

**REVIZIJSKO IZVJEŠĆE  
ZA 2011. GODINU**

**SLOBODNA ZONA VARAŽDIN**

društvo s ograničenom odgovornošću  
Trnovec, Gospodarska 1.

Varaždin, ožujak 2012. godine

## SADRŽAJ:

|     |                                                                           | strana |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|--------|
| I   | IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA .....                                        | 1 - 2  |
| II  | FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ                                                     |        |
|     | Račun dobiti i gubitka od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine .....         | 3      |
|     | Bilanca na dan 31.12.2011. godine .....                                   | 4 - 5  |
|     | Izveštaj o promjeni glavnice u 2011. godini .....                         | 6      |
|     | Izveštaj o novčanom tijeku za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2011. ... | 7      |
| III | BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE                                        |        |
|     | Računovodstvene metode i politike .....                                   | 8 - 25 |

## **Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja**

Uprava je odgovorna pripremiti financijske izvještaje za svaku poslovnu godinu, koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja SLOBODNA ZONA VARAŽDIN, društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu, sa sjedištem u Trnovcu, Gospodarska 1., (dalje u tekstu Društvo), rezultat njegovog poslovanja i novčanog toka u skladu s važećim računovodstvenim standardima te za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje u svakom trenutku omogućuju pripremanje financijskih izvještaja. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji su joj u razumnoj mjeri dostupni kako bi joj omogućili očuvanje imovine Društva, te sprečavanje i otkrivanje prijevara ili ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s važećim računovodstvenim standardima i za njihovu dosljednu primjenu, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, te pripremanje financijskih izvještaja temeljem principa neograničenog vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna za podnošenje godišnjeg izvješća, koje uključuje i godišnje financijske izvještaje Glavnoj skupštini vlasnika na odobrenje.

Financijski izvještaji prikazani na stranicama od 3 do 25, odobreni su od strane Uprave 14.03.2012. godine za podnošenje Glavnoj skupštini vlasnika i u skladu s tim potpisani u nastavku.

Andreja Mišak, direktorica

Revizorska tvrtka DTTC d.o.o.  
Varaždin, A. Mihanovića 4.

**NADZORNOM ODBORU I SKUPŠTINI DRUŠTVA  
SLOBODNA ZONA VARAŽDIN d.o.o.**

Varaždin

**IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA**

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženog financijskog izvještaja SLOBODNA ZONA VARAŽDIN d.o.o. Trnovec, Gospodarska 1. i to: Računa dobiti i gubitka od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. godine, Bilance na 31. prosinca 2011. godine, Izvještaja o promjeni glavnice u 2011. godini, Izvještaja o novčanom tijeku za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2011. godine, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilježaka.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornost Uprave uključuje utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom: odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i 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 prikazanima u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo 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. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.



Mišljenje

PREMA NAŠEM MIŠLJENJU, FINACIJSKI IZVJEŠTAJ SLOBODNA ZONA VARAŽDIN, DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, VARAŽDIN, PRIKAZUJE FER I ISTINITO U SVIM ZNAČAJNIM ASPEKTIMA FINACIJSKO STANJE NA 31.12.2011. GODINE, REZULTATE NJEGOVOG POSLOVANJA I PROMJENE NOVČANIH TIJEKOVA ZA GODINU KOJA JE TADA ZAVRŠILA U SKLADU S HRVATSKIM STANDARDIMA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA.

Varaždin, 14. ožujka 2012. godine.

Ovlašteni revizor

S.Šimić dipl.oec.



Direktor:

S.Šimić dipl.oec.



**DTTC d.o.o**  
**CONSULTING & REVIZIJA**  
**VARAŽDIN**

## **II      FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. godine**

|                                         | Oznaka za<br>izvješćivanje | <b>2011.<br/>kuna</b> | <b>2010.<br/>kuna</b> |
|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od obavljanja djelatnosti       | PR-1                       | 1.751.355             | 1.533.391             |
| Ostali prihodi                          | PR-2                       | 1.036.708             | 1.301.056             |
| <b>POSLOVNI PRIHODI</b>                 |                            | <b>2.788.063</b>      | <b>2.834.447</b>      |
| Troškovi sirovina i materijala          | RA-1                       | (128.544)             | (132.958)             |
| Troškovi vanjskih usluga                | RA-1                       | (267.683)             | (371.635)             |
| Nabavna vrijednost prodane robe         | RA-1                       | (151.027)             | (193.036)             |
| Troškovi osoblja                        | RA-2                       | (709.153)             | (715.745)             |
| Amortizacija                            | RA-3                       | (693.862)             | (734.973)             |
| Vrijednosna usklađenja i rezervacije    | RA-4                       | (165.243)             | 0                     |
| Ostali rashodi                          | RA-5                       | (262.285)             | (522.659)             |
| <b>POSLOVNI RASHODI</b>                 |                            | <b>(2.377.797)</b>    | <b>(2.671.006)</b>    |
| Financijski prihodi                     |                            | 85.788                | 115.337               |
| Financijski rashodi                     |                            | (117.889)             | (154.841)             |
| <b>Neto prihodi (rashodi) od kamata</b> | <b>NPRK</b>                | <b>(32.101)</b>       | <b>(39.504)</b>       |
| <b>UKUPNO PRIHODI</b>                   |                            | <b>2.873.851</b>      | <b>2.949.784</b>      |
| <b>UKUPNO RASHODI</b>                   |                            | <b>(2.495.686)</b>    | <b>(2.825.847)</b>    |
| <b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>         |                            | <b>378.165</b>        | <b>123.937</b>        |
| <b>Porez na dobit</b>                   | <b>PD</b>                  | <b>(60.695)</b>       | <b>(22.526)</b>       |
| <b>DOBIT RAZDOBLJA</b>                  | <b>DFG</b>                 | <b>317.470</b>        | <b>101.411</b>        |

Bilješke na stranicama 8 do 25 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**BILANCA**  
**na datum 31.12.2011. godine**

|                                           | Oznaka za<br>izvješćivanje | <b>2011.<br/>kuna</b> | <b>2010.<br/>kuna</b> |
|-------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b><u>AKTIVA</u></b>                      |                            |                       |                       |
| DUGOTRAJNA IMOVINA                        |                            |                       |                       |
| Nekretnine, postrojenja i oprema          | A-10                       |                       |                       |
| - nabavna vrijednost                      |                            | 12.680.551            | 12.672.574            |
| - akumulirana amortizacija                |                            | (4.052.368)           | (3.367.975)           |
| Neotpisana vrijednost nekretnina i opreme |                            | 8.628.183             | 9.304.599             |
| OSTALA DUGOTRAJNA IMOVINA                 |                            |                       |                       |
| Dugoročna potraživanja                    | A-8                        | 0                     | 0                     |
| Dugoročna ulaganja                        | A-9                        | 0                     | 0                     |
| Nematerijalna imovina - patenti i licence | A-10                       | 172.917               | 182.386               |
| <b>Ukupno dugotrajna imovina</b>          |                            | <b>8.801.100</b>      | <b>9.486.985</b>      |
|                                           |                            |                       |                       |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA                      |                            |                       |                       |
| Zalihe                                    | A-1                        | 625.606               | 775.233               |
| Potraživanja od kupaca                    | A-2                        | 493.506               | 647.036               |
| Ostala potraživanja                       | A-3                        | 43.599                | 24.166                |
| Financijska potraživanja                  | A-4                        | 2.200.000             | 2.050.000             |
| Novac                                     | A-5                        | 133.546               | 140.215               |
| Tekuće dospjeće dugotrajnih potraživanja  | A-8                        | 0                     | 0                     |
| Plaćeni troškovi budućega razdoblja       | A-7                        | 15.437                | 24.819                |
| <b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>        |                            | <b>3.511.694</b>      | <b>3.661.469</b>      |
|                                           |                            |                       |                       |
| <b><u>UKUPNA AKTIVA</u></b>               |                            | <b>12.312.794</b>     | <b>13.148.454</b>     |

Bilješke na stranicama 8 do 25 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**BILANCA**  
na dan 31.12.2011. godine

|                                           | Oznaka za<br>izvješćivanje | 2011.<br>kuna     | 2010.<br>kuna     |
|-------------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b><u>PASIVA</u></b>                      |                            |                   |                   |
| KAPITAL, REZERVE I DOBICI                 |                            |                   |                   |
| Upisani kapital                           | P-8                        | 24.000            | 24.000            |
| Rezerve                                   |                            | 0                 | 0                 |
| Zadržane zarade                           | P-8                        | 1.165.518         | 1.064.107         |
| Dobitak financijske godine                | DFG                        | 317.470           | 101.411           |
| <b>Ukupno kapital i dobiti</b>            |                            | <b>1.506.988</b>  | <b>1.189.518</b>  |
| DUGOTRAJNE OBVEZE                         |                            |                   |                   |
| Obveze po osnovi zajmova                  | P-6                        | 1.351.559         | 2.079.597         |
| Dugotrajna rezerviranja                   | P-7                        | 1.381.327         | 1.381.327         |
| <b>Ukupno dugotrajne obveze</b>           |                            | <b>2.732.886</b>  | <b>3.460.924</b>  |
| KRATKOTRAJNE OBVEZE                       |                            |                   |                   |
| Obveze prema dobavljačima                 | P-1                        | 40.991            | 48.997            |
| Financijske obveze                        | P-2                        | 0                 | 0                 |
| Obveze za poreze, doprinose i pristojbe   | P-3,PD                     | 121.880           | 98.165            |
| Ostale obveze                             | P-4                        | 99.644            | 110.167           |
| Tekuće dospjeće dugotrajnih zajmova       | P-6                        | 845.645           | 929.933           |
| Odgođeno plać. trošk. i prihod bud. razd. | P-5                        | 6.964.760         | 7.310.750         |
| <b>Ukupno kratkotrajne obveze</b>         |                            | <b>8.072.920</b>  | <b>8.498.012</b>  |
| <b><u>UKUPNA PASIVA</u></b>               |                            | <b>12.312.794</b> | <b>13.148.454</b> |

Bilješke na stranicama 8 do 25 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja



### IZVJEŠTAJ O PROMJENI GLAVNICE

| Opis                             | Temeljni kapital | Dobit/<br>gubitak | Zadržana dobit<br>(prenijeti gubitak) | Ukupno           |
|----------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------|------------------|
| Stanje 01.01.2010. godine        | 24.000           | 9.475             | 1.073.107                             | 1.106.582        |
| Prijenos dobiti 2009.            |                  | (9.475)           | 9.475                                 | 0                |
| Smanjenje dobiti po nalazu PU    |                  |                   | (18.475)                              | (18.475)         |
| Dobit 2010. godine               |                  | 101.411           |                                       | 101.411          |
| <b>Stanje 31.12.2010. godine</b> | <b>24.000</b>    | <b>101.411</b>    | <b>1.064.107</b>                      | <b>1.189.518</b> |
| Stanje 01.01.2011. godine        | 24.000           | 101.411           | 1.064.107                             | 1.189.518        |
| Prijenos dobiti 2010.            |                  | (101.411)         | 101.411                               | 0                |
| Dobit 2011. godine               |                  | 317.470           |                                       | 317.470          |
| <b>Stanje 31.12.2011. godine</b> | <b>24.000</b>    | <b>317.470</b>    | <b>1.165.518</b>                      | <b>1.506.988</b> |

Bilješke na stranicama 8 do 25 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine**

|                                                                        | <b>2011.<br/>kuna</b> | <b>2010.<br/>kuna</b> |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>NOVČANI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                        |                       |                       |
| Dobit / gubitak nakon poreza                                           | 317.470               | 101.411               |
| Amortizacija                                                           | 693.862               | 734.973               |
| Smanjenje / (povećanje) vrijednosti zaliha                             | 149.627               | (775.233)             |
| Smanjenje / (povećanje) kratkotrajnih potraživanja                     | 134.097               | 88.759                |
| Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja            | 9.382                 | 11.694                |
| Povećanje / (smanjenje) kratkotrajnih obveza                           | 5.186                 | 99.965                |
| Povećanje / (smanjenje) dugotrajnih rezerviranja                       | 0                     | 0                     |
| Povećanje / (smanjenje) prihoda budućih razdoblja                      | (345.990)             | (510.903)             |
| Povećanje / (smanjenje) gubitka iznad visine kapitala                  | 0                     | 0                     |
| <b>Novac iz poslovnih aktivnosti</b>                                   | <b>963.634</b>        | <b>(249.334)</b>      |
| <b>NOVČANI TIJEKOVI IZ ULAGATELJSKIH AKTIVNOSTI</b>                    |                       |                       |
| Smanjenje / (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine               | 0                     | (21.419)              |
| Smanjenje / (povećanje) materijalne dugotrajne imovine                 | (7.977)               | 436.201               |
| Smanjenje / (povećanje) financijske dugotrajne imovine                 | 0                     | 0                     |
| Smanjenje / (povećanje) kratkotrajne financijske imovine               | (150.000)             | 450.000               |
| <b>Novac korišten u ulagateljskim aktivnostima</b>                     | <b>(157.977)</b>      | <b>864.782</b>        |
| <b>NOVČANI TIJEKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                      |                       |                       |
| Isplata dividendi                                                      | 0                     | 0                     |
| Povećanje / (smanjenje) kapitala                                       | 0                     | (18.475)              |
| Povećanje / (smanjenje) dugotrajnih obveza s osnove zajmova            | (728.038)             | (776.777)             |
| Povećanje / (smanjenje) ostalih dugotrajnih obveza (udjel u rezultatu) | 0                     | 0                     |
| Povećanje / (smanjenje) kratkotrajnih obveza s osnove zajmova          | (84.288)              | 0                     |
| <b>Novac u financijskim aktivnostima</b>                               | <b>(812.326)</b>      | <b>(795.252)</b>      |
| <b>NETO (SMANJENJE) POVEĆANJE NOVCA</b>                                | <b>(6.669)</b>        | <b>(179.804)</b>      |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA                       | 140.215               | 320.019               |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA                         | 133.546               | 140.215               |

Bilješke na stranicama 8 do 25 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

### **III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

## 1 OSNIVANJE DRUŠTVA

SLOBODNA ZONA VARAŽDIN društvo s ograničenom odgovornošću Trnovec, Gospodarska 1, osnovano je 2001. godine upisom kod Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070058893. Porezni broj poslovnog subjekta upisan kod državnog zavoda za statistiku (MB) 01581392, a osobni identifikacijski broj (OIB) je 99681874173.

Temeljni kapital Društva iznosi 24.000,00 kuna. Odlukom skupštine od 15.02.2011. godine izmijenjen je tekst Društvenog ugovora od 09.05.2007. godine i uložen je u zbirku isprava Trgovačkog suda u Varaždinu.

Ovlaštena osoba za zastupanje društva je Andreja Mišak, direktorica društva, koja pojedinačno i samostalno zastupa Društvo. Pravo na poduzimanje pravnih radnji od zaposlenika društva dozvoljeno je prema Zakonu o trgovačkim društvima (čl.43.) u granicama poslova koje zaposlenici obavljaju.

## 2 DJELATNOST

Osnovna djelatnost društva je izgradnja, organizacija i upravljanje slobodnom zonom, a u registar djelatnosti upisane su i mnogobrojne druge djelatnosti kao: domaća i strana ulaganja, izdavačka i tiskarska djelatnost, opskrba električnom energijom, plinom, parom i toplom vodom, održavanje i popravak motornih vozila, kopneni prijevoz i cjevovodni transport, prekrcaj tereta, skladištenje robe, djelatnosti ostalih agencija u prijevozu, poslovanje nekretninama, iznajmljivanje strojeva i opreme, računalne i srodne djelatnosti, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, promidžba (reklama i propaganda), obrazovanje odraslih i ostalo obrazovanje, filmska djelatnost i videodjelatnost, ostale zabavne djelatnosti, sportske djelatnosti, ostale rekreacijske djelatnosti, pranje i kemijsko čišćenje tekstila i krznenih proizvoda, frizerski saloni i saloni za uljepšavanje, djelatnosti za njegu i održavanje tijela, ostale uslužne djelatnosti, d. n., ulaganja u druga trgovačka društva, kupnja i prodaja robe i posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja, prijevoz tereta u unutarnjem i međunarodnom javnom cestovnom prijevozu, računovodstvo i knjigovodstvo, poslovi zahvaćanja, pročišćavanja i isporuke vode za piće; odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odvodnja atmosferskih voda, te crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama; čišćenje javnih površina te skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta utvrđena prema posebnim propisima; održavanje javnih zelenih površina, pješačkih staza, pješačkih zona, otvorenih odvodnih kanala, trgova, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih površina te dijelova javnih cesta koja prolaze kroz naselje, kad se ti dijelovi ne održavaju kao javne ceste prema posebnom zakonu.



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Nadalje, održavanje površina koje se koriste za promet po bilo kojoj osnovi i koje su pristupačne većem broju korisnika, a koje nisu razvrstane ceste u smislu posebnih propisa, te gospodarenje cestovnim zemljištem uz nerazvrstane ceste; održavanje čistoće (čišćenje javnih površina, te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta, utvrđena prema posebnim propisima), odlaganje komunalnog otpada; sakupljanje i odvoz kućnog i industrijskog otpada, sortiranje, sabiranje i pakiranje otpada, uklanjanje ostataka zgrada, reciklaža i to sve za potrebe korisnika slobodne zone. Davanje savjeta, usmjeravanje i operativna pomoć poduzećima i javnim službama za odnose s javnosti i priopćavanje, izradu nacrtu računovodstvenoga sustava, programa za knjigovodstvo troškova, savjete i pomoć poduzećima i javnim službama u vezi s planiranjem, organizacijom, efikasnošću i kontrolom, upravljačke informacije, davanje savjeta za upravljanje, ekonomsko projektiranje, izrada i ocjena investicijskih, sanacijskih, razvojnih elaborata, ispitivanje poduzetničkog potencijala, izrada studije razvoja, izrada svih programa poticanja i razvitka obrtništva, malog i srednjeg poduzetništva, tehnički i ekonomski (financijski, knjigovodstveni i računovodstveni) consulting, financijske analize, kontrola i poduzetnički inženjering, organiziranje "poduzetničkih inkubatora" i "tehnoloških centara", te "trening centara" za malo poduzetništvo, obrazovanje (tečajevi, seminari) odraslih za potencijalne poduzetnike i poduzetnike u razvoju, poslovi procjena i vještačenja, izvršenje ugovora o nalogu, komisijama, trgovačkom zastupanju i posredovanju u svrhu naplate tražbina (robne i financijske kompenzacije, cesije, asignacije i slično), te pribave kredita.

### 3 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

SLOBODNA ZONA VARAŽDIN d.o.o. Varaždin nema u vlasništvu ovisnih i pridruženih društava. Osnivači Društva su Varaždinska županija, Grad Varaždin, Općina Trnovec Bartolovečki, Varkom d.d. Varaždin i Termoplín d.d. Varaždin.

### 4 RAČUNOVODSTVENI STANDARDI I KONVENCIJE

Financijsko izvješće SLOBODNA ZONA VARAŽDIN d.o.o. Trnovec, pripremljeno je sukladno Konvekciji povijesnog troška u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji zahtijevaju primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) izdanih od Odbora za standarde financijskog izvještavanja na temelju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRS), što ih je izdao odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB). Financijsko izvješće pripremljeno je u kunama.

Kod sastavljanja financijskih izvještaja za potrebe ovog Izvješća, propisani financijski izvještaj je reklasificiran, a sadržaj i forma prikazivanja su izmijenjeni tako da bliže odražavaju način izvješćivanja prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Sukladno hrvatskim zakonskim propisima, evidencije se vode po funkciji. Provedene su izmjene: grupiranje analitičkih pozicija u šire kategorije.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju finacijskih izvještaja Slobodna zona Varaždin d.o.o. Trnovec, za razdoblje od 01.01. do 31.12.2011. godine, navedene su dalje u tekstu.

#### 4.1 Strane valute

Finacijski izvještaji prikazani su u kunama, što čini funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Transakcije 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, prizaju se u računu dobiti i gubitka.

U 2011. godini prosječni mjesečni tečaj je održavan na razini od 7,43 kuna za euro, pri čemu je na završni dan 2011. godine zaključen u iznosu 7,53042 kune za euro (2010.: 7,306199 kuna za euro).

#### 4.2 Ulaganja u ovisna društva

Ulaganja u ovisna društva u kojima će Društvo imati više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način imati kontrolu nad poslovanjem tog subjekta, iskazivat će se po trošku sukladno HSFI 9. točki 9.19. a što odgovara MRS 27 točki 37 a).

#### 4.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu 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 finacijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe i to za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Godišnje amortizacijske stope iznose po grupama sredstava:

|                                      | <u>2009.</u>  | <u>2010. i 2011.</u> |
|--------------------------------------|---------------|----------------------|
| Građevinski objekti i infrastruktura | 2,5 % do 10 % | 5 % - 10 %           |
| Informatička oprema                  | 50 %          | 50 %                 |
| Uredski namještaj i ostala oprema    | 25 %          | 25 %                 |
| Transportna sredstva                 | 25 %          | 50 %                 |



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

#### 4.4 Nematerijalna imovina

Licence i ostala prava iskazani su po povijesnom trošku, imaju ograničen vijek uporabe i iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak licenci i prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe (4 godine).

#### 4.5 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknativa. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tijek (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina za koji je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

#### 4.6 Netekuća imovina koja se drži radi prodaje

Dugotrajna imovina klasificira se kao netekuća imovina koja se drži radi prodaje i iskazuje se po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti (umanjenoj za troškove prodaje) ovisno o tome koja je niža, pod uvjetom, da će knjigovodstvena vrijednost biti nadoknađena prije prodajom nego stalnim korištenjem.

#### 4.7 Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te krediti i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena.

Krediti predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijecom dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u računu dobiti i gubitka. Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

#### 4.8 Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao finansijski najmovi. Finansijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine ili sadašnje vrijednosti minimalne najamanine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i finansijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo finansijsko stanje. Kamatna komponenta finansijskog rashoda tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod finansijskim najmom amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe ili trajanju najma, ovisno o tome što je kraće.

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.

#### 4.9 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere umanjenem za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, 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.

#### 4.10 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. U bilanci se prekoračenja po bankovnim računima uključuju u kredite pod stavkom "Kratkoročne obveze".

#### 4.11 Posudba

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između pirimitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

#### 4.12 Odgođeni porez na dobit

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i zakona koji su na snazi na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za korištenje privremenih razlika.

#### 4.13 Primanja zaposlenih

Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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 kada se obračunjavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

Obeze za otpremnine se priznaju kad Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

Dugoročna primanja zaposlenih - Obveza za dugoročna primanja zaposlenih uključuje pretpostavke o broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

Kratkoročna primanja zaposlenih - Društvo priznaje rezerviranja za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

#### 4.14 Rezerviranja

Rezerviranja za troškove restrukturiranja, jamstva, garancije i sudske sporove priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja za restrukturiranje odnose se na otpremnine zaposlenih. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmiranje obveza, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja održava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za izvedenu obvezu.

#### 4.15 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za obavljene usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost i procijenjena odobrenja. Prihodi se priznaju kako slijedi:

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Prihod od kamata i dividendi

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

#### 4.16 Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti članovima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine Društva.

### 5 UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM

#### 5.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novog toka. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja direktor Društva.



BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Društvo ne koristi financijske derivatne instrumente. Politike upravljanja rizikom koje se odnose na kratkotrajnu i dugotrajnu financijsku imovinu i potraživanja, upravljanja gotovinom te dugovima i obvezama mogu se sažeti kako slijedi:

**Rizik promjena deviznih tečajeva**

Rizik promjene deviznih tečajeva je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata mijenjati uslijed promjene tečajeva. Društvo većinom posluje sa domaćim dobavljačima i kupcima, pa su većina obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca utvrđeni u domaćoj valuti. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava plaćanja u kune uključene su u račun dobiti i gubitka kako nastaju.

**Rizik kamatnih stopa**

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope.

**Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluje u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani. Ne postoji značajan rizik naplate potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Postojeća potraživanja su redovno praćena od strane Uprave. Ispravak vrijednosti za sumnjiva potraživanja se tromjesečno procjenjuje i mijenja ako je potrebno.

Kratkotrajna imovina Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Društvo nema koncentraciju kreditnog rizika. Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

**Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Društvo planira i stalno prati kretanje novčanih sredstava. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnosti podmirenja svih obveza. Cilj društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Direktor redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

### **Procjena fer vrijednosti**

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Smatra se da je nominalna vrijednost potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti i obveza prema dobavljačima približno jednaka njihovoj fer vrijednosti. Za potrebe objavljivanja, fer vrijednost financijskih obveza procjenjuje se diskontiranjem budućih ugovornih novčanih tokova po tekućoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je dostupna Društvu za slične financijske instrumente.

## **6 KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima.

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u slijedećoj financijskoj godini.

### **6.1 Ostala dugoročna primanja zaposlenih**

U skladu s Zakonom o radu Društvo osigurava zaposlenicima pravo na isplatu jubilarnih nagrada. U svrhu izračuna sadašnje vrijednosti navedenih primanja, Društvo procjenjuje fluktuaciju zaposlenika na temelju trendova iz prošlosti i procjenjuje adekvatnu diskontnu stopu na temelju tekućih tržišnih uvjeta. U slučaju kad bi se primjenjena diskontna stopa i fluktuacija zaposlenika promjenila za 10%, knjigovodstveni iznos pripadajuće obveze ne bi se značajno razlikovao od iskazanog.

### **6.2 Sudske tužbe i postupci**

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju takvih saznanja u razumnoj mjeri se procjenjuju mogući rezultati sudskih sporova i iskazuje rezerviranje ako se procjene potencijalni gubici koji bi nastali po završetku sudskih postupaka ili izvansudskih nagodbi.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

### 6.3 Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno, prema slijedećim oznakama izvješćivanja iz Računa dobiti i gubitka i Balance.

#### PR-1 Prihodi iz djelatnosti

|                                                  | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Prihodi od obavljenih usluga                     | 281.188             | 277.336             |
| Prihodi od naknada za djelatnost u svezi zone    | 948.974             | 821.107             |
| Prihodi od carinskog zastupanja i ostalih usluga | 376.839             | 312.835             |
| Prihodi od najamnina i zakupa                    | 144.354             | 122.113             |
| <b>Ukupno prihodi iz djelatnosti</b>             | <b>1.751.355</b>    | <b>1.533.391</b>    |

#### PR-2 Ostali prihodi

|                                                               | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Prihodi povezani s amortizacijom izgrađene imovine iz potpore | 346.203             | 502.453             |
| Prihodi od naknada šteta                                      | 2.957               | 53.489              |
| Prihodi od prodaje zemljišta i dugotrajne imovine             | 673.792             | 701.330             |
| Ostali prihodi                                                | 13.756              | 43.784              |
| <b>Ukupno ostali prihodi</b>                                  | <b>1.036.708</b>    | <b>1.301.056</b>    |

#### RA-1 Materijalni troškovi

|                                              | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Troškovi materijala i sitnog inventara       | (48.269)            | (56.850)            |
| Utrošena energija i gorivo                   | (80.275)            | (76.108)            |
| <b>Ukupno troškovi materijala i energije</b> | <b>(128.544)</b>    | <b>(132.958)</b>    |



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Troškove vanjskih usluga čine:

|                                        | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Troškovi telefona i vanjske usluge     | (58.229)            | (55.844)            |
| Intelektualne i osobne usluge          | (25.539)            | (17.479)            |
| Usluge održavanja i zaštite            | (142.401)           | (181.574)           |
| Troškovi ostalih usluga                | (41.514)            | (116.738)           |
| <b>Ukupno troškovi vanjskih usluga</b> | <b>(267.683)</b>    | <b>(371.635)</b>    |

Društvo iskazuje nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 151.027 kuna (2010.: 193.036 kuna) koja se odnosi na nabavnu vrijednost prodanog zemljišta (veza oznaka izvješćivanja PR-2).

**RA-2 Troškovi osoblja**

|                                                   | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Bruto plaće i doprinosi na plaće zaposlenih       | (630.341)           | (639.062)           |
| Naknade zaposlenima (prijevoz, božićnica)         | (78.812)            | (76.683)            |
| <b>Ukupni troškovi plaća i naknada zaposlenih</b> | <b>(709.153)</b>    | <b>(715.745)</b>    |

**RA-3 Amortizacija**

Amortizacija za 2011. godinu nadoknađena je u iznosu 693.862 kune (2010.: 734.973 kune), a obračun amortizacije obavljen je po većim stopama u odnosu na 2009. godinu kod građevina, infrastrukture i transportnih sredstava, čime je više obračunana amortizacija za 305.523 kune (2010.: 335.796 kuna) u odnosu da je obračun temeljen na stopama primijenjenim u 2009. godini (opis u bilješci 4.3). Iznos obračunane amortizacije po grupama sredstava dana je pod oznakom izvješćivanja A-10.



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**RA-3 Vrijednosna usklađenja i rezerviranja**

|                                                     | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Vrijednosno usklađivanje potraživanja               | (165.243)           | 0                   |
| Rezerviranja za rizike i troškove                   | 0                   | 0                   |
| <b>Ukupno vrijednosna usklađenja i rezerviranja</b> | <b>(165.243)</b>    | <b>0</b>            |

**RA-5 Ostali rashodi**

|                                        | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Troškovi službenih putovanja           | (12.964)            | (509)               |
| Bankovne usluge                        | (12.542)            | (13.120)            |
| Reprezentacija, donacije               | (40.545)            | (140.913)           |
| Troškovi osiguranja                    | (19.031)            | (19.504)            |
| Doprinosi, porezi, članarine           | (22.339)            | (18.165)            |
| Otpisana neutužena potraživanja        | (18.324)            | 0                   |
| Otpis dugotrajne imovine               | 0                   | (141.401)           |
| Isplate drugog dohotka                 | (58.703)            | (111.498)           |
| Troškovi koncesija                     | (58.435)            | (48.887)            |
| Ostali troškovi                        | (19.402)            | (28.662)            |
| <b>Ukupno ostali rashodi razdoblja</b> | <b>(262.285)</b>    | <b>(522.659)</b>    |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**NRK    Neto prihodi (rashodi) od kamata**

|                                                 | I-XII 2011.<br>kuna | I-XII 2010.<br>kuna |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Rashodi od kamata                               | (60)                | (1.685)             |
| Rashodi od kamata temeljem primljenog kredita   | (117.607)           | (153.156)           |
| Negativne tečajne razlike po kreditima          | (222)               | 0                   |
| <b>Ukupno financijski rashodi</b>               | <b>(117.889)</b>    | <b>(154.841)</b>    |
| <br>                                            |                     |                     |
| Prihodi od kamata temeljem plasiranih sredstava | 76.597              | 102.071             |
| Prihodi od pasivnih kamata banke                | 3.419               | 2.445               |
| Prihodi od kamata - povezana društva            | 0                   | 10.735              |
| Pozitivne tečajne razlike                       | 5.772               | 86                  |
| <b>Ukupno financijski prihodi</b>               | <b>85.788</b>       | <b>115.337</b>      |
| <br>                                            |                     |                     |
| <b>Neto financijski prihodi (rashodi)</b>       | <b>(32.101)</b>     | <b>(39.504)</b>     |

**PD    Porez na dobit**

|                                            | 31.12.2011.<br>kuna | 31.12.2010.<br>kuna |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dobit prije poreza                         | 378.165             | 123.937             |
| Uvećanja za porezno nepriznate rashode     | 31.624              | 102.475             |
| Umanjenje za neoporezive prihode i potpore | (5.153)             | (1.154)             |
| <b>Osnovica poreza na dobit</b>            | <b>404.636</b>      | <b>225.258</b>      |
| Stopa poreza na dobit                      | 20 %                | 20 %                |
| <b>Porezna obaveza</b>                     | <b>80.927</b>       | <b>45.052</b>       |
| Iznos olakšice za korisnike slobodne zone  | (20.232)            | (22.526)            |
| <b>Obaveza poreza na dobit</b>             | <b>60.695</b>       | <b>22.526</b>       |

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**DFG DOBITAK FINANIJSKE GODINE**

Dobitak iz poslovanja za razdoblje koje je počelo 01.01.2011. godine a završilo 31.12.2011. godine, iznosi 378.165 kuna (2010.: 123.937 kune).

Nakon smanjenja za obavezu prema porezu na dobit u iznosu 60.695 kuna (2010: 22.526 kuna), neto dobit za 2011. godinu iznosi 317.470 kuna (2010.: 101.411 kune).

**A-1 Zalihe**

|                                                   | 31.12.2011.<br>kuna | 31.12.2010.<br>kuna |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Sitni inventar i auto gume u uporabi              | 342.286             | 334.979             |
| Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma | (342.286)           | (334.979)           |
| Zemljište u pripremi za prodaju                   | 625.606             | 775.233             |
| <b>Ukupno zalihe</b>                              | <b>625.606</b>      | <b>775.233</b>      |

**A-2 Potraživanja od kupaca**

|                                              | 31.12.2011.<br>kuna | 31.12.2010.<br>kuna |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca iz zemlje             | 658.749             | 647.036             |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja u zemlji | (165.243)           | 0                   |
| <b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>         | <b>493.506</b>      | <b>647.036</b>      |

U 2011. godin izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koja je od datuma dospijeća prošlo više od 365 dana u iznosu 165.243 kune.



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**A-3 Ostala potraživanja**

|                                             | 31.12.2011.<br>kuna | 31.12.2010.<br>kuna |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od države i drugih institucija | 14.802              | 16.451              |
| Ostala potraživanja                         | 28.797              | 7.715               |
| <b>Ukupno ostala potraživanja</b>           | <b>43.599</b>       | <b>24.166</b>       |

**A-4 Financijska potraživanja**

Kratkotrajna financijska potraživanja u iznosu 2.200.000 kuna (2010.: 2.050.000 kuna) odnose se na dane depozite uz kamatnu stopu od 2,60% do 4,00%.

**A-5 Novčana sredstva**

|                                | 31.12.2011.<br>kuna | 31.12.2010.<br>kuna |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Žiro račun kod banke           | 130.094             | 137.810             |
| Novčana sredstva u blagajni    | 3.452               | 2.405               |
| <b>Ukupno novčana sredstva</b> | <b>133.546</b>      | <b>140.215</b>      |

**A-7 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 15.437 kuna (2010.: 24.819 kuna), odnose se na unaprijed plaćene troškove održavanja i osiguranja imovine i vozila.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**A-10 Dugotrajna imovina**

Nekretnine, postrojenja i oprema, te nematerijalna imovina prikazuju se prema promjenama:

|                                     | (u kunama, bez lipa) |                     |                    |                    |                   |                |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|
|                                     | Zemljište            | Građevinski objekti | Oprema i namještaj | Investicije u toku | UKUPNO            | Nemat. imovina |
| Nabavna (revalor.) vrijed.          |                      |                     |                    |                    |                   |                |
| Stanje 1. siječnja 2011.            | 992.201              | 10.312.462          | 1.345.112          | 22.799             | 12.672.574        | 821.337        |
| Povećanje                           | 2.028                | 0                   | 5.949              | 0                  | 7.977             | 0              |
| Prodaja i rashod                    | 0                    | 0                   | 0                  | 0                  | 0                 | 0              |
| <b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>    | <b>994.229</b>       | <b>10.312.462</b>   | <b>1.351.061</b>   | <b>22.799</b>      | <b>12.680.551</b> | <b>821.337</b> |
| Ispravak vrijed. OS                 |                      |                     |                    |                    |                   |                |
| Stanje 1. siječnja 2011.            | 0                    | 2.283.146           | 1.084.829          | 0                  | 3.367.975         | 638.951        |
| Amortizacija za 2011. god           | 0                    | 611.504             | 72.889             |                    | 684.393           | 9.469          |
| Prodaja i rashod                    | 0                    | 0                   | 0                  |                    | 0                 | 0              |
| <b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>    | <b>0</b>             | <b>2.894.650</b>    | <b>1.157.718</b>   | <b>0</b>           | <b>4.052.368</b>  | <b>648.420</b> |
| <b>Neotpisana vrij. 31.12.2011.</b> | <b>994.229</b>       | <b>7.417.812</b>    | <b>193.343</b>     | <b>22.799</b>      | <b>8.628.183</b>  | <b>172.917</b> |
| Neotpisana vrij. 01.01.2011.        | 992.201              | 8.029.316           | 260.283            | 22.799             | 9.304.599         | 182.386        |

Kao što je navedeno u bilješci RA-3, Društvo je u 2010. i 2011. godini obračunalo ubrzanu amortizaciju grupe transportnih sredstava i objekata građevine i infrastrukture, a što nije u skladu s HSFI 6. Dugotrajna materijalna imovina, koji obvezuje na primjenu sustavnog rasporeda amortizacije tijekom vijeka upotrebe sredstava i objekata. U skladu s tim vrijednost dugotrajne materijalne imovine trebala bi se na 31.12.2010. godine povećati za 335.510 kuna, a na dan 31.12.2011. godine za 305.523 kune, za koje iznose bi se povećala i dobit u računu dobiti i gubitka za 2010. i 2011. godinu.

**P-1 Obveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 40.991 kunu (2010.: 48.997 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**P-3,PD Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe**

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 121.880 kuna (2010.:98.165 kuna) odnose se na doprinose i poreze za plaću, porez na dobit i na obveze za koncesiju.

**P-4 Ostale obveze**

Ostale obveze iznose 99.644 kuna (2010.: 110.167 kuna), a odnose se na obveze prema zaposlenima od 49.938 kuna (2010.: 47.873 kune) i na ostale obveze od 49.705 kuna (2010.: 62.294 kune).

**P-5 Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

|                                                            | <b>31.12.2011.<br/>kuna</b> | <b>31.12.2010.<br/>kuna</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Odgođeni prihod iz potpore Ministarstva za javne radove    | 3.684.913                   | 3.810.813                   |
| Odgođeni prihod iz potpore Fonda za razvoj i zapošljavanje | 1.980.059                   | 2.200.362                   |
| Odgođeni prihod iz potpore Županije varaždinske            | 94.450                      | 94.450                      |
| Odgođeni prihod iz potpore osnivača                        | 1.163.560                   | 1.163.560                   |
| Odgođeni prihodi od najma i ostali odgođeni prihodi        | 41.778                      | 41.565                      |
| <b>Ukupno prihod budućeg razdoblja</b>                     | <b>6.964.760</b>            | <b>7.310.750</b>            |

**P-6 Dugotrajne obveze**

Dugoročne obveze u iznosu 2.197.204 kuna (2010.:3.009.530 kuna) čine obveze prema kreditnoj instituciji temeljem primljenog dugoročnog kredita za realizaciju projekta "Osnivanje Slobodne zone Varaždin i izgradnje tvornice za proizvodnju kože i proizvoda od kože", uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 4,5%, rokom otplate do 2013. godine u 28 tromjesečnih rata. Za osiguranje kredita Grad Varaždin i Općina Trnovec dale su garancije, a Društvo 10 bjanko mjenica i 15 bjanko zadužnica. U 2012. godini na naplatu dospijeva iznos od 845.645 kuna (2011: 929.933 kune).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

**P-7 Dugotrajna rezerviranja**

Rezerviranja u iznosu 1.381.327 kuna (2010.: 1.381.327 kuna), odnose se na potraživanja od osnivača koji istu obavezu nisu potvrdili u iznosu 966.360 kuna, te na zateznu kamatu obračunatu prema sudskoj presudi u iznosu 414.967 kuna.

**P-8 Kapital i dobici**

Temeljni kapital Društva iznosi 24.000 kuna. U 2011. godini nije bilo isplate dobiti niti zadržanih zarada.

**7 POTENCIJALNE OBVEZE**

Društvo nema potencijalnih obveza koje bi trebalo objaviti.

**8 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Nema značajnih događaja nakon datuma bilance koji bi utjecali na iskazane financijske izvještaje na završni dan 2011. godine i za 2011. godinu.