

AUTOCENTAR-MERKUR
dioničko društvo za proizvodnju,
vanjsku i unutarnju trgovinu
Martićeva 14
Zagreb



U P R A V A

GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA
ZA 2012. GODINU

Zagreb, ožujak 2013. godine

BILANCA
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 92216472413; AUTOCENTAR MERKUR d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		47.759.577	52.979.928
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		14.033	4.678
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		14.033	4.678
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		42.607.744	42.411.265
1. Zemljište	011		41.893.192	41.893.192
2. Građevinski objekti	012		135.392	124.579
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		579.160	393.494
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		5.137.800	10.563.985
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		5.137.800	10.563.985
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
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			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		5.690.809	14.408.077
I. ZALIHE (036 do 042)	035		115.766	2.218.101
1. Sirovine i materijal	036			
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040		115.766	2.218.101
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		5.326.350	6.058.524
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		1.276.822	3.687.487
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047			25.683
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		1.859	2.185
6. Ostala potraživanja	049		4.047.669	2.343.169
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		32.721	6.097.751
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 92216472413; AUTOCENTAR MERKUR d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		19.122	6.097.751
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		13.599	
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058		215.972	33.701
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059			19.054
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		53.450.386	67.407.059
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		41.338.996	41.492.086
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		14.355.300	14.355.300
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		29.748.570	26.983.696
1. Zadržana dobit	073		29.748.570	26.983.696
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		-2.764.874	153.090
1. Dobit poslovne godine	076			153.090
2. Gubitak poslovne godine	077		2.764.874	
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		7.290.471	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		7.290.471	
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		4.820.919	25.914.973
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		300.958	142.077
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096			17.157.126
4. Obveze za predujmove	097		123.575	37.728
5. Obveze prema dobavljačima	098		566.936	626.882
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		231.780	186.291
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		743.296	907.718

BILANCA
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 92216472413; AUTOCENTAR MERKUR d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		2.702.988	2.702.988
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		151.386	4.154.163
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106			
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		53.450.386	67.407.059
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			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2012. do 31.12.2012.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 92216472413; AUTOCENTAR MERKUR d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		27.246.517	11.882.462
1. Prihodi od prodaje	112		27.246.517	11.882.462
2. Ostali poslovni prihodi	113			
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		30.784.954	11.073.590
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		1.935.528	2.606.609
a) Troškovi sirovina i materijala	117		400.883	434.765
b) Troškovi prodane robe	118		65.784	787.464
c) Ostali vanjski troškovi	119		1.468.861	1.384.380
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		3.767.617	3.648.961
a) Neto plaće i nadnice	121		2.172.131	2.114.561
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		1.041.310	1.023.357
c) Doprinosi na plaće	123		554.176	511.043
4. Amortizacija	124		363.239	309.362
5. Ostali troškovi	125		4.696.590	4.508.658
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128			
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		20.021.980	
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		619.949	946.331
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		138.069	351.647
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		481.880	594.684
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		713.232	1.609.942
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		2.333	189
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		710.899	1.609.753
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		993.943	92.188
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		127.097	84.359
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		28.860.409	12.920.981
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		31.625.283	12.767.891
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		-2.764.874	153.090
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		0	153.090
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		2.764.874	0
XII. POREZ NA DOBIT	151			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		-2.764.874	153.090
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	153.090
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		2.764.874	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			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
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 dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

BILJEŠKE

UZ

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

DRUŠTVA AUTOCENTAR MERKUR d.d. ZAGREB, ZA 2012. GODINU

Zagreb, veljača 2013.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA DRUŠTVA**I. BILANCA - STRUKTURA AKTIVE**

Aktivu na dan 31.12.2012. g. najvećim dijelom sačinjava dugotrajna imovina, zatim slijedi kratkotrajna imovina i na kraju, kao udjelom najmanje značajna stavka, plaćeni troškovi budućih razdoblja.

Bilješka 1. - DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina društva Autocentar-merkur d.d. na dan 31.12.2012. g. iznosi 52.979.928,00 kn, što je za 10,93 % više od stanja iskazanog na dan 31.12.2011. g., kada je iznosila 47.759.577,33 kn.

Iznos i struktura dugotrajne imovine iskazana je slijedećim tabličnim prikazom:

Naziv imovine	Sadašnja vrijednost u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Dugotrajna nematerijalna imovina	4.678	14.033
2. Dugotrajna materijalna imovina	42.411.265	42.607.744
3. Dugotrajna financijska imovina	10.563.985	5.137.800
4. Dugotrajna potraživanja	0	0
5. UKUPNO	52.979.928	47.759.577

U 2012. godini, dugotrajna imovina sudjeluje u ukupnoj imovini s visokih 78,60 %, dok razliku od 21,40 % čini kratkotrajna imovina. Promjene u dugotrajnoj imovini su vidljive u narednoj tablici:

Naziv imovine	Promjena na strukturi stanja iskazana u kunama			
	Stanje na 01.01.2012. g.	Promjena stanja tijekom 2012. godine s osnova:		Stanje na 31.12. 2012. g.
		Povećanja	Smanjenja	
1. Dugotrajna nematerijalna imovina	14.033		9.355	4.678
2. Dugotrajna materijalna imovina	42.607.744	232.385	428.865	42.411.265
3. Dugotrajna financijska imovina	5.137.800	6.863.575	1.437.389	10.563.985
4. Dugotrajna potraživanja	0	0	0	0
5. UKUPNO	47.759.577	7.095.960	1.875.609	52.979.928

Najveća promjena u strukturi dugotrajne imovine iskazana je na poziciji dugotrajne financijske imovine, koja na dan 31.12.2012. g. iznosi 5.137.800 kn, dok na dan 31.12.2012. g. stanje iste pozicije je povećano 2 puta i iznosi 10.563.985 kuna. U 2012. godini neznatno su smanjene dugotrajna materijalna te nematerijalna imovina.

U nastavku se redoslijedom strukture dugotrajne imovine iskazuju njene analitičnije bilančne vrijednosti.

Bilješka 1.1. - Dugotrajna nematerijalna imovina

Naziv imovine	Sadašnja vrijednost u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Troškovi istraživanja i razvoja	0	0
2. Patenti, licence, koncesije, zaštitni znaci i sl.	4.678	14.033
3. UKUPNO	4.678	14.033

Tijekom 2012. godine nije bilo novog ulaganja u nematerijalnu imovinu, pa je ona iskazana u umanjenom iznosu od 4.678 kn. Obračunom kumulativne amortizacije umanjena je njena početna (nabavna) vrijednost radi realnog iskazivanja. U strukturi dugotrajne imovine nematerijalna imovina ima neznatno značenje, pa se detaljnije ne analizira.

Bilješka 1.2. - Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina čini čak 62,92 % ukupne posjedovane i iskazane imovine, tj. iznosa ukupne aktive na dan 31.12.2012. godine, stoga se nastavno iskazuje kraći analitički prikaz odnosno njena struktura.

Struktura stanja dugotrajne materijalne imovine na dan 31.12.2012. godine izgleda kako slijedi:

Naziv imovine	Sadašnja vrijednost u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Zemljište	41.893.192	41.893.192
2. Građevinski objekti	124.579	135.392
3. Oprema i postrojenja	0	0
4. Uredski i poslovni inventar i transportna sredstva	393.494	579.160
5. Investicije u izgradnji (pripravi)	0	0
8. UKUPNO	42.411.265	42.607.744

Dugotrajna materijalna imovina je smanjena u 2012. g. u odnosu na dan 31.12.2011. za 0,5 %, odnosno za apsolutnih 196.479 kn. To smanjenje je ponajviše uzrokovano ispravkom vrijednosti uredskog i poslovnog inventara te transportnih sredstava, dok su zemljišta u bilančnu sumu uključena u 2010. godini i nepromijenjene su vrijednosti i u 2012. godini. Radi se o dijelu zemljišta koje je društvo povratilo u vlasništvo putem stečajnog postupka od bivšeg povezanog društva RIS d.o.o. Zagreb. To je ulaganje, kao i mnoga druga ulaganja u bivša povezana društva, ACM kao matica, radi neizvjesnosti njihove naplate, otpisala u mnogo puta naglašenom programu financijskog restrukturiranja, koji je proveden od 2001. do 2006. g. Radi se o slijedećem zemljištu:

- oranica, površine 34798 m², k.č. broj 123/9, upisana u zk. uložak broj 5058 k.o. Stenjevec,
- oranica, površine 43674 m², k.č. broj 8/12, upisana u zk. uložak broj 2016 k.o. Jankomir,
- oranica, površine 2534 m², k.č. broj 8/31, upisana u zk. uložak broj 2016 k.o. Jankomir.

Analitička struktura promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini razvidna je u slijedećoj tablici.

Naziv imovine	Promjena na strukturi stanja iskazana u kunama			
	Početno stanje s 01.01.2012. godine	Promjena stanja tijekom 2012. godine s osnova:		Stanje s krajem 2012. godine
		Povećanja	Smanjenja	
1. Zemljište	41.893.192	0	0	41.893.192
2. Građevinski objekti	135.392	0	10.813	124.579
3. Oprema i postrojenja	0	0	0	0
4. Uredski i poslovni inventar i transportna sredstva	579.160	232.385	418.051	393.494
8. UKUPNO	42.607.744	232.385	428.864	42.411.265

Uslijed amortizacije, vrijednost građevinskih objekata je krajem 2012. g. umanjena za 8 %, dok je vrijednost uredskog i poslovnog inventara te transportnih sredstava krajem godine, nakon povećanja vrijednosti od 40 %, ukupno umanjena za 52 %.

Naziv imovine	Prikaz stanja dugotrajne materijalne imovine iskazan u kunama, na dan 31.12.2012. godine, po nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti			
	Nabavna vrijednost s 31.12.2012. godine	Promjena stanja tijekom 2012. g. s osnova amortizacije i otpisa:		Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2012.
		Obračunata amortizacija za 2012.	Kumulirani obračun	
1. Zemljište	41.893.192	0	0	41.893.192
2. Građevinski objekti	335.041	10.814	199.649	124.579
3. Oprema i postrojenja	0	0	0	0
4. Uredski i poslovni inventar i transportna sredstva	5.079.148	289.193	4.396.461	393.494
8. UKUPNO	47.307.381	300.007	4.596.110	42.411.265

Otpisana vrijednost dugotrajne materijalne imovine je relativno niska, jer najveći dio nabavne vrijednosti te imovine čini zemljište koje se ne otpisuje. Uslijed znatno manje nove nabave osnovnih sredstava u odnosu na smanjenja po obračunanoj amortizaciji, krajem 2012. g. dolazi do smanjenja sadašnje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine za spomenutih 0,5 %.

Bilješka 1.3. - Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina na dan 31.12.2012. čini 15,67 % ukupne aktive, tj. imovine društva te je u porastu za nešto više od 100 % u odnosu na isto razdoblje 2011.g. kao rezultat novih dioničkih ulaganja (Krass hotel d.o.o. i Heli centar Toplice d.o.o.) u ukupnom iznosu od 5.393.465 kn. Ulaganjem u društvo Krass hotel d.o.o., ACM d.d. postaje njegov jedini vlasnik. Dionička ulaganja u društvo Heli centar Toplice d.o.o. na dan 31.12.2011. g. nisu zabilježena s obzirom da je društvo oformljeno tek krajem 2012. g. Dionički udjeli u društvu AD Plastik d.d. krajem 2012. g. su značajno smanjeni uslijed prodaje dioničkih udjela.

Pregled dioničkih udjela u navedenim poduzećima dan je tablicom koja slijedi u nastavku:

Udjeli u povezanim poduzećima	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. AD PLASTIK D.D. SOLIN	410,80	1.437.800
2. KRASS HOTEL DOO ZA UGOSTITELJSTVO I TURIZAM	8.563.575	3.700.000
3. HELI CENTAR TOPLICE D.O.O.	2.000.000	0
	10.563.986	5.137.800

Bilješka 1.4. - Dugotrajna potraživanja

Dugotrajna potraživanja sa 31.12.2012. godine u bilanci nisu iskazana, jednako kao i u bilanci za isto razdoblje prethodne godine.

Bilješka 2. - KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina društva čini 21,37 % ukupne imovine te je znatno povećana u 2012. g. u odnosu na iskazano stanje u 2011. g. Iznos i struktura kratkotrajne imovine s nadnevkom 31.12.2012. godine, u usporedbi sa stanjem iz 2011. godinu, prikazana je u narednoj tablici.

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Zalihe	2.218.101	115.766
2. Potraživanja	6.058.523	5.326.350
3. Kratkotrajna financijska imovina	6.097.751	32.721
4. Novac na računima i blagajni	33.701	215.972
5. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja (vremenska razgraničenja)	19.054	0
	14.427.130	5.690.809

Na dan 31.12.2012. g., u odnosu na njeno stanje iskazano na dan 31.12.2011. g., kratkotrajna imovina je povećana i to za 1,5 puta te iznosi 14.427.130 kn, dok je na dan 31.12.2011. g. iznosila 5.690.809 kn. Na navedeno je najviše utjecalo povećanje vrijednosti zaliha za 2.102.356 kn (18,2 puta) te povećanje vrijednosti kratkotrajne financijske imovine, odnosno zajmova danih povezanim poduzećima, i to za 6.078.629 kn (185,8 puta). Također je povećana i stavka kratkotrajnih potraživanja za apsolutnih 732.173 kn. Na 31.12.2012. zabilježena su vremenska razgraničenja u iznosu od 19.054 kn, koja se u potpunosti odnose na buduću trošak kamata po reprogramu poreznog duga, a u 2011. g. nisu zabilježena.

Bilješka 2.1. - Zalihe

Povećanje zaliha u potpunosti se odnosi se na povećanje danih predujmova sa 115.766 kn na dan 31.12.2011. g. na 2.218.101 kn u 2012. godini. Pozicija dani predujmovi odnose se većim dijelom na dane predujmove u inozemstvo predstavništvu ACM Minsk u apsolutnom iznosu od 2.196.491,90 kn, a ostatak čine predujmovi dani u zemlji za podmirivanje tekućih troškova.

Bilješka 2.2. - Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja čine 42,05 % ukupne kratkotrajne imovine, a u odnosu na prethodnu godinu povećana su za 13,75 %. U okviru potraživanja na dan 31.12.2012. g. najzastupljenija su potraživanja od kupaca u inozemstvu, u iznosu od 3.192.681 kn, dok se kao druga stavku po veličini u okviru potraživanja ističu ostala potraživanja, u iznosu od 2.343.168 kn.

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Potraživanja od kupaca u zemlji	494.806	407.937
2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.192.681	868.885
3. Potraživanja od državnih institucija	2.185	1.859
4. Potraživanja od zaposlenih	25.683	0
5. Ostala potraživanja	2.343.168	4.047.669
	6.058.523	5.326.350

Bilješka 2.2.1. - Potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu

Potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu čine 60,86 % ukupnih potraživanja te su, u odnosu na 2011. g., u 2012. g. povećana za 2.410.665 kn (1,9 puta). Razlog tome najvećim dijelom je povećana vrijednost potraživanja od kupaca u inozemstvu i to za 2.323.796 kn (3,7 puta). Potraživanja od kupaca u inozemstvu se odnose na potraživanja po poslovnoj suradnji s društvima „Cometta Ltd.“ i „AD Plastik Kaluga“, dok su potraživanja od kupaca u zemlji ostala u okviru vrijednosti zabilježenih na 31.12.2011. g., s malim povećanjem od 86.869 kn, odnosno 29,30 %, što je predloženo sljedećom tablicom:

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Potraživanja od kupaca u zemlji	494.806	407.937
2. Potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.192.681	868.885
	3.687.487	1.276.822

Bilješka 2.2.2. - Kratkotrajna potraživanja od države

Potraživanja od države rezultat su obračunskog karaktera, a sigurnost plaćanja nije upitna. Potraživanja od države iskazana su u malim apsolutnim iznosima, a u odnosu na iznos u prošloj godini, u 2012. g. iskazana su u neznatno uvećanom iznosu od 2.185 kn, dok su u 2011. g. iznosila 1.859 kn. Radi se o pretplati po redovitim obvezama po doprinosu za turističku zajednicu.

Bilješka 2.2.3. - Kratkotrajna potraživanja od zaposlenih

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Potraživanja za naknade za bolovanje	7.017	0
2. Potraživanja za naknade za ozljede na radu	0	0
3. Potraživanja za inozemna službena putovanja	18.666	0
	25.683	0

Kratkoročna potraživanja od zaposlenih na dan 31.12.2011. nemaju stanja, dok na 31.12.2012. iznose 25.683 kn i odnose se na potraživanja od HZZO-a za isplaćena bolovanja (7.017 kn) te na inozemne putne obračune zaposlenih (18.666 kn).

Bilješka 2.2.4. - Ostala kratkotrajna potraživanja

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Potraživanja po prodaji dugotrajne imovine	0	187.465
2. Potraživanja po ugovorenim kamatama	0	0
3. Potraživanja po refundiranim troškovima	6.932	0
6. Potraživanja od inozemnog predstavništva	2.336.236	3.860.204
	2.343.168	4.047.669

Pozicija ostalih kratkotrajnih potraživanja smanjena je na dan 31.12.2012. g., u odnosu na stanje u prethodnoj godini, za 42,11 %. Navedenome smanjenju je najviše pridonio pad potraživanju od predstavništva ACM Minsk, i to za 39,48 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Potraživanja od prodaje dugotrajne imovine na dan 31.12.2011. g. odnose se na potraživanje po naknadno utvrđenim prihodima od prodaje dugotrajne imovine (dio podruma u Martičevoj 15), dok na dan 31.12.2012. ta pozicija nije imala stanje. Potraživanja po refundiranim troškovima na dan 31.12.2011. g. nemaju stanje, dok je stanje na 31.12.2012. g. rezultat potraživanja troškova reprezentacije od društva ACM Energo d.o.o.

Bilješka 2.3. - Kratkotrajna financijska imovina

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Zajmovi s poveznim društvima	6.097.751	19.122
2. Dani krediti, depoziti i kaucije	0	13.599
	6.097.751	32.721

Na dan 31.12.2012. g. kratkotrajna financijska imovina je povećana za čak 186 puta, odnosno za 6.065.030 kn. Razlog tome su nevrćene pozajmice dane društvu ACM Pothvati d.o.o. u apsolutnom iznosu od 7.196.972,10 kn za 2012. g., sa saldrom na 31.12.2012. g. u iznosu od 4.238.064 kn te pozajmice društvu Krass hotel d.o.o. sa saldrom na 31.12.2012. g. u iznosu od 1.859.687 kn. Pozicija dani krediti, depoziti i kaucije na dan 31.12.2012. g. nema saldo, dok se iznos zabilježen na istoj poziciji u 2011. g. odnosi na kratkoročne pozajmice dane fizičkoj osobi.

Bilješka 2.4. - Novac u banci i blagajni

Pozicija novca u banci i blagajni na dan 31.12.2011. iznosi 0,4% ukupne imovine (aktive) i u padu je za 84,40 %, dok je na dan 31.12.2011. g. iznosila 1,34% ukupne imovine, što ukazuje na smanjenje solventnosti i likvidnosti tvrtke no jednako tako ukazuje i samo na trenutno stanje novćanih sredstava sa 31.12.2012. g. Raspored sredstava po pojedinim računima i blagajni, usporedno za 2011. i 2012. g. dan je sljedećom tablicom:

	Novčane vrijednosti u kuna	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
Žiro računi	33.114	209.602
Devizni računi	186	4.807
Blagajna	402	1.563
	33.702	215.972

Bilješka 2.5. - Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na 31.12.2012. g. odnose na budući trošak kamata po reprogramu poreznog duga, u apsolutnom iznosu od 19.054,20 kn, što u istome razdoblju prošle godine nije bio slučaj, a odnosi se na neplaćeni PDV iz prethodnih razdoblja.

II. BILANCA - STRUKTURA PASIVE

Pasivu na dan 30.12.2012. g. najvećim dijelom sačinjava kapital, koji se sastoji od upisanog kapitala, zadržane dobiti i dobiti tekuće godine, dok se manji dio odnosi na kratkoročne obveze.

Ekonomski rečeno, radi se o solidnoj strukturi izvora za gospodarski subjekt jer vlastiti kapital sudjeluje u financiranju posjedovane imovine sa 61,55 %, a preostalih 38,45 % sačinjavaju kratkoročne obveze.

U nastavku će struktura izvora sredstava tj. pasiva biti prikazana svojim glavnim sastavnicama.

Bilješka 3. - DUGOROČNE OBVEZE

Na dan 31.12.2012. g. stavka dugoročnih obveza nema zabilježen saldo. Dugoročne obveze na dan 31.12.2011. g. u potpunosti su se odnosile na obveze prema kreditnim institucijama, odnosno na dugoročne kreditne aranžmane kod Splitske i Partner banke. U prethodnoj godini, dugoročni izvori financiranja pasive činili su 13,64%, dok je najveći dio financiranja (77,34%) činio vlastiti kapital, što je jedan od faktora koji je osiguravao financijsku stabilnost društva. Novim ugovorom o kreditiranju od strane Samoborske banke d.d., s prvom tranšom kredita od 12.06.2012. g., tijekom 2012. g. u potpunosti su zatvorene dugoročne obveze prema Splitskoj i Partner banci, stoga stavka dugoročnih obveza na 31.12.2012. ne bilježi saldo.

Bilješka 4. - KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze sudjeluju s već spomenutih 38,45 % u ukupnoj pasivi odnosno izvoru sredstava društva te su na dan 31.12.2012. g. povećane za 5,38 puta u odnosu na stanje s kraja 2011. godine. Najveće promjene su se dogodile na poziciji obveza prema kreditnim institucijama, u apsolutnom iznosu od 17.299.203,34 kn, s obzirom da u 2011. g. nisu zabilježene, a odnose se u najvećoj mjeri na kredit odobren od strane Samoborske banke, a čine 66,21 % ukupnih kratkoročnih obveza.

Drugu značajniju stavku, koja je utjecala na povećanje vrijednosti ukupnih kratkoročnih obveza u 2012. g., čine obveze za otkupljene dioničke udjele u društvu Krass hotel d.o.o. u okviru ostalih kratkoročnih obveza. Obveze prema dobavljačima na 31.12.2012. g. u usporedbi s 2011. g. bilježe manje povećanje od apsolutnih 59.946,34 kn, odnosno za 10,57 %.

Vezano uz manje vrijednosti pojedinih pozicija u 2012. g., smanjene su obveze po osnovi zajmova za apsolutnih 158.881,20 kn (52,79 %), također, smanjene su obveze za predujmove za apsolutnih 85.846,07 kn (69,47 %) kao i obveze prema zaposlenima za 45.489 kn (19,63 %).

Sumirano, zatvaranje dugoročnih obveza novim kratkoročnim kreditnim aranžmanom, kao i preuzimanje dioničkih udjela u 100%-nom iznosu u društvu Krass hotel d.o.o., dovelo je do značajnog porasta vrijednosti kratkoročnih obveza na 31.12.2012. g. Struktura kratkoročnih obveza društva je dana sljedećom tablicom:

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Obveze po osnovi zajmova	142.078	300.958
2. Obveze prema kreditnim institucijama	17.157.126	0
3. Obveze za primijene predujmove	37.728	123.574
4. Obveze prema dobavljačima	626.882	566.936
5. Obveze prema zaposlenima	186.291	231.780
6. Obveze za poreze i doprinose - obveze prema državi	907.718	743.296
7. Obveze po osnovi udjela u rezultatu	2.702.988	2.702.988
8 Ostale kratkoročne obveze	4.154.162	151.387
	25.914.972	4.820.919

Bilješka 4.1. - Kratkoročne obveze s osnove zajmova

Obveze po osnovi zajmova u 2012. godini sudjeluju sa svega 0,5 % u ukupnim kratkoročnim obvezama, a u odnosu na takvu istovjetnu obvezu iskazanu u 2011. godini smanjene su za 44,29 %. Obveze po zajmovima na dan 31.12.2012. iznose 142.077 kn, dok je stanje na dan 31.12.2011. iznosilo 300.959 kn. Obaveze s osnova zajmova realno su iskazane.

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Obveze s osnove zajma prema Sremić Franjo	142.077	255.030
2. Obveze s osnove zajma prema SP AUTOMOBILI d.o.o.	0	45.929
	142.077	300.959

Bilješka 4.2. - Struktura obveza po kratkoročnim kreditnim obvezama

Kreditne kratkoročne obveze na 31.12.2012. g. u potpunosti se odnose na obveze prema kreditnim institucijama u vidu kratkoročnih kredita s deviznom klauzulom, što se u najvećoj mjeri odnosi na kredit spomenute Samoborske banke u iznosu od 15.021.248,00 kn, što čini značajnih 58,23 % ukupnih kratkoročnih obveza. U 2011. g. spomenuta pozicija ne bilježi saldo.

Bilješka 4.3. - Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima, kao prirodni izvor sredstava svakog gospodarskog subjekta, u 2012. godini sudjeluju u ukupnoj pasivi sa svega 2,42 %, a povećane su u odnosu na vrijednosti iskazane u 2011. godini za spomenutih 10,57%. Obveze prema dobavljačima u zemlji u 2012. g. se u najvećoj mjeri odnose na obveze prema Gradu Zagrebu - Gradskom uredu za grad u iznosu od 306.816 kn te prema poduzeću VIP-NET GSM d.o.o. u iznosu od 106.864 kn. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu na 31.12.2012. g. nisu zabilježene, za razliku od 2011. g. U toku godine, obveze prema dobavljačima bez protokola koje su bile starije od 5 godina te na kojima nije bilo promjene stanja više od 5 godina, nisu više predstavljale realnu osnovu za plaćanje te su odlukom direktora otpisane u poslovnoj 2011. g.

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Obveze prema dobavljačima u zemlji	626.882	562.039
2. Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0	4.897
	626.882	566.936

Bilješka 4.4. - Obveze prema zaposlenima

Obveze prema zaposlenima odnose se na obračunane plaće za mjesec prosinac 2012. godine i druge obračune koji se isplaćuju u mjesecu siječnju 2013. godine. Do smanjenja obveze za neto plaću u 2012. g. za 11,89 % došlo je uslijed prijelaza 2 zaposlenika u tvrtku ACM Pothvati d.o.o.

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Obveze za terenski dodatak	7.750	7.750
2. Obveze po neisplaćenim putnim nalogima	0	23.623
3. Obveze za neto plaću	166.091	188.510
4. Obveze za bolovanja na teret poduzeća	0	0
5. Obveze za prijevoz na posao i s posla	12.450	11.897
	186.291	231.780

Bilješka 4.5. - Obveze prema državi (porezi i doprinosi)

Obveze prema državi na dan 31.12.2011. g., u odnosu na 31.12.2010. g., povećane su 21,77 % u najvećoj mjeri zbog povećanja obveza temeljem razlike pretporeza i poreza za 48,51 %, odnosno za apsolutnih 209.147 kn. Razlog tome povećanju je akumulirani neplaćeni PDV iz prethodnih razdoblja, čije je plaćanje dogovoreno u obliku reprograma poreznog duga u apsolutnom iznosu od 253.175,76 kn, dok se drugi dio obaveze za PDV odnosi na redovne mjesečne obveze tijekom 2012. g., u apsolutnom iznosu od 387.058,77 kn. Smanjenja vrijednosti doprinosa za zapošljavanje, doprinosa iz plaća te poreza i prireza također je rezultat već spomenutog prijelaza zaposlenih u drugu tvrtku. Doprinos za korištenje općekorisnih funkcija šuma je smanjen s 01. ožujkom 2012. g. zahvaljujući smanjenoj stopi naknade u odnosu na 2011. g. s 0,0525 % na 0,0265 %. Ostala smanjenja i povećanja su manje značajna. Opisane obveze prema državi su dane sljedećom tablicom:

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Članarina turističkoj zajednici	0	0
2. Doprinos za korištenje općekorisnih funkcija šuma	136.797	165.736
3. Obveze za doprinos HGK	247	1.584
4. Obveze za spomeničku rentu	9.095	4.174
5. Poseban doprinos za ZO	1.232	1.400
6. Doprinos za ZO	32.763	42.731
7. Doprinos za zapošljavanje	4.189	4.760
8. Porezi i doprinosi na ugovore o djelu	1.505	1.559
9. Doprinosi iz plaća	49.279	55.999
10. Porez i prirez	29.805	34.266
11. Obveza za PDV	640.235	431.088
	905.147,00	743.297

Bilješka 4.6. - Obveze po osnovi udjela u rezultatu

Obveze po osnovi udjela u rezultatu na dan 31.12.2012. g. u svome iznosu ostaju nepromijenjene u odnosu na 2011. g., s obzirom da je riječ o neisplaćenim obvezama društva ACM d.d. prema dioničarima temeljem udjela u rezultatu društva iz prethodnih godina (1994., 1995. i 1997. g.). Obveze nisu isplaćivane zbog provođenja sanacije financijskog stanja u navedenim godinama, internog su karaktera te nemaju status karaktera eksterne obveze glede roka isplate, a njihovom neisplatom održava se veća tekuća likvidnost poslovanja.

Bilješka 4.7. - Obveze za predujmove te ostale kratkoročne obveze

Obveze za predujmove čine neznatnih 0,15 % ukupne pasive, smanjene su za 69,47 %, odnosno za 85.846 kn te se u potpunosti odnose na avansna plaćanja inozemnih tvrtki (AD Plastik Kaluga, Catco International). Ostale kratkoročne obveze čine 16,03 % ukupnih kratkoročnih obveza, a sačinjavaju ih kamate po kreditu Samoborske banke, obveze za materijalne troškove predstavništava ACM Moskva i Kijev te obveze za otkup dionica Krass hotela d.o.o. Posljednje spomenuta stavka, u apsolutnom iznosu od 3.923.724,48 kn, proizlazi iz ugovora o kupnji i prijenosu 100 % udjela u društvu Krass hotel d.o.o. i sudjeluje u ukupnim kratkoročnim obvezama s 15,14 %.

Obveze za materijalne troškove predstavništva u 2012. g. iznose apsolutnih 123.285,95 kn te su povećane 38,46 % u odnosu na 2011. g. Zbog svega navedenog, ostale kratkoročne obveze u 2012. g. su u odnosu na isto razdoblje u 2011. g. porasle značajnih 27,4 puta.

Spomenute obveze za predujmove i ostale kratkoročne obveze su navedene u tablici:

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Obveze za predujmove	37.728	123.574
2. Ostale kratkoročne obveze	4.154.162	151.387
	4.191.890	274.961

Bilješka 5. - KAPITAL I REZERVE

Ukupni kapital u 2012. g. iznosi 41.492.085,77 kn te je u odnosu na apsolutnih 41.338.995,50 kn iz 2011. g. uvećan za 0,37 %, odnosno za vrijednost ostvarene dobiti tekuće godine, u iznosu od 153.090,27 kn. Zadržana dobit iz 2010. g. (29.748.569,76 kn) umanjena je za 9,29 %, odnosno za vrijednost gubitka ostvarenog u 2011. g. (2.764.874,26 kn) te je prenesena u 2012. g. u iznosu od 26.983.695,50 kn.

I nadalje je izuzetno značajan iznos upisanog kapitala od 14.355.300 kn, što je značajan financijski stabilizator poslovanja u trenutnim turbulentnim uvjetima poslovanja i recesivnom lokalnom gospodarstvu. To potvrđuje činjenica da samo upisani kapital čini 21,30 % ukupnih izvora sredstava (pasive), a ukupni kapital sa zarađenim 40,47 %. Ukupni kapital u pasivi (izvorima financiranja imovine) čini visokih 61,55 %, dok tuđi izvori za financiranje ukupne iskazane imovine iznose 38,45 %. Vrijednost upisanog kapitala ostaje nepromijenjena u oba razdoblja. Navedene vrijednosti kapitala i rezervi društva vidljive su iz sljedeće tablice:

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
1. Upisani kapital	14.355.300	14.355.300
2. Zadržana dobit	26.983.696	29.748.570
3. Preneseni gubitak	0	0
4. Dobit/gubitak razdoblja	153.090	-2.764.874
	41.492.086	41.338.996

III. RAČUN DOBITI I GUBITKA - FORMIRANJE PRIHODA I RASHODA

Podaci računa dobiti i gubitka iskazat će se po analitičkoj strukturi propisanoj za iskazivanje ostvarenih prihoda i rashoda koji se prezentiraju financijskim izvješćem zvanim "Račun dobiti i gubitka". U nastavku je analitički prikaz i ocjena realnosti iskazanih dijelova prihoda i rashoda.

Bilješka 6. - Prihodi iz poslovne aktivnosti (redovni poslovni prihodi uvećani za izvanredne prihode)

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
I. REDOVNI POSLOVNI PRIHODI	11.882.462	27.498.017
1. Prihodi od prodaje u zemlji	5.741.086	5.413.174
1.1. Prihod od prodaje usluge zakupa	673.958	724.665
1.2. Prihodi od prodaje zastupničkih i drugih poslovnih usluga	3.721.556	4.088.980
1.3. Prihodi s osnova povrata troškova plaćenih za druge	440.051	436.853
1.4. Prihodi od ostalih usluga (ugovori o poslovnoj suradnji)	905.521	162.676
2. Prihodi od prodaje u inozemstvu	6.141.376	21.833.344
2.1. Prihod od prodaje proizvoda i usluga	826.029	19.935.141
2.2. Prihod od zastupanja inozemnih tvrtki	5.315.347	1.898.203
3. Prihodi od kompenzacija, subvencija, dotacija	0	251.500,00

II. IZVANREDNI POSLOVNI PRIHODI	92.188	742.443
1. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	91.317	187.051
2. Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja	0	47.163
3. Prihodi od otpisanih zastarjelih obveza	0	505.585
4. Ostali razni izvanredni prihodi	871	2.644
III. UKUPNI PRIHODI IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI (I. + II.)	11.974.650	28.240.460

Ukupne prihode prema Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja čine prihodi iz poslovnih i financijskih aktivnosti. Poslovne aktivnosti čine tzv. redovni poslovni i izvanredni prihodi jer su i izvanredni prihodi podrijetlom iz poslovnih aktivnosti samo što uglavnom ne nastaju u tekućem razdoblju već su podrijetlom iz ranijih razdoblja ili ako i nastanu u tekućem razdoblju svojom osnovom ne pripadaju redovnim poslovnim aktivnostima. Tako prihodi iz poslovne aktivnosti iskazani za 2012. godinu čine čak 92,68 % ukupnih prihoda, a prihodi iz financijske djelatnosti samo 7,32 %.

Redovni poslovni prihodi čine čak 99,23 %, a izvanredni poslovni prihodi, koji po revizorskim počelima čine poslovne prihode, čine svega 0,77 % iskazanog ukupnog poslovnog prihoda za 2012. godinu. Redovni poslovni prihodi u 2011. godini činili su 95,28 % ukupnog prihoda, a u 2012. g. su u padu za apsolutnih 15.615.555,15 kn (57 %) kao rezultat tekuće gospodarske krize, što je posebno vidljivo padom vrijednosti ostvarenih prihoda od prodaje proizvoda i usluga u inozemstvu. Također, u 2012. g. nisu zabilježeni prihodi od državnih subvencija, što je bio slučaj u 2011. g.

Izvanredni prihodi, koji su u prethodnim godinama nastajali u visokim iznosima, kao rezultat prodaje suvišne imovine i naplatom ranije otpisanih potraživanja, u strukturi iskazanih prihoda za 2012. godinu imaju zanemarivo mali udio (0,77 %). Glavnina izvanrednih prihoda u 2012. godini ostvarena je prodajom dugotrajne imovine.

Bilješka 2. - Rashodi iz poslovne aktivnosti (redovni poslovni rashodi uvećani za izvanredne rashode)

	Novčane vrijednosti u kunama	
	Na dan 31.12.2012.	Na dan 31.12.2011.
I. REDOVNI POSLOVNI RASHODI	11.073.590	30.784.954
1. Troškovi sirovina i materijala	434.765	400.883
2. Troškovi prodane robe	787.464,28	65.784
3. Ostali vanjski troškovi poslovanja	1.384.380	1.468.861
4. Troškovi osoblja	3.648.961	3.767.617
5. Amortizacija	309.362	363.239
6. Troškovi prodanih proizvoda i usluga	0	20.021.980
7. Ostali troškovi poslovanja	4.508.658	4.696.590
II. IZVANREDNI POSLOVNI RASHODI, tzv. izvanredni rashodi	84.359	127.098
1. Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina	266	3.718
2. Neotpisana vrijednost prodane dugotrajne imovine	46.326	825
3. Ostali izvanredni rashodi	37.767	122.555
III. UKUPNI RASHODI IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI (I. + II.)	11.157.949	30.912.052

Rashode nastale i iskazane iz poslovne aktivnosti čine redoviti poslovni i izvanredni rashodi.

Redovni poslovni rashodi u 2012. godini čine čak 86,73 % ukupnih rashoda, umanjeni su u odnosu na 2011. g. za apsolutnih 19.711.363,92 kn, odnosno za visokih 64 %. Odražavaju i iskazuju fiksne troškove postojećeg poslovnog kapaciteta, odnosno tzv. troškove «hladnog pogona» (plaće uposlenih, amortizacija te materijalni i ostali troškovi poslovanja). Najveća promjena u strukturi redovnih poslovnih rashoda u 2012. godini zabilježena na poziciji troška prodanih proizvoda i usluga, koji su u 2011. g. uglavnom bili vezani uz troškove investicijsko-građevinskih projekata tvrtke u inozemstvu (Rusija i Bjelorusija), a u 2012. g. navedena pozicija nema stanja zbog okončanja radova i neugovaranja novih na navedenim lokacijama.

Troškovi prodane robe u 2012. g. su povećani, dok su vrijednosti ostalih pozicija ostale približno unutar prošlogodišnjih okvira. Izvanredni rashodi čine beznačajnih 0,6% ukupnih rashoda, što je udjelom vrlo slično situaciji iz 2011. g., a u 2012. g. se najvećim dijelom odnose na neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine.

Bilješka 3. - Prikaz strukture i neto odnosa financijskih prihoda i rashoda

	Novčane vrijednosti u kunama	
	01.01. – 31.12.2012.	01.01. – 31.12.2011.
FINANCIJSKI PRIHODI		
1. Prihodi od kamata	222.844	139.776
2. Prihodi od tečajnih razlika	591.147	480.173
3. Prihodi po udjelima i dionicama	114.991	0
4. Ostali financijski prihodi	17.349	0
Ukupni financijski prihodi	946.331	619.949
FINANCIJSKI RASHODI		
1. Rashodi po kamatama	964.136	456.670
2. Rashodi po tečajnim razlikama	645.806	256.562
Ukupni financijski rashodi	1.609.942	713.232
NETO FINANCIJSKI PRIHODI / RASHODI	-663.611	-93.283

Financijski prihodi čine malih 7,32 % ukupno iskazanog prihoda za 2012. godinu, dok su 2011. godini zabilježe vrijednosti još i niže, 65,52 % vrijednosti iz 2012. godine. Do povećanja vrijednosti u 2012. je došlo zbog ostvarenog prihoda od prodaje dionica društva AD Plastik d.o.o., zbog povećanja prihoda od kamata te pozitivnih tečajnih razlika.

Financijski rashodi čine 12,61 % iskazanih ukupnih rashoda u 2012. g. te su, u odnosu na iskazane vrijednosti u 2011. godini, povećani za 1,3 puta. Najveća promjena dogodila se na poziciji rashoda po kamatama. Razlika između financijskih prihoda i rashoda je negativna, tako da je ostvaren neto financijski rashod u iznosu od 663.611 kn. Neto financijski rashod je imao značajan utjecaj na formiranje ukupnih rashoda u 2012. godini.

Bilješka 4. - Struktura ostvarenog dobitka ili gubitka (D/G) prije oporezivanja

	Novčane vrijednosti u kunama	
	01.01. – 31.12.2012.	01.01. – 31.12.2011.
D/G IZ REDOVITIH POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Redoviti poslovni prihodi	11.882.462	27.498.017
Redoviti poslovni rashodi	11.073.590	30.784.954
Dobit/gubitak iz redovitih poslovnih aktivnosti	808.872	-3.286.937
D/G IZ IZVANREDNIH POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Izvanredni poslovni prihodi	92.188	742.443
Izvanredni poslovni rashodi	84.359	127.098
Dobit/gubitak izvanrednih poslovnih aktivnosti	7.829	615.345
Ukupna dobit/gubitak iz poslovne aktivnosti	816.701	-2.671.592
D/G IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Financijski prihodi	946.331	619.949
Financijski rashodi	1.609.942	713.232
Dobit/gubitak iz financijskih aktivnosti	-663.611	-93.283
D/G IZ UKUPNOG POSLOVANJA		
Dobit/gubitak razdoblja iz ukupnog poslovanja	145.261	-2.764.875

U 2012. godini iskazana je dobit u iznosu od 145.261 kn, za razliku od 2011. g. kada je zabilježen gubitak od 2.764.875 kn zbog značajnijeg gubitka iz redovitih poslovnih aktivnosti. Ostvareni prihod iz ukupnog poslovanja u 2012. g. rezultat je pozitivne vrijednosti redovnih i izvanrednih poslovnih aktivnosti koje su, iako u značajnijem padu u odnosu na 2011. g., ipak uspješno kompenzirale visoku vrijednost financijskih rashoda. Financijski rashodi u 2012. g. su u porastu 1,3 puta u odnosu na 2011. g. kao rezultat obveza za kamate po kreditu otvorenom kod Samoborske banke, kojime su uspješno zatvorene starije kreditne obveze.

Bilješka 5. - Bruto dobit, porez na dobit i neto dobit

Društvo podliježe oporezivanju prema propisima o porezu na dobit Republike Hrvatske. Prema Zakonu o porezu na dobit Republike Hrvatske, osnovica za oporezivanje jest knjigovodstvena dobit uvećana za stavke porezno nepriznatih troškova, a umanjena za neoporezive prihode. Tako utvrđena porezna osnovica umanjuje se za eventualno nepokrivene porezne gubitke iz ranijih razdoblja.

	Novčane vrijednosti u kunama	
	01.01. – 31.12.2012.	01.01. – 31.12.2011.
Dobit prije oporezivanja - bruto dobit	474.686	0
Gubitak prije oporezivanja	0	-2.764.874
Porez iz dobiti	0	0
Dobit nakon oporezivanja – neto dobit tj. dobit financijske g.	474.686	0
Preneseni porezni gubitak	-2.496.120	-66.209
Gubitak nakon smanjenja/povećanja, tj. gubitak financijske g.	-2.021.434	-2.496.120

Na kraju 2011. godine društvo je ostvarilo gubitak financijske godine u iznosu od 2.496.120 kuna te se prema hrvatskim poreznim propisima on može prenijeti u slijedeća razdoblja oporezivanja, kao stavka za umanjene porezne osnovice za obračun poreza na dobit, pod nazivom „preneseni porezni gubici“. U taj iznos mogu biti uključeni i gubici iz ranijih godina, ali najviše 5 godina unazad. Navedeni porezni gubitak iz ranijih godina je prenesen u 2012. g. te je umanjeno za vrijednost ostvarene dobiti u toj godini, u bruto iznosu od 474.469, tako da novi porezni gubitak financijske godine, za prijenos u 2013. g., iznosi 2.021.434 kn.

Relativno iskazani gubitak stopom profitabilnosti, u odnosu na ukupni prihod, za 2011. g. ostvaren je s udjelom od - 8,65 %, dok je u 2012. g. relativno ostvareni gubitak, u odnosu na ukupni prihod, s udjelom od -15,64 %.

Bilješka X. - PRIKAZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA PO BRUTO PRINCIPU

Izvješće financijskog izvješća pod nazivom „Račun dobiti ili gubitka“ revizorski se prikazuje po tzv. neto principu, dok je prikaz po bruto principu identičan po ukupnim zbrojevima službenom prikazu tog financijskog izvješća.

Po tom prikazu izvješća Računa dobiti i gubitka u 2012. godini, društvo ACM d.d. je ostvarilo u iznosu:

- ukupni prihod	12.920.981 kn,
- ukupni rashod	12.767.891 kn,
- dobit prije oporezivanja	153.090kn

Bilješka XI. - IZVJEŠĆE O PROMJENI KAPITALA TIJEKOM 2012. GODINE

Izvješće o promijeni kapitala u 2012. g., u usporedbi s takvim izvješćem za 2010. g., pokazuje povećanje kapitala za 153.090 kuna (za visinu ostvarene dobiti prije oporezivanja u 2012. g.) ili za 0,37 % više od stanja iz 2011. g., što je izravna posljedica gotovo proporcionalno smanjenja vrijednosti ukupnih prihoda i rashoda, s blago pozitivnim stanjem stavke ukupnih prihoda ostvarenih u 2012. g.

Bilješka XII. - PROMJENE NA KAPITALU I PRIČUVAMA

	Novčane vrijednosti u kunama		
	Stanje 01.01.2012.	Povećanje/smanjenje tijekom 2012. g.	Stanje 31.12.2012.
Dionički kapital	14.335.300	0	14.355.300
Zadržana dobit/preneseni gubitak	29.748.570	-2.764.874	26.983.696
Dobit tekuće godine/gubitak	-2.764.874	2.917.964	153.090
UKUPNI KAPITAL	41.338.996	153.090	41.492.086

Kapital je tijekom 2012. godine povećan za 153.090 kuna, što je jednako iznosu ostvarene dobiti prije oporezivanja u 2012. godini.

Odgovorna osoba:

Zdravko Arbanas