



MEĐUIZVJEŠĆE

POSLOVODSTVA AD PLASTIK d.d. SOLIN

ZA RAZDOBLJE 01.01. DO 31.03.2009.

Sadržaj

Međuzvješće posloводства AD Plastik d.d. Solin za razdoblje 01.01. do 31.03.2009.....	3
1. Kratki pregled poslovanja u prvom kvartalu 2009. godine	
2. Značajni događaji nakon kraj prvog tromjesečja	
3. Budući razvoj Društva	
4. Aktivnosti istraživanja i razvoja	
5. Informacije o otkupu vlastitih dionica	
6. Postojanje podružnica Društva	
7. Upravljanje financijskim rizicima	
8. Obavijesti o zaštiti okoliša	
9. Prikaz pravila korporativnog upravljanja	
Izjava osobe odgovorne za sastavljanje tromjesečnih izvještaja AD Plastik d.d. Solin	6
Bilanca stanja AD Plastik d.d. na dan 31.03.2009.	7
Račun dobiti i gubitka AD Plastik d.d. za razdoblje 01.01. do 31.03.2009.	8
Izveštaj o novčanom toku dioničkog društva	9
Izveštaj o promjenama kapitala dioničkog društva	10
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.03.2009.	11

**MEĐUIZVJEŠĆE POSLOVODSTVA AD PLASTIK d.d. SOLIN
ZA RAZDOBLJE 01.01. DO 31.03.2009.**

1. Kratki pregled poslovanja u prvom kvartalu 2009. godine

I u poslovanju prvog kvartala osjeća se snažan utjecaj financijske krize. Tijekom razdoblja proizvođači automobila su stabilizirali svoje planove, koji su imali utjecaj i na poslovanje AD Plastik Grupe. Globalno možemo reći da su ostvareni rezultati poslovanja u skladu sa planiranim, iako je bilo izmjena po tržištima. Rezultati poslovanja u Hrvatskoj su stabilizirani i bolji od planiranih, dok su rezultati poslovanja proizvodnji u Rusiji i Rumunjskoj lošiji od plana najvećim dijelom zbog negativnog utjecaja tečajnih razlika, uzrokovanog devalvacijom ruske i rumunjske nacionalne valute.

2. Značajni događaji nakon kraj prvog tromjesečja

Nakon kraja prvog tromjesečja 2009. godine nije bilo značajnijih događaja koji bi utjecali na izmjene pojedinih elemenata financijskih izvještaja i tako utjecali na buduće poslovanje Društva.

3. Budući razvoj Društva

U drugom kvartalu Društvo će prema planovima kupaca povećati kapacitiranost. U odnosu na proizvodnju iz prvog kvartala, kapaciteti se povećavaju na svim tržištima, mada je porast najmanji na ruskom tržištu gdje kod proizvođača još nije postignuta stabilnost planova. Planovi proizvodnji u Hrvatskoj i Rumunjskoj pokazuju značajan porast, tako da je plan za slijedeći kvartal ostvariti pozitivan rezultat.

4. Aktivnosti istraživanja i razvoja

Unatoč krizi u automobilskoj industriji Društvo u suradnji sa partnerima konstantno radi na razvoju proizvoda za nove modele automobila. Razvojne aktivnosti odvijaju se prema predviđenim terminskim planovima, a Društvo stalno radi i na procesima unapređenja tehnoloških procesa.

5. Informacije o otkupu vlastitih dionica

Temeljni kapital Društva u iznosu od 419.958.400 kn podijeljen je na 4.199.584 dionica od kojih svaka nominalno vrijedi 100,00 kuna. Društvo tijekom prvog kvartala nije otkupljivalo dionice, te se u portfelju Društva na dan 31.03.2009. godine nalazi ukupno 101.543 dionica, a što predstavlja 2,42 % od ukupnog broj dionica.

6. Postojanje podružnica Društva

Društvo nema podružnica.

7. Upravljanje financijskim rizicima

Financijski instrumenti značajni za procjenu financijskog položaja i uspješnosti poslovanja

Društvo u proteklom razdoblju nije koristilo financijske instrumente koji bi bili značajni za procjenu financijskog položaja i uspješnosti poslovanja.

Ciljevi i politike Društva vezane za upravljanje financijskim rizicima, politika zaštite značajnih vrsta prognoziranih transakcija

Cilj Društva je u novonastalim okolnostima globalne recesije koja se posebno jako odrazila na automobilsku industriju, poslovati isključivo s provjerenim partnerima kako kupcima tako i dobavljačima. Na taj način će se osigurati stabilnost i sigurnost u pogledu prihoda i rashoda. Također cilj je Društva koristiti sve eventualne pogodnosti koje država i banke nude izvozniciima u pogledu kreditiranja i poticanja izvoza.

Izloženost cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog tijeka

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim tipovima financijskih rizika uključujući efekte promjena tržišnih cijena, promjena tečajeva inozemnih valuta i kamatnih stopa. Dugoročne i kratkoročne obveze Društva vezane su uglavnom uz tečajeve inozemnih valuta, prvenstveno uz EUR. Kratkotrajna imovina Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Društvo ne poduzima mjere zaštite od izloženosti financijskim rizicima, promjeni tečajeva inozemnih valuta ni kamatnog rizika dok se od kreditnog rizika štiti HBOR-ovim osiguranjem potraživanja od kupaca.

8. Obavijesti o zaštiti okoliša

Društva posjeduje certifikat ISO/TS 16949/2002 (Sustavi upravljanja kvalitetom- posebni zahtjevi za primjenu standarda ISO 9001:2000 za automobilsku industriju i za sustave pripadajućih servisnih dijelova), te osim navedenog certifikata posjeduje certifikat ISO 14001:2004, te nagradu Forda Q1, što znači da su i uprava i zaposlenici upoznati sa problematikom onečišćenja okoliša, provedene su edukacije u smislu pravilnog zbrinjavanja otpada, ali i ponašanja prema okolišu.

Kao prostoru kotlovnice kao pogonsko gorivo koristi se srednje loživo ulje. Mjerenja emisija onečišćujućih tvari u zrak redovito se provode. U pogonu (tj. na mjestu

nastanka) se na više mjesta selektira otpad, koji se privremeno skladišti u označene spremnike koje kasnije odvozi ovlašteni skupljač.

Društvo posjeduje vodopravnu dozvolu za ispuštanje otpadnih voda koja se redovite uzrokuje i analizira.

9. Prikaz pravila korporativnog upravljanja

Društvo je objavilo Godišnji upitnik Kodeksa korporativnog upravljanja na stranicama Zagrebačke burze www.zse.hr 26.03.2009. godine.

Za i u ime Uprave

Katija Klepo, dipl.oec

AD Plastik d.d.
Matoševa 8,
21210 Solin
Republika Hrvatska

30. travnja 2009.

**IZJAVA OSOBE ODGOVORNE ZA SASTAVLJANJE
TROMJESEČNIH IZVJEŠTAJA AD PLASTIK d.d.**

Ja, Marica Jakelić, dipl. oec, rukovoditelj odjela računovodstvenih poslova izjavljujem, da prema mom najboljem saznanju, skraćeni set tromjesečnih financijskih izvještaja AD Plastik d.d. sastavljenih uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja, daje cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, dobitaka i gubitaka financijskog položaja i poslovanja AD Plastik d.d.

Marica Jakelić dipl. oec.

Rukovoditelj odjela računovodstvenih poslova
AD Plastik d.d.

Bilanca dioničkog društva

(iznosi u
tisućama kn)

Pozicija	AOP	31. 12. prethodne godine	31.03.2009.
AKTIVA			
A) Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital	001		
B) Dugotrajna imovina (AOP 003+004+005+006)	002	625.695	614.563
Nematerijalna imovina	003	78.417	72.820
Materijalna imovina	004	509.851	506.142
Financijska imovina	005	37.427	35.601
Potraživanja	006	0	0
C) Kratkotrajna imovina (AOP 008+009+010+011+012)	007	385.585	387.461
Zalihe	008	90.031	76.007
Potraživanja od kupaca	009	140.687	163.604
Ostala potraživanja	010	49.955	41.566
Financijska imovina	011	97.121	96.282
Novac na računu i blagajni	012	7.791	10.002
D) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja, nedospjela naplata prihoda	013	39.264	38.172
E) Gubitak iznad visine kapitala	014	0	85
UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+007+013+014)	015	1.050.544	1.040.281
PASIVA			
A) Kapital i rezerve (AOP 017+018+019)	016	610.738	595.460
Upisani kapital	017	419.958	419.958
Rezerve**	018	233.590	186.778
Dobit/gubitak tekuće godine*	019	-42.810	-11.276
B) Manjinski interesi	020	390	-951
C) Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	021	0	0
D) Dugoročne obveze	022	213.004	208.761
E) Kratkoročne obveze (AOP 024+025+026)	023	226.090	235.258
Obveze prema dobavljačima	024	105.458	87.242
Kratkoročne financijske obveze	025	61.759	79.663
Ostale kratkoročne obveze	026	58.873	68.353
F) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	027	322	1.753
UKUPNA PASIVA (AOP 016+020+021+022+023+027)	028	1.050.544	1.040.281
Izvanbilančna evidencija	029	7.150	7.150

Račun dobiti i gubitka dioničkog društva

(Iznosi u tisućama kn)

Pozicija	AOP	Prethodna godina	Tekuća godina
A) Prihodi (AOP 031+032+033)	030	155.435	128.559
Prihodi od prodaje u zemlji	031	71.006	53.143
Prihodi od prodaje u inozemstvu	032	84.005	74.813
Ostali prihodi	033	424	603
B) Financijski prihodi (AOP 035+036)	034	8.041	7.684
Pozitivne tečajne razlike	035	4.141	6.050
Kamate i ostali financijski prihodi	036	3.900	1.634
C) Izvanredni prihodi	037	71	127
PRIHODI UKUPNO (AOP 030+034+037)	038	163.547	136.370
D) Promjene u zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	039	1.824	3.756
E) Rashodi (AOP 041+042+043+044+045)	040	144.431	124.970
Materijalni troškovi i troškovi prodane robe	041	86.860	79.648
Troškovi osoblja	042	31.106	26.410
Amortizacija	043	12.431	11.031
Vrijednosno usklađenje i rezerviranja	044	0	0
Ostali troškovi iz osnovne djelatnosti	045	14.034	7.881
F) Financijski rashodi (AOP 047+048)	046	18.142	19.930
Negativne tečajne razlike	047	7.976	14.012
Kamate i ostali financijski rashodi	048	10.166	5.918
G) Izvanredni rashodi	049	47	48
UKUPNI RASHODI (AOP 039+040+046+049)	050	164.444	148.704
Dobit ili gubitak prije oporezivanja* (AOP 038-050)	051	-897	-12.334
Porez na dobit	052	240	341
Dobit ili gubitak nakon oporezivanja (AOP 051-052)	053	-1.137	-12.675
Manjinski interesi	054	-135	-1.399
Neto dobit ili gubitak skupine (AOP 053-054)	055	-1.002	-11.276

Izveštaj o novčanom toku dioničkog društva

(iznosi u tisućama kn)

Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
A) Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (zbroj AOP 057 do 070)	056	73.934	-8.419
Dobit / gubitak nakon poreza	057	-1.002	-11.276
Amortizacija	058	12.431	11.031
Povećanje / smanjenje vrijednosti zaliha	059	7.904	14.024
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	060	-14.265	-22.917
Povećanje / smanjenje ostalih kratkoročnih potraživanja	061	-5.192	8.389
Povećanje / smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda	062	-7.329	1.092
Povećanje / smanjenje kratkoročnih obveza prema dobavljačima	063	-6.847	-18.216
Povećanje / smanjenje dugoročnih rezerviranja	064	0	0
Povećanje / smanjenje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućih razdoblja	065	-294	1.431
Povećanje / smanjenje potraživanja za upisani a neplaćeni kapital i gubitka iznad visine kapitala	066	0	0
Povećanje / smanjenje dugoročnih potraživanja	067	3	0
Povećanje / smanjenje kratkotrajne financijske imovine	068	70.402	839
Povećanje / smanjenje ostalih dugoročnih obveza	069	0	0
Povećanje / smanjenje ostalih stavki	070	18.123	7.184
B) Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (zbroj AOP 072 do 078)	071	-54.870	-3.031
Kupnja materijalne i nematerijalne dugotrajne imovine	072	-51.346	-3.516
Stjecanje podružnica	073	0	0
Stjecanje manjinskih interesa	074	-1.535	-1.341
Povećanje / smanjenje financijske dugotrajne imovine	075	-1.989	1.826
Primici od prodaja materijalne i nematerijalne imovine	076	0	0
Isplaćene dividende	077	0	0
Povećanje / smanjenje ostalih stavki	078	0	0
C) Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (zbroj AOP 080 do 084)	079	-2.040	13.661
Povećanje kapitala novom emisijom dionica	080	0	0
Povećanje / smanjenje dugoročnih obveza s osnove zajmova i kredita	081	-5.394	-4.243
Povećanje / smanjenje ostalih dugoročnih obveza	082	0	0
Povećanje / smanjenje kratkoročnih obveza s osnove zajmova i kredita	083	3.354	17.904
Povećanje / smanjenje ostalih stavki	084	0	0
D) Neto povećanje / smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP 056+071+079)	085	17.024	2.211
Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	086	29.427	7.791
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP 085+086)	087	46.451	10.002

Izveštaj o promjenama kapitala dioničkog društva

(iznosi u
tisućama kn)

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	088	419.958	419.958
2. Kapitalne rezerve	089	185.592	185.592
3. Rezerve iz dobiti	090	40.034	25.776
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	091	8.469	-33.081
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	092	-42.810	-11.276
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	093	8.490	8.490
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	094		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	095		
9. Ostala revalorizacija	096		
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	097	619.733	595.459
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	098		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	099		
13. Zaštita novčanog tijeka	100		
14. Promjene računovodstvenih politika	101		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	102		
16. Ostale promjene kapitala	103	-24.274	
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	104	-24.274	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	105		
17 b. Pripisano manjinskom interesu	106		

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31. 03.2009.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna pripremiti konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje Društva i Grupe, te rezultate poslovanja i gotovinski tijek u skladu s važećim računovodstvenim standardima te ima odgovornost za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje omogućuju pripremanje financijskih izvještaja. Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s važećim računovodstvenim standardima, donošenje razumnih i opreznih prosudbi i procjena, te pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenog vremena poslovanja.

Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Uprave

Katija Klepo, dip.oec

Član Uprave

AD Plastik d.d.

Matoševa 8,

21210 Solin

Republika Hrvatska

30. travnja 2009.

Bilješke uz financijske izvještaje

Konsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) primjenom metode povijesnog troška. Ovi financijski izvještaji za godinu koja je završila 31.prosinca 2008. uključuju financijske izvještaje društva AD PLASTIK d.d. Solin , njegovih ovisnih društava te udjela u pridruženim društvima.

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa obavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove te se isti kontinuirano pregledavaju.

- Računovodstvene politike primijenjene su dosljedno za sva razdoblja prezentiranja.
- Svi novčani iznosi u izvještajima prikazani su u hrvatskim kunama, zaokruženo na najbližu tisuću.

TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Kod utvrđivanja računovodstvenih politika Management se držao:

- temeljnih računovodstvenih pretpostavki (neograničenost vremena poslovanja, dosljednost i nastanak događaja);
- opće prihvaćenih kriterija za utvrđivanje računovodstvenih politika (reizbornost, suština važnija od oblika i značajnost), te
- računovodstvenih propisa pojedine države u kojem je osnovano društvo koji između ostaloga u cjelini prihvaćaju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja.

1. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

2. Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Grupa obavlja izlažu je raznim financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti, kamatnom riziku novčanog toka i riziku fer vrijednosti kamatne stope. Grupa nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno poslovanje rizicima obavlja se unutar Područja kontrolinga, računovodstva i financija.

- Valutni rizik

Prihod od prodaje u inozemstvu ostvaruje se pretežno u EUR-ima i manjim dijelom u USD, a na domaćem tržištu u domicilnoj valuti pojedine zemlje, uz vezanje prodajne cijene sa tečajem EUR. Veći dio dugoročnih i kratkoročnih kredita ugovoren je s valutnom klauzulom, odnosno vezan za EUR. Promjene u tečaju EUR-a prema domicilnoj valuti utječu na rezultate poslovanja Grupe.

- Kreditni rizik

Grupa nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Prodajne politike Društava osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest. Matica je usvojila politiku upravljanja rizicima, gdje se provjerava bonitet kupca, te u skladu s bonitetom prikupljaju instrumenti osiguranja

- Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguranje raspoloživih financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnosti podmirenja svih obveza. Cilj Grupe je upravljanje

kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnosti. U tu svrhu se kontinuirano prate i analiziraju ostvareni tijek novca, potraživanja i obveze, te investicijske aktivnosti.

- Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Grupa nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Grupe i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Kamatni rizik Grupe proizlazi iz kratkoročnih i dugoročnih kredita. Dugoročni krediti odobreni po promjenjivoj kamatnoj stopi (EURIBORU) izlažu Grupu riziku kamatne stope novčanog toka. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Grupu riziku fer vrijednosti kamatne stope. Dugoročni krediti su najvećim dijelom vezani uz EURIBOR te fiksne kamatne stope HBOR-a, dok su kratkoročni krediti najvećim dijelom vezani uz promjenjive kamatne stope HBOR-a.

3. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva. Porezi, diskonti i količinski popusti se isključuju iz prihoda.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije .

4. Troškovi

- Troškovi sadržani u uslugama predstavljaju sve troškove nastale u tijeku realizacije pruženih usluga.
- Svi izdaci kojima se produžuje koristan vijek trajanja materijalnih sredstava, ili izdaci kojima se povećava kapacitet tih sredstava, odnosno kojima se znatno povećava kvaliteta usluga imaju obilježje investicije i terete nabavnu vrijednost objekta, opreme ili ostale imovine u pripremi.

- Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja materijalnih i nematerijalnih sredstava pokrivaju se iz prihoda razdoblja kada su nastali te se vremenski ne razgraničavaju.
- Kamate kao trošak
- Kamate nastale temeljem obveza po primljenim kreditima knjiže se na trošak u obračunskom razdoblju na koje se odnose.
- Kamate nastale temeljem neplaćenih obveza prema dobavljačima knjiže se na trošak po obračunu.
- Dio kamata nastalih temeljem obveza za primljene dugoročne kredite razgraničavaju se sukladno anuitetskim planovima, te odgovarajući broj mjeseci iz anuitetskih planova tereti troškove tekućeg razdoblja.

5. Materijalna i nematerijalna imovina

- Materijalna odnosno nematerijalna imovina iskazane su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.
- Izdaci kojima se produžuje korisni vijek trajanja materijalnih sredstava, ili izdaci kojima se povećava kapacitet tih sredstava, odnosno kojima se znatno povećava kvaliteta usluga imaju obilježje investicije i terete nabavnu vrijednost objekta, opreme ili ostale imovine.
- Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

6. Amortizacija

- Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nekretnina, postrojenja i opreme. Metode amortizacije te korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednosti sredstava se pregledavaju godišnje.
- Amortizacija na novonabavljenu materijalnu odnosno nematerijalnu imovinu kao i imovinu izrađenu u vlastitoj režiji obračunava se od dana kada je raspoloživa za upotrebu. Načela o amortizaciji dugotrajne materijalne imovine sadržana su u MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema, a načela o amortizaciji nematerijalne imovine u MRS 38- Nematerijalna imovina.

7. Zalihe

- Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža, dok se vrednovanje obavlja primjenom metode prosječnih nabavnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovitom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.
- Trošak proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda obuhvaća sirovine, trošak izravnog rada, ostale izravne troškove i pripadajući dio općih troškova proizvodnje.
- Sitni inventar u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u uporabu.

8. Potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da se neće moći naplatiti sva potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja te neizvršenje ili

propusti u plaćanju smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „rashoda“.

Potraživanja nastala temeljem izvršenih usluga i prodaje robe korigiraju se za dio za koji se ocijeni da postoji neizvjesnost u svezi s naplatom.

9. Primanja zaposlenih

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondova iskazuju se kao dio troška plaća kad se obračunaju.

10. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranome trošku.

11. Otkup dioničkog kapitala

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice Društva, uključujući sve pripadajuće troškove umanjuju ukupnu glavniciu sve do povlačenja vlastitih dionica. Kada se takve dionice kasnije prodaju, svaka primljena naknada uključuje se u glavniciu, umanjeno za transakcijske troškove koji se direktno vežu uz transakciju.

12. Preračunavanje „stranih“ sredstava plaćanja

U konsolidiranim izvještajima sva potraživanja i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u kune na dan bilance prema srednjem tečaju HNB, koji je vrijedio na dan bilance.

Financijski izvještaji prikazani su u tisućama kuna, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Grupe.

Uobičajene transakcije Društava u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Pozitivne tečajne razlike predstavljaju prihod razdoblja, a negativne tečajne razlike rashod razdoblja u kojem su nastale.

13. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se prema zakonima i propisima zemlje u kojoj je registrirano društvo Grupe.

IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

Izvještaj o novčanim tijekovima prikazuje promjene stanja imovine i izvora, nastale od prvog dana tekućeg razdoblja (početno stanje) do zadnjeg dana tekućeg razdoblja (datuma bilance). Prikazuje se uporaba, odnosno priljev ili odljev novca i novčanih ekvivalenata kroz promjene u strukturi imovine, obveza i kapitala. Razlika na kraju razdoblja u odnosu na početno stanje ukazuje na višak ili nedostatak izvora za financiranje poslovanja.

Izvještaj o novčanim tijekovima sastavljen je primjenom indirektna (neizravne) metode.

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA KAPITALA

Izveštaj o promjenama kapitala prikazuje promjene stanja kapitala nastale od prvog dana tekućeg razdoblja (početno stanje) do zadnjeg dana tekućeg razdoblja (datuma bilance).

Ovo izvješće izražava povećanje ili smanjenje neto-imovine ili bogatstva što pripada dioničarima odnosno članovima društva.