



Bilješke uz financijske izvještaje za mikro i male poduzetnike za 2021. (prikaz novina i praktični primjer)

mr. sc. **Silvija Pretnar Abičić**

Bilješke uz financijske izvještaje dio su cjelovitih godišnjih financijskih izvještaja i obvezno ih sastavljaju svi poduzetnici kako bi korisnicima financijskih izvještaja pomogle u boljem razumijevanju financijskih izvještaja. U Narodnim novinama br. 105/20 objavljena je Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, kojom se uređuju izmjene u vezi s objavljivanjem informacija u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje. Navedene se izmjene počinju primjenjivati pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2021. godine ili poslije, te uvelike utječu na smanjenje opsega bilješki koje sastavljaju mikro i mali poduzetnici u skladu sa zahtjevima HSFI-a. Autorica u članku daje pregled navedenih izmjena HSFI-a te na primjeru izrade bilješki uz financijske izvještaje pojašnjava koje informacije, sukladno toč. 1.42. HSFI-a 1, trebaju objaviti mikro i mali poduzetnici.

0.1. Definiranje veličine poduzetnika

Mikro i mali poduzetnici definirani su odredbama čl. 5. Zakona o računovodstvu¹, a veličina poduzetnika određuje se ovisno o pokazateljima utvrđenim na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Pokazatelji koji se razmatraju su: iznos ukupne aktive, iznos prihoda i prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

Mikro poduzetnici su oni koji ne prelaze granične pokazatelje u 2 od 3 sljedeća uvjeta:

- 1) ukupna aktiva 2.600.000,00 kn
- 2) prihod 5.200.000,00 kn
- 3) prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 10 radnika.

Mali poduzetnici su oni koji nisu mikro poduzetnici te ne prelaze granične pokazatelje u 2 od 3 sljedeća uvjeta:

- 1) ukupna aktiva 30.000.000,00 kn
- 2) prihod 60.000.000,00 kn
- 3) prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 50 radnika.

Novoosnovani poduzetnici i poduzetnici sa statusnom promjenom svoju veličinu utvrđuju na temelju pokazatelja za razdoblje od datuma osnivanja, odnosno statusne promjene do kraja njihove prve poslovne godine, odnosno na zadnji dan tog razdoblja, a iznos prihoda potrebno je preračunati na godišnju razinu.

0.2. Sastavljanje financijskih izvještaja i bilješki uz financijske izvještaje

Prilikom izrade godišnjih financijskih izvještaja, mikro i mali poduzetnici moraju primjenjivati odredbe Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI). HSFI predstavljaju računovodstvena načela i pravila priznavanja, mjerenja i klasifikacije poslovnih događaja

¹ Zakon o računovodstvu; Nar. nov., br. 78/15-47/20; nadalje ZOR



te sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Osim HSFI-a, sastavljanje financijskih izvještaja mikro i malih poduzetnika definirano je i Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja², kao i odredbama ZOR-a.

Temeljem odredbi čl. 19. s. 3. ZOR-a i Pravilnika o GFI-u, mikro i mali poduzetnici dužni su sastavljati:

- 1) bilancu,
- 2) račun dobiti i gubitka i
- 3) bilješke uz financijske izvještaje.

Mikro i mali poduzetnici ne trebaju pripremiti izvješće posloводства, međutim u bilješkama uz financijske izvještaje moraju iskazati podatke o otkupu vlastitih dionica, odnosno udjela (čl. 21. st. 3. ZOR-a).

Godišnji financijski izvještaji trebaju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika, čuvaju se trajno u izvorniku, a potpisuju ih predsjednik uprave i svi članovi uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika.

Bilanca i račun dobiti i gubitka za statističke svrhe, ali i za potrebe javne objave, obvezno se sastavljaju na obrascima čija je struktura i sadržaj propisan Pravilnikom o GFI-u, vodeći računa o tome da se za izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2021. godine ili nakon tog datuma za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja primjenjuju izmijenjeni obrasci. Bilješke se javno objavljuju, te se zajedno s ostalim financijskim izvještajima i propisanom dokumentacijom dostavljaju Fini u propisanim rokovima.

Svrha bilješki uz financijske izvještaje je prikazati dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci i računu dobiti i gubitka poduzetnika, sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja. U bilješkama uz financijske izvještaje se:

- a) prezentiraju informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama;
- b) objavljuju informacije čije se objavljivanje nalaže računovodstvenim standardima, a koje se ne prikazuju drugdje u financijskim izvještajima; te
- c) daju informacije koje se ne prezentiraju drugdje u financijskim izvještajima, avajne su za razumijevanje financijskih izvještaja.

Informacije koje je potrebno iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje, propisane su računovodstvenim standardima, tj. HSFI-evima, ZOR-om te Pravilnikom o GFI-u. Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Nar. nov., br. 105/20), u toč. 1.42. HSFI-a 1 – *Financijski izvještaji*, detaljno je propisano koje su informacije mikro i mali poduzetnici dužni objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje, s prvom primjenom za izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2021. godine ili kasnije. Osim informacija koje su propisane u toč. 1.42. HSFI-a 1, mikro i mali poduzetnici nisu dužni objaviti druge informacije koje su propisane svakim pojedinim HSFI-em, osim objava iz toč. 2.93. do 2.95. HSFI-a 2, i to samo u slučaju kada su mikro i mali poduzetnici obveznici konsolidacije.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu standardizirani izvještaj, tj. nije propisana određena forma (obrazac) sastavljanja, već ih poduzetnik može samostalno oblikovati, vodeći pri tome računa da bilješke sadržajno budu u skladu sa zahtjevima objavljivanja koje računovodstveni standardi i ostali propisi zahtijevaju. One pozicije koje Društvo nema u svojim financijskim izvještajima nije potrebno navoditi u politikama te za njih nije potrebno sastaviti niti objave u bilješkama uz financijske izvještaje.

Bilješke se prezentiraju kao tekstualni opisi ili u obliku tablica, ovisi što je prikladnije, na sustavan način. Pri određivanju sustavnosti subjekt razmatra njihov učinak na razumljivost i usporedivost svojih financijskih izvještaja. Stavke u bilanci i računu dobiti i gubitka međusobno se povezuju sa svakom odnosnom informacijom u bilješkama i označavaju istom oznakom, u pravilu rednim brojem. Stupac za redni broj bilješke predviđen je i u obrascima financijskih izvještaja koje je kreirala Fina.

1. Koje su informacije u bilješkama uz financijske izvještaje dužni objaviti mikro i mali poduzetnici sukladno zahtjevima HSFI-a

Mikro i mali poduzetnici dužni su u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje i konsolidirane godišnje financijske izvještaje **objaviti sljedeće informacije, koje su propisane u toč. 1.42. HSFI-a 1:**

- 1) naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečajju ili skraćenom postupku prestanka bez likvidacije,
- 2) opis vrste poslovanja poduzetnika i glavne aktivnosti,
- 3) informaciju o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja,
- 4) usvojene računovodstvene politike,
- 5) u slučaju kada se dugotrajna imovina mjeri prema revaloriziranim iznosima, tablicu koja prikazuje:
 - i) kretanja revalorizacijske rezerve u poslovnoj godini, uz objašnjenje poreznog tretmana sadržanih stavki, i
 - ii) knjigovodstvenu vrijednost u bilanci koja bi se priznala da dugotrajna imovina nije bila revalorizirana,
- 6) ako se financijski instrumenti i/ili imovina koja nije financijski instrument mjere po fer vrijednosti:
 - i) značajne pretpostavke koje su služile kao podloga za načine i tehnike vrednovanja u slučaju financijskih instrumenata za koje se ne može odmah identificirati pouzdano tržište,
 - ii) za svaku kategoriju financijskih instrumenata ili imovine koja nije financijski instrument, fer vrijednost, promjene vrijednosti koje su izravno uključene u račun dobiti i gubitka kao i promjene uključene u rezerve fer vrijednosti,
 - iii) za svaku kategoriju izvedenih financijskih instrumenata, podatak o visini i prirodni instrumenata, uključujući značajne rokove i uvjete koji mogu utjecati na iznos, ročnost i sigurnost budućih novčanih tokova, i
 - iv) tablicu koja prikazuje kretanja rezervi fer vrijednosti tijekom financijske godine,
- 7) ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine i povezane poduzetnike ili poduzetnike povezane sudjelujućim udjelom objavljuju se odvojeno,
- 8) iznos predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju,
- 9) iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave,

² Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja; Nar. nov., br. 95/16-144/20; nadalje Pravilnik o GFI

- 10) iznose koje poduzetnik duguje i koji dopijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku prirode i oblika osiguranja,
- 11) prosječan broj zaposlenih tijekom financijske godine, i
- 12) informacije zahtijevane u stavcima 1., 7., 10., 11., i 12. točke 1.43. HSFI-a 1. Informacije iz st. 10. toč. 1.43. HSFI-a 1 ograničavaju se na prirodu i poslovnu namjenu aranžmana. Informacije iz st. 12. toč. 1.43. HSFI-a 1 ograničavaju se na transakcije izvršene s vlasnicima koji u poduzetniku imaju sudjelujući interes, poduzetnike u kojima sam poduzetnik ima sudjelujući interes ili transakcije izvršene s članovima administrativnih, rukovodećih ili nadzornih tijela poduzetnika.

Također, pored prije navedenih informacija, mikro i mali poduzetnici trebaju objaviti i informacije u skladu sa zahtjevima toč. 1.43. HSFI-a 1 su kako slijedi u nastavku:

- toč. 1.43. st. 1. HSFI-a 1: za razne stavke dugotrajne imovine objavljuje se sljedeće:
 - i) kupovna cijena ili trošak proizvodnje, ako se koristi alternativna osnova mjerenja, fer vrijednost ili revalorizirani iznos na početku i na kraju poslovne godine,
 - ii) ulazi, kretanja i prijenosi tijekom poslovne godine,
 - iii) kumulativna vrijednosna usklađivanja na početku i na kraju poslovne godine,
 - iv) vrijednosna usklađivanja priznata tijekom poslovne godine,
 - v) kretanja kumulativnih vrijednosnih usklađivanja u vezi s dodacima, kretanjima i prijenosima tijekom poslovne godine, i
 - vi) u slučaju kada je kamata kapitalizirana u skladu s propisima, iznos koji je kapitaliziran tijekom poslovne godine,
- toč. 1.43. st. 7. HSFI-a 1: naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao društvo kći i koje je također uključeno u grupu poduzetnika iz stavka 1.43.6. HSFI-a 1,
- toč. 1.43. st. 10. HSFI-a 1: potrebno je objaviti prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika,
- toč. 1.43. st. 11. HSFI-a 1: prirodu i financijski učinak značajnijih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci,
- toč. 1.43. st. 12. HSFI-a 1: potrebno je objaviti transakcije u koje je poduzetnik ušao s povezanim stranama, uključujući iznos takvih transakcija, prirodu odnosa s povezanim stranama i druge informacije o transakcijama potrebne za razumijevanje financijskog položaja poduzetnika. Informacije o pojedinačnim transakcijama mogu se objediniti sukladno njihovoj prirodi, osim kada su odvojene informacije potrebne za razumijevanje učinaka transakcija s povezanim stranama na financijsko stanje poduzetnika.

Dodatno, ako su mikro i mali poduzetnici obveznici konsolidacije, potrebno je objaviti i dodatne informacije propisane HSFI-om 2 – *Konsolidirani financijski izvještaji*, a koje su detaljnije navedene u toč. 2.93. do 2.95. HSFI-a 2.

1.1. Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja

Nakon navođenja općih podataka o društvu, potrebno je objaviti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja. U skladu sa odredbama čl. 17. ZOR-a, mikro i mali poduzetnici dužni su svoje financijske izvještaje sastavljati i prezentirati primjenom HSFI-a koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi ZOR-a. Prema tome, osnovom za sastavljanje financijskih izvještaja smatraju se Hrvatski standardi financijskog izvještavanja, uz naročito uvažavanje načela nastanka događaja i neograničenosti vremena poslovanja.

1.2. Informacije o usvojenim računovodstvenim politikama

Računovodstvene politike mogu se definirati kao posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja (toč. 3.3. HSFI-a 3 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*). Poduzetnik treba objaviti sažetak računovodstvenih politika koje su primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja i važne su za njihovo razumijevanje. Računovodstvena politika može biti važna čak i ako prikazani iznosi za tekuće i prethodno razdoblje nisu značajni. Stoga, svaki poduzetnik mora razmotriti prirodu svojih djelatnosti i politike koje bi korisnik njegovih financijskih izvještaja mogao očekivati da se objave za tu vrstu poduzetnika. U tom kontekstu, prilikom određivanja koju računovodstvenu politiku objaviti, menadžment će razmotriti hoće li takvo objavljivanje pomoći korisnicima u razumijevanju načina na koji su transakcije i poslovni događaji utjecali na financijsku uspješnost i financijski položaj poduzetnika. Također, objava određene računovodstvene politike korisna je, naročito kada su politike izabrane između alternativa dopuštenih u pojedinom HSFI-u.

Primjerice, značajne računovodstvene politike koje bi trebalo objaviti odnose se na računovodstvenu politiku priznavanja i mjerenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u druga društva, politiku troškova posudbe, zaliha i potraživanja, kao i druge važne politike ovisno o specifičnostima poslovanja poduzetnika. Pri tome, za one pozicije koje Društvo nema u svojim financijskim izvještajima nije potrebno navoditi računovodstvenu politiku.

2. Primjer bilješki uz financijske izvještaje za 2021. godinu za mikro i male poduzetnike

U nastavku dajemo primjer sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje za 2021. godinu za društvo Primjer d.o.o., koje je temeljem pokazatelja utvrđenim na 31.12.2020., tj. na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji klasificirano kao mali poduzetnik. Pokazatelji koji su uzeti u obzir na 31.12.2020. godine su sljedeći:

- 1) ukupna aktiva u iznosu od 124.121.461 kn
 - 2) prihod 40.173.958 kn
 - 3) prosječan broj radnika tijekom poslovne godine – 29 radnika.
- Društvo nije obveznik konsolidacije financijskih izvještaja.

Za one pozicije koje u datom primjeru bilješki uz financijske izvještaje nisu navedene, a poduzetnik ih ima u svojim financijskim izvještajima, potrebno je pripremiti objave sukladno zahtjevima toč. 1.42. HSFI-a 1.



Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opći podaci

Povijest i osnutak

Društvo Primjer d.o.o. (nadalje Društvo) je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Republici Hrvatskoj i upisano u Sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu dana 10. kolovoza 2004. godine pod matičnim brojem subjekta MBS 123456789, OIB 09876543210. Sjedište Društva je u Zagrebu, Nepoznata cesta 10.

Na dan 31.12.2021. godine Društvo ima 38 zaposlenih (2020.g.: 31 zaposlenih), dok je prosječan broj zaposlenika tijekom 2021. godine 35 (2020.g.: 29 zaposlenika).

Temeljni kapital Društva iznosi 20.000 kuna te je uplaćen u cijelosti. Društvo je u 100%-tnom vlasništvu društva Vlasnik d.o.o., Zagreb. Društvo nije steklo vlastite poslovne udjele.

Financijski izvještaji Društva uključeni su u konsolidirane financijske izvještaje koje priprema društvo Vlasnik d.o.o., Zagreb.

Djelatnost Društva

Osnovna djelatnost Društva je prerada drva i proizvodnja proizvoda od drva (šifra NKD 16.29).

Uprava

Petar Petrić, predsjednik uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno (imenovan 10. ožujka 2018. godine);

Ivan Ivić, član uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno (imenovan 22. rujna 2020. godine).

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja.

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama („HRK“) koja je funkcionalna valuta Društva, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, osim za zemljište koje je iskazano po revaloriziranom iznosu. Učinci transakcija i ostalih događaja priznaju se kada nastanu i uključuju se u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnose, na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

3. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

U nastavku se daje sažetak značajnih računovodstvenih politika koje su usvojene prilikom sastavljanja ovih financijskih izvještaja. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane tijekom izvještajnih razdoblja, osim tamo gdje je drugačije napomenuto.

Prihodi

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihod se umanjuje za procijenjene povrate, rabate i druga slična odobrenja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada su zadovoljeni svi sljedeći uvjeti:

- poduzetnik je prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom;

- poduzetnik ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom;
- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati kod poduzetnika; i
- troškovi, koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi od pružanja usluga

Pod uvjetom da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, poduzetnik prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance, te se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana.

Prihod od kamata

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata priznaje se kao financijski prihod u računu dobitka i gubitka.

Državne potpore

Državne potpore ne priznaju se sve dok ispunjene uvjeta za dobivanje potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni. Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške, ali bez budućih povezanih troškova, priznati su kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Strana valuta

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije (srednji tečaj HNB). Hrvatska kuna je važeća valuta Društva te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji.

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave iskazuju se primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

Tečajevi važnijih valuta na kraju godine bili su kako slijedi (srednji tečaj HNB-a):

| | |
|---------------------------|----------------------|
| 31. prosinca 2021. godine | EUR 1 = HRK 7,536898 |
| 31. prosinca 2020. godine | EUR 1 = HRK 7,442580 |

Najmovi

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

Društvo kao korisnik najma

Na početku razdoblja najma financijski najam priznaje se u bilanci najmoprimca kao imovina i obveze po iznosima jednakima fer vrijednosti iznajmljene imovine ili, ako je niže, sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Svi početni izravni troškovi najmoprimca dodaju se iznosu koji je priznat kao imovina. Plaća-

nja temeljem financijskog najma raspoređuju se između financijskih troškova i umanjenja obveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete račun dobiti i gubitka.

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова terete trošak najma ravnomjerno tijekom trajanja najma te se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema druge mirovinske aranžmane osim onih u okviru državnog mirovinskog sustava Republike Hrvatske. Društvo je kao poslodavac dužno obračunavati i uplaćivati postotak iz tekuće bruto plaće zaposlenih u mirovinsko osiguranje, a navedeni troškovi terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem zaposleni ostvare naknadu za rad.

Društvo nema obveza isplate mirovine zaposlenima u budućnosti.

Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata na uložena sredstva i pozitivne tečajne razlike. Financijski rashodi uključuju kamate s osnove kredita, zajmova i financijskog leasinga, zatezne kamate i negativne tečajne razlike.

Prihodi i rashodi od kamata (osim ako se kapitaliziraju) priznati su u računu dobiti i gubitka koristeći važeću kamatnu stopu u razdoblju kada nastanu.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje zahtijeva znatno vremensko razdoblje (duže od jedne godine) kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Takvi troškovi posudbe se kapitaliziraju kao dio troška nabave te imovine, kada je vjerojatno da će poduzetniku pritijecati od njih buduće ekonomske koristi i ti se troškovi mogu pouzdano izmjeriti.

Svi drugi troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Oporezivanje

Društvo obračunava poreze u skladu s hrvatskim poreznim zakonom. Iznos poreza na dobit za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika prihoda i rashoda razdoblja i uvećava se za rashode koji su porezno nepriznati te propisana smanjenja na Obrascu PD. Društvo je obveznik poreza na dobit po stopi od 18%.

Tekući porez

Tekući porez je iznos poreza na dobit za platiti na oporezivu dobit za razdoblje. Obveza za tekući porez je izračunata koristeći poreznu stopu važeću na datum bilance.

Odgođeni porez

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i iznosa koji se koristi za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit.

Odgođena porezna obveza priznaje se za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina priznaje se za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se

preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljem porezne stope (i poreznih zakona) koji su na snazi ili u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođene porezne obveze i odgođenu poreznu imovinu treba naknadno mjeriti iznosom koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za ukinute privremene razlike i usklađene za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva i drugih primjena kako bi odražavale porezne posljedice koje bi mogle nastati iz načina na koji poduzetnik očekuje, na datum bilance, povrat ili podmirenje knjigovodstvenih vrijednosti njegove imovine ili obveza.

Tekući i odgođeni porez za period

Tekući i odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se porez također iskazuje u okviru kapitala.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina odnosi se na softver. Nematerijalna imovina početno se mjeri po trošku, a nakon početnog priznavanja mjeri se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti (ukoliko postoje). Trošak nabave prilikom kupnje obuhvaća nabavu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, uvozne carine, nepovratne poreze na nabavu, te troškove koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za predviđenu upotrebu.

Amortizacija softvera je obračunata po linearnoj metodi tijekom procijenjenog vijeka trajanja od 10 godina. Trošak amortizacije priznaje se u računu dobiti i gubitka. Procijenjeni korisni vijek trajanja i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, sa uključenom promjenom očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznati predmet nematerijalne imovine, kapitalizira se samo u slučaju kada dolazi do povećanja budućih ekonomskih koristi koje će dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem nastaje.

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati otuđenjem ili kad se njenom upotrebom ili prodajom ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak utvrđen kao razlika neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja.

Materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu, uključujući uvozna davanja i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata te sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu. Troškovi posudbe, koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine, kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine.



Zemljište je nakon početnog priznavanja iskazano u bilanci po revaloriziranom iznosu, koji predstavlja njegovu fer vrijednost utvrđenu na datum revalorizacije, umanjene za svaki naknadni akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni kao fer vrijednost na datum bilance. Svako povećanje vrijednosti uslijed revalorizacije zemljišta priznaje se u korist revalorizacijske rezerve, osim u onoj mjeri u kojoj ono poništava smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije istog sredstva koje je prethodno priznato kao rashod, u kojem slučaju se povećanje priznaje kao prihod u računa dobiti i gubitka do iznosa prethodno iskazanog umanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa uslijed revalorizacije zemljišta treba priznati kao rashod. Međutim, revalorizacijsko smanjenje treba izravno teretiti u revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne prelazi iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za istu imovinu.

Materijalna imovina, osim zemljišta, se nakon početnog priznavanja iskazuje po trošku nabave umanjenoj za iznos amortizacije i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se (po potrebi) priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od te imovine te ako se trošak te imovine može pouzdano izmjeriti. Svi ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju.

Amortizacija se uključuje u račun dobiti i gubitka prema linearnoj metodi kroz procijenjeni korisni vijek trajanja materijalne imovine. 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.

Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

| | 2021. | 2020. |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Građevinski objekti | 25 do 50 godina | 25 do 50 godina |
| Postrojenja i oprema | 3 do 25 godina | 3 do 25 godina |
| Računalna i telekomunikacijska oprema | 2 do 4 godine | 2 do 4 godine |
| Uredsko pokućstvo | 5 do 20 godine | 5 do 20 godine |
| Transportna imovina | 5 do 10 godina | 5 do 10 godina |

Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana sljedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina stavljena u uporabu.

Imovina u posjedu temeljem financijskog najma amortizira se tijekom očekivanog vijeka uporabe iste vlastite imovine ili razdoblja najma, ukoliko je kraće. Ako ne postoji neka razumna izvjesnost da će najmoprimac steći vlasništvo na završetku trajanja najma, imovinu treba u cijelosti amortizirati u razdoblju kraćem od razdoblja najma ili njegovog vijeka uporabe.

Materijalna imovina se prestaje priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od upotrebe ili otuđenja. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja materijalne imovine utvrđuju se kao razlika neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke te se iskazuju u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Umanjenje materijalne i

nematerijalne imovine, isključujući goodwill

Na svaki datum bilance, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose materijalne i nematerijalne imovine, da bi utvrdilo postoje li pokazatelji da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako takav pokazatelj postoji, procjenjuje se nadoknadivi iznos takve imovine kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja.

Nematerijalna imovina s neograničenim rokom trajanja te nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za upotrebu testiraju se na umanjenje vrijednosti jednom godišnje, te uvijek kada postoji pokazatelj da bi moglo doći do umanjenja vrijednosti.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koja je viša. U procjeni vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tijekovi se diskontiraju na njihovu sadašnju vrijednost korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca te rizike koji su specifični za sredstvo za koje nisu napravljeni ispravci vrijednosti procjena budućih novčanih tijekova. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa.

Gubitak od umanjenja imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka, osim ako se odnosno sredstvo vodi po revaloriziranoj vrijednosti. U tom slučaju gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao umanjenje revaloriziranog iznosa. U slučajevima gdje se gubitak od umanjenja naknadno poništi, knjigovodstvena vrijednost sredstva se povećava do promijenjenog iznosa njegove nadoknadive vrijednosti, ali na način da povećana knjigovodstvena vrijednost ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da nije bilo gubitka od umanjenja imovine za to sredstvo u prethodnim godinama. Poništavanje gubitka od umanjenja imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka, osim ukoliko se to sredstvo ne vodi po revaloriziranoj vrijednosti. U tom slučaju poništavanje gubitka od umanjenja imovine se priznaje kao revalorizacijsko povećanje.

Financijska imovina

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Ulaganja u udjele (dionice) do 20% vlasništva iskazuju se po fer vrijednosti sukladno HSFI-u 9 - Financijska imovina. Fer vrijednost financijskih instrumenata koji kotiraju na aktivnom tržištu temelji se na njihovoj prosječnoj cijeni.

Na svaki sljedeći datum bilance zajmovi i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospijeca mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka. Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, naknadno se mjere po trošku stjecanja. Ostala financijska imovina na svaki datum bilance mjeri se po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se za imovinu raspoloživu za prodaju, izravno u kapital (rezervu fer vrijednosti), dok se za ostalu financijsku imovinu priznaje kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Zalihe

Zalihe sirovina i materijala iskazane su po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu uvećanu za sve zavisne troškove dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Trgovački i količinski popusti oduzimaju se kod određivanja troškova nabave. Utrošak zaliha sirovina i materijala obračunava se i evidentira metodom prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe gotovih proizvoda priznaju se po trošku proizvodnje utvrđenom prema zahtjevima HSF1 10 Zalihe, ako ovaj nije viši od neto vrijednosti koja se može realizirati. Troškovi proizvodnje obuhvaćaju sve direktno pripisive troškove, kao i sve varijabilne i fiksne opće troškove koji nastaju u proizvodnji. Raspoređivanje fiksnih općih troškova proizvodnje temelji se na normalnom kapacitetu proizvodnje. Rasterećenje zaliha za prodane gotove proizvode mjeri se metodom prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe trgovačke robe iskazane su po vrijednosti troška nabave ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koje je niže. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenju za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije. Rasterećenje zaliha za prodanu trgovačku robu mjeri se metodom prosječnog ponderiranog troška.

Sitan inventar se otpisuje u 100%-tnom iznosu pri stavljanju u upotrebu.

Društvo pregledava stanja zaliha kako bi ocijenilo postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti zaliha. U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost, obavlja se vrijednosno usklađenje. Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

Potraživanja

Potraživanja se priznaju u bilanci samo i isključivo kada poduzetnik postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u svoti koja predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godine dana mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjenju za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjenju 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.

Uprava Društva redovno pregledava stanja potraživanja kako bi ocijenila postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se upotrebom konta ispravka vrijednosti ako postoji objektivni dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni obuhvaća novac na računima kod banke u domaćoj i stranoj valuti te novac u blagajni. Knjigovodstveni

iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve nastale su temeljem svođenja zemljišta na fer vrijednost.

Kad se knjigovodstvena vrijednost imovine poveća kao rezultat revalorizacije, to se povećanje priznaje izravno kapitalu kao revalorizacijska rezerva. Međutim, revalorizacijsko povećanje treba priznati u računu dobiti i gubitaka u mjeri u kojoj se njime poništava revalorizacijsko smanjenje vrijednosti iste imovine koje je prethodno bilo priznato u računu dobiti i gubitaka.

Kad se knjigovodstvena vrijednost imovine smanji zbog revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Međutim, revalorizacijsko smanjenje treba izravno teretiti u revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne prelazi iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za istu imovinu.

Revalorizacijska rezerva uključena u kapital koja se odnosi na dugotrajnu materijalnu imovinu može se prenijeti u zadržanu dobit. Revalorizacijska rezerva može se prenijeti u zadržanu dobit kada je imovina rashodovana ili je otuđena. Kada se revalorizirano zemljište proda, dio rezervi koji se odnosi na tu imovinu se realizira i direktno prenosi u zadržanu dobit. Prijenos revalorizacijske rezerve u zadržanu dobit ne provodi se u računu dobiti ili gubitka.

Revalorizacijska rezerva ne smije se smanjivati, osim kako je prethodno navedeno.

Obveze

Kod početnog priznanja financijske obveze mjere se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja kojima će se obveza podmiriti. Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se podmiriti.

Nakon početnog priznanja financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka poslovnog događaja, a za koje u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Događaji nakon datuma bilance

Efekti događaja koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja uključuju se u financijske izvještaje i zahtijevaju njihovo usklađivanje, ako ti događaji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance. Oni događaji, koji nemaju za posljedicu usklađivanje financijskih izvještaja, objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

Nakon Sažetka značajnih računovodstvenih politika, potrebno je sastaviti bilješke koje se odnose na pojedine pozicije računa dobiti i gubitka i bilance, kao i na ostale objave, sukladno odredbama HSF1-a 1.

**4. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe**

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| Prihodi od prodaje na domaćem tržištu | 500.000 | 1.270.000 |
| Prihodi od usluga prijevoza | 14.000 | 280.000 |
| Ostali prihodi od prodaje | 28.321 | - |
| | 542.321 | 1.550.000 |

5. Prihodi od prodaje (izvan grupe)

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prihodi od prodaje u inozemstvu | 35.721.610 | 59.822.286 |
| Prihodi od prodaje na domaćem tržištu | 2.171.765 | 8.870.471 |
| Prihodi od usluga prijevoza | 17.782 | 387.470 |
| Ostali prihodi od prodaje | 32.554 | 18.803 |
| | 37.943.711 | 69.099.030 |

6. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---|------------------|------------------|
| Prihodi od naknada šteta | 427.424 | 1.166.296 |
| Prihodi od državnih potpora i otpisa (COVID-19 mjere) | 521.897 | 687.576 |
| Dobitak od prodaje dugotrajne materijalne imovine | 266.634 | 26.659 |
| Ostali poslovni prihodi | 361.911 | 29.638 |
| Prihodi od naknadnih odobrenja | 106.169 | - |
| | 1.684.035 | 1.910.169 |

7. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

Tijekom 2021. godine Društvo je imalo promjene vrijednosti zaliha u iznosu od 4.996.508 HRK (2020.g.: 868.449 HRK).

8. Materijalni troškovi

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---|-------------------|-------------------|
| Troškovi sirovina i materijala | | |
| Trošak sirovina i materijala za proizvodnju | 23.592.063 | 43.706.051 |
| Trošak el. energije | 4.035.089 | 6.881.251 |
| Potrošeni materijali i dijelovi za održavanje | 2.002.734 | 3.934.582 |
| Trošak goriva, plina i sl. | 1.499.234 | 1.755.622 |
| Materijal za HTZ | 84.950 | 94.941 |
| Vodoopskrba | 46.212 | 65.603 |
| Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto guma | 64.506 | 35.438 |
| Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje | 37.972 | 26.075 |
| | 31.362.760 | 56.499.563 |
| Ostali vanjski troškovi | | |
| Troškovi prijevoza i logistike | 1.943.756 | 4.401.458 |
| Usluge održavanja i zaštite | 430.427 | 1.136.008 |
| Usluga dorade, izrade, prerade | 217.804 | 982.436 |
| Intelektualne usluge | 736.292 | 961.782 |
| Troškovi provizije | 350.653 | 799.987 |
| Usluge zakupa | 335.661 | 490.381 |
| Komunalne usluge, vodoopskrba i odvodnja | 223.333 | 259.502 |
| Infotračičke usluge | 118.832 | 111.554 |

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---|-------------------|-------------------|
| Usluge promidžbe | 44.450 | 106.376 |
| Naknada za korištenje intelektualnog vlasništva | 115.645 | 91.072 |
| Usluge reprezentacije | 79.175 | 86.648 |
| Grafičke usluge | 221.199 | 63.243 |
| Troškovi telefona i pošte | 39.791 | 42.400 |
| Ostali troškovi | 36.790 | 48.234 |
| | 4.893.808 | 9.581.081 |
| Ukupno materijalni troškovi | 36.256.568 | 66.080.644 |

9. Troškovi osoblja

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Neto plaće | 2.262.480 | 3.495.678 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 1.100.440 | 1.474.045 |
| Doprinosi na plaće | 360.741 | 580.778 |
| | 3.723.661 | 5.550.501 |

Na dan 31.12.2021. godine Društvo ima 38 zaposlenih (2020.g.: 31 zaposlenih), dok je prosječan broj zaposlenika tijekom 2021. godine 35 (2020.g.: 29 zaposlenika).

10. Ostali troškovi

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---|------------------|------------------|
| Premije osiguranja | 605.627 | 723.207 |
| Naknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima | 232.410 | 312.074 |
| Bankovne naknade | 174.396 | 232.227 |
| Ostali porezi, doprinosi i članarine (HGK, šume, i sl.) | 30.550 | 78.334 |
| Dnevnice za sl. putovanja i ostali putni troškovi | 13.572 | 22.854 |
| Ostali troškovi | 74.393 | 67.131 |
| | 1.130.948 | 1.435.827 |

11. Ostali poslovni rashodi

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|--|----------------|----------------|
| Naknadno odobreni popusti i odobrenja | - | 307.642 |
| Troškovi otpisa dugotrajne financijske imovine | - | 169.662 |
| Gubitak od prodane dug. imovine | 81.480 | 50.631 |
| Troškovi kala, rasipa i sl. | 336.553 | - |
| Troškovi otpisa | 34.771 | - |
| Ostali poslovni rashodi | 43.087 | 15.414 |
| | 495.891 | 543.349 |

12. Financijski prihodi i financijski rashodi

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|--|--------------|----------------|
| Financijski prihodi | | |
| Prihodi od kamata | 1.722 | 651 |
| Prihodi od tečajnih razlika | 2.169 | 186.696 |
| Tečajne razlike s poduzetnicima unutar grupe | - | 5.453 |
| | 3.891 | 192.800 |
| Financijski rashodi | | |
| Tečajne razlike s poduzetnicima unutar grupe | 8.434 | 46.311 |
| Rashodi s osnove kamata – krediti banke | 750.115 | 1.699.502 |

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|--|------------------|------------------|
| Rashodi s osnove kamata – financijski leasing | 191.903 | 176.330 |
| Zatezne kamate | 1.172 | 3.675 |
| Rashodi s osnove kamata s poduzetnicima unutar grupe | - | 9.028 |
| Rashodi od tečajnih razlika | 327.177 | 1.455.440 |
| | 1.278.801 | 3.390.286 |

Tijekom 2021. godine troškovi kamata s osnove namjenskog kredita odobrenog za adaptaciju građevinskih objekata i financiranje opreme, u ukupnom iznosu od 673.130 HRK su kapitalizirani, tj. uključeni u nabavnu vrijednost dugotrajne materijalne imovine te nisu iskazani kao rashod razdoblja.

13. Nematerijalna i materijalna imovina

Kretanje nematerijalne i materijalne imovine za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. je kako slijedi:

| Opis | Softver | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Transportna sredstva | Imovina u pripremi | Ostala materijalna imovina | Ukupno |
|--|----------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK |
| Nabavna ili procijenjena vrijednost | | | | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021. | 218.694 | 16.822.310 | 21.466.143 | 55.371.498 | 4.527.005 | 1.891.165 | - | 100.296.814 |
| Povećanja | 99.167 | 3.890 | 3.852.466 | 1.155.437 | 373.450 | - | 35.400 | 5.519.810 |
| Prijenos | - | - | 1.891.165 | - | - | (1.891.165) | - | - |
| Otuđenje | - | - | - | (61.483) | (90.240) | - | - | (151.723) |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 317.861 | 16.826.200 | 27.209.774 | 56.465.452 | 4.810.215 | - | 35.400 | 105.664.901 |
| Akumulirana amortizacija i gubitak od umanjenja | | | | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2021. | 12.072 | - | 458.958 | 1.376.794 | 793.336 | - | - | 2.641.160 |
| Trošak amortizacije za godinu | 25.344 | - | 514.893 | 2.888.946 | 891.523 | - | 1.608 | 4.322.314 |
| Otuđenje | - | - | - | (12.809) | (34.592) | - | - | (47.401) |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 37.416 | - | 973.851 | 4.252.931 | 1.650.267 | - | 1.608 | 6.916.073 |
| Knjigovodstvena vrijednost | | | | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2020. | 206.622 | 16.822.310 | 21.007.185 | 53.994.704 | 3.733.669 | 1.891.165 | - | 97.655.654 |
| Na dan 31. prosinca 2021. | 280.445 | 16.826.200 | 26.235.923 | 52.212.521 | 3.159.948 | - | 33.792 | 98.748.828 |

Kretanje nematerijalne i materijalne imovine za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. je kako slijedi:

| Opis | Softver | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Transportna sredstva | Imovina u pripremi | Ukupno |
|--|----------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK |
| Nabavna ili procijenjena vrijednost | | | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2020. | 16.365 | 5.824.562 | 521.884 | 397.795 | 2.179.834 | 33.213.915 | 42.154.355 |
| Revalorizacija | - | 10.997.748 | - | - | - | - | 10.997.748 |
| Povećanja | 202.329 | - | 2.871.770 | 11.852.309 | 2.347.171 | 29.198.003 | 46.471.581 |
| Kapitalizirani troškovi posudbe | - | - | 568.321 | 104.809 | - | - | 673.130 |
| Prijenos | - | - | 17.504.168 | 43.016.585 | - | (60.520.753) | - |
| Reklasifikacija | - | - | - | - | - | - | - |
| Otuđenje | - | - | - | - | - | - | - |
| Na dan 31. prosinca 2020. | 218.694 | 16.822.310 | 21.466.143 | 55.371.498 | 4.527.005 | 1.891.165 | 99.623.684 |
| Akumulirana amortizacija i gubitak od umanjenja | | | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2020. | 136 | - | 367.152 | 44.884 | 74.572 | - | 486.744 |
| Trošak amortizacije za godinu | 11.936 | - | 155.723 | 1.331.955 | 718.764 | - | 2.218.378 |
| Otuđenje | - | - | (63.917) | (45) | - | - | (63.962) |
| Na dan 31. prosinca 2020. | 12.072 | - | 458.958 | 1.376.794 | 793.336 | - | 2.641.160 |
| Knjigovodstvena vrijednost | | | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2019. | 16.229 | 5.824.562 | 154.732 | 352.911 | 2.105.262 | 33.213.915 | 41.667.611 |
| Na dan 31. prosinca 2020. | 206.622 | 16.822.310 | 21.007.185 | 53.994.704 | 3.733.669 | 1.891.165 | 97.655.654 |

Založno pravo

Zemljište i zgrade Društva su pod hipotekom kao sredstvo osiguranja za primljene kredite od Ino Bank AG, Austrija odobrene Društvu u ukupnom iznosu od 8 milijuna EUR (bilješka 18). Također, u svrhu osiguranja kredita nad strojevima postoji zalog u korist Ino Bank AG, Austrija. Dodatno, nad dijelom nekretnina upisana je hipoteka u iznosu od 300.000 EUR u korist Ino Bank AG, Austrija temeljem odobrene garancije za osiguranje plaćanja. Također, nad nekretninama Društva upisano je založno pravo u ukupnom iznosu od 100.000 EUR s osnove kredita odobrenog povezanom društvu od banke Domaća banka d.d., Zagreb, a temeljem kojeg je Društvo jamac.

Procjena vrijednosti zemljišta

Na dan 30.12.2021. godine napravljena je procjena vrijednosti zemljišta Društva od strane neovisnog procjenitelja. Društvo vodi zemljište po fer vrijednosti, a građevinske objekte po trošku nabave. Zemljište je procijenjeno na iznos od 16.822.310 HRK. Da se zemljište vrednuje po povijesnom trošku nabave, njegova knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2021. godine iznosila bi 5.824.562 HRK.

Kapitalizacija troškova posudbe

Tijekom 2021. godine Društvo je kapitaliziralo troškove kamata s osnove namjenskog kredita odobrenog za adaptaciju građevinskih objekata i financiranje opreme u ukupnom iznosu od 673.130 HRK.

14. Ostala dugotrajna financijska imovina

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|------------------------|----------------|----------------|
| Dionice društva A d.d. | 300.000 | 280.000 |
| | 300.000 | 280.000 |

Društvo ima ulaganja u dionice društva A d.d. koje kotiraju na burzi. Dionice su kupljene tijekom 2020. godine, čime je stečeno vlasništvo nad 5% dionica. Trošak ulaganja iznosi 290.000 HRK. Dionice su klasificirane kao financijska imovina raspoloživa za prodaju te se na datum bilance iskazuju po fer vrijednosti, primjenom prosječne cijene na burzi. Promjene fer vrijednosti na datum bilance iskazuju se u okviru rezerve fer vrijednosti, uz iskazivanje efekta odgođenih poreza, obračunatih primjenom stope poreza na dobit od 18% (bilješka 16).

Promjene vrijednosti ulaganja u dionice društva A d.d. tijekom godine su kako slijedi:

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---|----------------|----------------|
| Trošak nabave | 290.000 | 300.000 |
| Povećanje/(smanjenje) zbog svodenje na fer vrijednost | 10.000 | 15.000 |
| Fer vrijednost na dan 31. prosinca | 300.000 | 315.000 |

15. Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve iskazane su u iznosu od 9.018.153 HRK, a nastale su tijekom 2021. godine temeljem procjene fer vrijednosti zemljišta u iznosu od 10.997.748 HRK (bilješka 13). Društvo je iskazalo odgođenu poreznu obvezu s osnova revalorizacije, primjenom stope od 18%, u iznosu od 1.979.595 HRK. Kretanje revalorizacijskih rezervi je kako slijedi:

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|---|------------------|------------------|
| Stanje na dan 1. siječnja | - | 9.018.153 |
| Povećanje – revalorizacija zemljišta | 10.997.748 | - |
| Odgođena porezna obveza s osnove revalorizacije | (1.979.595) | - |
| Revalorizacijske rezerve na dan 31. prosinca | 9.018.153 | 9.018.153 |

16. Rezerve fer vrijednosti

Društvo je iskazalo rezerve fer vrijednosti temeljem promjene fer vrijednosti ulaganja u dionice društva A.d.d. klasificirane kao financijska imovina raspoloživa za prodaju (bilješka 14). Obračunata je odgođena porezna obveza s osnove promjene fer vrijednosti, primjenom stope od 18%. Kretanje rezervi fer vrijednosti tijekom razdoblja je kako slijedi:

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|--|--------------|---------------|
| Stanje na dan 1. siječnja | - | 8.200 |
| Promjene fer vrijednosti – povećanje | 10.000 | 15.000 |
| Odgođena porezna obveza s osnove povećanja fer vrijednosti | (1.800) | (2.700) |
| Rezerve fer vrijednosti na dan 31. prosinca | 8.200 | 20.500 |

17. Obveze za zajmove, depozite i slično prema poduzetnicima unutar grupe

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|-------------------------|-----------|-----------|
| Dugoročne obveze | | |
| Zajmovi | | |
| Vlasnik d.o.o. | - | 4.145.294 |

Povrat glavnice zajma je jednokratno u srpnju 2028. godine. Nisu ugovorena sredstva osiguranja.

18. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama su kako slijedi:

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dugoročne obveze | | |
| Kredit | | |
| Ino Bank AG, Austrija | 32.734.204 | 30.460.554 |
| Ino Bank AG, Austrija | 5.905.556 | 7.719.267 |
| Banka d.d., Zagreb | - | 7.267.455 |
| Tekuće dospjeće | (3.344.697) | (4.196.655) |
| | 35.295.063 | 41.250.621 |
| Financijski najam | | |
| Leasing d.o.o., Zagreb | 5.496.232 | 4.998.573 |
| Tekuće dospjeće financijskog najma | (505.438) | (499.371) |
| | 4.990.794 | 4.499.202 |
| Ukupno dugoročne obveze | 40.285.857 | 45.749.823 |
| Kratkoročne obveze | | |
| Kredit | | |
| Tekuće dospjeće | 3.344.697 | 4.196.655 |
| Banka d.d., Zagreb | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | 4.344.697 | 5.196.655 |

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Financijski najam | | |
| Tekuće dospijeće financijskog najma | 505.438 | 499.371 |
| | 505.438 | 499.371 |
| Ukupno kratkoročne obveze | 40.285.857 | 45.749.823 |

Kreditni primljeni od Ino Bank AG, Austrija osigurani su založnim pravom nad zemljištem, građevinskim objektima i strojevima Društva (bilješka 13), zalogom nad svim poslovnim udjelima Društva, jednom bjanko akceptiranom mjenicom, jednom običnom zadužnicom te tri bjanko zadužnice.

Kredit primljen od Banka d.d., Zagreb osiguran je založnim pravom na depozitu u ukupnom iznosu od 300.000 EUR te zadužnicom Društva.

Financijski najam osiguran je zadužnicom Društva.

Dugoročne obveze koje dospijevaju nakon više od pet godina su kako slijedi:

| | 2020. HRK | 2021. HRK |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Dugoročni krediti | | |
| Do godine dana | 3.344.697 | 4.196.655 |
| Od jedne do 5 godina | 16.723.485 | 20.983.275 |
| Više od 5 godina | 15.226.881 | 16.070.691 |
| | 35.295.063 | 41.250.621 |
| Financijski najam | | |
| Do godine dana | 505.438 | 499.371 |
| Od jedne do 5 godina | 2.527.190 | 2.496.855 |
| Više od 5 godina | 1.958.166 | 1.502.976 |
| | 4.990.794 | 4.499.202 |

19. Događaji nakon datuma bilance

Od 31. prosinca 2021. godine do dana odobrenja ovih financijskih izvještaja nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije koji bi zahtijevali prilagodbu priloženih financijskih izvještaja. Međutim, nastali su značajni događaji nakon datuma bilance koji nemaju za posljedicu usklađivanje financijskih izvještaja već ih je potrebno samo objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje te su kako je navedeno u nastavku:

Kapitalne pričuve

Temeljem odluke člana Društva od 1. veljače 2022. godine, Vlasnik d.o.o. svoju tražbinu s osnove glavnice zajma pretvara u kapitalne pričuve u iznosu od 2.000.000 kn.

Promjena vlasničke strukture

U ožujku 2022. godine društvo Vlasnik d.o.o., Zagreb prodalo je 10% udjela društvu Novi vlasnik d.o.o., Zagreb. Promjena je upisana u Sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu dana 18. ožujka 2022. godine.

COVID – 19

Nakon datuma bilance i dalje je aktualna pandemija COVID-19 uzrokovana virusom SARS-COV-2. Društvo trenutno nije u mogućnosti procijeniti kako će se pandemija odraziti na financijske izvještaje za 2022. godinu. Društvo smatra da će i dalje nastaviti neograničeno poslovati.

20. Transakcije s povezanim stranama

Tijekom 2021. i 2020. godine ne postoje vlasnici koji u Društvu imaju sudjelujući interes niti poduzetnici u kojima Društvo ima sudjelujući interes, stoga ne postoje transakcije s takvim subjektima.

Transakcije s članovima rukovodećih tijela poduzetnika su kako slijedi:

| | 2021. | 2021. | 2021. | 2021. |
|------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | Imovina HRK | Obveze HRK | Prihodi HRK | Rashodi HRK |
| Povezana strana | | | | |
| Petar Petrić | 45.000 | – | 600 | – |
| | 45.000 | – | 600 | – |

Transakcije izvršene s članovima rukovodećih tijela poduzetnika odnose se na odobreni zajam predsjedniku uprave Petru Petriću u lipnju 2021. godine u iznosu od 60.000 kn, kamatnu stopu od 2% i rok povrata od 24 mjeseca. Otplata glavnice i kamata je na mjesečnoj osnovi. Tijekom 2021. godine otplaćena je glavnica u iznosu od 15.000 kn te potraživanje s osnove danog zajma na 31. prosinca 2021. godine iznosi 45.000 kn. Nisu ugovorena sredstva osiguranja.

Drugi transakcija s članovima administrativnih, rukovodećih ili nadzornih tijela poduzetnika tijekom 2021., kao i u 2020. godini nije bilo.

21. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji odobreni su i potpisani od strane Uprave Primjer d.o.o. na dan 15. travnja 2022. godine:

Petar Petrić
Predsjednik uprave

Ivan Ivić
Član uprave

Bilješke
