

VARTEKS D.D., VARAŽDIN

Nekonsolidirani financijski izvještaji

i izvještaj neovisnog revizora za godinu

koja je završila 31. prosinca 2009.

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izveštaj neovisnog revizora	2-5
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	6
Izveštaj o financijskom položaju	7-8
Izveštaj o promjenama glavnice	9
Izveštaj o novčanim tokovima	10-11
Bilješke uz financijske izvještaje	12

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

g. Zoran Košćec
Predsjednik Uprave



Varteks d.d. Varaždin
Zagrebačka 94
42000 Varaždin
Republika Hrvatska

18. svibnja 2010. godine

Izvještaj neovisnog revizora

Vlasnicima društva Varteks d.d. Varaždin:

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Varteks d.d. Varaždin (u nastavku "Društvo") koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvaća: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima na temelju naše revizije. Osim kao što je navedeno u odjeljku *Značajke koje utječu na revizorsko mišljenje*, reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih izvještaja Društva kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini.

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

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Branislav Vrtačnik i Paul Trinder; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Peromilinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; devizni račun: 2100312441 SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; devizni račun: 70010-519758 SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; devizni račun: 2100002537 SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR48 2484 0082 1000 0253 7

Deloitte se odnosi na tvrtku Deloitte Touche Tohmatsu, osnovanu u skladu sa švicarskim pravom (Swiss Verein) i mrežu njegovih tvrtki članica, od kojih je svaka pravno odvojena i samostalna osoba. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu i njegovih tvrtki članica.

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Značajke koje utječu na mišljenje

Ograničenje djelokruga

i) Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade

Kao što je navedeno u bilješci 28 „Rezerviranja“, Društvo je u tekućoj godini iskazalo rezerviranja za naknade koje se isplaćuju radnicima prilikom njihovog odlaska u mirovinu u iznosu 6.321 tisuća kuna na teret rezultata tekućeg razdoblja. Na dan 31. prosinca 2009. godine Društvo nije utvrdilo sadašnju vrijednost obveze za naknade zaposlenicima za dugogodišnji radni staž (jubilarne nagrade), a kako nalaže Međunarodni računovodstveni standard 19 „Primanja zaposlenih“. Revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti utvrditi da je iznos iskazane obveze za otpremnine realno iskazan, te nismo bili u mogućnosti utvrditi iznos sadašnje vrijednosti obveze za jubilarne nagrade, i s tim u vezi utjecaj navedenog na financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2009., kao i utjecaj na usporedne stavke, budući da Društvo nije izmijenilo početna stanja imovine, obveza i glavnice za najranije prezentirano razdoblje.

ii) Umanjenje vrijednosti imovine

Kao što je navedeno u bilješkama 16 i 25, na dan 31. prosinca 2009. godine, Društvo ima nekretnine, postrojenja i opremu, te imovinu namijenjenu prodaji vrednovane po trošku. Međunarodni računovodstveni standard 36 „Umanjenje imovine“ nalaže da se imovina s krajem svakog izvještajnog razdoblja podvrgava provjeri umanjena vrijednosti. Imajući u vidu negativne rezultate poslovanja Društva, postoje naznake da je vrijednost ove imovine umanjena i Društvo bi trebalo procijeniti nadoknadiivi iznos svakog sredstva. Budući da Društvo nije procijenilo sadašnji nadoknadiivi iznos, nismo u mogućnosti utvrditi potrebu za eventualnim usklađenjem knjigovodstvene vrijednosti ove imovine.

Kvalifikacije koje utječu na revizorsko mišljenje

iii) Usporedni iznosi-kvalifikacije prethodnih razdoblja

Tijekom 2008. godine Društvo je vrijednosno uskladilo potraživanja od ovisnih društava, te ulaganja u ovisna društva u ukupnom iznosu od 10.702 tisuće kuna na teret prenesenih gubitaka, što nije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“. Slijedom navedenog, na dan 31. prosinca 2008. godine neto dobit Društva je precijenjena za iznos od 10.702 tisuća kuna i nije usporediva s istom stavkom iskazanom za godinu zaključno s 31. prosincem 2009.

iv) Usporedni iznosi- ispravak pogreški

Društvo je 2008. godine priznalo nematerijalnu imovinu u iznosu 4.228 tisuća kuna s naslova interno stvorene marke („branda“). Budući da se radi o interno dobivenom brandu, priznavanje s njim povezane nematerijalne imovine nije u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 38 „Nematerijalna imovina“. Za godinu zaključno sa 31. prosincem 2008. nematerijalna imovina bila je precijenjena za navedeni iznos, a rezultat za godinu tada završenu podcijenjen za isti iznos. Društvo je u 2009. godini provelo ispravak i umanjilo vrijednost nematerijalne imovine na teret prenesenih gubitaka.

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)

Kvalifikacije koje utječu na revizorsko mišljenje (nastavak)

iv) Usporedni iznosi- ispravak pogreški (nastavak)

Društvo je u 2008. godini svoja ulaganja u ovisna društva vrednovalo primjenom metode fer vrijednosti. Budući da se nismo mogli uvjeriti u realnost pretpostavki uključenih u izračun fer vrijednost ulaganja u danim okolnostima, nismo bili u mogućnosti utvrditi realnost iskazanih ulaganja u financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2008.godine. Društvo je tijekom 2009. godine u potpunosti vrijednosno uskladilo ulaganja u ovisna društva na teret prenesenih gubitaka.

Društvo prilikom ispravka gore navedenih pogreški nije postupilo sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“ i izmijenilo usporedne iznose za prethodni period odnosno izmijenilo početna stanja imovine, obveza i glavnice za najranije prezentirano razdoblje. Slijedom navedenog, vrijednost nematerijalne imovine, ulaganja u ovisna društva i prenesenih gubitaka nisu usporedive sa istim stavkama iskazanim na dan 31. prosinca 2009. godine.

v) Ispravak vrijednosti potraživanja od ovisnih društava

Kao što je navedeno u bilješci 21 i 23 uz financijske izvještaje za godinu zaključno s 31. prosincem 2009., Društvo je iskazalo potraživanja od ovisnih društava u iznosu 9.396 tisuća kuna, te potraživanja po danim kreditima u iznosu 4.471 tisuća kuna, po kojima nije uknjižilo vrijednosno usklađenje, a čija je naplata neizvjesna. Slijedom navedenog, potraživanja od ovisnih društava na dan 31. prosinca 2009. godine, kao i rezultat Društva za godinu tada završenu su više iskazani za iznos od 13.867 tisuća kuna (2008. godine:13.231 tisuća kuna).

vi) Prodaja dugotrajne materijalne imovine

Društvo je tijekom 2009. godine priznalo prodaju dugotrajne imovine temeljem kupoprodajnog ugovora. Temeljem navedenog ugovora Društvo je iskazalo rashod u iznosu od 39.346 tisuća kuna s naslova knjigovodstvene vrijednosti prodane imovine, te prihod od prodaje imovine u iznosu 61.006 tisuća kuna. Budući da na dan 31. prosinca 2009. godine, prema uvjetima kupoprodajnog ugovora nisu ispunjeni uvjeti za prijenos rizika i nagrada povezanih s vlasništvom na kupca, priznavanje prihoda nije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 “Nekretnine, postrojenja i oprema” i 18 „Prihodi“. Slijedom navedenog, na dan 31. prosinca 2009. godine potraživanja od kupaca su više iskazana za 61.006 tisuća kuna, nekretnine, postrojenja i oprema manje iskazani za 39.346 tisuća kuna, te rezultat više iskazan za 21.660 tisuća kuna za godinu koja je tada završila.

vii) Državne subvencije

Kao što je navedeno u bilješci 6. uz financijske izvještaje, Društvo je tijekom 2009. godine priznalo prihod od državne subvencije u iznosu od 5.958 tisuća kuna. Društvo se preuzimanjem navedene subvencije obvezalo izvršiti određena ulaganja iz tih sredstava, koja nisu izvršena do datuma ovih financijskih izvještaja. Sukladno zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 „Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državnih pomoći“, prihodi od državnih subvencija priznaju se u razdoblju u kojem su ostvareni povezani troškovi. Slijedom navedenog, ostali prihodi Društva precijenjeni su za 5.958 tisuća kuna, dok su odgođeni prihodi evidentirani na 31. prosinca 2009. godine podcijenjeni za isti iznos.

Izvještaj neovisnog revizora (nastavak)

Kvalifikacije koje utječu na revizorsko mišljenje (nastavak)

viii) Kršenje uvjeta ugovora o kreditu

Društvo ima za dio kreditnih obveza ugovorene financijske uvjete, čije kršenje ima za posljedicu da obveza postaje plativa na zahtjev. Budući da na dan 31. prosinca 2009. godine Društvo ne ispunjava sve navedene uvjete, navedenu obvezu potrebno je iskazati kao kratkoročnu, jer na kraju izvještajnog razdoblja Društvo nema bezuvjetno pravo odgoditi plaćanje obveze za najmanje dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog razdoblja.

ix) Objave sukladno zahtjevima MSFI 7 i MSFI 8

Društvo je dužno objaviti određene podatke sukladno MSFI-ju 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“, koje na dan 31. prosinca 2009. godine nije objavilo.

Društvo je dužno objaviti određene podatke sukladno MSFI-ju 8 „Informacije o segmentima“, koje na dan 31. prosinca 2009. godine nije objavilo.

Kvalificirano mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev učinaka činjenica navedenih u prethodnim odjeljcima, priloženi financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009. godine te rezultate njegovog poslovanja i tijekove novca za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Pretpostavka neograničenog poslovanja

Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na bilješku 4 u financijskim izvještajima u kojoj je navedeno da je Društvo ostvarilo neto gubitak u iznosu od 98.687 tisuća kuna tijekom godine završene 31. prosinca 2009. godine i na taj datum tekuće obveze Društva premašile su njegovu tekuću imovinu za iznos od 95.670 tisuća kuna. Te okolnosti, uz ostala pitanja navedena u bilješci 4, ukazuju na postojanje neizvjesnosti koja stvara sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ovi financijski izvještaji ne sadrže nikakva usklađenja vezana za vrednovanje i klasifikaciju imovine i obveza, a koja bi bila potrebna za slučaj da Društvo ne bude sposobni nastaviti neograničeno poslovanje.

Konsolidirani financijski izvještaji

Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo ove nekonsolidirane financijske izvještaje sastavilo na temelju i prema zahtjevima hrvatskih zakona i propisa te da su ulaganja u ovisna društva u ovim financijskim izvještajima iskazana po fer vrijednosti. Društvo je također izradilo i konsolidirane financijske izvještaje za Varteks d.d. i ovisna društva, datirane 18. svibnja 2010. godine i radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje, povezano s nekonsolidiranim financijskim izvještajima.


Branislav Vrtačnik, ovlaštani revizor

18. svibnja 2010.



Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2009.	2008.
Prihodi od prodaje	5	316.464	413.236
Ostali prihodi	6	81.122	60.339
Ukupni prihodi osnovne djelatnosti		397.586	473.575
Nabavna vrijednost prodane robe		(68.667)	(59.079)
Promjene stanja zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje		(9.007)	(4.522)
Troškovi sirovina, materijala i energije	7	(67.205)	(105.430)
Amortizacija	15,16	(13.183)	(13.700)
Ostali materijalni troškovi	8	(5.626)	(14.713)
Nematerijalni troškovi	9	(120.679)	(94.574)
Troškovi osoblja	10	(140.009)	(154.066)
Ispravak vrijednosti kratkotrajne imovine	11	(30.285)	(4.054)
Troškovi rezerviranja	27	(6.321)	-
Ukupni troškovi osnovne djelatnosti		(460.982)	(450.138)
(Gubitak)/dobit iz osnovne djelatnosti		(63.396)	23.437
Financijski prihodi	12	3.611	8.202
Financijski rashodi	13	(39.119)	(29.266)
Neto gubitak iz financijskih aktivnosti		(35.508)	(21.064)
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja		(98.904)	2.373
Porezi	14	-	-
(Gubitak)/dobit		(98.904)	2.373
Ostala sveobuhvatna dobit			
Revalorizacijske rezerve s osnova revalorizacije stanova		217	247
UKUPNI SVEOBUH VATNI (GUBITAK)/DOBIT TEKUĆE GODINE		(98.687)	2.620

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti.

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2009.	2008.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	381.395	430.327
Nematerijalna imovina	15	5.928	7.838
Ulaganja u podružnice	17	327	37.402
Dugoročna financijska imovina	18	4.803	4.728
Ostala dugoročna potraživanja	19	23.759	1.007
		416.212	481.302
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	20	114.514	156.919
Potraživanja od kupaca	21	104.892	87.458
Ostala potraživanja	22	5.646	6.151
Kratkotrajna financijska imovina	23	12.764	40.213
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		997	768
Novac i novčana sredstva	24	3.980	5.117
		242.793	296.626
Imovina namijenjena prodaji	25	45.356	45.753
UKUPNA IMOVINA		704.361	823.681

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o financijskom položaju.

Izveštaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Bilješka	2009.	2008.
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	26	286.444	286.489
Rezerve	27	103.952	103.705
Preneseni gubitak		(182.469)	(42.264)
		207.927	347.930
Dugoročne obveze			
Zajmovi	29	157.971	178.942
		157.971	178.942
Kratkoročne obveze			
Rezerviranja	28	6.629	308
Izdani kratkoročni vrijednosni papiri	30	-	48.004
Bankarski krediti s dospeljećem u roku od 12 mjeseci	31	163.614	99.005
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	32	165.502	147.842
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		2.718	1.650
		338.463	296.809
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		704.361	823.681

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o financijskom položaju.

Izveštaj o promjenama glavnice

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Rezerve za trezorske dionice	Ostale rezerve	Preneseni gubitak	Ukupno
Stanje 01.siječnja 2008. godine	309.172	43.909	450	(44.637)	308.894
Dobit tekuće godine	-	-	-	2.373	2.373
Donos sa trezorskih dionica	(45.841)	-	-	-	(45.841)
Otkup dionica	(61.031)	61.030	-	-	(1)
Prodaja dionica	9.200	(1.931)	-	-	7.269
Dokapitalizacija	74.989	-	-	-	74.989
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	247	-	247
Stanje 31. prosinca 2008. godine	286.489	103.008	697	(42.264)	347.930
Ispravci na teret zadržane dobiti (bilješka 35)	-	-	-	(41.301)	(41.301)
Stanje 1. siječnja 2009. godine	286.489	103.008	697	(83.565)	306.629
Otkup dionica	(45)	30	-	-	(15)
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(98.904)	(98.904)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	217	-	217
Stanje 31. prosinca 2009. godine	286.444	103.038	914	(182.469)	207.927

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o promjenama glavnice

Izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	2009.	2008.
(Gubitak) / dobit tekuće godine	(98.904)	2.373
Usklađeno za:		
Amortizacija	13.183	13.700
Neto dobit od prodaje materijalne imovine	(21.467)	(1.244)
Trošak umanjenja potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	17.793	1.351
Prihod od ukidanja umanjenja potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(408)	(15.799)
Trošak od umanjenja zaliha	11.310	1.838
Prihod od ukidanja umanjenja zaliha	(3.190)	(2.579)
Tečajne razlike	(616)	(3.350)
Prihod od kamata	(44)	-
Trošak kamata	21.159	16.461
Trošak umanjenja financijske imovine	12.461	36
Prihod od ukidanja umanjenja financijske imovine	(30)	(13.755)
Neto dobit prije promjena u obrtnom kapitalu	(48.753)	(968)
(Smanjenje)/povećanje zaliha	34.285	(5.889)
Smanjenje ostalih potraživanja	689	1.956
Smanjenje dugoročnih potraživanja	263	4.730
(Smanjenje)/(povećanje) potraživanja od kupaca	2.988	(27.259)
Povećanje obveza prema dobavljačima	22.939	43.511
Povećanje rezerviranja	6.321	-
(Smanjenje) / povećanje odgođenih troškova i ukalkuliranog prihoda	1.068	(415)
Povećanje unaprijed plaćenih troškova	(229)	(283)
Novac ostvaren poslovanjem	19.571	15.383
Plaćene kamate	(26.221)	(16.520)
Neto novac ostvaren/ (korišten) u poslovnim aktivnostima	(6.650)	(1.137)
Nabava dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(6.106)	(17.370)
Primici od prodaje materijalne imovine	397	-
Primljene kamate	44	-
Promjene kratkotrajne financijske imovine, neto	14.943	(16.794)
Neto novčana sredstva utrošena u ulagateljske aktivnosti	9.278	(34.164)

Izveštaj o novčanim tokovima (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

	2009.	2008.
Otkup trezorskih dionica	(15)	7.269
Izdani kratkoročni dužnički vrijednosni papiri	-	18.811
Primljeni zajmovi i krediti	11.445	40.046
Otplate zajmova i kredita	(16.225)	(34.509)
Neto novčana sredstva ostvarena u financijskim aktivnostima	(4.795)	31.617
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(2.167)	(3.684)
Stanje novca na dan 1. siječnja	5.117	8.461
Učinci promjene valutnih tečajeva na stanje novca u stranoj valuti	1.030	340
Stanje novca na dan 31. prosinca	3.980	5.117

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o novčanim tokovima.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

1. OPĆENITO

Osnutak i razvoj

Varteks, varaždinska tekstilna industrija d.d. Varaždin (u daljnjem tekstu «Društvo») nastala je pretvorbom sukladno Odluci o pretvorbi društvenog poduzeća Varteks Holding Varaždin u dioničko društvo od 17. lipnja 1992. godine, a prema Rješenju agencije za restrukturiranje i razvoj Republike Hrvatske broj: 01-01-02/92-06/94 od 09. travnja 1993. godine i Odluci o prijenosu dionica dioničkog društva Varteks Varaždin Fondovima od 16. srpnja 1993. godine.

Glavne djelatnosti

Glavne djelatnosti Varteksa su:

- proizvodnja odjeće, dorada i bojenje krzna;
- proizvodnja tekstila;
- kupnja i prodaja robe;
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu;
- prerada kože, izrada galanterije i obuće;

Sjedište Društva nalazi se u Varaždinu, Hrvatska. Broj zaposlenih u Društvu na dan 31. prosinca 2009. godine bio je 2.504 (2008. godine: 3.067).

Direktori i uprava

Nadzorni odbor

Milan Horvat	Predsjednik
Stjepan Igrec	Zamjenik predsjednika
Artur Gedike	Član odbora
Boris Santo	Član odbora
Neven Maruševac	Član odbora
Ivanka Ježuvita	Član odbora od 2. srpnja 2008. godine
Krešimir Dragić	Član odbora

Uprava

Zoran Koščec	Predsjednik Uprave
Nenad Davidović	Član Uprave za financijske poslove
Miljenko Vidaček	Član Uprave za proizvodnju

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA

a) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Slijedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde te tumačenja koje je izdao Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja su na snazi u tekućem razdoblju:

Standardi i tumačenja koji utječu na financijske izvještaje

- **MSFI 8 „Poslovni segmenti“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja** proizašle iz Projekta godišnje kvalitativne dorade MSFI-jeva objavljene 22. svibnja 2008. (MRS 1, MSFI 5, MRS 8, MRS 10, MRS 16, MRS 19, MRS 20, MRS 23, MRS 27, MRS 28, MRS 29, MRS 31, MRS 34, MRS 36, MRS 38, MRS 39, MRS 40, MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nekonzistentnosti i pročišćenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **MRS 1 (prerađen) „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – Prerađeno prezentiranje (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),

Standardi i tumačenja bez utjecaja na financijske izvještaje

- **Izmjene i dopune MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“** – dorada podataka koji se objavljuju o financijskim instrumentima (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ i MRS-a 27 „Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji“** – trošak ulaganja u ovisni, zajednički kontrolirani ili pridruženi subjekt (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: prezentiranje“ i MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – financijski instrumenti s prodajnom opcijom i obveze temeljem likvidacije (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **MRS 23 (prerađen) „Troškovi posudbe“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 2 „Isplate s temelja dionica“** – uvjeti za stjecanje prava i otkazivanje (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **Izmjene i dopune IFRIC-a 9 „Ponovna procjena ugrađenih izvedenica“ i MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“** – ugrađeni izvedeni instrumenti (na snazi za godišnja razdoblja koja završavaju na dan ili nakon 30. lipnja 2009.),
- **IFRIC 13 „Programi očuvanja lojalnosti kupaca“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2008.),

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA (nastavak)

a) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)

Standardi i tumačenja bez utjecaja na financijske izvještaje (nastavak)

- **IFRIC 15 „Ugovori o izgradnji nekretnina“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009.),
- **IFRIC 16 „Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. listopada 2008.),

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, prerade i tumačenja koji još nisu na snazi:

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- **MSFI 3 (prerađen) „Poslovna spajanja“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- **MSFI 1 (prerađen) „Prva primjena MSFI-jeva“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“**- dodatna izuzeća kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“**- ograničeno izuzeće iz usporednog MSFI-ja 7 „Objavljivanje kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 2 „Isplate s temelja dionica“** – transakcije isplate s temelja dionica Društva namirom u novcu (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 24 „Objavljivanje povezanih strana“** – pojednostavljeni zahtjevi za objavljivanje subjekata povezanih s vladom i pojašnjenje definicije povezane strane (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 27 „Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: prezentiranje“** – računovodstveni postupak koji se primjenjuje na davanje prava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2010.)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA (nastavak)

a) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja (nastavak)

- **Izmjene i dopune MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“** – prihvatljive zaštićene stavke (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja** proizašle iz Projekta godišnje kvalitativne dorade MSFI-jeva objavljene 16. travnja 2009. (MSFI 2, MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 18, MRS 36, MRS 38, MRS 39, IFRIC 9, IFRIC 16) prvenstveno radi uklanjanja nekonzistentnosti i pročišćenja teksta (veći dio se primjenjuje na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.),
- **Izmjene i dopune IFRIC-a 14 „MRS 19 — Ograničenje na sredstvo iz definiranih primanja, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija“** – predujmovi minimalnih potrebnih financijskih sredstava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),
- **IFRIC 17 „Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- **IFRIC 18 „Prijenos imovine s kupaca“** (na snazi za prijenos imovine s kupaca primljene na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- **IFRIC 19 „Namirenje obveza glavnničkim instrumentima“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.).

Društvo je izabralo da spomenute standarde, prerade i tumačenja ne primjenjuje prije njihovog datuma stupanja na snagu i predviđa da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje subjekta u razdoblju njihove prve primjene.

3. SAŽETAK TEMELJNIH 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 drugačije navedeno.

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu povijesnog troška, u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim zakonskim propisima. Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI-jevima zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih. Ključne računovodstvene procjene i njihov utjecaj na financijske izvještaje Društva prikazane su u bilješki 4.

Društvo je sastavilo ove nekonsolidirane financijske izvještaje u skladu s hrvatskim zakonskim propisima. Društvo je također sastavilo konsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2009. godine i za godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI za Društvo i njegova ovisna društva (Grupa) koja su odobrena od strane Uprave na dan 18. svibnja 2010. godine. U konsolidiranim financijskim izvještajima, ovisna društva – koja predstavljaju sva društva nad kojima Društvo, neposredno ili posredno, ima više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem – su u potpunosti konsolidirana. Korisnici ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31. prosinca 2009. i za godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi u Društvo i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi od prodaje priznaju se, smanjeni za iznos poreza i popusta, kad je roba isporučena ili usluge pružene, te izvršen značajan prijenos rizika i koristi.

Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirene glavnice i primjenjive kamatne stope, i iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao financijski prihodi.

Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju, osim ako ne postoji realno jamstvo da će Društvo ispuniti uvjete za državne potpore i da će potpora biti primljena.

Državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno kako bi se sučelile s troškovima za čije pokriće su namijenjene. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore grupi bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Proizvodni troškovi

Proizvodni troškovi sadržani u realiziranim proizvodima i uslugama obuhvaćaju utrošene sirovine i repromaterijal, te troškove konverzije zaliha.

Neproizvodni troškovi

Neproizvodni troškovi obuhvaćaju troškove zajedničkih i općih službi i sve ostale troškove.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi posudbe terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještaja o financijskom položaju primjenom važećeg tečaja na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

Na dan 31. prosinca tečaj kune je bio kako slijedi:

31. prosinca 2009.	EUR 1 = HRK 7,306199	USD 1 = HRK 5,089300
31. prosinca 2008.	EUR 1 = HRK 7,324425	USD 1 = HRK 5,155504

Troškovi otpremnina za odlazak u mirovinu

Uplate doprinosa u planove mirovinskih primanja s definiranim doprinosima se priznaju kao rashod kad su zaposlenici pružili uslugu temeljem koje su stekli pravo na doprinose.

Kod planova mirovinskih primanja s definiranim primanjima, troškovi primanja se utvrđuju primjenom metode projicirane kreditne jedinice, pri čemu se aktuarske procjene izvode na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Aktuarski dobici i gubici 10 posto iznad sadašnje vrijednosti obveze grupe temeljem definiranih primanja ili fer vrijednosti planske imovine na kraju prethodne godine, ako je viša, se amortiziraju tijekom očekivanog prosječnog preostalog radnog vijeka zaposlenika koji sudjeluju u planu. Troškovi minulog rada se odmah priznaju do iznosa primanja za koja su uvjeti već stečeni. U suprotnom, amortiziraju se pravocrtno tijekom preostalog razdoblja do trenutka u kojem će uvjeti za primanja biti stečeni.

Obveza temeljem mirovinskih primanja priznata u izvještaju o financijskom položaju predstavlja sadašnju vrijednost obveze temeljem definiranih primanja usklađenu za nepriznate aktuarske dobitke i gubitke te nepriznate troškove minulog rada te umanjenu za fer vrijednost planske imovine. Svako sredstvo proizašlo iz ove kalkulacije je ograničeno na iznos nepriznatih aktuarskih gubitaka i troškova minulog rada, uvećan za sadašnju vrijednost dostupnih povrata i smanjenja budućih doprinosa koji se uplaćuju u plan.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještaja o financijskom položaju.

Odgođeni porez

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum izvještaja o financijskom položaju i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva (i poreznih zakona) koje su na snazi ili u postupku donošenja do datuma izvještaja o financijskom položaju. Izračun odgođenih poreznih obveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obveza ili povrat, na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava spraviti svoje tekuću poreznu imovinu sa poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Zemljišta i zgrade koji se koriste u proizvodnji ili za isporuku dobara i usluga, ili u administrativne svrhe, iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po trošku nabave umanjenom za svaki naknadni ispravak vrijednosti i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave uključuje sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu i na mjesto uporabe.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Kapitalizirati se trebaju troškovi periodičnih, unaprijed planiranih većih, značajnijih provjera nužnih za daljnje poslovanje.

Nekretnine u izgradnji namijenjene proizvodnji, najmu ili za smještaj uprave ili u druge još neutvrđene svrhe, iskazuju se po trošku umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija ove imovine, koja se primjenjuje po istoj osnovi kao i za druge nekretnine, počinje u trenutku u kojem je imovina spremna za namjeravanu uporabu.

Inventar i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i zgrada u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

Građevinski objekti	1 – 4 %
Oprema	1 – 20 %
Vozila	5 %
Uredska oprema	10 %

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina početno se iskazuje po trošku nabave.

Nematerijalna imovina amortizira se pravocrtno tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja po stopi od 20%.

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki dan izvještaja o financijskom položaju Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generira novac kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiivi iznos je veći od neto prodajne cijene umanjene za troškove nabave i vrijednosti imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo ima kontrolu odnosno moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama sudjelovanjem u donošenju odluka o financijskim i poslovnim politikama u ovisnom društvu. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju koristeći model fer vrijednosti u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 27, a promjene vrijednosti ulaganja priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tekućeg razdoblja.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju se svrstavaju kao imovina namijenjena prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajom a ne kontinuiranom uporabom. Spomenuti uvjet smatra se ispunjenim samo ako postoji velika vjerojatnost prodaje i ako je sredstvo (ili skupina za prodaju) raspoloživo za trenutnu prodaju u svom postojećem stanju. Rukovodstvo mora pokazati svoju čvrstu obvezu za prodajom, kroz očekivanje da će prodaja steći uvjete za priznavanje kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije u tu skupinu.

Dugotrajna imovina (i skupine za prodaju) svrstana u skupinu imovine namijenjene prodaji se mjeri po njezinoj prethodnoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili njezinoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno koja je niža.

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 FIFO metodi. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom 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 (na bazi normalnog redovnog kapaciteta proizvodnje).

Trgovačka roba iskazuje se po prodajnoj cijeni umanjenoj za poreze i marže.

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

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca i plaćeni predujmovi iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadle iznose. Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja te značajnih pojedinačnih iznosa potraživanja.

Financijska imovina

Ulaganja se priznaju i prestaju priznavati na datum trgovanja, a to je datum na koji se ulaganje kupuje ili prodaje temeljem ugovora čiji uvjeti nalažu isporuku ulaganja u roku utvrđenom na predmetnom tržištu i početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije, osim one financijske imovine koja je svrstana u kategoriju kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, koja se početno mjeri po fer vrijednosti.

Financijska imovina je razvrstana u sljedeće kategorije: financijska imovina "po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti", "ulaganja koja se drže do dospelosti", "financijska imovina raspoloživa za prodaju" te "dani zajmovi i potraživanja". Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se kod prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi (uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte), diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prihodi od dužničkih instrumenata, osim financijske imovine određene za iskazivanje po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, se priznaju po osnovi efektivne kamate.

Financijska imovina kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

Financijska imovina se svrstava u kategoriju imovine kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti (tj. po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak) ako se drži radi trgovanja ili ako je određena za iskazivanje na taj način.

Financijsko sredstvo se svrstava u kategoriju imovine namijenjene trgovanju ako je:

- stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti ili
- je sastavni dio identificiranog portfelja financijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac ostvarivanja dobiti u kratkom roku, ili
- je derivativ koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Financijsko sredstvo koje nije namijenjeno trgovanju može pri prvom priznavanju biti određeno za iskazivanje promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ako:

- se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako financijsko sredstvo sačinjava grupu financijske imovine ili financijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom grupe za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa i MRS 39 "Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje" dopušta da se cijeli kombinirani ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer na način da se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Financijska imovina po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se iskazuje po fer vrijednosti, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti obuhvaća i dividende i kamate zarađene na financijskom sredstvu.

Ulaganja koja se drže do dospijeca

Mjenice i zadužnice s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospijecom koje Društvo izričito namjerava i sposobno je držati do dospijeca su svrstane u ulaganja koja se drže do dospijeca. Ulaganja koja se drže do dospijeca se knjiže u visini amortiziranog troška primjenom metode efektivne kamate, umanjenog za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti, pri čemu se prihod priznaje po osnovi efektivnog prinosa

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Neuvrštene dionice i uvršteni otkupivi zapisi u posjedu Društva kojima se trguje na aktivnom tržištu su svrstani u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i iskazani po fer vrijednosti. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti se priznaju izravno u glavnici u sklopu revalorizacijske pričuve za ulaganja, izuzev gubitaka zbog umanjenja vrijednosti, kamata koje se izračunavaju metodom efektivne kamate i tečajnih razlika po monetarnoj imovini, koji se svi priznaju izravno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Kod prodaje ili utvrđenog umanjenja vrijednosti ulaganja, kumulativna dobit ili kumulativni gubitak prethodno priznat u sklopu revalorizacijske pričuve za ulaganja se uključuje u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja.

Dividende na glavnicike instrumente svrstane u portfelj imovine raspoložive za prodaju se priznaju u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti kad je utvrđeno pravo Društva na primitak dividende.

Fer vrijednost monetarne imovine raspoložive za prodaju koja je denominirana u stranoj valuti se određuje u valuti u kojoj je imovina denominirana i zatim preračunava po spot tečaju na datum izvještaja o financijskom položaju. Promjena fer vrijednosti koja je povezana s tečajnim razlikama koje su posljedica promjene amortiziranog troška sredstva se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, a druge promjene se priznaju u glavnici.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Dani zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, potraživanja po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu su svrstana u dane zajmove i potraživanja. Zajmovi i potraživanja se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamate, umanjenoj za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata se priznaju primjenom efektivne kamatne stope, izuzev kod kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenje financijske imovine

Financijska imovina, osim imovine po fer vrijednosti s iskazivanjem promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, se na svaki dan izvještaja o financijskom položaju podvrgava procjeni postojanja pokazatelja o eventualnom umanjenju. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz, kao posljedica jednog ili više događaja nakon početnog priznavanja financijskog sredstva, da je bilo utjecaja na buduće procijenjene novčane tokove od ulaganja.

Kod neuvrštenih dionica koje su svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju, značajan ili dugotrajniji pad fer vrijednosti vrijednosnog papira ispod nabavne vrijednosti se smatra objektivnim dokazom umanjenja.

Kod sve ostale financijske imovine, uključujući otkupive zapise svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i potraživanja temeljem financijskog najma, objektivni dokaz umanjenja može uključiti:

- značajne financijske poteškoće kod izdavatelja ili druge ugovorne strane ili
- kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice ili
- izgleda da će stečajni postupak biti pokrenut protiv dužnika ili da će ga sam pokrenuti ili da će kod dužnika doći do financijskog restrukturiranja.

Kod određenih kategorija financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, imovina kod koje je procijenjeno da nije pojedinačno umanjena se kasnije podvrgava procjeni umanjenja na kolektivnoj osnovi. Objektivni dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može uključiti iskustvo Društva u naplati potraživanja u proteklom razdoblju, povećanje broja potraživanja s kašnjenjem u naplati iznad 60 dana u prosjeku, kao i znatne promjene nacionalnih ili lokalnih gospodarskih uvjeta koji su u korelaciji s kašnjenjem u naplati potraživanja.

Kod financijske imovine iskazane po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom izvorne efektivne kamatne stope na financijskog sredstvo.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje financijske imovine (nastavak)

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva se izravno umanjuje za gubitke zbog umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, kod kojih se knjigovodstveni iznos umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Potraživanje od kupca koje se smatra nenaplativim se otpisuje s konta ispravka vrijednosti, a kasnija naplata prethodno otpisanih iznosa se knjiži na konto ispravka vrijednosti. Promjene knjigovodstvenog iznosa na kontu ispravka vrijednosti se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Izuzev glavnčkih instrumenata koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, ako se u idućim razdobljima iznos gubitka zbog umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, prethodno priznati gubici zbog umanjenja se poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti do knjigovodstvenog iznosa ulaganja na datum poništenja umanjenja koji nije veći od amortiziranog troška koji bi bio da umanjenje nije bilo priznato.

Glede vlasničkih udjela (dionica) koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, gubici zbog umanjenja prethodno priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se ne poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Svako povećanje fer vrijednosti nakon gubitka zbog umanjenja se priznaje izravno u glavnici.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako financijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Društvo zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim financijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavati, zajedno s priznavanjem posudbe za koju je dan kolateral a koja je dobivena za prihode koje je primila.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na računima kod banaka i novca u blagajni te depozita po viđenju i oročenih depozita s dospijecem do tri mjeseca.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

Dužnički i glavnički instrumenti se razvrstavaju ili kao financijske obveze ili u glavnice, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma.

Glavnički instrumenti

Glavnički instrument je ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obveza. Glavnički instrumenti koje je izdalo Društvo se evidentiraju u iznosu ostvarenih prihoda, umanjnih za direktne troškove izdavanja.

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji

Obveze temeljem ugovora o financijskoj garanciji se početno mjere po fer vrijednosti i kasnije u većem iznosu uspoređujući:

- iznos obveze temeljem ugovora kako je utvrđen u skladu s MRS-om 37 "Rezerviranja, Nepredviđene obveze i nepredviđena imovina" i
- početno priznati iznos umanjen, ako je primjenjivo, za kumulativnu amortizaciju priznatu u skladu s politikama priznavanja prihoda.

Financijske obveze

Financijske obveze se klasificiraju ili kao financijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili kao ostale financijske obveze.

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

Financijske obveze se svrstavaju u kategoriju obveza po fer vrijednosti kroz iskazivanje promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ako su u posjedu radi trgovanja ili su određene za takvo iskazivanje.

Financijska obveza se klasificira kao obveza namijenjena trgovanju ako:

- je nastala prvenstveno radi reotkupa u bliskoj budućnosti ili
- je sastavni dio utvrđenog portfelja financijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac kratkoročnog ostvarivanja dobiti ili
- je derivativ koji nije određen niti učinkovit kao instrument zaštite.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske obveze i glavnički instrumenti koje je Društvo izdalo (nastavak)

Financijske obveze koje nisu namijenjene trgovanju mogu nakon početnog priznavanja biti određene za iskazivanje po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ako:

- se takvim određivanjem poništava ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenju ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila ili
- ako je financijska obveza dio grupe financijske imovine ili financijskih obveza ili oboje, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti, u skladu s dokumentiranom politikom Društva za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se interne informacije o grupiranju prezentiraju na toj osnovi ili
- ako je sastavni dio ugovora koji sadrži jedan ili više ugrađenih derivativa i MRS 39 "*Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*" dopušta da se cijeli kombinirani ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer vrijednosti na način da se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Financijske obveze po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se iskazuju po fer vrijednosti, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti obuhvaća i kamate plaćene na financijsku obvezu.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze se kasnije mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

Najmovi

Najmovi se svrstavaju u financijske najmove kad god se prema uvjetima najma gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimatelja. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavatelju iskazuje se u izvještaju o financijskom položaju kao obveza temeljem financijskog najma.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Najmovi (nastavak)

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова priznaju se kao rashod pravocrtно tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava kvalitetnije vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od sredstva koje se drži u najmu. Nepredviđene najamnine temeljem poslovnih najмова se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo tad kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i kad je vjerojatno (tj. vjerojatnije je da će se dogoditi nego da neće) da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i kad se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se pregledavaju na svaki datum izvještaja o financijskom položaju i mijenjaju se kako bi odrazila tekuću najbolju procjenu. Kad je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka koji će biti potrebni za podmirenja obveze.

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum izvještaja o financijskom položaju (prepravke za knjiženje) se odražavaju u financijskim izvještajima. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji se ne knjiže, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, koje su opisane u bilješci 3, rukovoditelji trebaju davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda. Tijekom 2009. godine temeljem pregleda životnog vijeka dugotrajne imovine, Uprava je procijenila da je životni vijek pojedine imovine u skladu sa procijenjenim.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na konzistentnoj osnovi.

Umanjenje dugotrajne imovine

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 36 „Umanjenje imovine“, Društvo je na kraju svakog računovodstvenog razdoblja dužno testirati materijalnu imovinu na umanjenje. Izračun umanjenja zahtijeva procjenu vrijednosti u upotrebi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog budućeg novčanog toka koji će se ostvariti iz navedene imovine. Najznačajnije varijable a utvrđivanje novčanog toka su diskontne stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za procjenjivanje novčanih primitaka i izdataka. Imajući u vidu negativne rezultate poslovanja Društva, postoje naznake da je vrijednost ove imovine umanjena. Društvo nije procijenilo sadašnji nadoknadiivi iznos, te nije provelo usklađenje u financijskim izvještajima koje bi odrazilo eventualno umanjenje vrijednosti imovine.

Procijene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu i jubilarnih nagrada

Društvo je u tekućoj godini iskazalo određena rezerviranja za naknade koje se isplaćuju radnicima prilikom njihovog odlaska u mirovinu, u iznosu od 6.321 tisuća kuna (u 2008. godini Društvo nije izdvojilo rezerviranja po ovoj osnovi). Navedena rezerviranja predstavljaju planirane isplate za zaposlenike koji su određeni kao tehnološki višak, te ne uključuju obvezu za isplatu otpremnina za ostale zaposlenike, koje je Društvo preuzelo potpisom kolektivnog ugovora sa sindikatima.

Dodatno, Društvo nije procijenilo niti evidentiralo obveze po jubilarim nagradama.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (nastavak)

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika (nastavak)

Procijene korištene za izračun naknada za odlazak u mirovinu i jubilarnih nagrada (nastavak)

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 19 „Primanja zaposlenih“, obveze po otpremninama i jubilarnim nagradama trebale bi uključivati sadašnju vrijednost budućih odljeva novca, koristeći diskontnu stopu sličnu kamatnoj stopi na državne obveznice sa sličnim uvjetima koji se primjenjuju na obveze za isplatu ovih naknada. Uzimajući u obzir broj zaposlenika Društva i njihov radni staž, neusklađenost sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 19, može rezultirati u materijalno značajnim pogreškama u financijskim izvještajima Društva.

Vrijednosno usklađenje zaliha

Sukladno zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 „Zalihe“, zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno što je niže. Neto ostvariva vrijednost zaliha Društva predstavlja vrijednost po kojoj Društvo može realizirati njihovu prodaju. Društvo periodično pregledava i procjenjuje neto ostvarivu vrijednost zaliha te u slučaju promjene provodi usklađenje njihove knjigovodstvene vrijednosti. U tijeku 2009. godine, Društvo je provelo promjenu u procijenjenoj neto ostvarivoj vrijednosti zaliha, koja je prezentirana u bilješci 3. U slučaju da navedena promjena u procijeni nije provedena, knjigovodstvena vrijednost zaliha na 31. prosinca 2009. godine bila bi veća za 11.310 tisuća kuna i trošak vrijednosnog usklađenja zaliha bio bi manji za isti iznos.

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadle iznose. Sukladno procijeni uprave Društva, nenadoknadivim se smatraju potraživanja dospelja preko 365 dana. Društvo je u financijskim izvještajima zaključno sa 31. prosincem 2009. godine iskazalo potraživanja prema ovisnim Društvima u iznosu 13.576 tisuća kuna, po kojima nije uknjižilo vrijednosno usklađenje imajući u vidu financijski položaj ovisnih društava, s obzirom da Uprava smatra da će navedena potraživanja biti naplaćena u narednoj godini.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (nastavak)

Ocjena Uprave o primjerenosti pretpostavke o vremenskoj neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja

Prosudba sposobnosti nastavka vremenski neograničenog poslovanja Društva temelji se na trenutno raspoloživim informacijama i veže se na period poslovanja od dvanaest mjeseci od datuma izvještaja o financijskom položaju. Uključuje sve predviđene značajne eksterne i interne čimbenike koji mogu ugroziti, te sve one koji mogu utjecati na osiguranje nastavka vremenski neograničenog poslovanja Društva.

Društvo je u 2009. godini poslovalo sa gubitkom od 98,904 tisuća kuna, koji je većim dijelom rezultat gospodarske i financijske krize koja se ogledala kroz pad kupovne moći potrošača i problemima u financiranju, što je rezultiralo padom prihoda i problemima u likvidnosti. Dio gubitka u poslovanju jednokratnog je karaktera i odnosi se na provedbu mjera restrukturiranja poslovanja koje Društvo samo provodi i koje su u 2009. opteretile rezultat, ali će u daljnjem poslovanju imati pozitivne učinke (trošak otpremnina/smanjenje troškova zaposlenih, pad prihoda/smanjenje gubitka kroz zatvaranje neprofitabilnih dijelova sustava, ispravci vrijednosti potraživanja i zaliha s osnova restrukturiranja poslovanja cijelog Društva/eliminirani budući potencijalni gubici i svođenje pozicija izvještaja o financijskom položaju na fer vrijednosti).

Procjena osnovnih rizika nastavka poslovanja definirana je većim dijelom eksternim utjecajima:

- nastavak krize u 2010. godini
- pad potrošnje
- neaktivnost države u segmentu provedba mjera pomoći gospodarstvu
- izostanak realizacije u dijelu poslova javne nabave
- dodatno povećanje poreznih i ostalih davanja državi
- daljnje poskupljenje energenata

Isti mogu utjecati na interne financijske, poslovne i ostale čimbenike u poslovanju Društva kroz:

- pad prihoda
- negativne novčane tokove
- negativne ključne financijske pokazatelje
- nemogućnost poštivanja rokova plaćanja kredita, dobavljača i ostalih obaveza

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (nastavak)

Ocjena Uprave o primjerenosti pretpostavke o vremenskoj neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovori na moguće rizike u poslovanju Društvo su slijedeće aktivnosti:

- osiguranje dodatnih izvora financiranja u cilju jačanja likvidne pozicije Društva i pozitivnog utjecaja na rezultat kroz prodaju dijela imovine
- U planu je prodaja 7 nekretnina u Hrvatskoj i 4 na području ex-yu (potpisan je ugovor o prodaji RK Quatris, a naplata većeg dijela po prodaji RK Rijeke ugovorena je u 2010. godini) uz očekivani likvidni priljev od 137 milijuna kuna. Planiran je najam manjih, zamjenskih PJ kako bi se zadržali prihodi i podigla efikasnost prodaje po m² i prodaje po zaposlenom
- povrat 1/3 kreditnih obaveza
Cilj je smanjiti kreditnu zaduženost za 108 milijuna kuna, poboljšati strukturu izvještaja o financijskom položaju kroz smanjenje kratkoročnih obaveza, te smanjiti troškove financiranja za cca 4 milijuna kuna
- očekuje se od strane države aktiviranje značajnijih poslova javne nabave u djelatnosti tekstilne industrije te je s tog osnova realno moguć rast prihoda i poboljšanje likvidnosti
- uštede s osnova mjera kriznog plana provedenog u 2009. i nastavno provođenje istog u 2010. godini:
 - uštede na troškovima djelatnika. Tijekom 2009. godine provedeno je smanjenje plaća managerima prve i druge linije, te smanjenje broja djelatnika što je smanjilo troškove s tog osnova, a budući da se smanjenje provodilo tijekom cijele godine puni efekti ušteda bit će vidljivi tek u 2010. godini
 - daljnja racionalizacija broja zaposlenih u 2010. Procjena uštede ukupnih troškova djelatnika u 2010. u odnosu na 2009. godinu iznosi 26,5 milijuna kuna.
 - uštede na većem dijelu operativnih troškova (reprezentacija, marketing, ostale usluge).

Uprava procjenjuje se da su aktivnosti koje se poduzimaju ili se planiraju poduzeti u cilju smanjenja navedenih rizika dostatne da se uspješno odgovori na potencijalno negativne efekte, osigura pozitivnije poslovanje i sposobnost nastavka vremenski neograničenog poslovanja Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. PRIHODI OD PRODAJE

Pregled prihoda Društva prikazan je kako slijedi:

	2009.	2008.
Prihodi od prodaje robe	312.517	410.202
Prihodi od pružanja usluga	3.947	3.034
	316.464	413.236

Analiza prihoda po zemljopisnim područjima:

	2009.	2008.
Republika Hrvatska	184.198	228.520
Ostali svijet	132.266	184.716
	316.464	413.236

U "ostatak svijeta" uključene su zemlje u kojima Društvo ostvaruje prihode, a većinom su to zemlje Europske unije, zemlje sa područja bivše Jugoslavije, te druge zemlje: Turska, Švicarska, Kanada, Čile.

Analiza prihoda po vrsti djelatnosti:

	2009.	2008.
Proizvodnja odjeće, dorada i bojenje krzna	197.432	294.731
Kupnja i prodaja robe	103.816	98.986
Proizvodnja tekstila	11.269	16.485
Ostalo – usluge i trgovinsko zastupanje	3.947	3.034
	316.464	413.236

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

6. OSTALI PRIHODI

	2009.	2008.
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	61.604	4.984
Prihodi od zakupnina	9.473	11.331
Državne subvencije	5.958	10.292
Viškovi	2.434	365
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	224	29.554
Prihodi od naknadno odobrenih popusta	195	960
Prihodi od naplata šteta	172	521
Prihodi od prodaje materijala, rezervnih dijelova	164	252
Prihodi od otpisa obveza dobavljačima	12	521
Ostali prihodi	886	1.559
	81.122	60.339

Društvo je tijekom 2009. godine zaključilo Ugovor o kupoprodaji nekretnine u Rijeci u iznosu od 61.006 tisuće kuna što predstavlja kunksu protuvrijednost kupoprodajne cijene od 8.350 tisuća EUR-a. Otplata kupoprodajne cijene biti će izvršena u 3 godišnje rate. Po uplati prve rate u iznosu od 5.200 EUR te izdavanju bankarske garancije u iznosu od 1.600 tisuća EUR-a kupac može stupiti u posjed i slobodno raspolagati nekretninom. Rok za uplatu prve rate je 1. ožujka 2010. godine. Do dana izdavanja ovog izvještaja Društvo nije primilo navedenu uplatu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

7. TROŠKOVI SIROVINA, MATERIJALA I ENERGIJE

	2009.	2008.
Troškovi sirovina i materijala	53.374	89.642
Troškovi energije	13.831	15.788
	67.205	105.430

8. OSTALI MATERIJALNI TROŠKOVI

	2009.	2008.
Ostali utrošeni materijal	2.427	4.401
Troškovi vozila	1.150	1.650
Utrošeni uredski materijal	688	1.170
Licenca	585	5.543
Utrošeni rezervnih dijelova	524	1.534
Otpis sitnog materijala	252	415
	5.626	14.713

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

9. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2009.	2008.
Neotpisana vrijed.rashodovane i prodane imovine (bilješka 6)	39.936	3.323
Troškovi prijevoza radnika	13.032	13.891
Zakupnine	12.993	11.400
Trošak otpremnina i jubilarnih nagrada	12.296	5.521
Neproizvodne usluge	5.432	5.195
Troškovi propagande i sponzorstva	4.422	9.030
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	3.834	4.841
Ostala materijalna prava	3.772	5.041
Bankarske usluge	2.859	2.310
Manjkovi	2.682	1.211
Usluge održavanja	2.502	3.000
Usluge transporta i špedicije	2.235	5.481
Provizije po kreditnim karticama	1.925	2.611
Komunalne, grafičke, vanjsko-trgovačke usluge	1.883	2.998
Premije osiguranja	1.503	1.421
Usluge izrade	1.206	7.140
Otpisi kratkotrajne imovine	1.171	-
Ostale proizvodne usluge	1.026	1.078
Troškovi reprezentacije	488	1.023
Ostali troškovi	5.482	8.059
	120.679	94.574

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

10. TROŠKOVI OSOBLJA

	2009.	2008.
Neto plaće	89.807	98.528
Porezi i doprinosi na plaće te ostali troškovi osoblja	<u>50.202</u>	<u>55.538</u>
	<u>140.009</u>	<u>154.066</u>

Na kraju godine Društvo je imalo 2.504 zaposlenog (2008.: 3.067 zaposlena).

11. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI KRATKOTRAJNE IMOVINE

	2009.	2008.
Trošak vrijednosnog usklađenja zaliha	11.310	1.838
Trošak vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca	<u>17.793</u>	<u>1.351</u>
Ukupni troškovi vrijednosnih usklađenja	29.103	3.189
Direktni otpis zaliha	1.073	-
Direktni otpis potraživanja	<u>109</u>	<u>865</u>
Ukupni direktni otpisi	<u>1.182</u>	<u>865</u>
	<u>30.285</u>	<u>4.054</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

12. FINANCIJSKI PRIHODI

	2009.	2008.
Pozitivne tečajne razlike	3.567	8.120
Prihodi od kamata	<u>44</u>	<u>82</u>
	<u>3.611</u>	<u>8.202</u>

13. FINANCIJSKI RASHODI

	2009.	2008.
Rashodi od kamata na dugoročne kredite	9.119	11.230
Ostali kamatni rashodi	12.040	5.231
Negativne tečajne razlike	2.951	8.777
Ostali financijski rashodi	2.540	2.984
Trošak vrijednosnog usklađenja financijske imovine	<u>12.469</u>	<u>1.044</u>
	<u>39.119</u>	<u>29.266</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. POREZI

Društvo je porezni obveznik poreza na dobitak na svoj oporezivi dobitak u Republici Hrvatskoj. Porez na dobitak se obračunava po stopi od 20% oporezivog dobitka Društva.

Budući da je Društvo prethodnih godina iskazalo porezne gubitke, nema obvezu plaćanja poreza na dobit u tekućoj godini.

Porezni učinak računovodstvenog gubitka i prenijetih poreznih gubitaka prikazan je kako slijedi:

	2009.	2008.
Računovodstveni (gubitak)/dobit prije poreza	(98.904)	2.373
Porez na dobit (20%)	-	475
Utjecaj privremenih razlika, neto	8.054	(2.322)
Utjecaj prenesenih poreznih gubitaka koji nisu priznati kao odgođena porezna imovina	(8.054)	1.847
Porez na dobit	-	-

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. POREZI (nastavak)

Porezni gubici Društva koji se mogu koristiti u narednim periodima, ističu kako slijedi:

Godina	Iznos	Kumulativ
2010.	32.566	32.566
2011.	-	32.566
2012.	-	32.566
2013.	9.236	41.802
2014.	58.634	100.436

Iznos odgođenog poreznog sredstva na dan 31. prosinca 2009. godine je izračunan po stopi od 20%, i prikazuje se kako slijedi:

	2009.	2008.
Odgođeno porezno sredstvo iz prenesenih poreznih gubitaka	20.087	19.108
Stanje 31. prosinca (20%)	20.087	19.108

Odgođeno porezno sredstvo nije priznato u knjigama zbog neizvjesnosti budućih poreznih dobitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje 1. siječnja 2008. godine	2.720
Nove nabavke	6.143
Amortizacija	(1.025)
Prijavljeno stanje 31. prosinca 2008. godine	7.838
Ispravak pogreške (vidi bilješku 35)	(4.227)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2008. godine	3.611
Nove nabavke	3.013
Amortizacija	(692)
Smanjenje	(4)
Stanje 31. prosinca 2009. godine	5.928

Društvo je tijekom 2009. godine provelo ispravak kapitaliziranih troškova interno razvijenih robnih marki na teret prenesenog gubitka, u iznosu od 4.227 tisuća kuna. Za navedenu pogrešku Društvo nije provelo ispravak usporednog razdoblja u 2008. godini. (vidi bilješku 35).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.
 (Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nabavna vrijednost

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja, vozila i uredska oprema	Ostala materijalna imovina	Investicije u tijeku	Ukupno
31. prosinca 2007. godine	429.014	287.389	231	11.473	728.107
Povećanja	-	-	-	11.222	11.222
Prijenos sa imovine u pripremi	10.193	8.467	-	(18.660)	-
Smanjenja	(3.311)	(3.642)	-	-	(6.953)
31. prosinca 2008. godine	435.896	292.214	231	4.035	732.376
Povećanja	-	235	-	5.871	6.106
Prijenos sa imovine u pripremi	1.151	2.469	-	(3.620)	-
Prijenos na nematerijalnu imovinu		(13)	-	(3.000)	(3.013)
Smanjenja	(44.031)	(3.236)	-	-	(47.267)
31. prosinca 2009. godine	393.016	291.669	231	3.286	688.202

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja, vozila i uredska oprema	Ostala materijalna imovina	Investicije u tijeku	Ukupno
<i>Ispravak vrijednosti</i>					
31. prosinca 2007. godine	96.949	199.242	-	-	296.191
Amortizacija tekuće godine	3.829	8.846	-	-	12.675
Smanjenja	(3.230)	(3.577)	-	-	(6.807)
31. prosinca 2008. godine	97.548	204.501	-	-	302.049
Amortizacija tekuće godine	3.638	8.853	-	-	12.491
Smanjenja	(4.833)	(2.900)	-	-	(7.733)
31. prosinca 2009. godine	96.353	210.454	-	-	306.807
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>					
31. prosinca 2009. godine	296.663	81.215	231	3.286	381.395
31. prosinca 2008. godine	338.348	87.713	231	4.035	430.327

Imovina Društva koja je dana u zalog ima knjigovodstvenu vrijednost 267 tisuća kuna (2008: 307 tisuća kuna). Neto knjigovodstvena vrijednost imovine Društva u financijskom najmu je 3.378 tisuća kuna (2008.: 3.687 tisuća).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. ULAGANJA U PODRUŽNICE

Na 31. prosinca 2009. ulaganja u podružnice su prikazana kako slijedi:

Podružnica	2009.	2008.
	Udjel	Udjel
Intermarket špedicija d.o.o., Varaždin	100 %	100 %
Varteks Trgovina d.o.o., Široki Brijeg, Bosna i Hercegovina	100 %	100 %
Varteks D.o.o.e.l., Skopje, Makedonija	100 %	100 %
Varteks Trade d.o.o., Ljubljana, Slovenija	100 %	100 %
Varteks Mont d.o.o., Podgorica, Crna gora	100 %	100 %
Burgtrade Eisenstadt, Austrija	100 %	100 %
Vartimpex-Italia SRL, Florence, Italija	100 %	100 %
Varteks (Textiles) Limited, London, Ujedinjeno Kraljevstvo	100 %	100 %
Varteks Plus d.o.o., Beograd, Srbija	100 %	100 %
Varteks Trgovina d.o.o., Varaždin	100 %	100 %

Ovisna društva u inozemstvu pretežito obavljaju djelatnost trgovine.

	2009.	2008.
Ulaganja u ovisna društva	46.971	46.971
Ispravak vrijednosti ulaganja u podružnice	(46.644)	(9.569)
	<u>327</u>	<u>37.402</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. ULAGANJA U PODRUŽNICE (nastavak)

Kretanja ulaganja u podružnice tijekom godine je iskazano kako slijedi:

	2009.	2008.
Stanje 1. siječnja	37.402	9.858
Ispravak vrijednosti ulaganja u ovisna društva na teret troška tekućeg razdoblja	-	(1.008)
Ispravak vrijednosti ulaganja u ovisna društva na teret prenesenih gubitaka	(37.075)	(4.210)
Dokapitalizacija Varteks Trade d.o.o., Ljubljana, Slovenija	-	32.762
Stanje 31. prosinca 2009.	327	37.402

U 2008. godini proveden je ispravak vrijednosti ulaganja u ovisna društva u visini 5.218 tisuća kuna. Ispravak ulaganja u Varteks Trade Ljubljana u iznosu 1.008 tisuća kuna proveden je kao trošak za razdoblje u 2008. godini, dok je ispravak vrijednosti ulaganja u društva Varteks Doel (532 tisuće kuna), Burtrade (2.182 tisuće kuna) te Varteks Textiles (1.496 tisuća kuna) proveden uvećanjem prenesenih gubitaka iz proteklih razdoblja (vidi bilješku 35). U toku 2008. godine Društvo Varteks d.d. provelo je dokapitalizaciju ovisnog društva Varteks Trade d.o.o., Ljubljana, Slovenija u visini 32.762 tisuće kuna. Dokapitalizacija je provedena pretvaranjem potraživanja u kapital u iznosu od 32.762 tisuće kuna, od čega je za 16 milijuna kuna napravljeno ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja iz prethodnih razdoblja na teret rezultata 2008. godine.

U 2009. proveden je ispravak vrijednosti ulaganja u ovisna društva u visini od 37.075 tisuća kuna na teret gubitaka proteklih godina, i to : Varteks Trade Ljubljana u iznosu od 32.762 tisuća kuna te Varteks Plus Beograd u iznosu od 4.313 tisuća kuna.

18. DUGOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina Društva se sastoji od sljedećih ulaganja:

	2009.	2008.
Ulaganja u vrijednosne papire	6	6
Dani depoziti	271	196
Ostala dugotrajna ulaganja	4.526	4.526
	4.803	4.728

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

18. DUGOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA (nastavak)

Ulaganja u vrijednosne papire

	2009.	2008.
Croatia banka d.d., Zagreb	561	561
Hrvatska gospodarska banka d.d.	23	23
Coning Holding	6	6
Ispravak vrijednosti dionica Croatia banke	(561)	(561)
Ispravak vrijednosti dionica HGB	(23)	(23)
	<u>6</u>	<u>6</u>

Depoziti

	2009.	2008.
Depozit za zakupninu	136	178
Depozit Privrednoj banci	117	-
Hypo leasing	16	16
Volksbank leasing	2	2
	<u>271</u>	<u>196</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

18. DUGOROČNA FINANCIJSKA IMOVINA (nastavak)

Ostala dugotrajna ulaganja

	2009.	2008.
Konvertib.potraživanja –SDŠ	4.366	4.366
Luvar d.o.o., Varaždin	206	206
Radio Varaždin	140	140
Nama Zagreb d.o.o.	20	20
Ispravak vrijednosti ulaganja	(206)	(206)
	4.526	4.526

19. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2009.	2008.
Potraživanje s osnove prodaje nekretnina	23.015	-
Potraživanja s osnove prodanih stanova	200	250
Dani stambeni krediti	370	387
Ostala dugotrajna potraživanja – Tiskara d.o.o.	174	370
	23.759	1.007

Društvo je tijekom 2009. godine zaključilo Ugovor o kupoprodaji nekretnine u Rijeci u iznosu od 61.006 tisuće kuna što predstavlja kunsku protuvrijednost kupoprodajne cijene od 8.350 tisuća EUR-a. Otplata kupoprodajne cijene biti će izvršena u 3 godišnje rate. Po uplati prve rate u iznosu od 5.200 EUR te izdavanju bankarske garancije u iznosu od 1.600 tisuća EUR-a kupac može stupiti u posjed i slobodno raspolagati nekretninom. Rok za uplatu prve rate je 1. ožujka 2010. godine. Do dana izdavanja ovog izvještaja Društvo nije primilo navedenu uplatu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

20. ZALIHE

	2009.	2008.
Sirovine i materijal	25.019	44.570
Rezervni dijelovi	3.236	4.994
Proizvodnja u tijeku	7.820	14.781
Gotovi proizvodi	49.248	56.357
Trgovačka roba	29.191	36.217
	114.514	156.919

Promjene u ispravku vrijednosti tijekom godine su bile kako slijedi:

	2009.	2008.
Stanje na dan 01.siječnja	6.492	7.233
Povećanje ispravka vrijednosti	11.310	1.838
Ukidanje ispravka vrijednosti	(3.190)	(2.579)
Stanje na dan 31. prosinca	14.612	6.492

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2009.	2008.
Potraživanja od kupaca u zemlji	73.423	41.241
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	24.167	30.730
Potraživanja od ovisnih društava	55.327	45.943
Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca	(25.419)	(22.105)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od ovisnih društava	<u>(22.606)</u>	<u>(8.351)</u>
	<u>104.892</u>	<u>87.458</u>

Promjene u ispravku vrijednosti tijekom godine su bile kako slijedi:

	2009.	2008.
Stanje na dan 01. siječnja	30.456	40.014
Povećanje ispravka vrijednosti na teret prenesenog gubitka	-	4.890
Povećanje ispravka vrijednosti na teret troška tekućeg razdoblja	17.793	1.351
Ukidanje ispravka vrijednosti priznato u prihod tekućeg razdoblja	<u>(224)</u>	<u>(15.799)</u>
Stanje na dan 31. prosinca	<u>48.025</u>	<u>30.456</u>

U 2008. godini ispravak vrijednosti potraživanja od Varteks Trgovine u vrijednosti 4.434 kao i ispravak vrijednosti potraživanja od ostalih kupaca u vrijednosti 456 tisuća kuna provedeni su povećanjem prenesenih gubitaka. Umanjenje vrijednosnog usklađenja danih kredita i depozita u 2008. godini nastalo je uslijed ukidanja ispravka vrijednosti potraživanja od Varteks Trgovine (9.285 tisuća kuna) i Varteks Trade Ljubljane (6.514 tisuća kuna) koje je provedeno u korist rezultata ostvarenog u 2008. godini. Navedena potraživanja nisu naplaćena do datuma izdavanja ovih financijskih izvještaja.

Tijekom 2008. godine potraživanja od Varteks Trade Ljubljane za koje je ukinut ispravak vrijednosti u 2008. godini unesena su u to Društvo kao povećanje kapitala.

Tijekom 2009. godine ispravak vrijednosti potraživanja povezanih poduzeća proveden je u ukupnom iznosu od 14.276 tisuća kuna i to kako slijedi: Varteks Plus za 3.132 tisuće kuna, Burgtrade za 4.496 tisuća kuna, Vartex Textiles za 6.648 tisuća kn. Dodatno usklađenje po ino potraživanjima provedeno je u iznosu od 1.232 tisuća kuna za nepovezana Društva, te po potraživanjima u zemlji u ukupnom iznosu od 2.285 tisuće kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.
 (Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

22. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2009.	2008.
Potraživanja od države	4.841	5.283
Potraživanja za kamate	3.093	3.093
Potraživanja od djelatnika	511	561
Ostala potraživanja	735	932
Vrijednosno usklađenje kamata i ostalih potraživanja	<u>(3.534)</u>	<u>(3.718)</u>
	<u>5.646</u>	<u>6.151</u>

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja tijekom godine:

	2009.	2008.
Stanje na dan 1. siječnja	3.718	3.718
Ukidanje ispravka vrijednosti priznato u prihod tekućeg razdoblja	<u>(184)</u>	<u>-</u>
Stanje na dan 31. prosinca	<u>3.534</u>	<u>3.718</u>

23. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2009.	2008.
Vrijednosni papiri	5.562	10.338
Dani depoziti	143	143
Kratkoročni krediti	4.132	5.323
Odobreni krediti povezanim društvima	27.787	36.824
Vrijednosno usklađenje danih kredita i depozita	(1.544)	(1.542)
Vrijednosno usklađenje danih kredita ovisnim društvima	<u>(23.316)</u>	<u>(10.873)</u>
	<u>12.764</u>	<u>40.213</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

23. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (nastavak)

Vrijednosni papiri

	2009.	2008.
Čekovi s odgođenim rokom unovčavanja	-	769
Potraživanja po kreditnim karticama i primljenim mjenicama	5.562	9.569
	5.562	10.338

Kratkoročni krediti

	2009.	2008.
Dani krediti:		
-potrošački	3.620	4.896
-financijski	512	427
Vrijednosno usklađenje	(1.544)	(1.542)
	2.588	3.781

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

23. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (nastavak)

Dani zajmovi ovisnim društvima:

Zajmovi su odobreni sljedećim ovisnim društvima:	2009.	2008.
Burgtrade	12.081	20.957
Varteks Dooel, Skopje	6.669	6.685
Varteks Trgovina d.o.o., Varaždin	4.471	4.605
Varteks Mont d.o.o., Podgorica	3.683	3.682
Varteks Trgovina, BiH	495	507
Varteks plus, Beograd	388	388
Varteks trade, Ljubljana	-	-
Malved d.o.o., Maribor	-	-
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(23.316)	(10.873)
	4.471	25.951

Društvo je iskazalo dane zajmove ovisnim društvima u iznosu 4.471 tisuća kuna, po kojima nije uknjižilo vrijednosno usklađenje.

Promjene u ispravku vrijednosti tijekom godine su bile kako slijedi:

	2009.	2008.
Stanje na dan 1. siječnja	10.873	22.996
Povećanje ispravka vrijednosti na teret prenesenog gubitka	-	1.596
Povećanje ispravka vrijednosti na teret troška tekućeg razdoblja	12.443	36
Ukidanje ispravka vrijednosti priznato u prihod tekućeg razdoblja	-	(13.755)
Stanje na dan 31. prosinca	23.316	10.873

Ispravak vrijednosti danih kredita od Varteks Trgovine u vrijednosti 1.596 tisuća kuna proveden je kroz povećanje prenesenih gubitaka. Umanjenje vrijednosnog usklađenja danih kredita u 2008. godini nastalo je uslijed ukidanja ispravka vrijednosti danih kredita Varteks Trgovine (3.946 tisuća kuna) i Varteks Trade Ljubljane (9.809 tisuća kuna) koje je provedeno u korist rezultata ostvarenog u 2008. godini. Dani krediti nisu naplaćeni u 2008. godini, kao ni do datuma izdavanja ovih financijskih izvještaja.

Dani krediti Varteks Trade Ljubljani za koje je ukinut ispravak vrijednosti u 2008. godini uneseni su u to Društvo kao povećanje kapitala.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. NOVAC I NOVČANA SREDSTVA

	2009.	2008.
Žiro-račun	1.252	2.052
Blagajna	2.155	1.073
Devizni račun	527	495
Primljeni čekovi	-	1.218
Ostala novčana sredstva	46	279
	3.980	5.117

25. IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

	2009.	2008.
Stanje na 1. siječnja	45.753	-
Povećanja	-	49.032
Prodaja	(397)	(3.279)
Stanje na 31. prosinca	45.356	45.753

Imovina namijenjena prodaji uključuje nekretnine u Srbiji, Crnoj Gori, Bosni i Hercegovini koje su unesene u društvo kroz proces dokapitalizacije (vidi bilješku 26). Prilikom priznavanja nekretnina u kategoriju imovine namijenjene prodaji, kao ni s 31. prosincem 2009. godine nisu bili priznati nikakvi gubici zbog umanjenja.

26. TEMELJNI KAPITAL

Društvo je 28. studenog 1995. godine upisalo u Sudski registar usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima. Temeljni kapital na navedeni datum iznosio je 153.576.300 DEM te je bio podijeljen na 1.535.763 redovnih dionica nominalne vrijednosti svaka 100 DEM.

Odlukom Glavne skupštine od 5 lipnja 1998. godine temeljni kapital Društva u iznosu od 153.576.300 DEM se usklađuje za naknadno pronađenu i procijenjenu društvenu imovinu na iznos od 153.809.700 DEM odnosno 540.487.286 kuna, te se smanjuje na pojednostavljeni način za iznos od 232.867.886 kuna na iznos od 307.619.400 kuna. Smanjenje temeljnog kapitala provodi se na način da se nominalni iznos 1.538.097 izdanih redovnih dionica na ime sa 100 DEM, odnosno 351,40 kuna smanji na 200 kuna.

Na temelju odluke Glavne skupštine Izdavatelja od 28. lipnja 2002. godine izvršeno je povećanje temeljnog kapitala Izdavatelja za 1.552.400 kuna odnosno 7.762 dionice nominalne vrijednosti 200 kuna, temeljem rješenja Hrvatskog fonda za privatizaciju od 25. rujna 2001. godine, što predstavlja posljednju promjenu temeljnog kapitala.

Na dan 31. prosinca 2007. godine temeljni kapital Društva iznosio je 309.171.800 kuna i bio je podijeljen na 1.545.859 redovnih dionica svaka nominalne vrijednosti 200 kuna.

U 2008. godini provedena je dokapitalizacija Društva Varteks d.d. sukladno Rješenjima Hrvatskog fonda za privatizaciju od 30. listopada 2006. godine, te odluci Glavne skupštine Društva od 13. srpnja 2007. godine.

Temeljni kapital povećan je sa iznosa od 309.171.800 kuna (1.545.859 dionica nominalne vrijednosti 200 kuna po dionici) na iznos od 384.161.400 kuna (1.920.807 dionica nominalne vrijednosti 200 kuna po dionici).

Rješenje o dokapitalizaciji doneseno je po osnovu povrata imovine u Srbiji, Crnoj Gori, Bosni i Hercegovini i Hrvatskoj. Dokapitalizacija je provedena unosom navedene imovine u društvo u vrijednosti 51 milijun kuna i ukidanjem obveze za prodaju preostalog dijela navedene imovine tijekom prethodnih razdoblja u iznosu od 24 milijuna kuna.

Na dan 31. prosinca 2009. godine ukupni portfelj vlastitih dionica čini 25 % (u 2008. godini 25%) temeljnog kapitala.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

26. TEMELJNI KAPITAL (nastavak)

Vlasničku strukturu Društva prikazujemo kako slijedi:

	2009.		2008.	
	% učešća u vlasništvu	Broj dionica	% učešća u vlasništvu	Broj dionica
Skrbnička banka – Raiffeisenbank	15.53	298.498	7,80	149.897
Karlovačka banka	9.19	176.566	-	-
Validus d.d.	8.05	154.604	8,00	153.719
Igrec Stjepan	7.03	134.944	7,03	134.944
Hrvatski fond za privatizaciju	4.65	89.245	4,64	89.200
Skrbnička banka – Splitska banka	4.02	77.252	2,93	56.332
Skrbnička banka – PBZ	3.85	73.881	15,83	304.081
Košćec Zoran	2.39	45.958	1,87	35.935
Košćec Dražen	1.91	36.657	1,39	26.635
Košćec Vladimir	1.34	25.835	1,35	25.835
Ostala trgovačka društva	0.80	15.433	0,38	7.219
Ostale financijske institucije	0.54	10.337	0,53	10.238
Skrbnička banka – Erste&Steiermarkische bank	0.43	8.164	0,43	8.164
Skrbnička banka – HPB	0.13	2.420	0,12	2.350
Skrbnička banka – Hypo Alpe-	0.09	1.795	6,09	116.960
Strane osobe	0.08	1.458	0,08	1.498
Ostale skrbničke banke	0.03	580	0,56	10.802
Nikomati d.o.o.	-	-	3,68	70.626
Račun portfelja	-	-	0,03	580
Ostale domaće fizičke osobe	14.51	278.597	11,84	227.434
Vlastite dionice	25.43	488.583	25,42	488.358
Ukupno	100%	1.920.807	100%	1.920.807

27. REZERVE

Društvo je na 31. prosinca 2009. godine imalo 103.038 tisuća kuna rezervi za trezorske dionice (2008.: 103.008 tisuća kuna).

Ostale rezerve odnose se na revalorizacijske rezerve za revalorizaciju stanova. Društvo je na 31. prosinca 2009. godine imalo 914 tisuća kuna rezervi za revalorizaciju stanova (2008.: 697 tisuća kuna).

28. REZERVIRANJA

Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada, otpremnina i ostalih naknada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. Planovima su za zaposlenike predviđene otpremnine (bez stimulativnih otpremnina) za odlazak u mirovinu u iznosu od tri prosječne mjesečne plaće.

Drugi oblici primanja nakon odlaska u mirovinu nema. Jubilarne nagrade isplaćuju se u sljedećim fiksnim iznosima i prema sljedećim godinama radnog staža u Društvu:

- 1.500 kuna za 10 godina neprekinutog radnog staža
- 2.000 kuna za 15 godina neprekinutog radnog staža
- 2.500 kuna za 20 godina neprekinutog radnog staža
- 3.000 kuna za 25 godina neprekinutog radnog staža
- 3.500 kuna za 30 godina neprekinutog radnog staža
- 4.000 kuna za 35 godina neprekinutog radnog staža
- 5.000 kuna za 40 godina neprekinutog radnog staža.

Za zaposlenike Društva, plaćaju se zakonski doprinosi za mirovinsko osiguranje. Ti doprinosi čine osnovu za mirovine koje Hrvatski mirovinski fond isplaćuje hrvatskim zaposlenicima nakon njihova odlaska u mirovinu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

28. REZERVIRANJA (nastavak)

	Otpremnine	Sudski sporovi	Ukupno
Analiza rezerviranja na 31. prosinca 2008.:			
Dugoročni dio	-	-	-
Kratkoročni dio	-	308	308
	<u>-</u>	<u>308</u>	<u>308</u>
Na dan 1. siječnja 2009.			
Trošak/(prihod) u izvještaju o sveobuhvatnoj dobit:			
Povećanje rezerviranja	6.321	-	6.321
Korištenje tijekom godine	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2009.	<u>6.321</u>	<u>-</u>	<u>6.321</u>
Dugoročni dio	-	-	-
Kratkoročni dio	6.321	308	6.629
	<u>6.321</u>	<u>308</u>	<u>6.629</u>

Društvo je u tekućoj godini iskazalo određena rezerviranja za naknade koje se isplaćuju radnicima prilikom njihovog odlaska u mirovinu u iznosu 6.321 tisuća kuna (u 2008. godini Društvo nije izdvojilo rezerviranja po ovoj osnovi). Navedeno rezerviranje odnosi se na zaposlenike koji su na otkaznom roku i one koje Društvo planira otpustiti u narednih godinu dana. Društvo nije provelo rezerviranja za zaposlenike koji nastavljaju raditi u Društvu. Dodatno, Društvo nije primijenilo Međunarodni računovodstveni standard 19 „Primanja zaposlenih“ za naknade koje se radnicima isplaćuju za dugogodišnji radni staž (jubilarne nagrade) prilikom odlaska u mirovinu te za iste nije rezerviralo sredstva.

Rezerviranja

Za sudske sporove u tijeku su izdvojena rezerviranja na temelju procjene rizika po svakom sporu koji je pokrenut protiv Društva, odnosno koji je pokrenulo Društvo.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. ZAJMOVI

	Kamate % godišnje	Valuta zajma	2009.	2008.
HBOR, Zagreb	4	EUR	79.579	82.379
Zagrebačka banka d.d., Zagreb	EURIB +2,6	EUR	56.657	59.282
HBOR, Zagreb	-	HRK	17.614	16.286
Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb	EURIB +2,6	EUR	13.170	14.784
Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb	EURIB +2,6	EUR	11.012	11.988
HBOR, Zagreb	3	EUR	9.973	10.315
Kredit u mirovanju	-	EUR	8.318	8.337
PBZ	EURIR +4%	HRK	1.645	6.219
Leasing	-	-	1.572	2.033
Ino. dobavljači	-	EUR	814	1.709
PBZ d.d., Zagreb (Londonski klub)	LIB +13/16	USD	263	553
Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb	LIBOR	EUR	-	384
Hrvatske vode d.d., Zagreb	2,95	EUR	213	349
ZABA CREDIOP	EURIBOR	EUR	-	111
Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb	LIBOR	CHF	-	110
Obveze za kamate po dugoročnim kreditima			2.180	2.180
			203.010	217.019
Dio koji dospijeva u roku od 1 godine			(45.039)	(38.077)
Ukupno dugoročni zajmovi Varteks d.d.			157.971	178.942

Ovi krediti dospijevat će na otplatu kako slijedi:

	2009.	2008.
Kratkoročni dio dugoročnih zajmova	45.039	38.077
Dospijeće od jedne do dvije godine	34.154	32.631
Dospijeće od dvije do tri godine	31.229	30.938
Dospijeće od tri do četiri godine	31.229	29.091
Dospijeće od četiri do pet godina	29.777	29.091
Dospijeće preko pet godina	31.582	57.191
	203.010	217.019

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. ZAJMOVI (nastavak)

Promjene dugoročnih zajmova tijekom godine mogu se svesti na sljedeće:

	2009.	2008.
Na dan 1. siječnja	217.019	240.129
Nova povlačenja zajmova	2.630	11.739
Otplate	(16.225)	(34.509)
Pozitivne tečajne razlike	(414)	(340)
Na dan 31. prosinca	203.010	217.019
Dospijeće u roku od jedne godine (uključeno pod obveze po kreditima i prekoračenja tekućih računa – bilješka 30)	(45.039)	(38.077)
Dospijeće nakon više od godine dana	157.971	178.942

	Minimalna plaćanja 2009 HRK'000	Sadašnja vrijednost 2009 HRK'000	Minimalna plaćanja 2008 HRK'000	Sadašnja vrijednost 2008 HRK'000
Do 1 godine	783	708	1.290	1.132
1 do 5 godina	956	864	1.027	901
Poslije 5 godina	-	-	-	-
Ukupna minimalna plaćanja	1.739	1.572	2.317	2.033
Buduća kamata	(167)	-	(284)	-
Neto plaćanja po financijskom najmu	1.572	1.572	2.033	2.033

29. ZAJMOVI (nastavak)

Tijekom 2005. godine Društvu su odobrena 4 nova kredita od Hrvatske banke za obnovu i razvoj i to kako slijedi::

- 8-godišnji kredit u iznosu od 50.000 tisuća kuna uz valutnu klauzulu za kreditiranje financijskog restrukturiranja. Kredit se otplaćuje u jednakim tromjesečnim anuitetima od kojih prvi dospijeva 30. rujna 2007. godine. Kamatna stopa iznosi 4 % godišnje. Osiguranje kredita su mjenice, zadužnice, jamstvo Ministarstva financija Republike Hrvatske. Dodatkom ugovora od 15.09.2009. za iznos kredita od 5.494 tisuća EUR koji se sastoji od nedospjele glavnice, dospjele rate glavnice i dospjele redovne kamate sa stanjem obaveza na dan 30.06.2009., te se preostali iznos kredita otplaćuje u 22 jednake uzastopne tromjesečne rate od kojih prva dospjeva na naplatu 31.03.2010. godine.

- 8-godišnji kredit u iznosu od 3.700 tisuća kuna uz valutnu klauzulu za kreditiranje financijskog restrukturiranja, tj. podmirenje obaveza prema Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb. Kredit se otplaćuje u jednakim tromjesečnim anuitetima od kojih prvi dospijeva 30. rujna 2007. godine. Kamatna stopa iznosi 4 % godišnje. Osiguranje kredita su mjenice, zadužnice i založno pravo na nekretninama. Dodatkom ugovora od 15.09.2009. ugovorena je odgoda otplate kredita po osnovnom ugovoru po osnovnom ugovoru na način da se uvodi dodatan poček do 31.12.2009. za iznos kredita od 415 tisuća EUR koji se sastoji od nedospjele glavnice, dospjele rate glavnice i dospjele redovne kamate sa stanjem obaveza na dan 30.06.2009., te se preostali iznos kredita otplaćuje u 22 jednake uzastopne tromjesečne rate od kojih prva dospjeva na naplatu 31.03.2010. godine.

- 8-godišnji kredit u iznosu od 10.744 tisuće kuna uz valutnu klauzulu za podmirenje obaveza prema Privrednoj banci Zagreb d.d. Zagreb. Kredit se otplaćuje u jednakim tromjesečnim anuitetima od kojih prvi dospijeva 30. rujna 2007. godine. Kamatna stopa iznosi 4 % godišnje. Osiguranje kredita su mjenice, zadužnice i založno pravo na nekretninama. Dodatkom ugovora od 15.09.2009. ugovorena je odgoda otplate kredita po osnovnom ugovoru na način da se uvodi dodatan poček do 31.2.2009. za iznos kredita od 1.205 tisuća EUR koji se sastoji od nedospjele glavnice, dospjele rate glavnice i dospjele redovne kamate sa stanjem obaveza na dan 30.06.2009., te se preostali iznos kredita otplaćuje u 22 jednake uzastopne tromjesečne rate od kojih prva dospjeva na naplatu 31.03.2010. godine.

Aneksom ugovoru, koji je napravljen 19. rujna 2009. godine, otplata kredita je odgođena uvodeći grace period do 31. veljače 2009. godine za iznos kredita od 1.205 tisuća eura. Navedeni iznos se sastoji od glavnice koja nije dospjela na naplatu i redovnih kamata na glavicu do 30. lipnja 2009. Aneksom je dogovorena otplata preostalog dijela kredita u 22 jednake kvartalne rate, počevši od 31. ožujka 2010. godine.

- 8-godišnji kredit u iznosu od 25.556 tisuća kuna uz valutnu klauzulu za podmirenje obaveza prema Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb. Kredit se otplaćuje u jednakim tromjesečnim anuitetima od kojih prvi dospijeva 30. rujna 2007. godine. Kamatna stopa iznosi 4 % godišnje. Osiguranje kredita su mjenice, zadužnice i založno pravo na nekretninama. Dodatkom ugovora od 15.09.2009. ugovorena je odgoda otplate kredita po osnovnom ugovoru na način da se uvodi dodatan poček do 31.2.2009. za iznos kredita od 2.865 tisuća EUR koji se sastoji od nedospjele glavnice, dospjele rate glavnice i dospjele redovne kamate sa stanjem obaveza na dan 30.06.2009., te se preostali iznos kredita otplaćuje u 22 jednake uzastopne tromjesečne rate od kojih prva dospjeva na naplatu 31.03.2010. godine.

29. ZAJMOVI (nastavak)

Tijekom 2005. godine Društvu je odobren 10-godišnji kredit u iznosu kunske protuvrijednosti od 10.500 tisuća EUR od Zagrebačke banke d.d. Zagreb za refinanciranje postojećih kreditnih obveza Društva (uključujući i kredite fizičkim osobama za kupnju dionica Varteksa d.d., po kojima je Društvo jamac i potencijalni preuzimatelj duga). Kredit se otplaćuje u jednakim mjesečnim anuitetima uz grace period od 2 godine. Kamatna stopa iznosi tromjesečni EURIBOR + 2,60% p.p. Kao osiguranje kredita upisana je hipoteka banke na nekretninama Društva, mogućnost zapljene računa i mjenice. Dodatkom ugovora od 30.12.2009. promijenjena je kamatna stopa, te sada iznosi EURIBOR 3 M + 7,35 p.p., promjenjiva (trenutno 8,07%), te je ugovorena odgoda otplate na način da slijedeća, 26. mjesečna rata umjesto 30.04.2009. dospijeva 30.04.2010. godine, a krajnji rok dospijeća kredita prolongira se za daljnjih godinu dana sa 28.02.2015. na 28.02.2016.

Krajem 2004. godine Društvu je odobren 10-godišnji kredit u iznosu kunske protuvrijednosti od 2.650 tisuća EUR od Privredne banke Zagreb d.d. Zagreb za reprogramiranje dugoročnih i kratkoročnih kredita sukreditora. Kredit se otplaćuje u jednakim mjesečnim anuitetima s tim da prva rata dospijeva 31. ožujka 2007. godine. Kamatna stopa iznosi tromjesečni EURIBOR + 2,60% p.p. Kao osiguranje kredita upisana je hipoteka banke na nekretninama Društva, mogućnost zapljene računa i mjenice. Dodatkom ugovora od 26.10.2009. promijenjen je rok u uvjeti povrata kredita na način da će se preostala glavnica kredita u iznosu od 1.802 tisuća EUR otplatiti tako da se 700 tisuća EUR (protuvrijednost u kunama) doznači banci od sredstava dobivenih prodajom nekretnine korisnika u Rijeci, a ostatak glavnice u jednakim mjesečnim ratama od kojih prva dospijeva 31.03.2010. a zadnja 28.02.2015. godine.

Tijekom 2007. godine Društvu je odobren 2-godišnji kredit u iznosu od 2.1 milijuna EUR od Raiffeisen Bank Austria d.d. za podmirenje postojećih kredita kod banke. Kredit je odobren uz dvije godine počeka sa dospijećem prve rate 15. svibnja 2007. godine i zadnje rate 15. travnja 2015. godine. Kamatna stopa na posuđena sredstva vezana je uz Euribor uvećan za 2,6 postotnih poena godišnje. Kredit je osiguran mjenicama i hipotekom na imovini društva Varteks d.d.

Tijekom 2006. godine Društvu je odobren dugoročni kredit u iznosu od 705 tisuća kuna od Zaba Crediop. Kredit je ugovoren uz kamatnu stopu tromjesečni EURIBOR uvećan za 0,5 postotnih poena sa rokom dospijeća 31. srpnja 2009. godine. Kredit je u cijelosti vraćen u 2009. godini.

Dugoročni kredit Privredne banke Zagreb za reguliranje obveza prema Kraljevini Belgiji odobren je u iznosu 2,4 milijuna kuna sa otplatom u 24 uzastopnih polugodišnjih rata. Dospijeće prve rate ugovoreno je 31. siječnja 1998. a zadnje 31. srpnja 2009. godine. Kamatna stopa po ovom kreditu je 7,84 %. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i hipotekom nad imovinom društva Varteks d.d.

Dugoročni kredit Privredne banke Zagreb za reguliranje obveza prema London Clubu odobren je u iznosu 5,8 milijuna kuna. Dospijeće prve rate ugovoreno je 31. siječnja 1998. a zadnje 31. srpnja 2010. godine. Kamatna stopa po ovom kreditu vezana je uz LIBOR uvećan za 0,8 postotnih poena. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i hipotekom nad imovinom društva Varteks d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. ZAJMOVI (nastavak)

Dugoročni kredit Privredne banke Zagreb za reguliranje obveza prema Paris Clubu Švicarska odobren je u iznosu 642 tisuće kuna. Dospjeće prve rate ugovoreno je 31. siječnja 1998. a zadnje 31. srpnja 2009. godine. Kamatna stopa po ovom kreditu vezana je uz LIBOR. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i hipotekom nad imovinom društva Varteks d.d.. Kredit je u cijelosti vraćen u 2009. godini.

30. IZDANI KRATKOROČNI VRIJEDNOSNI PAPIRI

Dana 26. 06.2008. godine društvo je isplatilo dospjelu glavnicu prve tranše komercijalnih zapisa nominalne vrijednosti 30 milijuna kuna koji su bili izdani 29. lipnja 2007. godine.

Društvo je 24.06.2008. izdalo drugu tranšu komercijalnih zapisa u nominalnom iznosu od 50 milijuna kuna i cijenom uz diskont od 92,016 %. Dospjeće druge tranše je 23. lipnja 2009. godine. Komercijalni zapisi izdani su uz godišnju kamatnu stopu od 8,70 %.

Društvo je sklopilo ugovor sa Zagrebačkom bankom d.d. kao agentom izdanja za program izdavanja vrijednosnih papira do iznosa od 100.000 tisuća kuna. Do dana odobrenja ovih izvještaja nije bilo novih izdanja iz ovoga okvira.

Za isplatu glavnice komercijalnih zapisa društvo je sa Zagrebačkom bankom zaključilo ugovore o kratkoročnim kreditima u iznosu od 29.510 tisuća kuna s rokom, povrata do 30. rujna 2009. godine i 20.490 tisuća kuna s rokom otplate 23. lipnja 2010. godine.

Knjigovodstvena vrijednost komercijalnih zapisa na 31. prosinca 2009. godine iznosi 0 kuna (31. prosinca 2008. godine: 48.004 tisuće kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

31. BANKARSKI KREDITI S DOSPIJEĆEM U ROKU OD 12 MJESECI

	2009.	2008.
Zagrebačka banka d.d., Zagreb	80.695	30.300
Croatia osiguranje d.d., Zagreb	8.000	8.000
PBZ	10.886	5.808
Partner Banka	-	5.000
HPB	5.000	5.000
Diners	1.820	4.820
Grad Varaždin	2.000	2.000
Ostale kratkoročne pozajmice	10.174	-
Ukupno kratkoročni krediti	118.575	60.927
Kratkoročno dospijeće dugoročnih kredita	45.039	38.077
	163.614	99.005

Kratkoročni kunski revolving kredit Zagrebačke banke odobren je u iznosu od 29 milijuna kuna za pripremu robe za izvoz. Inicijalno dospijeće kredita ugovoreno je 1. lipnja 2006. godine te se prolongira na polugodišnjoj osnovi. Na posuđena sredstva obračunava se kamata po stopi 5 % godišnje. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i hipotekom na nekretninama društva Varteks d.d. Aneksom broj 13 promijenjena je kamata na 5,5% godišnje i ugovoren rok povrata 15.02.2010. Aneksom broj 14 produžen je rok korištenja kredita do 14.08.2010. i promijenjena kamata na 6% godišnje.

Kratkoročni kunski kredit Zagrebačke banke u iznosu od 29.510 tisuća kuna zaključen je 19.06.2009. godine uz kamatu od 11,99% godišnje, promjenjiva, s rokom povrata najkasnije do 30.09.2009. godine. Dodatkom 1. ugovoru promijenjen je rok povrata kredita na 15.12.2009. godine, a dodatkom 2. ugovoru procijenjeni su: rok povrata na 15.03.2010. godine i kamatna stopa na prosječnu RSP za kune+4,00 p.p. godišnje, promjenjiva, trenutno 9,36%. Za osiguranje kredita ugovorene su mjenice, zadužnice i založno pravo na imovini društva.

Kratkoročni kunski kredit Zagrebačke banke u iznosu 20.490 tisuća kuna zaključen je 19.06.2009. godine uz kamatu od 11,99%, promjenjiva, s rokom povrata sukcesivno, najkasnije do 23.06.2010. godine. Za osiguranje kredita ugovorene su mjenice i zadužnice.

31. BANKARSKI KREDITI S DOSPIJEĆEM U ROKU OD 12 MJESECI (nastavak)

Kratkoročni kredit s valutnom klauzulom ZABA odobren 30.12.2009. godine u kunskoj protuvrijednosti EUR 232 tisuće kuna uz kamatu 7,83% godišnje i rokom povrata 30.11.2010. godine. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i hipotekama na imovini društva.

Kratkoročni kunski revolving kredit Hrvatske Poštanske Banke odobren je u iznosu od 5 milijuna kuna sa dospeljećem 15. siječnja 2009. Dodatkom ugovora broj 1. utvrđen je novi rok za povrat do 15.01.2010. godine uz kamatu od 9,5%. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i ugovorom o cesiji s Erste card slubom za Diners kartice.

Kratkoročni kunski revolving krediti Privredne banke Zagreb odobreni su u iznosu od 4.356 i 1.452 tisuća kuna za financiranje obrtnog kapitala. Dospeljeće kredita ugovoreno je 20. ožujka 2009. godine. Kamatna stopa po ovim kreditima vezana je uz vrijednost prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija. U 2009. godini zamijenjeni su kratkoročnim kreditima uz valutnu klauzulu.

Kratkoročni krediti Privredne banke Zagreb uz valutnu klauzulu i po revolving principu odobreni su za financiranje obrtnog kapitala u kunskoj protuvrijednosti iznosa kako slijedi:

- EUR 200 tis odobren 20.01.2009. s rokom povrata 20.12.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje (zamijenio kunski kredit od 1.452 tisuća kuna)

- EUR 842 tis odobren 20.01.2009. s rokom povrata 28.02.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje. Kredit je prvobitno bio kunski, odobren 28.02.2008. godine s rokom otplate u 24 mjesečne rate do 28.02.2010. i uz kamatu u visini prinosa na trezorske zapise uvećano za 3 p.p. godišnje.

- EUR 250 tis odobren 17.02.2009. s rokom povrata 20.12.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje

- EUR 120 tis odobren 17.02.2009. s rokom povrata 20.12.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje

- EUR 590 tis odobren 29.09.2009. s rokom povrata 29.09.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje (zamijenio kunski kredit od 4.356 tisuća kuna)

- EUR 70 tis odobren 29.09.2009. s rokom povrata 20.06.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje

- EUR 80 tis odobren 29.09.2009. s rokom povrata 20.06.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje

- EUR 180 tis odobren 11.12.2009. s rokom povrata 20.06.2010. uz kamatu tromjesečni EURIBOR+4 p.p. min.8% godišnje

Kratkoročni kunski kredit Croatia Osiguranja odobren je 30. ožujka 2006. godine na iznos 8 milijuna kuna. Kredit se prolongira na polugodišnjoj osnovi. Ugovoreno dospeljeće kredita na 31. prosinca 2009. godine je prolongirano na 31.03.2010. godine. Na posuđena sredstva obračunava se kamata po stopi 10 % godišnje. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i hipotekom na nekretninama društva Varteks d.d.

Kratkoročni zajam uz valutnu klauzulu od Croatia factoringa u kunskoj protuvrijednosti EUR 1.360 tisuća kuna odobren je 20.04.2009. godine s rokom povrata 31.10.2009., te prolongiran do 28.02.2010. uz kamatu od 11,5% godišnje. Kredit je osiguran mjenicama, zadužnicama i hipotekom na imovinu društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

31. BANKARSKI KREDITI S DOSPIJEĆEM U ROKU OD 12 MJESECI (nastavak)

Grad Varaždin, kratkoročna pozajmica od 2.000 tisuće kuna, odobren 12.11.2008. s rokom povrata do 31.12.2008. i uz eskontnu stopu HNB. Aneksom je produžen rok povrata do 30.11.2009. godine, te do 31.12.2010. godine. Povrat će se izvršiti sukcesivno u mjesečnim iznosima po 200 tisuća kuna. Osiguran zadužnicama društva.

Kratkoročni kunski kredit Erste card club (Diners) odobren je u iznosu od 960 tisuća eura za potrebe reguliranja obveza prema Erste banci. Dospijeće kredita ugovoreno je u trinaest mjesečnih rata sa kamatom po stopom od 7,75 % godišnje. Kredit je osiguran zadužnicama društva Varteks d.d. i vraćen je u cijelosti u 2009. godini.

Kratkoročni kredit Erste card club odobren 23.02.2009. godine u iznosu od 350 tisuća EUR za obrtnu potrebu s kamatom od 10% godišnje, promjenjiva. Vraćanje kredita u 12 mjesečnih rata temeljem ispostavljenih računa Erste card sluba. Kredit je osiguran zadužnicama društva.

Kratkoročni kredit Erste card cluba odobren 31.07.2009. godine u iznosu od 150 tisuća EUR za obrtnu potrebu s kamatom od 10% godišnje, promjenjiva. Vraćanje kredita u 12 mjesečnih rata temeljem ispostavljenih računa Erste card cluba. Kredit je osiguran zadužnicama društva.

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	2009.	2008.
Obveze prema dobavljačima	85.089	101.806
Obveze prema ovisnim društvima	415	1.560
Porez na promet, trošarine i ostali porezi	9.857	4.701
Plaće i porezi na plaće	31.431	22.028
Ostalo	38.710	17.747
	165.502	147.842

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (nastavak)

	2009.	2008.
Obveze prema zaposlenima	9.416	4.152
Kamate po kreditima i financijskom najmu	6.978	2.182
Obveze prema državi za prodane stanove	6.696	6.263
Obveze za primljene predujmove	6.591	515
Doprinosi za šume	3.084	2.802
Kamate dobavljača	1.294	1.028
Porezi i doprinosi ugovora o djelu i član. NO	183	105
Obveze za primljene depozite za najamnine	36	36
Ostalo	4.432	664
	38.710	17.747

33. PREUZETE OBVEZE

Minimalna plaćanja po ugovorima o poslovnom najmu su kako slijedi:

	2009.	2008.
Do godine dana	680	827
Od jedne do pet godina	1.215	1.709
Iznad pet godina	-	-
Ukupna minimalna plaćanja po ugovorima o poslovnom najmu	1.895	2.536

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. STANJA I TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Poslovne transakcije Društva s ovisnim društvima unutar Varteks Grupe odnose se na stavke izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti i stanja u izvještaju o financijskom položaju za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. godine i 2008. godine te su iskazane kako slijedi:

Kupoprodajne transakcije

Kupoprodajne transakcije s povezanim društvima tijekom godine su kako slijedi:

	Potraživanja		Obveze	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Varteks Trgovina Hrvatska	9.490	9.331	305	-
Varteks Trgovina BiH	-	-	-	-
Varteks d.o.o.e.l. Makedonija	-	-	-	-
Varteks Mont Crna Gora	-	-	17	-
Burgtrade Austrija	-	4.809	-	513
Varteks Textiles V. Britanija	8.332	5.546	93	562
Varteks Trade Slovenija	1.656	2.393	-	-
Varteks Plus Srbija	13.240	15.513	-	313
Intermarket Špedicija	3	-	-	172
	32.721	37.592	415	1.560

	Prihodi		Rashodi	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Varteks Trgovina Hrvatska	130	37	-	-
Varteks Trgovina BiH	22	-	97	1
Varteks d.o.o.e.l. Makedonija	20	-	20	-
Varteks Mont Crna Gora	10	-	59	-
Burgtrade Austrija	49	8.998	4.496	22
Varteks Textiles V. Britanija	11.441	6.679	6.787	1.064
Varteks Trade Slovenija	740	8.149	12	71
Varteks Plus Srbija	7.255	8.234	3.234	509
Vartimpex Italija	-	-	363	-
Intermarket Špedicija	523	736	-	-
	20.190	32.833	15.068	1.667

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. STANJA I TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Kreditne transakcije

Kreditne transakcije sa povezanim društvima tijekom godine su kako slijedi:

	Potraživanja		Obveze	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Burgtrade Austrija	-	20.958	-	-
Varteks Trgovina Hrvatska	4.471	4.605	-	-
Varteks Plus	-	388	-	-
	<u>4.471</u>	<u>25.951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	Prihodi		Rashodi	
	2009.	2008.	2009.	2008.
Burgtrade Austrija	-	-	12.152	-
Varteks Plus	-	-	387	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.539</u>	<u>-</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. STANJA I TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naknade Članovima Uprave i Nadzornog odbora

Isplaćene naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora bile su kako slijedi:

	2009.	2008.
Uprava		
Neto plaće	1.155	1.256
Porezi i doprinosi	1.050	1.146
	<u>2.205</u>	<u>2.402</u>
Nadzorni odbor		
Neto plaće	141	222
Porezi i doprinosi	104	162
	<u>245</u>	<u>384</u>
Ukupno	<u>2.450</u>	<u>2.786</u>

35. ISPRAVAK POGREŠAKA PRETHODNOG RAZDOBLJA

U tekućoj godini Društvo je provelo slijedeće ispravke koje je računovodstveno tretiralo kao pogreške prethodnih razdoblja i za njih korigiralo iznos prenesenog gubitka u 2009. godini:

- ispravak vrijednosti ulaganja u podružnice u ukupnom iznosu od 37.075 tisuća kuna. Ispravci se odnose na slijedeća ulaganja: Varteks Trade, Ljubljana 32.762 tisuće i Varteks Plus, Beograd 4.311 tisuća kuna;

- ispravak vrijednosti ulaganja u interno stvorenu marku („brend“) u ukupnom iznosu od 4.227 tisuća kuna.

U 2008. godini Društvo je provelo slijedeće ispravke koje je računovodstveno tretiralo kao pogreške prethodnih razdoblja i za njih korigiralo iznos prenesenog gubitka u 2008. godini:

- ispravak vrijednosti ulaganja u podružnice u ukupnom iznosu od 4.210 tisuća kuna. Ispravci se odnose na slijedeća ulaganja: Varteks Dooel 532 tisuće, Burgtrade 2.182 tisuće i 1.496 na Varteks Textiles;

- ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 6.490 tisuća kuna. Ispravci se odnose na slijedeće kupce: Varteks Trgovina 6.033 tisuća kuna i Fides 457 tisuća kuna.

Za godinu završenu na dan 31. prosinca 2009.

36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

37. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Potpisali u ime Društva dana 18. svibnja 2010. godine:

G. Nenad Davidović
Član Uprave za finansijske poslove

