



KRIŽIĆ-REVIZIJA
Revizorska tvrtka d.o.o.
31400 ĐAKOVO, V. Nazora 3

SPAČVA d.d., Vinkovci

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI KONSOLIDIRANIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. GODINU**

Đakovo, travnja 2010.

SPAČVA d.d., Vinkovci

KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2009. GODINE

S A D R Ź A J

Stranica

Izjava o odgovornosti uprave za financijske izvještaje	1
Izvještaj ovlaštenog revizora o konsolidiranim financijskim izvještajima za 2009. godinu	2
Konsolidirana Bilanca na dan 31.12.2009. godine	3
Konsolidirani Račun dobiti i gubitka za 2009. godinu	5
Konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala u 2009. godini	6
Konsolidirani Izvještaj o novčanim tijekovima za 2009. godinu	7
Opći podaci o Društvu	10
Računovodstvene politike i bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	13-55

Prilog:

Konsolidirani financijski izvještaji SPAČVA d.d., Vinkovci za 2009. godinu



Đakovo, 28. travnja 2009.

SKUPŠTINI **SPAČVA d.d.**, VINKOVCI

**IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA O KONSOLIDIRANIM
FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2009. GODINU**

Obavili smo reviziju konsolidiranih izvještaja društva SPAČVA d.d. Vinkovci i to: konsolidirane bilance sa stanjem na dan 31.12.2009.godine, konsolidiranog računa dobiti i gubitka, konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala i konsolidiranog izvještaja o novčanim tijekovima za tu godinu, te bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje i računovodstvenih politika sastavljenih sukladno zakonskom okviru financijskog izvještavanja za velike poduzetnike.

Konsolidirani financijski izvještaji, koji su predmet ovog Izvješća, temeljeni su na financijskim izvještajima društava koje čine grupu i to: SPAČVA d.d. Vinkovci (matICA) i ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar (ovisno društvo).

Odgovornost Uprave

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornost Uprave uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom, izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i stvaranje računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike te reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje i o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za sastavljanje i prikazivanje financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i prikladni za ostvarivanje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, realno i objektivno prikazuju financijsko stanje SPAČVA d.d., Vinkovci, na dan 31. prosinca 2009. godine kao i rezultate poslovanja te novčani tijek i promjene glavnice za 2009. godinu, sukladno zakonskom okviru financijskog izvještavanja za velike poduzetnike.

Izvešće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 28. ožujka 2008. godine (NN 38/08) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane na stranicama 4 do 9 (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanom tijeku za 2009. godinu.

Uprava društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima istovjetne su godišnjim financijskim izvještajima na stranicama od 4 do 9 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

Ovlašteni revizor:

Spasa Perić

D i r e k t o r:

Mirko Križić,
ovlašteni revizor

KONSOLIDIRANA BILANCA na dan 31.12.2009. godine

u kunama

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2008.	31.12.2009.
A.	DUGOTRAJNA IMOVINA		219.335.281	211.732.387
I.	NEMATERIJALNA IMOVINA	3	26.219	114.725
1.	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		26.219	104.725
2.	Ostala nematerijalna imovina			10.000
II.	MATERIJALNA IMOVINA	4.a-4.h	183.052.222	173.565.160
1.	Zemljište		12.732.704	12.732.704
2.	Građevinski objekti		87.926.663	85.316.248
3.	Postrojenja i oprema		46.427.497	39.377.760
3.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		805.616	566.096
4.	Materijalna imovina u pripremi		35.146.931	35.559.541
5.	Ostala materijalna imovina		12.811	12.811
III.	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	5	36.079.175	35.385.965
1.	Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	5.a		
2.	Ulaganja u vrijednosne papire	5.b	36.078.970	35.385.760
3.	Ostala dugotrajna financijska imovina	5.c	205	205
IV.	POTRAŽIVANJA	6	177.665	2.666.537
1.	Potraživanja od povezanih poduzetnika	6.a		2.500.000
2.	Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	6.b	177.665	166.537
B.	KRATKOTRAJNA IMOVINA		191.050.155	190.230.470
I.	ZALIHE	7	106.276.331	100.453.883
1.	Sirovine i materijal	7.a	15.474.495	8.110.596
2.	Proizvodnja u tijeku	7.b	431.653	4.526.070
3.	Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	7.c	18.200.452	21.254.819
4.	Gotovi proizvodi	7.d	60.801.094	51.835.954
5.	Trgovačka roba	7.e	2.391.615	3.100.080
6.	Predujmovi za zalihe	7.f	52.022	944.096
7.	Ostala imovina namijenjena prodaji	7.g	8.925.000	10.682.268
II.	POTRAŽIVANJA	8	64.495.290	63.735.279
1.	Potraživanja od povezanih poduzetnika	8.a	16.746.404	11.968.064
2.	Potraživanja od kupaca	8.b	46.035.268	49.396.603
3.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	8.c	207.880	152.619
4.	Potraživanja od države i drugih institucija	8.d	866.603	1.547.977
5.	Ostala potraživanja	8.e	639.135	670.016
III.	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	9	19.330.246	22.430.272
1.	Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	9.a	3.034.260	8.075.339
2.	Ulaganja u vrijednosne papire	9.b	15.116.367	13.203.789
3.	Dani zajmovi, depoziti i slično	9.c	971.759	943.284
4.	Vlastite dionice i udjeli	9.d	207.860	207.860
IV.	NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA	10	948.288	3.611.036
C.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	11	167.394	56.479
D.	UKUPNA AKTIVA		410.552.830	402.019.336

SPAČVA d.d., Vinkovci
Konsolidirani financijski izvještaji za 2009. godinu

- nastavak tablice

u kunama

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2008.	31.12.2009.
A)	KAPITAL I REZERVE	12	116.375.741	82.307.332
I.	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	12.a	82.956.600	82.956.600
II.	REZERVE IZ DOBITI	12.b	2.095.240	2.181.911
1.	Zakonske rezerve		2.095.240	2.181.911
III.	ZADRŽANA DOBIT	12.c	34.226.704	35.873.471
IV.	PRENESENI GUBITAK	12.c		4.636.242
V.	GUBITAK POSLOVNE GODINE	12.d	2.902.803	34.068.408
B)	DUGOROČNE OBVEZE	13	132.748.483	134.344.513
1.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		132.748.483	134.344.513
C)	KRATKOROČNE OBVEZE	14	161.150.059	185.086.503
1.	Obveze za zajmove, depozite i slično	14.a	31.517.844	14.646.436
2.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	14.b	54.233.842	52.372.906
3.	Obveze za predujmove	14.c	1.951.698	1.451.504
4.	Obveze prema dobavljačima	14.d	66.981.468	89.719.092
5.	Obveze prema zaposlenicima	14.e	3.214.977	2.939.768
6.	Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	14.f	2.819.352	20.281.059
7.	Ostale kratkoročne obveze	14.g	430.878	3.675.738
D)	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	15	278.547	280.988
E)	UKUPNO - PASIVA		410.552.830	402.019.336
KAPITAL I REZERVE				
1.	Pripisano imateljima kapitala matice		116.375.741	82.307.332
2.	Pripisano manjinskom interesu			

Napomena: Izvorni obrasci financijskih izvještaja koji su ovdje prikazani, priloženi su kao prilog na kraju ovog Izvješća.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE
 Od 01. siječnja do 31. prosinca 2009. godine

u kunama

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	2008.	2009.
I.	POSLOVNI PRIHODI	17	246.913.543	173.829.949
1.	Prihodi od prodaje	17.a	239.264.827	164.070.499
2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	17.b	90.766	44.735
3.	Ostali poslovni prihodi	17.c	7.557.950	9.714.715
II.	POSLOVNI RASHODI	20	235.660.416	183.980.470
1.	Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	20.h		4.066.320
2.	Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		29.235.283	
3.	Materijalni troškovi		181.146.916	113.323.107
a)	Troškovi sirovina i materijala	20.a	146.908.534	65.802.497
b)	Troškovi prodane robe	20.b	15.279.464	15.344.319
c)	Ostali vanjski troškovi	20.c	18.958.918	32.176.291
4.	Troškovi osoblja	20.d	60.619.816	42.649.773
a)	Neto plaće i nadnice		39.257.016	26.471.341
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		12.466.500	9.871.093
c)	Doprinosi na plaće		8.896.300	6.307.339
5.	Amortizacija	20.e	7.850.954	10.178.650
6.	Ostali troškovi	20.f	14.917.145	10.406.696
7.	Vrijednosno usklađivanje	20.g		3.355.924
a)	Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)			3.355.924
8.	Ostali poslovni rashodi	20.g	360.868	0
III.	FINANCIJSKI PRIHODI	18	1.835.902	1.335.415
1.	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima		286.707	1.335.415
2.	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		1.549.195	0
IV.	FINANCIJSKI RASHODI	21	15.991.832	25.253.302
1.	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		15.991.832	25.253.302
V.	UKUPNI PRIHODI	16	248.749.445	175.165.364
VI.	UKUPNI RASHODI	19	251.652.248	209.233.772
VII.	DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	22	-2.902.803	-34.068.408
VIII.	POREZ NA DOBIT			
IX.	DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA		-2.902.803	-34.068.408
X.	GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE		-2.902.803	-34.068.408

Napomena: Izvorni obrasci financijskih izvještaja koji su ovdje prikazani, priloženi su kao prilog na kraju ovog Izvješća.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
 od 01. 01. do 31.12.2009. godine

u kunama

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	2008.	2009.
1.	Upisani kapital		82.956.600	82.956.600
2.	Kapitalne rezerve			
3.	Rezerve iz dobiti		2.095.240	2.181.911
4.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak		34.226.704	31.237.229
5.	Dobit ili gubitak tekuće godine		-2.902.803	-34.068.408
6.	Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine			
7.	Revalorizacija nematerijalne imovine			
8.	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju			
9.	Ostale revalorizacije			
10.	Ukupno kapital i rezerve	23	119.278.544	82.307.332
11.	Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje			
12.	Tekući i odgođeni porezi (dio)			
13.	Zaštita novčanog tijeka			
14.	Promjene računovodstvenih politika			
15.	Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja			
16.	Ostale promjene kapitala			
17.	Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala			
DODATAK IZVJEŠTAJU				
17.a	Pripisano imateljima kapitala matice			
17.b	Pripisano manjinskom interesu			

Napomena: Izvorni obrasci financijskih izvještaja koji su ovdje prikazani, priloženi su kao prilog na kraju ovog Izvješća.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
 Indirektna metoda
 od 01.01. do 31.12.2009. godine

u kunama

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	2008.	2009.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Dobit prije poreza		-2.902.803	-34.068.408
2.	Amortizacija		7.850.954	10.178.650
3.	Povećanje kratkoročnih obveza		22.445.438	44.479.340
4.	Smanjenje kratkotrajnih potraživanja			760.011
5.	Smanjenje zaliha			5.822.448
6.	Ostalo povećanje novčanog tijeka		536.788	113.355
I.	Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		27.930.377	27.285.396
1.	Povećanje kratkotrajnih potraživanja		3.542.609	
2.	Povećanje zaliha		27.748.711	
3.	Ostalo smanjenje novčanog tijeka			
II.	Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		31.291.320	0
A1)	NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			27.285.396
A2)	NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		3.360.943	
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata			2.605.788
III.	Ukupni novčani primici od investicijskih aktivnosti			2.605.788
1.	Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		48.586.978	780.094
2.	Ostali novčani izdaci investicijskih aktivnosti		4.045.995	9.312.028
IV.	Ukupni novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		52.632.973	10.092.122
B)	NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		52.632.973	7.486.334

SPAČVA d.d., Vinkovci
Konsolidirani financijski izvještaji za 2009. godinu

- nastavak tablice

u kunama

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	2008.	2009.
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		56.320.987	0
V.	Ukupni novčani primici od financijskih aktivnosti		56.320.987	0
1.	Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica			17.136.314
VI.	Neto novčani izdaci od financijskih aktivnosti			17.136.314
C1)	NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		56.320.987	
C2)	NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			17.136.314
Ukupno povećanje novčanog tijeka		24	327.061	2.662.748
Ukupno smanjenje novčanog tijeka				
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja			621.228	948.288
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata			327.061	2.662.748
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata				
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja			948.289	3.611.036

Napomena: Izvorni obrasci financijskih izvještaja koji su ovdje prikazani, priloženi su kao prilog na kraju ovog Izvješća.

1. Opći podaci o Društvu

SPAČVA d.d. Vinkovci, Duga ulica 181, je matica u odnosu na ovisno društvo ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar.

DI SPAČVA utemeljena je 1956. godine, pod nazivom DIP SLAVONSKI HRAST.

Prije demokratskih promjena kapaciteti za preradu drva prerađivali su oko 160.000 m³ trupaca iz ovdašnjih šuma i s pripadajućom finalnom proizvodnjom zapošljavala preko 3.000 radnika. Takva proizvodnja rezultirala je izvozom vrijednim preko 30 milijuna DEM godišnje.

SPAČVA je prvotno bila drvno-industrijski kombinat koji je nastao spajanjem poduzeća «Slavonski hrast» iz Vinkovaca i poduzeća za piljene drva i izradu građevinske stolarije iz Cerne.

Dana 20. 06. 1956. godine počinje djelovati poduzeće DIP «SLAVONSKI HRAST» koji u to vrijeme zapošljava 158 radnika.

Tijekom 1961. godine dolazi do spajanja DIP«SLAVONSKI HRAST» i šumskog gospodarstva «SPAČVA», a novo poduzeće posluje pod nazivom ŠPIK «SPAČVA» Vinkovci.

U 1969. godini dolazi do dezintegracije. Šumarstvo se izdvaja u zasebno poduzeće, a drvna industrija nastavlja poslovanje pod nazivom DIK «SPAČVA» Vinkovci. Od toga vremena do danas započinju značajna investicijska ulaganja, koja čine okosnicu sadašnje proizvodnje.

Početak srpnja 1990. godine dolazi do daljnje dezintegracije, jer se iz Kombinata izdvajaju pogoni na lokaciji u općini Županja u samostalna poduzeća, a svi pogoni u Vinkovcima nastavljaju djelovati kao jedinstveno poduzeće.

Slijedeća važna statusna promjena proizašla je temeljem Zakon o pretvorbi društvenih poduzeća.

DIK «SPAČVA» Vinkovci, društveno poduzeće, prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Osijeku broj FI-5888/02, od 31. prosinca 1992. godine, registrirano je kao dioničko društvo.

Pretvorba društvenog poduzeća u dioničko društvo izvršena je na način da su dioničari poduzeća čija je procijenjena vrijednost iznosila 26.687.600 DEM postali:

- republički fondovi s učešćem u osnivačkoj dioničkoj glavnici	36,74 %
- uposleni i bivši radnici – mali dioničari	63,26 %
	<hr/>
	100,00 %

Od 1992. do 2003. godine Društvo je prolazilo kroz više statusnih promjena koje su uredno registrirane kod Trgovačkog suda u Osijeku (osnivanje društava s ograničenom odgovornošću, pripajanje i spajanje društava i sl.).

SPAČVA d.d., Vinkovci
Konsolidirani financijski izvještaji za 2009. godinu

Dana 03. svibnja 2004. godine Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-04/475-4, provedene su statusne promjene, kojim je dovršeno konstituiranje dioničkog društva bez društava kćeri, na način da su društva s ograničenom odgovornošću pripojena dioničkom društvu.

Posljednje promjene upisane kod Trgovačkog suda u Osijeku provedene su dana 18. prosinca 2006. godine, Rješenjem broj: Tt-06/1879-4, kojim je izvršeno povećanje temeljnog kapitala unosom građevinskog zemljišta u Društvo. Temeljni kapital Društva povećan je za 2.893.800,00 kuna.

Upisani kapital sastoji se od:

- 266.876 dionica serije A, nominalne vrijednosti od 300,00 kn za 1 dionicu	80.062.800,00 kn
- 9.646 dionica serije B, nominalne vrijednosti od 300,00 kuna za 1 dionicu	2.893.800,00 kn
U k u p n o:	82.956.600,00 kn

Trenutna vlasnička struktura upisanog kapitala je:

- ČVOR d.o.o., Vinkovci	74,78 %
- Hrvatske šume	14,67 %
- H.F.P.	3,49 %
- mali dioničari – prema knjizi dionica	6,04 %
- vlastite dionice	1,02 %
	<hr/>
	100,00 %

Društvo je registrirano za obavljanje više djelatnosti. Međutim glavna djelatnost je:

- prerada drva, proizvodnja proizvoda od drva
- proizvodnja briketa
- trgovina na malo piljenom građom, drvnim elementima i drvnim otpadom
- trgovina na veliko drvenim proizvodima

Upravu Društva tijekom 2008. godine predstavljali su:

- Dario Puljiz, predsjednik uprave
- Drago Veselčić, član uprave
- Mario Vučko, član uprave

Nadzorni odbor Društva tijekom 2008. godine predstavljali su:

- Tomislav Konjevod, predsjednik nadzornog odbora
- Željko Šimunović, član nadzornog odbora
- Drago Begić, član nadzornog odbora
- Zvonimir Mišić, član nadzornog odbora
- Ivan Božičević, član nadzornog odbora

Reviziju temeljnih financijskih izvješća za 2008. godinu izvršila je revizorska tvrtka KRIŽIĆ-REVIZIJA d.o.o., Đakovo. O obavljenoj reviziji sastavljeno je izvješće s danom 08. svibnja 2009. godine.

O predodčenim financijskim izvješćima revizorska tvrtka izrazila je pozitivno mišljenje.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Opće napomene

a) Računovodstveno iskazivanje i osnovica prezentiranja

Temeljni financijski izvještaji sastavljeni su sukladno zakonskim propisima Republike Hrvatske i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Račun dobiti i gubitka sastavljen je po metodi prirodnih vrsta troškova.

b) Osnove sastavljanja – Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje primjenjuje društvo matica.

Član grupe ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar sastavlja financijske izvještaje primjenjujući Hrvatske standarde financijskog izvještavanja.

Računovodstvene politike grupe usklađene su. Primjena HSFI kod ovisnog društva ni u jednom području nije suprotna MSFI.

c) Načela konsolidacije

Konsolidirana financijska izvješća obuhvaćaju Maticu i podružnicu nakon eliminacije svih materijalnih transakcija između društava unutar Grupe. Podružnica (ovisno društvo) je pravna osoba pod kontrolom Matice. Matica je vlasnik 100 % kapitala Podružnice.

Financijski izvještaji Podružnice pripremaju se za isto razdoblje kao i kod matice, korištenjem dosljednih računovodstvenih politika. U cilju objektivnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja, računovodstvene politike unutar Grupe se su prilagođene i usklađene.

d) Članovi Grupe

Članove Grupe čine:

1. SPAČVA d.d. Vinkovci, Matica
2. ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar, Podružnica

SPAČVA d.d. vlasnik je 100 % udjela ČESMA-SP d.o.o.. Vrijednost udjela je 20.000,00 kuna.

2.2. Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika

a) Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se po troškovima ulaganja.

Dugotrajna nematerijalna imovina otpisuje se u razdoblju kroz 5 godina.

b) Dugotrajna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine materijalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) koja uključuju elemente iz točke 7. MRS-a broj 16.

Dugotrajna materijalna imovina početno iskazuje se po troškovima nabave, a nakon početnog priznanja po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Dugotrajna materijalna imovina proizvedena za vlastite potrebe iskazuje se u visini cijene proizvodnje, u suglasnosti s MRS-a 2.

Gubitci i dobitci od prodaje dugotrajne materijalne imovine knjiže se kao prihod ili kao rashod tekućeg razdoblja, odnosno uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Amortizacija dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom. Osnovicu za obračun amortizacije čini bruto knjigovodstvena vrijednost. Stope amortizacije utvrđuju se procjenom vijeka upotrebe imovine.

Za obračun amortizacije Društvo koristi slijedeći vijek upotrebe:

1. Proizvodne hale i restorani	57 godina
2. Infrastruktura	40 godina
3. Trafostanice	72 godine
4. Nadstrešnice	36 godina
5. Prometne površine	33 godine
6. Oprema za pilanu i slično	20 godina
7. Sušare	10 godina
8. Transportna imovina	10 godina
9. Pogonski inventar	10 godina
10. Namještaj	5 godina
11. Računala	2 godine

c) Financijska imovina (dugotrajna)

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju duljem od 1 godine.

Ulaganja u pridruženo društvo iskazano je metodom udjela.

Ostala ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu početno se iskazuju se po troška ulaganja. Na svaki slijedeći datum bilance ostala financijska imovina iskazuje se po fer vrijednosti, odnosno ako se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi po trošku ulaganja.

Dani zajmovi, depoziti i kaucije početno se iskazuju po trošku ulaganja, a na svaki datum bilance po amortizirajućem trošku financijske imovine, odnosno početnom iznosu umanjeno za otplate glavnice, te uvećanom ili umanjeno za primjenu efektivne kamatne stope, te umanjeno za sva smanjenja radi nemogućnosti naplate.

d) Potraživanja (dugoročna)

Dugoročna potraživanja pojavljuju se u svezi s prodajom proizvoda, usluga i robe na odgođeno plaćanje na rok duži od 1 godine.

Dugoročna potraživanja početno se mjere trošku ulaganja. Na svaki slijedeći datum bilance, dugotrajna potraživanja mjere se po amortiziranom trošku, umanjeno za gubitak od smanjenja vrijednosti uslijed nemogućnosti naplate.

e) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala evidentiraju se po troškovima nabave.

Utrošak sirovina i materijala obračunava se metodom prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe nedovršene proizvodnje iskazane su po troškovima nabave uz uključivanje svih troškova koji se odnose na proizvodnju ovih zaliha.

Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po stalnim-standardnim cijenama.

Zalihe trgovačke robe u skladištu vode se po troškovima nabave.

Zaliha trgovačke robe u prodavaonicama vode se po prodajnim cijenama s uključenim porezom na dodanu vrijednost i uračunatom razlikom u cijeni.

f) Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po nominalnim vrijednostima na temelju izvornog računa ili druge isprave do njihove povratne vrijednosti putem ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja.

Potraživanja iskazana u devizama preračunavaju se po srednjem tečaju HNB na datum bilance.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja provodi se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti za djelomično umanjene potraživanja.

g) Financijska imovina

Ulaganja u financijske instrumente iskazuju se po fer vrijednosti, odnosno ako to nije moguće po trošku ulaganja.

Dani zajmovi, depoziti i kaucije početno se iskazuju po trošku ulaganja, a na svaki datum bilance po amortizirajućem trošku financijske imovine, odnosno početnom iznosu umanjenom za otplate glavnice, te uvećanom ili umanjenom za primjenu efektivne kamatne stope, te umanjeno za sva smanjenja radi nemogućnosti naplate.

Ostala kratkotrajna financijska imovina iskazuje se u nominalnim iznosima.

h) Novac u banci i blagajni

Novac na računima i u blagajni u hrvatskoj nacionalnoj valuti vodi se u nominalnim iznosima.

Devize na računima u banci i u blagajni iskazuju se po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

i) Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar.

Rezerve (osim revalorizacijskih) iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izdvajanja iz neto dobiti i to posebno za zakonske rezerve, posebno za statutarne rezerve, te ostale rezerve.

Dobitak ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i poreznim propisima. Dobit ili gubitak tekuće godine u bilanci se iskazuje nakon oporezivanja kao neto dobit, odnosno ukupni gubitak u poslovanju tekuće godine.

j) Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove utvrđuju se posebnim aktima Društva, u skladu s MRS 37.

k) Obveze

Dugoročne i kratkoročne obveze s temelja zajmova, obveze prema kreditnim institucijama, obveze za predujmove, depozite i jamstva, obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe, obveze s temelja udjela u rezultatu, te ostale obveze iskazuju se u vrijednosti koja je iskazana na odgovarajućoj ispravi.

l) Prihodi

Prihodi se priznaju po metodi stupnja dovršenja ugovora za prodaju proizvoda, robe i usluga, sukladno zaključenom ugovoru. Za prodaju proizvoda, robe i usluga za koju se ne zaključuju posebni ugovori, prihodi se priznaju danom ispostavljanja isprave iz koje je vidljivo da je kupac preuzeo proizvode, odnosno robu ili ovjerio izvršenu uslugu.

m) Rashodi

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima priznaju se rashodi sukladno točki 78. do 95. Okvira sa sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja (Međunarodni računovodstveni standardi).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

I AKTIVA

3. Nematerijalna imovina

Red. br.	O p i s	Ulaganja u licencije	Ulaganja u Softver	Ostala ulaganja	U k u p n o
	NABAVNA VRIJEDNOST				
1.	Stanje 01.01.2009.	66.548	417.617		484.165
2.	Povećanje u 2009.		109.662	10.000	119.662
3.	Stanje 31.12.2009.	66.548	527.279	10.000	603.827
	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
4.	Stanje 01.01.2009.	66.548	391.398		457.946
5.	Amortizacija u 2009.		31.156		31.156
6.	Stanje 31.12.2009.	66.548	422.554		489.102
7.	Sadašnja vrijednost 01.01.2009.	0	26.219		26.219
8.	Sadašnja vrijednost 31.12.2009.	0	104.725	10.000	114.725
9.	Promjene u 2009.	0	78.506	10.000	88.506

Ukupan iznos nematerijalne imovine odnosi se na Maticu.

- Ulaganja u licencije u naravi se odnose na izvršena ulaganja u program poboljšanja poslovanja «dvadeset ključeva».
- Ulaganja u računalne programe odnose se na dopune softvera. Ova ulaganja početno se vode po trošku nabave. Godišnji otpis (amortizacija) vrši se linearnom metodom, uz primjenu stopa otpisa utvrđenih računovodstvenim politikama.
- Ostala ulaganja u iznosu od 10.000 kuna odnose se na troškove ulaganja u klaster „Hrvatski interijeri“.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

4. Materijalna imovina

Red. br.	O p i s	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i strojevi	Alati, pog. inventar i trans.imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	U k u p n o
	I. NABAVNA VRIJEDNOST							
1.	Stanje 01.01.2009.	12.732.704	169.523.157	131.870.148	4.376.764	35.146.931	12.811	353.662.515
2.	Direktno povećanje			8.691	10.000	756.287		774.978
3.	Povećanje prijenosom s mater. imovine u pripremi		143.375	90.640		-234.015		
4.	Smanjenje - rashod i prodaja					109.662		109.662
5.	Stanje 31.12.2009.	12.732.704	169.666.532	131.969.479	4.386.764	35.559.541	12.811	354.327.831
	II. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
1.	Ispravak vrijednosti 01.01.2009.		81.596.494	85.442.651	3.571.148			170.610.293
2.	Amortizacija u 2009.		2.753.790	7.159.068	239.520			10.152.378
3.	Akumulirana amortizacija rashodovane i prodane imovine							0
4.	Ispravak vrijednosti 31.12.2009.		84.350.284	92.601.719	3.810.668			180.762.671
	Neotpisan vrijednost 31.12.2008.	12.732.704	87.926.663	46.427.497	805.616	35.146.931	12.811	183.052.222
	Neotpisana vrijednost 31.12.2009.	12.732.704	85.316.248	39.367.760	576.096	35.559.541	12.811	173.565.160
	Promjene u 2009. godini	0	-2.610.415	-7.059.737	-229.520	412.610	0	-9.487.062

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Iz tablice gore vidljivo je da je u 2009. godini vrijednost dugotrajne materijalne imovine nakon obračuna amortizacije smanjena za 9.487.062 kune.

Sažetak tijeka ulaganja u 2009. godini bio je:

- materijalna sredstva u pripremi 01.01.2009. godine	35.146.931 kn
- ulaganja u 2009. godini	774.978 kn
- preneseno u uporabu – materijalna imovina	- 252.706 kn
- odustajanje od ulaganja	- 109.662 kn
	<hr/>
- nezavršena ulaganja 31.12.2009. godine	35.559.541 kn

- a) U 2009. godini nije bilo ulaganja u građevinsko zemljište.
- b) Ulaganje u građevinske objekte u 2009. godini iznosila su 143.375 kuna. Ulaganja se odnose na rekonstrukcije na postojećim objektima.

Ulaganja u građevinske objekte odnose se na Maticu.

- c) Ulaganja u opremu izvršena su u vrijednosti od 99.331 kuna. U naravi se radi o nabavi opreme manje pojedinačne vrijednosti.

Ulaganja u opremu izvršena su kod:

- SPAČVA d.d.	90.640 kn
- ČESMA-SP d.o.o.	8.691 kn
	<hr/>
	99.331 kn

- d) Ulaganje u alate, pogonski i uredski inventar izvršeno je u vrijednosti od 10.000 kuna. U naravi se radi o nabavi osobnog vozila.

Ulaganje je izvršeno kod ČESMA-SP d.o.o.

- e) Materijalna imovina u pripremi u cijelosti se odnosi na ulaganje u pogon za proizvodnju bio energenata. Izgradnja pogona u završenoj je fazi,

Ulaganje je iskazano kod SPAČVA d.d.

- f) Dugotrajna materijalna imovina početno se iskazuje po trošku nabava, a nakon toga po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i druga smanjenja u skladu s MRS i usvojenim računovodstvenim politikama..
- g) Ispravak vrijednosti (amortizacija) dugotrajne materijalne imovine vrši se linearnom metodom uz primjenu stopa temeljenih na procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva.
- Procijenjeni vijek trajanja je visok, što kod većine građevinskih objekata i opreme rezultira niskim stopama otpisa.
- h) Društvo je kao jamstvo za vraćanje kredita dozvolilo upis zaloga poslovnim bankama i drugim kreditorima nad nekretninama i građevinskim zemljištem.

5. Dugotrajna financijska imovina

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika					
2.	Ulaganja u vrijednosne papire	36.078.970	100	35.385.965	100	98
3.	Ostala dugotrajna financijska imovina	205	0	205	1	100
	U k u p n o:	36.079.175	100	35.386.170	101	98

Ukupna dugotrajna financijska imovina odnosi se na Maticu.

- a) Ulaganje u vrijednosne papire odnose se na ulaganje u kupnju dionica i udjela kod.
- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| - Dionice kod EXPORTDRVO d.d. Zagreb | 35.120.260 kn |
| - Udjeli kod Vinkovačka televizija | 265.500 kn |
| | 36.385.760 kn |

- a.1) Ulaganja u dionice u cijelosti se odnosi na kupovinu dionica EXPORTDRVO d.d. Zagreb. Društvo je vlasnik 49.515 dionica ili 34,30 % kapitala EXPORTDRVA d.d.. Ulaganje se sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja klasificira kao ulaganje u dobiti pridruženog društva.

Ulaganje se vodi po metodi udjela.

Smanjenje u 2009. godini rezultat je doznačene dividende.

- a.2) Ulaganja u udjele odnosi se na ulaganja u udjele Vinkovačke televizije.

Ovo ulaganje iskazano je po trošku ulaganja.

- b) Ostala dugoročna ulaganja u iznosu od 205 kuna odnose se na udružena sredstva u Hrvatske šume iz ranijih razdoblja.

- c) Nekonsolidirana dugotrajna financijska imovine Matice iznosi:

- ukupna dugotrajna financijska imovina	35.405.965 kn
- konsolidacija temeljnog uloga u ČESMA-SP d.o.o.	(20.000) kn
	35.385.760 kn

6. Dugoročna potraživanja

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Potraživanje od povezanih poduzetnika			2.500.000	94	
2	Dugoročna potraživanja s osnove prodaje na kredit	177.665	100	166.537	6	94
	U k u p n o:	177.665	100	2.666.537	6	1.501

Ukupna dugoročna potraživanja donose se na Maticu.

- a) Potraživanje od povezanih poduzetnika odnosi se na dugoročni robni kredit odobren društvu ČVOR d.o.o. Vinkovci. ČVOR d.o.o. je društvo matica u odnosu na SPAČVA d.d.
- b) Dugoročna potraživanja s osnove prodaje na kredit odnose se na potraživanja za odobrene dugoročne kredite zaposlenima za rješavanje stambenih potreba.

Potraživanja su iskazana po amortizirajućem trošku, odnosno po trošku ulaganja umanjenom za otplaćeni iznos.

7. Zalihe

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Sirovine i materijal	15.474.495	15	8.110.596	8	52
2.	Proizvodnja u tijeku	431.653	0	4.526.070	5	1.049
3.	Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	18.200.452	17	21.254.819	21	117
4.	Gotovi proizvodi	60.801.094	57	51.835.954	52	85
5.	Trgovačka roba	2.391.615	2	3.100.080	3	130
6.	Predujmovi za zalihe	52.022	0	944.096	1	1.815
7.	Ostala imovina namjenjena prodaji	8.925.000	8	10.682.268	11	120
	U k u p n o:	106.276.331	100	100.453.883	100	95

Ukupne zalihe Grupe smanjene su u 2009. godini u odnosu na 2008. godinu za 5,82 milijuna kuna ili za 5 %.

Na kretanje ukupnih zaliha odlučujuće utječu zalihe sirovina i materijala i zalihe gotovih proizvoda, koje u 2009. godini čine 60 % svih zaliha.

- a) Vrijednost zaliha sirovina i materijala smanjena 7,36 milijuna kuna ili za 48 %.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su na temelju usklađenih analitičkih evidencija i popisa.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Ove zalihe sastoje se od:

u kunama				
Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Zalihe sirovina	9.816.981	3.472.332	-6.344.649
2.	Zalihe repromaterijala	4.605.153	4.121.752	-483.401
3.	Zalihe materijala na doradi	169.121	100.932	-68.189
4.	Odstupanje od stvarnih cijena	883.240	415.580	-467.660
	Uk u p n o:	15.474.495	8.110.596	-7.363.899

Promatrano po članovima Grupe ove zalihe iskazane su kod:

u kunama						
Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	15.474.495	100	7.685.200	95	-7.789.295
2.	ČESMA-SP d.o.o.			425.396	5	425.396
	UKUPNO:	15.474.495	100	8.110.596	100	-7.363.899

Zalihe sirovina i materijala početno se iskazuju po troškovima nabave. Utrošak sirovina i materijala obračunava se primjenom prosječnih ponderiranih cijena.

Podaci o zalihama sirovina i materijala vode se u analitičkim evidencijama po profitnim centrima. Analitičke evidencije usklađene su s popisom.

- b) Zalihe proizvodnje u tijeku iznose 4.526.070 kuna. Ove zalihe su iskazane na temelju popisa. U vrijednost zaliha uračunati su troškovi u skladu MRS 2.

Zalihe proizvodnje u tijeku iskazane su kod SPAČVA d.d.

- c) Zalihe nedovršenih proizvoda i poluproizvoda iskazane su na temelju popisa i usklađenih analitičkih evidencija. Ove zalihe vrednuju se po standardnim troškovima.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Promatrano po članovima Grupe ove zalihe iskazane su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	18.200.452	100	20.752.870	98	2.552.418
2.	ČESMA-SP d.o.o.			501.949	2	501.949
	UKUPNO:	18.200.452	100	21.254.819	100	3.054.367

Zalihe poluproizvoda vode se po stalnim – standardnim cijenama. Osiguravaju se podaci o odstupanjima od stalnih cijena, tako da su ove zalihe iskazane po troškovima nabave.

Podaci o zalihama nedovršenih proizvoda i poluproizvoda vode se u analitičkim evidencijama po profitnim centrima. Analitičke evidencije usklađene su s popisom.

- d) Zalihe gotovih proizvoda smanjene su u 2009. godini za 8,97 milijuna kuna ili za 15 %. Zalihe gotovih proizvoda čine oko 52 % svih zaliha.

Promatrano po članovima Grupe ove zalihe iskazane su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	60.801.094	100	47.546.622	92	-13.254.472
2.	ČESMA-SP d.o.o.			4.289.332	8	4.289.332
	UKUPNO:	60.801.094	100	51.835.954	100	-8.965.140

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskim-standardnim cijenama. Na posebnom računu vode se odstupanja od stvarne cijene, tako da su zalihe gotovih proizvoda iskazana po troškovima nabave.

- e) Zalihe trgovačke robe iznose 3.100.080 kuna. Zalihe trgovačke robe porasle su u odnosu na 2008. godinu za 709 tisuća kuna ili za 30 %. Udio zaliha trgovačke robe u ukupnim zalihama nije značajan.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Promatrano po članovima Grupe ove zalihe iskazane su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	2.391.615	100	3.098.320	100	706.705
2.	ČESMA-SP d.o.o.			1.760	0	1.760
	UKUPNO:	2.391.615	100	3.100.080	100	708.465

Zalihe trgovačke robe iskazane su prema stanju analitičkim evidencijama i izvršenom popisu.

Zalihe trgovačke robe iskazane su po troškovima nabave.

- f) Predujmovi u iznosu od 944.096 kuna odnose se na doznačena sredstva dobavljačima za robu koja nije isporučena do kraja godine.

Predujmovi za zalihe odnose se na SPAČVA d.d..

- g) Ulaganja u nekretnine iskazana su kod SPAČVA d.d..

Društvo je tijekom 2008. godine kupilo nekretnine Česma usluge d.o.o. iz Bjelovara u vrijednosti od 8.925.000 kuna. Društvo ovu nekretninu želi prodati u roku od godinu dana, pa se vrijednost ovih ulaganja sukladno MRS 40 – Ulaganja u nekretnine iskazuje kao dio kratkotrajne imovine.

Tijekom 2009. godine SPAČVA d.d. je sa svrhom daljnje prodaje kupila 3 stana u zagrebu ukupne vrijednosti 1,757,268 kuna.

Imovina namijenjena prodaji iskazana je po trošku nabave.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

8. Potraživanja

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Potraživanja od povezanih poduzetn.	16.746.404	26	11.968.064	19	71
2.	Potraživanja od kupaca	46.035.268	71	49.396.603	78	107
3.	Potraživanja od zaposlenika	207.880	0	152.619	0	73
4.	Potraživanja od države i dr. instituc.	866.603	1	1.547.977	2	179
5.	Ostala potraživanja	639.135	1	670.016	1	105
	U k u p n o:	64.495.290	100	63.735.279	100	99

Iz tablice gore vidljivo je da su kod potraživanja najznačajnija potraživanja od kupaca koja čine 78 % ukupnih kratkoročnih potraživanja, a potraživanja od povezanih poduzetnika koja čine 19 % ukupnih potraživanja.

- a) Potraživanja od povezanih poduzetnika u cijelosti se odnose na potraživanja od ČVOR d.o.o. za isporučenu robu i usluge. ČVOR d.o.o. većinski je vlasnik SPAČVA d.d..

Potraživanja od povezanih poduzetnika iskazana su kod Matice.

Prije provođenja postupka konsolidacije potraživanja od povezanih poduzetnika iznosila su:

- potraživanja od ČVOR d.o.o. – tuzemni promet	10.608.320 kn
- potraživanja od ČVOR d.o.o. – izvoz	1.359.744 kn
- potraživanja od ČESMA-SP d.o.o.	18.496.685 kn

30.464.685 kn

- ukidanje potraživanja od ČESMA-SP d.o.o.	(18.496.621 kn
--	----------------

11.968.064 kn

- b) Potraživanja od kupaca sastoje se od:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Kupci u zemlji	25.584.482	31.767.996	6.183.514
2.	Kupci - izvozne kuće	2.805.556	2.538.011	-267.545
3.	Kupci u inozemstvu	17.645.230	15.090.596	-2.554.634
	U k u p n o:	46.035.268	49.396.603	3.361.335

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Promatrano po članovima Grupe ova potraživanja iskazana su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	45.839.648	100	40.576.290	82	-5.263.358
2.	ČESMA-SP d.o.o.	195.620		8.820.313	18	8.624.693
	UKUPNO:	46.035.268	100	49.396.603	100	3.361.335

Potraživanja od kupaca iskazana su na temelju usklađenih analitičkih evidencija a temelje se na ispostavljenim računima za prodanu robu i izvršene usluge.

Stanje potraživanja od kupaca usklađuje se sa stanjem kod dužnika.

c) Potraživanja od zaposlenih odnose se na:

- akontacije za službeni put	16.280 kn
- akontacije plaća	38.911 kn
- potraživanja za prodani otpad zaposlenima	93.678 kn
- ostala potraživanja od zaposlenih	3.750 kn
	152.619 kn

Promatrano po članovima Grupe ova potraživanja iskazana su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	191.114	92	151.684	99	-39.430
2.	ČESMA-SP d.o.o.	16.766	8	935	1	-15.831
	UKUPNO:	207.880	100	152.619	100	-55.261

Potraživanja od zaposlenih iskazana su u nominalnim iznosima, na temelju vjerodostojne dokumentacije.

d) Potraživanja od države i drugih institucija sastoje se od:

- potraživanja od HZZO za isplaćenu naknadu za bolovanje	1.060.849 kn
- potraživanja za PDV sadržan u računima R-2	487.128 kn
	1.547.977 kn

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Promatrano po članovima Grupe ova potraživanja odnose se na:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	847.478	98	1.487.258	96	639.780
2.	ČESMA-SP d.o.o.	19.125	2	60.719	4	41.594
	UKUPNO:	866.603	100	1.547.977	100	681.374

Potraživanja od države i drugih institucija iskazana su u nominalnim iznosima na temelju valjanih obračuna i druge dokumentacije.

e) Ostala potraživanja u 2009. godini odnose se na:

- potraživanja za zaračunate zatezne kamate	363.275 kn
- ustup potraživanja (faktoring)	268.036 kn
- ostala potraživanja	38.705 kn
	670.016 kn

Promatrano po članovima grupe ova potraživanja odnose se na:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	619.135	97	650.016	97	30.881
2.	ČESMA-SP d.o.o.	20.000	3	20.000	3	0
	UKUPNO:	639.135	100	670.016	100	30.881

Ostala potraživanja iskazana su u nominalnim iznosima na temelju računa, obračuna i druge vjerodostojne dokumentacije.

9. Kratkotrajna financijska imovina

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Dani zajmovi povezanim poduzetn.	3.034.260	16	8.075.339	36	266
2.	Ulaganja u vrijednosne papire	15.116.367	78	13.203.789	59	87
3.	Dani zajmovi, depoziti i slično	971.759	5	943.284	4	97
4.	Vlastite dionice i udjeli	207.860	1	207.860	1	100
	U k u p n o:	19.330.246	100	22.430.272	100	116

- a) Dani zajmovi povezanim poduzetnicima odnose se na odobreni zajam društvu ČVOR d.o.o., koje matično društvo u odnosu na SPAČVU d.d.

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u nominalnim iznosima, odnosno prema odobrenom i doznačenom iznosu. Za odobrene zajmove sačinjeni su odgovarajući ugovori. Kamata je ugovorena sukladno poreznim propisima.

- b) Ulaganja u vrijednosne papire u 2009. godini sastoje se od:

- ulaganja u vrijednosne papire	13.158.656 kn
- čekovi građana	45.133 kn
	13.203.789 kn

Ulaganja u vrijednosne papire u cijelosti se odnose na Maticu.

- b.1) Ulaganja u vrijednosne papire na kraju 2009. godine iznose 13,15 milijuna kuna. To je za 1,91 milijuna kuna manje u odnosu na stanje krajem prethodne godine.

Smanjenje kratkotrajne financijske imovine rezultat je prodaje dijela portfelja.

Društvo je uložilo u dionice 25 društava.

Ulaganja su početno vrednovana po trošku nabave.

Društvo je ovu financijsku imovinu sukladno MRS i MSFI klasificiralo kao imovinu raspoloživu za prodaju. Budući Društvo ovu imovinu namjerava unovčiti u roku od godine dana, ulaganje je razvrstano u kratkotrajnu imovinu.

Sukladno MRS i MSFI Društvo bi na svaki naredni datum bilance ulaganja u financijsku imovinu raspoloživu za prodaju trebalo vrednovati po fer vrijednosti, odnosno po tržišnoj cijeni na kraju godine.

Međutim, uslijed poremećaja na stranom i domaćem tržištu, tržišna vrijednost dionica ne odgovara nominalnoj i knjigovodstvenoj vrijednosti koja se vodi kod izdavatelja. Dostupni rezultati poslovanja izdavatelja ne daju razloga za trenutnu vrijednost dionica na tržištu.

Društvo je u ovom slučaju procijenilo da bi iskazivanje vrijednosti dionica po trenutnoj tržišnoj vrijednosti dovelo do krivog prikaza stanja imovine i rezultata poslovanja Društva pa je odlučilo u skladu s točkom 17. MRS 1, ova ulaganja i u 2009. godini iskazivati po trošku nabave.

b.2) Na kraju 2009. godine Društvo je raspolagalo s 45.133 kuna čekova građana koji ne dospijevaju na naplatu o roku od 3 mjeseca od datuma bilance, pa su čekovi građana iskazani u skupini vrijednosnih papira. Društvo robu prodaje građanima na poček a kao sredstvo plaćanja koristi čekove.

c) Danih zajmova, depoziti i kaucije odnose se na dane zajmove poslovnim partnerima.

Dani zajmovi iskazani su u nominalnim iznosima, odnosno u ugovorenoj i doznačenoj svoti, uvećano za obračunatu a neplaćenu kamatu.

Dani zajmovi iskazani su kod SPAČVE d.d.

d) Krajem 2005. godine Društvo je iz tada specifičnih razloga privremeno otkupilo vlastite dionice za 207.860 kuna. Dionice nisu kupljene s namjerom da se zadrže, pa su iskazane u skupini kratkotrajne financijske imovine.

Ova ulaganja odnose se na Maticu.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

10. Novac u banci i blagajni

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Novac na kunkskom računu	303.034	32	3.253.775	90	
2.	Novac u blagajni	12.016	1	40.761	1	339
3.	Novac na deviznom računu	633.238	67	316.500	9	50
	U k u p n o:	948.288	100	3.611.036	100	381

- a) Novac na žiro računima kod banaka iskazan je na temelju stanja posljednjih izvoda u 2009. godini.
- b) Gotovina u blagajni iskazani su na temelju popisa gotovine i stanja blagajne na dan 31.12.2009. godine.
- c) Devizna sredstva na računima kod banaka iskazana su na temelju stanja na deviznim računima. Preračunavanje u kune izvršeno je primjenom srednjeg tečaja HNB na dan 31.12.2009. godine.

Promatrano po članovima Grupe novčana sredstva odnose se na:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	775.298	82	3.467.588	96	2.692.290
2.	ČESMA-SP d.o.o.	172.990	18	143.448	4	-29.542
	UKUPNO:	948.288	100	3.611.036	100	2.662.748

11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 08/07.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	167.394	100	56.479	100	34
	U k u p n o:	167.394	100	56.479	100	34

Na ovoj poziciji bilance iskazana je vrijednost opreme uzete na operativni leasing. Za plaćene mjesečne troškove operativnog leasinga smanjuje se iznos na ovoj poziciji u glavnoj knjizi i bilanci.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na Maticu.

III. P A S I V A

12. Kapital i rezerve

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Upisani (temeljni) kapital	82.956.600		82.956.600		100
2.	Zakonske rezerve	2.095.240		2.181.911		104
3.	Zadržani dobit	34.226.704		31.237.229		91
4.	Preneseni gubitak					
5.	Dobit poslovne godine					
6.	Gubitak poslovne godine	2.902.803		34.068.408		1.174
	U k u p n o:	116.375.741		82.307.332	0	71

a) Upisani kapital iskazan je u svoti zavedenoj kod Trgovačkog suda u Osijeku i to:

- Rješenjem broj Tt-04/475-4., od 03. svibnja 2004. godine	80.062.800 kn
- Rješenjem broj Tt-06/1879-4., od 18. prosinca 2006. godine	2.893.800 kn
	<hr/>
	82.956.600 kn

Upisani kapital odnosi se na Maticu.

Upisani kapital sastoji se od:

- 266.876 dionica serije A, nominalne vrijednosti od 300,00 kuna za jednu dionicu	80.062.800 kn
- 9.646 dionica serije B, nominalne vrijednosti od 300,00 kuna za jednu dionicu	2.893.800 kn
	<hr/>
	82.956.600 kn

Trenutna vlasnička struktura upisanog kapitala je:

- ČVOR d.o.o., Vinkovci	74,78 %
- Hrvatske šume	14,67 %
- Hrvatski fond za privatizaciju	3,49 %
- mali dioničari	6,04 %
- vlastite dionice	1,02 %
	<hr/>
	100,00 %

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Ukupni kapital prije konsolidacije iznosio je:

- SPAČVA d.d.	82.956.600 kn
- ČESMA-SP d.o.o.	20.000 kn
	<hr/>
	82.976.600 kn
- konsolidacija za udjel Matice u ČESMA-SP d.o.o.	(20.000) kn
	<hr/>
	82.956.600 kn

- b) Sredstva zakonskih rezervi odnose se na rezerve formirane izdvajanjem 5 % iz čiste dobiti u prethodnim obračunskim razdobljima.

Sredstva rezervi odnose se na zakonske rezerve Matice.

- c) Zadržanu dobit u iznosu od 31.237.229 kuna čini neraspoređena dobit iz proteklih obračunskih razdoblja kod SPAČVA d.d. i prenesenog gubitka kod ČESMA-SP d.o.o. i ti:

- zadržana dobit SPAČVA d.d.	35.873.471 kn
- preneseni gubitak SPAČVA-SP d.o.o.	(4.636.242) kn
	<hr/>
	31.237.229 kn

- d) Grupa je za 2009. godinu ostvarila konsolidirani gubitak poslovne godine u iznosu od 34.068.408 kuna.

Promatrano po članovima Grupe konsolidirani gubitak rezultat je slijedećih financijskih rezultata poslovanja:

- SPAČVA d.d. – gubitak poslovne godine	30.462.456 kn
- ČESMA-SP d.o.o. – gubitak poslovne godine	3.605.952 kn
	<hr/>
	34.068.408 kn

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

13. Dugoročne obveze

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Dugoročni financijski krediti banaka	132.748.483	100	134.344.513	100	101
	U k u p n o:	132.748.483	100	134.344.513	100	101

Dugoročne obveze odnose se na Maticu.

Kreditno zaduženje s temelja dugoročnih kredita neznatno je povećano u odnosu na prethodnu godinu.

Dugoročni krediti korišteni su od slijedećih banaka:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Privredna banka Zagreb d.d.	24.183.930	19.804.573	-4.379.357
2.	Erste banka d.d.	4.982.779	0	-4.982.779
3.	HPB d.d.	94.508.034	92.903.099	-1.604.935
4.	RBA d.d.		7.844.878	
5.	VABA d.d.		7.519.265	
6.	RBA leasig d.o.o.	2.289.807	1.485.462	-804.345
7.	Hypo leasing d.o.o.	5.457.838	3.896.967	-1.560.871
8.	PBZ leasing d.o.o.	1.045.410	673.480	-371.930
9.	BKS leasing d.o.o.	280.685	216.789	-63.896
	U k u p n o:	132.748.483	134.344.513	-13.768.113

Kreditni su odobreni s rokom vraćanja 3 do 10 godina.

Namjena kredita je nabava opreme, financiranje pripreme izvoza te za financiranje obrtnih sredstava.

Društvo uredno izmiruje kreditne obveze.

Stanje kredita na dan 31.12.2009. godine usklađeno je s bankama i leasing kućama.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

14. Kratkoročne obveze

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Obveze za zajmove, depozite i sl.	31.517.844	20	14.646.436	8	46
2.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	54.233.842	34	52.372.906	28	97
3.	Obveze za predujmove	1.951.698	1	1.451.504	1	74
4.	Obveze prema dobavljačima	66.981.468	42	89.719.092	48	134
5.	Obveze prema zaposlenicima	3.214.977	2	2.939.768	2	91
6.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.819.352	2	20.281.059	11	719
7.	Ostale kratkoročne obveze	430.878	0	3.675.738	2	853
	U k u p n o:	161.150.059	100	185.086.503	100	115

U 2009. godini u odnosu na 2008. godinu ukupne obveze povećane su za 23,93 milijuna kuna ili za 15 %.

Prije konsolidacije ukupne obveze Grupe iznosile su:

- ukupne obveze Grupe prije konsolidacije	203.582.524 kn
- konsolidirani iznos za obveze ČESME-SP d.o.o. prema Matici s osnova isporuka roba	(18.496.021) kn
	<hr/>
	185.086.503 kn

- a) Obveze s osnove zajmova odnose se na korištene zajmove od iz poslovnih odnosa s faktoring društvima i to:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Prvi faktor d.o.o. - glavnica	17.552.249	14.493.721	-3.058.528
2.	Prvi faktor d.o.o. - kamate	164.967	152.715	-12.252
3.	Adriatic Zagreb d.o.o. - glavnica	17.326.966	0	-17.326.966
4.	Adriatic Zagreb d.o.o. - kamata	73.662	0	-73.662
	Uk u p n o:	35.117.844	14.646.436	-20.471.408

Iznos obveza iskazan je na temelju ugovora, međusobnih obračuna i usklađenog stanja sa zajmodavcem.

Obveze s osnove zajmova odnose se na Maticu.

- b) Obveze prema kreditnim institucijama sastoje se od obveza za korišteni kredite kod poslovnih banaka i to:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Privredna banka Zagreb d.d.	10.760.969	10.000.000	-760.969
2.	RBA d.d.	10.529.308	0	-10.529.308
3.	VABA d.d.	7.816.672	0	-7.816.672
4.	HPB d.d.	4.086.353	16.766.012	12.679.659
5.	Erste banka d.d.	15.000.000	23.188.537	8.188.537
6.	Erste faktoring	3.225.920	0	-3.225.920
7.	Podravska banka d.d.	900.000	0	-900.000
8.	Obveze za kamate	1.914.620	2.418.357	503.737
	Uk u p n o:	54.233.842	52.372.906	-1.860.936

Obveze prema kreditnim institucijama iskazane su u nominalnim iznosima. Iskazani iznosi usklađeni su s kreditorima.

Obveze prema kreditnim institucijama u cijelosti se odnose na SPAČVA d.d.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

- c) Obveze za predujmove, depozite i jamstva na kraju 2009. godine iznose 1.451.504 kuna, a odnose se na primljene a neiskorištene predujmove od kupaca.

Obveze za predujmove odnose se na Maticu.

- d) U 2009. godini značajno su porasle obveze prema dobavljačima. Uzrok su teškoće u poslovanju koje su rezultat gospodarske krize na stranom i domaćem tržištu. Smanjenje proizvodnje i prodaje dovelo je do bitno smanjene likvidnosti i usporavanja izvršenja obveza prema dobavljačima..

Obveze prema dobavljačima porasle su za 22,73 milijuna kuna ili za 34 %.

Obveze prema dobavljačima čine 48 % ukupnih kratkoročnih obveza.

Obveze prema dobavljačima iskazane su na temelju primljenih računa za robu i usluge.

Promatrano po skupinama ove obveze sastoje se od slijedećih obveza:

u kunama				
Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Dobavljači u zemlji	61.826.150	102.576.471	40.750.321
2.	Dobavljači iz inozemstva	4.507.515	5.172.520	665.005
3.	Dobavljači za nefakturiranu robu	2.896.715	441.722	-2.454.993
4.	Ostale obveze prema dobavljačima	1.050	25.000	23.950
5.	Konsolidacija za obveze ČESMA-SP d.o.o.	-2.249.962	-18.496.621	-16.246.659
	Uk u p n o:	66.981.468	89.719.092	22.737.624

Promatrano po članovima Grupe ove obveze odnose se na:

u kunama						
Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	66.557.362	99	88.831.500	99	22.274.138
2.	ČESMA-SP d.o.o.	424.106	1	887.592	1	463.486
	UKUPNO:	66.981.468	100	89.719.092	100	22.737.624

Obveze prema dobavljačima iskazane su na temelju usklađenih analitičkih evidencija. Usklađenja su izvršena i s dobavljačima.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

- e) Obveze prema zaposlenima iznose 2.929.768 kuna. Obveze se u cijelosti odnose na obračunatu a neisplaćenu neto plaću i naknade plaća za 12 mjesec 2009. godine.

Promatrano po članovima Grupe ove obveze odnose se na:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	2.661.182	83	2.337.084	79	-324.098
2.	ČESMA-SP d.o.o.	553.795	17	602.684	21	48.889
	UKUPNO:	3.214.977	100	2.939.768	100	-275.209

- f) Obveze za poreze i doprinose čine:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Obveze za PDV	477.699	4.787.065	4.309.366
2.	Obveze za porez na dohodak	162.465	1.684.728	1.522.263
3.	Obveze za doprinose iz i na plaće	1.357.628	12.745.263	11.387.635
4.	Obveze za HTZ	2.526	4.503	1.977
5.	Obveze za HGK	92.275	167.898	75.623
6.	Obveze za pore na promet nekretnina	3.271	7.671	4.400
7.	Obveze za doprinos za šume	722.423	860.106	137.683
8.	Ostale obveze za javna davanja	1.065	23.825	22.760
	Uk u p n o:	2.819.352	20.281.059	17.461.707

Iz gore navedene tablice vidljivo je da članovi Grupe obračunavaju ali ne uplaćuju poreze i doprinose u cjelini, a najveći dug odnosi se na obveze za poreze i doprinose vezane uz obračun plaća.

Nakon datuma bilance Društvo matica je u postupku nagodbe s Vladom RH o izmirenju ovih obveza ustupanjem nekretnina koje nisu u proizvodnoj funkciji.

Promatrano po članovima Grupe ove obveze odnose se na:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	2.549.602	90	19.573.771	97	17.024.169
2.	ČESMA-SP d.o.o.	269.750	10	707.288	3	437.538
	UKUPNO:	2.819.352	100	20.281.059	100	17.461.707

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe iskazane su na temelju obračuna propisanih zakonom.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

g) Ostale kratkoročne obveze čine u naravi čine:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Obveze prema članovima NO	19.242	14.964	-4.278
2.	Obveze za zateznu kamatu	129.233	3.427.983	3.298.750
3.	Obveze prema Hrvatskoj vodoprivredi	274.159	229.721	-44.438
4.	Ostale kratkoročne obveze	8.244	3.070	-5.174
	U k u p n o:	430.878	3.675.738	3.244.860

Ostale kratkoročne obveze odnose se na Maticu.

Ostale kratkoročne obveze iskazane su na temelju vjerodostojne poslovne dokumentacije.

15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Ostali odgođeni prihod budućeg razdoblja	278.547	100	280.988	100	101
	U k u p n o:	278.547	100	280.988	100	101

Ostali odgođeni prihodi budućeg razdoblja čine obračunate kamata kupcima s kojima se vodi sudski spor.

Ostali odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na Maticu.

III. RAČUN DOBITI I GUBITKA

16. Prihodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2008.		2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Poslovni prihodi	246.913.543	99	173.829.949	99	70
2.	Financijski prihodi	1.835.902	1	1.335.415	1	73
3.	Izvanredni prihodi					
	U k u p n o:	248.749.445	100	175.165.364	100	70

Promatrano po članovima Grupe ukupni prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	246.177.776	99	154.376.795	88	-91.800.981
2.	ČESMA-SP d.o.o.	2.571.669	1	20.788.569	12	18.216.900
	UKUPNO:	248.749.445	100	175.165.364	100	-73.584.081

17. Poslovni prihodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2008.		2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Prihodi od prodaje	239.264.827	97	164.070.499	94	69
2.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda robe i usluga	90.766	0	44.735	0	49
3.	Ostali poslovni prihodi	7.557.950	3	9.714.715	6	129
	U k u p n o:	246.913.543	100	173.829.949	100	70

Promatrano po članovima Grupe poslovni prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	244.381.874	99	153.088.661	88	-91.293.213
2.	ČESMA-SP d.o.o.	2.571.669	1	20.741.288	12	18.169.619
	UKUPNO:	246.953.543	100	173.829.949	100	-73.123.594

- a) Prihodi od prodaje u iskazani su na temelju ispostavljenih računa za izvršene usluge i isporučene gotove proizvode, robu i usluge. Promatrano po skupinama ove prihode čine:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji	71.371.556	103.724.904	32.353.348
2.	Prihodi od prodaje usluga na dom.tržištu	2.703.777	381.398	-2.322.379
3.	Prihodo od izvoza - direktan izvoz	102.355.550	43.664.219	-58.691.331
4.	Prihodi od izvoza - izvozne kuće	42.581.107	17.966.507	-24.614.600
5.	Prihodi od prodaje materijala	7.133.460	4.000.700	-3.132.760
6.	Prihodi od prodaje robe	13.119.377	16.380.213	3.260.836
7.	Konsolidacija prihoda unutar grupe		-22.047.442	
	Uk u p n o:	239.264.827	164.070.499	-53.146.886

Promatrano po članovima Grupe poslovni prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	236.713.625	99	143.368.006	87	-93.345.619
2.	ČESMA-SP d.o.o.	2.551.202	1	20.702.493	13	18.151.291
	UKUPNO:	239.264.827	100	164.070.499	100	-75.194.328

- b) Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u cijelosti se odnose na upotrebu vlastitih proizvoda za potrebe reprezentacije.

Promatrano po članovima Grupe ovi prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	90.697	100	42.809	96	-47.888
2.	ČESMA-SP d.o.o.	69	0	1.926	4	1.857
	UKUPNO:	90.766	100	44.735	100	-46.031

- c) Ostale poslovne prihode u naravi čine:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Prihodi od usluga na domaćem tržištu		4.063.163	
2.	Prihodi od najma poslovnih prostorija	407.135	2.453.049	2.045.914
3.	Prihodi od prodaje stalne imovine	384.453	80.458	-303.995
4.	Inventurni viškovi	350.563	113.408	-237.155
5.	Pozitivne tečajne razlike - kupci	1.103.999	0	-1.103.999
6.	Naplaćena otpisana potraživanja	4.274.140	631.333	-3.642.807
7.	Prihodi od naknada šteta	944.307	1.124.870	180.563
8.	Prihodi od državnih potpora	93.353	1.000.000	906.647
9.	Ostali nespomenuti prihodi		248.434	
	Uk u p n o:	7.557.950	9.714.715	-2.154.832

Promatrano po članovima Grupe ovi prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	7.537.552	100	9.677.846	100	2.140.294
2.	ČESMA-SP d.o.o.	20.398	0	36.869	0	16.471
	UKUPNO:	7.557.950	100	9.714.715	100	2.156.765

Ostali poslovni prihodi iskazani su na temelju vjerodostojne poslovne dokumentacije, u skladu s Računovodstvenim politikama Društva.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

18. Financijski prihodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2008.		2009.		Indeks 08/07.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Prihodi od udjela u dobiti pridruženog društva	1.549.194				
2.	Prihodi od redovnih i zat. kamata	233.945	13	1.355.415	100	579
3.	Ostali financijski prihodi	52.763	3			
	U k u p n o:	1.835.902	16	1.355.415	100	74

Financijski prihodi u 2009. godini nisu iskazani u značajnijem iznosu.

Promatrano po članovima Grupe ovi prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	1.835.902	100	1.288.134	96	-547.768
2.	ČESMA-SP d.o.o.	0	0	47.281	4	47.281
	UKUPNO:	1.835.902	100	1.335.415	100	-500.487

Prihodi od redovnih i zateznih kamata iskazani su na temelju obračuna dužnicima.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

19. Rashodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2008.		2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Poslovni rashodi	235.660.416	94	183.980.470	88	78
2.	Financijski rashodi	15.991.832	6	25.253.302	12	158
3.	Izvanredni rashodi					
	U k u p n o:	251.652.248	100	209.233.772	100	83

Rashodi Grupe u 2009. godini manji su u odnosu na 2008. godinu za 42,41 milijun kuna ili za 17 %.

Stopa smanjenja ukupnih rashoda za 13 indeksnih bodova je manja od stope smanjenja prihoda. Rashodi nisu pratili smanjenje prihoda, odnosno smanjeni su u značajno manjoj mjeri. Ovakva kretanja za rezultat su imala i značajan gubitak u poslovanju članica Grupe i grupe u cjelini.

Promatrano po članovima Grupe ukupni rashodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	244.444.337	97	205.262.393	98	-39.181.944
2.	ČESMA-SP d.o.o.	7.207.911	3	3.971.379	2	-3.236.532
	UKUPNO:	251.652.248	100	209.233.772	100	-42.418.476

Podaci u tablici gore iskazani su nakon eliminiranja salda unutar Grupe.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

20. Poslovni rashodi

u kunama

Red. br.	O p i s	31.12.2008.		31.12.2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Materijalni troškovi	181.146.916	68	113.323.107	63	63
a)	Troškovi sirovina i materijala	146.908.534	56	65.802.497	37	45
b)	Troškovi prodane robe	15.279.464	6	15.344.319	9	100
c)	Ostali vanjski troškovi	18.958.918	7	32.176.291	18	170
2.	Troškovi osoblja	60.619.816	23	42.649.773	24	70
a)	Neto plaće i nadnice	39.257.016	15	26.471.341	15	67
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	12.466.500	5	9.871.093	5	79
c)	Doprinosi na plaća	8.896.300	3	6.307.339	4	71
3.	Amortizacija	7.850.954	3	10.178.650	6	130
4.	Ostali troškovi	14.917.145	6	10.406.696	6	70
5.	Vrijednosno usklađivanje	0	0	3.355.924		
a)	Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	0		3.355.924		
6.	Ostali poslovni rashodi			0		
	RASHODI RAZDOBLJA	264.534.831	100	179.914.150	98	68
7.	Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda			4.066.320		
8.	Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	29.235.283		0		0
	UKUPNO POSLOVNI RASHODI	235.299.548		183.980.470		78

Ukupni poslovni rashodi, nakon korekcija za troškove sadržane u zalihama smanjeni su u odnosu na 2008. godinu za 51,32 milijuna kuna ili za 22 %.

Smanjenje poslovnih rashoda u cjelini posljedica je pada proizvodnje i prodaje u članicama Grupe. Osnovni uzrok padu gospodarskih aktivnosti je recesija na stranom i domaćem tržištu u posljednje 2 godine.

Međutim, prihodi su smanjeni u većoj mjeri u odnosu na smanjenje rashoda.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Promatrano po članovima Grupe poslovni rashodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	228.502.023	97	180.161.406	98	-48.340.617
2.	ČESMA-SP d.o.o.	7.158.393	3	3.819.064	2	-3.339.329
	UKUPNO:	235.660.416	100	183.980.470	100	-51.679.946

a) Troškovi sirovina i materijala u 2009. godini sastoje se slijedećih skupina troškova:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanja/ smanjenje
1.	Utrošene osnovne sirovine i materijal	128.375.535	61.596.271	-66.779.264
2.	Uredski materijal	452.092	261.915	-190.177
3.	Normirani kalo	50.949	237	-50.712
4.	Otpis sitnog inventara	48.591	17.231	-31.360
5.	Utrošeni rezervni dijelovi	5.068.550	2.062.052	-3.006.498
6.	Utrošena energija	12.466.586	9.611.007	-2.855.579
7.	Mater. troškovi osobnog automobila	446.231	373.508	-72.723
8.	Konsolidacija unutar Grupe		-8.119.724	
	Uk u p n o:	146.908.534	65.802.497	-72.986.313

Zalihe sirovina i materijala početno se evidentiraju po troškovima nabave. Utrošak (izdavanje u proizvodnju) obračunava se po prosječnim ponderiranim cijenama.

Troškovi koji se ne evidentiraju preko računa zaliha iskazani su na temelju računa dobavljača.

Promatrano po članovima Grupe ovi troškovi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	146.908.534	100	64.464.275	98	-82.444.259
2.	ČESMA-SP d.o.o.	0	0	1.338.222	2	1.338.222
	UKUPNO:	146.908.534	100	65.802.497	100	-81.106.037

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

b) Troškovi prodane robe iskazani su u visini nabavne vrijednosti prodane robe i materijala.

Ovi troškovi sastoje se od:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	10.620.217	23.058.589	12.438.372
2.	Nabavna vrijednost prodanog materijala	4.659.247	3.717.447	-941.800
3.	Konsolidacija unutar Grupe		-11.431.717	-11.431.717
	Uk u p n o:	15.279.464	15.344.319	11.496.572

Promatrano po članovima Grupe troškovi prodane robe ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	12.614.538	83	15.344.319	100	2.729.781
2.	ČESMA-SP d.o.o.	2.664.926	17	0	0	-2.664.926
	UKUPNO:	15.279.464	100	15.344.319	100	64.855

c) Ostali vanjski troškovi (usluga) sastoje se od:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Prijevozne usluge	4.389.741	1.900.888	-2.488.853
2.	Usluge dorade i slično	1.386.155	446.818	-939.337
3.	Usluge kooperanata		21.130.887	21.130.887
4.	Usluge tekućeg održavanja	4.460.675	2.468.261	-1.992.414
5.	Troškovi registracije osob. automobila	46.272	17.321	-28.951
6.	Najamnine opreme (lizing)	1.392.141	3.802.102	2.409.961
7.	Usluge reklame i propagande	409.990	196.115	-213.875
8.	Usluge savjetovanja, revizije i odvjetnika	531.392	513.506	-17.886
9.	komunalne usluge	1.846.257	1.546.394	-299.863
10.	Usluge posredovanja	1.421.029	774.179	-646.850
11.	Ostale usluge (špediterske, kontr.kval) i sl.	1.454.369	519.162	-935.207
12.	Bankarske usluge i tr. platnog prometa	1.620.897	1.356.658	-264.239
13.	Konsolidacija za promet unutar Grupe		-2.496.000	-2.496.000
	Uk u p n o:	18.958.918	32.176.291	15.713.373

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Promatrano po članovima Grupe ovi prihodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	18.951.005	100	31.389.361	98	12.438.356
2.	ČESMA-SP d.o.o.	7.913	0	786.930	2	779.017
	UKUPNO:	18.958.918	100	32.176.291	100	13.217.373

Ostali vanjski troškovi usluga iskazani su na temelju valjanih i odobrenih računa dobavljača.

- d) Troškovi osoblja iskazani su na temelju obračunatih plaća za 2009. godinu, uz obračun pripadajućih poreza i doprinosa. Obračun plaća izvršen je na temelju zakona, kolektivnog ugovora i internih akata društava Grupe.

U odnosu na 2008. godinu ovi troškovi smanjeni su za 17,97 milijuna kuna ili za 30 %.

Ovi troškovi sastoje se od:

- nadnica i plaća (neto)	26.471.341 kn
- porezan i doprinosi iz plaća	9.871.093 kn
- doprinosa na plaće	6.307.339 kn
	42.649.773 kn

Promatrano po članovima Grupe troškovi osoblja ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	56.495.130	93	36.152.020	85	-20.343.110
2.	ČESMA-SP d.o.o.	4.124.686	7	6.497.753	15	2.373.067
	UKUPNO:	60.619.816	100	42.649.773	100	-17.970.043

Troškovi osoblja iskazani su na temelju obračuna, sukladno zakonskim propisima i kolektivnim ugovorima.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

- e) Trošak amortizacije u 2009. godini iznosu 10.178.650 kuna a iskazan je na temelju obračuna amortizacije na nabavnu vrijednost dugotrajne materijalne imovine.

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode uz stope otpisa utvrđene računovodstvenim politikama Društva.

Stopa otpisa određuju se prema procijenjenom vijeku trajanja svakog pojedinačnog sredstva.

Trošak amortizacije odnosi se samo na Maticu.

- f) Ostali troškovi u 2009. godini iznose 10,40 milijuna kuna što je za 4,51 milijun kuna i u odnosu na 2008. godinu smanjeni su za 30 %.

Ostali troškovi u 2009. godini sastoje se od slijedećih vrsta troškova:

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Dnevnice i drugi putni troškovi	532.944	337.519	-195.425
2.	Ostale naknade radnicima (troškovi prijevoza na rad, otpremnine, prigodne nagrade i sl)	8.568.736	5.122.717	-3.446.019
3.	Naknade članovima nadzornog odbora	630.935	378.235	-252.700
4.	Troškovi reprezentacije	683.469	430.512	-252.957
5.	Troškovi osiguranja	2.227.748	2.476.040	248.292
6.	Doprinos HGK, za šume, TZ i slično	368.401	307.242	-61.159
7.	Porez na tvrtku i slični porezi	35.925	42.775	6.850
8.	Troškovi stručnog obrazovanja	349.463	204.295	-145.168
9.	Naknadno odobreni popusti	74.359	573.378	499.019
10.	Troškovi otpisa rashodovane imovine	309.452	0	-309.452
11.	Novčane kazne i slično	160.447	293.643	133.196
12.	Sponzorstva do 2 % ukupnog prihoda	814.110	211.953	-602.157
13.	Ostali nespomenuti troškovi	161.156	28.387	-132.769
	Uk u p n o:	14.917.145	10.406.696	-4.510.449

Promatrano po članovima Grupe troškovi osoblja ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	14.917.145	100	9.607.107	92	-5.310.038
2.	ČESMA-SP d.o.o.	0	0	799.589	8	799.589
	UKUPNO:	14.917.145	100	10.406.696	100	-4.510.449

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Naknade i pomoći radnicima isplaćene su u skladu s Zakonom i Pravilnikom o porezu na dohodak, te internim aktima Društva.

Ostali troškovi iskazani su na temelju računa i obračuna dobavljača, banaka, osiguravatelja i sl.

- g) Troškovi vrijednosnog usklađivanja kratkotrajne imovine u 2009. godini iznose 3.355.924 kune. U naravi se radi o ispravku vrijednosti nenaplativih i spornih potraživanja od kupaca.

Ovi troškovi iskazani su kod SPAČVA d.d.

- h) Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u Grupi smanjene su u odnosu na 2008. godinu za 4.066.320 kuna. Za iznos smanjenih zaliha povećani su rashodi razdoblja za 2009. godinu, sukladno Zakonu o računovodstvu, Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja i računovodstvenim politikama Društva.

Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u Grupi rezultat je slijedećih stanja krajem 2009. godine:

- SPČAVA d.d. – smanjenje	(8.857.600) kn
- ČESMA-SP d.o.o. – povećanje	4.791.280 kn
	<hr/>
	4.066.320 kn

21. Financijski rashodi

u kunama

Red. br.	O p i s	2008.		2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Kamate redovne	13.164.782	82	12.625.274	50	96
2.	Kamate - zatezne	1.041.858	7	8.725.986	35	838
3.	Negativne tečajne razlike	1.442.995	9	3.114.327	12	216
4.	Gubici iz ulaganja u dionice	342.197	2	787.715	3	230
	U k u p n o:	15.991.832	100	25.253.302	100	158

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

Financijski rashodi povećani su u 2008. godini za 6,40 milijuna kuna ili za 67 %. Povećanje financijskih rashoda posljedica je povećanja zaduženosti kod banaka i financijskih institucija.

Odlučujući utjecaj na kretanje financijskih rashoda u cjelini pa rast financijskih rashoda imaju redovne kamate na kredite. Ovi rashodi čine 82 % ukupnih financijskih rashoda, a u odnosu na 2007. godinu porasli su za 65 %.

Promatrano po članovima Grupe financijski rashodi ostvareni su kod:

u kunama

Red. br.	Član grupe	2008.	Udio %	2009.	Udio %	Povećanje/ smanjenje
1.	SPAČVA d.d.	15.942.314	100	25.100.987	99	9.158.673
2.	ČESMA-SP d.o.o.	49.518	0	152.315	1	102.797
	UKUPNO:	15.991.832	100	25.253.302	100	9.261.470

- a) Rashodi s temelja kamata iskazani su na temelju primljenih obračuna banaka.
- b) Rashodi za zatezne kamate s temelja obračuna dobavljača, također su iskazani na temelju primljenih obračuna dobavljača.
- c) Negativne tečajne razlike rezultat su usklađivanja stanja potraživanja koja su vezana uz stranu valutu tijekom godine.
- d) Gubici od ulaganja u dionice iskazani su za manje postignutu vrijednost u odnosu na knjigovodstvenu za prodanu financijsku imovinu.

SPAČVA d.d., Vinkovci
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2009. godinu

22. Dobit (gubitak) razdoblja

u kunama

Red. br.	O p i s	2008.		2009.		Indeks 09/08.
		Iznos	%	Iznos	%	
1.	Dobit prije oporezivanja					
2.	Gubitak prije oporezivanja	2.902.803		34.068.408		1.174
3.	Porez na dobit					
4.	Dobit razdoblja					
5.	Gubitak razdoblja	2.902.803		36.048.408		1.174

Grupa ja u 2009. godini ostvarila konsolidirani gubitak u iznosu od 36.048.408 kune.

Promatrano po članovima Grupe konsolidirani gubitak proizlazi iz sljedećih rezultata poslovanja:

- SPAČVA d.d. – gubitak	30.462.456 kn
- ČESMA-SP d.o.o. – gubitak	3.605.952 kn
	34.068.408 kn

23. Izvještaj o promjenama kapitala

u kunama

Red.br.	O p i s	2008.	2009.	Povećanje/ smanjenje
1.	Upisani kapital	82.956.600	82.956.600	0
2.	Rezerve iz dobiti	2.095.240	2.181.911	86.671
3.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	34.226.704	31.237.229	-2.989.475
4.	Dobit ili gubitak tekuće godine	-2.902.803	-34.068.408	-31.165.605
	Uk u p n o:	116.375.741	82.307.332	-34.068.409

Promjena glavnice rezultat je ostvarenog gubitka u 2009. godini.

24. Izvještaj o novčanim tijekovima

Izvještaj o novčanim tijekovima izrađen je na temelju podataka iz konsolidirane Bilance indirektnom metodom.

U 2009. godini ostvaren je pozitivan novčani tijek u iznosu od 2.662.748 kuna.

Povećanje novca rezultat je slijedećih aktivnosti:

1. Novčani tijek od poslovnih aktivnosti - povećanje	27.285.396 kn
2. Novčani tijek od investic. aktivnosti - smanjenje	(7.486.334) kn
3. Novčani tijek od financijskih aktivnosti - smanjenje	(17.136.314) kn
4. UKUPNO POVEĆANJE NOVCA	<hr/> 2.662.748 kn
5. Stanje novca 01.01.2009.	948.289 kn
6. Stanje novca 31.12.2009.	<hr/> 3.611.036 kn

Iz navedenih podataka i iz izvještaja o novčanom tijeku vidljivo je da je Grupa u 2009. godini tekuću likvidnost održavala odgađanjem izvršenja obveza dobavljačima i obveza za poreze i doprinose.

Promatrano po članovima Grupe povećanje novčanog tijeka ostvareno je kod:

- SPAČVA d.d. – povećanje	2.692.290 kn
- ČESMA-SP d.o.o. – smanjenje	(29.542) kn
	<hr/> 2.662.748 kn

25. Financijski instrumenti

Izloženost kreditnim, kamatnim i tečajnim rizicima javlja se u tijeku poslovanja Grupe.

a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik neispunjavanja obveze jedne strane u financijskom instrumentu što bi moglo prouzročiti nastanak financijskog gubitka na drugoj strani.

Grupa je izložena kreditnom riziku za dane dugoročne i kratkoročne zajmove.

Kreditni rizik odnosi se i na iznos potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca prate se kontinuirano. Maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je knjigovodstvenom vrijednošću pojedine financijske imovine.

b) Kamatni rizik

Izloženost kamatnom riziku proizlazi iz uzimanja kredita uz primjenjivu kamatnu stopu.

Zaduživanja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz promjenjivu i fiksnu kamatnu stopu. Prema mišljenju Uprave fer vrijednost zaduživanja uz fiksne kamatne stope ne razlikuje se značajno od knjigovodstvene vrijednosti.

Za zaduživanja uz promjenjivu kamatnu stopu Grupa u ovom trenutku nije zaštićena od rizika.

c) Tečajni rizik

Grupa je izložena tečajnom riziku prilikom prodaje proizvoda u inozemstvo, zatim prilikom nabave robe i usluge te uzimanja kredita uz valutnu klauzulu u drugim valutama.

Grupa u ovom trenutku nije zaštićena od ovog rizika.

26. Odnosi s povezanim društvima

SPAČVA d.d. je vladajuće društvo u odnosu na trgovačko društvo ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar. Društvo drži 100 % udjela u ČESMA-SP d.o.o. Bjelovar.

Istovremeno SPAČVA d.d. je ovisno društvo u odnosu na trgovačko društvo ČVOR d.o.o. Vinkovci, koje u vlasništvu drži 74,78 % dionica društva.

27. Sudski sporovi

Društvo vodi više sudskih sporova u kojima se pojavljuje kao tuženik i kao tužitelj.

Kao tužitelj pojavljuje se u 39 sporova ukupne vrijednost 9,21 milijuna kuna.

Kao tuženik pojavljuje su u 8 sporova ukupne vrijednosti 1,47 milijuna kuna, koliko iznose i potencijalne obveze.

U ovome trenutku nije moguće pouzdano procijeniti ishod ovih sporova.

Svi sudski sporovi odnose se na Maticu.

28. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja, koji bi utjecali na financijske izvještaje Društva na dan 31. prosinca 2009. godine i za 2009. godinu