tisuća kuna. Pored toga, u tijeku su postupci vezani uz druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 132 tisuće kuna i druge kratkoročne obveze u iznosu od 282 tisuće kuna.

26. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

(a) Financijski instrumenti

Društvo nema deriviranih financijskih instrumenata niti bilo kakvih financijskih instrumenata koji bi Društvo potencijalno izlagali koncentraciji kreditnog rizika. Politika Društva je da ulazi u financijske instrumente s raznim kreditno sposobnim protustrankama. Stoga Društvo ne očekuje da će biti izloženo materijalnim kreditnim gubicima po financijskim instrumentima.

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može zamijeniti ili obveza podmiriti po tržišnim uvjetima. Kako nije moguće doći do referentnih tržišnih cijena značajnog dijela aktive i obveza Društva, fer vrijednosti temelje se na procjenama Uprave s obzirom na vrstu aktive i osnovu obveze. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti aktive i obveza (osim ako nije drukčije navedeno u ovoj bilješci) ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih vrijednosti.

Društvo je koristilo sljedeće metode i pretpostavke prilikom procjene fer vrijednosti financijskih instrumenata:

Potraživanja i depoziti kod banaka

Za imovinu koja dospijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za dugoročnija sredstva, ugovorene kamatne stope ne odstupaju značajno od trenutnih tržišnih, te je sukladno tome njihova fer vrijednost približna knjigovodstvenoj.

(b) Ciljevi i politike upravljanja rizicima

Glavni rizici koji proizlaze iz financijskih instrumenata Društva su kreditni rizik, tečajni rizik i rizik kamatne stope. Uprava pregledava i provodi politike za upravljanje svakim od ovih rizika koje su navedene dolje. Društvo je izloženo međunarodnim tržištima. Kao posljedica toga, na Društvo mogu utjecati promjene u tečajevima stranih valuta. Društvo također naplaćuje potraživanja od svojih korisnika uz odgodu i izloženo je riziku neplaćanja. Niže su opisani ovi značajni rizici zajedno s metodama koje se koriste za upravljanje tim rizicima. Društvo ne koristi derivatne instrumente za upravljanje rizicima niti u špekulativne svrhe.

Kreditni rizik

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnik neće biti u stanju ispunjavati obveze o dospijeću. Društvo upravlja nivoom rizika utvrđujući limite izloženosti kreditnom riziku prema jednom dužniku ili grupi dužnika. Kako ne postoji značajna koncentracija kreditne izloženosti, Društvo ne smatra da je značajno izloženo ovom riziku.

Društvo ne jamči za obveze trećih strana.

Društvo smatra da se njegova maksimalna izloženost odražava u iznosu potraživanja umanjenom za ispravak vrijednosti koji je priznat na datum bilance.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo pažljivo prati svoje novčane tokove te planira kratkoročne odljeve i priljeve novca. Ostatak primljenih sredstava društvo je plasiralo u vidu kratkoročnih depozita i imovine raspoložive za prodaju.

Rizik promjena kamatne stope

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promijenjeni tijekom razdoblja.

Društvo nije značajno izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

Rizik promjene tečaja

Većina imovine Društva denominirana je u kunama. Značajan udio kreditnih obveza Društva denominiran je u stranim valutama (primarno EUR). Sukladno tome, Društvo je izloženo riziku promjena tečaja. S obzirom na dugoročnu politiku Republike Hrvatske vezanu uz održavanje tečaja sa EUR, Društvo ne smatra da je značajno izložena daljnjem negativnom utjecaju ove izloženosti.