

ATLANTIC GRUPA d.d.

**IZVJEŠĆE REVIZORA I
NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
31. PROSINCA 2012.**

ATLANTIC GRUPA d.d.**RAČUN DOBITI I GUBITKA****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.**

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2012.	2011.
Prihodi od prodaje	27	85.466	55.054
Ostali poslovni prihodi	5	8.237	34.722
Troškovi radnika	6	(41.767)	(34.316)
Troškovi marketinga i promocije	7	(5.633)	(2.160)
Amortizacija	12, 13	(1.963)	(1.364)
Ostali troškovi poslovanja	8	(31.385)	(25.455)
Ostali dobici – neto	9	4.074	12.428
Dobit iz poslovanja		17.029	38.909
Financijski prihodi	10	4.211	8
Financijski rashodi	10	(32.707)	(31.077)
Rashodi od financiranja – neto	10	(28.496)	(31.069)
(Gubitak) / Dobit prije poreza		(11.467)	7.840
Porez na dobit	11	(429)	2.582
(Gubitak) / Dobit za godinu		(11.896)	10.422

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 2 do 40 odobrila je Uprava u Zagrebu 27. ožujka 2013. godine.

Predsjednik Uprave

Emil Tedeschi



ATLANTIC GRUPA d.d.

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
(Gubitak) / Dobit za godinu	(11.896)	10.422
Ostala sveobuhvatna dobit:		
Zaštita novčanog toka	<u>319</u>	<u>(1.226)</u>
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)	319	(1.226)
Ukupno sveobuhvatni (gubitak) / dobit	<u>(11.577)</u>	<u>9.196</u>

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavni dio ovih izvještaja.

ATLANTIC GRUPA d.d.**BILANCA****NA DAN 31. PROSINCA 2012.**

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	9.470	2.896
Nematerijalna imovina	13	2.719	2.710
Ulaganja u ovisna društva i zajedničke pothvate	14	1.467.562	1.453.934
Odgođena porezna imovina	23	5.095	4.120
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	16	42	42
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	17	438	11.240
		1.485.326	1.474.942
Kratkotrajna imovina			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	17	165.224	183.041
Potraživanja za porez na dobit		1.620	2.401
Novac i novčani ekvivalenti	18	1.697	3.798
		168.541	189.240
Ukupno imovina		1.653.867	1.664.182
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve od dioničara Društva			
Dionički kapital	19	133.372	133.372
Kapitalna dobit	19	882.748	882.903
Vlastite dionice	19	-	(371)
Pričuve za zaštitu novčanog toka	20	(4.408)	(4.727)
Zadržana dobit		245.986	224.357
Ukupno kapital i rezerve		1.257.698	1.235.534
Dugoročne obveze			
Obveze po primljenim kreditima	22	203.923	230.450
Rezerviranja	24	138	93
Ostale dugoročne obveze	21a	-	36.101
		204.061	266.644
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	21	12.720	26.623
Kratkoročni dio ostalih obveza	21a	33.136	-
Obveze po primljenim kreditima	22	121.814	111.117
Rezerviranja	24	8.180	9.274
Derivativni financijski instrumenti	15a	16.258	14.990
		192.108	162.004
Ukupno obveze		396.169	428.648
Ukupno glavnica i obveze		1.653.867	1.664.182

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavni dio ovih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENI GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital (Bilješka 19)	Pričuve za zaštitu novčanog toka	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	1.016.282	(3.501)	214.783	1.227.564
Sveobuhvatna dobit:				
Neto dobit za godinu	-	-	10.422	10.422
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	(1.226)	-	(1.226)
Ukupno sveobuhvatni (gubitak) / dobit	-	(1.226)	10.422	9.196
Transakcije s vlasnicima				
Otkup vlastitih dionica	(2.532)	-	-	(2.532)
Isplata s temelja dionica	2.154	-	(848)	1.306
Stanje 31. prosinca 2011.	1.015.904	(4.727)	224.357	1.235.534
Sveobuhvatna dobit:				
Neto gubitak za godinu	-	-	(11.896)	(11.896)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	319	-	319
Ukupno sveobuhvatna dobit / (gubitak)	-	319	(11.896)	(11.577)
Transakcije s vlasnicima				
Otkup vlastitih dionica	(5.393)	-	-	(5.393)
Isplata s temelja dionica	5.609	-	247	5.856
Efektii pripajanja (Bilješka 14)	-	-	33.278	33.278
Stanje 31. prosinca 2012.	1.016.120	(4.408)	245.986	1.257.698

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavni dio ovih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2012.	2011.
Novčani tok korišten za poslovne aktivnosti			
Novac (iskorišten) / generiran poslovanjem	26	(22.060)	264
Plaćeni porez na dobit		(1.724)	(5.128)
Plaćene kamate		(21.819)	(18.866)
		<u>(45.603)</u>	<u>(23.730)</u>
Novčani tok (korišten za) / iz ulagačke aktivnosti			
Nabava dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	12, 13	(8.582)	(3.124)
Primici od prodaje materijalne imovine		57	98
Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	16	-	46.962
Primici od prodaje ulaganja u ovisno društvo	14	3.500	-
Dani krediti i depoziti - neto		6.177	(44.678)
Ulaganje u ovisna društva	14	(4.088)	(3.896)
Novac stečen pripajanjem	14	32	-
Primljena dividenda		-	333
Primljene kamate		14	8.991
		<u>(2.890)</u>	<u>4.686</u>
Novčani tok iz /(iskorišten za) financijske aktivnosti			
Otkup vlastitih dionica	19	(5.393)	(2.532)
Primici od izdavanja obveznica	22	-	62.221
Otkup obveznica	22	-	(66.082)
Primljeni krediti	22	114.184	207.823
Otplata kredita	22	(62.399)	(237.159)
		<u>46.392</u>	<u>(35.729)</u>
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		<u>(2.101)</u>	<u>(54.773)</u>
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		<u>3.798</u>	<u>58.571</u>
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	18	<u>1.697</u>	<u>3.798</u>

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavni dio ovih izvještaja.

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Atlantic Grupa d.d. (Društvo) osnovano je u Republici Hrvatskoj u 2002. godini. Osnovne aktivnosti Društva su korporativne aktivnosti koje se odnose na planiranje poduzetničkih funkcija, organizaciju osnovnih djelatnosti, prikupljanje i korištenje financijskih sredstava, definiranje strategije i razvoja poslovanja Atlantic Grupe.

Sjedište Društva je u Zagrebu, Miramarska 23, Hrvatska.

Dionice Društva kotiraju na službenom tržištu Zagrebačke burze. Vlasnička struktura prikazana je u bilješki 19.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), primjenom metode povijesnog troška, koji su promijenjeni za revalorizaciju financijske imovine raspoložive za prodaju i derivativnih financijskih instrumenata.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana 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 2012. godine i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI za Društvo i njegova ovisna društva (Grupa) koji su odobreni od strane Uprave na dan 27. ožujka 2013. godine. U konsolidiranim financijskim izvještajima, ovisna društva (navedena u bilješki 14) kao i sva društva nad kojima Grupa posredno ima više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem su u potpunosti konsolidirani. Korisnici ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31. prosinca 2012. godine i godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini.

(a) Novi i izmijenjeni standardi koje je Društvo usvojilo

Nema MSFI-a ili IFRIC-ovih tumačenja koja su prvi put na snazi za financijsku godinu koja počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2012. godine, a koja su imala značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

(b) Standardi i tumačenja koji su objavljeni, ali još nisu na snazi

Određeni broj novih i dopunjenih standarda i tumačenja na snazi su za godišnja razdoblja koja počinju nakon 1. siječnja 2012. godine i nisu primijenjeni u pripremi ovih financijskih izvještaja.

- *Dodatak MRS-u 1 Prezentiranje financijskih izvještaja vezano za ostalu sveobuhvatnu dobit (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012. godine).* Glavna promjena koja je rezultat ovih dodataka je zahtjev da subjekti grupiraju stavke prikazane u 'ostaloj sveobuhvatnoj dobiti' na osnovu toga je li ih naknadno moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (uskлада reklasifikacije). Dodaci se ne bave pitanjem koje stavke se prikazuju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Dodatak utječe samo na prezentaciju i zbog toga se ne očekuje utjecaj na financijski položaj ili rezultat Društva.
- *Dodatak MRS-u 19 Primanja zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Ovi dodaci uklanjaju koridor pristup i izračunavaju financijske troškove na osnovi neto financiranja. Dodatak ne bi trebao imati utjecaj na financijski položaj ili rezultat Društva.
- *MSFI 10 Konsolidirani financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Cilj MSFI-ja 10 je utvrditi načela za prezentiranje i pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja kada subjekt kontrolira jedno ili više drugih subjekata (subjekt koji kontrolira jedno ili više drugih subjekata) kako bi prezentirao konsolidirane financijske izvještaje. Određuje načela kontrole, te utvrđuje kontrole kao osnovu za konsolidaciju. Navodi kako primijeniti načelo kontrole u utvrđivanju kontrolira li ulagatelj subjekt u koji ulaže te mora li ga stoga konsolidirati. Navodi računovodstvene zahtjeve za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MSFI-ja 10 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.
- *MSFI 11 Zajednički aranžmani (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* MSFI 11 realističnije odražava zajedničke aranžmane usredotočujući se na prava i obveze aranžmana, a ne na njegov pravni oblik. Postoje dvije vrste zajedničkih aranžmana: zajedničko poslovanje i zajednički pothvati. Zajedničko poslovanje je kad zajednički upravitelj ima prava na imovinu i obveze u svezi s aranžmanom te stoga evidentira svoje udjele u imovini, obvezama, prihodima i rashodima. Zajednički pothvati su kad zajednički upravitelj ima prava na neto imovinu aranžmana te stoga svoje udjele evidentira po metodi udjela. Proporcionalna konsolidacija zajedničkih pothvata više nije dozvoljena. Društvo očekuje da MSFI 11 ne bi trebao imati utjecaj na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.
- *MSFI 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* MSFI 12 uključuje zahtjeve za objavljivanjem za sve oblike udjela u drugim subjektima, uključujući i zajedničke aranžmane, pridružena društva, društva s posebnom namjenom i druga vanbilančna ulaganja. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MSFI-ja 12 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.
- *MRS 27 (izmijenjen 2011. godine) Odvojeni financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* MRS 27 (izmijenjen 2011. godine) uključuje odredbe o odvojenim financijskim izvještajima preostale nakon što su kontrolne odredbe MRS-a 27 uključene u novi MSFI 10. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MRS-a 27 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1. Osnove sastavljanja (nastavak)

- *MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* MSFI 13 ima za cilj povećati konzistentnost i smanjiti složenost dajući točnu definiciju fer vrijednosti i jedan izvor mjerenja fer vrijednosti te zahtjeve za objavljivanjem za uporabu u svim MSFI-jevima. Zahtjevi ne proširuju uporabu računovodstva fer vrijednosti, nego pružaju smjernice o tome kako bi se ono trebalo primjenjivati tamo gdje je njegova uporaba već potrebna ili dozvoljena drugim standardima unutar MSFI-ja ili US GAAP-a. Društvo procjenjuje da standard neće imati značajan financijski utjecaj na financijske izvještaje.
- *MRS 28 (izmijenjen 2011. godine) Pridružena društva i zajednički pothvati (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* MRS 28 (izmijenjen 2011. godine) uključuje zahtjeve da se zajednički pothvati, kao i pridružena društva, vode po metodi udjela nakon izdavanja MSFI-a 11. Društvo procjenjuje da standard neće imati utjecaja na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.
- *IFRIC 20, Troškovi površinskog kopa u proizvodnoj fazi površinskog rudnika (izdan u listopadu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Tumačenje pojašnjava da se koristi od djelatnosti površinskog iskopa evidentiraju u skladu s načelima MRS-a 2 Zalihe, u mjeri u kojoj se realiziraju u obliku proizvedenih zaliha. U mjeri u kojoj koristi predstavljaju poboljšani pristup rudi, subjekt treba priznati ove troškove kao 'imovinu od djelatnosti površinskog kopa' unutar dugotrajne imovine, pod uvjetom da su zadovoljeni određeni kriteriji. Ovo tumačenje nije primjenjivo za poslovanje Društva.
- *Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza – Dodaci MRS-u 32 (izdani u prosincu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014. godine).* Dodatak daje smjernice za primjenu MRS-a 32 kako bi se riješile nedosljednosti utvrđene primjenom nekih od kriterija za prijeboj. To uključuje pojašnjenje značenja 'trenutno ima zakonski provedivo pravo prijeboja' te da se neki sustavi bruto podmirenja mogu smatrati ekvivalentom neto podmirenja.
- *Objavljivanja – Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza – Dodaci MSFI-ju 7 (izdani u prosincu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Dodatak zahtijeva objavljivanja koja će omogućiti korisnicima financijskih izvještaja subjekta da procijene učinak ili potencijalni učinak prijeboja, uključujući i pravo na prijeboj. Dodatak će imati učinak na objavljivanja, ali neće imati učinka na mjerenje i priznavanje financijskih instrumenata. Društvo razmatra utjecaj ovog dodatka.
- *Dodatak MSFI-ju 1 Prva primjena, vezano uz državne zajmove (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Ovaj dodatak pojašnjava način na koji društvo koje prvi put primjenjuje MSFI iskazuje državni zajam odobren uz kamatu nižu od tržišne prilikom prijelaza na MSFI. Također dodaje isto izuzeće od retroaktivne primjene MSFI za subjekte koji prvi put primjenjuju MSFI kao i za subjekte koji ih ne primjenjuju prvi put kada je zahtjev za objavom uključen u MRS 20 izdan u 2008. godini. Ovaj dodatak nije primjenjiv za poslovanje Društva.
- *Dodaci MSFI-jima 10, 11 i 12 o prijelaznim odredbama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Ovi dodaci omogućavaju dodatno izuzeće pri primjeni MSFI-ja 10, 11 i 12 ograničavajući zahtjev za objavom izmijenjenih usporednih podataka samo na prethodno razdoblje. Za objave koje se odnose na nekonsolidirane subjekte dodaci ukidaju zahtjev da se prezentiraju usporedni podaci za razdoblje prije prve primjene MSFI-ja 12. Društvo razmatra utjecaj ovih dodataka.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1. Osnove sastavljanja (nastavak)

- *MSFI 9 Financijski instrumenti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015. godine).* MSFI 9 je prvi standard koji je izdan kao dio šireg projekta zamjenjivanja MRS-a 39 Priznavanje i mjerenje. MSFI 9 zadržava, ali pojednostavljuje model miješanog mjerenja i utvrđuje dvije primarne kategorije mjerenja financijske imovine: amortizirani trošak i fer vrijednost. Osnova klasifikacije ovisi o poslovnom modelu subjekta i ugovornim karakteristikama novčanog tijeka financijske imovine. Smjernice MRS-a 39 o umanjenju vrijednosti financijske imovine i računovodstvu zaštite nastavljaju se primjenjivati. Društvo ne očekuje da će MSFI 9 utjecati na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.
- *Dodatak MSFI-ju 10, MSFI-ju 12 i MRS-u 27 – Društva u koja se ulaže (objavljen 31. listopada 2012. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine).* Dodatak uvodi definiciju društva u koje se ulaže kao društva koje (i) pribavlja sredstva od ulagača u svrhu pružanja usluga upravljanja ulaganjima, (ii) se obvezuje prema svojim ulagačima da će svrha poslovanja biti ulaganje sredstava isključivo za potrebe porasta njihove vrijednosti ili ostvarenja prihoda od ulaganja i (iii) mjeri i procjenjuje svoja ulaganja na temelju fer vrijednosti. Društvo u koje se ulaže iskazivat će svoje podružnice po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te će konsolidirati samo one podružnice koje pružaju usluge koje se odnose na ulagačke aktivnosti društva. Dodatkom MSFI-ja 12 uvode se nove objave, uključujući sve značajne prosudbe kojima se utvrđuje radi li se o društvu u koje se ulaže kao i informacije o financijskoj ili drugoj podršci nekonsolidiranoj podružnici, bilo da se radi o namjeri pružanja podrške podružnici ili se ista već pruža. Društvo trenutno razmatra utjecaj dodatka na svoje financijske izvještaje.
- *Godišnja poboljšanja u 2011. godini (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Godišnja poboljšanja rješavaju šest pitanja iz izvještajnog ciklusa 2009.-2011. godine. Sadrže promjene u:
 - MSFI-u 1, 'Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja'
 - MRS-u 1, 'Prezentiranje financijskih izvještaja'
 - MRS-u 16, 'Nekretnine, postrojenja i oprema'
 - MRS-u 32, 'Financijski instrumenti; Prezentiranje'
 - MRS-u 34, 'Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine'Društvo razmatra utjecaj ovih poboljšanja.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem to društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji se odnose na obveze po primljenim kreditima iskazani su u računu dobiti i gubitka unutar rashoda od financiranja - neto. Ostali dobiti ili gubici od tečajnih razlika su iskazani unutar stavke ostali dobiti/(gubici) – neto u računu dobiti i gubitka.

2.3 Ulaganje u ovisna društva i zajedničke pothvate

Ulaganja u ovisna društva i zajedničke pothvate u kojima Društvo posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem iskazuju se po trošku udjela umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje. Godišnje se provjerava postojanje mogućeg umanjenja troška ulaganja kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Ulaganja u ovisna društva za koja je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjeravaju se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

2.4 Nekretnine, postrojenja i oprema

Motorna vozila, oprema, ulaganja u tuđu imovinu i imovina u pripremi iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine. Imovina koja nije u upotrebi se ne amortizira.

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

Amortizacija motornih vozila, opreme i ulaganja u tuđu imovinu se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška ili do rezidualne vrijednosti sredstva te imovine u toku njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe, kako slijedi:

Motorna vozila	5 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	4 godine
Oprema	2 do 10 godina

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 2.6).

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u ostale dobitke/(gubitke) - neto u računu dobiti i gubitka.

2.5 Nematerijalna imovina

Licence za softver kapitaliziraju su na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem softvera u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se u toku njihovog korisnog vijeka uporabe (4 godine).

2.6 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

2.7 Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: krediti i potraživanja i financijska imovina raspoloživa za prodaju. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

(a) Krediti i potraživanja

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

Kredit i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

(b) Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja nederivativnu imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju. Uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance. Financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti, osim u slučaju ulaganja u glavnice instrumente koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti; tada se ona iskazuje po trošku ulaganja.

Sva kupljena i prodana financijska imovina priznaje se na datum transakcije, odnosno na datum na koji se Društvo obvezalo kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cjelokupnu financijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7 Financijska imovina (nastavak)

Kod promjene fer vrijednosti monetarnih vrijednosnica izraženih u stranoj valuti i klasificiranih kao raspoložive za prodaju analiziraju se tečajne razlike koje su rezultat promjena amortiziranog troška vrijednosnica i ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti vrijednosnica. Prihodi od kamata i razlike u preračunu monetarnih vrijednosnica priznaju se u računu dobiti i gubitka, a ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju i nemonetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Fer vrijednosti ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko financijsko sredstvo nije aktivno, Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, analizu diskontiranog novčanog toka i modela određivanja cijena opcija, maksimalno koristeći tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava. Značajno ili produljeno smanjenje fer vrijednosti glavnih vrijednosnica ispod nabavne vrijednosti, smatra se pokazateljem umanjenja vrijednosti. Ako takvi dokazi postoje za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, kumulativni gubitak – koji predstavlja razliku između troška stjecanja i sadašnje fer vrijednosti, umanjeno za sve gubitke od umanjenja vrijednosti koji su prethodno iskazani u računu dobiti i gubitka – se uklanja iz ostale sveobuhvatne dobiti i iskazuje u računu dobiti i gubitka. Gubici od umanjenja vrijednosti glavnih instrumenata priznatih u računu dobiti i gubitka ne ukidaju se u računu dobiti i gubitka. Provjera umanjenja vrijednosti potraživanja opisana je u bilješki 2.9.

2.8 Najmovi

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

2.9 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova poslovanja.

2.10 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. U bilanci su prekoračenja po bankovnim računima uključena u kratkoročne obveze.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije, umanjuje dionički kapital sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Prilikom ponovnog izdavanja vlastitih dionica, svi primici, umanjeno za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u glavicu.

2.12 Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjeno za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka u toku razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

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

2.13 Odgođeni porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit ili gubitak. Odgođena porezna obveza priznaje se za sve privremene porezne razlike povezane s stjecanjem fer vrijednosti neto imovine ovisnih društava.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.14 Primanja radnika

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama radnika. Nadalje, Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine se priznaju kad Društvo prekine radni odnos radnika prije redovnog datuma umirovljenja ili odlukom radnika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu prekinuti radni odnos sa sadašnjim radnicima na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili kada osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

(c) Dugoročna primanja radnika

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja radnika uključuje pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklada i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah u korist ili na teret računa dobiti i gubitka kada nastanu.

(d) Isplate s temelja dionica

Ključni članovi menadžmenta Društva primaju naknadu za rad u obliku isplate s temelja dionica, po kojoj zaposlenici pružaju usluge u zamjenu za glavničke instrumente („transakcije podmirene glavničkim instrumentima“).

Trošak transakcija koje su zaposlenicima podmirene glavničkim instrumentima mjere se po fer vrijednosti glavničkih instrumenata na datum dodjele. Taj trošak se priznaje, zajedno s odgovarajućim povećanjem glavnice, tijekom razdoblja u kojem su uvjeti ispunjeni i usluge pružene, završno s danom kada će zaposlenici ostvariti puno pravo na nagradu („dan ostvarivanja prava“). Ukupni rashod koji se priznaje za transakcije podmirene glavničkim instrumentima na svaki datum izvještavanja do dana ostvarivanja prava odražava mjeru u kojoj je isteklo razdoblje ostvarivanja prava i najbolju procjenu Društva o broju glavničkih instrumenata koji će se u konačnici ostvariti. Rashod ili prihod u računu dobiti za razdoblje predstavlja promjenu ukupnog rashoda koja se priznaje na početku i kraju tog razdoblja.

(e) Kratkoročna primanja radnika

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse i akumulirane neiskorištene dane godišnjeg odmora kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15 Rezerviranja

Rezerviranja za troškove otpremnina i primanja radnika priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Kada postoji veći broj sličnih obveza, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev resursa određuje se njihovim razmatranjem kao cjeline. Rezerviranje se priznaje i kada je mala vjerojatnost odljeva resursa za bilo koju stavku obveza koja se nalazi u istoj kategoriji.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Učinak povećanja rezerviranja, kao odraz protoka vremena, iskazuje se u okviru rashoda od financiranja.

2.16 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada je vjerojatno da će ostvariti buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti. Prihodi od usluga korporativnog upravljanja priznaju se u obračunskom razdoblju kada je usluga obavljena i fakturirana.

(b) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata nastali po osnovu sredstava oročenih kod banaka, danih kredita i kamate od kupaca priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

(c) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

2.17 Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su dividende odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

2.18 Porez na dodanu vrijednosti

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.19 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku do jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom, obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere prema amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.20 Derivativni financijski instrumenti i aktivnosti zaštite

Derivati se inicijalno priznaju po fer vrijednosti na dan zaključivanja ugovora o derivatima, a nakon toga se mjere po fer vrijednosti. Metoda priznavanja dobiti ili gubitka koja rezultira iz istih ovisi o tome da li je derivat označen kao instrument zaštite od rizika i, ukoliko jest, o prirodi stavke koja je zaštićena.

Društvo koristi derivate kao zaštitu od posebnog rizika koji se odnosi na priznato sredstvo ili obvezu, odnosno na vrlo vjerojatne predviđene transakcije (zaštita rizika novčanog toka).

Na početku transakcije, Društvo dokumentira odnos između instrumenata zaštite i zaštićenih stavki, kao i ciljeve upravljanja rizikom i strategiju poduzimanja različitih transakcija zaštite. Društvo također dokumentira, kako na početku tako i tijekom trajanja zaštite od rizika i svoju procjenu da li su derivati koji se koriste u transakcijama zaštite izrazito efektivni kod kompenziranja promjena u novčanim tokovima zaštićenih stavki.

Fer vrijednosti derivata korištenih za zaštitu rizika novčanog toka objavljena je u bilješci 15a. Promjene u pričuvama za zaštitu od rizika prikazane su u bilješci 20.

Efektivan dio promjena u fer vrijednosti derivata koji su označeni kao, i ispunjavaju uvjet da budu zaštita od rizika novčanog toka priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Dobit ili gubitak koji se odnosi na neefektivan dio promjena odmah se priznaje u računu dobiti i gubitka, u sklopu pozicije 'Ostali dobiti/(gubici) – neto'.

Iznosi akumulirani u kapitalu se reklasificiraju iz ostale sveobuhvatne dobiti u račun dobiti i gubitka u razdobljima kada zaštićena stavka utječe na dobit ili gubitak. Dobit odnosno gubitak koji se odnosi na efektivni dio swap-a kamatnih stopa kojima se vrši zaštita varijabilne kamatne stope na obveze po primljenim kreditima priznaje se u računu dobiti i gubitka u okviru pozicije 'Rashodi od financiranja'. Dobitak odnosno gubitak koji se odnosi na neefektivni dio priznaje se u računu dobiti i gubitka u sklopu pozicije 'Ostali dobiti/(gubici) – neto'.

Kada instrument zaštite istekne ili bude prodan, ili kada zaštita više ne zadovoljava kriterije računovodstva zaštite, sva kumulativna dobit ili gubitak koja u tom trenutku postoji u kapitalu ostaje u kapitalu i reklasificira se iz ostale sveobuhvatne dobiti u račun dobiti i gubitka. Kada se više ne očekuje da će doći do prognozirane transakcije, kumulativna dobit ili gubitak koji je prikazan u kapitalu odmah se prenosi iz ostale sveobuhvatne dobiti u račun dobiti i gubitka u sklopu pozicije 'Ostali dobiti/(gubici) – neto'.

2.21 Spajanja

Metoda knjigovodstvene vrijednosti prednika se upotrebljava za provođenje spajanja ovisnih društava. Sadašnja vrijednost imovine i obveza društva prednika se prenose u društvo slijednika. Na datum spajanja, transakcije i stanja između društva, kao i dobiti i gubici u međusobnim transakcijama, se poništavaju, a sadašnja vrijednosti neto spojene imovine se priznaje u kapitalu.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.22 Usporedni i prepravljani podaci

U 2012. godini klasifikacija Troškova reprezentacije je promijenjena iz pozicije „Troškovi marketinga i promocije“ na poziciju „Ostali troškovi poslovanja“.

Učinak navedenih promjena na usporedne podatke za 2011. godinu je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2011</u>
Smanjenje troškova marketinga i promocije	(4.337)
Povećanje ostalih troškova poslovanja	4.337

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (uključujući valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje nivoa odobravanja i odgovornosti.

(a) *Tržišni rizik*

(i) *Valutni rizik*

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u poslovne aktivnosti u inozemstvu.

Promjena tečaja između EUR-a i kune može imati utjecaj na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove. Tablica ispod prikazuje postotke udjela obveza prema dobavljačima i ostalih obveza, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, novca i novčanih ekvivalenata i primljenih kredita denominiranih u eurima u odnosu na ukupno stanje ovih pozicija na datum bilance.

	2012.	2011.
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	17%	8%
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	13%	33%
Novac i novčani ekvivalenti	69%	67%
Obveze po primljenim kreditima	58%	50%

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2012., ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% u odnosu na kunu (2011.: 0,5%), uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, gubitak nakon poreza za izvještajno razdoblje bio bi za 646 tisuća kuna manji/veći (dobit za 2011.: 620 tisuća kuna veća/manja) uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR-a kod potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, novca i novčanih ekvivalenata, obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama, i obveza po primljenim kreditima (bilješke 17, 18, 21 i 22).

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(ii) Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Društvo je izloženo riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i rizike promjena cijena, jer su ulaganja Društva klasificirana u bilanci kao raspoloživa za prodaju. Ulaganja u vrijednosne papire klasificirana kao raspoloživa za prodaju ne kotiraju na burzi. Kako bi upravljalo rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena, Društvo prati tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja. Ne postoje pouzdane vanjske informacije u pogledu fer vrijednosti. Temeljem internih informacija, Uprava smatra da je fer vrijednost jednaka ili viša od knjigovodstvene vrijednosti. Međutim, zbog ograničenosti dostupnih informacija, Uprava nije izvršila analizu osjetljivosti. Na dan 31. prosinca 2012. godine, ukoliko bi se fer vrijednost ulaganja raspoloživih za prodaju promijenila, uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, ostala sveobuhvatna dobit i revalorizacijske rezerve promijenili bi se za isti iznos.

(iii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

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

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

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovu ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka.

Društvo upravlja kamatnim rizikom novčanog toka na način da primjenjuje kamatni swap iz promjenjive u fiksnu kamatnu stopu. Takav swap kamatnih stopa ima ekonomski efekt konverzije kredita s promjenjivom kamatnom stopom u kredite s fiksnom kamatnom stopom. Društvo je ugovorene dugoročne kredite s promjenjivom kamatnom stopom zamijenilo za kredite sa fiksnom kamatnom stopom koja je niža od onih koje bi bile na raspolaganju kada bi Društvo direktno dizalo kredite po fiksnim kamatnim stopama. U okviru kamatnog swapa Društvo ugovara s drugim stranama zamjenu razlike, u točno navedenim intervalima (kvartalno i polugodišnje), između iznosa s fiksnim kamatnim stopama i iznosa po promjenjivim stopama obračunatim na dogovorene iznose glavnice.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2012. godine, kada bi se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 100 baznih bodova na godišnjoj razini, gubitak nakon poreza za izvještajno razdoblje bio bi za 181 tisuća kuna veći/manji (dobit za 2011.: 233 tisuća kuna manja/veća).

(b) Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, budući da se krediti i potraživanja uglavnom odnose na transakcije unutar Grupe. Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi. Detaljna analiza i maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je u bilješkama 15b i 17.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)***(c) Rizik likvidnosti*

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u bilješci 22.

Projekcije novčanog toka priprema odjel financija Društva. Odjel financija Društva također kontinuirano prati likvidnost Društva kako bi osigurao dovoljno novčanih sredstava za potrebe poslovanja uz održavanje dovoljno prostora za korištenje neiskorištenih kreditnih linija kada je to potrebno. Ovakvo projiciranje uzima u obzir planove Društva u pogledu podmirivanja dugova, usklađivanje sa ugovorom zadanim odnosima te interno zadanim odnosima u bilanci.

Višak gotovine iznad nivoa potrebnog za upravljanje radnim kapitalom polaže se na kamatonosne tekuće račune, oročene depozite ili u novčane fondove, uz odabir instrumenata s odgovarajućim rokom dospijeća ili onih koji osiguravaju dovoljnu likvidnost. Na dan bilance, Društvo je imalo 1.697 tisuća kuna novca i novčanih ekvivalenata (2011.: 3.798 tisuća kuna) za koji se očekuje da će brzo generirati priljev gotovine za potrebe upravljanja rizikom likvidnosti.

Tablica u nastavku prikazuje analizu financijskih obveza Društva prema ugovorenim rokovima dospijeća. Navedeni iznosi predstavljaju nediskontirane novčane tokove.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Manje od 1 godine	Između 1-5 godina	Ukupno
31. prosinca 2012.			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	8.614	-	8.614
Primljeni krediti	139.677	244.599	384.276
Ostale dugoročne obveze	34.053	-	34.053
Derivativni financijski instrumenti	16.258	-	16.258
 <i>(u tisućama kuna)</i>			
31. prosinca 2011.			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	8.125	-	8.125
Primljeni krediti	129.569	280.227	409.796
Ostale dugoročne obveze	1.570	37.671	39.241
Derivativni financijski instrumenti	14.990	-	14.990

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**3.2 Upravljanje kapitalom**

Ciljevi Društva prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Društva da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućilo povrat ulaganja dioničarima i koristi ostalim zainteresiranim stranama te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjilo trošak kapitala.

Kako bi održalo ili uskladilo strukturu kapitala, Društvo može mijenjati iznos dividendi koje se isplaćuju dioničarima, izvršiti povrat kapitala dioničarima, izdati nove dionice ili prodati imovinu kako bi smanjilo zaduženost.

Društvo nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja zaduženosti. Ovaj se pokazatelj računa kao neto dug podijeljen s ukupnim kapitalom. Neto primljeni krediti izračunati su kao ukupni primljeni krediti (dugoročni i kratkoročni iskazani u bilanci) umanjeni za novac i novčane ekvivalente te dane kratkoročne depozite. Ukupni kapital izračunat je na način da se kapitalu i rezervama iskazanim u bilanci dodaju neto primljeni krediti.

Pokazatelj zaduženosti je kako slijedi:

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Primljeni krediti (bilješka 22)	325.737	341.567
Umanjeno: Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 18)	(1.697)	(3.798)
Neto primljeni krediti	324.040	337.769
Kapital i rezerve	1.257.698	1.235.534
Ukupni kapital	1.581.738	1.573.303
Pokazatelj zaduženosti	20%	21%

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.3 Procjena fer vrijednosti

Društvo je od 1. siječnja 2009. godine usvojilo dodatak MSFI-u 7 za financijske instrumente koji se u bilanci mjere po fer vrijednosti, što zahtijeva objavljivanje mjerenja fer vrijednosti po razinama u skladu sa sljedećom hijerarhijom:

- Kotirane cijene (nekorogirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze (razina 1).
- Inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obvezu, bilo izravno (tj. kao cijene) ili neizravno (tj. izvedeni iz cijena) (razina 2).
- Inputi za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (tj. nevidljivi inputi) (razina 3).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (na primjer, OTC derivativi) utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su svi značajni inputi potrebni za fer vrednovanje instrumenta vidljivi, instrument se uključuje u razinu 2.

Ako se jedan ili više značajnih inputa ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, instrument se uključuje u razinu 3.

Specifične tehnike procjene koje se koriste za vrednovanje financijskih instrumenata uključuju:

- Kotirane tržišne cijene ili kotacije brokera za slične instrumente.
- Fer vrijednost kamatnih swapova izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova na temelju vidljivih krivulja prinosa.
- Fer vrijednost deviznih terminkih ugovora utvrđuje se korištenjem forward tečaja na datum bilance, a vrijednost dobivena kao rezultat diskontira se do sadašnje vrijednosti.
- Ostale tehnike, kao što je analiza diskontiranog novčanog toka, koriste se za utvrđivanje fer vrijednosti preostalih financijskih instrumenata.

Fer vrijednost derivativnih financijskih instrumenata i financijskih instrumenata raspoloživih za prodaju utvrđuje se korištenjem specifičnih tehnika procjene (razina 3).

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

Ulaganje u ovisna društva i njihovo umanjenje vrijednosti

Društvo provodi testiranja na godišnjem nivou kako bi utvrdilo postojanje indikatora mogućeg umanjenja troška ulaganja, sukladno računovodstvenoj politici navedenoj u bilješci 2.3. Ukoliko takvi indikatori postoje, Društvo provodi testiranja umanjenja vrijednosti troška ulaganja. Ova testiranja zahtijevaju korištenje procjena poput očekivane stope rasta, diskontne stope i slično koje su uglavnom temeljene na uvjetima koji postoje na tržištu u trenutku provođenja testiranja. Tijekom 2012. godine nije bilo indikatora mogućeg umanjenja troška ulaganja u podružnice. Međutim, zbog postupka likvidacije u jednoj podružnici, Društvo je priznalo trošak umanjenja vrijednosti od 919 tisuća kuna (bilješka 14).

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 5 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od dividende – povezane stranke (bilješka 27)	-	24.622
Prihodi od dividende	-	333
Prihodi od kamata na kredite – povezane stranke (bilješka 27)	5.659	9.027
Prihodi od kamata na novčana sredstva kod banaka i dane depozite	6	99
Ostalo	2.572	641
	<u>8.237</u>	<u>34.722</u>

BILJEŠKA 6 – TROŠKOVI RADNIKA

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Bruto plaće /i/	31.562	23.689
Pravo na dodjelu dionica (bilješka 19)	6.083	3.818
Naknade za prijevoz	266	220
Ostale naknade radnicima /ii/	3.856	6.589
	<u>41.767</u>	<u>34.316</u>

Na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo ima 81 radnika (2011.: 63).

/i/ Doprinosi za mirovine koje je Društvo obračunalo za uplatu obveznim mirovinskim fondovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. godine iznose 4.174 tisuća kuna (2011.: 3.244 tisuća kuna).

/ii/ Ostale naknade radnicima uključuju bonuse, troškove edukacije, obračunate obveze za neiskorištene godišnje odmore i jubilarne nagrade.

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI MARKETINGA I PROMOCIJE

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Sponzorstva i donacije	5.164	1.376
Reklama i propaganda	469	784
	<u>5.633</u>	<u>2.160</u>

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 8 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Zakupnine	8.617	6.669
Prijevozni troškovi	4.244	3.819
Reprezentacija	4.013	4.337
Intelektualne usluge	3.007	1.363
Troškovi službenog puta i dnevnice	1.950	1.402
Troškovi održavanja, čuvanja i osiguranja imovine	1.491	1.067
Naknade nadzornom odboru	1.358	1.464
Telekomunikacijske usluge	1.255	960
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	736	1.221
Naknade bankama	601	440
Uredski materijal	527	400
Premije osiguranja	468	280
Usluge od povezanih stranaka (bilješka 27)	569	490
Ostalo	2.549	1.543
	<u>31.385</u>	<u>25.455</u>

BILJEŠKA 9 – OSTALI DOBICI – NETO

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobitak od prodaje materijalne imovine	21	37
Dobitak od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju (Bilješka 16)	-	11.962
Dobitak od prodaje ovisnog društva (Bilješka 14)	5.501	-
Umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisno društvo (Bilješka 14)	(919)	-
Dobitak od usklađenja fer vrijednosti derivativnih financijskih instrumenata	(485)	536
Gubici od tečajnih razlika – neto	(44)	(107)
	<u>4.074</u>	<u>12.428</u>

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 10 – RASHODI OD FINANCIRANJA – NETO

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijski prihodi:		
Neto dobiti od tečajnih razlika po primljenim kreditima	4.211	8
	<u>4.211</u>	<u>8</u>
Financijski rashodi:		
Neto gubici od tečajnih razlika po primljenim kreditima	(4.457)	(3.335)
Rashodi od kamata po kreditima od banaka	(7.454)	(3.901)
Rashodi od kamata po kreditima od povezanih stranaka (bilješka 27)	(10.759)	(11.833)
Rashodi od kamata po obveznicama	(8.419)	(8.528)
Ostali rashodi od kamata	(1.618)	(3.480)
	<u>(32.707)</u>	<u>(31.077)</u>
	(28.496)	(31.069)

BILJEŠKA 11 – POREZ NA DOBIT

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Tekući porez na dobit	301	675
Odgođeni porez (bilješka 23)	128	(3.257)
	<u>429</u>	<u>(2.582)</u>

Porez na dobit obračunat na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od izvedenog iznosa koji proizlazi primjenom prosječno ponderirane porezne stope od 20% primijenjene na dobit Društva je kako slijedi:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
(Gubitak) / Dobit prije oporezivanja	(11.467)	7.840
Porez na dobit korištenjem porezne stope od 20%	(2.293)	1.568
Učinak porezno nepriznatih rashoda	5.248	1.836
Učinak porezno priznatih prihoda	(2.526)	(5.986)
Tekući porez na dobit	<u>429</u>	<u>(2.582)</u>
Efektivna kamatna stopa	(3,74%)	(32,93%)

Do sada Porezna uprava nije izvršila reviziju prijave poreza na dobit Društva. U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije društava u Hrvatskoj u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obaveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 12 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Ulaganja u tuđu imovinu	Vozila	Oprema	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.					
Nabavna vrijednost	-	138	4.711	-	4.849
Akumulirana amortizacija	-	(17)	(3.795)	-	(3.812)
Neto knjigovodstvena vrijednost	-	121	916	-	1.037
Stanje 31. prosinca 2011.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	-	121	916	-	1.037
Povećanje	-	-	-	2.884	2.884
Prijenos	2.288	-	596	(2.884)	-
Smanjenja	-	(62)	-	-	(62)
Amortizacija	(95)	(23)	(845)	-	(963)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	2.193	36	667	-	2.896
Stanje 31. prosinca 2011.					
Nabavna vrijednost	2.288	55	5.308	-	7.651
Akumulirana amortizacija	(95)	(19)	(4.641)	-	(4.755)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.193	36	667	-	2.896
Stanje 31. prosinca 2012.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	2.193	36	667	-	2.896
Povećanje	-	-	-	7.773	7.773
Prijenos	7.355	78	322	(7.755)	-
Smanjenja	-	(36)	-	-	(36)
Amortizacija	(756)	(16)	(391)	-	(1.163)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	8.792	62	598	18	9.470
Stanje 31. prosinca 2012.					
Nabavna vrijednost	9.643	78	5.630	18	15.369
Akumulirana amortizacija	(851)	(16)	(5.032)	-	(5.899)
Neto knjigovodstvena vrijednost	8.792	62	598	18	9.470

BILJEŠKA 13 – NEMATERIJALNA IMOVINA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
<i>(u tisućama kuna)</i>		
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	2.710	2.871
Povećanje	809	240
Amortizacija	(800)	(401)
Zaključna neto knjigovodstvena vrijednost	2.719	2.710
Nabavna vrijednost	4.175	3.366
Akumulirana amortizacija	(1.456)	(656)
Zaključna neto knjigovodstvena vrijednost	2.719	2.710

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 14 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKE POTHVATE

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	Udjel u %	Udjel u %	(u tisućama kuna)	
Atlantic Trade d.o.o., Zagreb, Hrvatska /i/	100%	100%	738.544	10.000
Neva d.o.o., Zagreb, Hrvatska /i/	100%	100%	53.281	781.825
Cedevita d.o.o., Zagreb, Hrvatska	81%	81%	46.459	46.459
Hopen Investments, BV, Nizozemska	100%	100%	91.017	91.017
Montana Plus d.o.o., Zagreb, Hrvatska	100%	100%	12.000	12.000
Atlantic Italia S.r.l., Italija /ii/	100%	100%	-	919
Fidifarm d.o.o., Zagreb, Hrvatska /iii/	100%	100%	525.898	81.591
Atlantic Farmacia d.o.o., Zagreb, Hrvatska /iii/	-	95%	-	10.890
Livia 2 d.o.o., Zagreb, Hrvatska /iii/	-	100%	-	26.533
Farmacia Specijalizirana prodavaonica d.o.o., Zagreb, Hrvatska /iv/	-	100%	-	20
Atlantic Trade Eood, Sofia, Bugarska	100%	100%	363	363
Atlantic Ulaganja d.o.o. /v/, Zagreb, Hrvatska	-	100%	-	392.317
			1.467.562	1.453.934

/i/ U sklopu procesu restrukturiranja Grupe, ulaganje u ovisno društvo Atlantic Naložbe d.o.o. Ljubljana zajedno s povezanom imovinom i obvezama je preseljeno iz društva Neva d.o.o. u društvo Atlantic Trade d.o.o. Posljedično, investicija u iznosu od 728.544 tisuća kuna prebačena je s ulaganja u Nevu d.o.o. na ulaganje u Atlantic Trade d.o.o.

/ii/ Ulaganje u ovisno društvo Atlantic Italia S.r.l. je umanjeno za iznos od 919 tisuća kuna (bilješka 9) zbog početka procesa likvidacije navedenog društva.

/iii/ U 2012. godini, Društvo je steklo manjinski interes od 5% u ovisnom društvu Atlantic Farmacia d.o.o. za 12.811 tisuća kuna i, posljedično, ovo je ovisno društvo pripojeno društvu Fidifarm d.o.o. Neposredno nakon ovog pripajanja, ovisno društvo Livia 2 d.o.o. se također pripojilo društvu Fidifarm d.o.o.. Konačno, u prosincu 2012. godine, Društvo je izvršilo dokapitalizaciju ulaganja u Fidifarm d.o.o. na način da su potraživanja po osnovi danog kredita i pripadajuće kamate u ukupnom iznosu od 394.073 tisuća kuna pretvorena u ulog.

/iv/ U 2012. godini, Društvo je prodalo ulaganje u ovisno društvo Farmacia Specijalizirana prodavaonica d.o.o. društvu Fidifarm d.o.o. za iznos od 5.521 tisuća kuna i ostvarilo dobit od prodaje u iznosu od 5.501 tisuća kuna (bilješka 9).

/v/ U 2012. godini, ovisno društvo Atlantic Ulaganja d.o.o. se pripojilo Društvu. Pripajanjem je Društvo steklo neto imovinu kako slijedi:

(u tisućama kuna)	Neto knjigovodstvena vrijednost
Dani krediti	409.831
Potraživanja za kamatu	23.691
Novac i novčani ekvivalenti	32
Obveza za porez na dobit	(2.204)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(26)
Obveze po primljenim kreditima	(5.729)
Ulaganje u ovisno društvo	(392.317)
Neto imovina	33.278

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 15a – FINACIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA

Računovodstvene politike za financijske instrumente su primijenjene na sljedeće stavke:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Kredit i potraživanja	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	Ukupno
31. prosinca 2012.			
Financijska imovina			
Raspoloživa za prodaju (bilješka 16)	-	42	42
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (bilješka 17)	160.495	-	160.495
Depoziti (bilješka 17)	438	-	438
Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 18)	1.697	-	1.697
Ukupno	162.630	42	162.672

<i>(u tisućama kuna)</i>	Ostale financijske obveze	Derivativi za zaštitu od rizika	Obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	Ukupno
31. prosinca 2012.				
Financijske obveze				
Obveze po primljenim kreditima (bilješka 22)	325.737	-	-	325.737
Ostale dugoročne obveze (bilješka 21a)	33.136	-	-	33.136
Derivativni financijski instrumenti	-	5.510	10.748	16.258
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze (bilješka 21)	8.614	-	-	8.614
Ukupno	367.487	5.510	10.748	383.745

<i>(u tisućama kuna)</i>	Kredit i potraživanja	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	Ukupno
31. prosinca 2011.			
Financijska imovina			
Raspoloživa za prodaju (bilješka 16)	-	42	42
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (bilješka 17)	191.435	-	191.435
Depoziti (bilješka 17)	438	-	438
Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 18)	3.798	-	3.798
Ukupno	195.671	42	195.713

<i>(u tisućama kuna)</i>	Ostale financijske obveze	Derivativi za zaštitu od rizika	Obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	Ukupno
31. prosinca 2011.				
Financijske obveze				
Obveze po primljenim kreditima (bilješka 22)	341.567	-	-	341.567
Ostale dugoročne obveze (bilješka 21a)	36.101	-	-	36.101
Derivativni financijski instrumenti	-	4.727	10.263	14.990
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze (bilješka 21)	8.125	-	-	8.125
Ukupno	385.793	4.727	10.263	400.783

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.****BILJEŠKA 15b – KREDITNA KVALITETA FINACIJSKE IMOVINE**

Na dan 31. prosinca 2012. godine nedospjela financijska imovina klasificirana u kategoriji 'Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja' iznosi 154.007 tisuća kuna (2011.: 187.058 tisuća kuna). Nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja od povezanih stranaka u iznosu od 137.260 tisuća kuna (2011.: 163.047 tisuća kuna) te je rizik od nenaplativosti neznatan.

Gotovo sav novac i novčana sredstva u ukupnom iznosu od 1.678 tisuća kuna (2011.: 3.758 tisuća kuna) Društvo deponira kod banke, članice grupe koja prema ocjeni Standard & Poor's ima kreditnu ocjenu A-1/Negativno. Novac i novčani ekvivalenti nisu dospjeli niti im je vrijednost ispravljena.

Kreditna kvaliteta financijske imovine koja nije dospjela i nije ispravljena, može se ocijeniti u usporedbi s neovisnim kreditnim ocjenama (ukoliko postoje) ili s povijesnim podacima o protu-strankama:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kupci i ostala potraživanja - nepovezani		
A-	-	5.760
Protu-stranke bez neovisne kreditne ocjene		
Grupa 1	17.213	18.218
Grupa 2	-	32
Ukupno potraživanja od kupaca kojima nije umanjena vrijednost	17.213	24.010
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugoročni depozit		
Grupa 2	438	438
	438	438

Grupa 1 – novi kupci (manje od 6 mjeseci)

Grupa 2 – stari kupci (dulje od 6 mjeseci) koji plaćaju unutar dospijeća

Grupa 3 – stari kupci (dulje od 6 mjeseci) koji plaćaju sa zakašnjenjem; sva zakašnjela plaćanja u potpunosti su naplaćena.

Za nijednu stavku financijske imovine koja je potpuno nadoknadiva nisu mijenjani uvjeti tijekom protekle godine. Niti jedan zajam povezanim strankama nije dospio.

BILJEŠKA 16 – FINACIJSKA IMOVINA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

Društvo je tijekom 2011. godine prodalo veći dio svoga ulaganja u vrijednosnice kojima se ne trguje na burzi za iznos od 46.962 tisuća kuna, pri čemu je ostvarilo dobitak u iznosu od 11.962 tisuća kuna (bilješka 9).

BILJEŠKA 17 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>31. prosinca 2012.</u>	<u>31. prosinca 2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugoročna potraživanja		
Depoziti	438	438
Ostala dugoročna potraživanja /iii/	9.595	15.802
Minus: Tekuće dospijeće dugoročnih potraživanja	<u>(9.595)</u>	<u>(5.000)</u>
	438	11.240
Kratkoročna potraživanja		
Potraživanja od kupaca – povezane stranke (bilješka 27)	44.211	25.741
Potraživanja od kupaca	480	38
Dani kratkoročni krediti – povezane stranke (bilješka 27)	30.464	-
Tekuća dospijeća ostalih dugoročnih potraživanja	9.595	5.000
Potraživanja za obračunatu kamatu	3	9
Potraživanja za obračunatu kamatu – povezane stranke (bilješka 27)	464	464
Potraživanja za isplatu dobiti – povezane stranke (bilješka 27)	66.122	141.214
Ostala potraživanja /ii/	<u>13.885</u>	<u>10.575</u>
	165.224	183.041
Ukupno potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	<u>165.662</u>	<u>194.281</u>

/i/ Financijska imovina po kategorijama sastoji se od (bilješka 15a):

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kategorija: Dani krediti i potraživanja		
Dani depoziti	438	438
Potraživanja od kupaca – povezane stranke (bilješka 27)	44.211	25.741
Potraživanja od kupaca	480	38
Dani kratkoročni krediti – povezane stranke (bilješka 27)	30.464	-
Potraživanja za obračunatu kamatu	3	9
Potraživanja za obračunatu kamatu – povezane stranke (bilješka 27)	464	464
Potraživanja za isplatu dobiti – povezane stranke (bilješka 27)	66.122	141.214
Ostala dugoročna potraživanja	9.595	15.802
Ostala potraživanja – povezane stranke (bilješka 27)	2.021	-
Ostala potraživanja	<u>7.135</u>	<u>8.167</u>
	160.933	191.873

Sva dugoročna potraživanja dospijevaju unutar 5 godina od datuma bilance.

Fer vrijednost dugoročnih potraživanja je približno jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti budući da su ugovorene kamatne stope približne tržišnim stopama.

BILJEŠKA 17 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2012. godine vrijednost dospjelih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja iznosi 6.488 tisuća kuna (2011.: 4.377 tisuća kuna). Sva dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od povezanih stranaka i za njih nije napravljen ispravak vrijednosti budući da naplata nije upitna. Analiza dospjelih, a neispravljenih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja po razdobljima dospelosti je kako slijedi:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do 3 mjeseca	2.059	3.177
Od 3 do 6 mjeseci	1.088	748
Preko 6 mjeseci	3.341	452
	<u>6.488</u>	<u>4.377</u>

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja Društva po valutama je kako slijedi:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
HRK	133.109	176.675
EUR	27.824	15.198
	<u>160.933</u>	<u>191.873</u>

Na dan bilance, maksimalna izloženost kreditnom riziku je knjigovodstvena vrijednost svake gore spomenute kategorije potraživanja. Društvo nema kolaterala kao osiguranja naplate potraživanja osim mjenica i zadužnica.

/ii/ Ostala potraživanja se uglavnom odnose na unaprijed plaćene troškove.

/iii/ Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 9.595 tisuća kuna (2011.: 15.802 tisuća kuna) odnose se na potraživanja po kontinuiranoj cesiji na potraživanja poduzeća Badel 1862 d.d. od svojih kupaca. Ova potraživanja će se naplatiti kroz ugovoreni period od 12 mjeseci.

**BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.**

BILJEŠKA 18 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kunski račun i gotovina u blagajni	528	1.271
Devizni račun	1.169	2.527
	1.697	3.798

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	1.170	2.536
HRK	527	1.262
	1.697	3.798

BILJEŠKA 19 – DIONIČKI KAPITAL

	Broj dionica	Redovne dionice	Kapitalna dobit	Vlastite dionice	Ukupno
	<i>(u tisućama kuna)</i>				
1. siječnja 2011.	3.334.146	133.372	883.022	(112)	1.016.282
Otkup vlastitih dionica	(3.220)	-	-	(2.532)	(2.532)
Isplata s temelja dionica	2.901	-	(119)	2.273	2.154
31. prosinca 2011.	3.333.827	133.372	882.903	(371)	1.015.904
Otkup vlastitih dionica	(10.541)	-	-	(5.393)	(5.393)
Isplata s temelja dionica	11.014	-	(155)	5.764	5.609
31. prosinca 2012.	3.334.300	133.372	882.748	-	1.016.120

Sve dionice su redovne dionice, koje imaju sva pripadajuća prava. Navedena prava uključuju pravo glasa na Glavnoj skupštini Društva kao i pravo na isplatu dividende, ukoliko je izglasana.

BILJEŠKA 19 – DIONIČKI KAPITAL (nastavak)

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

	31. prosinca 2012.		31. prosinca 2011.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Emil Tedeschi	1.673.819	50,20	1.673.819	50,20
Raiffeisen Obvezni mirovinski fond	322.943	9,69	313.084	9,39
EBRD	284.301	8,53	284.301	8,53
DEG	283.209	8,49	283.209	8,49
Lada Tedeschi Fiorio	193.156	5,79	193.156	5,79
Uprava Društva	37.481	1,12	41.490	1,25
Ostali dioničari	539.391	16,18	544.768	16,34
Vlastite dionice	-	-	473	0,01
Total	3.334.300	100,00	3.334.300	100,00

Isplate s temelja dionica

Prema programu dioničkih opcija Društva, dionice se dodjeljuju članovima Uprave i višeg managementa.

Jedan dio dodjele dionica ovisi o postizanju ciljanog rasta dobiti iz poslovanja Grupe i o individualnim postignućima. Drugi dio dodjele dionica uvjetuje da zaposlenik bude zaposlen najmanje dvije godine (razdoblje stjecanja prava). Dodatno, dio programa je namijenjen za iznimna postignuća na specijalnim projektima.

Sukladno programu, u 2012. godini je dodijeljeno novih 6.538 dionica (2011.: 6.017 dionica).

Fer vrijednost transakcija isplate s temelja dionica podmirenih glavničkim instrumentima iznosila je 6.491 tisuću kuna (2011.: 4.240 tisuća kuna). Od tog iznosa, 6.083 tisuća kuna (2011.: 3.818 tisuća kuna) iskazano je zajedno s pripadajućim porezom unutar troškova radnika (bilješka 6), što se odnosi na dionice za koje su uvjeti ostvarivanja prava ispunjeni 2012. godine (6.127 dionica; 2011.: 5.418 dionica), dok je 408 tisuća kuna (2011.: 422 tisuće kuna) iskazano u okviru odgođenih troškova radnika, vezano uz dionice za koje će uvjeti ostvarivanja prava biti ispunjeni u sljedeće dvije godine (411 dionica: 2011.: 599 dionica).

Fer vrijednost dodijeljenih dionica utvrđena je na dan stjecanja prava prema procijenjenoj tržišnoj cijeni dionice u iznosu od 700 kuna (2011.: 500 kuna, s iznimkom dionica dodijeljenih za iznimna postignuća na specijalnim projektima čija je tržišna vrijednost na dan dodjele iznosila 800 kuna).

Raspodjela dobiti

U 2012. i 2011. godini nije bilo isplate dividende dioničarima Društva.

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 20 – PRIČUVE ZA ZAŠTITU NOVČANOG TOKA

Pričuve za zaštitu novčanog toka u iznosu od 4.408 tisuća kuna (2011.: 4.727 tisuća kuna) odnose se na gubitak zbog promjene fer vrijednosti ugovora o kamatnom swapu iz promjenjive u fiksnu kamatnu stopu.

BILJEŠKA 21 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	<u>31. prosinca 2012.</u>	<u>31. prosinca 2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima	6.721	5.511
Obveze prema dobavljačima – povezane stranke (bilješka 27)	1.121	311
Ostale obveze /i/	4.878	20.801
	<u>12.720</u>	<u>26.623</u>

/i/ Ostale obveze su kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2012.</u>	<u>31. prosinca 2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze za bruto plaće zaposlenima	2.752	1.934
Ukalkulirani troškovi	521	1.953
Primljeni predujmovi – povezane stranke (bilješka 27)	1.354	16.564
Ostalo	251	350
	<u>4.878</u>	<u>20.801</u>

Financijske obaveze denominirane su u sljedećim valutama:

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
HRK	7.463	5.463
EUR	1.151	2.662
	<u>8.614</u>	<u>8.125</u>

BILJEŠKA 21a – OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

Ostale dugoročne obveze u iznosu od 33.136 tisuća kuna (2011.: 36.101 tisuća kuna) odnose se na obveze prema Zatvorenom investicijskom fondu s javnom ponudom Kapitalni Fond d.d.. Ove obveze dospijevaju 2013. godine.

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 22 – OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugoročni krediti:		
Povezane stranke (bilješka 27)	90.548	117.681
Obveznice /i/	113.375	112.769
	203.923	230.450
Kratkoročni krediti:		
Povezane stranke /ii/ (bilješka 27)	119.156	102.513
Banke	1.297	7.209
Obveznice /i/	1.361	1.395
	121.814	111.117
Ukupno primljeni krediti	325.737	341.567

/i/ U rujnu 2011. godine Atlantic Grupa je izdala obveznice u nominalnom iznosu od 115 milijuna kuna po fiksnoj kamatnoj stopi od 6,75% i cijeni izdanja od 99,375%. Obveznice dospijevaju 20. rujna 2016. godine. Obveznice su izdane u svrhu refinanciranja obveza po obveznicama iz prosinca 2006. godine, a koje su iskupljene 6 prosinca 2011. godine.

/ii/ Kratkoročni krediti od povezanih stranaka uključuju tekuće dospijeće dugoročnih kredita i tri kratkoročna kredita. Ti krediti nisu osigurani instrumentima zaštite od neplaćanja.

Izloženost promjeni kamatne stope na primljene kredite sukladno ugovorenim datumima promjena kamatnih stopa na dan bilance je kako slijedi:

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do 3 mjeseca	-	6.846
Do 6 mjeseci	121.241	147.647
Fiksna kamatna stopa	204.496	187.074
	325.737	341.567

Dinamika otplate dugoročnog duga je kako slijedi:

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Od 1 do 2 godine	30.183	28.992
Od 2 do 5 godina	173.740	201.458
	203.923	230.450

**BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.**

BILJEŠKA 22 – OBVEZE PO PRIMLJENIM KREDITIMA (nastavak)

Prosječna godišnja efektivna kamatna stopa na primljene kredite od banaka i financijske ustanove na dan bilance bila je 4,05% (2011.: 5,40%). Godišnja efektivna kamatna stopa na obveznice na dan bilance bila je 7,25% (2011.: 6,99%).

Knjigovodstveni iznosi i fer vrijednost dugoročnog duga su kako slijedi:

	Knjigovodstveni iznosi		Fer vrijednost	
	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dugoročni krediti				
Povezane stranke	90.548	117.681	90.548	117.681
Obveznice	113.375	112.769	119.669	109.193
	203.923	230.450	210.217	226.874

Knjigovodstveni iznos kratkoročnih kredita približno odgovara njihovoj fer vrijednosti.

Knjigovodstveni iznos kredita Društva preračunat je iz sljedećih valuta:

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
HRK	136.357	171.573
EUR	189.380	169.994
	325.737	341.567

BILJEŠKA 23 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Odgođena porezna imovina:		
- koju je moguće upotrijebiti poslije više od 12 mjeseci	1.102	-
- koju je moguće upotrijebiti u razdoblju od 12 mjeseci	3.993	4.120
Odgođena porezna imovina	5.095	4.120

Odgođena porezna imovina priznaje se za sve privremene razlike do visine za koju je vjerojatno da će ovi iznosi biti realizirani kroz buduću oporezivu dobit Društva. Privremene razlike odnose se na obračunate bonuse, troškove neiskorištenih dana godišnjeg odmora i učinak kamatnog swapa.

BILJEŠKA 23 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA (nastavak)

Odgođena porezna imovina

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bonusi	Derivativni financijski instrumenti	Ostalo	Ukupno
Na dan 1. siječnja 2011.	854	-	9	863
Porez u korist računa dobiti u gubitka (bilješka 11)	1.853	2.053	214	4.120
Porez na teret računa dobiti i gubitka (bilješka 11)	(854)	-	(9)	(863)
Na dan 31. prosinca 2011.	1.853	2.053	214	4.120
Porez u korist računa dobiti u gubitka (bilješka 11)	1.634	96	192	1.922
Porez na teret računa dobiti i gubitka (bilješka 11)	(1.853)	-	(197)	(2.050)
Porez na teret ostale sveobuhvatne dobiti	-	1.103	-	1.103
Na dan 31. prosinca 2012.	1.634	3.252	209	5.095

BILJEŠKA 24 – REZERVIRANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	Rezerviranja za bonuse	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2011.	103	9.264	9.367
Analiza ukupnih rezerviranja:			
Dugoročni dio	93	-	93
Kratkoročni dio	10	9.264	9.274
Stanje 1. siječnja 2012.	103	9.264	9.367
Povećanja	45	8.065	8.110
Iskorišteno tijekom godine	-	(9.159)	(9.159)
Stanje 31. prosinca 2012.	148	8.170	8.318
Analiza ukupnih rezerviranja:			
Dugoročni dio	138	-	138
Kratkoročni dio	10	8.170	8.180

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 25 – PREUZETE OBVEZE

Društvo je ugovorilo plaćanje obveza po neotkazivim operativnim najmovima za korištenje opreme, vozila i poslovnog prostora kako slijedi:

	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	7.427	6.214
Od jedne do pet godina	13.730	7.155
Preko 5 godina	1.620	-
	22.777	13.369

Na dan 31. prosinca 2012. godine i 31. prosinca 2011. godine, Društvo nije imalo ugovorenih kapitalnih ulaganja koja nisu bila realizirana.

Društvo je sudužnik i jamac ovisnim društvima i ostalim članicama Atlantic Grupe po osnovi njihovih obveza za primljene dugoročne i kratkoročne kredite. Za garancije i jamstva koje su dane vjerovnicima ovisnih društava i ostalim članicama Atlantic Grupe, u bilanci Društva na dan 31. prosinca 2012. i 2011. godine nisu iskazane potencijalne obveze, jer prema procjeni Uprave Društva ne postoji vjerojatnost nastanka navedenih obveza za Društvo.

BILJEŠKA 26 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

	<u>Bilješka</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Neto (gubitak) / dobit		(11.896)	10.422
Porez na dobit	11	429	(2.582)
Amortizacija	12,13	1.963	1.364
Dobit od prodaje dugotrajne materijalne imovine	9	(21)	(37)
Dobit od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	9,16	-	(11.962)
Dobitak od prodaje ovisnog društva	9, 14	(5.501)	-
Umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisno društvo	9, 14	919	-
(Gubitak) / Dobit od usklada fer vrijednosti	9	485	(536)
Nerealizirane tečajne razlike – neto		161	3.425
(Smanjenje) / Povećanje rezerviranja	24	(1.049)	5.044
Isplate s temelja dionica		5.856	1.306
Prihodi od kamata	5	(5.665)	(9.126)
Rashodi od kamata	10	28.250	27.742
Prihodi od dividendi	5	-	(24.955)
Ostale nenovčane promjene		(333)	422
Promjene u radnom kapitalu:			
Povećanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		(21.764)	(18.050)
(Smanjenje) / Povećanje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		(13.894)	17.787
Novac generiran poslovanjem		(22.060)	264

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 27 – ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA

Društvo ostvaruje transakcije sa sljedećim povezanim strankama prikazanim u bilješci 14, dioničarima i ostalim društvima u vlasništvu ili pod kontrolom Društva i dioničara.

Poslovne transakcije s povezanim strankama koje se odnose na stanja u bilanci na dan 31. prosinca 2012. godine i na dan 31. prosinca 2011. godine i stavke računa dobiti i gubitka za godine koje su tada završile su kako slijedi:

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
POTRAŽIVANJA			
Kratkotrajna potraživanja			
<i>Kratkoročni krediti</i>			
Ovisna društva	17	30.464	-
<i>Potraživanja za kamate</i>			
Ovisna društva	17	464	464
<i>Potraživanja iz poslovanja</i>			
Ovisna društva	17	44.211	25.741
<i>Potraživanja za isplatu dobiti</i>			
Ovisna društva	17	66.122	141.214
<i>Ostala potraživanja</i>			
Ovisna društva	17	2.021	-
OBVEZE			
<i>Obveze prema dobavljačima i ostale obveze</i>			
Ovisna društva		2.340	16.875
Ostala povezana poduzeća		135	-
	21	2.475	16.875
<i>Posudbe</i>			
Ovisna društva		89.760	72.546
Dioničari		119.944	147.648
	22	209.704	220.194
PRIHODI			
Prihodi od korporativnih usluga			
Ovisna društva		85.466	55.054
Prihodi od dobiti dividendi			
Ovisna društva	5	-	24.622
Prihodi od kamata			
Ovisna društva	5	5.659	9.027
RASHODI			
Ostali troškovi poslovanja			
Ovisna društva		29	490
Ostala povezana poduzeća		540	-
	8	569	490
Neto rashodi od financiranja			
Ovisna društva		3.141	3.471
Dioničari		7.618	8.362
	10	10.759	11.833
Naknade članovima Uprave /i/			
Bruto plaće i bonusi		9.868	12.885
Isplate s temelja dionica		6.083	3.818

/i/ Naknade članovima Uprave odnose se na bruto plaće i bonuse za 4 zaposlenika (2011.: 5 zaposlenika).