

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2011

do

31.12.2011

Tromjesečni financijski izvještaj poduzetnika TFI-PODMatični broj (MB): **03108414**Matični broj subjekta (MBS): **070004250**Osobni identifikacijski broj
(OIB): **20262622069**Tvrtka izdavateljica: **ČAKOVEČKI MLINOVI d.d.**Poštanski broj i mjesto: **40000****Čakovec**Ulica i kućni broj: **Mlinska 1**Adresa e-pošte: mlinovi@cak-mlinovi.hrInternet adresa: www.cak-mlinovi.hrŠifra i naziv općine/grada: **60** **Čakovec**Šifra i naziv županije: **20** **Međimurska**Broj zaposlenih: **1.828**

(krajem izvještajnog razdoblja)

Konsolidirani izvještaj: **da**Šifra NKD-a: **1061**

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Radnik Opatija d.d. | **Lovran, 43. Istarske divizije bb** | **03055744****Trgovina Krk d.d.** | **Malinska, Dubašljanska 80** | **03039145****METSS d.o.o.** | **Čakovec, Žrtava fašizma 2/A** | **01709666****Vražap d.o.o.** | **Zadar, Marijana Radeva 28** | **00600059****Trgostil d.d.** | **Donja Stubica, Toplička cesta 16** | **03033023****Trgocentar d.d.** | **Virovitica, Zbora narodne garde 1** | **03177530**

Knjigovodstveni servis: _____

Osoba za kontakt: **Varga Ružica**

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: **040 375 520**Telefaks: **040 375 521**Adresa e-pošte: ruzica.varga@cak-mlinovi.hrPrezime i ime: **Varga Stjepan**

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Financijski izvještaji (bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje)
2. Međuizvještaj posloводства,
3. Izjavu osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja izdavatelja.

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2011.

Obveznik: Čakovečki mlinovi d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	391.203.815	398.295.931
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	28.909.293	8.702.533
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	450.752	799.033
3. Goodwill	006	28.120.474	7.624.992
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	49.800	
6. Ostala nematerijalna imovina	009	288.267	278.508
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	351.152.282	383.525.966
1. Zemljište	011	56.731.387	80.857.403
2. Građevinski objekti	012	193.109.080	207.411.764
3. Postrojenja i oprema	013	27.672.267	23.519.391
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	3.345.837	6.072.233
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	1.713.293	1.686.066
7. Materijalna imovina u pripremi	017	421.548	3.863.758
8. Ostala materijalna imovina	018	1.218.659	1.140.340
9. Ulaganje u nekretnine	019	66.940.211	58.975.011
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	9.877.841	5.602.297
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023	3.752.900	3.174.979
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024	0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025	3.229.311	414.280
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026	250.957	241.034
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027	998.224	23.400
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028	1.646.449	1.748.604
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029	135.008	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030	0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031	0	0
3. Ostala potraživanja	032	135.008	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033	1.129.391	465.135
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034	333.330.902	365.188.374
I. ZALIHE (036 do 042)	035	134.803.551	149.037.849
1. Sirovine i materijal	036	41.618.660	43.172.775
2. Proizvodnja u tijeku	037	0	0
3. Gotovi proizvodi	038	2.680.913	3.543.072
4. Trgovačka roba	039	90.380.640	100.516.129
5. Predujmovi za zalihe	040	123.338	1.805.873
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041	0	0
7. Biološka imovina	042	0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	107.516.796	81.002.610
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	0	0
2. Potraživanja od kupaca	045	92.778.877	70.902.685
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046	8.021.318	2.697.004
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	3.946.308	3.738.679
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	1.990.966	1.660.125
6. Ostala potraživanja	049	779.327	2.004.117
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	79.107.272	123.169.877
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053	0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054	2.555.000	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055	3.616.616	1.619.682
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056	72.865.533	121.499.653
7. Ostala financijska imovina	057	70.123	50.542
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI	058	11.903.283	11.978.038
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	958.446	737.733
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	725.493.163	764.222.038
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	490.900.012	505.977.020
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	42.000.000	42.000.000
II. KAPITALNE REZERVE	064	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	22.086.358	22.086.358
1. Zakonske rezerve	066	3.636.985	3.636.985
2. Rezerve za vlastite dionice	067	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	0	0
4. Statutarne rezerve	069	0	0
5. Ostale rezerve	070	18.449.373	18.449.373
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071	88.967.531	106.947.619
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	236.430.513	240.021.918
1. Zadržana dobit	073	236.430.513	240.021.918
2. Preneseni gubitak	074		
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	22.533.696	32.459.836
1. Dobit poslovne godine	076	22.533.696	32.459.836
2. Gubitak poslovne godine	077		
VII. MANJINSKI INTERES	078	78.881.914	62.461.289
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	2.092.570	2.262.268
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		
3. Druga rezerviranja	082	2.092.570	2.262.268
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	16.713.488	84.099.298
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086	16.713.488	74.903.579
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		9.195.719
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	210.289.881	165.349.847
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	7.879.300	7.131.257
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	9.476.065	1.028.015
4. Obveze za predujmove	097	1.588.936	982.398
5. Obveze prema dobavljačima	098	160.281.744	124.320.227
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099	3.797.981	2.803.085
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100	1.102.742	3.513.699
8. Obveze prema zaposlenicima	101	10.043.096	11.451.583
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	15.605.172	13.583.927
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	426.324	341.032
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104	0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105	88.521	194.624
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	5.497.212	6.533.605
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	725.493.163	764.222.038
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109	412.018.098	443.515.731
2. Pripisano manjinskom interesu	110	78.881.914	62.461.289

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2011. do 30.12.2011.

Obveznik: Čakovečki mlinovi d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje		Tekuće razdoblje	
		Kumulativno	Tromjesečje	Kumulativno	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	1.022.158.200	252.858.614	1.057.406.895	260.410.249
1. Prihodi od prodaje	112	982.825.968	243.405.282	1.001.877.184	238.787.435
2. Ostali poslovni prihodi	113	39.332.232	9.453.332	55.529.711	21.622.814
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	998.433.277	259.394.026	1.033.663.952	284.607.037
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	707.428	-355.883	-935.955	384.105
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	808.929.241	199.242.327	809.023.255	201.713.924
a) Troškovi sirovina i materijala	117	115.139.825	64.012.590	125.450.023	74.706.882
b) Troškovi prodane robe	118	657.528.862	123.822.827	645.459.802	114.050.897
c) Ostali vanjski troškovi	119	36.260.554	11.406.910	38.113.430	12.956.145
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	121.160.953	31.180.221	121.745.402	32.961.646
a) Neto plaće i nadnice	121	76.501.850	20.147.628	77.191.001	21.082.143
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	26.913.938	6.478.074	26.773.792	7.080.324
c) Doprinosi na plaće	123	17.745.165	4.554.519	17.780.609	4.799.179
4. Amortizacija	124	26.061.817	8.071.988	38.903.936	19.791.505
5. Ostali troškovi	125	26.033.484	7.050.871	29.578.819	9.564.299
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	7.043.851	6.893.561	28.915.487	17.278.261
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127	0	0	3.202.150	-7.734.370
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	7.043.851	6.893.561	25.713.337	25.012.631
7. Rezerviranja	129	4.430.578	4.430.578	591.452	591.452
8. Ostali poslovni rashodi	130	4.065.925	2.880.363	5.841.556	2.321.845
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	8.646.435	3.455.163	9.099.046	4.424.899
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132	0	0	0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	8.574.706	3.984.907	8.687.048	4.013.130
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134	0	0	0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	71.729	41.459	34.919	34.690
5. Ostali financijski prihodi	136	0	-571.203	377.079	377.079
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	6.083.755	3.216.004	13.447.146	-3.217.102
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	0	0	0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	5.859.917	3.000.518	9.364.575	5.330.618
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140	223.838	215.486	2.567.973	1.639.749
4. Ostali financijski rashodi	141	0	0	1.514.598	-10.187.469
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142	156.349	156.349	258.504	-93.275
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143	0	0	0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144	0	0	0	0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145	0	0	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	1.030.960.984	256.470.126	1.066.764.445	264.741.873
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	1.004.517.032	262.610.030	1.047.111.098	281.389.935
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	26.443.952	-6.139.904	19.653.347	-16.648.062
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	26.443.952	0	19.653.347	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	0	6.139.904	0	16.648.062
XII. POREZ NA DOBIT	151	7.559.714	4.803.592	11.019.600	6.923.500
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	18.884.238	-10.943.496	8.633.747	-23.571.562
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	18.884.238	0	8.633.747	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	0	10.943.496	0	23.571.562

DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)**XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**

1. Pripisana imateljima kapitala matice	155	22.533.696	-7.059.037	32.459.836	-6.460.938
2. Pripisana manjinskom interesu	156	-3.649.458	-3.884.459	-23.826.089	-17.110.624

IZVJESTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)

I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	18.884.238	-10.943.496	8.633.747	-23.571.562
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	-2.034.829	-1.796.702	45.580.350	45.818.477
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159				
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	160	-1.800.727	-1.562.600	45.277.146	45.515.273
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske	161	-234.102	-234.102	303.204	303.204
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162				0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163				0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164				0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165				0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166	-10.123	-10.123	9.722.523	9.722.523
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	167	-2.024.706	-1.786.579	35.857.827	36.095.954
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	16.859.532	-12.730.075	44.491.574	12.524.392

DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)**VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**

1. Pripisana imateljima kapitala matice	169	20.995.964	-8.358.642	50.834.614	12.151.967
2. Pripisana manjinskom interesu	170	-4.136.432	-4.371.433	-6.343.040	372.425

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2011. do 31.12.2011.**

Obveznik: Čakovečki mlinovi d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	26.443.952	19.653.347
2. Amortizacija	002	26.061.817	38.903.936
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	12.774.826	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	1.359.978	26.514.186
5. Smanjenje zaliha	005		
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	9.369.131	1.426.804
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	76.009.704	86.498.273
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		35.743.941
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		
3. Povećanje zaliha	010	10.562.441	14.142.402
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	11.829.737	22.415.135
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	22.392.178	72.301.478
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	53.617.526	14.196.795
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		
3. Novčani primici od kamata	017	5.636.996	5.536.393
4. Novčani primici od dividendi	018		2.146.316
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		4.275.544
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	5.636.996	11.958.253
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	31.476.638	22.044.093
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022	5.696.480	44.062.605
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	37.173.118	66.106.698
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	31.536.122	54.148.445
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		58.189.717
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	0	58.189.717
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	6.611.592	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032	12.600.000	13.650.000
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	19.211.592	13.650.000
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	037	0	44.539.717
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	038	19.211.592	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	2.869.812	4.588.067
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	9.033.471	11.903.283
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	2.869.812	4.588.067
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	11.903.283	16.491.350

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 1.1.2011 do 31.12.2011

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	91.681.781	80.155.071
2. Kapitalne rezerve	002		
3. Rezerve iz dobiti	003	31.202.275	30.178.024
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	249.434.176	253.094.485
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	18.884.239	8.633.748
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	99.697.541	133.915.692
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		
9. Ostala revalorizacija	009		
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	490.900.012	505.977.020
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018	431.734.660	443.515.731
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019	59.165.352	62.461.289

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

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