

DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d.

Zagreb

**DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d.**

**Zagreb**

**NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU**

Stranica

1.....Odgovornost uprave za financijske izvještaje

2 - 3.....Izjava neovisnog revizora o izvještaju

4.....Izjava o sposobnosti dobiti

5.....Izjava o financijskom položaju (bilans)

6 - 11.....Bilješke uz financijske izvještaje

## **OGOVRNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 109/2007 i 54/2013) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je odobrio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u društvu DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d., Zagreb (Društvo), kao i rezultate njegova poslovanja za navedeno razdoblje.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena. Ova je odgovornost naročito naglašena u okolnostima kad je Društvo u još uvijek u fazi sastavljanja financijskih izvještaja zbog neusuglašenosti evdijencija, te u fazi rješavanja postojeće blokade računa Društva

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava Društva je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 109/2007 i 54/2013). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Milan Carić –zamjenik član Uprave

DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d.

Mandlova bb

10000 Zagreb

Zagreb, 27. lipnja 2014. godine

### Mogućnost vremenski neograničenog poslovanja

Također skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo u 2013. godini ostvarilo dodatni gubitak, iako njegov iznos na dan izdavanja ovog izvješća nije moguće pouzdano utvrditi. Dionicama Društva na organiziranoj burzi nije se trgovalo od 11. rujna 2007. godine kad su zadnje transakcije obavljene po cijeni od 25 kuna po dionici, što je za 93,24 % manje od njene nominalne vrijednosti od 370 kuna po dionici. Račun Društva je blokiran, te Uprava poduzima napore da se isti odblokira. Uprava očekuje da će aktivnosti i poduzete mjere restrukturiranja i sastavljanja potpunih financijskih izvještaja osigurati nastavak poslovanja. Uvažavajući naprijed navedene činjenice, a u slučaju da se u tome ne uspije gotovo je sigurno da je ugrožena mogućnost vremenski neograničenog poslovanja DOMAĆE TVORNICE RUBLJA d.d., Zagreb.

### **Suzdržanost od mišljenja**

Zbog važnosti pitanja opisanog u odjeljku s osnovom za suzdržanost od mišljenja, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje. U skladu s tim, ne izražavamo mišljenje o financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

Zagreb, 27. lipnja 2013. godine

**Hodicon d.o.o.**  
**Reg.br.društva pri HRK 100001670**  
**Vargovića 2, Koprivnica**  
**Tomašković**  
**Direktor**

**Branko Tomašković**  
**ovlašteni revizor J.**  
**reg.br. pri HRK 400013660 Branko**



**Hodicon d.o.o.** Revizorska tvrtka

48000 KOPRIVNICA, Josipa Vargovića

**DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d., Zagreb**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 (svi iznosi u kunama, bez lipa)

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)**

	<b>Bruto Bilanca</b>	<b>GFI_POD</b>	<b>Razlika</b>	
	<b>31.12.2013.</b>	<b>31.12.2013.</b>	<b>31.12.2013.</b>	<b>31. 12. 2012.</b>
Nematerijalna imovina	-	-	-	6.015
Nekretnine, postrojenja i oprema	18.203.139	18.239.593	(36.454)	19.759.509
Udjeli u ovisnim društvima	-	-	-	-
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	-	-	-
Potraživanja s osnove prodaje na kredit	(4.689)	-	(4.689)	1.666
<b>Dugotrajna imovina</b>	<b>18.198.450</b>	<b>18.239.593</b>	<b>(41.143)</b>	<b>19.767.190</b>
Zalihe	445.850	477.334	(31.484)	556.206
Potraživanja od kupaca	772.348	657.628	114.720	802.812
Potraživanja od povezanih poduzeća	641.643	641.643	-	625.901
Ostala kratkoročna potraživanja	576.152	-	576.152	150.391
Novac	77.496	75.828	1.668	91.030
<b>Kratkotrajna imovina</b>	<b>2.513.488</b>	<b>1.852.433</b>	<b>661.055</b>	<b>2.226.341</b>
<b>Troškovi budućeg razdoblja</b>	<b>9.180</b>	<b>9.180</b>	<b>(0)</b>	<b>4.545</b>
<b>AKTIVA</b>	<b>20.721.118</b>	<b>20.101.206</b>	<b>619.912</b>	<b>21.998.075</b>
Kapital	39.904.500	39.904.500	-	39.904.500
Vlastite dionice	(7.975)	(7.975)	-	(7.975)
Rezerve	33.099.764	44.805.635	(11.705.871)	33.099.764
Preneseni gubitak	(70.546.518)	(70.514.858)	(31.660)	(66.581.432)
Dobit / (gubitak) tekuće godine	(3.762.142)	(3.606.683)	(155.459)	(3.933.426)
<b>Kapital, rezerve i dobit</b>	<b>(1.312.371)</b>	<b>10.580.619</b>	<b>(11.892.990)</b>	<b>2.481.431</b>
Dugoročna rezerviranja	9.713.468	-	9.713.468	9.713.468
Obveze prema dobavljačima	-	4.648.937	(4.648.937)	-
Odgođena porezna obveza	708.261	708.261	-	708.261
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>10.421.729</b>	<b>5.357.198</b>	<b>5.064.531</b>	<b>10.421.729</b>
Obveze prema dobavljačima	6.258.023	1.912.451	4.345.572	5.453.566
Obveze po kratkoročnim kreditima i najmovima	1.680.000	1.680.000	-	950.000
Ostale kratkoročne obveze	3.660.867	559.038	3.101.829	2.679.449
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>11.598.890</b>	<b>4.151.489</b>	<b>7.447.401</b>	<b>9.083.015</b>
<b>Obračunati troškovi i odgođeni prihodi</b>	<b>9.100</b>	<b>11.900</b>	<b>(2.800)</b>	<b>11.900</b>
<b>PASIVA</b>	<b>20.717.348</b>	<b>20.101.206</b>	<b>616.142</b>	<b>21.998.075</b>
<b>Neravnoteža</b>	<b>3.770</b>	<b>-</b>	<b>3.770</b>	<b>-</b>

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i koje su trebale biti primjenjene za evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili financijski položaj Društva su slijedeće:

#### **3.1. Priznavanje prihoda**

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane sa događajem pritiecti u Društvo te se iznos može realno izmjeriti. Prihodi od prodaje se priznaju u iznosu umanjenom za poreze i popuste u trenutku isporuke proizvoda, robe i pružanja usluga te kada su rizici i koristi prenijeti.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunanih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

#### **3.2. Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

#### **3.3. Strane valute**

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom važećeg tečaja na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

#### **3.4. Najmovi**

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

##### *Društvo kao najmoprimac*

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju se između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete prihode.

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

#### **3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Kad se knjigovodstveni iznos nekretnina, postrojenja i opreme imovine poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje se izravno odobrava glavnici (revalorizacijska rezerva). Kad se knjigovodstveni iznos smanji zbog revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, revalorizacijsko smanjenje treba izravno teretiti revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za isto sredstvo.

Revalorizacijska rezerva uključena u glavnici može se izravno prenijeti u zadržanu dobit kada je prestalo priznavanje imovine. Cjelokupna rezerva može se prenijeti u zadržanu dobit kada je imovina povučena iz upotrebe ili je otuđena.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

<b>Vrsta imovine</b>	<b>2013. - %</b>	<b>2012. - %</b>
Građevinski objekti	1	1
Postrojenja i oprema	10	10
Transportna sredstva i vozila	10-20	10-20
Informatička oprema i namještaj	20	20
Ostala oprema	10	10

#### **3.8. Ulaganja u ovisna društva**

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem. Ulaganja u ovisna društva vrednuju se po trošku umanjeno za gubitke.

#### **3.9. Financijska imovina raspoloživa za prodaju**

Financijska imovina raspoloživa za prodaju za koju postoje kotirane tržišne cijene i čiju fer vrijednost je moguće pouzdano izmjeriti, mjeri se po kotiranoj tržišnoj cijeni na dan bilance. Financijska imovina raspoloživa za prodaju za koju ne postoje kotirane tržišne cijene i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano izmjeriti, mjeri se početno po trošku transakcije. Vrijednost ulaganja prema uvjerenju Uprave nije niža od neto knjigovodstvene vrijednosti.

#### **3.10. Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu.

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

#### **3.14. Financijski instrumenti**

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

##### *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

##### *Depoziti*

Depoziti se iskazuju u nominalnom iznosu, umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

##### *Obveze po kreditima*

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja, te ostale obveze po kreditima knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjenih za troškove izravnih odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

##### *Obveze prema dobavljačima*

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

#### **3.15. Potencijalne obveze**

Potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

#### **3.16. Događaji nakon datuma bilance**

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

### **4. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE**

Društvo je još uvijek u postupku sastavljanja financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine. Nakon što se isti u potpunosti sastave Društvo namjerava povući priložene financijske izvještaje i objaviti potpune.

Također, Društvo poduzima sve radnje kako bi se uklonila blokada računa i nastavio proces restrukturiranja, što bi trebalo po ocjeni Uprave omogućiti nastavak neograničenog poslovanja.

Zagreb, 27. lipnja 2014.

Milan Carić

Zamjenik člana Uprave

