

**TOZ Penkala d.d.**

TOZ Penkala d.d.  
Poljačka 56  
HR – 10000 Zagreb

MB 03212793, OIB 41257380203

---

**REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**za 2010. godinu**

---

Zagreb, travanj 2011. godine

## Sadržaj

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE .....	3
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA .....	4
IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU.....	6
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI .....	7
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU .....	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA .....	9
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE .....	10
STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI.....	35

## Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku poslovnu godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i drugim relevantnim zakonskim propisima te primjenjivim računovodstvenim standardima tako da daju istinit i fer prikaz financijskog položaja, rezultata poslovanja i novčanog toka u toj godini.

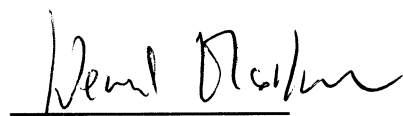
Uprava ima odgovornost odabrati primjerene računovodstvene politike i dosljedno ih primjenjivati; donositi odluke te prosudbe i računovodstvene procjene koje su razumne i razborite; primjenjivati važeće računovodstvene standarde te objaviti i objasniti u financijskim izvještajima svako odstupanje koje je od materijalnog značaja; izraditi financijske izvještaje temeljem načela neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti. Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja te i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja kod izrade financijskih izvještaja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u svakom trenutku, s prihvatljivom točnošću, odražavati financijski položaj Društva, kao i usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim standardima koji su na snazi u Republici Hrvatskoj za 2010. godinu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i nepravilnosti.

Uprava ima odgovornost podnijeti Skupštini svoj godišnji izvještaj za Društvo, zajedno s godišnjim financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji prikazani u nastavku odobreni su od strane Uprave za podnošenje Skupštini i potpisani u skladu s time.

TOZ Penkala, Tvornica olovaka, školskog i uredskog pribora Zagreb, d.d.  
Poljačka 56  
10000 Zagreb  
MB 03212793  
OIB 41257380203



Nenad Marković, dipl. iur,  
Zamjenik člana uprave

## **Izveštaj neovisnog revizora**

### **Vlasnicima društva TOZ Penkala, Tvornica olovaka, školskog i uredskog pribora Zagreb, d.d.**

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih priloženih financijskih izvještaja društva TOZ Penkala, Tvornica olovaka, školskog i uredskog pribora Zagreb, d.d., Zagreb, ("Društvo") koji uključuju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine, nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i nekonsolidirani izvještaj o novčanom toku za 2010. godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki uz financijske izvještaje.

#### ***Odgovornost za financijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz ovih financijskih izvještaja Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevaram ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije.

Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevare ili pogreške, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole Društva koje su relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam prikupljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Nismo prisustvovali popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. godine budući je taj datum bio prije našeg angažiranja za revizora Društva.

Reviziju financijskih izvještaja za 2009. godinu obavilo je revizorsko društvo LATIH REVIZIJA d.o.o., za usluge revizije, Zagreb, te je 30. ožujka 2010. godine izdano pozitivno mišljenje o tim financijskim izvještajima.

**Mišljenje**

Po našem mišljenju, izuzev učinaka mogućih usklađenja, ako bi ih bilo, a koja bi mogla biti određena kao nužna da smo bili u mogućnosti prikupiti dovoljno podataka o stanjima na dan 31. prosinca 2010. godine, priloženi nekonsolidirani financijski izvještaji fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva TOZ Penkala, Tvornica olovaka, školskog i uredskog pribora Zagreb, d.d., Zagreb, na dan 31. prosinca 2010. godine te rezultate njegova poslovanja i novčane tokove za 2010. godinu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Republici Hrvatskoj.

**Posebni naglasci**

TOZ Penkala, Tvornica olovaka, školskog i uredskog pribora Zagreb, d.d., Zagreb, je matično društvo Grupe TOZ Penkala. Konsolidirani financijski izvještaji Grupe TOZ Penkala sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Republici Hrvatskoj još nisu objavljeni. Rok objave konsolidiranih financijskih nije moguće predvidjeti. U bilješkama uz ove nekonsolidirane financijske izvještaje navedena je računovodstvena metoda i drugi podaci za objavu koji se odnose na nekonsolidirana ovisna društva.

**Izveštaj o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima**

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 28. ožujka 2008. godine (NN 38/08) i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 22. studenog 2010. godine (NN 130/10) Uprava Društva izradila je godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane na stranicama 35 do 40 (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže prikaz nekonsolidirane bilance na dan 31. prosinca 2010. godine te nekonsolidiranog računa dobiti i gubitka, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanom tijeku i izvještaja o promjenama kapitala za 2010. godinu kao i uskladu („Usklada“) Standardnih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja s godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 6 do 9 (za potrebe javne objave nazvani „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“). Uprava Društva odgovorna je za ove Standardne godišnje financijske izvještaje i Uskladu. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja prikazanih na stranicama 6 do 9 na koje smo izrazili mišljenje kako je gore navedeno.

UNIS REVIZIJA d.o.o., za reviziju  
Ovlašteni revizori  
A. T. Mimare 43  
HR- 10000 Zagreb

Zagreb, 29. travnja 2011. godine

U ime i za UNIS REVIZIJA d.o.o., za reviziju:



Monika Stanić  
Direktor



Mislava Meter Pavić  
Ovlašteni revizor

## IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. prosinca

<i>u tisućama kuna</i>	<i>Bilješka</i>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	4	1.095	1.396
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	153.438	152.526
Ulaganja u podružnice	6	184	184
Dani zajmovi	7	989	989
Ostala financijska imovina	8	53	64
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>155.759</b>	<b>155.159</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	9	13.166	14.840
Potraživanja od kupaca	10,13	11.614	10.872
Ostala potraživanja	11	1.934	1.808
Dani zajmovi	7	545	491
Novac i novčani ekvivalenti	12	295	449
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>27.554</b>	<b>28.460</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>183.313</b>	<b>183.619</b>
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
<b>Kapital i rezerve</b>			
Temeljni (upisani) kapital	14	60.000	60.000
Vlastite dionice		(506)	(506)
Rezerve iz dobiti	15	127.857	127.857
Preneseni gubitak	16	(33.914)	(33.547)
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>		<b>153.437</b>	<b>153.804</b>
<b>Dugoročne obveze</b>			
Obveze po kreditima	17	15.417	9.702
Obveze po depozitima		60	60
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>		<b>15.477</b>	<b>9.762</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Obveze po kreditima	17	8.100	10.290
Obveze prema dobavljačima	18	5.744	8.841
Ostale obveze	19	555	922
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>14.399</b>	<b>20.053</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>183.313</b>	<b>183.619</b>

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih izvještaja.

## IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za 2010. godinu

<i>u tisućama kuna</i>	<i>Bilješka</i>	<b>2008.</b>	<b>2009.</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	20	27.071	28.855
Ostali poslovni prihodi	21	877	862
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>27.948</b>	<b>29.717</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje		(1.162)	1.376
Materijalni troškovi	22	(16.547)	(17.733)
Troškovi osoblja	23	(5.985)	(6.247)
Amortizacija	4, 5	(1.330)	(1.308)
Ostali troškovi	24	(3.193)	(2.856)
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		(42)	(16)
Ostali poslovni rashodi	25	(756)	(639)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(29.015)</b>	<b>(27.423)</b>
<b>Dobit (gubitak) iz poslovanja</b>		<b>(1.067)</b>	<b>2.294</b>
Financijski prihodi	26	656	833
Financijski rashodi	26	(2.166)	(2.760)
<b>Neto financijski rashodi</b>		<b>(1.510)</b>	<b>(1.927)</b>
<b>Dobit (gubitak) prije oporezivanja</b>		<b>(2.577)</b>	<b>367</b>
Porez na dobit (gubitak)	27	-	-
<b>DOBIT (GUBITAK) ZA GODINU</b>		<b>(2.577)</b>	<b>367</b>
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
<b>SVEOBUHVAATNA DOBIT (GUBITAK) ZA GODINU</b>		<b>(2.577)</b>	<b>367</b>

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih izvještaja.

## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

za 2010. godinu

<i>u tisućama kuna</i>	<i>Bilješka</i>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>
<b>NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Dobit (gubitak) prije oporezivanja		(2.577)	367
Usklađivanja za:			
Amortizacija		1.330	1.308
Vrijednosno usklađenje		42	16
Naplata prethodno umanjenih potraživanja		(34)	-
Gubitak od umanjenja financijske imovine		216	-
Otpis obveza		(256)	(149)
Neto rashod od kamata		1.463	1.625
<b><i>Novac iz poslovanja prije promjene u obrtnom kapitalu</i></b>		<b>184</b>	<b>3.167</b>
Zalihe		1.274	(1.674)
Kupci i ostala imovina		1.368	726
Dobavljači i ostale obveze		(1.817)	3.547
<b><i>Novac ostvaren u poslovnim aktivnostima</i></b>		<b>1.009</b>	<b>5.766</b>
Izdaci za kamate		(1.666)	(1.667)
<b>Neto novac (korišten) /ostvaren poslovnim aktivnostima</b>		<b>(657)</b>	<b>4.099</b>
<b>NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Nabava dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		(2.121)	(697)
Ostale investicijske aktivnosti		-	301
<b>Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima</b>		<b>(2.121)</b>	<b>(396)</b>
<b>NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Obveze za kredite		2.311	(3.525)
Ostale financijske aktivnosti		-	(24)
<b>Neto novac ostvaren /(korišten) u financijskim aktivnostima</b>		<b>2.311</b>	<b>(3.549)</b>
<b>Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>		<b>(467)</b>	<b>154</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		762	295
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>	12	<b>295</b>	<b>449</b>

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih izvještaja.



## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za 2010. godinu

<i>u tisućama kuna</i>	<b>Temeljni (upisani) kapital</b>	<b>Vlastite dionice</b>	<b>Rezerve</b>	<b>Preneseni gubitak</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2009.</b>	<b>60.000</b>	<b>0</b>	<b>80.652</b>	<b>(31.337)</b>	<b>109.315</b>
Svođenje nekretnina na fer vrijednost	-	-	47.205	-	47.205
Stjecanje vlastitih dionica	-	(506)	-	-	(506)
Dobit (gubitak) za godinu	-	-	-	(2.577)	(2.577)
<b>Stanje 31. prosinca 2009.</b>	<b>60.000</b>	<b>(506)</b>	<b>127.857</b>	<b>(33.914)</b>	<b>153.437</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>	<b>60.000</b>	<b>(506)</b>	<b>127.857</b>	<b>(33.914)</b>	<b>153.437</b>
Dobit (gubitak) za godinu	-	-	-	367	367
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>	<b>60.000</b>	<b>(506)</b>	<b>127.857</b>	<b>(33.547)</b>	<b>153.804</b>

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama koje slijede čine sastavni dio ovih izvještaja.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. SUBJEKT IZVJEŠTAVANJA

TOZ Penkala, Tvornica olovaka, školskog i uredskog pribora Zagreb, d.d. (dalje u tekstu ili gdje je to primjenjivo: "Društvo") je dioničko društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge, sa sjedištem u Zagrebu, na adresi Poljačka 56. Društvo je registrirano u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta 080160911. Društvo je djelatnost počelo obavljati 1937. godine. Dionice društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi.

Društvo je registrirano za slijedeće djelatnosti:

- 20.- Prerada drva, proizvodnja proizvoda od drva i pluta, osim namještaja; proizvodnja predmeta od slame i pletarskih materijala
- 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, d. n.
- 28.5.- Obrada i presvlačenje metala; opći mehanički radovi
- 36.63.- Ostali raznovrsni proizvodi, d. n.
- 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
- \* - Usluge smještaja, prehrane, točenja pića i napitaka
- \* - Mjenjački poslovi
- \* - Poslovanje nekretninama
- \* - Kupnja i prodaja robe
- \* - Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- \* - Zastupanje stranih tvrtki
- \* - Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- \* - Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- \* - Promidžba (reklama i propaganda)
- \* - Djelatnost pakiranja
- \* - Pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, sportskom, lovnom i drugim oblicima turizma, te pružanje ostalih turističkih usluga
- \* - Iznajmljivanje strojeva i opreme, bez rukovatelja i predmeta za osobnu uporabu i kućanstvo
- \* - Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi
- \* - Organiziranje javnih priredbi, koncerata, seminara, izložbi i sajmov
- \* - Djelatnost za njegu i održavanje tijela
- \* - Pružanje poduke za poboljšanje kvalitete života
- \* - Iznajmljivanje športske opreme
- \* - Športska rekreacija
- \* - Upravljanje športskim objektima
- \* - Proizvodnja športske opreme
- \* - Montaža, održavanje i popravak športske opreme i uređaja
- \* - Proizvodnja kozmetičkih preparata.

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.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

#### **( a ) Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") objavljenim u Republici Hrvatskoj. Financijski izvještaji prezentirani su u skladu je s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 1 *Prezentiranje financijskih izvještaja*.

Financijski izvještaji reklasificirani prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (NN 38/08 i 12/09) i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 130/10) priloženi su kao sastavni dio bilješki uz financijske izvještaje

Financijske izvještaje je odobrila Uprava dana 29. siječnja 2011. godine

#### **( b ) Osnove prikaza**

Financijski izvještaji pripremljeni su na osnovi fer vrijednosti za financijsku imovinu i obveze čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, osim one za koju ne postoji pouzdana mjera fer vrijednosti. Ostala financijska imovina i obveze iskazani su po amortiziranom trošku ili povijesnom trošku. Nekretnine (zemljište) iskazani su po revaloriziranom iznosu. Revalorizacija nekretnina u 2009. i ranijim godinama izvršena je temeljem procjene profesionalno kvalificiranog procjenitelja. Učinak provedene klasifikacije na iznose objavljene u financijskim izvještajima opisani su bilješci 5.

#### **( c ) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja**

Financijski izvještaji sastavljeni su u hrvatskim kunama ("kuna") što je funkcionalna i valuta objavljivanja Društva. U financijskim izvještajima prikazanim u nastavku i u bilješkama uz financijske izvještaje prezentirani iznosi zaokruženi su na najbliže iznose tisuća kuna.

#### **( d ) Korištenje procjena i prosudbi**

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih kao stavke imovine i obveza te prihoda i rashoda. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem su nastale, ukoliko utječu samo na to razdoblje, odnosno u razdoblju u kojem su nastale i u budućim razdobljima, ukoliko utječu na tekuće i buduća izvještajna razdoblja.

Ključne procjene korištene kod pripreme financijskih izvještaja, a koje imaju značajan utjecaj na iznose iskazane u financijskim izvještajima, navedene su u bilješci 31. Ključne pretpostavke vezane uz budućnost na kojima se temelje značajne procjene, i ostali ključni izvori nesigurnosti, koji uključuju značajan rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini, također su navedene u bilješci 31.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### ( a ) Strane valute

Prilikom pripreme financijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na datum sastavljanja financijskih izvještaja preračunate su u funkcionalnu valutu primjenom tečaja strane valute važećeg na taj datum. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u dobiti ili gubitku.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima. Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečajevima stranih valuta važećim na dan utvrđivanja fer vrijednosti. Dobici ili gubici po tečajnim razlikama priznaju se u dobiti ili gubitku.

Kod preračunavanja iznosa denominiranih u stranim valutama ili vezanih uz valutnu klauzulu, korišteni su sljedeći devizni tečajevi važeći na dan 31. prosinca:

2009. godina      1 EUR = 7,306199 kn                      2010. godina      1 EUR = 7,385173 kn.

#### ( b ) Nekretnine postrojenja i oprema

##### (i) Nekretnine, postrojenja i oprema u vlasništvu

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po trošku nabave ili procijenjenom (revaloriziranom) iznosu umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, uključujući i dio troškova zaduživanja za nekretnine, postrojenja i opremu u razdoblju dok traje izgradnja.

##### (ii) Naknadni troškovi

Naknadni troškovi tereti nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo. U suprotnom, svaki drugi naknadni izdatak tereti troškove u obračunskom razdoblju u kojem nastaje.

##### (iii) Amortizacija

Trošak amortizacije tereti dobiti ili gubitak, a računa se primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavki nekretnina, postrojenja i opreme. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju jer se smatra da imaju neograničeni vijek trajanja. Metode amortizacije i korisni vijek upotrebe pregledavaju se godišnje. Očekivani korisni vijek upotrebe je kako slijedi:

	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Postrojenja i oprema	30 do 40 godina	30 do 40 godina
Automobili	15 do 20 godina	15 do 20 godina
Građevinski objekti	100 godina	100 godina

Ulaganja u tuđu imovinu amortiziraju se kroz odgovarajući vijek trajanja najma.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **( c ) Umanjenje vrijednosti**

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim odgođene porezne imovine, pregledava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum izvještavanja. Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiva.

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se u dobiti ili gubitku kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadivi iznos.

Priznati gubici od umanjenja vrijednosti koji se odnose na pojedine jedinice koje stvaraju novac raspoređuju se tako da prvo umanje knjigovodstvenu vrijednost goodwilla raspoređenog na jedinicu koja stvara novac (ili grupu jedinica), a nakon toga proporcionalno umanjuju knjigovodstvenu vrijednost ostale imovine unutar jedinice (ili grupe jedinica). Ukoliko je umanjenje fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju priznato izravno u glavicu, a postoje objektivni dokazi da je imovini umanjena vrijednost, ukupni gubitak koji se priznaje u dobiti ili gubitku je razlika između troška stjecanja i trenutne fer vrijednosti umanjene za gubitak od umanjenja vrijednosti iste imovine ranije priznat u dobiti ili gubitku.

#### *(i) Izračunavanje nadoknadive vrijednosti*

Nadoknadivi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospelosti te potraživanja vrednovanih po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Tekuća potraživanja i obveze se ne diskontiraju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je neto utrživa cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne novčane primitke, nadoknadivi iznos se određuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

#### *(ii) Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti*

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na financijske instrumente koja se iskazuju po amortiziranom trošku ukida se ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na ulaganje u glavničke instrumente klasificirane kao raspoložive za prodaju ne ukida se u dobiti ili gubitku. Ukoliko se poveća fer vrijednost dužničkog instrumenta klasificiranog kao raspoloživog za prodaju i povećanje se može dovesti u vezu s događajem koji je nastao nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat u dobiti ili gubitku, gubitak se ukida, a ukidanje priznaje u dobiti ili gubitku.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na goodwill se ne ukida.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na ostalu imovinu ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **( d ) Najmovi gdje je Društvo najmoprimac**

Najmovi nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine gdje Društvo prihvaća gotovo sve koristi i rizike vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se po procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti pripadajućih plaćanja najмова. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Pripadajuća obveza za najamninu, umanjena za financijske rashode, iskazuje se u obvezama. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti dobiti ili gubitak tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina stečeni po ugovoru o financijskom najmu amortiziraju se tijekom korisnog vijeka imovine.

Najmovi imovine kod kojih koristi i rizike vlasništva zadržava najmodavac klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова terete dobiti ili gubitak po linearnoj metodi tijekom trajanja najмова.

#### **( e ) Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi standardnih cijena. Trošak proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda uključuje materijal, trošak izravnog rada te odgovarajući dio varijabilnih i fiksnih općih troškova, pri čemu se opći troškovi raspoređuju temeljem redovnog kapaciteta proizvodnje. Neto tržišna vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha, umanjenu za troškove dovršenja te troškove prodaje. Sirovine su vrednovane na temelju nabavne cijene koristeći metodu prosječnog troška. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vode se po planskim cijenama, koje se po isteku obračunskog razdoblja svode na stvarne cijene.

#### **( f ) Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu.

#### **( g ) Primanja zaposlenih**

##### *(i) Obvezni doprinosi u mirovinski fond*

Društvo uplaćuje doprinose u obvezne mirovinske fondove prema obveznoj, ugovornoj osnovi. Doprinosi se prikazuju kao trošak primanja zaposlenih u dobiti ili gubitku u razdoblju u kojem su nastali i na koje se odnose

##### *(ii) Bonusi*

Obveze za bonuse zaposlenika kalkiliraju se na temelju formalnog plana Društva kada se na temelju ranijih iskustava Uprave, odnosno ključnih zaposlenika, može realno očekivati da će bonusi biti primljeni te kada se iznos bonusa može procijeniti prije objave financijskih izvještaja. Za obveze za bonuse očekuje se da će biti podmirene kroz 12 mjeseci od datuma izvještavanja, a priznaju se u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen. Obveze za kratkoročne primitke zaposlenicima se ne diskontiraju i priznaju se kao trošak kada se usluga pruži. Rezervacija se priznaje u iznosu za koji se očekuje da će biti plaćen kao kratkoročni novčani bonus ili plan podjele profita ukoliko Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu plaćanja tog iznosa kao rezultat izvršene usluge u prošlosti od strane zaposlenika i ukoliko se obveza može pouzdano izmjeriti.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **( h ) Priznavanje prihoda**

Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kada su značajni rizici i koristi od vlasništva preneseni na kupca. Prihodi od usluga priznaju se po izvršenju usluga. Prihodi se evidentiraju u neto iznosu, umanjeno za porez na dodanu vrijednost i druge posebne poreze te rabate i popuste kupcima. Ukalkulirani popusti odobreni kupcima priznaju se u razdoblju kad je priznata prodaja, prema uvjetima iz ugovora.

Poslovne prihode većinom čine prihodi od prodaje proizvoda i trgovačke robe te prihodi od najma i drugih usluga.

Prihodi od kamata ostvareni na ulaganjima i potraživanjima uključuju se u financijski prihod kad su ostvareni.

#### **( i ) (i) Porez na dobit**

Porez na dobit za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u dobiti ili gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan sastavljanja financijskih izvještaja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum sastavljanja financijskih izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Obveza za porez na dobit obračunava se skladno važećim poreznim propisima u Republici Hrvatskoj.

#### **( j ) Financijski prihodi i rashodi**

Financijski prihod sastoji se od prihoda od kamata na uložena sredstva, promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, dobitaka od tečajnih razlika te ostalih financijskih prihoda. Prihodi od kamata priznaju se kako nastaju, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Prihod od dividendi i udjela u dobit priznaje se kada Društvo stekne pravo na iste.

Financijski rashodi obuhvaćaju trošak obračunatih kamata na posudbe, promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, gubitke od umanjenja vrijednosti financijske imovine, rashode od tečajnih razlika te ostale financijske rashode.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **( k ) Financijski instrumenti**

Financijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu. Financijske obveze prestaju se priznavati ako je ugovorna obveza podmirena, ispravljena ili je istekla.

#### **Nederivativni financijski instrumenti**

Nederivativni financijski instrumenti čine ulaganja, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti kao i obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se novca u blagajni i na računima banaka, depozita po viđenju i primljenih mjenica. Bankovna prekoračenja koja se podmiruju na zahtjev i čine sastavni dio upravljanja novcem Društva, uključena su kao sastavni dio novca i novčanih ekvivalenata u svrhu prikazivanja izvješća o novčanom tijeku.

Nederivativni financijski instrumenti početno se vrednuju po fer vrijednosti uvećano za transakcijske troškove, osim za financijska imovina koja se klasificira po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Nederivativni financijski instrumenti se naknadno mjere na način koji je opisan u nastavku. Fer vrijednosti se određuju prema tržišnim uvjetima i cijenama ili putem cjenovnih modela, ako je to primjereno

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, financijska imovina raspoloživa za prodaju i zajmovi i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum sastavljanja financijskih izvještaja.

#### *Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka*

Financijska imovina se klasificira po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka ako se drži radi trgovanja ili je određena kao takva kod početnog priznavanja. Kod početnog priznavanja ove imovine transakcijski troškovi se priznaju u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka vrednuje se po fer vrijednosti, a promjene fer vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka. Imovina u ovoj kategoriji klasificira se kao kratkotrajna imovina.

#### *Financijska imovina raspoloživa za prodaju*

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja nederivativnu financijsku imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju. Ova imovina uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Društvo ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma izvještavanja. Financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti. Promjene u fer vrijednosti financijske imovine klasificirane kao raspoložive za prodaju priznaju se u kapitalu. Prilikom prodaje ili umanjenja financijske imovine raspoložive za prodaju, akumulirana usklađenja fer vrijednosti priznata u kapitalu uključuju se u dobit ili gubitak.

#### *Ostali nederivativni financijski instrumenti*

Ostali nederivativni financijski instrumenti mjere se po amortiziranom trošku koji se izračunava primjenom efektivne kamatne stope, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.



## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

#### **( l ) Kapital**

Kapital se sastoji od temeljnog (upisanog) kapitala, rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja. Upisani kapital se evidentira i iskazuje u kunama, po povijesnom trošku. Dividende se iskazuju u izvještaju o promjenama kapitala i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su izglasane.

#### **( m ) Konsolidacija**

Podružnice su sva druga društva nad kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama što u pravilu uključuje (ali ne isključivo) više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene da li Grupa ima kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Financijski izvještaji podružnice uključeni su u konsolidirane financijske izvještaje metodom pune konsolidacije od datuma početka kontrole do datuma prestanka kontrole. Pridružena društva su društva u kojima Društvo ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj što u pravilu uključuje 20% ili više glasačkih prava. Konsolidirani financijski izvještaji uključuju udio Grupe u ukupnim promjenama kapitala pridruženog društva primjenom metode udjela, od datuma početka znatnog utjecaja do datuma prestanka znatnog utjecaja. Ukoliko udio Grupe u gubicima premašuje knjigovodstvenu vrijednost pridruženog društva, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nulu te prestaje priznavanje daljnjih gubitaka osim ukoliko Grupa ima obveze prema pridruženom društvu.

Udio Društva u podružnici ili pridruženom društvu evidentira se po trošku stjecanja koji je jednak iznosu novca ili novčanih ekvivalenata, odnosno fer vrijednosti imovine koja se razmjenjuje na datum transakcije. Nakon stjecanja, financijski izvještaji podružnice uključuju se u konsolidirane izvještaje metodom pune konsolidacije, a pridruženih društava metodom udjela od datuma stjecanja.

Stanja i transakcije među članicama Grupe te sva nerealizirana dobit iz transakcija među članicama Grupe, eliminiraju se pri konsolidaciji financijskih izvještaja.

U financijskim izvještajima Grupe odvojeno se iskazuje stanje udjela Grupe u pridruženoj kompaniji te udjel Grupe u rezultatima poslovanja pridruženog društva.

Podružnica ili pridruženo društvo nije uključeno u konsolidirane financijske izvještaje ukoliko nisu materijalni za poslovanje Grupe ili ako se udjeli (dionice) u tom poduzetniku drže isključivo s namjerom njihove naknadne preprodaje.

#### **( n ) Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda koji još nisu važeći**

U 2010. godini Odbor za standarde financijskog izvještavanja preveo je i objavio u Narodnim novinama MSFI 8 *Poslovni segmenti*. Kako poslovanje Društva nije moguće segmentirati, niti se takve informacije pripremaju, društvo nije objavilo informacije po segmentima.

Krajem 2010. godine Odbor je također, objavio prijevode značajnih izmjena MSFI i MRS i povezanih tumačenja koja se primjenjuju za razdoblje od 01. siječnja 2011 i kasnije. Primjena ovih izmjena u sljedećim razdobljima imat će učinak prije svega na prezentiranje financijskih izvještaja zbog promjena MRS 1.

Osim navedenih izmjena, određene izmjene standarda i tumačenja nisu objavljena u Narodnim novinama sukladno Zakonu o računovodstvu te Društvo nije u mogućnosti predvidjeti razdoblje početka primjene ovih izmjena.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 4. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>u tisućama kunama</i>	<u>Softver</u>	<u>Ostala imovina</u>	<u>Imovina u pripremi</u>	<u>UKUPNO</u>
<b>TROŠAK NABAVE</b>				
<b>Stanje 01. siječnja 2010.</b>	<b>1.313</b>	<b>381</b>	<b>955</b>	<b>2.649</b>
Povećanja (nabavke)			315	315
Prijenosi	850	70	(920)	0
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>	<b>2.163</b>	<b>451</b>	<b>350</b>	<b>2.964</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>				
<b>Stanje 01. siječnja 2010.</b>	<b>1.257</b>	<b>297</b>	-	<b>1.554</b>
Trošak amortizacije za godinu	4	10	-	14
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>	<b>1.261</b>	<b>307</b>	-	<b>1.568</b>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b>				
<b>Stanje 01. siječnja 2010.</b>	<b>56</b>	<b>84</b>	<b>955</b>	<b>1.095</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>	<b>902</b>	<b>144</b>	<b>350</b>	<b>1.396</b>

U 2010. godini izvršena je aktivacija ulaganja u novi poslovno informacijski sustav koje je započeto u početkom 2009. godine. Procijenjeni korisni vijek upotrebe ove imovine je 10 godina.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>u tisućama kunama</i>	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Postrojenja i oprema</u>	<u>Imovina u pripremi</u>	<u>Ukupno</u>
<b>TROŠAK NABAVE</b>					
Stanje 01. siječnja 2010.	<u>98.500</u>	<u>98.310</u>	<u>89.632</u>	<u>2.297</u>	<u>288.739</u>
Povećanja (nabava)	-	-	39	343	382
Stanje 31. prosinca 2010.	<u>98.500</u>	<u>98.310</u>	<u>89.671</u>	<u>2.640</u>	<u>289.121</u>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>					
Stanje 01. siječnja 2010.	<u>-</u>	<u>57.566</u>	<u>77.735</u>	<u>-</u>	<u>135.301</u>
Trošak za godinu	-	239	1.055	-	1.294
Stanje 31. prosinca 2010.	<u>-</u>	<u>57.805</u>	<u>78.790</u>	<u>-</u>	<u>136.595</u>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b>					
Stanje 01. siječnja 2010.	<u>98.500</u>	<u>40.744</u>	<u>11.897</u>	<u>2.297</u>	<u>153.438</u>
Stanje 31. prosinca 2010.	<u>98.500</u>	<u>40.505</u>	<u>10.881</u>	<u>2.640</u>	<u>152.526</u>

Društvo je u travnju 2009. godine izvršilo procjenu vrijednosti zemljišta na adresi Zagreb, Poljačka 56, na kojem se nalazi proizvodno-skladišni kompleks. Navedeno je provedeno temeljem procjene društva SIP-AMZ d.o.o., Zagreb, ovlaštenog procjenitelja. Time je u 2009. godini neto vrijednost zemljišta povećana s iznosa 51.295 tisuća kuna za iznos od 47.205 tisuća kuna na iznos od 98.500 tisuća kuna. Za procijenjenu višu vrijednost od knjigovodstvene iskazane su revalorizacijske rezerve u iznosu od 47.205 tisuća kuna.

Društvo je gore opisano provelo s ciljem usklađenja knjigovodstvene vrijednosti nekretnina s tržišnom vrijednošću.

Obveze za kredite osigurane su zalogom na nekretninama na adresi Zagreb, Poljačka 56.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 6. ULAGANJ U PODRUŽNICE

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Stanje 01. siječnja	363	184
Gubitak od umanjenja vrijednosti (bilješka 29)	(179)	-
Stanje 31. prosinca	<u>184</u>	<u>184</u>

<u>Podružnica</u>	<u>Zemlja</u>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
		<i>iznos u tisućama kuna</i>		<i>vlasništvo u %</i>	
TOZ Trgovija Doel Skopje	Makedonija	46	46	100,00	100,00
TOZ Trgovina d.o.o. Brčko	Bosna i Hercegovina	11	11	100,00	100,00
TOZ Penkala d.o.o. Beograd	Srbija	107	107	100,00	100,00
TOZ d.o.o. Zagreb	Hrvatska	20	20	100,00	100,00
		<u>184</u>	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 7. DANI ZAJMOVI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
<b><i>Dugotrajna imovina</i></b>		
Dani zajmovi zaposlenima	989	989
	<u>989</u>	<u>989</u>
<b><i>Kratkotrajna imovina</i></b>		
Dani zajmovi - povezani poduzetnici	545	491
	<u>545</u>	<u>491</u>

Dani zajmovi u iznosu 989 tisuća kuna (2009. godina: 989 tisuća kuna) odnose se na zajmove zaposlenima za kupnju dionica. U svezi povrata ovih zajmova, Društvo vodi sudski spor. Obzirom da je povrat zajmova osiguran založnim pravom na kupljene dionice i temeljem procjene, Uprava Društva smatra da su ovi zajmovi nadoknadivi te stoga u financijskim izvještajima nije priznat gubitak od umanjenja.

Na datum izvještavanja dani zajam u iznosu 491 tisuću kuna (2009. godina: 545 tisuća kuna) odnosi se zajam povezanom društvu TOZ Trgovija Doel, Skopje. Kamatna stopa na zajam iznosi 9,00 %, godišnje. Za osiguranje povrata zajma i naplatu kamata, Društvo nije preuzelo instrumente osiguranja.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 8. OSTALA FINANCIJSKA IMOVINA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Ulaganja u vlasničke vrijednosne papire	13	-
Jamčevina za operativni leasing	40	64
	<u>53</u>	<u>64</u>

### 9. ZALIHE

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Sirovine i materijal	4.457	4.589
Sitni inventar	318	282
Proizvodnja u toku	2.612	4.774
Gotovi proizvodi	5.225	4.968
Trgovačka roba na skladištu	426	160
Trgovačka roba u prodavaonici	66	14
Trgovačka roba na putu	-	28
Predujmovi za zalihe	62	25
	<u>13.166</u>	<u>14.840</u>

### 10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Potraživanja od kupca u zemlji	4.951	3.566
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	528	1.063
Potraživanja od kupaca povezanih poduzetnika (bilješka 13)	6.135	6.243
	<u>11.614</u>	<u>10.872</u>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 11. OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Potraživanja od države	186	330
Potraživanja od zaposlenih	109	124
Potraživanja za predujmove	29	49
Potraživanja stečena cesijom	58	67
Potraživanja za kamate-nepovezani poduzetnici	1.540	969
Potraživanja za kamate-povezani poduzetnici	-	44
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	12	225
	<u><b>1.934</b></u>	<u><b>1.808</b></u>

### 12. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Žiro računi	141	432
Devizni računi	149	-
Blagajna	5	17
	<u><b>295</b></u>	<u><b>449</b></u>

### 13. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Potraživanja od kupaca povezanih poduzetnika (bilješka 10)	6.135	6.243
Potraživanja za kamate-povezani poduzetnici (bilješka 11)	-	44
	<u><b>6.135</b></u>	<u><b>6.287</b></u>

Potraživanja od povezanih poduzetnika u iznosu 6.287 tisuća kuna (2009. godina: 6.135 tisuća kuna) odnose se na potraživanja od Podružnica koja su u Standardnim financijskim izvještajima iskazana kao zasebna stavka u okviru kratkotrajne imovine.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 14. TEMELJNI KAPITAL

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2010. godine iznosi 60.000 tisuća kuna i podijeljen je na 200.000 dionica (2009. godina: 60.000 tisuća kuna i 200.000 dionica). Nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 300,00 kuna (2009. godina: 200,00 kuna).

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca je sljedeća:

Dioničar:	2009.		2010.	
	Broj dionica	Vlasnički udio	Broj dionica	Vlasnički udio
SEBA GAŠI	36.700	18,35%	-	-
PLANIDAL ULAGANJA d.o.o.	-	-	36.700	18,35%
OPORTUNITAS ULAGANJE d.o.o.	34.916	17,46%	34.916	17,46%
INDUSTROGRADNJA NEKRETNINE d.o.o.	15.249	7,62%	15.249	7,62%
HRVATSKI FOND ZA PRIVATIZACIJU	15.000	7,50%	15.000	7,50%
PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d./skrbnik	12.013	6,01%	11.033	5,52%
SOCIETE GENERALE-SPLITSKA BANKA d.d.	9.930	4,97%	9.930	4,97%
AN-TAN d.o.o.	8.968	4,48%	-	-
TOZ PENKALA, TVORNICA OLOVAKA ZAGREB d.d.	-	-	8.968	4,48%
SOCIETE GENERALE-SPLITSKA BANKA d.d.	-	-	3.971	1,98%
HRVATSKA POŠTANSKA BANKA d.d./skrbnik	2.645	1,32%	2.645	1,32%
VOLKSBANK D.D.	2.412	1,21%	2.210	1,11%
DEAN ČINIĆ	790	0,39%	-	-
Ostali dioničari	61.377	30,69%	59.378	29,69%
<b>Ukupno</b>	<b>200.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>200.000</b>	<b>100,00%</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 15. REZERVE

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Kapitalne rezerve	17.980	17.980
Zakonske rezerve	101	101
Rezerve za vlastite dionice	336	336
Ostale rezerve	20.675	20.675
Revalorizacijske rezerve	41.560	88.765
<b>Stanje 01. siječnja</b>	<b><u>80.652</u></b>	<b><u>127.857</u></b>
Svođenje nekretnina (zemljišta) na fer vrijednost (bilješka 5)	47.205	-
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b><u>127.857</u></b>	<b><u>127.857</u></b>

### 16. PRENESENI GUBITAK

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Stanje 01. siječnja	(31.338)	(33.915)
Dobit (gubitak) za godinu	(2.577)	367
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b><u>(33.915)</u></b>	<b><u>(33.548)</u></b>



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 17. OBVEZE ZA KREDITE PREMA BANKAMA I DRUGIM INSTITUCIJAMA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
<b>Dugoročne obveze</b>		
Dugoročni kredit Zagrebačka banka d.d.	9.938	7.676
Dugoročni kredit OTP banka Hrvatska d.d.	2.622	2.026
Dugoročni kredit Partner banka d.d.	2.857	-
	<u>15.417</u>	<u>9.702</u>
<b>Kratkoročne obveze</b>		
Kratkoročni kredit Zagrebačka banka d.d.	1.960	1.323
Kratkoročni kredit Zagrebačka banka d.d. (iz sredstava HBOR)	2.000	2.000
Kratkoročni dio dugoročnog kredita Zagrebačka banka d.d.	2.367	2.393
Kratkoročni dio dugoročnog kredita OTP banka Hrvatska d.d.	617	623
Kratkoročni kredit Partner banka d.d.	-	3.951
Kratkoročni dio dugoročnog kredita Partner banka d.d.	1.022	-
Obveze za kamate po kreditima	66	-
Ostale obveze	68	-
	<u>8.100</u>	<u>10.290</u>
<b>Ukupno obveze za kredite</b>	<u>23.517</u>	<u>19.992</u>

Osnovni uvjeti kredita su kao u nastavku:

	Valuta	Iznos u valuti	Iznos u kunama	Kamatna stopa	Način otplate i rok povrata
Dugoročni kredit Zagrebačka banka d.d.	HRK	18.800.000	18.800.000	4,00%	8 godina; 32 jednake mjesečne rate
Dugoročni kredit OTP banka Hrvatska d.d.	EUR	690.601	5.000.000	4,00%	32 jednake mjesečne rate; do 31. ožujka 2015.
Kratkoročni kredit Partner banka d.d.	EUR	395.000	2.917.143	11,20%	4 mjesečne rate od 01. prosinca 2010. do 01. ožujka 2011.
Kratkoročni kredit Zagrebačka banka d.d.	EUR	270.000	1.972.565	11,33%; 7,43%	do 30. studenog 2011.
Kratkoročni kredit Zagrebačka banka d.d. (iz sredstava HBOR)	HRK	2.000.000	2.000.000	4,75%; 5,80%	do 15. siječnja 2011.

Sve obveze po kreditima osigurane su hipotekama/založnim pravom na nekretninama Društva. Pored toga, Društvo je bankama predalo mjenice i zadužnice.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Dobavljači u zemlji	5.256	7.834
Dobavljači u inozemstvu	488	1.007
	<u>5.744</u>	<u>8.841</u>

### 19. OSTALE OBVEZE

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Obveze prema zaposlenima	331	393
Obveze za primljene predujmove	1	51
Obveze za poreze i doprinose	223	478
	<u>555</u>	<u>922</u>

### 20. PRIHODI OD PRODAJE

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda	22.249	23.896
Prihodi od prodaje robe	1.062	1.308
Prihodi od najma i drugih usluga	3.760	3.651
	<u>27.071</u>	<u>28.855</u>

### 21. OSTALI PRIHODI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Prihodi od naplata šteta	3	10
Otpis obveza prema dobavljačima	256	149
Viškovi	291	196
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	34	-
Prihodi od subvencija i refundacija	211	502
Ostali prihodi	82	5
	<u>877</u>	<u>862</u>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 22. MATERIJALNI TROŠKOVI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Nabavna vrijednost prodane robe	363	763
Troškovi sirovina i materijala	9.159	10.101
Troškovi energije	2.667	3.210
Prijevozne usluge	429	412
Troškovi kooperanata	1.443	915
Usluge održavanja	480	525
Trošak održavanja i registracije automobila	64	84
Troškovi najma	90	96
Usluge promidžbe i sponzorstva	519	481
Autorski honorari	2	2
Konzultantske usluge	263	460
Odvjetničke i javnobilježničke usluge	599	215
Usluge revizije	90	90
Komunalne usluge	157	182
Ostale vanjske usluge	222	197
	<u><b>16.547</b></u>	<u><b>17.733</b></u>

### 23. TROŠKOVI OSOBLJA

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Neto plaće i nadnice	4.046	4.019
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.108	1.328
Doprinosi na plaće	831	900
	<u><b>5.985</b></u>	<u><b>6.247</b></u>

Na datum 31. prosinca 2010. godine Društvo je imalo 107 zaposlenika (2009. godina:107 zaposlenika).

Troškovi osoblja, uključujući pripadajuće doprinose, porez i prirez, obračunavaju se sukladno zakonskim propisima i internim pravilima Društva. Troškovi osoblja terete rashode u razdoblju na koje se odnose.

Društvo priznaje obvezu naknade za odsutnost s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora, ukoliko nisu iskorišteni do datuma sastavljanja financijskih izvještaja.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 24. OSTALI TROŠKOVI

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	122	159
Troškovi prijevoza na posao i s posla	404	399
Otpremnine	573	31
Prigodne neoporezive naknade	329	195
Potpore	35	14
Nadoknade članovima nadzornog odbora (bruto)	208	215
Nadoknade vanjskim članovima uprave (bruto)	296	359
Naknade za autorske honorare i ugovore o djelu	16	63
Troškovi reprezentacije	182	129
Premije osiguranja	145	196
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	183	177
Članarine, naknade i slični troškovi	567	531
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	8	8
Sudski troškovi i pristojbe	41	308
Ostali troškovi	84	72
	<b>3.193</b>	<b>2.856</b>

Troškovi (i obveze) za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika zbog umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu.

### 25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>u tisućama kuna</i>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>
Naknadno odobreni popusti i odobrenja	28	5
Otpisi potraživanja od kupaca, zajmova i predujmova	448	79
Manjkovi na zalihama	43	206
Novčane kazne za prekršaje	6	6
Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina	231	343
	<b>756</b>	<b>639</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 26. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
<b><i>Financijski prihodi</i></b>		
Pozitivne tečajne razlike	453	725
Kamate	203	108
	<u>656</u>	<u>833</u>
<b><i>Financijski rashodi</i></b>		
Negativne tečajne razlike	(322)	(1.027)
Kamate	(1.665)	(1.733)
Gubici od umanjenja financijske imovine	(179)	-
	<u>(2.166)</u>	<u>(2.760)</u>
<b>NETO FINANCIJSKI RASHODI</b>	<u>(1.510)</u>	<u>(1.927)</u>

### 27. POREZ NA DOBIT

<i>u tisućama kuna</i>	<u>2009.</u>	<u>2010.</u>
Dobit (gubitak) prije poreza	(2.577)	367
Uvećanja dobiti (porezno nepriznati rashodi)	433	216
Umanjenja dobiti	-	(3)
	<u>-</u>	<u>580</u>
Porezna osnovica	-	580
Iskorišteni porezni gubici	-	(580)
	<u>-</u>	<u>-</u>
Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku	-	-
Porezni gubici prenosivi u buduća razdoblja	<u>(3.646)</u>	<u>(1.564)</u>

Na dan 31. prosinca 2010. godine Društvo je imalo 1.564 tisuće kuna (2009. godina: 3.646 tisuće kuna) poreznih gubitaka koji se mogu iskoristiti za umanjenje dobitaka budućih razdoblja. Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju idućih 5 (pet) godina, do 31.12.2014. godine.

Na datum izvještavanja odgođena porezna imovina na temelju poreznih gubitaka nije priznata u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za korištenje u budućnosti.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **28. UPRAVLJANJE RIZICIMA**

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima povezano s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva. Društvo ne koristi derivativne financijske instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku.

#### **( a ) Valutni rizik**

Tečajni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo riziku promjene tečaja kroz transakcije u stranim valutama vezano uz funkciju nabave i prodaje na stranim tržištima te uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama (EUR). Na datum izvještavanja većina obveza prema dobavljačima denominirana je u kunama dok su potraživanja od kupaca i krediti većinom ugovoreni u EUR.

#### **( b ) Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik kamatnih stopa kod novčanog toka je rizik moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tokom vremena. Većina financijske imovine Društva nije kamatonosna dok se na obveze za primljene kredite obračunava kamata. Na datum izvještavanja obveze za primljene kredite čine 10,9% ukupne pasive Društva (2009. godina: 12,8%), odnosno 67,1% ukupnih obveza Društva (2009. godina: 78,7%).

#### **( c ) Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik prestanka otplaćivanja obveze ili potencijalne obveze druge strane s kojom je Društvo obavilo transakciju. Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja te zajmove i depozite. Potraživanja od kupaca za koje postoji rizik neizvjesnosti naplate usklađena su za iznos spornih potraživanja. Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca je ograničen zbog diverzifikacije tih potraživanja po različitim zemljopisnim područjima i kupcima. Kreditni limiti kupaca redovito se provjeravaju i usklađuju. Uprava smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na dodatno umanjjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

#### **( d ) Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo naići na možebitne poteškoće u prikupljanju sredstava za podmirenje obveza. Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne likvidne imovine, osiguranje raspoloživih financijskih sredstava prodajom zaliha i naplatom potraživanja od kupaca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava u obliku kreditnih linija. Dodatna sredstva, ukoliko su potrebna, Društvo može pribaviti na financijskom tržištu.

#### **( e ) Cjenovni rizik**

Društvo posluje na hrvatskom tržištu i međunarodnom tržištu. Uprava Društva utvrđuje cijene proizvoda i trgovačke robe zasebno za tuzemno i inozemna tržišta na temelju dostupnih informacija i spoznaja o tržišnim uvjetima i cijenama.

#### **( f ) Fer vrijednosti**

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može razmijeniti ili obaveza podmiriti između obaviještenih i voljnih stranaka u uobičajenim tržišnim uvjetima. Na datum izvještavanja knjigovodstveni iznosi novca, zajmova, depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza te uključenih troškova ne razlikuju se značajno od njihovih fer vrijednosti zbog kratkoročne prirode tih financijskih instrumenata i krajnjih rokova plaćanja te zbog ugovorenih kamatnih stopa koje odražavaju tržišnu cijenu. Prema procjeni Uprave i prema dostupnim informacijama, fer vrijednosti nekretnina na datum izvještavanja približno je jednaka njihovoj tržišnoj vrijednosti.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 29. TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Stranke se smatraju povezanim ako jedna stranka ima sposobnost da kontrolira drugu stranku pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka.

Podružnice i vlasnička struktura Društva prikazani su u relevantnim bilješkama.

Transakcije Društva s Podružnicama većinom se odnose na kupoprodaju proizvoda, zajam koji je Društvo isplatilo Podružnici te s tim u svezi i zaračunane kamate.

<i>u tisućama kuna</i>	<u>Imovina</u>	<u>Obveze</u>	<u>Prihodi</u>	<u>Rashodi</u>
TOZ Trgovija Dooel, Skopje	2.387	-	1.682	991
TOZ Trgovina d.o.o., Brčko	2.693	-	978	227
TOZ Penkala d.o.o., Beograd	1.698	-	45	25
	<u>6.778</u>	<u>-</u>	<u>2.705</u>	<u>1.243</u>

Zbog saznanja nepostojanju ovisnih društava u Sloveniji i Mađarskoj, koja su likvidirana, Društvo je u 2009. godini uskladilo vrijednost ulaganja tih Podružnica te evidentiralo gubitak od umanjenja u iznosu 179 tisuća kuna.

### 30. PREUZETE OBVEZE

*Obveze po operativnom najmu gdje je Društvo najmoprimac*

Tijekom 2010. godine Društvo je sklopilo ugovor o operativnom najmu osobnog automobila. Trajanje najma je 60 mjeseci, počev od 14. listopada 2010. godine. Iznos najamnine ugovoren je u EUR, kao kunska protuvrijednost. Ugovorena jamčevina iznosi 24 tisuće kuna. Mjesečna najamnina iznosi 2 tisuće kuna (bez poreza na dodanu vrijednost). Najmodavcu su kao instrumenti osiguranja plaćanja najamnine predane 2 blanco zadužnice.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **31. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE**

U procesu sastavljanja financijskih izvještaja za tekuće i usporedno razdoblje, pored primjene računovodstvenih politika Društva, Uprava je izradila sljedeće prosudbe, odvojeno od onih koje uključuju procjene, a koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

#### *Priznavanje prihoda*

Sukladno definiranom u računovodstvenim politikama i MRS 18 *Prihodi*, prihod se priznaje u trenutku kada su dobra otpremljena odnosno kad je usluga izvršena te kada je značajni dio rizika i koristi vlasništva nad dobrima prenesen na kupca. Procjena očekivanog povrata robe i odobrenih popusta kupcima oduzima se od prihoda od prodaje i kalkulira kao obveza. Takve procjene izrađene su na osnovi analize postojećih ugovornih ili zakonskih obveza, iskustva te drugih čimbenika koji se smatraju primjerenim u danim okolnostima.

#### *Porez na dobit*

Kalkulacija poreza na dobit je izrađena na osnovi interpretacije Društva trenutno važećih pravila i zakona. Kalkulacije koje su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti.

#### *Umanjenje vrijednosti potraživanja*

Nadoknadi iznos od prodaje robe i usluga procjenjuje se na datum izvještavanja (godišnje i mjesečno) prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate spornih potraživanja. Svaki klijent procjenjuje se zasebno obzirom na svoj bonitet (npr. klijent je blokiran, pravni postupak je započet), iznos potraživanja koji je dospio na naplatu, fazu u kojoj je pravni spor te obzirom na instrumente osiguranja plaćanja (npr. mjenica).

#### *Rezerviranja za potencijalne obveze*

Društvo priznaje rezerviranja kao rezultat sudskih sporova pokrenutih protiv Društva za koje je izvjesno da će dovesti do odljeva sredstava kako bi se namirila potraživanja od Društva i ako se iznosi mogu pouzdano procijeniti. Prilikom procjene rezerviranja, Društvo uzima u obzir profesionalni pravni savjet.

### **32. KONSOLIDACIJA**

U 2010. i 2009. godini Društvo je matica društvima TOZ Trgovija Dooel, Skopje, TOZ Trgovina d.o.o., Brčko, TOZ Penkala d.o.o., Beograd te TOZ d.o.o., Zagreb, u kojima ima 100% udjela.

Društvo nije izradilo konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu budući Uprava smatra da poslovanje Podružnica nema materijalan učinak na rezultate i poslovanje Grupe.

Konsolidirani financijski izvještaji za 2010. godinu sastavljeni u skladu s MSFI još nisu objavljeni. Nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na temelju i prema zahtjevima MSFI te se ulaganja u ovisna društva iskazuju po trošku.



## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

### 33. USKLADA NESTANDARDNIH GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA SA STANDARDNIM GODIŠNJIH FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

U skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 130/10), poduzetnici koji svoje financijske izvještaje sastavljaju u skladu s MSFI dužni su za potrebe javne objave dostaviti Financijskoj agenciji izvještaje sastavljene sukladno propisanoj strukturi i sadržaju ("Standardni godišnji financijski izvještaji").

U smislu MSFI, Standardni godišnji financijski izvještaji predstavljaju alternativni prikaz godišnjih financijskih izvještaja (za potrebe javne objave nazivaju se "Nestandardni godišnji financijski izvještaji"), budući da MSFI propisuju minimalne pozicije, ovisno o značajnosti pojedinih stavki za financijske izvještaje kao cjelinu, te posljedično stoga sadržaj i struktura Standardnih godišnjih financijskih izvještaja i Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja može biti različita.

Osim određenih zahtjeva za prezentacijom u definiranom obliku, prezentacija stavki financijskih izvještaja u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima ne odstupa značajno od Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja. Skrećemo pozornost na razlike navedene u nastavku:

#### *Usklada bilance (izvještaj o financijskom položaju)*

Pojedine pozicije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima, u smislu formalnog opisa, razlikuju se od opisa pozicija u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima, međutim, njihova suština je ista. Navedeno se primjerice odnosi na stavku obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama što je stavka u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima dok je u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima za isto korišten termin obveze po kreditima.

U Standardnim godišnjim financijskim izvještajima detaljnije su prikazane stavke financijskih izvještaja dok su u Nestandardnim financijskim izvještajima pojedine stavke grupirane. Međutim, u bilješkama uz financijske izvještaje sve grupirane stavke detaljnije su pojašnjene te su navedeni njihovi sastavni dijelovi.

U Standardnim godišnjim financijskim izvještajima, zasebno su iskazane pozicije potraživanja te dugotrajna i kratkotrajna financijska imovina dok u Nestandardnim financijskim izvještajima ove pozicije, kao međuzbroj, nisu prezentirane.

U svezi prezentacije potraživanja od povezanih poduzetnika, upućujemo na bilješku 13. u kojoj su reklasificirano prezentirana potraživanja od povezanih poduzetnika te bilješku 29. u kojoj su objavljeni podaci o transakcijama s povezanim poduzetnicima.

#### *Usklada računa dobiti i gubitka i izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti)*

U Standardnim godišnjim financijskim izvještajima iskazuju se pozicija poslovni prihodi i poslovni rashodi te su iste pozicije iskazane i u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima, ali je nastavno zasebno iskazana i pozicija dobit (gubitak) iz poslovanja.

Kod Standardnih godišnjih financijskih izvještaja zasebno se prikazuju financijski prihodi i financijski rashodi, bez prikaza neto financijskih prihoda (ili rashoda) dok je u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima prikazana i pozicija neto financijski rashodi kao razlika financijskih prihoda i financijskih rashoda.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)**

### **33. USKLADA NESTANDARDNIH GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA SA STANDARDNIM GODIŠNJIH FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA (nastavak)**

#### *Usklada izvještaja o novčanom toku*

U Standardnim godišnjim financijskim izvještajima povećanje (primici), odnosno smanjenje (izdaci) novčanog tijeka zasebno se iskazuju za svaku poziciju po "bruto principu" povećanja i/ili smanjenja novčanog tijeka te su povezano prikazane i zbrojne stavke kao ukupna povećanja (primici) novčanog tijeka od određene aktivnosti, odnosno kao ukupno smanjenje (izdaci) novčanog tijeka od određene aktivnosti. U Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima povećanje ili smanjenje novčanog toka iskazano je po "neto principu" za svaku pojedinu vrstu promjene obzirom na bilančnu poziciju na koju se promjena (povećanje ili smanjenje) odnosi te obzirom na značajnost pojedine stavke.

Kod Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja odvojeno je iskazana stavka usklađenja za prihode i rashode od kamata dok su kod Standardnih godišnjih financijskih izvještaja ova usklađenja prikazana po "bruto principu", u okviru pozicije ostalo povećanje, odnosno ostalo smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti.

Za razliku od Standardnih godišnjih financijskih izvještaja, u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima prezentirani su međuzbrojevi: novac iz poslovanja prije promjene u obrtnom kapitalu, novac ostvaren u poslovnim aktivnostima i neto novac (korišten)/ostvaren u poslovnim aktivnostima.

Pojedine pozicije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima, u smislu formalnog opisa, razlikuju se od opisa pozicija u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima. Navedeno se primjerice odnosi na stavku neto povećanje novčanog toka od poslovnih aktivnosti što je stavka u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima dok je u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima za isto korišten termin neto novac (korišten)/ostvaren poslovnim aktivnostima.

## STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 28. ožujka 2008. godine (NN 38/08) i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 22. studenog 2010. godine (NN 130/10), Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani "Standardni godišnji financijski izvještaji") koji sadrže prikaz:

1. Bilanca na dan 31. prosinca 2010. godine
2. Račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2010. godine
3. Izvještaj o novčanom tijeku (indirektna metoda) za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2010. godine

Standardni financijski izvještaji prezentirani su u nastavku.

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2010.

**Obrazac  
POD-BIL**

Obveznik: 41257380203; TOZ Penkala, Tvornica olovaka Zagreb d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>		155.760.279	155.159.154
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>4</b>	1.095.472	1.395.798
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>		140.412	1.045.798
3. Goodwill	<b>006</b>			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>		955.060	350.000
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>5</b>	153.438.932	152.526.434
1. Zemljište	<b>011</b>		98.500.000	98.500.000
2. Građevinski objekti	<b>012</b>		40.744.331	40.505.240
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>		7.791.948	7.617.958
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		4.105.049	3.262.372
5. Biološka imovina	<b>015</b>			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>			
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>		2.297.604	2.640.864
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>			
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)</b>	<b>020</b>		1.225.875	1.236.922
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>021</b>	<b>6</b>	183.586	183.586
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>022</b>			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>023</b>			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>024</b>			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>025</b>	<b>8</b>	13.401	
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>026</b>	<b>7</b>	989.315	989.315
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>027</b>	<b>8</b>	39.573	64.021
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>028</b>			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	<b>029</b>		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>030</b>			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	<b>031</b>			
3. Ostala potraživanja	<b>032</b>			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>033</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>		27.541.217	28.234.798
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	<b>035</b>	<b>9</b>	13.165.666	14.840.013
1. Sirovine i materijal	<b>036</b>		4.774.920	4.871.216
2. Proizvodnja u tijeku	<b>037</b>		2.611.408	4.773.888
3. Gotovi proizvodi	<b>038</b>		5.225.208	4.968.394
4. Trgovačka roba	<b>039</b>		492.348	201.570
5. Predujmovi za zalihe	<b>040</b>		61.782	24.945
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>041</b>			
7. Biološka imovina	<b>042</b>			
<b>II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)</b>	<b>043</b>		13.535.895	12.455.239
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>044</b>	<b>13</b>	6.135.206	6.287.144
2. Potraživanja od kupaca	<b>045</b>	<b>10;13</b>	5.478.313	4.628.775
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	<b>046</b>			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>047</b>	<b>11</b>	108.378	123.609
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>048</b>	<b>11</b>	185.756	329.879
6. Ostala potraživanja	<b>049</b>	<b>11</b>	1.628.242	1.085.832
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)</b>	<b>050</b>		544.923	491.086
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>051</b>			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>052</b>	<b>7</b>	544.923	491.086
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>053</b>			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>054</b>			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>055</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>056</b>			
7. Ostala financijska imovina	<b>057</b>			
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>058</b>	<b>12</b>	294.733	448.460
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>059</b>		11.517	225.592
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	<b>060</b>		183.313.013	183.619.544
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>061</b>			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2010.

**Obrazac  
POD-BIL**

Obveznik: 41257380203; TOZ Penkala, Tvornica olovaka Zagreb d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>	<b>062</b>	<b>14;15;16</b>	153.435.779	153.802.520
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>063</b>		60.000.000	60.000.000
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>064</b>		17.980.425	17.980.425
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)</b>	<b>065</b>		20.605.596	20.605.596
1. Zakonske rezerve	<b>066</b>		100.660	100.660
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>067</b>		336.165	336.165
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>068</b>		506.257	506.257
4. Statutarne rezerve	<b>069</b>			
5. Ostale rezerve	<b>070</b>		20.675.028	20.675.028
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>071</b>		88.765.253	88.765.253
<b>V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)</b>	<b>072</b>		-31.337.591	-33.915.495
1. Zadržana dobit	<b>073</b>			
2. Preneseni gubitak	<b>074</b>		31.337.591	33.915.495
<b>VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)</b>	<b>075</b>		-2.577.904	366.741
1. Dobit poslovne godine	<b>076</b>			366.741
2. Gubitak poslovne godine	<b>077</b>		2.577.904	
<b>VII. MANJINSKI INTERES</b>	<b>078</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	<b>079</b>		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>080</b>			
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>081</b>			
3. Druga rezerviranja	<b>082</b>			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	<b>083</b>		15.477.280	9.762.381
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>084</b>			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>085</b>		60.000	60.000
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>086</b>	<b>17</b>	15.417.280	9.702.381
4. Obveze za predujmove	<b>087</b>			
5. Obveze prema dobavljačima	<b>088</b>			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>089</b>			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>090</b>			
8. Ostale dugoročne obveze	<b>091</b>			
9. Odgođena porezna obveza	<b>092</b>			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>	<b>093</b>		14.399.954	20.054.643
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>094</b>			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>095</b>			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>096</b>	<b>17</b>	8.099.727	10.289.810
4. Obveze za predujmove	<b>097</b>	<b>19</b>	1.125	52.610
5. Obveze prema dobavljačima	<b>098</b>	<b>18</b>	5.744.173	8.840.806
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>099</b>			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>100</b>			
8. Obveze prema zaposlenicima	<b>101</b>	<b>19</b>	331.067	392.995
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<b>102</b>	<b>19</b>	223.862	478.422
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>103</b>			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>104</b>			
12. Ostale kratkoročne obveze	<b>105</b>			
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>			
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>		183.313.013	183.619.544
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2010. do 31.12.2010.

**Obrazac**  
**POD-RDG**

Obveznik: 41257380203; TOZ Penkala, Tvornica olovaka Zagreb d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>		27.947.765	29.717.657
<b>1. Prihodi od prodaje</b>	<b>112</b>	<b>20</b>	27.071.132	28.855.450
<b>2. Ostali poslovni prihodi</b>	<b>113</b>	<b>21</b>	876.633	862.207
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>		29.015.453	27.423.850
<b>1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</b>	<b>115</b>		1.162.184	-1.376.121
<b>2. Materijalni troškovi (117 do 119)</b>	<b>116</b>	<b>22</b>	16.547.182	17.733.053
a) Troškovi sirovina i materijala	<b>117</b>		11.799.638	13.310.401
b) Troškovi prodane robe	<b>118</b>		362.848	763.191
c) Ostali vanjski troškovi	<b>119</b>		4.384.696	3.659.461
<b>3. Troškovi osoblja (121 do 123)</b>	<b>120</b>	<b>23</b>	5.984.454	6.247.142
a) Neto plaće i nadnice	<b>121</b>		4.046.080	4.019.342
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	<b>122</b>		1.107.682	1.327.880
c) Doprinosi na plaće	<b>123</b>		830.692	899.920
<b>4. Amortizacija</b>	<b>124</b>	<b>4;5</b>	1.330.596	1.308.546
<b>5. Ostali troškovi</b>	<b>125</b>	<b>24</b>	3.193.157	2.856.361
<b>6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)</b>	<b>126</b>		42.040	16.336
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	<b>127</b>			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	<b>128</b>		42.040	16.336
<b>7. Rezerviranja</b>	<b>129</b>			
<b>8. Ostali poslovni rashodi</b>	<b>130</b>	<b>25</b>	755.840	638.533
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>	<b>26</b>	655.704	832.883
<b>1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima</b>	<b>132</b>			
<b>2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</b>	<b>133</b>		655.704	832.883
<b>3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa</b>	<b>134</b>			
<b>4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine</b>	<b>135</b>			
<b>5. Ostali financijski prihodi</b>	<b>136</b>			
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>	<b>26</b>	2.165.920	2.759.949
<b>1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima</b>	<b>138</b>		178.606	
<b>2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</b>	<b>139</b>		1.987.314	2.759.949
<b>3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine</b>	<b>140</b>			
<b>4. Ostali financijski rashodi</b>	<b>141</b>			
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>			
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>			
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>			
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>		28.603.469	30.550.540
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>		31.181.373	30.183.799
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>		-2.577.904	366.741
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	<b>149</b>		0	366.741
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	<b>150</b>		2.577.904	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>	<b>27</b>		
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>		-2.577.904	366.741
1. Dobit razdoblja (149-151)	<b>153</b>		0	366.741
2. Gubitak razdoblja (151-148)	<b>154</b>		2.577.904	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>				
<b>1. Pripisana imateljima kapitala matice</b>	<b>155</b>			
<b>2. Pripisana manjinskom interesu</b>	<b>156</b>			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2010. do 31.12.2010.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 41257380203; TOZ Penkala, Tvornica olovaka Zagreb d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)</b>	<b>157</b>		-2.577.904	366.741
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)</b>	<b>158</b>		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>166</b>			
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)</b>	<b>167</b>		0	0
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)</b>	<b>168</b>		-2.577.904	366.741
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2010. do 31.12.2010.

**Obrazac**  
**POD-NTI**

Obveznik: 41257380203; TOZ Penkala, Tvornica olovaka Zagreb d.d.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Dobit prije poreza	001		-2.577.904	366.741
2. Amortizacija	002		1.330.596	1.308.546
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003			5.654.689
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		1.388.074	1.125.034
5. Smanjenje zaliha	005		1.274.482	
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006			
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>		<b>1.415.248</b>	<b>8.455.010</b>
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		2.072.984	
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009			
3. Povećanje zaliha	010			1.674.347
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011			2.480.175
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>		<b>2.072.984</b>	<b>4.154.522</b>
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)</b>	<b>013</b>		<b>0</b>	<b>4.300.488</b>
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)</b>	<b>014</b>		<b>657.736</b>	<b>0</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			1.700
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019			
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>0</b>	<b>1.700</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		2.120.594	469.570
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>		<b>2.120.594</b>	<b>469.570</b>
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)</b>	<b>025</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)</b>	<b>026</b>		<b>2.120.594</b>	<b>467.870</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		7.855.123	
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>		<b>7.855.123</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		5.451.779	3.614.257
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		92.281	64.454
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035			
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>		<b>5.544.060</b>	<b>3.678.711</b>
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)</b>	<b>037</b>		<b>2.311.063</b>	<b>0</b>
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)</b>	<b>038</b>		<b>0</b>	<b>3.678.711</b>
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		0	153.907
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		467.267	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		762.000	294.733
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042			153.907
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		467.267	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	12	294.733	448.640