



# **REGENERACIJA**

dioničko društvo

---

NETKANI TEKSTIL I TEPISI  
49210 ZABOK, PRILAZ DR.FRANJE TUĐMANA 15, HRVATSKA

## **TROMJESEČNI IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU**

**za razdoblje 01.01. do 31.03.2009. god.**

## SADRŽAJ

TROMJESEČNI MEĐUIZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA REGENERACIJE d.d. za razdoblje 01.01. do 31.03.2009.....	1
IZVJEŠTAJ O ODGOVORNOSTI UPRAVE .....	2
IZJAVA ODGOVORNE OSOBE ZA SASTAVLJANJE TROMJESEČNIH IZVJEŠTAJA REGENERACIJE d.d. ....	3
BILANCA REGENERACIJE d.d. na dan 31.03.2009. ....	4
RAČUN DOBITI I GUBITKA .....	5
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU REGENERACIJE d.d. ....	6
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA REGENERACIJE d.d. ....	7
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.01. DO 31.03..2009. ....	8-11

**TROMJESEČNI MEĐUIZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA REGENERACIJE d.d.  
za razdoblje 01.01. do 31.03.2009**

Poslovanje Regeneracije d.d. u prvom kvartalu 2009. godine odvijalo se u uvjetima globalne financijske krize, koja je imala utjecaj na ostvarene rezultate poslovanja. Naš proizvodni program pretežito se plasira na ino tržište, a proizvodi su namijenjeni za završne radove u građevinarstvu, pomoćne materijale u autoindustriji i industriji namještaja.

U odnosu na isto razdoblje prošle godine u strukturi ostvarenih prihoda od prodaje zabilježen je pad prodaje proizvoda namijenjenih autoindustriji i industriji namještaja, u korist proizvoda namijenjenih završnim radovima u građevinarstvu. Profitabilnost programa koji su značajno pali u ovom razdoblju znatno je viša od proizvoda čiji je promet u porastu.

Ukupno ostvareni prihodi ( kn 14.516.000) svega su za 4% manji u odnosu na isto razdoblje prošle godine ( kn 15.088.000), dok su ukupni rashodi (15.827.000 ) rasli za 5% u odnosu na usporedno razdoblje prošle godine ( kn 14.985.000 ).

S tog razloga ostvaren je negativan poslovni rezultat u iznosu od kn 1.311.000.

Regeneracija d.d. se već niz godina nalazi u procesu financijskog i proizvodnog restrukturiranja, i u ukupnim приходima ostali prihodi činili su značajnu stavku, a sada imaju trend pada, radi stagnacije u prodaji nekretnina koje nisu u proizvodnoj funkciji.

Aktivnosti koje poduzimamo da bi naše poslovanje bilo pozitivno su slijedeće:

- smanjene neproizvodnih troškova ( režijskih zaposlenika i ostalih fiksnih troškova koji nisu u proizvodnoj funkciji),
- provođenje racionalizacije u potrošnji energije ( prelazak sa centralne energane na manje, lokalne jedinice ),
- investicije na rekonstrukcije postojećih linija radi povećanja količinske produktivnosti i racionalizacije i uštede na potrošnji sirovina i pomoćnih materijala.

Sredstva za realizaciju poboljšanja tehnoloških uvjeta rada pribaviti će se daljnjim aktivnostima na prodaji imovine koja nije u proizvodnoj funkciji.

02 **REGENERACIJA**  
netkani tekstil i tepisi d.d.  
Prilaz dr. Franje Tuđmana 15  
ZABOK

Direktor:  
\_\_\_\_\_  
Anđelko Švaljek, dipl. ing.

## **IZVJEŠTAJ O ODGOVORNOSTI UPRAVE**

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske («Narodne novine» 109/2007), Uprava je dužna pobrinuti se da se za svaku financijsku godinu sastave financijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu kao i rezultate njegovog poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

U Zaboku, 20.04.2009.

M.P.

02 **REGENERACIJA**  
netkani tekstil i tepisi d.d.  
Prilaz dr. Franje Tuđmana 15  
ZABOK

Andelko Švaljek, dipl.ing  
Direktor

REGENERACIJA d.d.  
Prilaz dr. Franje Tuđmana 15  
49210 Zabok

**IZJAVA ODGOVORNE OSOBE ZA SASTAVLJANJE TROMJESEČNIH IZVJEŠTAJA  
REGENERACIJE D.D. ZABOK**

Ja Mirica Šalković-Novački, dipl. oecc. direktorica Financijsko računovodstvenog sektora izjavljujem da prema mojem najboljem saznanju skraćeni set tromjesečnih financijskih izvještaja Regeneracije d.d sastavljenih uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja, daje cjeloviti prikaz imovine i obaveza, gubitka i dobitka , financijskog položaja i poslovanja Regeneracije d.d..

Mirica Šalković-Novački dipl.oecc.

Direktorica Financijsko-računovodstvenog sektora

02 **REGENERACIJA**  
netkani tekstil i tepisi d.d.  
Prilaz dr. Franje Tuđmana 15  
ZABOK

## BILANCA Regeneracije d.d. na dan 31.03.2009.

- iznosi u tisućama kuna

Pozicija	AOP	31.12. PRETHODNE GODINE	TEKUĆE RAZDOBLJE
<b>AKTIVA</b>			
<b>A) Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital</b>	<b>001</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Dugotrajna imovina (AOP 003+004+005+006)</b>	<b>002</b>	<b>47.611</b>	<b>46.744</b>
Nematerijalna imovina	003	33	29
Materijalna imovina	004	47.559	46.696
Financijska imovina	005	19	19
Potraživanja	006	0	0
<b>C) Kratkotrajna imovina (AOP 008+009+010+011+012)</b>	<b>007</b>	<b>10.377</b>	<b>10.260</b>
Zalihe	008	6.140	5.932
Potraživanja od kupaca	009	2.859	2.866
Ostala potraživanja	010	761	909
Financijska imovina	011	519	523
Novac na računu i blagajni	012	98	30
<b>D) Pl. trošk. budućeg razdoblja, nedospjela napl. prihoda</b>	<b>013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Gubitak iznad visine kapitala</b>	<b>014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+007+013+014)</b>	<b>015</b>	<b>57.988</b>	<b>57.004</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>A) Kapital i rezerve (AOP 017+018+019)</b>	<b>016</b>	<b>19.232</b>	<b>17.921</b>
Upisani kapital	017	74.848	74.848
Rezerve**	018	-48.175	-55.616
Dobit/gubitak tekuće godine*	019	-7.441	-1.311
<b>B) Manjinski interesi</b>	<b>020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove</b>	<b>021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) Dugoročne obveze</b>	<b>022</b>	<b>15.914</b>	<b>16.054</b>
<b>E) Kratkoročne obveze (AOP 024+025+026)</b>	<b>023</b>	<b>22.842</b>	<b>23.029</b>
Obveze prema dobavljačima	024	9.985	9.684
Kratkoročne financijske obveze	025	7.750	7.405
Ostale kratkoročne obveze	026	5.107	5.940
<b>F) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	<b>027</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNA PASIVA (AOP 016+020+021+022+023+027)</b>	<b>028</b>	<b>57.988</b>	<b>57.004</b>
<b>Izvanbilančna evidencija</b>	<b>029</b>	<b>29.402</b>	<b>29.402</b>

\* Kod AOP-a 018 i 019 u slučaju da se unosi gubitak, vrijednost se upisuje s negativnim predznakom

\*\* U rezerve se uključuju sve rezerve i zadržana dobit/gubitak te sve ostale pozicije kapitala i rezervi koje nisu drugdje uključene

## RAČUN DOBITI I GUBITKA Regeneracije d.d.

- iznosi u tisućama kuna

Pozicija	AOP	Prethodna godina		Tekuća godina	
		Kumulativno	Tromjesečje	Kumulativno	Tromjesečje
<b>PRIHODI</b>					
<b>A) Prihodi (AOP 031+032+033)</b>	<b>030</b>	<b>15.033</b>	<b>15.033</b>	<b>14.450</b>	<b>14.450</b>
Prihodi od prodaje u zemlji	031	5.569	5.569	3.074	3.074
Prihodi od prodaje u inozemstvu	032	7.797	7.797	10.587	10.587
Ostali prihodi	033	1.667	1.667	789	789
<b>B) Financijski prihodi (AOP 035+036)</b>	<b>034</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>66</b>	<b>66</b>
Pozitivne tečajne razlike	035	30	30	66	66
Kamate i ostali financijski prihodi	036	25	25	0	0
<b>C) Izvanredni prihodi</b>	<b>037</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODI UKUPNO (AOP 030+034+037)</b>	<b>038</b>	<b>15.088</b>	<b>15.088</b>	<b>14.516</b>	<b>14.516</b>
<b>RASHODI</b>					
<b>D) Promjene u zalihama got. proiz. i nedovr. proizvodnje</b>	<b>039</b>	<b>-175</b>	<b>-175</b>	<b>385</b>	<b>385</b>
<b>E) Rashodi (AOP 041+042+043+044+045)</b>	<b>040</b>	<b>14.755</b>	<b>14.755</b>	<b>15.066</b>	<b>15.066</b>
Materijalni troškovi i troškovi prodane robe	041	8.982	8.982	9.918	9.918
Troškovi osoblja	042	4.024	4.024	3.460	3.460
Amortizacija	043	924	924	915	915
Vrijednosno usklađenje i rezerviranja	044	0	0	0	0
Ostali troškovi iz osnovne djelatnosti	045	825	825	773	773
<b>F) Financijski rashodi (AOP 047+048)</b>	<b>046</b>	<b>405</b>	<b>405</b>	<b>376</b>	<b>376</b>
Negativne tečajne razlike	047	35	35	93	93
Kamate i ostali financijski rashodi	048	370	370	283	283
<b>G) Izvanredni rashodi</b>	<b>049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI RASHODI (AOP 039+040+046+049)</b>	<b>050</b>	<b>14.985</b>	<b>14.985</b>	<b>15.827</b>	<b>15.827</b>
<b>Dobit ili gubitak</b>					
Dobit ili gubitak prije oporezivanja* (AOP 038-050)	051	103	103	-1.311	-1.311
Porez na dobit	052	0	0	0	0
<b>Dobit ili gubitak nakon oporezivanja (AOP 051-052)</b>	<b>053</b>	<b>103</b>	<b>103</b>	<b>-1.311</b>	<b>-1.311</b>
<b>Manjinski interesi</b>	<b>054</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neto dobit ili gubitak skupine (AOP 053-054)</b>	<b>055</b>	<b>103</b>	<b>103</b>	<b>-1.311</b>	<b>-1.311</b>

\* Kod AOP pozicija koje umanjuju neto prihode (rashodi tehničkog računa) ili predstavljaju gubitak tehničkog računa,

unose se s negativnim predznakom

## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU Regeneracije d.d.

- iznosi u tisućama kuna

Pozicija	AOP	Prethodna godina	Tekuće razdoblje
<b>A) Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (zbroj AOP 057 do 070)</b>	<b>056</b>	<b>9.520</b>	<b>6.886</b>
Dobit / gubitak nakon poreza	057	103	1.311
Amortizacija	058	924	915
Povećanje / smanjenje vrijednosti zaliha	059	241	1.370
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	060	7.415	4.202
Povećanje / smanjenje ostalih kratkoročnih potraživanja	061	-512	378
Povećanje / smanj. pl. tr. budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda	062	0	0
Povećanje / smanjenje kratkoročnih obveza prema dobavljačima	063	993	-3.658
Povećanje / smanjenje dugoročnih rezerviranja	064	0	0
Povećanje / smanj. ogođenog plaćanja trošk. i prihoda budućih razdoblja	065	0	0
Povećanje / smanj. potr. za upisani a neupl. kap.i gub.iznad visine kapitala	066	0	0
Povećanje / smanjenje dugoročnih potraživanja	067	0	0
Povećanje / smanjenje kratkotrajne financijske imovine	068	1.750	4
Povećanje / smanjenje ostalih dugoročnih obveza	069	0	0
Povećanje / smanjenje ostalih stavki	070	-1.394	2.364
<b>B) Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (zbroj AOP 072 do 078)</b>	<b>071</b>	<b>2.669</b>	<b>3.503</b>
Kupnja materijalne i nematerijalne dugotrajne imovine	072	17	141
Stjecanje podružnica	073	0	0
Stjecanje manjinskih interesa	074	0	0
Povećanje / smanjenje financijske dugotrajne imovine	075	0	0
Primici od prodaja materijalne i nematerijalne imovine	076	0	0
Isplaćene dividende	077	0	0
Povećanje / smanjenje ostalih stavki	078	2.652	3.362
<b>C) Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (zbroj AOP 080 do 084)</b>	<b>079</b>	<b>-12.241</b>	<b>-10.449</b>
Povećanje kapitala novom emisijom dionica	080	0	0
Povećanje / smanjenje dugoročnih obveza s osnove zajmova i kredita	081	-988	-2.893
Povećanje / smanjenje ostalih dugoročnih obveza	082	0	0
Povećanje / smanjenje kratkoročnih obveza s osnove zajmova i kredita	083	-3.990	2.611
Povećanje / smanjenje ostalih stavki	084	-7.263	-10.167
<b>D) Neto povećanje / smanjenje novčanih sred. i novčanih sreds. i novčanih ekvivalenata (AOP 056+071+079)</b>	<b>085</b>	<b>-52</b>	<b>-60</b>
<b>Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	<b>086</b>	<b>142</b>	<b>90</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP 085+086)</b>	<b>087</b>	<b>90</b>	<b>30</b>

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA Regeneracije d.d.

- iznosi u tisućama kuna

Pozicija	AOP	31.12. preth. godine	Povećanje	Smanjenje	Tekuće razdoblje
Upisani kapital	088	74.848	0	0	74.848
Premije na emitirane dionice	089	0	0	0	0
Rezerve	090	0	0	0	0
Vlastite dionice	091	0	0	0	0
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	092	-48.175	0	7.441	-55.616
Dobit ili gubitak tekućeg razdoblja	093	-7.441	6.130	0	-1.311
Dividende	094	0	0	0	0
<b>Revalorizacijske rezerve (AOP 096+097+098)</b>	<b>095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a) revalorizacija nekretnina postrojenja i opreme	096	0	0	0	0
b) revalorizacija ulaganja	097	0	0	0	0
c) ostala revalorizacija	098	0	0	0	0
Ispravak temeljnih pogreški	099	0	0	0	0
Teč. razlike s naslova neto ulaganja u inozemni subjekt	100	0	0	0	0
Promjene računovodstvenih politika	101	0	0	0	0
<b>Sveukupno kapital i rezerve (AOP 088+089+090+091+092+093+094+095+099+100+101)</b>	<b>102</b>	<b>19.232</b>	<b>6.130</b>	<b>7.441</b>	<b>17.921</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA razdoblje 01.01. do 31.03.2009. godine**

### **BILJEŠKA 1. OPĆI PODACI**

Regeneracija netkani tekstil i tepisi, d.d. , sa sjedištem u Zaboku, Prilaz Franje Tuđmana 15, upisana je u sudski registar pod MBS 080073891.

Osnovna djelatnost društva je proizvodnja netkanog tekstila za različite industrije, te visokokvalitetnih dizajnerskih ručnih vunениh tepiha. Tvrtka se profilirala i svoju proizvodnju usmjerila prema građevinskoj industriji, industriji namještaja, automobilskoj industriji, te opremanju objekata, a više od 50% proizvoda svoje kupce pronalazi na stranim tržištima.

Društvo zastupa direktor, pojedinačno i samostalno.

Nadzorni odbor ima 5 članova : Velimir Kračun, predsjednik; Zvonko Jurić, zamjenik predsjednika; Vlado Dlesk, član, Željko Šegina, član; Josip Kolar, član.

Upisani temeljni kapital Društva iznosi kn 74.848.000,00; podjeljen je u 37.424 dionice; nominalna vrijednost jedne dionice iznosi kn 2.000,00.

Vlasnička struktura na dan 31.03. 2009.:

Ime i prezime/ tvrtka	Adresa prebivališta/ poslovna adresa mjesto, ulica i broj )	Podaci o dionicama broj dionica	%
Anđelko Švaljek	Zabok, Varaždinska 1	8.093	21,63
Josip Kolar	Zabok, Dubrava Zabočka 34 b	6.169	16,48
Goran Mikac	Zabok, Stjepana Radića 1	6.115	16,34
Hrvatski zavod za zapošljavanje	Zagreb, Radnička cesta 1	3.069	8,20
Hrvatski fond za privatizaciju	Zagreb, I. Lucića 6-8	795	2,12
Miljenko Goluban	Zabok. M. gupca 68	618	1,85
Ostali (menagment ,zaposlenici; sadašnji i bivši )		12.565	33,57
<b>Ukupno :</b>		<b>37.424</b>	<b>100,00</b>

Na dan 31.03.2009. godine dionice Društva nalaze se u Kotaciju JDD Zagrebačke burze.

## **BILJEŠKA 2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drukčije navedeno.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom metode povijesnog troška.

### **2.1. Strane valute**

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu (HRK) 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 obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

### **2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina, samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka, u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka upotrebe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo, sve do potpune amortizacije sredstva.

Godišnje amortizacijske stope temeljene na procijenjenom vijeku uporabe su kako slijedi :

Zgrade	2,5 – 5 %
Oprema	5 – 25%

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Gubici nastali rashodom sredstava, uključuju se u račun dobiti i gubitka.

### **2.3. Nematerijalna imovina**

Licence za “software” kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem “softwarea” u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe (5 godina).

### **2.4. Financijska imovina**

U financijsku imovinu Društvo klasificira stečene udjele u društvima, a iskazuje se po trošku kupnje (osnivanja). Na datum bilance financijska imovina se pregledava i utvrđuju objektivne okolnosti za usklađenje vrijednosti (smanjenje), a rezultat usklađenja tereti račun dobiti i gubitka.

## **2.5. Najmovi**

Društvo unajmljuje određene nekretnine, potrojenja i opremu . Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme , u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva, klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine ili sadašnje vrijednosti minimalne najamnine , ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode, kako bi se ostvarila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

Nekretnine i oprema kupljeni pod financijskim najmom , amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe.

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka , prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

## **2.6. Zalihe**

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti , ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Trošak proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda obuhvaća sirovine, trošak izravnog rada , ostale izravne troškove i pripadajući dio općih troškova proizvodnje ( na temelju normalnog redovitog kapaciteta proizvodnje ).

Sitni inventar i alati u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

## **2.7. Potraživanja od kupaca i potraživanja po kreditima**

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaju po fer vrijednosti, a nakndno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metoda efektivne kamatne stope, umanjene za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja radi se kad postoje objektivni dokazi kako Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja sa dogovorenim uvjetima. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubtku , u okviru ostalih troškova poslovanja.

## **2.8. 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.

## **2.9. Posudbe**

Posudbe se priznaju po fer vrijednosti , umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku, sve razlike između primitaka i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubtku tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obaveze, osim ako Društvo ima pravo bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

## **2.10. Primanja zaposlenih**

U toku redovnog poslovanja Društvo redovno isplaćuje plaće zaposlenicima , te obračunava i plaća obaveze iz i na plaće, temeljem Zakonskih propisa.

Obaveze za otpremnine zaposlenika obračunavaju se i priznavaju u skladu sa kolektivnim Ugovorom

## **2.11. Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge , tijekom redovnog poslovanja Društva . Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procjenjene povrate, rabate i diskonte . Prihodi se priznaju kako slijedi :

- a) Prihodi od prodaje proizvoda i robe smatraju se prihodom u trenutku kada Društvo obavi sporuku robe kupcu, kad kupac prihvati isporučenu robu i kad je naplativost nastalih potraživanja relativno sigurna. Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe priznaju se u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini i kreditnim karticama.
- b) Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene
- c) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi , koristeći metodu efektivne kamatne stope.

## **BILJEŠKA 3. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM**

### **3. Čimbenici financijskog rizika**

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novčanog toka.

Društvo nema formalni program upravljanja rizicima , međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Financijsko računovodstveni sektor društva.

#### **3.1. Valutni rizik**

Društvo ostvaruje više od 50% prihoda od prodaje na ino tržištu, a ino realizacija se pretežito ostvaruje u EUR-ima. Obaveze po kreditima ; kratkoročnim i dugoročnim sadrže valutnu klauzulu, iskazuju se u EUR-ima. Stoga kretanje u tečajevima između EUR-a i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

Društvo ne koristi derivatne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku.

### 3.2. Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina Društva, koja može dovesti do kreditnog rizika, uglavnom se sastoji od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Prodajna politika društva osigurava da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest. Kvalitetna struktura kupaca, kao i činjenica da je naplata od kupaca, po potrebi, regulirana instrumentima osiguranja plaćanja, Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika.

### 3.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obaveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja, kroz dostupnost kreditnih linija i pretvaranje dugoročne imovine u kratkoročnu (novčana sredstva), radi stvaranja vlastitih obrtnih sredstava. Služba financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

### 3.4. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

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

Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku kamatne stope novčanog toka. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo ne koristi derivatne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope.