

SAPONIA

Godišnji izvještaj 2010.

Nekonsolidirano, revidirano
Za razdoblje 01.01.-31.12.2010.



2010

S a d r Ź a j

- *Godišnje izvješće Uprave*
- *Izjava osoba odgovornih za sastavljanje financijskih izvještaja*
- *Revidirani godišnji financijski izvještaji*
- *Revizorsko izvješće*
- *Odluka o utvrđivanju financijskih izvještaja*
- *Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka*

Godišnje izvješće Uprave za 2010.

Saponia je u 2010. godini ostvarila ukupane prihode u visini od 537,7 milijuna kuna, što je za 1,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od prodaje u 2010.g. porasli su na 515,0 milijuna kuna, veći su za 15,8 milijuna kuna, s rastom od 3,2% prema 2009.g.

Ukupni rashodi u poslovnoj 2010. godini ostvareni su u iznosu od 527,7 milijuna kuna, što je za 2,7% više od ukupnih rashoda u 2009. godini. Na rast ukupnih rashoda utjecali su rast obujma proizvodnje kao i značajan porast cijena energenata.

Na tržištu Hrvatske ostvarena je prodaja u visini od 261 milijun kuna, što je pad prodaje od 1,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje u inozemstvu ostvareni su u visini od 254,0 milijuna kuna što je povećanje prodaje za 18,7 milijuna kuna ili 7,9% više prema 2009. godini, te čini udjel od 49,3% ukupne prodaje. Najveći prihod od prodaje ostvaren je na tržištu Bosne i Hercegovine, s udjelom od 38,2% i povećanjem prihoda za 5,6% u odnosu na prethodnu godinu. Značajan rast prodaje ostvaren je i na ostalim tržištima regije: Makedonije (3,3%), Kosova (15,9%), Slovenije (12,9%), Crne Gore (3,7%), Srbije (28,3).

Saponia je u 2010.godinu ostvarila dobit prije oporezivanja u iznosu od 10,0 milijuna kuna dok neto dobit iznosi 7,9 milijuna kuna. U odnosu na 2009.godinu neto dobit je smanjena za 8,5 milijuna kuna.

Ukupna imovina Saponije na dan 31.12.2010. iznosila je 524,0 milijuna kuna i povećana je odnosu na stanje krajem 2009.godine za 4 milijuna kuna. U 2010.godini aktivirano je investicija u iznosu od 10,0 milijuna kuna.

Vlastiti kapital Društva na kraju 2010. godine iznosio je 311,7 mil.kuna i veći je za 7,9 milijuna kuna u odnosu na 2009.godinu. Ukupna imovina tvrtke u 2010.godini financirala se s 66,0% dugoročnih izvora i 34,0% kratkoročnih obveza.

Financijski rizici izraženi kroz efekte tržišnih cijena, kamatnih stopa i valutnih tečajeva utječu na poslovanje društva posebno kroz mogućnost naplate potraživanja od kupaca i istovremeno podmirivanje svojih obveza prema dobavljačima. Ipak, u skladu sa ostvarenim poslovnim rezultatima likvidnost Saponije u protekloj godini bila je zadovoljavajuća.

Na kraju 2010.godine Saponia je zapošljavala 820 radnika. Nastavili smo s ostvarivanjem zacrtanih ciljeva koji uključuju poboljšavanje obrazovnog statusa zaposlenika, usvajanje novih znanja i vještina, te usavršavanje već postojećih, kao i poboljšavanje i optimizacija strukture zaposlenika.

U lipnju 2010.godine završio je treći certifikacijski ciklus za normu ISO 9001 i u srpnju je uspješno obavljena recertifikacija. Saponia posjeduje i certifikat ISO 14001 koji vrijedi do 2011. godine.

Uvažavajući otežane uvjete poslovanja na tržištima na kojima Saponia posluje postavljeni su ciljevi kojima će se povećati konkurentnost i osigurati kontinuitet uspješnog poslovanja. Poslovnim planom predviđen je nastavak racionalizacije troškova, rast prihoda od prodaje 4%, povećanje proizvodnje, širenje tržišta, uvođenje tridesetak novih i inoviranih proizvoda, nastavak provođenja politike kvalitete i ostvarivanje potreba zaposlenih u skladu s kolektivnim ugovorom. Planiran je rast koji je moguće ostvariti maksimalnim zalaganjem svih zaposlenika i korištenjem vlastitih resursa.

Uprava Društva je tijekom 2010.godine postupala sukladno Kodeksu korporativnog upravljanja objavljenom u javnosti.

U Osijeku, 29. travnja 2011.

Predsjednik Uprave

Damir Skender

Izjava osoba odgovornih za sastavljanje financijskih izvještaja

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu, uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Prema našem najboljem saznanju, nekonsolidirani financijski izvještaji društva Saponia d.d., sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim na dan sastavljanja financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani financijski izvještaji za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2010. daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka financijskog položaja i poslovanja društva Saponia d.d.

Ova se izjava daje na temelju članka 403. Zakona o tržištu kapitala (NN 88/08, 146/08 i 74/09).

Organizator Računovodstva

Gordana Rajhl

Direktor Financija i kontrolinga

Marija Grgić Bukovac

Predsjednik Uprave

Damir Skender

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2010

do

31.12.2010

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 03012476

Matični broj subjekta (MBS): 030002225

Osobni identifikacijski broj
(OIB): 37879152548

Tvrtka izdavateljica: SAPONIA kemijska, prehrambena i farmaceutska industrija dd

Poštanski broj i mjesto: 31000 OSIJEK

Ulica i kućni broj: MATIJE GUPCA 2

Adresa e-pošte: saponia@saponia.hr

Internet adresa: www.saponia.hr

Šifra i naziv općine/grada: 312 OSIJEK

Šifra i naziv županije: 14 OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

Broj zaposlenih: 820

(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: NE

Šifra NKD-a: 2041

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: RAJHL GORDANA

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 031 513 613

Telefaks: 031 513 637

Adresa e-pošte: gordana.rajhl@saponia.hr

Prezime i ime: SKENDER DAMIR

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji s revizorskim izvješćem s revizorskim izvješćem
2. Izvještaj posloводства
3. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje godišnjeg izvještaja, u PDF formatu
4. Odluka nadležnog tijela (prijedlog) o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
5. Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2010.

u kunama bez lipa

Obveznik: SAPONIA DD. OSIJEK			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	180.935.521	213.726.340
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	133.285	145.509
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	133.285	145.509
3. Goodwill	006		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009		
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	130.095.405	118.872.175
1. Zemljište	011	25.163.381	25.163.381
2. Građevinski objekti	012	49.578.149	46.297.676
3. Postrojenja i oprema	013	32.147.253	29.067.658
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	4.980.466	4.301.304
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	175.349	1.129.193
7. Materijalna imovina u pripremi	017	3.903.479	2.154.991
8. Ostala materijalna imovina	018	13	13
9. Ulaganje u nekretnine	019	14.147.315	10.757.959
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	45.156.463	89.165.063
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	16.370.826	16.370.826
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		27.395.422
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025	26.577.650	45.398.815
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026	2.207.987	
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028		
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029	0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030		
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		
3. Ostala potraživanja	032		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033	5.550.368	5.543.593
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034	338.599.621	309.818.286
I. ZALIHE (036 do 042)	035	60.376.764	65.694.926
1. Sirovine i materijal	036	32.826.867	35.545.277
2. Proizvodnja u tijeku	037	792.406	1.059.519
3. Gotovi proizvodi	038	25.203.012	27.262.444
4. Trgovačka roba	039	1.554.479	1.827.686
5. Predujmovi za zalihe	040		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		
7. Biološka imovina	042		
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	164.092.007	163.587.249
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	22.526.205	22.908.966
2. Potraživanja od kupaca	045	125.201.303	125.334.930
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	448.166	289.924
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	8.497.615	10.049.086
6. Ostala potraživanja	049	7.418.718	5.004.343
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	105.127.146	77.304.868
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052	25.625.436	26.429.858
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056	79.501.710	50.875.010
7. Ostala financijska imovina	057		
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	058	9.003.704	3.231.243
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	454.054	409.595
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	519.989.196	523.954.221
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		

BILANCA
stanje na dan 31.12.2010.

u kunama bez lipa

Obveznik: SAPONIA DD. OSIJEK			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	303.797.764	311.676.264
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	197.569.200	197.569.200
II. KAPITALNE REZERVE	064	215.962	215.962
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	111.829.012	128.214.073
1. Zakonske rezerve	066	5.392.457	6.211.710
2. Rezerve za vlastite dionice	067	545.380	545.380
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	545.380	545.380
4. Statutarne rezerve	069		
5. Ostale rezerve	070	106.436.555	122.002.363
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071	-22.201.472	-22.174.372
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	0	0
1. Zadržana dobit	073		
2. Preneseni gubitak	074		
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	16.385.062	7.851.401
1. Dobit poslovne godine	076	16.385.062	7.851.401
2. Gubitak poslovne godine	077		
VII. MANJINSKI INTERES	078		
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		
3. Druga rezerviranja	082		
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	73.989.136	34.101.086
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086	73.989.136	34.101.086
4. Obveze za predujmove	087		
5. Obveze prema dobavljačima	088		
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090		
8. Ostale dugoročne obveze	091		
9. Odgođena porezna obveza	092		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	142.202.296	178.176.871
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	67.851	4.227
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	49.652.036	60.405.368
4. Obveze za predujmove	097	49.856	531.950
5. Obveze prema dobavljačima	098	85.326.592	109.064.121
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		
8. Obveze prema zaposlenicima	101	3.662.688	4.136.628
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	2.694.923	3.146.698
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	40.551	35.685
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		
12. Ostale kratkoročne obveze	105	707.799	852.194
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	519.989.196	523.954.221
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		
2. Pripisano manjinskom interesu	110		

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2010. do 31.12.2010.

u kunama bez lipa

Obveznik: SAPONIA DD OSIJEK			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	505.891.471	526.734.412
1. Prihodi od prodaje	112	499.173.964	514.966.700
2. Ostali poslovni prihodi	113	6.717.507	11.767.712
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	485.704.211	514.466.081
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	3.258.310	-2.344.136
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	371.882.466	407.941.360
a) Troškovi sirovina i materijala	117	283.823.359	313.265.300
b) Troškovi prodane robe	118	6.856.661	5.454.239
c) Ostali vanjski troškovi	119	81.202.446	89.221.821
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	60.119.097	63.302.675
a) Neto plaće i nadnice	121	37.099.328	39.275.241
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	14.115.863	14.650.752
c) Doprinosi na plaće	123	8.903.906	9.376.682
4. Amortizacija	124	22.075.423	16.972.075
5. Ostali troškovi	125	22.504.229	22.697.428
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	3.169.858	890.834
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	3.169.858	890.834
7. Rezerviranja	129		
8. Ostali poslovni rashodi	130	2.694.828	5.005.845
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	25.651.093	11.001.914
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132	12.023.291	
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	12.545.017	9.813.895
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		
5. Ostali financijski prihodi	136	1.082.785	1.188.019
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	28.078.398	13.248.191
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	13.892.777	13.248.191
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		
4. Ostali financijski rashodi	141	14.185.621	
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142		
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143		
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	531.542.564	537.736.326
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	513.782.609	527.714.272
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	17.759.955	10.022.054
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	17.759.955	10.022.054
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	1.374.893	2.170.653
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	16.385.062	7.851.401
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	16.385.062	7.851.401
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		
2. Pripisana manjinskom interesu	156		
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	16.385.062	7.851.401
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	16.597.569	33.874
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159		
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	160	-105.236	-461.710
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske	161	16.702.805	495.584
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162		
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163		
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164		
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165		
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166	3.319.514	6.775
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	167	13.278.055	27.099
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	29.663.117	7.878.500
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		
2. Pripisana manjinskom interesu	170		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2010. do 31.12.2010.

u kunama bez lipa

Obveznik: SAPONIA DD OSIJEK			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	16.385.062	7.851.401
2. Amortizacija	002	22.075.423	16.972.074
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		25.221.243
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		74.686
5. Smanjenje zaliha	005	6.177.826	
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	15.222.676	51.234
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	59.860.987	50.170.638
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	1.238.539	
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	4.315.204	
3. Povećanje zaliha	010		5.318.162
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	65.742	1.809.207
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	5.619.485	7.127.369
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	54.241.502	43.043.269
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	696.330	92.694
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		
3. Novčani primici od kamata	017	4.120.343	3.335.811
4. Novčani primici od dividendi	018	904.356	949.547
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	40.436.723	57.150.405
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	46.157.752	61.528.457
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	5.990.897	7.377.848
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		45.098.257
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	53.762.565	28.733.364
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	59.753.462	81.209.469
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	13.595.710	19.681.012
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	1.085.039	20.434.604
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	1.085.039	20.434.604
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	45.249.507	48.104.288
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		
3. Novčani izdaci za financijski najam	033	1.883.968	1.465.034
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	47.133.475	49.569.322
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	037	0	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	038	46.048.436	29.134.718
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	5.402.644	5.772.461
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	14.406.348	9.003.704
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	54.241.502	43.043.269
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	59.644.146	48.815.730
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	9.003.704	3.231.243

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od **01.01.2010** do **31.12.2010**

u kunama bez lipa

Obveznik: SAPONIA DD OSIJEK			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	197.569.200	197.569.200
2. Kapitalne rezerve	002	215.962	215.962
3. Rezerve iz dobiti	003	111.829.012	128.214.073
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004		
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	16.385.062	7.851.401
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	2.051.832	1.682.465
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008	-24.253.304	-23.856.837
9. Ostala revalorizacija	009		
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	303.797.764	311.676.264
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance

SAPONIA d.d., Osijek

Nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu
koja je završila 31. prosinca 2010. godine
zajedno s Izvještajem neovisnog revizora

	<i>Stranica</i>
Odgovornosti Uprave za financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	5
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	7
Nekonsolidirani izvještaj o tijeku novca	8
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	9

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su objavljeni u Republici Hrvatskoj, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Saponia d.d., Osijek (u daljnjem tekstu "Društvo"), kao i rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave:

Damir Skender
Predsjednik Uprave

Marija Grgić Bukovac
Direktorica Financija i kontrolinga

Saponia d.d.
Ulica Matije Gupca 2
31 000 Osijek
Republika Hrvatska

26. travnja 2011. godine

Izveštaj neovisnog revizora

Dioničarima društva Saponia d.d., Osijek:

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Saponia d.d., Osijek (u nastavku: "Društvo"), koji se sastoje od nekonsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine, nekonsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaja o promjenama vlasničke glavnice i nekonsolidiranog izvještaja o tijeku novca za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz nekonsolidirane financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju priloženi nekonsolidirani financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim aspektima, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, novčani tijek i promjene glavnice za godinu zaključno s navedenim datumom sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Bez modificiranja našeg mišljenja skrećemo pozornost na bilješku 16 uz nekonsolidirane financijske izvještaje. Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja za Saponiu d.d. i ovisna društva kojima Saponia d.d. upravlja („Grupa“) još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani u svibnju 2011. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje, povezano s ovim financijskim izvještajima.

Deloitte d.o.o.

Branislav Vrtačnik, ovlaštani revizor

26. travnja 2011. godine

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. godine
 (Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009. prepravljeno
Prihodi od prodaje proizvoda	4	514.967	499.174
Ostali prihodi	5	<u>11.767</u>	<u>6.718</u>
Ukupni prihodi iz poslovanja		<u>526.734</u>	<u>505.892</u>
Promjene u zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje		2.344	(3.258)
Troškovi izgradnje stanova		(3.389)	(830)
Troškovi sirovina i materijala	6	(313.265)	(283.248)
Troškovi prodane trgovačke robe		(5.454)	(6.857)
Troškovi osoblja	7	(63.303)	(60.119)
Amortizacija	8	(16.972)	(22.075)
Ostali poslovni rashodi	9	<u>(114.427)</u>	<u>(109.317)</u>
Ukupni troškovi iz redovnog poslovanja		<u>(514.466)</u>	<u>(485.704)</u>
Dobit iz redovnog poslovanja		<u>12.268</u>	<u>20.188</u>
Neto financijski rashodi	10	<u>(2.246)</u>	<u>(2.428)</u>
Dobit prije oporezivanja		<u>10.022</u>	<u>17.760</u>
Porez na dobit	11	<u>(2.171)</u>	<u>(1.375)</u>
Neto dobit za godinu		<u>7.851</u>	<u>16.385</u>
Prodaja investicijskih nekretnina		(368)	(84)
Neto dobit od financijske imovine raspoložive za prodaju		<u>396</u>	<u>13.362</u>
Ostala sveobuhvatna dobit umanjena za poreze		<u>27</u>	<u>13.278</u>
Ukupna sveobuhvatna dobit		<u>7.878</u>	<u>29.663</u>
Zarada po dionici	12	<u>11,92</u>	<u>24,88</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Za i u ime Uprave 26. travnja 2011. godine:

Damir Skender
 Predsjednik Uprave

Marija Grgić Bukovac
 Direktorica Financijske i kontrolinga

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009. prepravljeno	2008. prepravljeno
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	106.985	115.773	132.587
Nematerijalna imovina	14	145	133	212
Investicijske nekretnine namijenjene prodaji	15	10.758	14.147	14.133
Predujmovi za materijalnu imovinu		1.130	175	121
Ulaganja u ovisna društva	16	16.371	16.371	16.371
Ulaganje u pridruženo društvo	17	27.395	-	-
Ulaganja raspoloživa za prodaju	18	45.399	26.578	24.650
Depoziti	19	-	2.208	2.151
Odgođena porezna imovina		5.543	5.550	8.870
		213.726	180.935	199.095
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	20	65.695	60.377	66.554
Dani zajmovi	21	77.305	102.126	94.033
Kratkoročni depoziti	22	-	3.001	3.811
Potraživanja od kupaca	23	148.244	146.728	150.008
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		410	454	443
Ostala kratkotrajna potraživanja	24	15.343	17.364	10.638
Novac u banci i u blagajni	25	3.231	9.004	14.406
		310.228	339.054	339.893
UKUPNA IMOVINA		523.954	519.989	538.988

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Za i u ime Uprave 26. travnja 2011. godine:

Damir Skender
Predsjednik Uprave

Marija Grgić Bukovac
Direktorica Financijska i kontrolinga

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2010.	2009. prepravljeno	2008. prepravljeno
GLAVNICA I OBVEZE				
Kapital i rezerve				
Temeljni kapital	26	197.569	197.569	197.569
Pričuve	27	106.801	90.389	76.197
Vlastite dionice		(545)	(545)	(545)
Zadržana dobit		7.851	16.385	914
		311.676	303.798	274.135
Dugoročne obveze				
Dugoročni krediti	28	33.029	72.101	121.435
Obveze za financijski najam	29	1.072	1.888	2.511
		34.101	73.989	123.946
Kratkoročne obveze				
Kratkoročno dospijeće dugoročnih kredita	28	59.319	48.273	44.089
Kratkoročno dospijeće obveza po financijskom najmu	29	1.086	1.379	1.654
Obveze prema dobavljačima	30	109.068	85.394	86.246
Ostale obveze	31	8.704	7.156	8.918
		178.177	142.202	140.907
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		523.954	519.989	538.988

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Za i u ime Uprave 26. travnja 2011. godine:

Damir Skender
Predsjednik Uprave

Marija Grgić Bukovac
Direktorica Financija i kontrolinga

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Zakonske pričuve	Pričuve	Revalorizacijske pričuve po procjeni nekretnina, postrojenja i opreme	Revalorizacijske pričuve po vrednovanju zemljišta za investicijske nekretnine	Revalorizacijske pričuve ulaganja raspoloživa za prodaju	Vlastite dionice	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2008. godine prije prepravka	197.569	5.347	106.329	1.034	1.636	(47.019)	(545)	914	265.265
Učinak ispravka odgođene porezne imovine i revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	9.404	-	-	9.404
Učinak ispravka odgođene porezne obveze i revalorizacijskih rezervi	-	-	-	(207)	(327)	-	-	-	(534)
Stanje 31. prosinca 2008. godine nakon prepravka	197.569	5.347	106.329	827	1.309	(37.615)	(545)	914	274.135
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	16.385	16.385
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	(84)	13.362	-	-	13.278
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	(84)	13.362	-	16.385	29.663
Raspored dobiti za 2008. godinu	-	46	868	-	-	-	-	(914)	-
Stanje 31. prosinca 2009. godine	197.569	5.393	107.197	827	1.225	(24.253)	(545)	16.385	303.798
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	7.851	7.851
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	(369)	396	-	-	27
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	(369)	396	-	7.851	7.878
Raspored dobiti za 2009. godinu	-	819	15.566	-	-	-	-	(16.385)	-
Stanje 31. prosinca 2010. godine	197.569	6.212	122.763	827	856	(23.857)	(545)	7.851	311.676

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Za i u ime Uprave 26. travnja 2011. godine:

Damir Skender
Predsjednik Uprave

Marija Grgić Bukovac
Direktorica Financijska i kontrolinga

Nekonsolidirani izvještaj o tijeku novca
 Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	2010.	2009.
Poslovne aktivnosti		
Neto dobit za godinu	7.851	16.385
<i>Usklađenje za:</i>		
Trošak poreza	2.171	1.375
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	16.972	22.075
Prihod od prodanih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	(56)	(675)
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	541	1.798
Novac iz poslovanja prije promjena u obrtnom kapitalu	27.479	40.958
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja	44	(11)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja i zaliha	(5.354)	933
Povećanje / (smanjenje) obveza	24.057	(3.171)
Novac ostvaren poslovnim aktivnostima	46.226	38.709
Plaćen porez na dobit	(1.007)	(817)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima	45.219	37.892
Ulagateljske aktivnosti		
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme	(8.031)	(5.949)
(Povećanje) predujmova za materijalnu imovinu	(955)	(54)
Kupnja nematerijalne imovine	(202)	(42)
(Izdaci) / primici po imovini raspoloživoj za prodaju	(18.325)	14.775
Smanjenje / (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	24.821	(8.093)
Isplate depozita	5.209	753
Povećanje ulaganja u pridružena društva	(27.395)	-
Primici sredstava po investicijskim nekretnina namijenjenih za prodaju	2.928	668
Primici po prodaji imovine	93	696
Neto novac (korišten) / ostvaren u ulagateljskim aktivnostima	(21.857)	2.754
Financijske aktivnosti		
Primici obveza po kratkoročnim kreditima	18.463	-
(Isplate) obveza po financijskom najmu	(1.109)	(898)
(Isplate) obveza po dugoročnim kreditima	(46.489)	(45.150)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima	(29.135)	(46.048)
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(5.773)	(5.402)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	9.004	14.406
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	3.231	9.004

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Za i u ime Uprave 26. travnja 2011. godine:

Damir Skender
 Predsjednik Uprave

Marija Grgić Bukovac
 Direktorica Financijska i kontrolinga

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

Povijest i osnutak

Saponia d.d., Osijek ("Društvo") je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj.

Djelatnost

Saponia dioničko društvo, Osijek, Matije Gupca 2 bavi se proizvodnjom sredstava za pranje, kozmetičkih preparata, ostalih kemijskih proizvoda, lijekova, farmaceutskih kemikalija, kemikalija za poljoprivredu, prehrambenih proizvoda, trgovinom na veliko i malo, vanjskom trgovinom i zastupanjem.

Dionice Društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi.

Tijela Društva

Skupština Društva

Mepas d.o.o. Široki Brijeg	87,30%
HFP	0,28%
Mali dioničari	11,94%
Trezorske dionice	0,48%
	<hr/>
	100,00%

Nadzorni odbor

Predsjednik	Zdravko Pavić
Član	Drina Marušić
Član	Tončo Zovko
Član	Krešimir Dorić
Član	Ivan Grbešić

Uprava

Predsjednik Uprave	Damir Skender
Član Uprave	Mirko Grbešić
Član Uprave	Milenko Erkapić
Član Uprave	Dajana Mrčela
Član Uprave	Mario Muller

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbirne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi Društva na dan 31. prosinca 2010. godine te rezultate poslovanja za godinu koja je tada završila.

b) Osnova financijskog prikaza

Financijski izvještaji su sastavljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata i dugotrajne materijalne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji koje je Društvo pripremio su nekonsolidirani financijski izvještaji. Društvo će pripremiti konsolidirane financijske izvještaje.

c) Izvještajna valuta

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2010. godine, službeni tečaj za 1 USD i 1 EUR bio je HRK 5,568252, odnosno HRK 7,385173 (31. prosinca 2009.: 1 USD = 5,089300 HRK; 1 EUR = 7,306199 HRK).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

d) Prepravljanje prethodnih razdoblja

U 2010. godini Društvo je izvršilo ispravak sljedeće pogreške iz prethodnog razdoblja:

- (i) Tijekom 2008. i 2009. godine Društvo je imalo priznate revalorizacijske pričuve po procjeni nekretnina, postrojenja i opreme, po vrednovanju zemljišta za investicijske nekretnine te za ulaganja raspoloživa za prodaju na koje nije imala priznatu odgođenu poreznu imovinu i obveze. Kako bi ispravilo ovu pogrešku, Društvo je napravilo ispravak u financijskim izvještajima, kao što je ispod prikazano, što je rezultiralo smanjenjem ostale sveobuhvatne dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. u iznosu od 7 tisuća kuna.

Učinci prepravljanja finacijskih izvještaja na dan 1. siječnja 2009. godine i 31. prosinca 2009. godine prikazani su kako slijedi:

	Bilješka	Originalno iskazani	Nakon prepravka	Učinak povećanje / (smanjenje)
Izveštaj o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2009. godine				
Neto odgođena porezna imovina		-	8.870	8.870
Ukupna imovina		530.118	538.988	8.870
Pričuve		67.327	76.197	8.870
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		530.118	538.988	8.870
Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine				
Neto odgođena porezna imovina		-	5.550	5.550
Ukupna imovina		514.439	519.989	5.550
Pričuve		84.839	90.389	5.550
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		514.439	519.989	5.550
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti na dan 31. prosinca 2009. godine				
Neto dobit za godinu		16.385	16.385	-
Ostala sveobuhvatna dobit		13.285	13.278	(7)
Ukupno sveobuhvatna dobit		29.670	29.663	(7)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

e) Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje priznaju se prilikom isporuke robe i prijenosa vlasništva u iznosima koji su iskazani u računima, umanjenima za eventualne poreze i popuste.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunanih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihodi od dividendi se priznaju u trenutku kad su utvrđena prava dioničara na primitak dividende.

f) Najmovi

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

Društvo kao davatelj najma

Potraživanja temeljem financijskih najмова se knjiže kao potraživanja u iznosu neto ulaganja grupe u najam. Prihodi od financijskog najma se raspoređuju na obračunska razdoblja kako bi odražavali konstantnu periodičku stopu povrata na otvoreno stanje neto ulaganja grupe temeljem najмова.

Prihodi od poslovnog najma se priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma. Početni direktni troškovi nastali u fazi pregovaranja i ugovaranja uvjeta poslovnog najma se pripisuju knjigovodstvenom iznosu predmeta najma i priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma.

Društvo kao korisnik najma

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina društva po fer vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam.

Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između financijskih troškova i umanjjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete račun dobiti i gubitka. Nepredviđene najamnine se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

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

U slučaju stimulacije primljene s ciljem zaključenja poslovnog najma, stimulacija se priznaje kao obveza. Ukupna korist stimulacije priznaje se kao smanjenje troška najma na pravocrtnoj osnovi, osim ako neka druga sustavna osnova ne bi kvalitetnije odražavala vremensku dinamiku konzumiranja ekonomskih koristi od sredstva koje se drži u najmu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

g) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman tečajnih razlika

Sva sredstva i obveze u stranim sredstvima plaćanja preračunate su po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na datum izvještavanja.

Negativne tečajne razlike odnosno pozitivne tečajne razlike nastale preračunom svih obveza i potraživanja u stranim sredstvima plaćanja na protuvrijednost u kunama iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

h) Oporezivanje

Porez na dobit za tekuću godinu određuje se na temelju rezultata za godinu usklađenog za stavke koje nisu oporezive ili ne predstavljaju porezno priznati trošak. Porez na dobit izračunava se primjenom stopa utvrđenih do datuma bilance. Po potrebi se utvrđuju rezerviranja za porez na dobit. Odgođeni porezi nastaju temeljem privremene razlike u neto poreznom učinku između knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i njihovih iznosa za potrebe oporezivanja.

Odgođena porezna imovina i obveze utvrđuju se primjenom poreznih stopa za koje se očekuje da će biti primjenjive na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje povrat ili podmirenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina priznaje se za prijenos u iduće porezno razdoblje kao neiskorišteni porezni gubitak, odnosno porezni kredit u onoj mjeri u kojoj je izvjesno da će biti ostvarena oporeziva dobit u budućem razdoblju koja će omogućiti korištenje neiskorištenih poreznih gubitaka i poreznih kredita.

Obveza poreza na dobit utvrđuje se na temelju iznosa poreza koji se plaćaju u skladu s poreznim zakonima i propisima na ostvareni rezultat društva.

i) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema u izgradnji iskazuju se po trošku umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija ove imovine počinje u trenutku u kojem je imovina spremna za uporabu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

h) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta i zgrada u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanje imovine primjenom pravocrtne metode, kako je prikazano:

	2010.	2009.
Nematerijalna imovina	2 godine	2 godine
Građevinski objekti	10-20 godina	10-20 godina
Postrojenja i oprema	2-10 godina	2-10 godina

i) Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

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

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

j) Umanjenja

Na svaki dan bilance, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdila da li postoje naznaka da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka uporabe i nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za uporabu se testira na umanjenje jednom godišnje te svaki puta kad postoji naznaka o mogućem umanjenju imovine.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

j) Umanjenja (nastavak)

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

k) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe sitnog inventara se vode po nabavnoj cijeni. Sitan inventar se otpisuje 100% prilikom stavljanja u uporabu.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po troškovima nabave sve dok su troškovi nabave niži ili jednaki neto prodajnoj vrijednosti. Troškove nabave čini neto fakturna vrijednost robe uvećana za zavisne troškove.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

l) Potraživanja po osnovi prodaje (potraživanja od kupaca)

Potraživanja od kupaca iskazuju se po amortiziranom trošku umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

m) Trezorske dionice

Vlastite dionice u posjedu Društva na datum bilance označene su kao trezorske dionice i iskazuju se po trošku stjecanja. Navedene dionice tretiraju se kao umanjenje glavnice društva. Dobit i gubitak od prodaje vlastitih dionica iskazuje se kao kapitalna dobit / (gubitak).

n) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na računima kod banaka i novca u blagajni te ulaganja i depozita s dospelom do tri mjeseca.

o) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se po amortiziranom trošku.

p) Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojem Društvo (matica) ima kontrolu odnosno moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama sudjelovanjem u donošenju odluka o financijskim i poslovnim politikama u ovisnom društvu. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se u bilanci po trošku ulaganja usklađenom za eventualna umanjenja vrijednosti pojedinačnih ulaganja.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

q) Ulaganja

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

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

Društvo je svoje dionice i ulaganja u fondove klasificiralo kao raspoložive za prodaju jer namjera Društva nije da ostvaruje dobit iz trgovanja sa vrijednosnim papirima. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti se priznaju izravno u glavnici u sklopu revalorizacijske pričuve za ulaganja, izuzev gubitaka zbog umanjenja vrijednosti, kamata koje se izračunavaju metodom efektivne kamate i tečajnih razlika po monetarnoj imovini, koji se svi priznaju izravno u računu dobiti i gubitka. Kod prodaje ili utvrđenog umanjenja vrijednosti ulaganja, kumulativna dobit ili kumulativni gubitak prethodno priznat u sklopu revalorizacijske pričuve za ulaganja se uključuje u račun dobiti i gubitka razdoblja.

Dividende na glavnicičke instrumente svrstane u portfelj imovine raspoložive za prodaju se priznaju u računu dobiti i gubitka kad je utvrđeno pravo grupe na primitak dividende.

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

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

r) Umanjenja vrijednosti financijske imovine

Na datum svake bilance pregledava se financijska imovina, kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjene vrijednosti. Ukoliko postoje takve indicije, procjenjuje se nadoknativni iznos te imovine.

Dani zajmovi iskazani su na neto principu, umanjeni za vrijednosna usklađenja formirana zbog nenaplativosti.

Vrijednosna usklađenja se formiraju zbog umanjene vrijednosti zajmova temeljem redovnih pregleda stanja, kako bi se smanjila knjigovodstvena vrijednost danih zajmova do nadoknativnog iznosa. Očekivani novčani primici i izdaci za portfelj sličnih kredita procjenjuju se temeljem postojećeg iskustva uzimajući u obzir kreditni rejting komitenata kojima su odobreni zajmovi i kašnjenja u naplati redovnih ili zatezних kamata. Vrijednosna usklađenja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Ukoliko je zajam nenaplativ, a sve pravne procedure su dovršene, te je poznat konačni iznos gubitka, zajam se direktno otpisuje. Ako se u sljedećem razdoblju iznos gubitka od umanjene vrijednosti smanji, a umanjene se direktno može povezati s događajem koji se dogodio nakon otpisa, iznos smanjenja umanjene vrijednosti se tada priznaje u računu dobiti i gubitka.

s) Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

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

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

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti zaliha i umanjenja vrijednosti potraživanja i rezerviranja za sudske sporove.

u) Objava segmentalne analize

Društvo je napravilo segmentalnu analizu svoga poslovanja te utvrdilo kako postoji samo jedan segment koji ostvaruje preko 99% ukupnih prihoda. Društvo je u bilješki 4 prikazalo segmentnu analizu svojih prihoda između prodaje u zemlji i inozemstvu. Zbog povezanosti proizvodnje, ne postoji segmentna analiza troškova, imovine i obveza.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI)

Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje

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

- MSFI 1 (prerađen) „Prva primjena MSFI-jeva“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)
- MSFI 3 (prerađen) „Poslovna spajanja“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - dodatna izuzeća kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.)
- Izmjene i dopune MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“ - transakcije isplate s temelja dionica Grupe namirom u novcu (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.)
- Izmjene i dopune MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ - prihvatljive zaštićene stavke (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja „Dorada MSFI-jeva u 2009.“ proizašle iz projekta godišnje kvalitativne dorade MSFI-jeva, objavljene 16. travnja 2009. (MSFI 2, MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 18, MRS 36, MRS 38, MRS 39, IFRIC 9, IFRIC 16), prvenstveno radi otklanjanja nekonzistentnosti i pojašnjenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.)
- IFRIC 17 „Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)
- IFRIC 18 „Prijenos imovine s kupaca“ (na snazi za imovinu prenesenu s kupaca i primljenu na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Društva.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI) (nastavak)

Izdani standardi od strane Odbora, a još ne usvojeni standardi i tumačenja u Republici Hrvatskoj

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

- MSFI 9 „Financijski instrumenti“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - ograničeno izuzeće iz usporednog MSFI-ja 7 Objavljivanje kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.)
- Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“ - prijenos financijske imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.)
- Izmjene i dopune MRS-a 24 „Objavljivanje povezanih strana“ - pojednostavljeni zahtjevi za objavljivanje subjekata povezanih s vladom i pojašnjenje definicije povezane strane (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.)
- Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: prezentiranje“ - računovodstveni postupak koji se primjenjuje na davanje prava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2010.)
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja „Dorada MSFI-jeva u 2010.“ proizašle iz projekta godišnje kvalitativne dorade MSFI-jeva, objavljene 6. svibnja 2010. (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13), prvenstveno radi otklanjanja nekonzistentnosti i pojašnjenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.)
- Izmjene i dopune IFRIC-a 14 „MRS 19 — Ograničenje na sredstvo iz definiranih primanja, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija“ – predujmovi minimalnih potrebnih financijskih sredstava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.)
- IFRIC 19 „Zatvaranje financijskih obveza glavničkim instrumentima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.)

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2010.	2009. prepravljeno
Prihodi od prodaje proizvoda, robe i usluga u zemlji	261.009	263.899
Prihodi od prodaje proizvoda, robe i usluga u inozemstvu	253.958	235.275
	514.967	499.174

5. OSTALI PRIHODI

	2010.	2009. prepravljeno
Prihodi od prodaje stanova	3.726	851
Prihod od naplate šteta	2.477	2.123
Prihod od interne realizacije	1.781	1.229
Prihod od prodaje materijala, rezervnih dijelova, ambalaže	1.528	1.225
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	1.351	13
Prihod od prodaje materijalne imovine	93	696
Prihod od otpisa obveza	4	31
Ostali razni prihodi	807	550
	11.767	6.718

6. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2010.	2009. prepravljeno
Utrošene sirovine	197.267	183.385
Utrošene ambalaža	37.391	32.161
Utrošeni mirisi	31.796	27.918
Utrošena energija i para	20.973	17.679
Utrošena PET ambalaža	11.655	11.004
Utrošeni rezervni dijelovi	3.529	2.660
Utrošeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje	2.582	2.421
Otpis sitnog inventara	2.129	1.829
Utrošeni ostali materijal	5.943	4.191
	313.265	283.248

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2010.	2009. prepravljeno
Neto plaće	39.275	37.099
Porezi i doprinosi iz bruto plaća i naknada na plaće	14.651	14.116
Doprinosi na bruto plaće i naknade na plaće	9.377	8.904
	63.303	60.119

Na datum bilance Društvo je upošljavao 821 zaposlenih (2009.: 805 zaposlenih).

8. AMORTIZACIJA

	2010.	2009. prepravljeno
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 13)	16.782	21.954
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 14)	190	121
	16.972	22.075

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2010.	2009. prepravljeno
Troškovi marketinga i propagande	75.662	69.191
Ostali troškovi zaposlenika	11.413	12.099
Premije osiguranja	3.509	3.021
Neproizvodne usluge	3.284	3.412
Troškovi prijevoza i telekomunikacija	3.266	3.343
Naknade za autoceste i tehnički pregledi	2.937	2.520
Troškovi održavanja	2.924	2.542
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	1.960	1.787
Troškovi najamnina	1.714	962
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	1.431	1.059
Reprezentacija	1.110	944
Bankovne provizije i članarine	845	760
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	541	2.246
Ispravak vrijednosti zaliha	171	894
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane materijalne imovine	37	21
Ostali rashodi	3.623	4.516
	114.427	109.317

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

10. NETO FINANCIJSKI RASHODI

	2010.	2009.
		prepravljeno
Prihodi od kamata	3.336	4.120
Pozitivne tečajne razlike	5.521	7.520
Prihodi od cassa sconta	1.188	1.083
Prihodi od dividendi i udjela	957	12.928
Ukupno financijski prihodi	11.002	25.651
Troškovi kamata	(4.827)	(6.313)
Negativne tečajne razlike	(8.421)	(7.580)
Rashodi od prodaje dionica raspoloživih za prodaju	-	(14.186)
Ukupno financijski rashodi	(13.248)	(28.079)
Neto gubitak iz financijskih aktivnosti	(2.246)	(2.428)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

11. POREZ NA DOBIT

Usklađenje računovodstvene dobiti i porezne osnovice prikazano je kako slijedi:

	2010.	2009.
		prepravljeno
Računovodstvena dobit prije oporezivanja	10.022	17.760
Porezno nepriznati rashodi	4.030	4.055
Prihodi koji se ne oporezuju	(3.199)	(14.940)
Oporeziva dobit tekuće godine	10.853	6.875
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Trošak poreza na dobit	2.171	1.375

Odgođeni porezi

	2010.	2009.
Revalorizacijske pričuve ulaganja raspoloživa za prodaju	5.964	6.063
Odgođena porezna imovina	5.964	6.063
Revalorizacijske pričuve po procjeni nekretnina, postrojenja i opreme	(207)	(207)
Revalorizacijske pričuve po vrednovanju zemljišta za investicijske nekretnine	(214)	(306)
Odgođena porezna obveza	(421)	(513)
Neto odgođena porezna imovina	5.543	5.550

12. ZARADA PO DIONICI

Zarada po dionici koja pripada redovnim dioničarima, predstavlja neto dobit Društva nakon oporezivanja koja na 31. prosinca 2010. godine iznosi 7.851 tisuća kuna (2009.: 16.385 tisuća kuna) podijeljenu sa ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica za 2010. godinu. Ponderirani prosječni broj dionica u 2010. godini iznosi 658.564 dionica (2009.: 658.564 dionica).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna ili procijenjena vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2009. godine (prepravljeno)	25.163	271.652	231.235	3.563	531.613
Povećanja	-	77	738	5.134	5.949
Prijenos	-	814	3.980	(4.794)	-
Rashod, prodaja	-	-	(3.592)	-	(3.592)
Na dan 1. siječnja 2010. godine (prepravljeno)	25.163	272.543	232.361	3.903	533.970
Povećanja	-	-	2.243	5.788	8.031
Prijenos	-	3.558	3.979	(7.537)	-
Rashod, prodaja	-	-	(1.564)	-	(1.564)
Na dan 31. prosinca 2010. godine	25.163	276.101	237.019	2.154	540.437
Ispravak vrijednosti					
Na dan 1. siječnja 2009. godine (prepravljeno)	-	213.353	186.460	-	399.813
Trošak amortizacije za godinu	-	9.610	12.344	-	21.954
Rashod, prodaja	-	-	(3.570)	-	(3.570)
Na dan 1. siječnja 2010. godine (prepravljeno)	-	222.963	195.234	-	418.197
Trošak amortizacije za godinu	-	6.839	9.943	-	16.782
Rashod, prodaja	-	-	(1.527)	-	(1.527)
Na dan 31. prosinca 2010. godine	-	229.802	203.650	-	433.452
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2010. godine	25.163	46.299	33.369	2.154	106.985
Na dan 31. prosinca 2009. godine (prepravljeno)	25.163	49.580	37.127	3.903	115.773

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Društvo je tijekom 2004. i 2003. godine jednokratno otpisalo opremu u visini od 8.056 tisuća kuna, odnosno 4.000 tisuća kuna u suglasnosti sa poreznim propisima u Republici Hrvatskoj. Ovakav jednokratni otpis nije u skladu sa MSFI-evima jer je Društvo trebalo otpisati nabavnu vrijednosti opreme tijekom korisnog vijeka trajanja iste. Društvo je promijenilo korisni vijek trajanja imovine u 2004. godini te je u prijašnjim godinama amortiziralo imovinu iste kategorije u periodu od 10 godina. Društvo imovinu iste kategorije amortizira u periodu od 4 godine.

Društvo je iskoristilo iste porezne propise u 2002. godini kada je jednokratno otpisalo građevinske objekte u vrijednosti od 5.439 tisuća kuna. Društvo od 2004. godine amortizira građevinske objekte u periodu od 20 godina dok je prije 2004. godine amortiziralo u periodu od 25 godina.

Kao osiguranje vraćanja kreditnih obveza Društva založene su nekretnine u vrijednosti od 59.004 tisuća kuna (2009.: 60.967 tisuća kuna).

Društvo posjeduje imovinu uzetu na financijski najam čija je sadašnja vrijednost na 31. prosinca 2010. iznosila 1.399 tisuća kuna (2009.: 3.154 tisuća kuna).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Software
Nabavna vrijednost	
Na dan 1. siječnja 2009. godine (prepravljeno)	1.052
Povećanja	42
Na dan 1. siječnja 2010. godine (prepravljeno)	1.094
Povećanja	202
Na dan 31. prosinca 2010. godine	1.296
Ispravak vrijednosti	
Na dan 1. siječnja 2009. godine (prepravljeno)	840
Trošak amortizacije za godinu	121
Na dan 1. siječnja 2010. godine (prepravljeno)	961
Trošak amortizacije za godinu	190
Na dan 31. prosinca 2010. godine	1.151
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2010. godine	145
Na dan 31. prosinca 2009. godine (prepravljeno)	133

15. INVESTICIJSKE NEKRETNINE NAMIJENJENE PRODAJI

	2010.	2009. prepravljeno
Stambena zgrada	7.849	11.238
Stanovi	2.122	2.122
Ostale investicijske nekretnine	787	787
	10.758	14.147

Društvo je poduzelo investiciju izgradnje stambene zgradu u Osijeku koja je originalno klasificirana kao investicijska nekretnina. Društvo ima namjeru prodati ovu nekretninu zbog čega ju je klasificiralo kao investicijske nekretnine namijenjene prodaji u financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. godine.

Tijekom 2010. godine Društvo je prodalo određen broj stanova te ostvarilo prihod u visini od 3.726 tisuća kuna (2009.: 851 tisuće kuna) (bilješka 5). Prilikom prodaje stanova Društvo je umanjilo vrijednost svojih revalorizacijskih rezervi za iznos od 369 tisuća kuna (2009.: 105 tisuća kuna) na račun prihoda od prodaje stanova.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

16. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

Društvo Saponia d.d., Osijek kontrolira podružnice u svom 100%-tnom vlasništvu i to kako slijedi:

Ovisno društvo	Postotak vlasništva	Aktivnost
Mercos d.o.o., Osijek	100 %	Trgovina na veliko
Saponia commerce d.o.o., Ljubljana	100 %	Trgovina na veliko
Saponia commerce d.o.o., Skopje	100 %	Trgovina na veliko
Saponia commerce d.o.o. Široki Brijeg	100 %	Trgovina na veliko
Saponia commerce d.o.o., Beograd	100 %	Trgovina na veliko

Vrijednost ulaganja na 31. prosinca 2010. i 2009. godine iznosilo je:

	2010.	2009. prepravljeno
Mercos d.o.o., Osijek	10.800	10.800
Saponia – commerce d.o.o., Široki Brijeg	4.932	4.932
Saponia – commerce d.o.o., Skopje	403	403
Saponia – commerce d.o.o., Ljubljana	154	154
Saponia – commerce d.o.o., Beograd	82	82
	16.371	16.371

Navedena povezana društva nisu konsolidirana u financijskim izvještajima Saponije d.d. jer se konsolidirani financijski izvještaji pripremaju za Grupu Saponia d.d.

Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani u svibnju 2011. godine.

17. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Društvo Saponia d.d., Osijek je tijekom 2010. godine steklo 44,16% udjela u društvu Brodomerkur d.o.o., Široki Brijeg. Vrijednost ulaganja iznosi 27.395 tisuća kuna.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

18. ULAGANJA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

	2010.	2009.
		prepravljeno
Dionice koje kotiraju na Zagrebačkoj burzi	22.014	20.596
Dionice koje kotiraju na Sarajevskoj burzi	2.757	3.135
Investicijski fondovi registrirani u Bosni i Hercegovini	2.266	2.747
Dionice koje se vode po trošku	18.362	100
	45.399	26.578

18.1. Dionice koje kotiraju na Zagrebačkoj burzi

Dionica	Trošak	Nerealizirani (gubitak) / dobit	Fer vrijednost
Adris Grupa d.d., Rovinj	18.222	(9.083)	9.139
Ericsson Nikola Tesla d.d., Zagreb	7.327	(4.932)	2.395
Končar – elektroindustrija d.d., Zagreb	6.946	(3.692)	3.254
Hrvatski telekom d.d., Zagreb	5.436	(1.241)	4.195
AD Plastik d.d., Solin	2.512	(1.342)	1.170
Luka Ploče d.d., Ploče	1.587	(1.170)	417
Podravka d.d., Koprivnica	1.025	(420)	605
Zvečevo prehrambena industrija d.d., Požega	619	(496)	123
Atlantska plovidba d.d., Dubrovnik	402	(315)	87
Đuro Đaković holding d.d., Slavonski Brod	264	(228)	36
Croatia osiguranje d.d., Zagreb	154	424	578
Institut IGH d.d., Zagreb	114	(99)	15
	44.608	(22.594)	22.014

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

18. ULAGANJA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU (NASTAVAK)

Društvo dionice koje kotiraju na Zagrebačkoj burzi vrednuje sukladno tržišnoj cijeni utvrđenoj od strane Središnje depozitarne agencije koja predstavlja prosječnu cijenu trgovanja na dan vrednovanja.

18.2. Dionice koje kotiraju na Sarajevskoj burzi

Dionica	Trošak	Nerealizirani (gubitak) / dobit	Fer vrijednost
Elektroprivreda, Mostar JPEMR	4.178	(3.261)	917
Bosnalijek d.d., Sarajevo BSNLR	1.882	(1.368)	514
RMU Kamengrad d.d., Sanski most RUKR	713	(274)	439
Energoinvest – T A T d.d., Sarajevo ETATRK1	283	(116)	167
JP Elektroprivreda BIH d.d., Sarajevo JPESR	564	(13)	551
Hidrogradnja d.d., Sarajevo HDGSR	84	(35)	49
Energopetrol d.d., Sarajevo ENPSR	80	(7)	73
IKB D.D., Zenica IKBZRK2	63	(16)	47
	7.847	(5.090)	2.757

Društvo poslove trgovanja sa dionicama na Sarajevskoj burzi obavlja preko Hypo-Alpe-Adria Vrijednosnice d.o.o., Sarajevo. Fer vrijednost dionica na Sarajevskoj burzi utvrđena je na osnovu prosječne cijene trgovanja na datum vrednovanja.

18.3. Investicijski fondovi registrirani u Bosni i Hercegovini

Fondovi	Trošak	Nerealizirani (gubitak) / dobit	Fer vrijednost
IF Crobih fond d.d., Mostar CRBFRK1	2.412	(1.016)	1.396
IF Prof-Plus d.d., Sarajevo PRPFRK2	662	(77)	585
IF MI-GROUP d.d., Sarajevo MIGFRK2	673	(513)	160
IF Fortuna fond d.d., Bihać FRTFRK1	593	(468)	125
	4.340	(2.074)	2.266

Društvo poslove trgovanja sa udjelima u investicijskim fondovima registriranim u Bosni i Hercegovini obavlja preko Hypo-Alpe-Adria Vrijednosnice d.o.o., Sarajevo. Fer vrijednost udjela u investicijskim fondovima utvrđena je na osnovu vrijednosti neto imovine Fonda na dan vrednovanja.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

18. ULAGANJA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU (NASTAVAK)

18.4. Dionice koje se vode po trošku

Dionice	Trošak	Umanjenje vrijednosti	Fer vrijednost
Adriatica net d.o.o., Zagreb	18.262	-	18.262
Komercijalna banka Zagreb d.d., Zagreb	1.525	(1.525)	-
Šibenka d.d., Zagreb	1.421	(1.421)	-
Slobodna Zona Osijek	100	-	100
Željezara Sisak d.d., Sisak	53	(53)	-
	21.361	(2.999)	18.362

Društvo dionice koje ne kotiraju na burzi vrednuje po trošku sa obzirom da nije u mogućnosti utvrditi njihovu fer vrijednost. Društvo je u prijašnjim godinama napravilo umanjene vrijednosti dionica te iznos umanjenja priznao kao trošak u računu dobiti i gubitka. Tijekom 2010. godine ni 2009. godine Društvo nije utvrdilo dodatno umanjene vrijednosti. Društvo je tijekom 2010. godine steklo 8,45% udjela u društvu Adriatica net d.o.o., Zagreb. Vrijednost ulaganja iznosi 18.262 tisuća kuna.

18.5. Revalorizacijske rezerve

	2010.	2009. prepravljeno	2008. prepravljeno
Dionice koje kotiraju na Zagrebačkoj burzi	18.075	19.209	22.856
Dionice koje kotiraju na Sarajevskoj burzi	4.099	3.770	9.271
Investicijski fondovi registrirani u Bosni i Hercegovini	1.683	1.274	5.488
	23.857	24.253	37.615

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

18. ULAGANJA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU (NASTAVAK)

18.5 Kretanje revalorizacijskih rezervi (nastavak)

Dionice	Dionice koje kotiraju na Zagrebačkoj burzi	Dionice koje kotiraju na Sarajevskoj burzi	Investicijski i fondovi u BiH	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2008. prije prepravka	28.570	11.589	6.860	47.019
Učinak ispravka odgođene porezne imovine i revalorizacijskih rezervi	(5.714)	(2.318)	(1.372)	(9.404)
Stanje na dan 1. siječnja 2009. nakon prepravka	22.856	9.271	5.488	37.615
Povećanje rezervi	(3.647)	238	(99)	(3.508)
Smanjenje rezervi	-	(5.739)	(4.115)	(9.854)
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	19.209	3.770	1.274	24.253
Povećanje rezervi	(1.134)	329	409	(396)
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	18.075	4.099	1.683	23.857

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

19. DEPOZITI

	2010.	2009. prepravljeno	2008. prepravljeno
Depoziti	-	2.208	2.151
	<u>-</u>	<u>2.208</u>	<u>2.151</u>

Društvo je dana 9. studenoga 2004. godine sklopilo sa Zagrebačkom bankom ugovor o depozitu u iznosu od 1.888 tisuća kuna uz kamatnu stopu 2,89% i sa rokom dospijeca 9. travnja 2010. godine. Namjena depozita je osiguranje kredita kojega je Zagrebačka banka d.d. odobrila društvu Mepas d.o.o., Široki Brijeg za kupnju dionica društva Brodomerkur d.d., Split, Hrvatska. Depozit je u cijelosti vraćen dana 10 svibnja 2010. godine.

20. ZALIHE

	2010.	2009. prepravljeno	2008. prepravljeno
Zalihe sirovina i materijala i rezervnih dijelova	35.545	32.827	35.150
Gotovi proizvodi	27.262	25.203	28.135
Nedovršena proizvodnja	1.060	792	1.174
Roba	1.828	1.555	2.095
	<u>65.695</u>	<u>60.377</u>	<u>66.554</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

21. DANI ZAJMOVI

	2010.	2009.	2008.
		prepravljeno	prepravljeno
Brodomerkur d.d., Split	1.525	28.481	27.183
Maraska d.d., Zadar	23.348	22.536	21.543
Eksedra d.o.o. Donja Bistra	16.503	15.992	15.367
Grafotehna d.o.o. Zagreb	14.174	13.693	13.105
Marina Dalmacija doo, Zadar	14.131	13.651	13.062
Mercos d.o.o. Osijek	3.082	3.089	3.070
Novak obrt – tvornica bezalkoholnih pića, Makarska	400	700	703
Vizija gradnja d.o.o, Rijeka	4.142	3.984	-
	77.305	102.126	94.033

Društvo je dana 11. studenog 2008. godine zaključilo ugovor sa Brodomerkur trgovina i usluge d.d., Split za kredit u iznos od 27.000 tisuća kuna u nominalnom iznosu sa kamatnom stopom od 4% te rokom povrata pozajmice do 30. lipnja 2010. godine. Osiguranje kredita je zadužnica Brodmerkura, te založno pravo na nekretninama. Društvo je dana 27. svibnja 2010. godine Ugovorom o diobi i prodaji svoje potraživanje u iznosu od 27.395 tisuća kuna pretvorilo u vlasnički udjel Brodomerkur d.o.o., Široki Brijeg.

Društvo je dana 01. siječnja 2010. godine zaključilo Ugovor o okvirnom revolving kreditu sa društvom Mercos d.o.o., Osijek . Navedenim ugovorom društva su dogovorila međusobno odobravanje kratkoročnih pozajmica do visine okvirnog revolving iznosa, a koji je utvrđen u iznosu do 4.000 tisuće kuna. Rok vraćanja kredita je 31. prosinca 2010. godine, uz mogućnost ponovnog produženja. Na iznose korištenih pozajmica, Društvo neće obračunavati kamate.

Društvo je dana 24. veljače 2005. godine zaključilo Ugovor o pozajmici sa društvom Eksedra d.o.o., Donja Bistra na iznos od 7.500 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 6% godišnje do 29. veljače 2008, odnosno 4% godišnje od 01. ožujka 2008. godine. Osiguranje potraživanja su blanco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja kredita je 1. rujan 2005. godine. Rok povrata je prolongiran do 30. lipnja 2011. godine.

Društvo je dana 31. kolovoza 2005. godine zaključilo Ugovor o pozajmici sa društvom Eksedra d.o.o. Donja Bistra na iznos od 5.100 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 6% godišnje do 29. veljače 2008, odnosno 4% godišnje od 01. ožujka 2008. Osiguranje potraživanja su blanco mjenice i zadužnice. Prvo dogovoreni rok vraćanja kredita je 1. ožujka 2006. godine, koji je prolongiran do 30. lipnja 2011. godine.

Društvo je dana 18. listopada 2006. godine zaključilo Ugovor o pozajmici s društvom Grafopak d.o.o., Zagreb na iznos od 11.850 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su blanco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja kredita je 19. travnja 2007. godine. Rješenjem trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-07/7864-2 društvu Grafotehna d.o.o. Zagreb pripojeno je društvo Grafopak d.o.o., Zagreb. Dana 18. listopada 2007. zaključen je Ugovor o pozajmici s društvom Grafotehna d.o.o., Zagreb na 11.850 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Rok povrata je prolongiran do 31. svibnja 2011.godine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

21. DANI ZAJMOVI (NASTAVAK)

Društvo je dana 18. listopada 2006. godine zaključilo Ugovor o pozajmici s društvom International Seaport Managment d.o.o. Zadar na iznos od 11.850 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su bianco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja kredita je 19. travnja 2007. godine. Rok povrata prolongiran je do 31. ožujka 2009. godine. Rješenjem Trgovačkog suda u Zadru broj Tt-08/1036-2 društvu Marina Dalmacija d.o.o., Zadar pripojeno je društvo International Seaport Managment d.o.o. Zadar. Dana 30. ožujka 2009. godine zaključen je Ugovor o pozajmici s društvom Marina Dalmacija d.o.o, Zadar na 11.850 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Rok vraćanja pozajmice je 30. studeni 2009. godine. Rok povrata je prolongiran 31. svibnja 2011. godine.

Društvo je dana 5. prosinca 2006. godine zaključilo Ugovor o pozajmici s društvom Maraska d.d., Zadar na iznos od 8.000 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su bianco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja kredita je 6. lipnja 2007. godine. Rok povrata je prolongiran na 30. lipnja 2011. godine.

Društvo je dana 12. ožujka 2007. zaključilo Ugovor o pozajmici broj 31354/07 s društvom Maraska d.d., Zadar na iznos 8.000 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su bianco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja kredita je 13. rujna 2007. godine. Rok povrata je prolongiran do 28. veljače 2011. godine.

Društvo je dana 12. rujna 2008. zaključilo Ugovor o pozajmici broj 31545/08 s društvom Maraska d.d., Zadar na iznos 4.000 tisuće kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su bianco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja kredita je 31. ožujak 2011. godine.

Društvo je dana 12. srpnja 2008. zaključilo Ugovor o pozajmici s društvom Novak obrt – tvornica bezalkoholnih pića, Makarska na iznos 700 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su bianco mjenice i zadužnice.

Društvo je dana 30 lipnja 2009. godine zaključilo Ugovor o pozajmici sa društvom Vizija Gradnja doo Rijeka na iznos od 921 tisuće kuna uz kamatnu stopu od 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su bianco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja pozajmice je 31 prosinac 2009. godine. Rok povrata je prolongiran Aneksom Ugovora o pozajmici na 30. lipanj 2011.godine.

Društvo je dana 31. kolovoza 2009. godine zaključilo Ugovor o pozajmici sa društvom Vizija Gradnja d.o.o. Rijeka na iznos od 2.989 tisuće kuna uz kamatnu stopu 4% godišnje. Osiguranje potraživanja su bianco mjenice i zadužnice. Rok vraćanja pozajmice je 28. veljače 2010. godine. Rok povrata je prolongiran Aneksom Ugovora o pozajmici na 28. veljače 2011. godine

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. KRATKOROČNI DEPOZITI

	2010.	2009. prepravljeno	2008. prepravljeno
Depoziti – Hypo Alpe Adria Bank d.d., Zagreb	-	3.001	3.811
	<u>-</u>	<u>3.001</u>	<u>3.811</u>

Društvo je 30. prosinca 2009. godine sklopilo ugovor o nenamjenskom depozitu sa Hypo Alpe Adria Bank d.d., Zagreb na iznos od 3.000 tisuća kuna. Kamatna stopa na depozit iznosila je 5,25%. Depozit je vraćen 30. ožujka 2010. godine.

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2010.	2009. prepravljeno	2008. prepravljeno
Kupci u zemlji	94.327	94.202	95.236
Kupci u inozemstvu	68.866	68.093	68.889
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(14.949)	(15.567)	(14.117)
	<u>148.244</u>	<u>146.728</u>	<u>150.008</u>

Kretanje ispravka potraživanja od kupaca:

	2010.	2009. prepravljeno
Stanje 1. siječnja		14.117
Vrijednosno usklađenje kupaca za godinu		1.798
Naplaćena otpisana potraživanja	(1.351)	(13)
Otpis (preknjiženje)	192	(335)
	<u>14.949</u>	<u>15.567</u>

Analiza starosne strukture dospjelih potraživanja od kupaca kod kojih nije obavljen ispravak vrijednosti na dan 31. prosinca 2010. godine:

	2010.	2009. prepravljeno
Nedospjelo potraživanje	104.298	95.102
Dospjelo potraživanje:		
0 – 90 dana	36.043	40.308
91 – 180 dana	4.192	7.563
181 – 365 dana	1.985	2.026
preko 365 dana	1.726	1.729
	<u>148.244</u>	<u>146.728</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

24. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	2010.	2009.	2008.
		prepravljeno	prepravljeno
Potraživanja za povrat PDV	9.919	8.374	4.851
Potraživanja za pretporez u primljenim računima poslije obračuna	4.556	4.100	2.166
Potraživanja od zaposlenih	290	448	173
Dani predujmovi	214	1.290	331
Potraživanja od države i drugih institucija	130	123	2.555
Ostala potraživanja	234	3.029	562
	15.343	17.364	10.638

25. NOVAC U BANC I U BLAGAJNI

	2010.	2009.	2008.
		prepravljeno	prepravljeno
Žiro-račun	1.358	1.231	11.911
Devizni račun	1.815	7.693	2.381
Blagajna	58	80	114
	3.231	9.004	14.406

26. TEMELJNI KAPITAL

Sukladno upisu u registar Trgovačkog suda u Osijeku, temeljni kapital Saponia d.d. Osijek na dan bilance iznosi 197.569 tisuća kuna. Temeljni kapital je podijeljen na 658.564 dionice nominalne vrijednosti 300 kuna po dionici.

Vlasnička struktura Društva prikazana je kako slijedi:

	% učešća u vlasništvu	2010.	% učešća u vlasništvu	2009.
Mepas	87,30%	172.478	87,30%	172.478
Hrvatski fond za privatizaciju	0,28%	553	0,27%	533
Trezorske dionice	0,48%	948	0,48%	948
Mali dioničari	11,94%	23.590	11,95%	23.610
	100,00%	197.569	100,00%	197.569

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

27. PRIČUVE

	Zakonske rezerve	Revalorizacijske pričuve ulaganja raspoloživa za prodaju	Revalorizacijske pričuve po vrednovanju zemljišta za investicijske nekretnine	Revalorizacijske pričuve po nekretninama, postrojenjima i opremi	Ostale rezerve	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2009. godine prije prepravka	5.347	(47.019)	1.636	1.034	106.329	67.327
Učinak ispravka odgođene porezne imovine i revalorizacijskih rezervi	-	9.404	-	-	-	9.404
Učinak ispravka odgođene porezne obveze i revalorizacijskih rezervi	-	-	(327)	(207)	-	(534)
Stanje 1. siječnja 2009. godine nakon prepravka	5.347	(37.615)	1.309	827	106.329	76.197
Neto povećanje revalorizacije rezervi	-	13.362	-	-	-	13.362
Investicijske nekretnine namijenjene prodaji	-	-	(84)	-	-	(84)
Raspored dobiti 2008. godine	46	-	-	-	868	914
Stanje 31. prosinca 2009. godine (prepravljeno)	5.393	(24.253)	1.225	827	107.197	90.389
Neto povećanje revalorizacije rezervi	-	396	-	-	-	396
Investicijske nekretnine namijenjene prodaji	-	-	(369)	-	-	(369)
Raspored dobiti 2009. godine	819	-	-	-	15.566	16.385
Stanje 31. prosinca 2010. godine	6.212	(23.857)	856	827	122.763	106.801

Revalorizacijske rezerve po osnovi ulaganja raspoloživih za prodaju predstavljaju razliku između fer vrijednosti i troška nabave (vidi bilješku 17.5)

Revalorizacijske rezerve po vrednovanju zemljišta za izgradnju odnose se na utvrđivanje fer vrijednosti troška zemljišta prilikom izgradnje stanova (vidi bilješku 15.).

Zakonske rezerve predstavljaju 5% od vrijednosti neto dobitka koje Društvo mora izdvajati sukladno zakonskoj regulativi.

Revalorizacijske pričuve po nekretninama, postrojenjima i opremi odnosi na revalorizaciju nekretnina u Nemetinu iz 2001. godine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

28. BANKARSKI KREDITI

	2010.	2009.	2008.
		prepravljeno	prepravljeno
Hypo Alpe Adria Bank d.d. Zagreb	44.578	53.981	101.723
Hypo Alpe Adria International AG, Klagenfurt	29.307	66.393	63.801
Zagrebačka banka dd Zagreb	18.463	-	-
	92.348	120.374	165.524
Kreditni dospijevaju na naplatu kako slijedi:			
Na zahtjev ili u roku od godine dana	59.319	48.273	44.089
U drugoj godini	5.918	39.303	48.202
Od treće do uključivo petu godinu	11.457	14.449	52.120
Nakon pet godina	15.654	18.349	21.113
	92.348	120.374	165.524
Manje: iznosi koji dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci (iskazani u okviru kratkoročnih obveza)	(59.319)	(48.273)	(44.089)
Iznosi koji dospijevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	33.029	72.101	121.435

Dugoročni kredit za pripremu izvoza i uvoza, restrukturiranje i trajna obrtna sredstva odobreni su uz kamatne stope 2 - 5,25% godišnje. Krediti su osigurani hipotekama na nekretninama Društva (vidi Bilješku 13).

Društvo je dana 16. studenog 2006. godine sklopilo ugovor broj 1401 sa Hypo Alpe Adria Bank International AG, Klagenfurt, Austrija o kratkoročnom kreditu na iznos od 15.000 tisuće eura. Kamatna stopa je utvrđena na osnovu tromjesečnog EURIBOR-a + 2%, a od 18. prosinca 2008. godine tromjesečnog EURIBOR + 3%. Kredit je isključivo namijenjen za financiranje kratkoročnih obrtnih sredstava. Kamate se obračunavaju i plaćaju tromjesečno. Ugovoreno je trajanje kredita do 1. siječnja 2008. godine. Kredit je osiguran nekretninama u vlasništvu Društva u Osijeku i Resniku, te sa bjanko mjenicama i zadužnicama. Rok povrata prolongiran je do 30. rujna 2011. godine.

Društvo je dana 28.01.2010. sklopilo ugovor o kratkoročnom kreditu s valutnom klauzulom na iznos od 2.500 tisuća eura. Kamatna stopa je 7,13% godišnje. Kredit je namijenjen za financiranje kratkoročnih obrtnih sredstava. Kamate se obračunavaju i plaćaju tromjesečno. Ugovoreno je trajanje kredita do 31. siječnja 2011. godine. Kredit je osiguran nekretninama u vlasništvu Brodomerkura u Splitu i Samoboru, te sa bjanko mjenicama i zadužnicom.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

29. OBVEZE ZA FINACIJSKI NAJAM

	2010.	2009.	2008.
Obveze za financijski najam:		prepravljeno	prepravljeno
- s dospijećem u roku od godine dana	1.086	1.379	1.654
- od druge do uključivo pete godine	<u>1.072</u>	<u>1.888</u>	<u>2.511</u>
Ukupno obveze za financijski najam	<u>2.158</u>	<u>3.267</u>	<u>4.165</u>
Manje: iznosi koji dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci (iskazani u okviru kratkotrajnih obveza)	<u>(1.086)</u>	<u>(1.379)</u>	<u>(1.654)</u>
Iznosi koji dospijevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	<u>1.072</u>	<u>1.888</u>	<u>2.511</u>

Društvo je sklopilo pet ugovora o financijskom najmu sa Hypo Alpe-Adria Leasing d.d. Ugovori o financijskom leasingu odnose se na financijski najam vozila čija je sadašnja vrijednost na 31. prosinac 2010. godine iznosila 1.399 tisuća kuna (2009.: 2.318 tisuća kuna) kako je opisano u bilješci 13. Kamatna stopa na ugovore o financijskom leasing-u kreće se od 2,95% do 6,5%.

30. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2010.	2009.	2008.
		prepravljeno	prepravljeno
Dobavljači u zemlji	34.198	29.577	27.647
Dobavljači u inozemstvu	<u>74.870</u>	<u>55.817</u>	<u>58.599</u>
	<u>109.068</u>	<u>85.394</u>	<u>86.246</u>

31. OSTALE OBVEZE

	2010.	2009.	2008.
		prepravljeno	prepravljeno
Obveze prema zaposlenima	4.137	3.663	5.493
Ostale obveze prema državi	3.147	2.695	2.016
Obveze za kamate i ostale naknade	851	696	1.076
Obveze za primljene predujmove	532	50	36
Obveze po odluci porezne uprave	-	-	21
Ostale kratkoročne obveze	<u>37</u>	<u>52</u>	<u>276</u>
	<u>8.704</u>	<u>7.156</u>	<u>8.918</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Pregled transakcija sa ovisnim društvima koja su u 100% vlasništvu Društva:

	Potraživanja		Obveze	
	2010.	2009.	2010.	2009.
Saponia – commerce d.o.o., Skopje	16.035	13.896	-	-
Saponia – commerce d.o.o., Ljubljana	4.813	6.285	-	60
Mercos d.o.o., Osijek	3.082	4.089	-	-
Saponia – commerce d.o.o., Beograd	-	-	-	-
	23.930	24.270	-	60

	Prihodi		Rashodi	
	2010.	2009.	2010.	2009.
Saponia – commerce d.o.o., Ljubljana	14.186	14.980	3.502	4.426
Saponia – commerce d.o.o., Skopje	41.390	44.350	-	4.776
Saponia – commerce d.o.o., Široki Brijeg	-	12.023	-	-
Mercos d.o.o., Osijek	-	-	1.003	-
Saponia – commerce d.o.o., Beograd	-	-	6	-
	55.576	71.353	4.511	9.202

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Pregled transakcija sa vlasnikom i društvima koja imaju istog vlasnika:

	Potraživanja		Obveze	
	2010.	2009.	2010.	2009.
Mepas d.o.o., Široki Brijeg	33.391	30.620	-	-
Brodmerkur d.d., Split	1.656	28.900	216	-
Maraska d.d., Zadar	25.408	23.882	4	8
Koestlin d.d., Bjelovar	1.728	1.093	-	-
	62.183	84.495	220	8

	Prihodi		Rashodi	
	2010.	2009.	2010.	2009.
Mepas d.o.o., Široki Brijeg	86.286	92.307	111	14.178
Maraska d.d., Zadar	1.923	1.544	19	31
Brodmerkur d.d., Split	1.395	2.161	763	564
Koestlin d.d., Bjelovar	959	876	109	9
	90.563	96.888	1.002	14.782

	Izdane garancije	
	2010.	2009.
Koestlin d.d., Bjelovar	10.748	14.379
	10.748	14.379

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

33. UPRAVLJANJE RIZICIMA

a. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto duga i kapitala

Koeficijent financiranja Društva se određuje omjerom neto duga i glavnice. Dug je definiran kao obveza za dugoročne i kretkoročne kredite. Glavnica uključuje sav kapital i sve pričuve.

	2010.	2009.
Dug (dugoročni i kratkoročni krediti)	94.506	123.641
Novac i novčani ekvivalenti	(3.231)	(9.004)
Neto dug	91.275	114.637
Glavnica	311.676	303.798
Omjer duga i glavnice	29%	38%

b. Kategorije financijskih instrumenata

	2010.	2009.
Financijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	3.231	9.004
Dani zajmovi	77.305	102.126
Potraživanja od kupaca	148.244	146.728
Ostala potraživanja	15.343	20.365
	244.123	278.223
Financijske obveze		
Obveze po kreditima	92.348	120.374
Obveze po najmovima	2.158	3.267
Obveze prema dobavljačima	109.064	85.326
Obveze prema povezanim poduzećima	4	68
Ostale obveze	8.704	7.157
	212.278	216.192

c. Upravljanje financijskim rizikom

Društvo je izloženo međunarodnom tržištu i u djelomično se financira putem kredita denominiranih u stranoj valuti. Najvažniji rizici uključuju tržišne rizike (promjena valutnog tečaja i kamatnih stopa), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Društvo nije koristilo derivativne (izvedene) instrumente za upravljanje rizicima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

33. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

d. Upravljanje cjenovnim rizikom

Društvo najvećim dijelom sirovine za proizvodnju nabavlja u inozemstvu. Najveće tržište na kojem Društvo prodaje svoje proizvode je tržište Republike Hrvatske. Uprava Društva na temelju tržišnih cijena određuje cijene svojih proizvoda.

Društvo je izloženo rizicima promjene cijena glavnice koji proizlaze iz vlasničkih udjela. Vlasnički udjeli se drže iz strateškog razloga, a ne radi trgovanja.

e. Rizik promjene deviznih tečajeva

Službena valuta Društva je kuna, no određene transakcije obavljaju se u stranim valutama koje se preračunavaju u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobitka i gubitka, ali ne utječu na tijek novca.

U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza društva u stranoj valuti na izvještajni datum.

	Imovina		Obveze	
	2010.	2009.	2010.	2009.
EUR	10.432	11.853	18.335	20.459
USD	-	-	321	316
GBP	-	-	1	-
CHF	-	-	259	473
HRK	77.044	86.595	139.871	168.180

Društvo je uglavnom izloženo valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR zbog činjenice da se veliki dio sirovina nabavlja na stranom tržištu u navedenoj valuti, kao i da se primljeni krediti vežu uz EUR.

U idućoj tablici analiziran je neto učinak povećanje tečaja za 10%. Analiza obuhvaća ostvorene monetarne stavke imovine i obaveza u stranoj valuti i njihovo preračunavanje na kraju razdoblja temeljem postotne promjene valutnih tečajeva. U slučaju smanjenja tečaja za gore navedeni postotak, utjecaj na račun dobiti i gubitka bio bi jednak i suprotan.

Utjecaj povećanja tečaja od 10%	2010.	2009.
Imovina	7.699	8.663
Obveze	(12.745)	(16.809)
Neto učinak na račun dobiti i gubitka	(5.046)	(8.146)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

33. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

f. Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik su dugoročni krediti, gotovina i potraživanja od kupaca. Dugoročni krediti su primljeni od banaka u zemlji. Društvo svoju gotovinu drži u Hypo Alpe Adria Bank d.d., Zagreb i drugim bankama u Hrvatskoj. Potraživanja od kupaca najvećim dijelom se odnose na potraživanja u zemlji. Ostalih značajnijih koncentracija kreditnog rizika Društvo nema.

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analiza kreditnog rizika temeljena je na izloženosti riziku promjene kamatnih stopa na datum bilance. Izrađena uz pretpostavku da je iznos iskazanih obveza i potraživanja na datum bilance vrijedio tijekom cijele godine.

U tablici su prikazane promjene odnosno neto učinak kada bi došlo do promjene kamatnih stopa za 50 baznih poena, uz pretpostavku nepromijenjenih ostalih varijabli.

		Kamata uvećana za 50 b.p	Razlika	Kamata umanjena za 50 b.p	Razlika
31. prosinca 2010. godine					
Kredit	4.328	4.350	22	4.306	(22)
Pozajmice	2.881	2.895	14	2.867	(14)
Neto učinak			36		(36)

		Kamata uvećana za 50 b.p	Razlika	Kamata umanjena za 50 b.p	Razlika
31. prosinca 2009. godine					
Kredit	6.246	6.277	31	6.215	(31)
Pozajmice	3.420	3.437	17	3.403	(17)
Neto učinak			48		(48)

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

33. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

g. Upravljanje rizikom likvidnosti

Uprava Društva značajnu pažnju posvećuje upravljanju rizikom likvidnosti, s ciljem upravljanja kratkoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnost. Upravljanje rizikom likvidnosti zahtjeva određene rezerve i kreditne linije, neprekidno uspoređujući planirani i ostvareni tijek novca uz praćenje dospjeća potraživanja i obveza.

Analiza rizika likvidnosti

U tablici su prikazana dospjeća ugovornih obveza i potraživanja iskazanih u bilanci na kraju izvještajnog razdoblja. Analiza je izrađena na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama, odnosno nediskontiranih novčanih priljeva po financijskoj imovini na datum dospjeća. Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1g.	Od 1 do 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2010. godine						
Obveze prema dobavljačima (beskamatne)		105.102	3.007	959	-	109.068
Obveza po dugoročnom kreditu	3,50%	787	10.366	48.166	33.029	92.348
Obveza temeljem najma	4,76%	122	246	718	1.072	2.158
		106.011	13.619	49.843	34.101	203.574
31. prosinca 2009. godine						
Obveze prema dobavljačima (beskamatne)		37.302	5.793	38.697	3.602	85.394
Obveza po dugoročnom kreditu	3,72%	1.464	9.367	37.443	72.100	120.374
Obveza temeljem najma	3,58%	123	393	1.654	1.097	3.267
		38.889	15.553	77.794	76.799	209.035

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

33. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

g. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 5 g.	Ukupno
31. prosinca 2010. godine						
Potraživanja od kupaca (beskamatna)		127.980	12.359	6.178	1.727	148.244
Potraživanja po zajmovima	4,00%			77.305		77.305
Novac i novčani ekvivalenti		3.231				3.231
		131.211	12.359	83.483	1.727	228.780
31. prosinca 2009. godine						
Potraživanja od kupaca (beskamatna)		116.756	18.654	9.589	1.729	146.728
Potraživanja po zajmovima	4,00%	-	-	102.126	-	102.126
Novac i novčani ekvivalenti		9.004	-	-	-	9.004
		125.760	18.654	111.715	1.729	257.858

h. Fer vrijednost financijskih instrumenata

Financijski instrumenti koji se drže do dospijeca u normalnom poslovanju su knjiženi po trošku nabave ili neto iznosu smanjenom za otplaćeni dio.

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može prodati trgovanjem između dobrovoljnih poznatih stranaka po tržišnim uvjetima, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu vrijednosnica ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca. Na dan 31. prosinca 2010. godine iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica, odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih sredstava i obveza.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

34. POTENCIJALNE OBVEZE

Naknade za odlazak u mirovinu i ostale naknade zaposlenicima

Društvo nema nikakav poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili upravu. Sukladno tome, nisu unijeta nikakva rezerviranja za te troškove.

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

Pravni postupci u tijeku

Društvo evidentira troškove pravnih postupaka u tijeku temeljem isplata po sudskim rješenjima. Društvo nema iskazane obveze temeljem pravnih postupaka u tijeku jer uprava procjenjuje da ne postoji vjerojatnost značajnijih budućih troškova po ovoj osnovi koji bi teretili troškove.

Trenutno se protiv Društva vodi pet sporova ukupnog tuženog iznosa od 359 tisuća kuna.

Izdane garancije

Društvo ima potencijalne obveze na osnovu izdanih jamstava Društvu Koestlin d.d. za kredit sklopljen sa Erste & Steiermarkische bankom, 17. svibnja 2002. godine na iznos od 3.758 tisuća kuna, te za kredit koji je Koestlin d.d., Bjelovar sklopio s Croatia bankom, 1. kolovoza 2002. godine na iznos od 6.990 tisuća kuna.

35. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 26. travnja 2011. godine.

Potpisano od strane Društva dana 26. travnja 2011. godine:

Damir Skender
Predsjednik Uprave

Marija Grgić Bukovac
Direktorica Financija i kontrolinga

"SAPONIA" KEMIJSKA, PREHRAMBENA I
FARMACEUTSKA INDUSTRIJA D.D. OSIJEK

Glavna skupština

Broj: 56/11.

Osijek, 14. travnja 2011.

Na temelju čl. 93. Statuta "Saponije" kemijske, prehrambene i farmaceutske industrije d.d. Osijek, Uprava "Saponije" d.d. Osijek, na sjednici održanoj dana 14.4.2011. godine, donijela je

PRIJEDLOG ODLUKE
o rasporedu dobiti "Saponije" d.d. iz 2010. godine

Predlaže se Glavnoj skupštini Saponije d.d. da donese odluku o upotrebi dobiti Društva iz 2010. godine, prema kojoj se dobit u iznosu od 7.851.400,96 kuna raspoređuje u:

- Zakonske pričuve Društva (5%) u iznosu od 392.570,05 kuna,
- Ostale pričuve Društva u iznosu od 7.458.830,91 kuna.

Predsjednik Uprave

Damir Skender, dipl. oec.

“SAPONIA” KEMIJSKA, PREHRAMBENA I
FARMACEUTSKA INDUSTRIJA D.D. OSIJEK

Nadzorni odbor

Broj: 48/11.

Osijek, 27.4.2011.

Na temelju članka 80. Statuta Saponije kemijske, prehrambene i farmaceutske industrije, d.d., Osijek, a u skladu s čl. 300.c i 300.d Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor Saponije d.d. Osijek, na svojoj 62. sjednici, donio je

O D L U K U

o utvrđenju godišnjih financijskih izvješća Društva Saponia d.d. za 2010. godinu

1. Nadzorni odbor daje suglasnost na godišnja financijska izvješća Saponije d.d. za 2010. godinu, koja je podnijela Uprava Saponije d.d.
2. Nadzorni odbor daje suglasnost na izvješće o stanju Društva Saponije d.d. za 2010. godinu, koje je podnijela Uprava Saponije d.d.
3. Nadzorni odbor daje suglasnost na prijedlog odluke o upotrebi dobiti za 2010. godinu, koju je podnijela Uprava Saponije d.d.
4. Nadzorni odbor je suglasan s nalazom i mišljenjem revizora za 2010. godinu koje potvrđuje da su financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama.

Predsjednik Nadzornog odbora

Zdravko Pavić