

**BRESTOVAC drvni kombinat , dioničko društvo
Garešnički Brestovac, Garešnica**

BILJEŠKE

UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2011. GODINU

Garešnica , 15.02.2012. godine

I UVOD

1.1 Osnivanje i registracija Društva

BRESTOVAC drveni kombinat , dioničko društvo , Garešnički Brestovac bavi se preradom drva i proizvoda od drva, proizvodnjom namještaja, parketa i pilanskih proizvoda, proizvoda od metala ,opskrbom el. en.,plinom,parom, i toplom vodom , trgovinom na veliko i malo, ugostiteljskom djelatnošću, te uslugama održavanja i popravka motor. vozila, prijevozom robe, računalnim i drugim uslugama kao i upravljanjem holding društvima.

Rješenjem Trgovačkog suda u Bjelovaru broj Tt-95/1394-2 od 07.03.1996. "BRESTOVAC" dioničko društvo Garešnica upisano je pod nazivom tvrtke : BRESTOVAC drveni kombinat dioničko društvo Garešnički Brestovac(skraćena tvrtka: BRESTOVAC d.d.)

BRESTOVAC drveni kombinat dioničko društvo , Garešnički Brestovac kao vladajuće društvo ima u 100%-tnom vlasništvu povezana društva :

- BRESTOVAC -Pilana d.o.o. Garešnica
- BRESTOVAC -Tvornica namještaja d.o.o. Garešnica

te je za godinu koja završava na dan 31.12.2011. godine izradilo i konsolidirane financijske izvještaje koji su predmet revizijskih postupaka.

1.2 Djelatnost

Osnovne djelatnosti društva temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- Prerada drva, proizvodnja proizvoda od drva i pluta, osim namještaja; proizvodnja predmeta od slame i pleterkih materijala,
- Proizvodnja piljene građe, impregnacija drva
- Proizvodnja namještaja, prerađivačka industrija drvnog namještaja,
- Proizvodnja nesastavljenog materijala za podove,
- Proizvodnja proizvoda od metala, osim strojeva i opreme,
- Opskrba električnom energijom, plinom, parom i toplom vodom,
- Održavanje i popravak motornih vozila,
- Trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima,
- Trgovina na malo nespec. prodaja živežnim namirnicama,
- Trgovina na malo namještaja i opreme za rasvjetu,
- Trgovina na malo električnim aparatima za kućanstvo, radiouređajima, televizorima,
- Trgovina na malo željeznom robom, bojama, staklom,
- Restorani,
- Prijevoz robe (tereta) cestom,
- Međunarodni prijevoz robe u cestovnom prometu,
- Računalne i srodne aktivnost.
- Upravljanje holding Drušvom,
- Računovodstvo.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

2.1 Osnove i pripreme

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) I Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je odbora za standarde financijskog izvještavanja objavio u Narodnim novinama.

Struktura i sadržaj financijskih izvještaja u skladu je s odredbama MRS 1.

Financijski izvještaji reklasificirani su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (NN 38/08 ,)te da bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

Ova financijska izvješća pripremljena su u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

b) Načela konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI). Konsolidirani financijski izvještaji sastavljaju se svake godine na datum 31. prosinca i izrađeni su metodom povijesnog troška , izuzevši financijska sredstva i obveze koji su izraženi po fer vrijednosti u skladu s sukladno Međunarodnim standardom 39:. Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje. Konsolidirani financijski izvještaji su prikazani u hrvatskim kunama koja je funkcionalna valuta društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2010. godine	1 EUR = 7,385173	1 USD = 5,568252
31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420	1 USD = 5,819940

2.2 Priznavanje prihoda

2.2.1 Prihodi od prodaje

I/ Prihodi iz poslovnih aktivnosti i ostali poslovni prihodi iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti, a priznaju se na dan isporuke proizvoda , roba odnosno na dan obavljanja usluge.

/II/ Danom isporuke proizvoda i roba, smatra se dan kada je na kupca prenijet veći dio rizika i koristi vlasništva, te ne postoji neizvjesnost glede naplate, povezanih troškova i reklamacije isporučenih proizvoda i roba.

/III/ Danom obavljanja usluge smatra se dan fakturiranja izvršene usluge, ukoliko ne postoji neizvjesnost glede naplate za obavljenju uslugu.

/IV/ Tijekom 2011. godine poslovni prihodi su ostvareni temeljem prodaje proizvoda , roba i izvršenih usluga na domaćem i inozemnom tržištu, te od uporabe vlastitih proizvoda i usluga.

2.2.2 Ostali prihodi:

Stavke prihoda koje su uključene u utvrđivanje neto dobiti ili gubitka razdoblja a koje ne proistječu iz redovnih aktivnosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka unutar ostalih prihoda. Ostale poslovne prihode čine:

/I/ Naplaćena sumnjiva i sporna potraživanja.

/II/ Postignuta tržišna vrijednost nastala prodajom i usklađenjem sa tržišnom vrijednostima dugotrajne materijalne i financijske imovine po neto načelu.

/III/ Otpis obveza odobrenja vjerovnika o oprostima obveza ili zastarom dospjelih i neutuženih potraživanja vjerovnika kod kojih naplata nije osigurana i vjerovnik ne inzistira na istoj.

/IV/ Viškovi utvrđeni u godišnjem popisu imovine i obveza iskazuje se po procijenjenoj vrijednosti.

/V/ Potraživanja koja su zbog procjene rizičnosti u prijašnjim obračunskim razdobljima teretila rashode poslovanja, a naplaćena su u tijeku tekućeg obračunskog razdoblja.

/VI/ Naplaćene štete na imovini koja je osigurana kod osiguravajućih društava i za koju se ostvaruje pravo naplate u trenutku oštećenja ili uništenja, predstavljaju prihod koji se u računu dobiti i gubitka iskazuje u okviru izvanrednih prihoda.

/VII/ Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja.

/VIII/ Prihodi od dotacija, subvencija i državnih potpora.

2.3. Iskazivanje rashoda

2.3.1 Poslovni rashodi

Troškovi redovnog poslovanja predstavljaju sve troškove u odnosu na fakturiranu realizaciju.

/I/ Rashodi se priznaju na osnovi izravne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih stavki prihoda (načelo sučeljavanja).

/II/ Priznavanje rashoda se odlaže za naredna obračunska razdoblja ukoliko se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih razdoblja.

/III/ U okviru poslovnih rashoda iskazuju se materijalni troškovi, troškovi usluga, korekcije troškova za promjene na vrijednosti zaliha, troškovi osoblja, amortizacija, ostali troškovi poslovanja, vrijednosna usklađivanja i ostali poslovni rashodi.

2.3.2 Tekuće i investicijsko održavanje

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja pokrivaju se iz prihoda obračunskog razdoblja kad nastanu. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena materijalne imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti materijalne imovine.

2.4 Financijski i prihodi

/I/ U okviru financijskih prihoda iskazuju se prihodi od kamata nastali temeljem plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa. Prihodi od kamata smatraju se realiziranim s danom ugovorenog stjecanja prava na kamate, a iskazuju se kao obračunati prihodi do datuma bilance.

/II/ Obavlja se preračun novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Pozitivne tečajne razlike nastale preračunom novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih prihoda.

/III/ Prihodi od dividendi iskazuju se u okviru financijskih prihoda u trenutku saznanja (obavijesti) od isplatitelja dividende o raspodjeli prava i naplati. Prodajna cijena vrijednosnih papira i udjela u povezanim i nepovezanim društvima iskazuje se u trenutku prodaje kao financijski prihod.

2.5 Financijski rashodi

/I/ U okviru financijskih rashoda iskazuju se rashodi od kamata nastali temeljem obveza iz poslovnih odnosa. Kamate se priznaju kao rashod razdoblja u kojem su nastale, neovisno od toga kako su sredstva iz poslovnih odnosa upotrijebljena, a iskazuju se kao obračunati rashodi do datuma bilance.

/II/ Obavlja se preračun novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Negativne tečajne razlike nastale preračunom novčanih sredstava, te potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja u njihovu kunsku protuvrijednost iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao dio financijskih rashoda.

2.6 Dugotrajna imovina

2.6.1 Materijalna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine:

- zemljišta i građevinski objekti
- postrojenja i oprema,
- alati, pogonski inventar i transportna sredstva i namještaj

/I/ Pod pojmom nekretnine, postrojenja i oprema razumijevaju se javne ceste, građevinski objekti svih namjena, postrojenja i oprema (strojevi), te alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportni uređaji (sredstva), kako su definirani Zakonom o računovodstvu. Materijalna imovina iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju.

/II/ Nabave materijalne i nematerijalne imovine tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do stavljanja u upotrebu materijalne imovine (uvozne carine, troškovi isporuke i prijenosa, troškovi instaliranja, honorari, troškovi posudbe) odnosno do trenutka korištenja imovine.

/III/ Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu materijalnu i nematerijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstva kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi dotjecati u poduzeće u većem iznosu od prvobitno utvrđenog standarda korištenja imovine. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je i nastao. Povećanje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine uzrokuje produženi vijek trajanja imovine, povećani kapacitet uporabe odnosno povećanu kvalitetu proizvoda.

/IV/ Oprema i inventar evidentiraju se kao materijalna imovina, sukladno zakonskim propisima, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave.

/V/ Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

/VI/ Na svaki datum bilance, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose nekretnina, postrojenja i opreme, da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

2.6.2 Dugotrajna financijska imovina

/I/ Dugotrajna financijska imovina odnosi se na ulaganja u dionice i povezana društva, a obuhvaća ulaganja u vrijednosnice, zajmove, udjele, dionice i ostale oblike vlasništva sa dospijućem u vremenu dužem od jednog obračunskog razdoblja i bez sada vjerojatno poznate namjere otuđenja i/ili prodaje. Ulaganja u povezana društva u konsolidiranim izvješćima isključuju se kao ulaganja u dugotrajnu imovinu odnosno konsolidirano se iskazuje ukupni kapital Društva .

Dani zajmovi i krediti koji dospijevaju u razdoblju dužem od godine dana od dana bilanciranja iskazuju se u okviru dugotrajne financijske imovine.

2.6.3 Amortizacija

/I/ Amortizaciji podliježe nematerijalna i materijalna imovina čija je pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna i procijenjeni vijek trajanja dulji od godine dana.

/II/ Za dugotrajnu materijalnu imovinu, bez obzira za koju se namjenu koristi, utvrđuje se vijek trajanja i godišnje amortizacijske stope. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

OPIS	2010. godina	2011. godina
Građevinski objekti	8-67	8-67
Oprema	4-20	4-20
Prava	5	5

/III/ Obračun amortizacije obavlja se u pravocrtnom (linearnom) metodom odnosno metodom jednakih godišnjih iznosa tijekom cijelog procijenjenog korisnog vijeka trajanja sredstava. Obračun amortizacije se obavlja po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

/IV/ U tijeku godine amortizacija se obračunava privremeno na temelju godišnjeg predračuna korigiranog za promjenu u tijeku godine. Amortizacija se počinje obračunavati nakon proteka mjeseca u kojem je otpočelo korištenje sredstava.

/V/ Procijenjeni korisni vijek trajanja, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, sa uključenom promjenom očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

2.7 Zalihe sirovina materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda, trgovačke robe, predujmovi za zalihe

/I/ troškovi nabave zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje, a koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba, materijala i usluga; trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave, a utrošak i stanje iskazuju se po prosječnim stvarnim cijenama. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

/II/ zalihe nedovršene proizvodnje, usluga i vlastite izgradnje iskazuju se metodom stupnja dovršenosti po cijeni koštanja odnosno po neto utrživoj cijeni zavisno koja je niža.

/III/ trgovačka roba predstavlja zalihe kupljene robe predviđene ponovnoj prodaji, a iskazuje se po prodajnim cijenama umanjenim za iznos poreza na dodanu vrijednost i iznosa razlike u cijeni robe (marža).

Predujmovi za nabavu imovine, dobara i usluga odobravaju se u cilju efikasnosti podmirenja budućih obveza u rokovima ne dužim od jednog obračunskog razdoblja i iskazuju se u okviru kratkotrajne imovine.

2.8 Zalihe sitnog inventara

/I/ pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad koja se očekuju da će se koristiti od jedne godine dana i čija je pojedinačna vrijednost manja od 3.500 kuna, odnosno koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom,

/II/ utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa,

2.9 Financijski instrumenti

Društvo, u svom redovnom poslovanju, koristi osnovne financijske instrumente, kao što su potraživanja od kupaca, obveze prema dobavljačima, ulaganja, obveze prema bankama, te obveze po financijskom leasingu, koji su navedeni unutar bilance. Financijski instrumenti unutar imovine prikazani su po nominalnoj vrijednosti, umanjeni za ispravak vrijednosti ukoliko postoji, dok su financijski instrumenti unutar obveza prikazani po nominalnoj ili otkupnoj vrijednosti, ovisno koja je viša.

Uprava je uvjerenja, da se fer vrijednost ukupne imovine i obveza prikazanih u bilanci ne razlikuje materijalno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Pri početnom priznavanju financijskog sredstva ili financijske obveze Društvo sredstvo, odnosno obvezu mjeri po fer vrijednosti, koja se u slučaju financijskog sredstva ili financijske obveze koja se ne iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uvećava za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju, odnosno izdavanju financijskog sredstva, odnosno financijske obveze.

2.9.1 Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ukoliko se naplata potraživanja odlaže za dulje razdoblje od jedne godine a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanja se priznaju u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki slijedeći datum bilance potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

2.9.1.1 Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivatna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Svi zajmovi i potraživanja priznaju se u trenutku kad su sredstva doznačena zajmoprimatelju.

Zajmovi i potraživanja mjere se, nakon početnog priznavanja, po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti zbog umanjenja.

Troškovi prema trećim stranama, kao što su pristojbe za osiguranje zajma te ostale naknade, kao što su naknade za odobrenje zajma, tretiraju se kao dio troška transakcije.

Naknade za odobrenje zajma se razgraničavaju (zajedno s povezanim izravnim troškovima) i priznaju se kao usklađenje efektivnog prinosa na zajam.

Zajmovi i potraživanja iskazuju se umanjeni za rezervacije za umanjenje vrijednosti. Rezervacije za umanjenje vrijednosti utvrđuju se ako postoji objektivni dokaz da Društvo neće moći naplatiti cjelokupno potraživanje o dospijeću. Iznos rezervacije predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa, odnosno sadašnje vrijednosti očekivanih novčanih priljeva, uključujući nadoknadive iznose po garancijama i osiguranjima, diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope na zajam, utvrđene pri početnom priznavanju.

Rezervacije za identificirane gubitke procjenjuju se na temelju kreditne sposobnosti i rezultata poslovanja zajmoprimatelja, uzimajući u obzir vrijednost instrumenata osiguranja ili jamstvo treće strane.

U trenutku spoznaje da više ne postoji mogućnost naplate zajma, te da su sve pravne mogućnosti naplate iscrpljene i da je utvrđen iznos ukupnog gubitka, zajam se direktno otpisuje. Ako se naknadno iznos umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se objektivno veže uz događaj koji je nastao nakon umanjenja vrijednosti, umanjenje vrijednosti ili rezervacija se smanjuje kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo za kašnjenje u plaćanju dužnicima zaračunava zateznu kamatu, koju obračunava na obračunskoj osnovi i iskazuje u okviru "Prihoda od kamata i slični prihodi".

2.9.1.2 Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje s priznavanjem financijske imovine samo kada ugovorna prava na novčani tijek iz financijske imovine prestaju; ili kada Društvo prenese financijsku imovinu, te odnosne rizike i povrate od vlasništva drugom Društvu.

Ako Društvo ne prenese ili ne zadrži sve značajne rizike i povrate vlasništva te nastavi kontrolirati prenesenu imovinu, Društvo priznaje vlasništvo imovine te povezane obaveze za iznose koje bi moglo platiti. Ako društvo zadrži značajno sve rizike i povrate vlasništva prenesene imovine, Društvo nastavlja priznavati financijsku imovinu i određenu osiguranu obavezu po kreditu za primitke.

2.9.2 Obveze

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze s osnova kredita i zajmova te ostale obveze. Obveze se mjere po fer vrijednosti a financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

2.9.2.1 Kredit i zajmovi

Kamatonosni bankarski krediti evidentiraju se u visini primljenih iznosa, umanjениh za troškove izravnog odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali. Sve financijske obveze iskazuju se po amortiziranom trošku obračunanom metodom efektivne kamatne stope.

2.9.2.2 Ostale financijske obaveze

Ostale financijske obaveze, uključujući primljene kredite, se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, bez transakcijskih troškova.

Ostale financijske obaveze se naknadno priznaju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, sa troškom kamate priznatim po metodi efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obaveze I rasporeda troška kamata kroz određeno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa koja diskontira procijenjene buduće novčane tijekom kroz očekivani vijek financijske obaveze ili, gdje je prikladno, kraćeg perioda.

2.9.2.3 Prestanak priznavanja financijske obaveze

Društvo prestaje s priznavanjem financijske obaveze samo, i isključivo ako je ista nestala, tj. ako je ugovorna obaveza podmirena, ispravljena ili je istekla.

2.10 Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

2.11 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman tečajnih razlika

/I/Društvo obavlja preračun sredstava, odnosno potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protuvrijednost kuna po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance.

/II/Pozitivne i negativne tečajne razlike, koje su nastale tijekom godine, preračunom potraživanja odnosno obveza u stranim sredstvima plaćanja, iskazuju se u računu dobitka i gubitka kao dio ostalih prihoda, odnosno kao dio ostalih troškova.

2.12 Porezi

Društvo obračunava poreze u skladu s hrvatskim poreznim zakonom. Porez na dobit obračunava se na osnovu oporezive dobiti, izračunate odbitkom od financijskog rezultata određenih stavaka prihoda i rashoda kao što je propisano hrvatskim zakonima. Iznos poreza na dobit za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez.

Tekući porez

Tekući porez je iznos poreza na dobit za platiti/(vratiti) na oporezivu dobit za razdoblje. Oporeziva dobit se razlikuje od dobiti iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i troškova koje su oporezive ili neoporezive u drugim razdobljima i ne uključuje stavke koje nisu nikada oporezive ili neoporezive. Obveza za tekući porez je izračunata koristeći porezne stope važeće na datum bilance

Odgođeni porez

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti aktive i pasive, koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja, i iznosa koji se koristi za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na pretpostavljenom načinu realizacije ili namire knjigovodstvene vrijednosti aktive i pasive po stopama važećim na dan bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit na teret koje se može iskoristiti neiskorišteni porezni gubitak, a odgođena porezna obveza priznaje se za sve oporezive privremene razlike.

Odgođena porezna obveza se priznaje za oporezive privremene razlike nastale u svezi s ulaganjima u podružnice, filijale i pridružena društva, te u zajedničke pothvate, osim ako je matica u mogućnosti kontrolirati vrijeme ukidanja privremenih razlika i ako je vjerojatno da se privremene razlike neće ukinuti u predvidivoj budućnosti. Odgođena porezna za odbitne privremene razlike koji proizlaze iz takvih ulaganja se priznaje do razmjera u kojem je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoložena i da će privremen razlike biti ukinute u predvidivoj budućnosti.

2.12.1 Porez na dobitak

/I/ Porez na dobitak koji se obračunava na poreznu osnovicu po stopi od 20% svako od povezanih društava obračunava i plaća temeljem vlastitog obračuna. Osnovicu za izračun obveze poreza na dobit čini razlika ukupnih prihoda i rashoda koji se u obračunskom razdoblju priznaju kao porezni prihod odnosno porezni rashod.

/II/ Porezna osnovica uvećava se, sukladno propisima, za 70% troškova reprezentacije, za 30% izdataka osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, za izdatke temeljem materijalnih i drugih troškova iznad propisanih iznosa kao što su rashodi po osnovi manjkova, skrivenih isplata dobiti, darovanja i sl.

2.13 Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Neto rezultat ili ukupna aktiva i obveze nisu bili podložni navedenim promjenama.

3. Kritične računovodstvene prosudbe i ključna ishodišta procjene neizvjesnosti

U primjeni računovodstvenih politika opisanih u Bilješci 2 Uprava Društva radi prosudbe, procjene i pretpostavke o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obveza, a koja nisu sigurna iz drugih izvora. Procjene i pretpostavke temelje se na povijesnim iskustvima i drugim čimbenicima koja se smatraju relevantnim. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena.

Procjene i pretpostavke se pregledavaju redovno. Revizije procjena se priznaju u razdoblju u kojem je revizija nastala, a ako se Revizija odnosi samo na taj period ili u tekućem i budućem periodu ako revizija uključuje oba.

Kritične računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih politika

Navodimo kritične prosudbe, osim onih koje uključuju procjene (vidi dolje) a koje Uprava Društva donosi u primjeni računovodstvenih politika i koje imaju najznačajniji utjecaj na financijske izvještaje.

Priznavanje prihoda

U donošenju prosudbi, Uprava Društva je razmotrila detaljne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje proizvoda kako je propisano MRS-om 18 Prihodi, te posebno činjenicu da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima. Nakon detaljnog mjerenja obveza Društva za garancije, management Društva smatra da su značajni rizici i koristi preneseni, te da je priznavanje prihoda u tekućoj godini odgovarajuće i u skladu s priznavanjem dugoročnog rezerviranja za garancije.

Potraživanja od kupaca i ispravak vrijednosti

Potraživanja od kupaca odnose se na veliki broj kupaca, raspoređenih na različite industrije i zemljopisna područja. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljeno je osiguranje potraživanja garancijom.

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4.1. Prihodi od prodaje iskazani su kako slijedi:

O P I S	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drvni kombinat d.d.-matica		
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	36.048	5.904
Prihodi od prodaje usluga	4.365.566	8.643
Prihodi od povezanih poduzeća		6.519.042
Prihodi od prodaje trgovačke robe	925.466	860.421
Prihodi od prodaje	5.327.080	7.394.010
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje materijala i otpada		
Prihodi od financijskog dobitka		
Prih.od refun.dotacija i subv.		
Ostali nespomenuti prihodi	12.738	9.164
Ukupno ostali poslovni prihodi	12738	9.164
Ukupno za "Brestovac"-d k d.d.-matica	5.339.818	7.403.174
<u>Tvornica namještaja d.o.o.</u>		
Zaračunana roba kupcima (bruto)		
Odobreni rabat		
Prihodi od prodaje		
ostali poslovni prihodi		
Prihod od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu	30.101.032	30.438.522
Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu	66.447	72.318
Prihodi od povezanih poduzeća		843.394
Prihod od prodaje gotovih proizvoda na inozemnom tržištu	13.531.946	16.647.110
Prihod od prodaje materijala, građe, otpada	9.092	36.058
Prihod od prodaje trgovačke robe	711.320	856.574
Prihodi od prodaje rashodovanih sredstava		6.660
Prihodi od prodaje	44.419.837	48.900.636
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od refundacija (Croatia osigur.)		
Prihodi od sufinanciranja troškova -Ministarstvo polj. i šum.		
Prihod od inventurnih viškova	25.601	5.253
Ostali nespomenuti prihodi	90.331	63027
Ukupno ostali poslovni prihodi	115.932	68.280
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	44.535.769	48.968.916
<u>Pilana d.o.o.</u>		

Zaračunana roba kupcima (bruto)		
Odobreni rabat (7,94%)		
Prihodi od prodaje		
Prihod od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu	10.067.883	1.027.151
Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu	151.656	82.371
Prihod od prodaje gotovih proizvoda na inozemnom tržištu	5.496.502	3.055.431
Prihod od prodaje materijala, građe, otpada	72.290	25.188
Prihodi od povezanih poduzeća		11.572.808
Prihod od prodaje trgovačke robe	55.881	380.853
Prihodi od prodaje	15.844.212	16.143.802
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od refundacija (Croatia osiguranje)		
Ostali nespomenuti prihodi	55.540	123.798
Ukupno ostali poslovni prihodi	55.540	123.798
Ukupno za Pilana d.o.o.	15.899.752	16.267.600
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	65.775.339	72.639.690
konsolidacija	-13.631.632	19.020.250
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI -"D.D. GRUPA"		
-KONSOLIDIRANO	52.143.707	53.619.440

4.2. Financijski prihodi

O P I S	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Dividenda Erste banke	8.860	1.800
Prihodi od kamata	259	50
Pozitivne tečajne razlike		
Ostali nespomenuti prihodi		
Ukupno	9.119	1.850
Tvornica namještaja d.o.o.		
Prihodi od dividende BB	17.043	-
Prihodi od kamata	83.450	25.054
Pozitivne tečajne razlike	372.387	47.580
Ukupno	472.880	72.634
Pilana d.o.o.		
Dividenda Erste banke	54.527	-
Pozitivne tečajne razlike	3.015	1.085
Prihodi od redovnih i zateznih kamata	130	26
UKUPNO	57.672	1.111
UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	539.671	75.595
Konsolidacija	-	-
UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI DD GRUPA KONSOLIDIRANO	539.671	75.595

4.3 Ostali vanjski troškovi iskazani su kako slijedi:

O P I S	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Prijevozne usluge		138.793
Usluge održavanja	116.992	149.175
Intelektualne usluge	204.460	277.960
Komunalne usluge	84.862	54.728
Ostale usluge	168.762	63.865
Ukupno	575.076	684.521
<u>Tvornica namještaja d.o.o.</u>		
Prijevozne usluge	150.623	141.660
Usluge na izradi proizvoda	31.481	28.152
Usluge održavanja	599.502	1.466.636
Intelektualne usluge	86.872	49.216
Komunalne usluge	153.025	128.301
Usluge sajmovi	-	3.000
Ostali vanjski troškovi i usluge	1.397.602	2.133.661
Ukupno	2.419.105	3.950.626
<u>Pilana d.o.o.</u>		
Prijevozne usluge	807.918	951.731
Usluge održavanja	303.959	421.691
Intelektualne usluge	60.648	46.991
Komunalne usluge	98.023	68.973
Ostali vanjski troškovi i usluge	982.040	611.382
Ukupno	2.252.588	2.100.768
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	5.246.769	6.735.915
Konsolidacija	-2.827.022	4.234.888
UKUPNO "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	2.419.747	2.501.027

4.4 Troškovi osoblja

Neto plaće i troškovi poreza i doprinosa		
O P I S	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Neto plaća	2.241.988	2.423.873
Troškovi poreza na dohodak	146.189	205.351
Troškovi prireza na porez na dohodak	12.936	16.382
Troškovi doprinosa za MIO	604.912	661.402
Troškovi doprinosa za zdravstveno osiguranje	453.674	496.051
Troškovi doprinosa za zapošljavanje	48.393	52.912
Troškovi doprinosa za povrede na radu	15.123	16.535
Troškovi doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	3.024	3.307
Ukupno	3.526.239	3.875.813

<u>Tvornica namještaja d.o.o.</u>		
Neto plaće	8.911.009	9.965.803
Troškovi poreza iz plaća	265.391	932.517
Troškovi prireza iz plaća	19.328	18.193
Troškovi doprinosa za mirovinsko osiguranje	2.378.917	2.745.588
Troškovi doprinosa za zdravstveno osiguranje	1.783.892	2.059.192
Troškovi doprinosa za povrede na radu	59.464	68.638
Troškovi doprinosa za zapošljavanje	202.170	219.647
Troškovi doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	-	13.729
Ukupno	13.620.171	16.023.307
<u>Pilana d.o.o.</u>		
Neto plaće	1.893.168	1.770.782
Troškovi poreza iz plaća	79.508	45.715
Troškovi prireza iz plaća	5.498	2.490
Troškovi doprinosa za mirovinsko osiguranje	523.421	455.943
Troškovi doprinosa za zdravstveno osiguranje	392.565	341.957
Troškovi doprinosa za povrede na radu	13.085	11.399
Troškovi doprinosa za zapošljavanje	44.490	36.475
Troškovi doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	-	2.280
Ukupno	2.951.735	2.667.041
UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA	20.098.145	22.566.161

4.5. Troškovi amortizacije

Ukupni troškovi amortizacije iskazani su u visini od 4.264.430 kuna (2010. godina 4.357.536 kuna)

4.6 Ostali troškovi

OPIS	31. 12. 2010.	31.12.2011.
<u>"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica</u>		
Dnevnice za službeni put	13.130	12.061
Naknade zaposlenika	437.344	209.427
Premije osiguranja	54.188	69.002
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	19.792	18.502
Doprinosi i članarine	40.768	64.742
Porez neovisan o dobiti	9.681	9.527
Ostali troškovi poslovanja nematerijalni	46.417	47.024
Ukupno	621.320	430.285
<u>Tvornica namještaja d.o.o.</u>		
Dnevnice za službena putovanja	60.407	63.740
Naknade zaposlenika	1.821.221	1.843.183
Premije osiguranja	68.191	60.208
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	256.423	170.535
Doprinosi i članarine	109.849	145.787
Porez neovisan o dobiti	2.308	2.561
Ostali troškovi poslovanja - nematerijalni	61.939	27.862
Ukupno	2.380.338	2.313.876
<u>Pilana d.o.o.</u>		
Dnevnice za službena putovanja	1.007	-
Naknade zaposlenika	675.499	391.016
Premije osiguranja	35.220	39.651
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	22.255	71.695
Doprinosi i članarine	83503	139.938
Porez neovisan o dobiti	68	2.690
Ostali troškovi poslovanja - nematerijalni	42.551	24.801
Ukupno	860.103	669.791
SVEUKUPNO OSTALI TROŠKOVI	3.861.761	3.413.952
Konsolidacija	144.440	179.929
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI D.D.GRUPA KONSOLIDIRANO	3.717.321	3.234.023

4.7 Rashodi od kamata i tečajnih razlika

OPIS	31. 12. 2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Negativne tečajne razlike	248	-
Zatezne kamate	293.664	413.565
Nerealizirani gubitci financijske imovine	1.195.227	-
Kamate po kreditima	25.160	12.199
Ukupno	1.514.299	425.764
Tvornica namještaja d.o.o.		
Kamate po kreditima banaka	3.286.595	2.503.902
Kamate na financijski leasing	67.544	63.711
Kamate po kreditima druga osoba (Exportdrvo)	75.986	71.972
Zatezne kamate	148.042	227.490
Zatezne kamate PU	1.184.287	1.517.939
Negativne tečajne razlike	593.409	527.644
Nerealizirani gubitci financijske imovine	757.913	-
Ukupno	6.113.776	4.912.658
Pilana d.o.o.		
Nerealizirani gubitci financijske imovine	2.424.858	-
Kamate po kreditima banaka	194.289	150.502
Zatezne kamate	1.505.690	1.289.723
Negativne tečajne razlike	8.362	432
Ukupno	4.133.199	1.440.657
UKUPNOFINANCIJSKI RASHODI -"D.D. GRUPA"	11.761.274	6.779.079
Konsolidacija	-	
UKUPNOFINANCIJSKI RASHODI -"D.D. GRUPA" – KONSOLIDIRANO	11.761.274	6.779.079

5. BILJEŠKE UZ BILANCU

5.1 Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina prikazana je kako slijedi:

OPIS		Zemljište	Građevinski objekti	Oprema, alati, transportna sredstva i namještaj	Materijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina	Predujam za dugotrajnu imovinu	UKUPNO
		HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2011. godine	d.d.-matica	1.119.903	26.438.498	8.633.912	0	0	0	36.192.313
Stanje 1. siječnja 2011. godine	Tv. namještaja d.o.o.	2.268.536	46.789.864	35.802.185	2.354.424	0	0	87.215.009
Stanje 1. siječnja 2011. godine	Pilana d.o.o.	3.371.377	38.597.295	11.755.468	1.054.528	0	0	54.778.668
Stanje 1. siječnja 2011. godine	GRUPA-ukupno	6.759.816	111.825.657	56.191.565	3.408.952	0	0	178.185.990
Povećanja tijekom godine	d.d.-matica			250.283		0	0	250.283
Povećanja tijekom godine	Tv. namještaja d.o.o.	-		308.935		0	0	308.935
Povećanja tijekom godine	Pilana d.o.o.		-	132.445	88.896	0	0	221.341
Povećanja tijekom godine	GRUPA-ukupno	-	-	691.663	88.896	0	0	780.559
Smanjenja i rashodovanje	d.d.-matica		32.374	56.429		0	0	88.803
Smanjenja i rashodovanje	Tv. namještaja d.o.o.		389.819	425.037		0	0	814.856
Smanjenja i rashodovanje	Pilana d.o.o.		-	294.496		0		294.496
Smanjenja i rashodovanje	GRUPA-ukupno		422.193	775.962		0	0	1.198.155
Stanje 31. prosinca 2011. godine	d.d.-matica	1.119.903	26.406.124	8.827.766		0	0	36.353.793
Stanje 31. prosinca 2011. godine	Tv. namještaja d.o.o.	2.268.536	46.400.045	35.686.083	2.354.424	0	0	86.709.088
Stanje 31. prosinca 2011. godine	Pilana d.o.o.	3.371.377	38.597.295	11.593.417	1.143.424	0	0	54.705.513
						0	0	
Stanje 31. prosinca 2011. godine	GRUPA-ukupno	6.759.816	111.403.464	56.107.266	3.497.848	0	0	177.768.394

OPIS		Zemljište	Građevinski objekti	Oprema, alati, transportna sredstva i namještaj	Materijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina	Predujam za dugotrajnu imovinu	UKUPNO
		HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Ispravak vrijednosti								
Stanje 1. siječnja 2010. godine	d.d.-matica	16.284.328	7.766.603					24.050.931
Stanje 1. siječnja 2010. godine	Tv. namještaja d.o.o.	25.031.493	28.664.355					53.695.848
Stanje 1. siječnja 2010. godine	Pilana d.o.o.	21.118.004	10.974.897					32.092.901
Stanje 1. siječnja 2010. godine	GRUPA-ukupno	62.433.825	47.405.855					109.839.680
Amortizacija tijekom 2010. g.	d.d.-matica	468.967	242.919					711.886
Amortizacija tijekom 2010. g.	Tv. namještaja d.o.o.	1.153.428	1.764.733					2.918.161
Amortizacija tijekom 2010. g.	Pilana d.o.o.	451.671	182.712					634.383
Amortizacija tijekom 2010. g.	GRUPA-ukupno	2.074.066	2.190.364					4.264.430
Smanjenja i rashodovanje	d.d.-matica	32.374	54.745					87.119
Smanjenja i rashodovanje	Tv. namještaja d.o.o.	389.820	425.037					814.857
Smanjenja i rashodovanje	Pilana d.o.o.		292.158					292.158
Smanjenja i rashodovanje	GRUPA-ukupno	422.194	771.940					1.194.134
Stanje 31. prosinca 2010. godine	d.d.-matica	16.720.921	7.954.777					24.675.698
Stanje 31. prosinca 2010. godine	Tv. namještaja d.o.o.	25.795.101	30.004.051					55.799.152
Stanje 31. prosinca 2010. godine	Pilana d.o.o.	21.569.675	10.865.451					32.435.125
Stanje 31. prosinca 2010. godine	GRUPA-ukupno	64.085.697	48.824.279					112.909.976
Sadašnja vrijednost								
1. siječnja 2010. godine	GRUPA-ukupno	49.391.833	8.785.711	3.408.952				68.346.312
31. prosinca 2010. godine	GRUPA-ukupno	47.317.767	7.282.988	3.497.848				64.858.418

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

5.2 Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina odnosi se na ulaganja u dionice poslovnih banaka i drugih nepovezanih društava kapitala:

O P I S	31.12.2010. HRK	31.12.2011. HRK
<u>"Brestovac"-drvni kombinat d.d.- matica</u>		
-		
Ulaganja u dionice Erste & Steierem.banke	-	-
Uložena sredstva kod Slatinske banke	202.464	202.464
Uložena sredstva u Croatia Zagreb	105.100	105.100
<u>Ukupno "Brestovac"- d.d.- matica</u>	307.564	307.564
<u>Tvornica namještaja d.o.o.</u>		
-		
Ulaganja u dionice Erste & Steierem.banke	884.700	-
Depoziti iz financijskog lizinga- Locat	-	2.146.232
<u>Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.</u>	884.700	2.146.232
<u>Pilana d.o.o.</u>		
Ulaganja u dionice Erste Bank d.d.	2.393.100	-
<u>Ukupno Pilana d.o.o.</u>	2.393.100	-
SVEUKUPNO BRESTOVAC drvni kombinat	3.585.364	2.453.796

5.3 Kratkotrajna imovina

Kratkotrajnu imovinu čine slijedeće pozicije:

O P I S	31.12.2010. HRK	31.12.2011. HRK
Zalihe	28.546.563	30.792.572
Potraživanja	7.010.220	7.258.307
Kratkotrajna financijska imovina	622.044	610.799
Novac u banci i blagajni	228.965	95.996
U K U P N O	36.407.792	38.757.674

5.3.1 Zalihe sirovina i materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda prikazujemo kako slijedi:

O P I S	31.12.2010. HRK	31.12.2011.HRK
<u>"Brestovac"-drvni kombinat d.d.- matica</u>		
Zalihe sirovina i materijala	23.858	31.983
Rezervni dijelovi na zalihi	35.473	33.531
Sitan inventar na zalihi	-	-
Sitan inventar u upotrebi	169.160	165.740
Auto-gume u upotrebi	15.790	18.115
Amortizacija sitnog inventara	-184.950	-183.855
Predujmovi dobavljačima za zalihe	606	-
UKUPNO	59.937	65.514
Roba u skladištu	-	-
Roba u vlastitim prodavaonicama	378.428	359.587
Obračunani porez na promet	-102.734	-99.211
Uračunata marža u prod.cijeni robe	-45.767	-52.928
Vrijednosno usklađivanje zaliha robe		
UKUPNO	229.927	207.448
Ukupno za "Brestovac"-dk d.d.- matica	289.864	272.962

Tvornica namještaja d.o.o		
OPIS	31.12.2010.HRK	31.12.2011.HRK
Zalihe sirovina i materijala	7.393.006	7.616.994
Rezervni dijelovi na zalihi	645.901	535.636
Sitan inventar na zalihi	45.269	52.846
Auto gume na zalihi	4.045	-
Sitan inventar u upotrebi	413.995	487.209
Auto-gume u upotrebi	87.316	96.965
Amortizacija sitnog inventara, autoguma	-501.311	-584.174
Predujmovi dobavljačima materij.	148.544	48.320
UKUPNO	8.236.765	8.253.796
Roba u skladištu	3.612	4.472
Nedovršena proizvodnja	4.263.095	4.519.990
Gotovi proizv.na skladištu	9.887.331	12.210.553
Vrijed.uskl.zaliha gotovih proizv.	5.532	330.555
UKUPNO	14.159.570	17.065.570
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	22.396.335	25.319.366
« Pilana «d.o.o.		
O P I S	31.12.2010.	31.12.2011.
Zalihe sirovina i materijala	111.163	216.814
Rezervni dijelovi na zalihi	273.324	278.392
Sitan inventar na zalihi	741	6
Auto gume na zalihi	9.974	4.654
Sitan inventar u upotrebi	64.827	58.728
Auto-gume u upotrebi	89.813	123.944
Amortizacija sitnog inventara	-154.640	-182.671
Predujmovi dobavljačima	217.111	2.849
UKUPNO	612.312	502.716
Nedovršena proizvodnja	1.281.728	1.513.527
Gotovi proizvodi na skladištu	4.726.357	4.062.602
Vrijednosno usklađenje zaliha i gotovih proizvoda	-850.574	-964.741
Roba u skladištu	90.540	86.140
UKUPNO	5.248.051	4.697.528
Ukupno za Pilana d.o.o.	5.860.364	5.200.244
UKUPNO ZALIHE "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	28.546.563	30.792.572

5.3.2. Potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja prikazujemo kako slijedi:

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drvni kombinat d.d.-matica		
Potraživanja od kupaca za prodanu robu i usluge	5.756.673	2.844.792
Tvornica namještaja d.o.o.		
Potraživanja od kupaca	5.326.181	5.688.253
Vrijednosno usklađenje potraživanja		
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	5.326.181	5.688.253
Pilana d.o.o.		
Potraživanja od kupaca	90.252	59.561
Vrijednosno usklađenje potraživanja		
Ukupno za Pilana d.o.o.	90.252	59.561
Ukupno Brestovac	11.173.106	8.592.606
KONSOLIDACIJA	5.735.575	2.825.525
Ukupno potraživanja od kupaca D.D. GRUPA KONSOLIDIRANO	5.437.531	5.767.081
Brestovac d.d.		
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od država i državnih institucija	114.717	96.343
Ostala potraživanja	507.711	507.711
Porez na dodanu vrijednost		
Ukupno za "Brestovac" dk d.d.-matica	622.428	604.054
Tvornica namještaja d.o.o.		
Potraživanja od zaposlenih	141.658	120.659
Potraživanja od država i državnih institucija	212.672	212.672
Potraživanja naknade za štete i naknade bolovanja od OZ	146.922	116.245
Porez na dodanu vrijednost	16.045	25.159
Predujmovi poreza na dobit	2.745	2.745
Ukupno za BRESTOVAC Tv. namještaja	520.042	477.480
Pilana d.o.o.		
Potraživanja od zaposlenih	-	-
Potraživanje od države i državnih institucija	38.623	19.406
Ostala potraživanja (izvoz i dr.)		
Potraživanja od Croatia osiguranja	379.749	379.750
Porez na dodanu vrijednost	11.847	10.536
Ukupno za Pilana d.o.o.	430.219	409.692
Ukupno ostala potraživanja D.D. GRUPA KONSOLIDIRANO	1.572.689	1.491.226

5.3.3 Kratkotrajna financijska potraživanja:

O P I S	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Dani krediti i kaucije, ostalo	652.044	595.799
Otkup vlastitih dionica		
Ulaganja u vrijednosne papire		
Ukupno za "Brestovac"-d k d.d.- matica	652.044	595.799
Tvornica namještaja d.o.o.		
Zajmovi depoziti i slično	15.000	15.000
Dani krediti i kaucije	15.069.435	4.653.113
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o	15.084.435	4.668.113
Pilana d.o.o.	-	-
UKUPNO ZA BRESTOVAC D.D.	15.736.479	5.263.912
Konsolidacija	15.114.435	4.653.113
UKUPNO FINANCIJSKA POTRAŽIVANJA- "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	622.044	610.799

5.3.4 Novčana sredstva

Novac se iskazuje u nominalnoj vrijednosti i izražen je u hrvatskoj novčanoj jedinici, odnosno hrvatskim kunama i lipama. Novac koji glasi na inozemna sredstva plaćanja iskazuje se u kunama, po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Žiro račun	33.814	45.606
Blagajna		
Ukupno za "Brestovac"-d k d.d.- matica	33.814	45.606
Tvornica namještaja d.o.o.		
Žiro račun	49.656	47.865
Devizni račun	124.162	3
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	173.818	47.868
Pilana d.o.o.		
Žiro račun	21.313	2.522
Devizni račun	20	-
Vrijednosni papiri		
Ukupno za Pilana d.o.o.	21.333	2.522
UKUPNO NOVČANA SREDSTVA "D.D.	228.965	95.996

5.3.5 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
Brestovac d.d.	-	
Unaprijed plaćeni troškovi	4.335	881
Tvornica namještaja d.o.o.		
Unaprijed plaćeni troškovi	2.545	174
Pilana d.o.o.		
Ostali troškovi budućeg razdoblja	111.561	-
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA -KONSOLIDIRANO	118.441	1.055

5.3.6 OBVEZE

5.3.6.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su s osnova dugoročnih kredita prema kreditnim institucijama i za kupnju dugotrajne imovine u ukupnom iznosu 43.019,23 kune (2007. godina 33.705.899 kuna) prikazuju se kako slijedi.

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drvni kombinat d.d.- matica		
Obveze prema kreditnim institucijama	276.436	205.963
Ukupno za "Brestovac"-d k d.d.- matica	276.436	205.963
Tvornica namještaja d.o.o.		
Obveze prema kreditnim institucijama	35.226.973	30.606.049
Ostale dugoročne obveze i kredit za opremu-leasing	925.583	724.762
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	36.152.556	31.330.811
Pilana d.o.o.		
Obveze prema kreditnim institucijama	4.553.709	13.097.382
Ukupno za Pilana d.o.o.	4.553.709	13.097.382
UKUPNO ZA BRESTOVAC	40.982.701	44.634.156
Konsolidacija	2.785.967	2.785.967
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	38.196.734	41.848.189

5.3.6.2 Kratkoročne obveze se prikazuju kako slijedi :

5.3.6.2.1 Obveze prema dobavljačima_

Obveze prema dobavljačima iskazuju se po nominalnim vrijednostima unutar pozicija kratkoročnih obveza.

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Obveze prema dobavljačima u zemlji	811.476	970.198
Tvornica namještaja d.o.o.		
Obveze prema dobavljačima u zemlji	4.898.077	5.316.874
Dobavljači iz inozemstva	289.055	194.961
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	5.187.132	5.511.835
Pilana d.o.o.		
Obveze prema dobavljačima u zemlji	16.013.635	5.434.848
Dobavljači iz inozemstva		1.464
Ukupno za Pilana d.o.o.	16.013.635	5.436.312
UKUPNO ZA BRESTOVAC D.D.	22.012.243	11.918.345
Konsolidacija	5.735.575	2.825.525
UKUPNO OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	16.276.668	9.092.820

5.3.6.2.2 Obveze za primljene predujmove prikazujemo kako slijedi:

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
"Brestovac"-drveni kombinat d.d.- matica		
Primljeni predujmovi-avansi	6.337	-
Tvornica namještaja d.o.o.		
Primljeni predujmovi-avansi	602.265	399.465
Pilana d.o.o.		
Primljeni predujmovi-avansi	0	-
UKUPNO PREDUJMOVI "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	608.602	399.465

5.3.6.2.3 **Kratkoročne financijske obveze**

Kratkotrajne financijske obveze obuhvaćaju sve obveze po primljenim kreditima i pozajmicama od drugih pravnih i fizičkih osoba, kao i od poslovnih banaka, u zemlji i inozemstvu, sa rokom povrata do jedne godine, a koja do datuma bilance nisu dospjela niti vraćena.

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
<u>"Brestovac"-drvni kombinat d.d.- matica</u>		
Obveze s osnovne kratkoročnih zajmova	10.711.838	4.664.786
Ukupno za "Brestovac"-d k d.d.- matica	10.711.838	4.664.786
<u>Tvornica namještaja d.o.o.</u>		
Obveze s osnovne kratkoročnih zajmova		700.000
Obveze prema kreditnim institucijama	6.463.799	5.828.405
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	6.463.799	6.528.405
<u>Pilana d.o.o.</u>		
Obveze s osnovne kratkoročnih zajmova	4.508.865	24.411
Ukupno za Pilana d.o.o.	4.508.865	24.411
UKUPNO ZA BRESTOVAC	21.684.502	11.217.602
Konsolidacija	15.114.435	4.653.113
UKUPNO KRATK. FINAN. OBEVEZE "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	6.570.067	6.564.489

5.3.6.2.4 **Ostale kratkotrajne obveze**

Zakonom propisane porezne obveze, obveze za doprinose i ostala zakonska davanja, te obveze prema zaposlenima predstavljaju kratkotrajne sadašnje obveze i iskazuju se u bilanci unutar pozicija kratkoročnih obveza.

OPIS	31.12.2010.	31.12.2011.
<u>"Brestovac"-drvni kombinat d.d.- matica</u>		
Obveze prema zaposlenima	223.125	206.340
Obveze za porez na dodanu vrijednost	2.223.712	2.788.088
Obveza za kamatu na PDV		549.832
Obveze za porez iz plaće i dr.	37.554	197.618
Obveze za doprinose iz plaća i dr.	355.777	1.062.694
Obveze za turističku članarinu	2.471	2.471
Obveze za ostale poreze, doprinose i takse	68.633	87.122
Obveze za porez na dobitak		
Ukupno za "Brestovac"-d k d.d.- matica	2.911.272	4.894.165

Tvornica namještaja d.o.o.		
Obveze prema zaposlenima	882.570	804.763
Obveze za porez na dodanu vrijednost	9.029.514	8.908.860
Obveza za kamatu na PDV		2.689.939
Obveze za porez iz plaće i dr.	81.458	141.424
Obveze za doprinose iz plaća i dr.	1.218.004	3.870.101
Obveze za porez na dobitak		
Obveze za ostale poreze, doprinose i takse	248.789	319.720
Ostale kratkoročne obaveze	-	12.447
Ukupno za Tvornica namještaja d.o.o.	11.460.335	16.747.254
Pilana d.o.o.		
Obveze prema zaposlenima	211.204	167.831
Obveze za porez na dodanu vrijednost	1.733.595	2.229.725
Obveze za kamatu, članarinu i doprinose		660.220
Obveze za porez iz plaće i dr.	26.355	43.309
Obveze za doprinose iz plaća i dr.	281.023	560.800
Obveze za ostale poreze, doprinose i takse	166.625	77.090
Ukupno za Pilana d.o.o.	2.418.802	3.738.975
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE "D.D. GRUPA" -KONSOLIDIRANO	16.790.409	25.380.394

5.3.7 Kapital i rezerve

Temeljna glavnica predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje Društva.

Temeljni kapital (glavnica) iskazan je u iznosu od 51.840.000,000 kuna, podijeljen na 172.800 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti 300,00 kuna .

Temeljni kapital registriran je kod nadležnog Trgovačkog suda u Bjelovaru, a tijekom 2006. godine značajno se promijenila vlasnička struktura , a jedan od dioničara (Tora d.o.o. Hercegovac) stječe većinski udio u temeljnom kapitalu (64,48 % od ukupnog kapitala) .

Ukupni kapital predstavlja dio glavnice društva koju čini ostatak sredstava – imovine društva nakon odbitka svih njegovih obveza, a iskazan je u iznosu od 22.678.109 kuna (2010. godina 30.014.429 kuna).

Društvo u svom portfelju drži 18.185 vlastitih dionica , što predstavlja 10,52 % temeljnog kapitala za koje je izdvojio rezerve za vlastite dionice u kapitalu u visini troškova nabavke u iznosu 1.287.433 kuna, te pored zakonskih rezervi u iznosu od 2.592.000 kuna u svojoj konsolidiranoj bilanci u kapitalu iskazuje i ostale rezerve u ukupnom iznosu od 2.020.958 kuna koje predstavljaju zadržane dobitke u društvu Brestovac-Tvornica namještaja d.o.o. , zadržane dobitke matičnog društva iz prijašnjeg razdoblja i ostale rezerve.

5.3.8 Dobitak (gubitak) tekuće godine, nadoknada prenešenih gubitaka

Gubitak tekuće godine (konsolidirana) u iznosu 7.895.882 kuna (2010. godina gubitak 15.273.572 kuna) predstavlja iznose neto gubitaka 2011. godine.

BRESTOVAC drveni kombinat dioničko društvo , Garešnički Brestovac
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2010.GODINU – ZBROJNI I KONSOLIDIRANI

	d.d. - matica	Pilana d.o.o	Tv. namještaja	Zbrojno	Konsolidacija	Konsolidirano RDG
I. POSLOVNI PRIHODI	5.339.818,00	15.899.752,00	44.535.769,00	65.775.339,00	13.631.632,00	52.143.707,00
1. Prihodi od prodaje	5.327.080,00	15.844.212,00	44.419.837,00	65.591.129,00	13631632,00	51.959.497,00
2. Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga				0,00		0,00
3. Ostali poslovni prihodi	12.738,00	55.540,00	115.932,00	184.210,00		184.210,00
II. POSLOVNI RASHODI	6.766.992,00	14.550.403,00	48.509.913,00	69.827.308,00	13.631.632,00	56.195.676,00
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		1.152.246,00	2.265.376,00	3.417.622,00		3.417.622,00
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda				0,00		0,00
3. Materijalni troškovi	1.911.084,00	8.903.009,00	26.736.799,00	37.550.892,00	13.487.192,00	24.063.700,00
a) Troškovi sirovina materijala	520.791,00	6.594.374,00	23.704.314,00	30.819.479,00	10094259,00	20.725.220,00
b) Troškovi prodane robe	815.217,00	56.047,00	613.380,00	1.484.644,00	565911,00	918.733,00
c) Ostali vanjski troškovi	575.076,00	2.252.588,00	2.419.105,00	5.246.769,00	2827022,00	2.419.747,00
4. Troškovi osoblja	3.526.239,00	2.951.735,00	13.620.171,00	20.098.145,00	0,00	20.098.145,00
a) Neto plaće i nadnice	2.241.988,00	1.893.168,00	8.911.009,00	13.046.165,00		13.046.165,00
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	764.037,00	608.427,00	2.663.636,00	4.036.100,00		4.036.100,00
c) Doprinosi na plaće	520.214,00	450.140,00	2.045.526,00	3.015.880,00		3.015.880,00
5. Amortizacija	706.268,00	642.265,00	3.009.003,00	4.357.536,00		4.357.536,00
6. Ostali troškovi	621.320,00	860.103,00	2.380.338,00	3.861.761,00	144440,00	3.717.321,00
7. Vrijednosno usklađivanje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)				0,00		0,00
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)				0,00		0,00
8. Rezerviranja				0,00		0,00
9. Ostali poslovni rashodi	2.081,00	41.045,00	498.226,00	541.352,00		541.352,00

III. FINANCIJSKI PRIHODI	9.119,00	57.672,00	472.880,00	539.671,00	0,00	539.671,00
1. Kamate, tečajne razlike i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		0,00		0,00		0,00
2. Kamate, tečajne razlike i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzećima	9.119,00	57.672,00	472.880,00	539.671,00		539.671,00
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa				0,00		0,00
4. Nerealizirani dobiti (prihodi)				0,00		0,00
5. Ostali financijski prihodi				0,00		0,00
IV. FINANCIJSKI RASHODI	1.514.299,00	4.133.199,00	6.113.776,00	11.761.274,00	0,00	11.761.274,00
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima				0,00		0,00
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	319.072,00	1.708.341,00	5.355.863,00	7.383.276,00		7.383.276,00
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	1.195.227,00	2.424.858,00	757.913,00	4.377.998,00		4.377.998,00
4. Ostali financijski rashodi				0,00		0,00
V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI				0,00		0,00
VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI				0,00		0,00
VII. UKUPNI PRIHODI	5.348.937,00	15.957.424,00	45.008.649,00	66.315.010,00	13.631.632,00	52.683.378,00
VIII. UKUPNI RASHODI	8.281.291,00	18.683.602,00	54.623.689,00	81.588.582,00	13.631.632,00	67.956.950,00
IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA						
X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	2.932.354,00	2.726.178,00	9.615.040,00	15.273.572,00	0,00	15.273.572,00
XI. POREZ NA DOBIT				0,00		0,00
XII. DOBIT RAZDOBLJA						
XIII. GUBITAK RAZDOBLJA	2.932.354,00	2.726.178,00	9.615.040,00	15.273.572,00	0,00	15.273.572,00

BRESTOVAC drveni kombinat d.d., Garešnički Brestovac
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2011. GODINU – ZBROJNI I KONSOLIDIRANI

	d.d. - matica	Pilana d.o.o	Tv. namještaja	Zbrojno	Konsolidacija	Konsolidirano RDG
I. POSLOVNI PRIHODI	7.403.174,00	16.267.600,00	48.968.916,00	72.639.690,00	19.020.250,00	53.619.440,00
1. Prihodi od prodaje	7.394.010,00	16.143.802,00	48.900.636,00	72.438.448,00	18.979.565,00	53.458.883,00
2. Ostali poslovni prihodi	9.164,00	123.798,00	68.280,00	201.242,00	40.685,00	160.557,00
II. POSLOVNI RASHODI	7.013.928,00	13.387.788,00	53.430.372,00	73.832.088,00	19.020.250,00	54.811.838,00
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		546.122,00	-2.905.140,00	-2.359.018,00		-2.359.018,00
3. Materijalni troškovi	1.972.799,00	8.860.319,00	34.750.927,00	45.584.045,00	18.840.321,00	26.743.724,00
a) Troškovi sirovina materijala	535.181,00	6.215.379,00	30.280.182,00	37.030.742,00	13.714.836,00	23.315.906,00
b) Troškovi prodane robe	753.097,00	544.172,00	520.119,00	1.817.388,00	890.597,00	926.791,00
c) Ostali vanjski troškovi	684.521,00	2.100.768,00	3.950.626,00	6.735.915,00	4.234.888,00	2.501.027,00
4. Troškovi osoblja	3.875.813,00	2.667.041,00	16.023.307,00	22.566.161,00	0,00	22.566.161,00
a) Neto plaće i nadnice	2.423.873,00	1.770.782,00	9.965.803,00	14.160.458,00		14.160.458,00
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	883.135,00	504.148,00	3.696.299,00	5.083.582,00		5.083.582,00
c) Doprinosi na plaće	568.805,00	392.111,00	2.361.205,00	3.322.121,00		3.322.121,00
5. Amortizacija	711.886,00	634.383,00	2.918.161,00	4.264.430,00		4.264.430,00
6. Ostali troškovi	430.285,00	669.791,00	2.313.876,00	3.413.952,00	179.929,00	3.234.023,00
7. Vrijednosno usklađivanje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)				0,00		0,00
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)				0,00		0,00
8. Rezerviranja				0,00		0,00
9. Ostali poslovni rashodi	23.145,00	10.132,00	329.241,00	362.518,00		362.518,00
III. FINANCIJSKI PRIHODI	1.850,00	1.111,00	72.634,00	75.595,00	0,00	75.595,00
1. Kamate, tečajne razlike i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		0,00		0,00		0,00
2. Kamate, tečajne razlike i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzećima	1.850,00	1.111,00	72.634,00	75.595,00		75.595,00
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa				0,00		0,00

4. Nerealizirani dobici (prihodi)				0,00		0,00
5. Ostali finacijski prihodi				0,00		0,00
IV. FINACIJSKI RASHODI	425.764,00	1.440.657,00	4.912.658,00	6.779.079,00	0,00	6.779.079,00
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima				0,00		0,00
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	425.764,00	1.440.657,00	4.912.658,00	6.779.079,00		6.779.079,00
3. Nerealizirani gubici (rashodi) finacijske imovine				0,00		0,00
4. Ostali finacijski rashodi				0,00		0,00
V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI				0,00		0,00
VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI				0,00		0,00
VII. UKUPNI PRIHODI	7.405.024,00	16.268.711,00	49.041.550,00	72.715.285,00	19.020.250,00	53.695.035,00
VIII. UKUPNI RASHODI	7.439.692,00	14.828.445,00	58.343.030,00	80.611.167,00	19.020.250,00	61.590.917,00
IX. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-34.668,00	1.440.266,00	-9.301.480,00	-7.895.882,00	0,00	-7.895.882,00
X. POREZ NA DOBIT						
XI. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-34.668,00	1.440.266,00	-9.301.480,00	-7.895.882,00	0,00	-7.895.882,00

BILANCA STANJA NA DAN 31. PROSINCA 2010. GODINE - ZBROJNA SA KONSOLIDACIJOM POVEZANIH DRUŠTAVA

	d.d. - matica	Pilana d.o.o.	Tv. namještaja	Zbrojno	Konsolidacija	Konsolidirana BILANCA
AKTIVA						
A) POTRŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL						0,00
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	60.320.242,00	25.078.867,00	34.403.863,00	119.802.972,00	47.871.296,00	71.931.676,00
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Izdaci za razvoj				0,00		0,00
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava				0,00		0,00
3. Goodwill				0,00		0,00
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine				0,00		0,00
5. Nematerijalna imovina u pripremi				0,00		0,00
6. Ostala nematerijalna imovina				0,00		0,00
II. MATERIJALNA IMOVINA	12.141.382,00	22.685.767,00	33.519.163,00	68.346.312,00	0,00	68.346.312,00
1. Zemljište	1.119.903,00	3.371.377,00	2.268.536,00	6.759.816,00		6.759.816,00
2. Građevinski objekti	10.154.170,00	17.479.291,00	21.758.372,00	49.391.833,00		49.391.833,00
3. Postrojenja i oprema	867.309,00	780.571,00	7.137.831,00	8.785.711,00		8.785.711,00
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina				0,00		0,00
5. Biološka imovina				0,00		0,00
6. Predujmovi za materijalnu imovinu				0,00		0,00
7. Materijalna imovina u pripremi		1.054.528,00	2.354.424,00	3.408.952,00		3.408.952,00
8. Ostala materijalna imovina				0,00		0,00
9. Ulaganje u nekretnine				0,00		0,00
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	48.178.860,00	2.393.100,00	884.700,00	51.456.660,00	47.871.296,00	3.585.364,00

1. Udjeli (dionice) kod povezanim poduzetnika	45.085.329,00			45.085.329,00	45.085.329,00	0,00
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	2.785.967,00			2.785.967,00	2.785.967,00	0,00
3. Sudjelujući interesi (udjeli)				0,00		0,00
4. Ulaganja u vrijednosne papire	307.564,00	2.393.100,00	884.700,00	3.585.364,00		3.585.364,00
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.				0,00		0,00
6. Vlastite dionice i udjeli				0,00		0,00
7. Ostala dugotrajna financijska imovina				0,00		0,00
IV. POTRAŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika				0,00		0,00
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit				0,00		0,00
3. Ostala potraživanja				0,00		0,00
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA				0,00		0,00
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	7.354.823,00	6.402.168,00	43.500.811,00	57.257.802,00	20.850.010,00	36.407.792,00
I. ZALIHE	289.864,00	5.860.364,00	22.396.335,00	28.546.563,00	0,00	28.546.563,00
1. Sirovine i materijal	59.331,00	395.202,00	8.088.221,00	8.542.754,00		8.542.754,00
2. Proizvodnja u tijeku		1.281.728,00	4.263.094,00	5.544.822,00		5.544.822,00
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi		0,00		0,00		0,00
4. Gotovi proizvodi		3.875.783,00	9.892.864,00	13.768.647,00		13.768.647,00
5. Trgovačka roba	229.927,00	90.540,00	3.612,00	324.079,00		324.079,00
6. Predujmovi za zalihe	606,00	217.111,00	148.544,00	366.261,00		366.261,00
7. Ostala imovina namijenjena prodaji				0,00		0,00
II. POTRAŽIVANJA	6.379.101,00	520.471,00	5.846.223,00	12.745.795,00	5.735.575,00	7.010.220,00
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	5.735.575,00			5.735.576,00	5.735.575,00	
2. Potraživanja od kupaca	21.098,00	90.252,00	5.326.181,00	5.437.531,00		5.437.531,00

3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika				0,00		0,00
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			141.658,00	141.658,00		141.658,00
5. Potraživanja od države i drugih institucija	114.717,00	430.219,00	378.384,00	923.320,00		923.320,00
6. Ostala potraživanja	507.711,00			507.711,00		507.711,00
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	652.044,00	0,00	15.084.435,00	15.736.479,00	15.114.435,00	622.044,00
1. Udjeli (dionice) u povezanim poduzetnika				0,00		0,00
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	45.000,00		15.069.435,00	15.114.435,00	15.114.435,00	0,00
3. Sudjelujući interesi (udjeli)				0,00		0,00
4. Ulaganja u vrijednosne papire				0,00		0,00
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	607.044,00		15.000,00	622.044,00		622.044,00
6. Vlastite dionice i udjeli				0,00		0,00
7. Ostala financijska imovina				0,00		0,00
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	33.814,00	21.333,00	173.818,00	228.965,00		228.965,00
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	4.335,00	111.561,00	2.545,00	118.441,00		118.441,00
E) GUBITAK IZNAD KAPITALA				0,00		0,00
F) UKUPNO AKTIVA	67.679.400,00	31.592.596,00	77.907.219,00	177.179.215,00	68.721.306,00	108.457.909,00
G) IZVANBILANIČNI ZAPISI				0,00		0,00
PASIVA						
A) KAPITAL I REZERVE	52.962.041,00	4.097.585,00	18.041.132,00	75.100.758,00	45.085.329,00	30.015.429,00
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	51.840.000,00	8.965.100,00	10.705.900,00	71.511.000,00	19.671.000,00	51.840.000,00
II. KAPITALNE REZERVE	0,00			0,00		0,00
III. REZERVE IZ DOBITI	4.054.395,00	0,00	16.950.272,00	21.004.667,00	16.950.272,00	4.054.395,00
1. Zakonske rezerve	2.592.000,00			2.592.000,00	0,00	2.592.000,00

2. Rezerve za vlastite dionice	2.172.308,00			2.172.308,00		2.172.308,00
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	2.172.308,00			2.172.308,00		2.172.308,00
4. Statutarne rezerve				0,00		0,00
5. Ostale rezerve	1.462.395,00		16.950.272,00	18.412.667,00	16.950.272,00	1.462.395,00
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE				0,00		0,00
V. ZADRŽANA DOBIT				0,00		0,00
VI. PRENESENI GUBITAK		2.141.337,00		2.141.337,00	-8.464.057,00	10.605.394,00
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE				0,00		0,00
VIII.GUBITAK POSLOVNE GODINE	2.932.354,00	2.726.178,00	9.615.040,00	15.273.572,00		15.273.572,00
IX. MANJINSKI INTERES				0,00		0,00
B) REZERVIRANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine i slične obveze				0,00		0,00
2. Rezerviranja za porezne obveze				0,00		0,00
3. Druga rezerviranja				0,00		0,00
C) DUGOROČNE OBVEZE	276.436,00	4.553.709,00	36.152.556,00	40.982.701,00	2.785.967,00	38.196.734,00
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		2.785.967,00		2.785.967,00	2.785.967,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično				0,00		0,00
3. Obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama	276.436,00	1.767.742,00	36.152.556,00	38.196.734,00		38.196.734,00
4. Obveze za predujmove				0,00		0,00
5. Obveze prema dobavljačima				0,00		0,00
6. Obveze po vrijednosnim papirima				0,00		0,00
7. Ostale dugoročne obveze				0,00		0,00
8. Odgođena porezna obveza				0,00		0,00

D. KRATKOROČNE OBVEZE	14.440.923,00	22.941.302,00	23.713.531,00	61.095.756,00	20.850.010,00	40.245.746,00
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	10.710.677,00	4.403.758,00		15.114.435,00	15.114.435,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično				0,00		0,00
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.161,00	105.107,00	6.463.799,00	6.570.067,00		6.570.067,00
4. Obveze za predujmove	6.337,00		602.265,00	608.602,00		608.602,00
5. Obveze prema dobavljačima	811.476,00	16.013.635,00	5.187.132,00	22.012.243,00	5.735.575,00	16.276.668,00
6. Obveze po vrijednosnim papirima				0,00		0,00
7. Obveze prema zaposlenicima	223.125,00	211.204,00	882.570,00	1.316.899,00		1.316.899,00
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	2.688.147,00	2.207.598,00	10.577.765,00	15.473.510,00		15.473.510,00
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu				0,00		0,00
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji				0,00		0,00
11. Ostale kratkoročne obveze				0,00		0,00
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA				0,00		0,00
F) UKUPNO - PASIVA	67.679.400,00	31.592.596,00	77.907.219,00	177.179.215,00	68.721.306,00	108.457.909,00
G) IZVANBILANIČNI ZAPISI				0,00		0,00

BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE – ZBROJNA S KONSOLIDACIJOM POVEZANIH DRUŠTAVA

	d.d. - matica	Pilana d.o.o.	Tv. namještaja	Zbrojno	Konsolidacija	Konsolidirana BILANCA
AKTIVA						
A) POTRŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				0,00		0,00
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	59.856.954,00	22.270.388,00	33.056.168,00	115.183.510,00	47.871.296,00	67.312.214,00
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Izdaci za razvoj				0,00		0,00
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava				0,00		0,00
3. Goodwill				0,00		0,00
4. Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine				0,00		0,00
5. Nematerijalna imovina u pripremi				0,00		0,00
6. Ostala nematerijalna imovina				0,00		0,00
II. MATERIJALNA IMOVINA	11.678.094,00	22.270.388,00	30.909.936,00	64.858.418,00	0,00	64.858.418,00
1. Zemljište	1.119.903,00	3.371.377,00	2.268.536,00	6.759.816,00		6.759.816,00
2. Građevinski objekti	9.685.203,00	17.027.620,00	20.604.944,00	47.317.767,00		47.317.767,00
3. Postrojenja i oprema	872.988,00	727.967,00	5.682.032,00	7.282.987,00		7.282.987,00
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina				0,00		0,00
5. Biološka imovina				0,00		0,00
6. Predumjovi za materijalnu imovinu				0,00		0,00
7. Materijalna imovina u pripremi		1.143.424,00	2.354.424,00	3.497.848,00		3.497.848,00
8. Ostala materijalna imovina				0,00		0,00
9. Ulaganje u nekretnine				0,00		0,00
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	48.178.860,00	0,00	2.146.232,00	50.325.092,00	47.871.296,00	2.453.796,00
1. Udjeli (dionice) kod povezanim poduzetnika	45.085.329,00			45.085.329,00	45.085.329,00	0,00
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	2.785.967,00			2.785.967,00	2.785.967,00	0,00

3. Sudjelujući interesi (udjeli)				0,00		0,00
4. Ulaganja u vrijednosne papire	307.564,00			307.564,00		307.564,00
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.			2.146.232,00	2.146.232,00		2.146.232,00
6. Vlastite dionice i udjeli				0,00		0,00
7. Ostala dugotrajna financijska imovina				0,00		0,00
IV. POTRAŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika				0,00		0,00
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit				0,00		0,00
3. Ostala potraživanja				0,00		0,00
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA				0,00		0,00
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	4.363.213,00	5.672.019,00	36.201.080,00	46.236.312,00	7.478.638,00	38.757.674,00
I. ZALIHE	272.962,00	5.200.244,00	25.319.366,00	30.792.572,00	0,00	30.792.572,00
1. Sirovine i materijal	65.514,00	499.866,00	8.205.476,00	8.770.856,00		8.770.856,00
2. Proizvodnja u tijeku		1.513.527,00	4.519.990,00	6.033.517,00		6.033.517,00
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi		0,00		0,00		0,00
4. Gotovi proizvodi		3.097.861,00	12.541.108,00	15.638.969,00		15.638.969,00
5. Trgovačka roba	207.448,00	86.141,00	4.472,00	298.061,00		298.061,00
6. Predujmovi za zalihe		2.849,00	48.320,00	51.169,00		51.169,00
7. Ostala imovina namijenjena prodaji				0,00		0,00
II. POTRAŽIVANJA	3.448.846,00	469.253,00	6.165.733,00	10.083.832,00	2.825.525,00	7.258.307,00
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	2.825.525,00			2.825.525,00	2.825.525,00	0,00
2. Potraživanja od kupaca	19.267,00	59.561,00	5.688.253,00	5.767.081,00		5.767.081,00
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika				0,00		0,00
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika			120.659,00	120.659,00		120.659,00

5. Potraživanja od države i drugih institucija	96.343,00	409.692,00	356.821,00	862.856,00		862.856,00
6. Ostala potraživanja	507.711,00			507.711,00		507.711,00
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	595.799,00	0,00	4.668.113,00	5.263.912,00	4.653.113,00	610.799,00
1. Udjeli (dionice) u povezanim poduzetnika				0,00		0,00
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima			4.653.113,00	4.653.113,00	4.653.113,00	0,00
3. Sudjelujući interesi (udjeli)				0,00		0,00
4. Ulaganja u vrijednosne papire				0,00		0,00
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	595.799,00		15.000,00	610.799,00		610.799,00
6. Vlastite dionice i udjeli				0,00		0,00
7. Ostala financijska imovina				0,00		0,00
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	45.606,00	2.522,00	47.868,00	95.996,00		95.996,00
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	881,00		174,00	1.055,00		1.055,00
E) GUBITAK IZNAD KAPITALA				0,00		0,00
F) UKUPNO AKTIVA	64.221.048,00	27.942.407,00	69.257.422,00	161.420.877,00	55.349.934,00	106.070.943,00
G) IZVANBILANIČNI ZAPISI				0,00		0,00
PASIVA						
A) KAPITAL I REZERVE	53.485.936,00	5.537.850,00	8.739.652,00	67.763.438,00	45.085.329,00	22.678.109,00
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	51.840.000,00	8.965.100,00	10.705.900,00	71.511.000,00	19.671.000,00	51.840.000,00
II. KAPITALNE REZERVE				0,00		0,00
III. REZERVE IZ DOBITI	4.612.958,00	0,00	7.335.232,00	11.948.190,00	7.335.232,00	4.612.958,00
1. Zakonske rezerve	2.592.000,00			2.592.000,00	0,00	2.592.000,00
2. Rezerve za vlastite dionice	1.287.433,00			1.287.433,00		1.287.433,00
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	1.287.433,00			1.287.433,00		1.287.433,00

4. Statutarne rezerve				0,00		0,00
5. Ostale rezerve	2.020.958,00		7.335.232,00	9.356.190,00	7.335.232,00	2.020.958,00
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE				0,00		0,00
V. ZADRŽANA DOBIT				0,00		0,00
VI. PRENESENI GUBITAK	2.932.354,00	4.867.516,00		7.799.870,00	-18.079.097,00	25.878.967,00
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE		1.440.266,00		1.440.266,00		1.440.266,00
VIII.GUBITAK POSLOVNE GODINE	34.668,00		9.301.480,00	9.336.148,00		9.336.148,00
IX. MANJINSKI INTERES				0,00		0,00
B) REZERVIRANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine i slične obveze				0,00		0,00
2. Rezerviranja za porezne obveze				0,00		0,00
3. Druga rezerviranja				0,00		0,00
C) DUGOROČNE OBVEZE	205.963,00	13.097.382,00	31.330.811,00	44.634.156,00	2.785.967,00	41.848.189,00
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		2.785.967,00		2.785.967,00	2.785.967,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično				0,00		0,00
3. Obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama	205.963,00	1.649.798,00	31.330.811,00	33.186.572,00		33.186.572,00
4. Obveze za predujmove				0,00		0,00
5. Obveze prema dobavljačima		8.661.617,00		8.661.617,00		8.661.617,00
6. Obveze po vrijednosnim papirima				0,00		0,00
7. Ostale dugoročne obveze				0,00		0,00
8. Odgođena porezna obveza				0,00		0,00
D. KRATKOROČNE OBVEZE	10.529.149,00	9.307.175,00	29.186.959,00	49.023.283,00	7.478.638,00	41.544.645,00
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	4.653.113,00			4.653.113,00	4.653.113,00	0,00

2. Obveze za zajmove, depozite i slično	10.465,00		700.000,00	710.465,00		710.465,00
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	1.208,00	24.411,00	5.828.405,00	5.854.024,00		5.854.024,00
4. Obveze za predujmove			399.465,00	399.465,00		399.465,00
5. Obveze prema dobavljačima	970.198,00	5.436.312,00	5.511.835,00	11.918.345,00	2.825.525,00	9.092.820,00
6. Obveze po vrijednosnim papirima				0,00		0,00
7. Obveze prema zaposlenicima	206.340,00	167.831,00	804.763,00	1.178.934,00		1.178.934,00
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	4.687.825,00	3.571.144,00	15.942.491,00	24.201.460,00		24.201.460,00
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu				0,00		0,00
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji				0,00		0,00
11. Ostale kratkoročne obveze		107.477,00		107.477,00		107.477,00
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA				0,00		0,00
F) UKUPNO - PASIVA	64.221.048,00	27.942.407,00	69.257.422,00	161.420.877,00	55.349.934,00	106.070.943,00
G) IZVANBILANIČNI ZAPISI				0,00		0,00

Bilješke uz financijske izvještaje za 2011. godinu Grupe Brestovac d.d. Garešnica prikazane na stranicama 1 do 43 odobrene su od strane Uprave društva :
U Garešnici, 15.02.2012. godine

Za Upravu: Brestovac d.d. Garešnica
Predsjednik Uprave : Josip Bilandžija, dipl.oec.



BRESTOVAC drvni kombinat d.d.
Gar. Brestovac
Brestovačka 33
43280 GAREŠNICA

TEL. CENTRALA (043) 445 222
DIREKTOR 543 040
TELEFAX (043) 543 090

BRESTOVAC – GAREŠNICA
43280 G A R E Š N I C A

Gar. Brestovac, 28.02.2012.

Vaš znak:

Naš znak:

Na temelju Zakona o tržištu kapitala dajemo slijedeću

IZJAVU O ODGOVORNOSTI

Prema najboljem saznanju Uprave Brestovac drvni kombinat d.d.

- Josip Bilandžija – predsjednik Uprave
- Željko Majdandžić - član Uprave

da financijski izvještaji za 01.01-31.12.2011. (konsolidirani, nerevidirani) daju istinit i vjeran prikaz poslovanja te su sastavljeni uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Predsjednik Uprave

Josip Bilandžija dipl.oec.



BRESTOVAC drvni kombinat d.d.
Gar. Brestovac
Brestovačka 33

43280 GAREŠNICA

TEL. CENTRALA (043) 445 222
DIREKTOR 543 040
TELEFAX (043) 543 090

BRESTOVAC – GAREŠNICA
43280 G A R E Š N I C A

Gar. Brestovac, 28.02.2012.

Vaš znak:

Naš znak:

IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU ZA RAZDOBLJE 01.01.2011.-31.12.2011.

U 2011. godini ostvaren je konsolidirani ukupni prihod od 53.695.035 kn, a rashod u iznosu 61.590.917 kn.

U istom razdoblju ostvaren je konsolidirani gubitak od 7.895.892 kn.

Konsolidirani poslovni prihodi iznosili su 53.619.440 kn ili 2,83 % više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a poslovni rashodi su iznosili 54.811.838 kn ili 2,46% manje nego u istom razdoblju prethodne godine.

Značajan utjecaj na veličinu ukupnih rashoda imale su kamate na kredite, te kamate po obvezama prema državnom proračunu, najvećem pojedinačnom dobavljaču- Hrvatskim šumama.

U 2012. godini zbog slabljenja gospodarske krize ostvaren je blag porast ukupnih a i poslovnih prihoda, uz dalje smanjivanje ukupnih i poslovnih prihoda u procesu restrukturiranja tvrtke.

Turbolentna inozemna (europska) tržišta i u 2011. godini su uzrokovala nesigurnost u modelima i načinima izlaska iz krize, kao i modelima spašavanja euro-zone, što je još uvijek stvaralo skepticizam kod potrošača trajnih potrošnih dobara. I u 2012. se ne očekuje spektakularan rast iako se nadamo da je najgore prošlo te će dugotrajni izlazak iz krize biti lagan i postepen.

Predsjednik Uprave

Josip Bilandžija dipl.oec.