

LATIH REVIZIJA

LATIH REVIZIJA d.o.o.
B.Magovca 68
10000 Zagreb, Croatia
Tel: ++385 91 7930 214
E mail: tihomir.lalic@zg.t-com.hr

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA TOZ Penkala d.d. za 2009. godinu

Zagreb, 30. ožujka 2010.

LATIH REVIZIJA d.o.o.
Zagreb

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

MIŠLJENJE REVIZORA O REALNOSTI I OBJEKTIVNOSTI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Obavili smo reviziju bilance društva TOZ Penkala d.d., Zagreb, sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. godine, reviziju računa dobiti i gubitka za 2009. godinu i reviziju izvještaja o ostvarenom novčanom toku za 2009. godinu. Navedeni izvještaji prikazani su na stranici 3. do zaključno sa stranicom 7. Izvještaja o reviziji. Za ove financijske izvještaje odgovornost snosi Uprava Društva.
2. Naša odgovornost se odnosi na izražavanje mišljenja o tim financijskim izvještajima temeljenom na provedenoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i obavljamo na način koji omogućuje razumno uvjerenje o tome ima li u financijskim izvještajima značajnih pogrešaka. Revizija je obuhvatila provjere, testiranja i prikupljanja dokaza o iznosima i objavljivanjima u financijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih temeljnih računovodstvenih načela i značajnih procjena Uprave, kao i procjenu cjelokupnosti predočavanja financijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan temelj za izražavanje našeg mišljenja.
3. Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj na datum 31.12.2009 godine, rezultate poslovanja, kao i promjene glavnice, te promjene u financijskom (novčanom) položaju za godinu koja završava na taj datum, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja.

U Zagrebu, 30. ožujka 2010. godine

B I L A N C A
na dan 31.12.2009.

(u 000 Kn)

Opis	Bilješke	2008.	2009.
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA			
	3.	108.777	155.760
1. Nematerijalna imovina	3.1.	94	1.095
2. Materijalna imovina	3.2.	106.812	153.439
3. Financijska imovina	3.3.	882	197
4. Potraživanja	3.4.	989	1.029
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA			
	4.	30.670	27.542
1. Zalihe	4.1.	14.439	13.166
2. Potraživanja	4.2.	14.699	13.536
3. Financijska imovina	4.3.	770	545
4. Novac na računu i u blagajni	4.4.	762	295
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA			
	5.	127	11
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
		0	0
F) UKUPNA AKTIVA			
		139.574	183.313

B I L A N C A
na dan 31.12.2009.

(u 000 Kn)

Opis	Bilješke	2008.	2009.
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE	6.	109.315	153.435
1. Upisani kapital		60.000	60.000
2. Kapitalni dobitak		17.980	17.980
3. Revalorizacijska rezerva		41.560	88.765
4. Rezerve		21.112	20.606
5.a. Zadržana dobit		0	0
5.b. Preneseni gubitak		31.429	31.338
6.a. Dobit tekuće godine		92	
6.b. Gubitak tekuće godine		0	2.578
B) DUGOROČNA REZERVIRANJA ZA RIZIKE I TROŠKOVE		0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE	7.	18.714	15.477
D) KRATKOROČNE OBVEZE	8.	11.498	14.401
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	9.	47	
F) UKUPNA PASIVA		139.574	183.313

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za 2009. godinu

(u 000 Kn)

Opis	Bilješke	2008.	2009.
PRIHODI OD PRODAJE	10.	34.740	27.948
RASHODI OD PRODAJE	11.	33.985	29.015
FINANCIJSKI PRIHODI	10.	2.168	656
FINANCIJSKI RASHODI	11.	2.831	2.166
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA		92	(2.577)
IZVANREDNI PRIHODI	10		
IZVANREDNI RASHODI	11.		
DOBITAK (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI		92	
DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		92	(2.577)
Porez na dobit		0	0
DOBITAK (GUBITAK) FINANCIJSKE GODINE		92	(2.577)

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU za 2009. godinu

(u 000 Kn)

Opis	2008.	2009.
A) POSLOVNE AKTIVNOSTI		
Dobit (gubitak) nakon poreza	90	-2.577
Amortizacija	2.960	1.331
Povećanje kratkoročnih obveza		
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	335	1.388
Smanjenje zaliha	245	1.274
Ostalo povećanje novčanog tijeka	1.057	
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	4.689	1.416
Smanjenje kratkoročnih obveza	2.902	2.073
Povećanje kratkotrajnih potreživanja	971	
Povećanje zaliha		
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	33	
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	3.906	2.073
Ukupno novčani tok od poslovnih aktivnosti	+783	(657)
B) INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI		
Povećanje (smanjenje) dugotrajne financijske imovine		
Kupnja materijalne i nematerijalne dugotrajne imovine	(1776)	(2.121)
Povećanje (smanjenje) ostalih stavki	(190)	
Ukupno novčani tok od investicijskih aktivnosti	-1.966	(2.121)
C) FINANCIJSKE AKTIVNOSTI		
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova i kredita	(327)	2.311
Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza s osnove zajmova i kredita		
Povećanje (smanjenje) ostalih stavki		
Ukupno novčani tok od financijskih aktivnosti	-327	2.311
Neto povećanje (smanjenje) novca	(1.510)	(467)
Novac na početku razdoblja	2.272	762
Novac na kraju razdoblja	762	295

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VLASNIČKE GLAVNICE za 2009. godinu

(u 000 Kn)

O p i s	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Ukupno
Stanje početkom razdoblja	60.000	17.980	21.112	41560	(2.577)	(31.429)	109.315
Povećanje tijekom razdoblja							
rezerve za vlastite dionice							
dobit tekućeg razdoblja							
revalorizacijske rezerve				47.205			47.205
Ukupno povećanje	0	0	0	47.205		0	47.205
Smanjenje tijekom razdoblja							
ostale rezerve			506				506
preneseni gubitak						(91)	(91)
Ukupno smanjenje	0	0	506	0	0	(91)	(415)
Stanje krajem razdoblja	60.000	17.980	20.606	88.765	(2.577)	(31.338)	153.436

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovni podaci o društvu

Društvo „TOZ Penkala” Tvornica olovaka, školskog i uredskog pribora d.d., ima sjedište u Zagrebu, Poljačka 56. Društvo je upisano u Trgovački sud u Zagrebu rješenjem o upisu Tt-01/4846-2, pod MBS 080160911.

Društvo je registrirano za slijedeće djelatnosti:

20	Prerada drva i proizvoda od drva, osim namještaja
21.1	Proizvodnja celuloze, papira i kartona
22.2	Tiskarska djelatnost i s njom povezane usluge
24	Proizvodnja kemikalija i kemijskih proizvoda
25.2	Proizvodnja proizvoda od plastičnih masa
26.82	Proizvodnja ostalih nemetalnih proizvoda
28.5	Obrada i presvlačenje metala: opći mehanički radovi
36.63	Ostali raznovrsni proizvodi
51	Trgovina na veliko i posredovanje u trgovini
52.12	Ostala trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama
60.24	Prijevoz robe (tereta) cestom
*	Proizvodnja pisaćeg, crtaćeg i ostalog srodnog pribora i materijala za školske, uredske i druge potrebe
	Posredovanje i zastupanje domaćih i inozemnih tvrtki u vanjskotrgovinskom
*	prometu roba i usluga
*	Prijevoz robe u međunarodnom cestovnom prometu
*	Usluga namještaja, prehrane, točenja pića i napitaka
*	Mjenjački poslovi

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja pisaćeg, crtaćeg i ostalog srodnog pribora i materijala za školske, uredske i druge potrebe, iznajmljivanje skladišnog i poslovnog prostora te trgovina na malo.

2. Temelj za sastavljanje financijskih izvještaja

Temeljni financijski izvještaji Društva, koji su dani na stranama 3. do 7. ovog Izvještaja, naspram svih bitnih aspekata, sastavljeni su sukladno zakonskim propisima Republike Hrvatske i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Društvo je obvezno, sukladno MRS 27 – Konsolidirani financijski izvještaji, sastaviti konsolidirane izvještaje u kojima bi bila prikazana uspješnost i financijski položaj svih povezanih društava kao da se radi o jednom ekonomskom subjektu. Društvo nije izradilo konsolidirane financijske izvještaje u kojima bi bila prikazana uspješnost poslovanja i financijski položaj matičnog i ovisnih društava.

Osnova za sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja Društva su analitičke knjigovodstvene evidencije. Društvo ima računovodstvene politike (posebna načela, osnove, dogovore, praksu i

pravila) temeljem kojih se određuju kriteriji koje Društvo primjenjuje u iskazivanju pozicija financijskih izvještaja.

Bilanca

3. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina društva na dan 31.12.2009. godine iznosila 155.760 tisuća kn što predstavlja 85% ukupne imovine društva. Dugotrajna imovina sastoji se od dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, dugotrajnih potraživanja i dugotrajne financijske imovine.

Pregled stanja dugotrajne imovine: u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Nematerijalna imovina	94	1.095
2.	Materijalna imovina	106.812	153.439
3.	Financijska imovina	882	197
4.	Potraživanja	989	1.029
UKUPNO		108.777	155.760

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina Društva sastoji se od prava na korištenje imena (trademark), goodwill-a, ulaganja na tuđoj imovini, i nematerijalne imovine u pripremi Goodwill i ulaganja na tuđoj imovini su u cijelosti amortizirani odnosno knjigovodstvena vrijednost ovih osnovnih sredstava je nula. Nematerijalna imovina u pripremi odnosi se na ulaganje u novi ERP u iznosu 585 tis kn, i nabavku autorskih prava.

Pregled stanja i kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u upotrebi:
u000 kn

Opis	Ostala prava-korištenje imena	Goodwill	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 01.01.2009.	381	19.147	12	19.540
Nabava (povećanje)	0	0	0	0
Prodaja i rashodovanje (smanjenje)	0	0	0	0
Stanje 31.12.2009.	381	19.147	12	19.540
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje 01.01.2009.	287	19.147	12	19.446
Amortizacija	10	0	0	10
Prodaja i rashodovanje (smanjenje)	0	0	0	0
Stanje 31.12.2009.	297	19.147	12	19.456

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

SADAŠNJA VRIJEDNOST 01.01.2009.	94	0	0	94
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2009.	84	0	0	84
PROMJENE U TOKU RAZDOBLJA	10	0	0	10

Stope otpisa dugotrajne nematerijalne imovine iznose između 0,25% do 5 % godišnje, te su u okviru godišnje dopuštenih stopa otpisa u porezne svrhe.

3.2. Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna imovina (osnovna sredstva) iskazuje se po trošku nabave umanjeno za iznos obračunate amortizacije. Nabava materijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost sadrži fakturnu vrijednost uvećanu za sve troškove (doprema, montaža, ostalo) koji su vezani za odnosnu nabavu.

Amortizacija materijalne imovine se obračunava linearnom metodom po pojedinačnim sredstvima. Godišnje stope amortizacije su u okvirima objektivno procijenjenog vijeka uporabe osnovnih sredstava odnosno značajno niže od porezno dopustivih stopa otpisa. Posljedica takvog načina otpisa je realno i objektivno utvrđena vrijednost osnovnih sredstava u bilanci Društva odnosno realno utvrđena svota rashoda temeljem obračuna amortizacije.

Dugotrajna imovina počinje se amortizirati prvog dana po isteku mjeseca stavljanja sredstva u upotrebu. Faktorna vrijednost prodane materijalne imovine knjiži se u korist prihoda razdoblja u kojem je nastala. Prilikom prodaje i rashodovanja imovine neotpisana vrijednost se knjiži na teret razdoblja u kojem je rashodovanje obavljeno što znači da društvo primjenjuje bruto-načelo kod prodaje odnosno rashodovanja dugotrajne imovine.

Stvari opreme evidentiraju se kao dugotrajna materijalna imovina ako im je vijek trajanja dulji od jedne godine, a pojedinačna cijena veća od 2.000 kn.

Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine na dan 31.12.2008. godine iznosi 193.967.000 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine iznosi 87.155.000 kn. Materijalna imovina krajem 2008. godine otpisana je 45%, pri čemu su građevine otpisane oko 18% dok su postrojenja i oprema otpisani oko 86%.

Pregled stanja i kretanja dugotrajne materijalne imovine: u 000 kn

Opis	Zemljišta	Građevine	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 01.01.2009.	51.295	98.310	89.597	1.533	240.735
Nabava	0	0	35	794	829
Revalorizacija	47.205	0		0	47.205
Prodaja i rashodovanje	0	0	0	0	0
Prijenos u uporabu	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2009.	98.500	98.310	89.632	2.297	288.739
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 01.01.2009.	0	57.327	76.657	0	133.984
Amortizacija	0	239	1.078	0	1.317

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Revalorizacija	0	0	0	0	0
Prodaja i rashodovanje	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2009.	0	57.566	77.735	0	135.301
SV 01.01.2009.	51.295	40.983	12.940	1.533	106.751
SV 31.12.2009.	98.500	40.744	11.897	2.297	153.437
PROMJENE U TOKU RAZDOBLJA	47.205	(239)	(1.043)	794	46.686

Amortizacija

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se prema objektivno utvrđenom vijeku uporabe za pojedinu skupinu sredstava. Prilikom obračuna amortizacije za 2008. godinu, korištene su slijedeće stope otpisa:

Opis	Stope
Nematerijalna imovina	2,5 %
Građevinski objekti i privredne zgrade	0,25 %
Postrojenja i industrijska oprema	2,5 %
Transportna sredstva	5 %
Ostala oprema – mjerni i kontrolni uređaji	5 %
Elektronička i računalna oprema	2,5 %
Pogonski i uredski namještaj	5 %

3.3. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganja novca, stvari i ustupanje prava s ciljem stjecanja prihoda, a čiji se povrat očekuje u razdoblju duljem od jedne godine.

Dugotrajna financijska imovina sastoji se od ulaganja u ovisna društva u kojima Društvo ima kontrolni udjel, i ulaganja u vlasničke vrijednosne papire.

Ulaganja u ovisna društva (, Makedonija, Bosna i Hercegovin, Srbija i društvo TOZ d.o.o. Zagreb) iskazana su u ukupnoj svoti od 183 tisuće kuna. Društvo je, obvezno izraditi konsolidirane financijske izvještaje. Sukladno odredbama t. 37. MRS-a 27 Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji, kada se sastavljaju odvojeni financijski izvještaji, ulaganja u ovisna društva koja nisu razvrstana za držanje do prodaje (ili uključena u grupu za prodaju koja je razvrstana za držanje radi prodaje) u skladu sa MSFI-5, obračunavat će se po trošku ili u skladu sa MRS-om 39 odnosno prema fer vrijednosti. Iz računovodstvenih evidencija Društva vidljivo je da Društvo primjenjuje metodu troška radi računovodstvenog praćenja ulaganja u ovisne poduzetnike. U t. 16. Računovodstvenih politika Društva, navedeno je da nije potrebno u konsolidaciju uključivati financijske izvještaje onih ovisnih društava koja nemaju materijalnog značaja za Grupi. Napominjemo kako je ova odredba u suprotnosti sa t. 10. MRS – 27, te da ova mogućnost postoji samo za poduzetnike koji primjenjuju HSFI (u ovom slučaju HSFI – 2).

Zbog saznanja o nepostojanju ovisnih društava u Sloveniji i Mađarskoj koja su likvidirana, u 2009 godini izvršen je otpis udjela u ukupnom iznosu 179 tis k n

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Pregled dugotrajne financijske imovine:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	osnivački ulog - TOZ Trgovina d.o.o. Ljubljana	29	
2.	osnivački ulog - TOZ Trgovija dooel Skopje	46	46
3.	osnivačku ulog - TOZ Trgovina d.o.o. Brčko	11	11
4.	osnivački ulog - TOZ Hungaria KFT	149	
5.	osnivački ulog - TOZ Penkala d.o.o. Beograd	107	107
6.	osnivački ulog - TOZ d.o.o. Zagreb	20	20
7.	dionice Croatia banke	13	13
8.	vlastite dionice	317	
UKUPNO DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		692	197

Društvo je u 2009. Godini izvršilo korekciju prikaza na poziciji vlastitih dionica i postupilo sukladno MRS – 32 i vlastitim računovodstvnim politikama, prikazuje iste u okviru pozicija kapitala.

4. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina društva na dan 31.12.2009. iznosi 27.542 tisuća kn ili 15% ukupne imovine društva. Kratkotrajna imovina sastoji se od zaliha, potraživanja, financijske imovine i novčanih sredstava.

Pregled stanja kratkotrajne imovine:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Zalihe	14.439	13.166
2.	Potraživanja	14.699	13.536
3.	Financijska imovina	770	545
4.	Novac na računu i u blagajni	762	295
UKUPNO		33.628	27.542

4.1. Zalihe

Vrijednost zaliha na dan 31.12.2009. godine prema bilanci iznosi 13.103 tisuća kn ili 7% ukupne imovine društva. Zalihe društva sastoje se od zaliha sirovina i materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i trgovačke robe.

Pregled stanja zaliha:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Sirovine i materijali	4.880	4.775
2.	Nedovršena proizvodnja	4.082	2.611
3.	Gotovi proizvodi	4.919	5.225
4.	Trgovačka roba	560	492
UKUPNO ZALIHE		14.197	13.103

Zalihe nedovršene proizvodnje vode se po planskim cijenama uz uporabu korektivnog konta koji planirani trošak svodi na stvarni trošak nedovršene proizvodnje na kraju razdoblja u kojem se provodi obračun troškova proizvodnje. U 2009. godini izvršena je značajna korekcija vrijednosti nedovršene proizvodnje; sučeljavanjem stvarnih troškova direktnog materijala i troškova konverzije i vrijednosti planske cijene proizvodnje po kojoj je radnim naložima analitički zaduživana nedovršena proizvodnja; utvrđena je pokrivenost stvarne cijene proizvodnje sa planskom cijenom na razini od 72 %, te je prema tome umanjena sintetička vrijednost nedovršene proizvodnje.

Pregled zaliha nedovršene proizvodnje:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Proizvodnja u toku	3.970	3562
2.	Vrijednost proizvodnje poluproizvoda		42
3.	Odstupanje od cijene proizvodnje	112	(993)
UKUPNO ZALIHE NEDOVRŠENE PROIZVODNJE		4.082	2611

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskom trošku. Iz analitičkog knjigovodstva gotovih proizvoda se u glavnu knjigu preuzimaju podaci o ukupnom smanjenju zaliha gotovih proizvoda po planiranom trošku proizvoda za jedinicu proizvoda i o povećanju rashoda u visini planiranog troška prodanih proizvoda. Rashodi za prodane proizvode u visini stvarno nastalih troškova proizvoda utvrđuju se za obračunsko razdoblje za koje se izrađuje obračun troškova proizvodnje.

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Pregled zaliha gotovih proizvoda:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Gotovi proizvodi u skladištu	5.000	4.835
2.	Gotovi proizvodi dani na revers	0	186
3.	Gotovi proizvodi u komisiji	728	668
4.	Gotovi proizvodi u prodavaonici	83	
5.	Odstupanje od stalnih cijena proizvoda	(892)	(464)
UKUPNO ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA		4.919	5.225

Zalihe trgovačke robe vode se po nabavnim cijenama sve dok su nabavne cijene niže ili jednake neto prodajnim cijenama. Utrošak zaliha trgovačke robe obračunava se po prosječnim prodajnim cijenama.

Pregled zaliha trgovačke robe:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Roba u skladištu	496	424
2.	Roba u komisiji	24	
3.	Roba u prodavaonici	40	94
4.	Razlika između planske cijene i cijene u prodavaonici	13	
5.	Ukalkulirani PDV	(1)	(17)
6.	Ukalkulirana razlika u cijeni (prodavaonica)	6	(9)
7.	Razlika između planske cijene i cijene u prodavaonici	(18)	
UKUPNO ZALIHE TRGOVAČKE ROBE		560	492

4.2. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja sastoje se od potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i ostalih potraživanja. Na dan 31.12.2009. godine kratkotrajna potraživanja iznose 13.536 tisuća kn ili 7% ukupne imovine Društva.

Pregled stanja potraživanja:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Potraživanja od kupaca	12.346	13.154
2.	Potraživanja od zaposlenih	2	109
3.	Potraživanja od države	341	186
4.	Ostala potraživanja	2.010	87
UKUPNO POTRAŽIVANJA		14.699	13.536

Potraživanja od kupaca sastoje se od potraživanja za prodane vlastite proizvode i trgovačku robu koja na dan bilanciranja nisu naplaćena. Za sumnjiva i sporna potraživanja formira se ispravak vrijednosti. Otpis spornih potraživanja evidentira se na teret rezultata poslovanja. Potraživanja od kupaca u tuzemstvu iznose 4.951 tisuću kn, a potraživanja od kupaca u inozemstvu 6.191 tisuću kuna.

Pregled stanja kupaca u tuzemstvu: 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.
1.	Neva d.o.o.	590
2.	Getro d.o.o.	248
3.	Libraria	242
4.	Odeon produkcija	230
5.	Narodne novine	228
6.	Ring Multimedia	203
7.	Fokus	185
8.	Metro Cash and carry	175
9.	Scan Studio	142
10.	Grga Graf	103
11.	Ostali	2605
KUPCI U ZEMLJI		4.951

Pregled stanja kupaca u inozemstvu: 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.
1.	TOZ Trgovina d.o.o. Brčko	1,983
2.	TOZ Penkala Beograd d.o.o.	1.265
3.	TOZ Penkala Dooel Skopje	1.072
4.	Fatih-Kalem Sanayi	576
5.	Lyra	264
6.	Krka d.d. Novo Mesto	144
7.	Michael Willis	82
8.	Mladinska kn jiga Trgovina d.d.	73
9.	Chromalyra Gmbh	70
10.	Ostali	662
KUPCI U INOZEMSTVU		6191

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Ostvareni promet po kupcima u zemlji: 000 kn

Redni broj	O p i s	2009.
1.	Fokus	3.194
2.	Neva	2.102
3.	Narodne novine	1.555
4.	Konzum trgovina	1.241
5.	Metro Cash & Carry	997
6.	Candy Hoover Zagreb	842
7.	Milla d.o.o.	666
8.	Ring Multimedia	600
9.	Yazak	533
10.	Eurocom	472
11.	Ostali	9.291
KUPCI U ZEMLJI		20.893

Ostvareni promet po kupcima u inozemstvu: 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2009.
1.	Fatih Kalem Sanayive	2.659
2.	Kurtz cosmetics	1.323
3.	Toz Penkala Dooel	905
4.	Lyra Schreib und Zeichengeräte	891
5.	TOZ Trgovina Brčko	832
6.	Grafotisak	695
7.	Mladinska knjiga Ljubljana	631
8.	Krka d.d. Novo Mesto	361
9.	Gatarić	264
10.	Pelikan pbs	232
11.	Ostali	1.356
KUPCI U INOZEMSTVU		10.149

Potraživanja od države iznose 186.000 kn i sastoje se od potraživanja za PDV po ulaznim R-2 računima za koje još nisu ostvareni uvjeti za priznavanje pretporeza, potraživanja po računima koja su evidentirana po isteku 10og obračunskog razdoblja, potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze u svoti od 65.000,00 Kn i potraživanja za naknade bolovanja od HZZOa u iznosu 35.000,00 Kn.

Potraživanja od zaposlenih sastoje se od danih akontacija za službeni put i potraživanja za troškove učinjene kreditnim karticama za koje nisu dostavljene izvorne i vjerodostojne isprave.

Ostala potraživanja sastoje se od potraživanja za dane pruedjmove za nabavku usluga u iznosu 29 tisuća kn i potraživanja stečena preuzimanjem duga u iznosu 58 tisuća kuna:

4.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 545.000 kn a sastoji se od danih zajmova povezanim društvima:

U 2009 godini društvo je izvršilo vrijednosno usklađivanje daniog kredita trgovačkom društvu R.V d.o.o., iznosa 36 tisuća kuna, potraživanje je utuženo. Izvršen je trajan otpis u iznosu 160 tisuća kuna kredita danih povezanim društvima u Sloveniji i Mađarskoj koja su likvidirana kao pravni subjekti.

4.4. Novac na računu i u blagajni

Novčana sredstva na računu i u blagajni iskazana su prema izvodima s računa odnosno blagajničkim izvještajima posljednjeg dana u godini. Novčana sredstva na dan 31.12.2009. godine iznose 295 tisuća kuna kn:

• žiro račun Zagrebačka banke	106.000 kn
• žiro račun OTP banka	21.000 kn
• žiro račun Partner banka	13.000 kn
• novac u blagajni	4.000 kn
• devizni račun Zagrebačka banka	115.000 kn
• devizni račun Partner banka	36.000,00

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u svoti od 12 tisuća kuna odnose se na premije osiguranja koje pokrivaju 2010. godinu

6. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve na dan 31.12.2009. godine iznose 153.436 tisuća kn što iznosi 85% ukupnih izvora (pasive).

Pregled stanja kapitala i rezervi:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Upisani kapital	60.000	60.000
2.	Kapitalni dobitak	17.980	17.980
3.	Revalorizacijska rezerva	41.560	88.765
4.	Rezerve	21.112	20.606
5.	Zadržana dobit	0	0
6.	Preneseni gubitak	31.429	31.338
7.	Dobit tekuće godine	92	
8.	Gubitak tekuće godine	0	2.577
UKUPNO KAPITAL I REZERVE		109.315	153.436

Upisani kapital iskazan je sukladno iznosu koji je registriran kod trgovačkoga suda. Upisani kapital iznosi 60.000.000 kn i podijeljen je na 200.000 dionica nominalne vrijednosti 300 kuna.

Revalorizacijska rezerva

Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti zemljišta na kojem se nalazi proizvodno-skladišnoi kompleks, Poljačka 56, Zagreb u travnju 2009. Godine. Temeljem nalaza tvrtke SIP-AMZ d.o.o., ovlaštenog procjenitelja, izvršena je revalorizacija vrijednosti zemljišta na iznos 98.500. tisuća kuna, čime je za iznos 47.205 tisuća kuna povećana revalorizacijska rezerva

7. Dugoročne obveze

Na dan 31.12.2009. godine dugoročne obveze iznose 15.477 tisuća kn (8% pasive). Dugoročne obveze sastoje se od obveza prema dugoročnim kreditima u iznosu 15.417 tisuća Kn i obveze za primljeni depozit od najmoprimca poslovnog prostora u iznosu 60 tisuća kn.

Dugoročni krediti iskazuju se prema vrijednostima iz ugovora o kreditu i vezani su valutnom klauzulom. Kao kratkoročni dio dugoročnih obveza po kreditima iskazuju se otplate koje dospijevaju do 31.12.2009. godine. Kratkoročni dio obveza u bilanci se iskazuje kao kratkoročna obveza.

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Pregled promjena dugoročnih obveza:

u 000 kn

O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.	Kratkor. dio	Dugoročni dio
Dugoročni kredit ZABA	14.687	12.305	2.367	9.938
Dugoročni kredit OTP	3.865	3.239	617	2.622
Dugoročni kredit - EDIL Italija (međudržavni kredit)	6	3	3	0
Zakup stroja ENGEL - Juneko d.o.o. Varaždin	156	64	64	0
Dugoročni kredit Partner banka d.d.		3.880	1.023	2.857
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE	18.714	19.491	4.074	15.417

Ugovor o dugoročnom kreditu sa valutnom klauzulom sa **Zagrebačkom bankom** za financijsko restrukturiranje gospodarskih subjekata iz sredstava HBOR-a; iznos: 18.800.000 kuna, namjena: refinanciranje kreditnog zaduženja kod Zagrebačke banke d.d. iz sredstava HBOR-a na temelju Ugovora o kreditu broj RG - 07/06 sklopljenog 17.07.2006.; kamatna stopa 4% godišnje koja se uvećava za 1 p.p. u slučaju neurednog ispunjavanja obveza; rok otplate 8 godina sukcesivno u 32 jednake mjesečne tromjesečne rate; osiguranje: 10 bianco vlastitih mjenica, 1 obična zadužnica, uknjižba zaloga temeljem Ugovora o kreditu na nekrentinama u vlasništvu TOZ Penkale d.d. zk.ul. 5027 i zk.ul. 1234.

Ugovor o dugoročnom kreditu između **OTP banke** d.d. i TOZ Penkala Tvornica olovaka Zagreb d.d., sa Sporazumom o osiguranju novčane tražvine zasnivanjem hipoteke prijenosom neizbrisane hipoteke na nekrentinama u zk.ul. br. 1234 k.o. Vrapče Novo i zasnivanjem hipoteke na nekretninama u zk.ul. br. 5027 k.o. Vrapče Novo; iznos 5.000.000 kuna (protuvrijednost na dan 19.07.2006. 690.601 EUR); ovaj je kredit zapravo preko suradnje sa HBOR-om pretvoren u dugoročni kredit; kamatna stopa 4% godišnje promjenjiva; krajnji rok povrata kredita 31.03.2015.; otplata u 32 jednake tromjesečne rate; sredstva osiguranja 5 bianco vlastitih akceptiranih mjenica s klauzulom bez protesta, 6 običnih zadužnicu; zasnivanje založnog prava na nekretninama na k.č. br. 3568/4 u naravi četiri privredne zgrade i jedna gospodarska zgrada, tvorničko dvorište u Poljačkoj ulici 53 površine 19.815 m², zk.ul.br. 1234 k.o. Novo Vrapče, nekretnina na k.č. br. 3075 površine 58 m² i k.č. br. 3568/2 površine 39.186 m².

Ugovor o prodaji između **EDIL-COMMERCE, Import-Export, Trieste**, Via Grego 55 i TOZ Tvornica olovaka Zagreb, o prodaji GOMMA Intene 50A u ukupnoj vrijednosti 30.000.000 Lit. od 31.12.1982. godine; prije reprogramiranja duga 2006. godine (do tada je dug bio u stanju mirovanja) društvo TOZ je otplatilo oko 2/3 duga; za otplatu je ostalo na dan 31.12.2007. godine oko 10.000 kuna.

Ugovor o zakupu stroja između zajmodavca **JUNEKO d.o.o. Varaždin** i TOZ Penkala d.d. za zakup stroja za injekcijsko miješanje polimera marke ENGEL 330/60 Power, godina proizvodnje 2003 po cijeni fco Zagreb 59.899 EUR (PDV 13.177,78 EUR); učešće 18.269,20 EUR; otplata ostatka vrijednosti zakupa u 60 jednakih mjesečnih rata u kunama u

protuvrijednosti 1.111,30 EUR prema prodajnom tečaju Zagrebačke banke na dan uplate; dospijeće prve rate 15.09.2005 a zadnje 15.08.2010.; sklopljen je Ugovor o cesiji sa društvom Yazaki d.o.o. iz Zagreba o preuzimanju otplate mjesečnih rata do isteka ugovora o zakupu; u prvoj godini umanjenje vrijednosti stroja je 26% a u svakoj slijedećoj 18,5%; osiguranje naplate 4 bianco zadužnice; ostatak vrijednosti stroja po isteku zakupa 100 EUR.

Ugovor o kreditu Partner banke d.d. od 26.03.2009. godine na svotu kunske protuvrijednosti 815.000,00 EUR uz redovnu kamatnu stopu 10,20 % godišnje, promjenjivu, naknada za obradu zahtjeva i administriranje kredita iznosi 1,5 % od iznosa kredita jednokratno. Način i rok korištenja: prema mogućnostima Banke, a najkasnije do 01.02.2010. Način i rok vraćanja: u 4 mjesečne rate, koje dospijevaju; 140.000,00 EUR do 01.12.2010, 140.000,00 EUR do 01.01.2011, 210.000,00 EUR do 01.02.2011., 325.000,00 EUR do 01.03.2011. Osiguranje naplate; 2 (dvije) bianco mjenice, 3 (tri) bianco zadužnice korisnika kredita, svaka na iznos od 1.000.000,00 Kn, jedna zadužnica korisnika kredita, založno pravo u korist Banke na nekretninama u vlasništvu Korisnika kredita i to;

- z.k.č.br 3568/4 z.k.ul 1234 k.o. Vrapče Novo, površine 19.815 m2,
- z.k.č.br 3568/5 ul.br 6741, k.o. Vrapče Novo, površine 1097 m2,
- z.k.č.br 3081/2, ul.br.6499, k.o. Vrapče novo, površine 195 m2,
- z.k.č. br 3075 Tvornica TOZ Zagreb, pov 58 m2, jedinstven objekat sagrađen na čk.br.3075 i 3568/2, z.k.č.br 3568/2 Tvornica TOZ Zagreb, pov 38.991 m2, jedinstven objekat sagrađen na čk.br 3075 i 3568/2, ul. Br. 5027k.o. Vrapče Novo

Obveze po dugoročnim kreditima koje su iskazane u saldu na dan 31.12.2009. godine dospijevaju u slijedećim razdobljima:

u 000 kuna

Kreditor	K.s.	Dospijeće prve rate	Dospijeće zadnje rate	Stanje poč. godine	Tečajne razlike	Otplata u toku godine	Stanje krajem godine	Valuta	Saldo u valuti
Dugoročni kredit ZABA	4%	30.06.2007	30.06.2015	14.687	+21	2.359	12.305	EUR	1.684
Dugoročni kredit OTP	4,75%	30.06.2007	31.03.2015	3.865	+7	619	3.238	EUR	443
Dugoročni kredit - EDIL Italija	xxx	xxx	xxx	6	0	3	3	EUR	0,5
Juneko d.o.o. Varaždin - zakup stroja ENGEL		01.08.2005	01.08.2010	156	0	92	64	HRK	
Dugoročni kredit Partner banka d.d.	10,20 %	01.12.2010	01.03.2011		+35	2.044	3.880	EUR	531
UKUPNO				18.715	+63	5.117	19.490		

8. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2009. godine iznose 14.401 tisuća kn (8% pasive). Kratkoročne obveze sastoje se od obveza prema kreditnim institucijama, obveza za predujmove, depozite i jamstva, obveze prema dobavljačima, obveze za poreze i doprinose, obveze s osnova udjela u rezultatu te ostalih kratkoročnih obveza.

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Obveze po kratkoročnim kreditima iskazuju se prema vrijednosti iz ugovora odnosno prema stvarnim doznakama sredstava. Obveze prema domaćim dobavljačima iskazuju se u nominalnim iznosima prema izvornoj dokumentaciji, a obveze prema inozemstvu iskazuju se u devizama i preračunavaju u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Ostale kratkoročne obveze iskazuju se prema stvarnim obračunima.

Pregled kratkoročnih obveza:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2008.	31.12.2009.
1.	Obveze prema kreditnim institucijama	4.750	8.100
2.	Obveze za predujmove, depozite i jamstva	70	2
3.	Obveze prema dobavljačima	5.917	5.744
4.	Obveze prema zaposlenima	333	331
5.	Obveze za poreze i doprinose	201	224
6.	Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
7.	Ostale kratkoročne obveze	227	0
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		11.498	14.401

Obveze prema kreditnim institucijama iznose 8.100 tisuća kn. Radi se o kreditima Zagrebačke banke d.d u iznosu 3.960 tisuća kn, kamata po kreditima 66 tisuća kn i kratkoročnom dijelu obveza po dugoročnim kreditima u iznosu 4.074 tisuća kuna.

Pregled stanja i promjena obveza prema kreditnim institucijama

u 000 kn

Kreditor	Broj kreditne partije	Kamatna stopa	Datum dospijeća	Stanje početkom godine	Povećanje u toku godine	Otplata u toku godine	Stanje krajem godine
Zagrebačka banka	5700475272	7,7%	07/2010.	2.000			2.000
Zagrebačka banka	57000706074	11,33%	06/2010	0	1.960	0	1.960
UKUPNO				2.000	1.960		3.960

Ugovor o revolving kreditu za izvoz roba iz sredstava HBOR na temelju Ugovora o kreditu broj IZ 70/06 sklopljenog 4.7.2006. godine; kamatna stopa 4% godišnje koja se uvećava za 1 p.p. u slučaju neurednog ispunjavanja obveza; osiguranje naplate: 3 bianco vlastih mjenice, 1 zadužnica, uknjižba zalogu na nekretninama TOZ Penkala d.d. temeljem mjenice u inosu 25.000.000 kuna s rokom dospijeća 10.07.2007. na lokaciji Vrapče Novo, Poljačka 56 na k.č.br. 3075 i 3568/2 k.o. Vrapče Novo, z.k.ul. 5027 ukupne površine 39.244 m2 te police osiguranja vinkulirane u korist banke.

Aneks Ugovoru o okvirnom revolving kreditu od 13.07.2007. godine s promjenom kamatne stope na 4,75%; dospijeće kredita najkasnije 15.07.2008. Datum novog Aneksa je 30.7.2008. i dospijeće je najkasnije 15.07.2009. godine - kamatna stopa je povećana na 5%.

Aneksom Ugovora o okvirnom kreditu sklopljenom 04.02.2010 kamatna stopa je povećana na 7,7 %, sa rokom vraćanja 15.07.2010

Ugovor o kratkoročnom kreditu Zagrebačke banke d.d. od 29.12.2009. godine na svotu kunske protuvrijednosti 270.000,00 EUR uz redovnu kamatnu stopu 11,33% godišnje, promjenjiva, uvećana za 1 p.p. ako Društvo ne isplati dospjelu kamatu odnosno ne ispuni uredno neku drugu obvezu, naknada za obradu zahtjeva i administriranje kredita 0,5% jednokratno na svotu odobrenog kredita. Način i rok korištenja: na revolving principu, najkasnije do 31.12.2009. Način i rok vraćanja: sukcesivno, najkasnije do 15.06.2010. godine. Osiguranje naplate: 3 bianco vlastite akceptirane mjenice, 1 zadužnica, uknjižba zaloga na nekretninama TOZ Penkala d.d. temeljem mjenice u iznosu 9 mil kuna sa rokom dospijeca 31.03.2014. godine. Nekretnine su na lokaciji Vrapče Novo, Poljačka 56 na k.č.br. 3075 i 3568/2 k.o. Vrapče Novo, z.k.ul. 5027 ukupne površine 39.244 m² te police osiguranja vinkulirane u korist banke.

Obveze prema dobavljačima sastoje se od obveza po računima dobavljača iz tuzemstva i inozemstva za primljenu robu i usluge. Na dan bilance obveze prema dobavljačima u tuzemstvu i inozemstvu iznose 5.744 tisuća kn ili 3% izvora sredstava.

Pregled stanja obveza prema dobavljačima u tuzemstvu: u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2009.
1.	Gradski ured za izgradnju	1.169
2.	Grad Zagreb	651
3.	Lind Grad	243
4.	Gradska plinara Zagreb	238
5.	HEP opskrba d.o.o.	207
6.	Čistoća-Zagrebački Holding	199
7.	Vodoopskrba I odvodnja	188
8.	Svam Plus d.o.o.	141
9.	Nomis d.o.o.	136
10.	Croatia Osiguranje d.d.	118
11.	Ostali dobavljači	1.966
UKUPNO STANJE DOBAVLJAČA U TUZEMSTVU		5.256

Pregled stanja obveza prema dobavljačima u inozemstvu:

u 000 kn

Redni broj	O p i s	31.12.2009.
1.	Publik Valjevo	201
2.	Fratelli Botti Bergamo	82
3.	B.T.C Wein	74
4.	Eurobiro	34
5.	Factis S.A	32
6.	Feycolor Gmbh	32
7.	Clipper S.A	19
8.	Ostali dobavljači	14
UKUPNO STANJE DOBAVLJAČA U INOZEMSTVU		488

Obveze prema zaposlenima u svoti od 331.000 kuna sastoje se od:

- obveze za neto plaće i obustave 291.000 kn
- obveze za naknadu za bolovanje 7.000 kn
- obveze za naknade za prijevoz 21.000 kn
- obveze za naknadu troška službenog puta 12.000 kn

Obveze za poreze i doprinose (224.000 kuna) sastoje se od slijedećih obveza prema državi:

- obveze za zdravstvo 60.000 kn
- obveze prema HGK 2.000 kn
- doprinosi za ozljede na radu 2.000 kn
- obveze za doprinosi za zapošljavanje 7.000 kn
- doprinosi za mirovinsko osiguranje 80.000 kn
- obveze za porez na dohodak i prirez 29.000 kn
- obveze za carinu 44.000 kn

Račun dobiti i gubitka

10. Prihodi

Prihodi društva sastoje se od poslovnih i financijskih prihoda

Poslovni prihodi

Poslovni prihodi sastoje se od prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i ino tržištu (22.249.000 kuna), prihoda uporabe vlastitih proizvoda i usluga (63.000 kuna), prihoda od najamnina (3.760.000 kuna), prihoda od prodaje trgovačke robe (1.063.000 kuna), prihoda od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja (34.000 kuna), prihoda od otpisa obveza prema dobavljačima (256.000 kuna), prihoda od subvencija i refundacija (211.000 kuna), viškova i prihoda od usklada stanja (291.000 kn), te prihoda od naplate šteta (21.000 tisuća kn) Prihodi od prodaje su, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima, prikazani po fakturiranoj realizaciji. Prihodi od prodaje umanjuju se za dane popuste i cassa sconto.

Financijski prihodi

Financijski prihodi predstavljaju prihode s osnove pozitivnih tečajnih razlika (453.000 kuna) te prihodi od zateznih kamata(203.000 kuna).

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Pregled ostvarenih prihoda:

u 000 kn

Opis	2008.	2009.	Index
Prihod prodavaone marža	13		
Prihod od prodaje proizvoda i usluga - domaće tržište	14.551	12.368	85
Prihod od prodaje proizvoda i usluga - ino tržište	11.935	9.881	83
Prihod s osnove uporabe proizvoda i usluga	877	63	7
Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga	178	0	
Prihod od najamnina	4.956	3.760	76
Prihod od prodaje trgovačke robe	1.033	1.063	102
Prihodi od redovnih i zatezних kamata	1.324	203	15
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	755	453	60
Prihodi od ulaganja u dionice	89		
Viškovi	3	291	
Naplaćena otpisana potraživanja	37	34	92
Prihodi iz prošlih godina	70		
Ostali nespomenuti prihodi	782	0	
Prihodi s osnova refundacije i subvencija	0	211	
Prihodi od otpisanih obveza	305	256	84
Prihodi od naplata štete		21	
Ukupni prihodi	36.908	28.604	78

11. Rashodi

Rashodi društva sastoje se od poslovnih (29.015.000 kuna) i financijskih (2.166.000 kuna) rashoda.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova (11.800.000 kuna), troškova usluga (4.385.000 kuna), amortizacije (1.331.000 kuna), troškova plaća (5.984.000 kuna), ostalih nematerijalnih troškova (3.193.000 kuna), povećanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (390.000 kuna), nabavne vrijednosti prodane trgovačke robe (363.000 kuna), vrijednosnog usklađivanja kratkotrajne imovine (42.000 kuna) te ostalih rashoda razdoblja (756.000 kuna). Isti su korigirani za smanjenja zaliha nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda (1.162.000).

Financijski rashodi

Financijski rashodi predstavljaju rashode po osnovi kamata na kredite prema bankama (1.371.000 kuna), kamate po osnovi lizinga (9.000 kuna), negativne tečajne razlike (322.000 kuna), zatezne kamate (286.000 kuna) te gubitke od otpisa udjela u likvidirana povezana društva (179.000 kuna).

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Pregled ostvarenih rashoda:

u 000 kn

Opis	2008..	2009.	Indeks
Utrošene sirovine i materijal	12.286	9.821	80
Potrošena energija	2.055	1.979	96
Otpis sitnog inventara	12		
Materijalni troškovi	14.353	11.800	82
Prijevozne usluge	555	244	44
Usluge pošte i telekomunikacije	263	185	70
Usluge održavanja	362	345	95
Troškovi sajmovi	78	0	
Troškovi reklame i propagande	291	519	178
Voda i proizvodno komunalne usluge	1.332	696	52
Ostale usluge	1.769	2.396	135
Troškovi usluga	4.650	4.385	94
Amortizacija	2.960	1.331	45
Bruto plaće i nadnice	5.967	5.153	86
Uračunate naknade plaća i nadnica	0	0	...
Doprinosi na bruto plaće	1.026	831	81
Troškovi plaća	6.993	5.984	86
Naknada troškova zaposlenima	1.088	122	11
Neproizvodne usluge	1.665	125	8
Reprezentacija	90	182	202
Premije osiguranja	198	145	73
Doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	52	8	15
Bankarske usluge i članarine udruženjima	119	182	153
Troškovi materijalnih prava radnika (otpremnine i sl.)	649	1.340	206
Ostali troškovi (takse, časopisi, donacije)	234	39	17
Naknade članovima nadzornog odbora i uprave	280	519	185
Troškovi rezerviranja za otpremnine	0	0	
Kazne, penali i naknade štete	31	6	19
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	45		
Manjkovi	0	15	
Naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina	93	231	248
Financijski rashodi	2.831	2.166	77
Ostali nematerijalni troškovi	7.375	5.080	69
Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha	-390	1.162	

TOZ Penkala d.d.
Zagreb

Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe	702	363	52
Rashodi izvan osnovne aktivnosti	0	1.034	0
Vrijednosno usklađenje	58	42	72..
Otpis zaliha gotovih proizvoda	115	0	...
Izvanredni rashodi od prodaje nekretnina	0	0	...
Ostali rashodi razdoblja	173	1.076	622
Ukupni rashodi	36.816	31.181	85

Rashodi izvan osnovne djelatnosti, koji su imali veliki utjecaj na iskazivanje negativnog poslovnog rezultata u najvećoj mjeri se odnose na otpise udjela u povezanim društvima (179.000 kn) , izravne otpise zastarjelih potraživanja od kupaca (211.000 kuna), otpis zajmova likvidiranim povezanim društvima (161.000 kn), izravni otpis predujmova (76.000 tisuća kuna).