

METALSKA INDUSTRIJA

VARAŽDIN d.d.

VARAŽDIN

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2010. GODINU**

Varaždin, travanj 2011. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ..	2 - 3
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilanca na dan 31.12.2010. godine	
Račun dobiti i gubitka od 01.01. do 31.12.2010. godine	
Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2010. godine	
Izveštaj o novčanom tijeku od 01.01. do 31.12.2010. godine	
Izveštaj o promjenama kapitala na dan 31.12.2010. godine	
Bilješke uz financijske izvještaje	

METALSKA INDUSTRIJA VARAŽDIN d.d.

(revidirano društvo)

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva, rezultat poslovanja te novčanog toka za poslovnu godinu.

U pripremi financijskih izvještaja Uprava ima odgovornost:

- odabrati prikladne računovodstvene politike u skladu sa Zakonom o računovodstvu i MSFI/MRS te ih dosljedno primjenjivati;
- donositi razumne odluke i procjene;
- pripremati financijske izvještaje temeljem načela neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprikladno pretpostaviti da će Društvo nastaviti s poslovanjem.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje s razumnom točnošću prikazuju, u svako doba, financijski položaj Društva. Uprava je dužna osigurati da su financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Uprava je odgovorna za poduzimanje mjera u cilju očuvanja imovine Društva te za sprečavanje i otkrivanje prijevara i ostalih nepravilnosti.

U Varaždinu, 27.04., 2011.

Direktor/predsjednik uprave :


1 **Metalska industrija Varaždin d.d.**

NADZORNOM ODBORU
GLAVNOJ SKUPŠTINI
METALSKA INDUSTRIJA VARAŽDIN d.d.
VARAŽDIN

Tel: +385 (0)42 240 004
Fax: +385 (0)42 240 006
E-mail: info@revidens.hr
URL: http://www.revidens.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja **METALSKE INDUSTRIJE VARAŽDIN dioničkog društva** (dalje u tekstu: Društvo), Varaždin, Fabijanska 33, i to:

Bilance na dan 31. prosinca 2010. godine,
Računa dobiti i gubitka od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine,
Izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine,
Izvještaja o novčanom tijeku za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine,
Izvještaja o promjenama kapitala na dan 31.12.2010. godine,
te bilješki uz navedene financijske izvještaje.

Odgovornost uprave Društva

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz priloženih financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom financijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivni prikaz financijskih izvještaja bez značajnijih pogrešnih prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare te izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog iskazivanja. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi kao i o procjeni rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri procjenjivanju rizika revizor razmatra interne kontrole koje su važne Društvu za sastavljanje i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave Društva kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Upisano kod TS u Varaždinu, MBS 070040908
Žiro račun kod Zagrebačke banke
broj 2360000-1101725041
MB 00331961
OIB 79682235818
Temeljni kapital 127.500 kn, uplaćen u cijelosti
Direktor: Nenad Šimunec

*An independent member of
Moore Stephens International
Limited - members in
principal cities throughout
the world*

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji METALSKE INDUSTRIJE VARAŽDIN DIONIČKOG DRUŠTVA, VARAŽDIN, u svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010. godine, rezultat poslovanja, novčani tijek i promjenu kapitala za 2010. godinu, sukladno zakonskom okviru financijskog izvještavanja za velike poduzetnike.

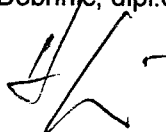
U Varaždinu, 27.04.2011. godine

Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

Ovlašteni revizor:

Anka Dobrinčić, dipl.oec.



revizorsko društvo
REVIDENS d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka 87

Direktor:

Nenad Šimunec dipl. iur.



III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
NA DAN 31.12.2010. GODINE

	Rbr. bilješke	2009. kuna	2010. kuna	<u>Index</u>
<u>AKTIVA</u>				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	1	1.767.901	1.556.834	88
Materijalna imovina	1	89.837.094	87.780.637	98
Dugotrajna financijska imovina	2	4.961.732	4.961.732	100
Dugoročna potraživanja		0	0	
Odgođena porezna imovina		0	0	
<i>Ukupno dugotrajna imovina</i>		<u>96.566.727</u>	<u>94.299.203</u>	98
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	3	64.415.432	67.363.193	105
Potraživanja od povezanih poduzetnika	4	4.071.126	5.478.386	135
Potraživanja od kupaca	5	43.229.657	26.003.220	60
Ostala potraživanja	6	5.989.620	2.460.070	41
Kratkotrajna financijska imovina		0	0	
Novac	7	338.347	305.733	90
<i>Ukupno kratkotrajna imovina</i>		<u>118.044.182</u>	<u>101.610.602</u>	86
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	8	10.141	10.306	102
<u>UKUPNA AKTIVA</u>		<u>214.621.050</u>	<u>195.920.111</u>	91
Izvanbilančni zapisi	9	15.600.087	4.926.420	32

UPRAVA: 
1 Metalska industrija Varaždin d.d.

BILANCA
NA DAN 31.12.2010. GODINE

	Rbr. bilješke	2009. kuna	2010. kuna	<u>Index</u>
<u>PASIVA</u>				
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		55.566.600	55.566.600	100
Kapitalne rezerve		7.824.089	7.824.089	100
Rezerve iz dobiti:		6.467.208	6.467.208	100
<i>Zakonske rezerve</i>		2.778.330	2.778.330	100
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		1.000.000	1.000.000	100
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0	0	
<i>Statutarne rezerve</i>		0	0	
<i>Ostale rezerve</i>		2.688.878	2.688.878	100
Revalorizacijske rezerve		0	0	
Zadržana dobit		22.129.423	22.308.034	101
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) financijske godine		286.588	(13.553.731)	
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	10	92.273.908	78.612.200	85
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0	
Dugoročne obveze	11	57.714.467	57.361.474	99
Odgođena porezna obveza		0	0	
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		57.714.467	57.361.474	99
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema povezanim poduzetnicima	12	305.611	147.748	48
Obveze po kreditima i zajmovima	13	35.038.387	33.582.865	96
Obveze prema dobavljačima	14	18.871.566	19.772.178	105
Obveze prema zaposlenima	15	2.564.915	2.643.419	103
Obveze za poreze, doprinose i naknade	16	4.767.921	2.826.016	59
Ostale obveze	17	1.122.579	822.477	73
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		62.670.979	59.794.703	95
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	18	1.961.696	151.734	8
<u>UKUPNA PASIVA</u>		214.621.050	195.920.111	91
Izvanbilančni zapisi	19	15.600.087	4.926.420	

UPRAVA:



1

Metalska industrija Varaždin d.d.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2010. GODINE

	Rbr. bilješke	2009. kuna	2010. kuna	<u>Index</u>
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	1	166.980.077	128.883.393	77
Ostali poslovni prihodi	2	1.273.124	1.250.934	98
Ukupno poslovni prihodi		168.253.201	130.134.327	77
POSLOVNI RASHODI				
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	3	4.969.478	2.262.524	46
Materijalni troškovi	4	(101.063.590)	(78.185.352)	77
Troškovi osoblja	5	(47.277.265)	(43.988.562)	93
Amortizacija	6	(9.070.827)	(7.732.087)	85
Ostali troškovi	7	(11.207.127)	(9.517.095)	85
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	8	(376.773)	(170.930)	45
Rezerviranja		0	0	
Ostali poslovni rashodi	9	(1.728.142)	(800.477)	46
Ukupno poslovni rashodi		(165.754.246)	(138.131.979)	83
FINANCIJSKI PRIHODI	10	1.779.280	1.876.485	105
FINANCIJSKI RASHODI	11	(5.384.844)	(7.432.564)	138
UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	12	1.393.197	0	0
UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		0	0	
IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		0	0	
UKUPNI PRIHODI		171.425.678	132.010.812	77
UKUPNI RASHODI		(171.139.090)	(145.564.543)	85
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		286.588	(13.553.731)	
Porez na dobit	13	0	0	
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>		286.588	(13.553.731)	

UPRAVA:




 1 *Metalska industrija Varaždin d.d.*

**IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2010. GODINE**

	Rbr. bilješke	2009. kuna	2010. kuna
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	1	286.588	(13.553.731)
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA		0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		0	0
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka		0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu		0	0
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika		0	0
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja		0	0
POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA		0	0
NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		0	0
SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		286.588	(13.553.731)

UPRAVA: *ture* **MIV** 
Metalska industrija Varaždin d.d.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2010. GODINE**

	Rbr. bilješ.	2009. kuna	2010. kuna
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit (gubitak) prije poreza		286.588	(13.553.731)
2. Amortizacija		9.070.827	7.732.087
3. Povećanje kratkoročnih obveza		0	0
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		0	19.348.727
5. Smanjenje zaliha		0	0
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka		1.691.190	0
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti		11.048.605	13.527.083
1. Smanjenje kratkoročnih obveza		403.009	1.420.754
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja		3.479.780	0
3. Povećanje zaliha		2.919.257	2.947.761
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka		9.070.827	1.810.127
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti		15.872.873	6.178.642
A NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1	(4.824.268)	7.348.441
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine		0	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine		15.830.012	5.464.563
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasn. i dužn. financ. instrumenata		0	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		15.830.012	5.464.563
B NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	2	(15.830.012)	(5.464.563)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasn. i dužn. financ. instrumenata		0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr.		17.982.799	0
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti		1.730.249	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		19.713.048	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		0	333.499
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		0	1.475.016
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		0	107.977
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		0	1.916.492
C NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	3	19.713.048	(1.916.492)
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK		(941.232)	(32.614)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		1.279.579	338.347
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		338.347	305.733
POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(941.232)	(32.614)

UPRAVA:

MIV 
Metalna industrija varaždin d.d.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.12.2010. GODINE**

	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Ostale pričuve iz dobitka	Zadržani dobitak / preneseni gubitak	Neto dobitak Dobitak poslovnog godine	Ostala sveobuhvatna dobit	Ukupni sveobuhvatni dobitak nakon poreza
Stanje 01.01.2009.	55.566.600	7.824.089	6.467.208	21.788.319	341.104		341.104
Ispravci pogrešaka preth. razdoblja							0
Učinci promjena računovod. politika							0
Stanje 01.01.2009.	55.566.600	7.824.089	6.467.208	21.788.319	341.104	0	341.104
Uplate članova/dioničara							0
Isplate članovima/dioničarima							0
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari				341.104			0
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari					(341.104)		(341.104)
Dobitak ili gubitak tekuće godine					286.588		286.588
Povećanje sveobuhvatnog dobitka							0
Smanjenje sveobuhvatnog dobitka							0
Stanje 31.12.2009.	55.566.600	7.824.089	6.467.208	22.129.423	286.588	0	286.588
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice							0
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima							0
Stanje 01.01.2010.	55.566.600	7.824.089	6.467.208	22.129.423	286.588	0	286.588
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja							0
Učinci promjena računovodstvenih politika							0
Stanje 01.01.2010.	55.566.600	7.824.089	6.467.208	22.129.423	286.588	0	286.588
Uplate članova/dioničara							0
Isplate članovima/dioničarima							0
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari				286.588			0
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari				(107.978)	(286.588)		(286.588)
Dobitak ili gubitak tekuće godine					(13.553.731)		(13.553.731)
Povećanje sveobuhvatnog dobitka							0
Smanjenje sveobuhvatnog dobitka							0
Stanje 31.12.2010.	55.566.600	7.824.089	6.467.208	22.308.033	(13.553.731)	0	(13.553.731)

UPRAVA:



1

Metalska industrija Varaždin d.d.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2010. GODINE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

METALSKA INDUSTRIJA VARAŽDIN dioničko društvo (skraćeno **MIV d.d.**), Varaždin, Fabijanska 33, rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-95/2234-4 od 25.04.1997. godine provelo je usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima. Društvo je upisano u sudski registar pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070032908. Upisani temeljni kapital Društva iznosi 55.566.600,00 kn, čine ga 15018 redovnih dionica nominalnog iznosa 3.700 kn.

Društvo je registrirano za proizvodnju ambalaže od drva, proizvodnju ostalih proizvoda od drva, proizvodnju ostalih proizvoda od plastičnih masa, lijevanje metala, obradu i presvlačenje metala, opće mehaničke radove, proizvodnju alata, proizvodnju ostalih proizvoda od metala, proizvodnju slavina i ventila, proizvodnju oružja i streljiva, proizvodnju žarulja i električnih svjetiljki, proizvodnju ostalog namještaja za poslovne prostore, proizvodnju ostalog namještaja, posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima, trgovinu na veliko željeznom robom, ostalu trgovinu na veliko, ostalu trgovinu na malo izvan prodavaonica, prijevoz robe (tereta) cestom, ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu, ostalo financijsko posredovanje, istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, poslove kontrole kvalitete, prijevoz robe u međunarodnom cestovnom prometu, inženjering za tretman otpadnih voda, projektiranje, izrada i ugrađivanje postrojenja i opreme za tehnološki proces pročišćenja otpadnih materijala te osposobljavanje i zapošljavanje invalida rada u metaloprerađivačkoj djelatnosti (profesionalna rehabilitacija).

Pored navedenih djelatnosti, Društvo je registrirano za uvoz, izvoz i zastupanje stranih i domaćih tvrtki iz djelatnosti Društva i ostalih usluga u vanjskotrgovinskom prometu, za prijevoz robe (tereta) cestom i međunarodni cestovni prijevoz.

Dioničko društvo MIV d.d. Varaždin je imatelj 99,37% poslovnih udjela u Strojaru d.o.o. Bistra, 81,25% poslovnih udjela u MIV TRADE d.o.o. Sarajevo te 100% udjela u LUNA-OTPREMNIŠTVO d.o.o. Varaždin. Društvo ima sudjelujući interes u obliku fiducijarnih prava na 33,33 % poslovnih udjela.

MIV d.d. Varaždin kao matica ima obvezu sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja. Provedena je revizija financijskih izvještaja svih podružnica.

Uprava i Nadzorni odbor:

UPRAVA

Franjo Turek

NADZORNI ODBOR

Babić Dunja, predsjednik
Cingula Marijan, zamjenik
Vlatko Cvrtila, član
Hajduk – Vučić Darinka, član
Hustić Igor, član
Tkalčec Ivica, član
Ivana Gažić, član

Tijekom 2010. godine nije bilo isplate dividendi.

Sudski sporovi:

Društvo kao vjerovnik vodi sudske sporove radi naplate potraživanja od kupaca u ukupnoj vrijednosti od 572.065 kn, za koje su izvršena vrijednosna usklađenja.

Za stavke uključene u financijski izvještaj koje su izvorno bile izražene u stranoj valuti primijenjeni su sljedeći tečajevi: 31.12.2010. USD = 5,568252 kn, EUR = 7,385173 kn i GBP = 8.608431 kn; prosječni tečajevi za 2010.g. USD = 5,500015, EUR = 7,28623 i GBP = 8,494572.

Revizija financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2010. godinu obavilo je revizorsko društvo Moore Stephens Revidens d.o.o. Varaždin.

2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN br. 109/07.) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima (MSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN br. 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10.).

Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu su s odredbama MRS 1- Prezentiranje financijskih izvještaja.

b) Osnove prikaza

Financijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji povijesnog troška.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti kuni (kn) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike dosljedno su primijenjene.

Sukladno hrvatskim zakonskim propisima evidencije društva vode se po funkciji.

Poslovni prihodi

Poslovni prihodi priznaju se uz uvjet da je na kupca prenesen rizik i koristi od vlasništva na proizvodima i robi te da je vjerojatno pritjecanje ekonomskih koristi. Poslovni prihodi se iskazuju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i povrate, ali uključujući prihode od državnih potpora i poticaja, prihode od ugovora o izgradnji.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate za navedeni iznos, priznaje se rashod od vrijednosnog usklađenja potraživanja. Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja uključeno je u poslovne rashode.

Proizvodni troškovi sadržani u realiziranim proizvodima, uslugama i prodanoj robi

Troškovi sadržani u realiziranim proizvodima i robi predstavljaju nabavnu vrijednost i troškove konverzije nastale u odnosu na prodane proizvode i robu, a troškovi sadržani u uslugama predstavljaju sve izravne i opće troškove nastale u odnosu na fakturirane usluge.

Amortizacija

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se linearnom metodom, primjenom stopa otpisa prema odluci Uprave.

Rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja za rizike i troškove uključuju se u rashode po osnovi:

- troškova reklamacija za proizvedene i izvršene usluge u garantnom roku,
- započetih sudskih sporova,
- otpremnina u skladu sa Zakonom o radu,
- ostalih poslovnih rizika.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe ako proizlaze iz posudbe namijenjene za ulaganje koje ima duže vrijeme pripreme za korištenje od 12 mjeseci, kapitaliziraju se po postupku iz MRS broj 23. Troškovi posudbe proizišli iz namjene ulaganja čija priprema traje kraće vrijeme od 12 mjeseci ne kapitaliziraju se nego se iskazuju kao financijski rashodi razdoblja.

Financijski prihodi

Financijske prihode čine prihodi od kamata, pozitivnih tečajnih razlika, tantijema i dividendi te prihodi od nerealiziranih dobitaka.

Priznavanje prihoda je uvjetovano vjerojatnošću pritjecanja ekonomskih koristi i da se prihod može pouzdano izmjeriti.

Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope. Prihod od tantijema priznaje se na osnovi nastanka događaja. Prihod od dividendi priznaje se kada je priznato pravo na isplatu (izglasavanje prava na dividendu).

Preračun svih sredstava plaćanja, odnosno potraživanja i obveza u stranoj valuti provodi se u njihovu protuvrijednost kuna po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Tečajne razlike koje proizlaze iz valutnih odnosa između datuma transakcije i datuma podmirenja bilo kojih monetarnih stavaka ili preračuna na datum bilance smatraju se kao dobitak ili gubitak od promjena valutnih tečaja.

Nerealizirani dobitci nastaju kod povećanja fer vrijednosti financijske imovine klasificirane po fer vrijednosti, povećanja vrijednosti ulaganja u nekretnine te ukidanja gubitaka od umanjenja vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Financijski rashodi

Financijske rashode čine: rashodi od kamata, negativne tečajne razlike, diskonti, gubici pri prodaji mjenica, potraživanja od kupaca i ostale financijske imovine, rashodi u visini gubitka pri prodaji dionica i poslovnih udjela te nerealizirani gubici.

Kamate nastale po osnovi obveza, obračunate do dana bilance kao i kamate po osnovi obveza u stranim sredstvima plaćanja nadoknađuju se u cjelini iz prihoda obračunskog razdoblja na koje se odnose.

Preračun svih sredstava plaćanja, odnosno potraživanja i obveza u stranoj valuti provodi se u njihovu protuvrijednost kuna po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Tečajne razlike koje proizlaze iz valutnih odnosa između datuma transakcije i datuma podmirenja bilo kojih monetarnih stavaka ili preračuna na datum bilance smatraju se kao dobitak ili gubitak od promjena valutnih tečaja.

Nerealizirani gubitci nastaju kod smanjenja kratkotrajne imovine klasificirane po fer vrijednosti, umanjena fer vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te smanjenja fer vrijednosti ulaganja u nekretnine.

Izvanredni prihodi i izvanredni rashodi

Izvanredne stavke prihoda i rashoda iskazuju se temeljem transakcija nastalih oduzimanjem (izvlaštenjem) imovine, potresom ili drugima prirodnim katastrofama, a ostale stavke koje nisu u vezi s redovnim poslovanjem evidentiraju se kao ostali prihodi ili rashodi iz poslovanja.

Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na razliku između prihoda i rashoda, korigiranu za stavke uvećanja i umanjena propisane Zakonom o porezu na dobit.

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina evidentira se početno po trošku nabave. Troškove nabave čini kupovna cijena, početno procijenjeni troškovi demontaže, uklanjanja imovine i sl. te svi izravno povezani troškovi za dovođenje imovine u upotrebno ili radno stanje.

Nakon početnog priznavanja po metodi troška društvo iskazuje dugotrajnu materijalnu imovinu po metodi troška.

Troškovi nabave dugotrajne imovine izgrađene za vlastite potrebe sadrže troškove koji se izravno odnose na određeno sredstvo kao i troškove koji se mogu povezati s izgradnjom (izrdom), odnosno dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Isključuju se interni dobici.

Kratkoročna i dugoročna ulaganja u financijsku imovinu

Ulaganja u financijsku imovinu namijenjena za trgovanje – špekulaciju (kratkoročna ulaganja) početno se iskazuju po trošku stjecanja (bez uvećanja za transakcijske troškove), a na dan obračuna iskazuju se po fer vrijednosti. Razlike što nastaju između troška ulaganja i fer vrijednosti evidentiraju se u korist ili na teret dobiti.

Ulaganja u financijsku imovinu raspoloživu za prodaju (dugoročna ulaganja) početno se evidentiraju po trošku stjecanja uvećanom za transakcijske troškove, a na dan obračuna iskazuje se po fer vrijednosti, čiji efekti se iskazuju u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

Ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazuju se po metodi troška ulaganja.

Potraživanja

Potraživanja obuhvaćaju potraživanja po osnovi prodaje proizvoda, robe i usluga, iznajmljivanja i prodaje imovine, uz uvjet da nije ugovorena kamata.

Potraživanja kod kojih je ugovorena kamata klasificirana su u financijsku imovinu.

Dugoročna potraživanja početno se mjere po fer vrijednosti a nakon toga po amortiziranom trošku (provodi se diskontiranje primjenom efektivne kamatne stope).

Kratkoročna potraživanja priznaju se po fer vrijednosti umanjenoj za naplaćene iznose i umanjena vrijednosti (vrijednosna usklađenja).

Ako naplata potraživanja postane neizvjesna provodi se umanjene vrijednosti (vrijednosno usklađenje) uz uvjet postojanja objektivnog dokaza o umanjenju (financijske poteškoće, kašnjenje u plaćanju ili stečaj dužnika).

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obveze

Odgođenu poreznu imovinu čini iznos poreza na dobit koji se vraća u budućim razdobljima, a odnosi se na neiskorištene porezne gubitke, porezne olakšice i ostale privremene razlike koje nastaju kod vrijednosnog usklađenja zaliha, financijske imovine i potraživanja, primjene većih amortizacijskih stopa od propisanih u članku 12. Zakona o porezu na dobit.

Odgođena porezna obveza nastaje svođenjem financijske imovine raspoložive za prodaju i dugotrajne materijalne imovine na fer vrijednost.

Odgođena porezna imovina i obveze iskazuju se poreznom stopom koja je u primjeni na dan bilance.

Zalihe

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova početno se mjere po troškovima nabave. Zalihe se korigiraju na neto vrijednost koja se može realizirati ako je tržišna cijena sirovina, materijala i rezervnih dijelova niža. Utrošak se mjeri po prosječnoj ponderiranoj cijeni.

Cijena proizvodnje zaliha proizvodnje u toku, poluproizvoda i gotovih proizvoda obuhvaća sve direktne troškove proizvodnje (izravni materijal) i troškove konverzije (izravni trošak rada, neizravni materijal, amortizaciju materijalne imovine, održavanje tvorničkih zgrada i opreme, te trošak tvorničkog managementa i administracije) kao i ostalih troškova nastalih u procesu dovođenja zaliha u sadašnje stanje.

Zalihe u proizvodnji i zalihe gotovih proizvoda početno se mjere po troškovima nabave (troškovi kupnje, troškovi konverzije). U slučaju da je tržišna cijena proizvoda niža zalihe se korigiraju na neto vrijednost koja se može realizirati.

Zalihe trgovačke robe evidentiraju se po trošku nabave uvećanom za zavisne troškove. Troškovi nabave robe obuhvaćaju kupovnu cijenu uključujući uvozne carine, troškove prijevoza, čuvanja i rukovanja, te druge troškove koji se izravno mogu pripisati troškovima nabave umanjenim za diskonte, rabate i subvencije.

Sitni inventar se otpisuje po stopi od 100 % prilikom stavljanja u upotrebu.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju kod banaka te ostala kratkotrajna visoko likvidna ulaganja s dospjećem do 3 mjeseca.

Izveštaj o novčanom toku

Društvo sastavlja izvještaj o novčanom toku u skladu sa zahtjevima MRS-a 7 primjenom indirektno metode i prezentira ga kao sastavni dio svojih financijskih izvještaja za svako razdoblje za koje se prezentiraju financijski izvještaji.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

AKTIVA

Bilješka br. 1. NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	Zemljišta	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Predujmovi za mat. im. i ostala mat. imovina	Ulaganja u nekretnine i ostala imovina	Ukupno mater. imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2009. godine	15.512.898	81.341.730	174.459.389	16.357.792	13.062.097	0	300.733.906	2.049.216	302.783.122
Povećanje		2.936.285	13.246.127	172.002			16.354.414	214.121	16.568.535
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(107.977)	(88.840)	(8.612.877)	(761.931)			(9.571.625)		(9.571.625)
Povećanje predujmova i inv. u toku					6.320.207		6.320.207		6.320.207
Smanjenje predujmova i inv. u toku					(16.922.691)		(16.922.691)		(16.922.691)
Stanje 31.12.2010. godine	15.404.921	84.189.175	179.092.639	15.767.863	2.459.613	0	296.914.211	2.263.337	299.177.548
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)									
Stanje 31.12.2009. godine	0	68.001.194	130.956.807	11.938.812	0	0	210.896.813	281.315	211.178.128
Amortizacija za 2010. god.	0	1.367.932	5.345.856	593.111			7.306.899	425.188	7.732.087
Otuđenje, rashod, isknjiženje	0	(88.841)	(8.241.059)	(740.238)			(9.070.138)		(9.070.138)
Stanje 31.12.2010. godine	0	69.280.285	128.061.604	11.791.685	0	0	209.133.574	706.503	209.840.077
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2009. god.	15.512.898	13.340.536	43.502.582	4.418.980	13.062.097	0	89.837.093	1.767.901	91.604.994
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2010. god.	15.404.921	14.908.890	51.031.035	3.976.178	2.459.613	0	87.780.637	1.556.834	89.337.471

Društvo je u 2010. godini povećalo vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u ukupnom iznosu 16.568.535 kn.

Ulaganja su izvršena u :

Građevinski objekti	2.936.285 kn
Postrojenja i oprema	13.246.127 kn
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	172.002 kn
<u>Nematerijalna imovina</u>	<u>214.121 kn</u>
Ukupno:	16.568.535 kn

Od ulaganja u građevinske objekte najveći dio odnosi se na ulaganje za izgradnju nadstrešnice gotovih proizvoda. Od ulaganja u postrojenja i opremu najveći dio odnosi se na ulaganje u stroj BOHRWERK UNION PCP 150 – CNC 840 D.

Društvo je u 2010. godini smanjilo vrijednost dugotrajne materijalne imovine zbog dotrajlosti, neupotrebljivosti i prodaje.

Društvo je za razdoblje od 1.1. do 31.12. 2010. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu 425.188 kn i materijalne imovine u iznosu 7.306.899 kn tako da ukupna amortizacija dugotrajne imovine iznosi 7.732.087 kn (veza Bilješka br. 6 uz RDG – Amortizacija).

Društvo ima osigurane objekte i opremu od požara i drugih opasnosti.

Na nekretninama je upisano založno pravo u iznosu od 1.150.000 CHF, 1.670.000 EUR i 22.250.000 kn u korist poslovnih banaka te fiducijarni prijenos vlasništva na poslovnu banku radi osiguranja novčane tražbine u iznosu od 5.960.000 EUR i 35.080.000 kn.

Za iznos 3.220.000 EUR upisanog fiducijarnog prijenosa vlasništva, obveza prema kreditoru je namirena.

DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Bilješka br. 2. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika

	Stanje	Promjene u 2010. god.		Stanje
	31.12.2009.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2010.
STROJAR D.O.O. BISTRA (99,37%)	2.741.564			2.741.564
LUNA OTPREMNIŠTVO D.O.O. (100%)	100.000			100.000
MIV-TRADE SARAJEVO (81,25%)	61.311			61.311
FIDUCIJARNA PRAVA (33,33%)	2.058.857			2.058.857
Ukupno udjeli kod povezanih poduzetnika:	4.961.732	0	0	4.961.732

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 3. ZALIHE

	2009. kuna	2010. kuna
Sirovine i materijal	14.077.088	14.567.406
Proizvodnja u tijeku	13.259.168	17.285.575
Gotovi proizvodi	35.902.667	34.647.861
Trgovačka roba	682.874	493.927
Predujmovi za zalihe	493.635	368.424
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Ukupno zalihe	64.415.432	67.363.193

Povećanje zaliha proizvodnje u tijeku rezultat je intenziviranja proizvodnih aktivnosti krajem godine.

Bilješka br. 4. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	2009. kuna	2010. kuna
Potraživanja od MIV TRADE d.o.o. Sarajevo	4.070.117	3.385.046
Potraživanja od STROJAR d.o.o. Bistra	0	2.093.341
Potraživanja od LUNA OTPREMNIŠTVO d.o.o. Varaždin	1.009	0
<u>Ukupno potraživanja od povezanih poduzetnika</u>	<u>4.071.126</u>	<u>5.478.386</u>

Potraživanja od povezanih poduzetnika odnosi se na potraživanja od prodaje proizvoda i materijala.

Bilješka br. 5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	kuna	kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	19.476.993	13.543.554
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	24.938.607	13.124.040
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(1.185.943)	(664.374)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>43.229.657</u>	<u>26.003.220</u>

Smanjenje potraživanja od kupaca rezultat je smanjenog obujma poslovanja.

Bilješka br. 6 .OSTALA POTRAŽIVANJA

	2009. kuna	2010. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	134.509	139.345
Potraživanje od države i drugih institucija	5.855.111	2.320.725
Ostala potraživanja	0	0
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>5.989.620</u>	<u>2.460.070</u>

Bilješka br. 7. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

	2009. kuna	2010. kuna
Novac na žiro računu	18.358	7.496
Novac na deviznom računu	292.241	256.085
Novac u blagajni	10.505	13.024
Novac u deviznoj blagajni	17.243	29.128
Ostala novčana sredstva	0	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>338.347</u>	<u>305.733</u>

Na dan 31.12.2010. godine Društvo je u korištenju prekoračenja na žiro računu u iznosu 585.368 kn temeljem ugovora s poslovnim bankom o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva po principu tekućeg računa.

Iznos prekoračenja uključen je u kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (veza bilješka br. 13 - Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama).

Bilješka br. 8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2009. kuna	2010. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	10.141	10.306
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>10.141</u>	<u>10.306</u>

Bilješka br. 9. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2009. kuna	2010. kuna
Izdana jamstva, mjenice, garancije i dr.	15.474.204	4.926.420
Ostali izvanbilančni zapisi	125.883	0
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>15.600.087</u>	<u>4.926.420</u>

Izvanbilančni zapisi u iznosu 4.926.420 odnose se na izdane garancije u iznosu 4.508.788 kn i otvorene akreditive u iznosu 417.632 kn. Smanjenje izdanih garancija rezultat je završetka investicijskih aktivnosti na koje su bile vezane garancije (veza Bilješka br. 19 – Izvanbilančni zapisi).

PASIVA

Bilješka br. 10. KAPITAL I REZERVE

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

R.br.	Opis pozicije	Stanje 31.12.2009.	Promjene tijekom razdoblja (u kunama)		Stanje 31.12.2010.
			Povećanje	Smanjenje	
1.	Temeljni (upisani) kapital	55.566.600			55.566.600
2.	Kapitalne pričuve	7.824.089			7.824.089
3.	Zakonske rezerve	2.778.330			2.778.330
4.	Rezerve za vlastite dionice	1.000.000			1.000.000
5.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0			0
6.	Statutarne rezerve	0			0
7.	Ostale rezerve	2.688.878			2.688.878
8.	Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7)	6.467.208	0	0	6.467.208
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9)	69.857.897	0	0	69.857.897
11.	Zadržana dobit	22.129.423	286.588	(107.977)	22.308.034
12.	Preneseni gubitak	0			0
13.	Dobit (gubitak) poslovne godine	286.588	(13.553.731)	(286.588)	(13.553.731)
14.	Kapital (10 .. 13)	92.273.908	(13.267.143)	(394.565)	78.612.200
15.	Sveobuhvatna dobit poslovne godine	286.588	(13.553.731)	(286.588)	(13.553.731)

Temeljni (upisani) kapital

Prema rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-97/1324-3 od 18.01.1999. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 55.566.600 kn (15.081 dionica nominalnog iznosa 3.700 kn).

Zadržana dobit

Društvo je prema odluci Glavne skupštine od 20.07.2010. rasporedilo cjelokupni iznos ostvarene dobiti 2009. godine u iznosu 286.588 kn u zadržanu dobit. Smanjenje zadržane dobiti u iznosu od 107.977 kn odnosi se na isknjiženje zemljišta prema nagodbi s Republikom Hrvatskom.

Sveobuhvatna dobit poslovne godine

Gubitak tekuće godine iznosi 13.553.731 kn.

Bilješka br. 11. DUGOROČNE OBVEZE

	2009. kuna	2010. kuna
Obveze prema povezanim poduzetnicima	0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl.	0	0
Obveze prema bankama i drugim fin. institucijama	54.612.500	55.734.523
Obveze za predujmove	0	0
Obveze prema dobavljačima	0	0
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	0	0
Ostale dugoročne obveze	3.101.967	1.626.951
<u>Ukupno dugoročne obveze</u>	<u>57.714.467</u>	<u>57.361.474</u>

Ostale dugoročne obveze u iznosu 1.626.951 kn odnose se na obveze prema leasing društvima za nabavu proizvodne opreme.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

R.br.	Opis	Kamata	Rokovi otplate	2009.	2010.
1.	Krediti	3,8 - 7,39 %	2021.	54.612.500 kn	55.734.523 kn
<i>Ukupno obveze prema bankama i dr. fin. inst.:</i>				<u>54.612.500 kn</u>	<u>55.734.523 kn</u>

Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u 2010. godini odnose se na primljene dugoročne kredite od banaka, u svrhu ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Pregled dospijeća obveza:

Dospijeva u:	Iznos u EUR:
2011. godini	1.132.612,37
2012. godini	1.302.831,42
2013. godini	1.128.729,31
2014. godini	1.117.775,87
2015. godini do 2021. godine	4.217.776,56
UKUPNO	<u>8.899.725,53</u>

KRATKOROČNE OBVEZE

Bilješka br. 12. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	2009. kuna	2010. kuna
Obveze prema MIV TRADE d.o.o. Sarajevo	0	0
Obveze prema Strojarski d.o.o. Bistra	153.361	24.607
Obveze prema Luna - otpremništvo d.o.o. Varaždin	152.250	123.141
Ukupno obveze prema povezanim poduzetnicima	305.611	147.748

Bilješka br. 13. OBVEZE PO KREDITIMA I ZAJMOVIMA

	2009. kuna	2010. kuna
Financijske obveze prema povezanim poduzetnicima	0	0
Obveze s osnove zajmova, depozita i sl.	0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	34.169.020	32.852.852
Obveze za kamate	869.367	730.014
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Ostale kratkoročne financijske obveze	0	0
Ukupno kratkoročne obveze po kreditima i zajmovima	35.038.387	33.582.865

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

R.br.	Opis	Kamata	2009.	2010.
1.	kratkoročni krediti	5,8 - 9,8 %	28.858.019,57	24.488.315,00
2.	tekuće dospijeće dugoročnog kredita		5.311.000,43	8.364.537,26
Ukupno obveze prema bankama i dr. fin. institucijama:			34.169.020 kn	32.852.852 kn

Bilješka br. 14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2009. kuna	2010. kuna
Dobavljači u zemlji	8.820.231	9.796.695
Dobavljači iz inozemstva	10.013.785	9.975.483
Obveze za nefakturiranu robe i usluge	37.550	0
Ukupno obveze prema dobavljačima	18.871.566	19.772.178

Bilješka br.15 OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2009. kuna	2010. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.904.434	1.944.833
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	217.646	242.861
Obveze za izvršene ustege na plaći	337.247	117.882
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	0	0
Obveze za jubilarne nagrade	0	0
Obveze za dnevnice i ostale putne troškove	0	0
Obveze prema radnicima za prehranu	105.588	337.844
Ostale obveze prema radnicima	0	0
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>2.564.915</u>	<u>2.643.419</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.944.833 kn odnose se na plaću za 12. mjesec 2010. godine koja je isplaćena u siječnju 2011. godine.

Bilješka br. 16. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2009. kuna	2010. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	0
Obveze za doprinose iz i na plaće	1.277.201	1.251.515
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	293.077	209.880
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	21.910	23.090
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	3.175.733	1.341.531
Obveza za porez na dobit	0	0
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i naknade</u>	<u>4.767.921</u>	<u>2.826.016</u>

Obveze za doprinose iz i na plaće u iznosu 1.251.515 kn i porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 209.880 kn odnose se na obračunate plaće za prosinac 2010. godine koje su isplaćene u siječnju 2011. godine.

Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade sastoje se od obveze za PDV pri uvozu u iznosu 1.079.204 kn, obveze za naknade za općekorisne funkcije šuma 249.801 kn i obveza prema Fondu za zaštitu okoliša 12.526 kn.

Bilješka br. 17. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2009. kuna	2010. kuna
Obveze za predujmove	754.107	567.141
Obveze s osnove udjela u rezultatu	4.395	4.395
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	364.077	250.941
<u>Ukupno ostale kratkoročne obveze</u>	<u>1.122.579</u>	<u>822.477</u>

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 250.941 kn najvećim dijelom odnose se na obveze za naknadno odobrene popuste i rabate u iznosu 224.217 kn.

Bilješka br. 18. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2009. kuna	2010. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	1.961.696	151.734
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>1.961.696</u>	<u>151.734</u>

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 151.734 kn odnosi se na ukalkulirane rashode provizija u iznosu 27.734 kn i trošak revizije u iznosu 124.000 kn.

Bilješka br. 19. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2009. kuna	2010. kuna
Obveze za izdana jamstva, mjenice, garancije i dr.	15.474.204	4.926.420
Ostali izvanbilančni zapisi	125.883	0
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>15.600.087</u>	<u>4.926.420</u>

Izvanbilančni zapisi u iznosu 4.926.420 odnose se na izdane garancije u iznosu 4.508.788 kn i otvorene akreditive u iznosu 417.632 kn. Smanjenje izdanih garancija rezultat je završetka investicijskih aktivnosti na koje su bile vezane garancije.

5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka br.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2009. kuna	2010. kuna
<i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i>	<u>67.698.170</u>	<u>40.065.640</u>
- proizvoda	45.535.274	28.380.166
- usluga	654.203	442.493
- trgovačke robe	18.908.304	8.961.800
- sirovina i materijala	2.600.389	2.281.181
- ostali prihodi od prodaje u zemlji	0	
<i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i>	<u>92.443.664</u>	<u>80.502.123</u>
- proizvoda i usluga	90.435.402	78.995.238
- trgovačke robe i ostalog	2.008.262	1.506.885
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim poduz.</i>	<u>6.838.243</u>	<u>8.315.630</u>
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>166.980.077</u>	<u>128.883.393</u>

Pad prihoda od prodaje u odnosu na 2009. godinu rezultat je pada prodaje uzrokovanog gospodarskom krizom, i to posebno na domaćem tržištu (pad za 35 % odnosno 23 mil kn) i tržištu Bliskog istoka (pad za 57% odnosno 22,5 mil kn).

Bilješka br.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2009. kuna	2010. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	0	15.507
Prihodi od revalorizacije vrijednosti imovine	0	0
Prihodi od otpisa obveza i zastara	2.265	4.276
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	50.752	577.737
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	0	0
Prihodi od naplaćenih poreza, penala, kapara i sl.	0	0
Prihodi od naplate šteta	11.882	84.954
Prihodi od viškova	150.553	19.277
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	0	114.287
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	72.899	21.822
Ostali poslovni prihodi	984.773	413.074
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>1.273.124</u>	<u>1.250.934</u>

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br.3. PROMJENE VRIJEDNOSTI ZALIHA PROIZVODNJE U TIJEKU I GOTOVIH PROIZVODA

	2009. kuna	2010. kuna
Smanjenje / (povećanje) vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	(4.969.478)	(2.262.524)
<u>Ukupno smanjenje / (povećanje) vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</u>	(4.969.478)	(2.262.524)

Bilješka br.4. MATERIJALNI TROŠKOVI

Materijalne troškove čine:

	2009. kuna	2010. kuna
Troškovi sirovina i materijala	83.406.056	64.716.628
Troškovi prodane robe	4.225.437	4.218.661
Ostali vanjski troškovi	13.432.097	9.250.063
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	101.063.590	78.185.352

Troškovi sirovina i materijala:

	2009. kuna	2010. kuna
Osnovne sirovine i materijal	70.387.750	51.391.850
Potrošena energija	9.664.704	10.431.233
Potrošeni rezervni dijelovi	2.793.720	2.189.780
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	559.881	703.766
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	83.406.056	64.716.628

Smanjenje troškova sirovina i materijala rezultat je smanjene poslovne aktivnosti.

Ostali vanjski troškovi:

	2009. kuna	2010. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	2.188.404	1.711.569
Vanjske usluge pri doradi i izradi proizvoda	89.096	189.050
Grafičke usluge	0	0
Usluge održavanja	1.397.715	1.400.702
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	44.764	69.276
Troškovi zakupa i lizinga	282.471	415.283
Troškovi promidžbe, sponzor., sajmovi, istraž.tržiš.	163.828	233.898
Intelektualne i osobne usluge	1.021.702	749.899
Troškovi revizije i savjetovanja	217.751	132.750
Komunalne usluge	1.907.322	1.752.266
Usluge posredovanja i provizija	4.704.671	1.518.792
Usluge vanjskih radnika	0	0
Ostali troškovi usluga	1.414.373	1.076.577
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	0
Ukupno ostali vanjski troškovi	13.432.097	9.250.063

Bilješka br.5. TROŠKOVI OSOBLJA

	2009. kuna	2010. kuna
Neto plaće i nadnice	29.139.685	27.311.825
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	10.682.552	9.897.244
Doprinosi na plaće	7.455.028	6.779.493
Ukupno troškovi osoblja	47.277.265	43.988.562

Smanjenje troškova osoblja rezultat je smanjenja broja zaposlenih kao mjere povećanja produktivnosti i smanjenja plaće.

Ukupni troškovi primanja uprave i ključnog managementa iznose 1.597.190 kn (2009. g. 1.613.763 kn).

Ukupne naknade Nadzornom odboru iznose 474.304 kn (2009. godine u iznosu od 489.070 kn)

Bilješka br.6. AMORTIZACIJA

	2009. kuna	2010. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	63.541	425.188
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	9.007.286	7.306.899
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>9.070.827</u>	<u>7.732.087</u>

Zbog smanjenog obujma proizvodnje, društvo je Odlukom o promjeni računovodstvene procjene izvršilo smanjenje amortizacijskih stopa kako slijedi:

Opis imovine	Stope amortizacije	
	2009	2010
Nematerijalna imovina:	20%	20%
- izdaci za razvoj		
- koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i dr.	20%	20%
- goodwill		
- ostala nematerijalna imovina		
Građevinski objekti	2,50%	2,50%
Strojevi	10%	7%
Motorna vozila	20%	12%
Namještaj i oprema	25%	15%
Uredska oprema	25%	15%
Tehnička postrojenja	5%	3,50%

Efekt smanjenja amortizacijskih stopa iznosi 2.489.927 kn smanjenja troškova, jer je u protekloj godini zbog smanjenja obujma proizvodnje za 40% društvo donijelo odluku o produljenju vijeka uporabe dugotrajne materijalne imovine u dijelu opreme, strojeva, postrojenja, transportnih sredstava i modela.

Bilješka br.7. OSTALI TROŠKOVI

	2009. kuna	2010. kuna
Troškovi naknada radnicima	4.428.466	4.364.533
Troškovi reprezentacije	367.562	326.555
Premije osiguranja	353.682	592.148
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	582.436	563.259
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	1.127.702	777.820
Troškovi koncesije, licence, patenata, franšiza, know howa...	0	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima na prakt. radu	74.784	61.463
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	3.541.479	2.024.858
Naknade članovima nadzornog i upravnog odbora, prokuristima, ugovori o djelu, autorski honorari	561.142	626.807
Ostali troškovi	169.874	179.652
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>11.207.127</u>	<u>9.517.095</u>

Troškovi naknada radnicima

	2009. kuna	2010. kuna
Dnevnice za službena putovanja	255.313	260.882
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	343.924	399.174
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	3.820.327	3.688.539
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	8.902	15.938
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0	0
Naknade za odvojeni život	0	0
Ukupno troškovi naknada radnicima	4.428.466	4.364.533

Bilješka br.8. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE KRATKOTRAJNE IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE IMOVINE)

	2009. kuna	2010. kuna
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	376.773	170.930
Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	376.773	170.930

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 170.930 kn odnosi se na vrijednosna usklađenja utuženih potraživanja od kupaca sukladno računovdstvenoj politici.

Bilješka br. 9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2009. kuna	2010. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane ili prodane imovine	709.658	393.513
Inventurni manjkovi	151.983	36.795
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	0	0
Otpisi nenaplaćenih potraživanja	3	17.204
Otpisi i ispravak vrijednosti zastarjelih zaliha	0	0
Troškovi naknadnih reklamacija za prodane proizvode	81.191	106.716
Naknadno odobreni popusti i rabati	17.520	26.273
Kazne, penali i naknade šteta	89.804	39.124
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	593.994	72.522
Donacije (darovanja)	83.989	108.329
Ostali poslovni rashodi	0	0
Ukupno ostali poslovni rashodi	1.728.142	800.477

Bilješka br. 10 FINANCIJSKI PRIHODI

Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama

	2009. kuna	2010. kuna
Prihodi od dividendi i udjela u dobitku	0	0
Prihodi od kamata	174.134	123.001
Prihodi od tečajnih razlika	1.605.146	1.753.014
Ostali financijski prihodi	0	469
<u>Ukupno kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u>	<u>1.779.280</u>	<u>1.876.485</u>

Prihodi od kamata u iznosu 123.001 kn odnose se najvećim dijelom na zatezne kamate obračunate kupcima.

Prihodi od tečajnih razlika u iznosu 1.753.014 kn odnose se na pozitivne tečajne razlike po kreditima u iznosu 522.785 kn, na tečajne razlike po potraživanjima od kupaca u inozemstvu u iznosu 594.787 kn, na tečajne razlike po uvozu u iznosu 286.149 kn te na tečajne razlike po deviznom računu i blagajni u iznosu 349.293 kn.

Bilješka br. 11 FINANCIJSKI RASHODI

Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama

	2009. kuna	2010. kuna
Rashodi od dividendi i udjela u dobitku	0	0
Rashodi od kamata	3.823.776	4.666.182
Rashodi od tečajnih razlika	1.513.978	2.745.827
Ostali financijski rashodi	47.090	20.555
<u>Ukupno kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama</u>	<u>5.384.844</u>	<u>7.432.564</u>

Rashodi od kamata u iznosu 4.666.182 kn odnose se pretežito na obračunate kamate temeljem primljenih kredita od banaka i drugih kreditora.

Negativne tečajne razlike u iznosu 2.745.827 kn odnose se na tečajne razlike po uvozu i izvozu u iznosu 986.827 kn, tečajne razlike po kreditima u iznosu 1.451.615 kn, tečajne razlike po otkupu deviza u iznosu 16.006 kn, tečajne razlike po deviznom računu i blagajni u iznosu 290.153 kn te ostalo u iznosu 1.226 kn.

Bilješka br.12. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA

	2009. kuna	2010. kuna
Prihodi od dividendi	0	0
Prihodi od udjela u dobitku	1.393.197	0
<u>Ukupno dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa</u>	<u>1.393.197</u>	<u>0</u>

Prihodi od udjela u dobiti za 2010. godinu iskazani su u konsolidiranom računu dobiti i gubitka.

Bilješka br.13. POREZ NA DOBIT

	2009. kuna	2010. kuna
<u>Porez na dobit</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2010. godine ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu 13.553.731 kn pa stoga nema obveze poreza na dobit.

Prema Prijavi poreza na dobit Društvo ima pravo na porezni gubitak za prijenos u iznosu 13.193.855 kn.

6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Bilješka br.1. Dobit ili gubitak razdoblja

Gubitak razdoblja iznosi 13.553.731 kn, a rezultat je značajnog pada prihoda od prodaje u odnosu na 2009. godinu (za 23%) i 2008. godinu (za 33%).

7. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Bilješka 1.

Neto povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti u iznosu 7.348.440 kn rezultat je smanjenja kratkotrajnih potraživanja, smanjenja kratkoročnih obveza i povećanja zaliha.

Bilješka 2.

Smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti u iznosu od 5.464.562 kn rezultat je ulaganja u dugotrajnu materijalnu i imovinu.

Bilješka 3.

Smanjenje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti rezultat je manjih zaduženja.

8. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Vidi Bilješku br. 10 uz Bilancu - Kapital i rezerve i Bilješku br. 1 uz Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

9. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

2010. god.

Povezana osoba	Potraživanja 31.12.2010.	Obveze 31.12.2010.	Prihodi 2010.	Rashodi 2010.
Strojar d.o.o.	2.093.340	24.607	2.799.478	2.794.636
Luna-otpremništvo d.o.o.	0	123.141	5.049	203.115
Miv - trade d.o.o.	3.385.046	0	5.618.416	4.945.863
Ukupno	5.478.386	147.748	8.422.943	7.943.613

10. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

Izloženost kreditnom riziku

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine predstavlja izloženost kreditnom riziku koja na datum izvještavanja iznosi kako slijedi:

	2009. kuna	2010. kuna
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	53.290.403	33.941.676
Novac i novčani ekvivalenti	338.347	305.733
Ostala financijska imovina	4.961.732	4.961.732
	58.590.482	39.209.141

Gubici od umanjenja vrijednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca i povezanih poduzetnika na datum izvještavanja je kako slijedi:

	R.br. bilješke	2009. kuna	2010. kuna
Nije dospjelo		32.216.825	19.191.162
Dospjelo 0 - 90 dana		11.386.873	8.902.170
Dospjelo 91 - 180 dana		1.790.979	1.393.258
Dospjelo 181 - 360 dana		1.539.490	716.948
Starije od godine dana		366.616	1.278.068
		47.300.783	31.481.606

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanja sredstava za podmirenje obveza povezanih s finacijskim instrumentima. Rizik proizlazi iz svakodnevnih aktivnosti.

Ugovorena dospjeća finacijskih obveza:

31. prosinca 2010. godine	Knjigov. vrijednost	0 - 12 mjeseci	1 - 2 godine	2 i više godina
Kredit i ostale finacijske obveze	90.944.340	33.582.865	9.621.634	47.739.841
Obveze prema dobavljačima	19.919.926	19.919.926	0	0
	110.864.266	53.502.791	9.621.634	47.739.841

Valutni rizik

Izloženost valutnom riziku

Društvo se izlaže valutnom riziku prilikom prodaje, nabave, kratkoročnih oročenja depozita i kratkoročnih i dugoročnih kredita i zajmova nominiranih u stranoj valuti.

Sljedeće značajnije promjene tečaja su bile primjenjivane tijekom godine:

	Valuta	Prosječni tečaj		Tečaj na datum bilance	
		2009.	2010.	2009.	2010.
		kn	kn	kn	kn
Strana valuta	EUR	7,339554	7,286230	7,306199	7,385173
	USD	5,280370	5,500015	5,089300	5,568252
	CHF	4,861337	5,285859	4,909420	5,929961

Kamatni rizik

Na datum bilance na obveze po kreditima i ostalim obvezama se obračunava kamata kako slijedi:

	2010.
	kn
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom	
Financijska imovina	0
Financijske obveze	<u>45.848.777</u>
Instrumenti s varijabilnom kamatnom stopom	
Financijska imovina	0
Financijske obveze	<u>45.095.562</u>
	<u>90.944.340</u>

11. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, na dan bilance Društvo nema značajnijih potencijalnih obveza.

12. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Prema procjeni Uprave Društvo nema značajnijih događaja nakon datuma bilance.

U Varaždinu, 27.04.2011. godine

UPRAVA:



1
Metalska industrija Varaždin d.d.