



GRUPA SAMOBORKA d.d.
Zagrebačka 32a, SAMOBOR

**Godišnji konsolidirani finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2019. godinu**

GRUPA SAMOBORKA d.d.

S A D R Ž A J

Stranica

Odgovornost za konsolidirane finansijske izvještaje

Izvješće neovisnog revizora	1 - 5
Konsolidirani račun dobiti i gubitka sa izvješćem o sveobuhvatnoj dobiti	6
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju	7
Konsolidirani Izvještaj o stanju i promjenama na kapitalu	8
Konsolidirani Izvještaj o novčanom toku	9
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	10 - 47

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da se konsolidirani finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu sastave u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je odobrila Europska unija („EU”), tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva Samoborka d.d. i ovisnog društava Samoborka Split d.o.o. („Grupa”) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje kako Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaca načelo neograničenosti vremena poslovanja pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena; - primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu konsolidiranih finansijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencijsko-izvještajskih radova s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Grupe, kao i njegovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Uprava je također odgovorna za očuvanje imovine Grupe te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odobrila konsolidirane finansijske izvještaje za izdavanje dana 29. rujna 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave

Želimir Kodrić

Predsjednik uprave

SAMOBORKA d.d.
Zagrebačka 32a
10430 Samobor
Zagreb, 29. rujna 2020.

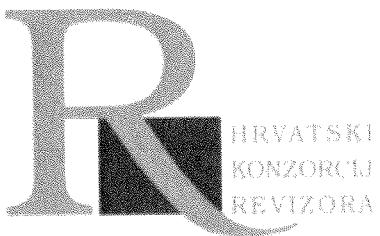
Grga Ivezić

Član uprave



Tomislav Trčak

Član uprave



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja GRUPE SAMOBORKA (dalje u tekstu: Grupa), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani godišnji finansijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* finansijski položaj GRUPE SAMOBORKA na 31. prosinca 2019., njenu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobne opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.



Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije konsolidiranih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Grupa je u finansijskoj godini ostvarila poslovne prihode u iznosu od 235.668.534 kuna.

Usmjerili smo pozornost na ovo pitanje zbog važnosti za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Postoji rizik da su iskazani poslovni prihodi viši od prihoda koje je Grupa stvarno zaradila. Proces prodaje podržan je internim kontrolama Grupe.

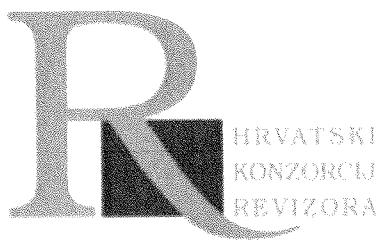
Naš pristup reviziji uključivao je testiranje kontrola i detaljne revizijske procedure uključujući pregledavanje uzorka ugovora, faktura, otpremnica, narudžbenica i ostale relevantne dokumentacije vezane uz pravilno iskazivanje prihoda od prodaje sukladno MSFI-u 15.

Ispunili smo obveze opisane u Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja. Sukladno tome, naša revizija uključuje obavljanje postupaka dizajniranih da odgovore na našu procjenu rizika pogrešnog prikaza u konsolidiranim finansijskim izvještajima. Rezultati naših revizijskih postupaka daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o ovim konsolidiranim finansijskim izvještajima.

U pogledu Izvješća poslovodstva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li Izvješće poslovodstva uključuje potrebne objave iz Članka 21. Zakona o računovodstvu te da li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sadrži podatke iz članka 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću poslovodstva za 2019. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim konsolidiranim finansijskim izvještajima;
2. je priloženo izvješće poslovodstva za 2019. godinu sastavljeno u skladu sa Člankom 21. Zakona o računovodstvu;
3. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u Godišnje izvješće Grupe za 2019. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7. Zakona o računovodstvu; te
4. su dijelovi izjave o primjeni korporativnog upravljanja koji sadržavaju informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 3. i 4. Zakona o računovodstvu, uključenih u Godišnje izvješće Grupe za 2019. godinu, pripremljeni u skladu



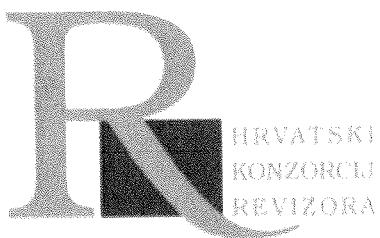
sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i dosljedni su, u svim značajnim odrednicama, priloženim konsolidiranim finansijskim izvještajima.

Dodatno, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njezinog okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih finansijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovali da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću poslovodstva, Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja i Godišnjem izvješću Grupe. U tom smislu nemamo što izvjestiti.

Odgovornosti uprave za konsolidirane finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, usvojenima od EU i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

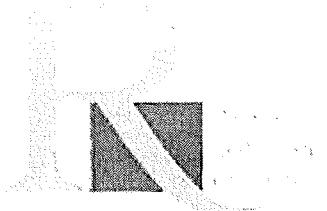


Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Grupe.
- Ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



- Príbavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi finansijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar grupe za izražavanje mišljenja o konsolidiranim finansijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Mi komuniciramo s Upravom u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu Upravi da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s Upravom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidiranih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice objave nadmašile dobrobiti javnog interesa od takve objave.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Grupe SAMOBORKA d.d., za 2019. godinu usklađene su s priloženim konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima Grupe za 2019. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Grupe SAMOBORKA d.d., za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe SAMOBORKA d.d., i njenog okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovali da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Grupe.

U Zagrebu, 25. rujna 2020. godine


HRVATSKI KONZORCIJ REVIZORA d.o.o.
Nives Hižar-Franković, direktor
HRVATSKI KONZORCIJ
REVIZORA d.o.o.
ZAGREB

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Konsolidirani finansijski izvještaji za 2019. godinu

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2019. GODINU I
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI

P O Z I C I J A	Bilješka	2019.	2018.
		HRK	HRK
Prihodi	5.1.	235.668.534	268.561.312
Nabavna vrijednost prodane robe		(57.513.053)	(77.508.309)
Promjene vrijednosti zaliha	5.3.	(1.122.092)	(1.311.899)
Materijalni troškovi		(71.002.854)	(65.141.498)
Troškovi usluga		(19.186.975)	(28.080.239)
Troškovi osoblja	5.4.	(33.385.502)	(31.728.177)
Troškovi amortizacije		(8.673.916)	(5.196.420)
Vrijednosna usklađenja imovine	5.5.	(2.370.665)	(3.358.691)
Rezerviranja za troškove i rizike	5.6.	(14.885.868)	(18.364.880)
Ostali poslovni rashodi		(10.168.670)	(10.227.143)
Dobit iz redovnog poslovanja		17.358.939	27.644.056
 FINANCIJSKI PRIHODI	5.2.	626.960	1.632.922
 FINANCIJSKI RASHODI	5.7.	(7.580.514)	(9.525.135)
Gubitak iz finansijskog poslovanja		(6.953.554)	(7.892.213)
 Dobit prije oporezivanja		10.405.385	19.751.843
Poreza na dobit	5.8.	(2.143.236)	(4.459.623)
DOBIT prije manjinskih interesa		8.262.149	15.292.220
Manjinski interesi		0	0
DOBIT TEKUĆE GODINE		8.262.149	15.292.220
 Zarada po dionici za dobit		155,67	288,12
 Neto dobit za godinu		8.262.149	15.292.220
 Ostala sveobuhvatna dobit/gubitak			
prije poreza		0	0
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		0	0
 SVEOBUHVATNA DOBIT ZA GODINU		8.262.149	15.292.220

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Konsolidirani finansijski izvještaji za 2019. godinu

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31.
PROSINCA 2019. GODINE

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2019. HRK	31.12.2018. HRK
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.1.	231.286.894	198.206.920
Nematerijalna imovina	6.2.	551.370	551.370
Finansijska imovina	6.3.	8.192.095	36.285.944
Potraživanja	6.4.	832.138	1.155.694
Ukupno dugotrajna imovina		240.862.497	236.199.928
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	6.5.	56.258.588	58.144.869
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	6.6.	112.138.937	132.580.525
Kratkotrajna finansijska imovina	6.7.	65.890.328	19.802.713
Novac	6.8.	6.372.540	2.321.607
Ukupno kratkotrajna imovina		240.660.393	212.849.714
UKUPNA AKTIVA		481.522.890	449.049.642
PASIVA			
Kapital			
Upisani kapital	6.9.	152.856.000	152.856.000
Ostale rezerve		12.183.004	12.176.240
Revaloracijske rezerve		25.570.956	25.810.353
Zadržana dobit		5.864.504	0
Dobit tekuće godine		8.262.149	15.292.220
Ukupno kapital		204.736.613	206.134.813
Dugoročna rezerviranja			
Dugoročne obveze	6.10.	14.885.868	18.364.880
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	6.12.	73.017.289	75.733.475
Kratkoročne finansijske obveze	6.13.	47.021.077	56.944.738
Obveze za poreze i doprinose	6.14.	6.416.399	10.117.407
Ukupno kratkoročne obveze		126.454.765	142.795.620
UKUPNA PASIVA		481.522.890	449.049.642

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Konsolidirani finansijski izvještaji za 2019. godinu

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA NA KAPITALU

O P I S	Upisani temeljni kapital	Ostale rezerve	Revaloriza- cijske rezerve	Zadrižana dubit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2018. godine	152.856.000	12.443.856	24.037.216	1.248.884	14.872.965	205.458.921
Raspored rezultata 2017.godine	0	0	0	14.872.965	(14.872.965)	0
Vrijednosno usklađenje imovine	0	(267.616)	1.773.137	(16.121.849)	0	(14.616.328)
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	15.292.220	15.292.220
Stanje 31. prosinca 2018. godine	152.856.000	12.176.240	25.810.353	0	15.292.220	206.134.813
Raspored rezultata 2018.godine	0	0	0	15.292.220	(15.292.220)	0
Vrijednosno usklađenje imovine	0	6.764	(239.397)	(9.427.716)	0	(9.660.349)
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	8.262.149	8.262.149
Stanje 31. prosinca 2019. godine	152.856.000	12.183.004	25.570.956	5.864.504	8.262.149	204.736.613

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Konsolidirani finansijski izvještaji za 2019. godinu

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU – DIREKTNA METODA

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
A) Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	155.145.034	144.971.637
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	6.620	24.014
Novčani izdaci dobavljačima	(74.961.791)	(58.402.937)
Novčani izdaci za zaposlene	(33.937.736)	(32.982.715)
Ostali novčani primici i izdaci	(22.920.478)	(26.493.798)
Novčani izdaci za kamate	(2.720.477)	(6.667.099)
Plaćeni porez na dobit	(4.929.957)	(3.773.768)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	15.681.215	16.675.334
B) Novčani tok iz investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotr.materij.i nemater.imovine	1.895.346	1.733.505
Novčani primici od kamata	17.700	8
Novčani primici od dividende	98.562	43.366
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova	3.440.601	7.274.021
Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	(609.966)	0
Novčani izdaci s osnove danih zajmova	(12.572.372)	(12.055.783)
Neto novčani tok iz investicijskih aktivnosti	(7.730.129)	(3.004.883)
C) Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Novčani primici od izdavanja vlasn.finansijskih instrumenata	8.568.918	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i zajmova	18.908.595	46.574.140
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	808.667	270.662
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i sl.	(27.463.694)	(56.733.270)
Novčani izdaci za finansijski najam	(1.651.899)	(1.955.942)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(3.070.740)	(64.933)
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti	(3.900.153)	(11.909.343)
D) NETO POVEĆANJE NOVCA (A+B+C)=(F-E)	4.050.933	1.761.108
E) NOVAC NA DAN 1. SIJEĆNJA	2.321.607	560.499
F) NOVAC NA DAN 31. PROSINCA	6.372.540	2.321.607
G) POVEĆANJE NOVCA (F-E)	4.050.933	1.761.108

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Grupu Samoborka čine Društvo Samoborka d.d., matica upisana u sudske registre Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080147694 i ovisno Društvo Samoborka Split d.o.o. upisano u sudske registre Trgovačkog suda u Splitu pod MBS 060181296.

Konsolidirani finansijski izvještaji uključuju finansijske izvještaje matice Samoborke d.d. i ovisnog Društva Samoborke Split d.o.o. a koji se izrađuju na dan 31. prosinca svake godine.

Na dan 31. prosinca 2019. godine u Grupi je bilo zaposleno 256 zaposlenika, a na 31. prosinca 2018. godine u Grupi je bio zaposleno 262 zaposlenika.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Konsolidirani finansijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15 i 120/16) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 86/15). Konsolidirani finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u konsolidiranim finansijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Grupe, prihode i rashode Grupe i objavljivanje potencijalnih obveza Grupe.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih.

Procjene korištene pri sastavljanju finansijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Grupa posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.4. Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Grupe.

III SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

3.1. Osnove sastavljanja

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je usvojila Europska unija (EU), primjenom metode povjesnog troška, koji su promijenjeni za revalorizaciju finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit te derivativnih finansijskih instrumenata.

Sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za konsolidirane finansijske izvještaje prikazana su u bilješci 5.

Promjene računovodstvenih politika i objava

Grupa je prvi put primijenila MSFI 16 u 2019. godini. Priroda i utjecaj promjena koje su rezultat primjene odredbi ovog standarda su opisani u nastavku.

Tijekom 2019. godine, Grupa je po prvi put počela primjenjivati i određene druge dopune standarda i tumačenja koji nisu imali utjecaja na konsolidirane finansijske izvještaje Grupe. Grupa nije ranije usvojila niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („Odbor“), ali nisu stupile na snagu.

a) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

- **MSFI 16 'Najmovi'** (objavljen u siječnju 2016. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine) Zamjenjuje MRS 17 Najmovi, IFRIC 4 Određivanje uključuje li sporazum najam, SIC 15 Operativni najam-incentivi i SIC-27 Promjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma postavlja osnove priznavanja, mjerjenja, prezentiranja i objavljivanja najmova za obje strane u ugovoru o najmu, odnosno za kupca (najmoprimeca) i dobavljača (najmodavca).

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

Novi standard zahtjeva da najmoprimci većinu najmova priznaju u finansijskim izvještajima. Najmoprimci imaju jedinstven računovodstveni model za sve najmove, uz određene iznimke. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca nije bitno promijenjen u odnosu na MRS 17. Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca - najam imovine „male vrijednosti“ (npr. osobna računala) te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprimac priznaje obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprimci su dužni odvojeno priznavati troškove kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprimci su također dužni ponovno mjeriti obveze za najam nakon određenih događaja (npr. promjena perioda najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Najmoprimac generalno priznaje iznos ponovnog mjerjenja tih obveza kao prilagodbu na pravo korištenja imovine.

Računovodstveni tretman najmodavca prema MSFI 16 ostaje nepromijenjen u odnosu na onaj prema MRS 17. Najmodavci nastavljaju klasificirati sve najmove koristeći ista klasifikacijska načela kao u MRS 17 te razdvajaju dva oblika najma: operativni i finansijski najam. MSFI 16 također zahtijeva od najmoprimca i najmodavca opširnije objavljivanje nego prema MRS 17.

Najmoprimac može izabrati hoće li primijeniti standard koristeći potpuni ili modificirani retrospektivni pristup. Dopuštena su određena olakšanja prilikom tranzicije na primjenu standarda.

Grupa je usvojila standard od datuma obveznog usvajanja od 1. siječnja 2019. godine uz primjenu pojednostavljenog prijelaznog pristupa te nije prepravila usporedne iznose za 2018. godinu, kako je dopušteno posebnim odredbama olakšanja prilikom tranzicije. Reklasifikacije i prilagodbe proizašle iz pravila primjene novog standarda su stoga priznate u početnoj bilanci na dan 1. siječnja 2019. Nove računovodstvene politike su objavljene u bilješci 3.9.

Po usvajanju MSFI 16 Grupa je priznala obveze po onim najmovima koji su prethodno, po MRS 17 bili klasificirani kao operativni. Obveze su mjerene po sadašnjoj vrijednosti preostalih plaćanja najma korištenjem inkrementalne stope zaduživanja na dan 1. siječnja 2019.

Pravo na korištenje imovine koje se odnosi na najam prostora vrednuje se na način kao da su se nova pravila primjenjivala oduvijek. Pravo na korištenje imovine koje se odnosi na najam ostale imovine mjereno je u visini obveze za najam nakon usvajanja standarda (usklađeno za sve unaprijed plaćene ili obračunate troškove najma).

Grupa je kod prve primjene MSFI 16 koristila sljedeća praktična izuzeća dozvoljena u standardu:

- Primjena jedinstvene diskontne stope na portfelj najmova sa sličnim karakteristikama
- Računovodstvo ugovora o najmu za koje se uvjeti najma završavaju u roku od 12 mjeseci od datuma početne prijave te za ugovore o najmu za koje je predmetna imovina male vrijednosti.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

Promjena računovodstvene politike utjecala je na sljedeće stavke u bilanci i RDG-u :

a) Bilanca

Imovina sa pravom korištenja	2.108.757
Dugoročne obveze	1.561.685
Kratkoročne obveze	547.072

b) RDG

Amortizacija 2019.	474.325
Kamata 2019.	49.476

• ***Izmjene i dopune MSFI-a 9: Značajke ranije otplate s negativnom naknadom***

Prema MSFI-u 9, dužnički instrument se može mjeriti po amortiziranom trošku ili po vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, pod uvjetom da su ugovorni novčani tijekovi isključivo plaćanja glavnice i kamata na neplaćeni iznos glavnice (kriterij SPPI) i instrument se drži u okviru odgovarajućeg poslovnog modela za tu klasifikaciju. Izmjene i dopune MSFI-ja 9 pojašnjavaju da finansijsko sredstvo prolazi SPPI kriterij bez obzira na postojanje događaja ili okolnosti koje mogu uzrokovati raniji raskid ugovora i bez obzira koja strana plaća ili prima kompenzaciju za raskid ugovora. Ove izmjene i dopune nemaju utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.

• ***Izmjene i dopune MRS-a 28: Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima***

Izmjenama i dopunama se razmatra treba li se mjerjenje dugotrajnih interesa u pridružena društva i zajedničke pothvate koji čine dio neto ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate, prvenstveno zahtjevi za umanjenjem vrijednosti, bazirani na odredbama MSFI-ja 9, MRS-a 28 ili njihovom kombinacijom. Izmjene i dopune pojašnjavaju kako društvo primjenjuje MSFI 9 Finansijski instrumenti prije MRS-a 28 za takve dugotrajne interese za čije se priznavanje koristi metoda udjela. Prilikom primjene MSFI-ja 9, Društvo ne uzima u obzir usklade knjigovodstvene vrijednosti dugotrajnih interesa koja proizlaze iz primjene MRS-a 28. Ove izmjene i dopune nemaju utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.

• ***IFRIC 23 Nesigurnost oko tretmana poreza na dobit***

Tumačenje adresira računovodstveni tretman poreza na dobit kada porezne transakcije uključuju neizvjesnost koja utječe na primjenu MRS-a 12. Tumačenje daje smjernice za razmatranje neizvjesnih poreznih transakcija pojedinačno i skupno, za nadzore od strane poreznih vlasti te odgovarajuću metodu za odražavanje neizvjesnosti i računovodstveni tretman promjena u činjenicama i okolnostima. Usvajanje ovog tumačenja nije imalo značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

• Izmjene i dopune MRS-a 19: Dopune planova, skraćivanje ili isplata

Izmjene i dopune od Grupe zahtijevaju korištenje ažuriranih aktuarskih pretpostavki za utvrđivanje trenutnih troškova rada zaposlenika i neto kamata za ostatak godišnjeg izvještajnog razdoblja, nakon što je došlo do dopune, skraćivanja ili isplate planova. Izmjenama i dopunama se također pojašnjava kako računovodstveni tretman dopune, skraćivanja ili isplate planova utječe na primjenu ograničenja u iznosu priznate imovine. Usvajanje ovih izmjena i dopuna nije imalo značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.

• Ciklus godišnjih poboljšanja 2015-2017 Cycle (izdani u prosincu 2017. godine) uključuju:

- MSFI 3 Poslovna spajanja - pojašnjavaju da, kada subjekt stekne kontrolu nad poslovanjem koje predstavlja zajedničko ulaganje, primjenjuje zahtjeve za poslovno spajanje ostvareno u fazama, uključujući ponovno mjerjenje prethodno držanih udjela u imovini i obvezama zajedničkog upravljanja po fer vrijednosti. Na taj način, stjecatelj ponovno mjeri cijeli postojeći udio u zajedničkom spajanju. Ove izmjene nemaju utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.
- MSFI 11 Zajednički poslovi - Stranka koja sudjeluje u zajedničkim poslovima, ali nema zajedničku kontrolu, može dobiti zajedničku kontrolu zajedničkog upravljanja u kojoj aktivnost zajedničkog upravljanja predstavlja poslovanje kako je definirano u MSFI 3. Izmjene standarda pojašnjavaju da se prethodni udjeli u zajedničkom poduhvatu ne revaloriziraju. Ove izmjene nemaju utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.
- MRS 12 Porezi na dobit - razjašnjavaju da se posljedice plaćanja poreza na dobit na finansijske instrumente klasificirane kao kapital trebaju priznati na poziciji na kojoj su priznate prošle transakcije ili događaji koji su generirali dobit raspoloživu za raspodjelu. Stoga subjekt priznaje posljedice poreza na dobit od dividendi u računu dobiti i gubitka, ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili kapitalu sukladno s onim gdje je izvorno priznao te prošle transakcije i događaje. Ove izmjene nemaju utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.
- MRS 23 Troškovi posudbe - pojašnjavaju da kada je kvalificirana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, a neki specifični troškovi posudbe povezani s imovinom ostaju nepodmireni u tom trenutku, troškovi posudbe se trebaju uključiti u iznos novčanih sredstva koja Grupa općenito posuđuje. Ove izmjene nemaju utjecaja na finansijske izvještaje Grupe.

b) Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi

Na datum odobravanja ovih finansijskih izvještaja sljedeći standardi, izmjene i tumačenja su izdani, ali još nisu na snazi:

- **MSFI 17 Ugovori o osiguranju** stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili poslije 1. siječnja 2021. s dozvoljenom ranijom primjenom ako su već usvojeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Finansijski instrumenti. MSFI 17 Ugovori o osiguranju uspostavlja principe priznavanja, mjerjenja, prezentiranja i objavljivanja izdanih ugovora o osiguranju. Osim toga, standard zahtjeva primjenu sličnih principa na ugovore o re-osiguranju i izdane investicijske ugovore diskrecijskim značajkama sudjelovanja. Cilj je osigurati da Grupa iskaže sve bitne informacije kako bi se takvi ugovori vjerno prikazali. Takve informacije korisnicima finansijskih izvještaja pružaju osnove za procjenu utjecaja

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

ugovora o osiguranju, unutar opsega MSFI-ja 17, na finansijski položaj, finansijske rezultate i novčane tijekove Grupe. Standard još nije usvojen na razini EU i nije primjenjiv na Grupu.

- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 i MRS-a 28 – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog suradnika ili zajedničko ulaganje**

adresiraju nedosljednosti između MSFI-a 10 i MRS-a 28 vezane uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Izmjene i dopune razjašnjavaju da je dobitak ili gubitak koji proizlazi iz prodaje ili doprinosa sredstava koja predstavljaju poslovanje, kako je definirano u MSFI 3, između investitora i njegovog pridruženog ili zajedničkog pothvata, priznaje se u cijelosti. Bilo koji dobitak ili gubitak koji proizlazi iz prodaje ili doprinos sredstava koja ne predstavljaju poslovanje, priznaje se samo u mjeri u kojoj nisu povezani interesi ulagača u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu. Odbor je odgodio datum stupanja na snagu ovim amandmanima na neodređeno vrijeme, ali subjekt koji prijevremeno usvoji izmjene i dopune mora ih primjeniti prospektivno. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene na razini EU i Uprava predviđa da usvajanje ovih izmjena i dopuna neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Grupe.

- **Konceptualni okvir MSFI-jeva - revidirani** izdan 29. ožujka 2018. godine. Konceptualni okvir donosi sveobuhvatan set načela i koncepata finansijskog izvještavanja, objave standarda, uputa za definiranje konzistentnih računovodstvenih politika i pomoć u razumijevanju i tumačenju standarda. Odbor je izdao zaseban popratni dokument, Izmjene i dopune referenci na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, koji utvrđuje izmjene i dopune u standardima u svrhu ažuriranja referenci u Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje. Cilj popratnog dokumenta je popratiti i podržati prijelaz na izmijenjeni Konceptualni okvir finansijskog izvještavanja, društvima koja svoje računovodstvene politike pripremaju prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje, a kada niti jedan MSFI standard nije primjenjiv na određenu transakciju. Za društva koja svoje računovodstvene politike baziraju na Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje, isti je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)** - izmjene i dopune definicije poslovanja usmjerene na rješavanje poteškoća koje nastaju kada društvo utvrđuje je li preuzelo poslovanje ili je samo steklo imovinu. Izmjene i dopune se odnose samo na one poslovne kombinacije čiji je datum stjecanja u prvom godišnjem izvještajnom razdoblju koje počinje 1. siječnja 2020. godine ili nakon toga kao i na akvizicije imovine koje nastaju nakon početka tog razdoblja, s dozvoljenom ranjom primjenom. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene na razini EU, a Uprava predviđa da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Grupe.

- **MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške: Definicija „značajnosti“ (Izmjene i dopune)** primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. ili nakon toga, s dozvoljenom ranjom primjenom. Izmjene i dopune pojašnjavaju definiciju značajnosti i njenu primjenu. Nova definicija navodi da je „informacija značajna ako razumno može očekivati da će njen izostavljanje ili pogrešno prikazivanje utjecati na odluke koje korisnici

finansijskih izvještaja donose na osnovi tih finansijskih izvještaja, a koji pružaju finansijske informacije o određenom izvještajnom subjektu". Dodatno, objašnjenja popratnih definicija su poboljšana. Izmjenama i dopunama se osigurava konzistentnost definicije značajnosti kroz sve MSFI standarde. Uprava predviđa da usvajanje ovih izmjena i dopuna neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Grupe.

- **MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)** primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga, s dopuštenom ranijom primjenom. Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društвima pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja, u izvještaju o finansijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze. Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o finansijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerena ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, niti informacija koje subjekti objavljaju u biljeшкамa vezanih uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlastitih kapitalnih instrumenata. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene na razini EU, a Uprava predviđa da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Grupe.

- **Reforma ujednačavanja kamatne stope - MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 (Izmjene i dopune)** na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. te se moraju primjenjivati retrospektivno. Ranija primjena je dopuštena. U rujnu 2019. godine Odbor za MSFI-jeve je donio izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7, čime je završio prvu fazu svog rada na projektu definiranja učinaka reforme međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR) na finansijsko izvještavanje. Druga faza bit će usredotočena na pitanja koja bi mogla utjecati na finansijsko izvještavanje, kada se postojeća referentna kamatna stopa zamijeni nerizičnom kamatnom stopom (RFR).

Objavljene Izmjene i dopune bave se pitanjima koja utječu na način finansijskog izvještavanja u razdoblju prije zamjene postojećih referentnih kamatnih stopa s alternativnim kamatnim stopama. Objavljene Izmjene i dopune se bave implikacijama vezanim uz posebne zahtjeve za računovodstvo zaštite (hedge) zbog progresivne analize koju zahtijevaju MSFI 9 Finansijski instrumenti i MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerena, koje zahtijevaju analizu usmjerenu na budućnost. Izmjene i dopune osigurale su privremene olakšice primjenjive na sve odnose računovodstva zaštite koji su izravno pod utjecajem reforme međubankarskih kamatnih stopa, čime se omogućio nastavak primjene računovodstva zaštite tijekom razdoblja neizvjesnosti prije zamjene postojećih kamatnih stopa s alternativnom kamatnom stopom koja je gotovo bez rizika. Donesene su i izmjene i dopune MSFI-ja 7 Finansijski instrumenti: Objave koje se odnose se na dodatne objave neizvjesnosti koja proizlazi iz reforme ujednačavanja referentnih kamatnih stopa. Uprava predviđa da usvajanje ovih izmjena i dopuna neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Grupe.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

3.2. Konsolidacija

(a) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu. Grupa ima kontrolu nad društvom kada je izložena ili ima prava na različite povrate koji proizlaze iz povezanosti s društvom te kada, putem svoje moći nad društvom ima mogućnost utjecati na te povrate. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Grupa primjenjuje računovodstvenu metodu stjecanja za računovodstveni tretman poslovnih spajanja. Naknada prenesena za stjecanje ovisnog društva jest fer vrijednost prenesene imovine, nastalih obveza i glavničkih udjela koje je izdala Grupa. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti po nastanku. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske interese u stečenom društvu pojedinačno od stjecanja do stjecanja ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu manjinskog interesa u priznatoj prepoznatljivoj neto imovini stečenog društva.

Goodwill se početno mjeri kao višak ukupne prenesene naknade i fer vrijednosti manjinskog interesa u stečenom društvu i fer vrijednosti na datum stjecanja bilo kojeg prijašnjeg vlasničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini. Ako je to ispod fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog društva u slučaju stjecanja po cijeni nižoj od prodajne, razlika se iskazuje izravno u računu dobiti i gubitka.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobici od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici.

(b) Transakcije s manjinskim interesima

Grupa transakcije s manjinskim interesima koje ne rezultiraju gubitkom kontrole nad ovisnim društvom tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih interesa razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg stečenog udjela knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ovisnog društva iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici od prodaje manjinskog interesa također se iskazuju u kapitalu.

(c) Prestanak kontrole nad ovisnim društvom

Kad Grupa izgubi kontrolu, prestaje priznavati povezanu imovinu (uključujući goodwill), obveze, nekontrolirajući interes te ostale komponente kapitala, dok se svi zadržani udjeli u društvu ponovno procjenjuju na fer vrijednost, uz priznavanje promjene knjigovodstvene vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Fer vrijednost je početna knjigovodstvena vrijednost u svrhu naknadnog računovodstvenog tretmana zadržanih udjela kao pridruženog društva, zajedničkog pothvata ili financijske imovine. Nadalje, svi iznosi prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti vezani za to društvo računovodstveno se tretiraju kao da je Grupa izravno prodala povezanu imovinu ili obveze. To može značiti da se iznosi prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklassificiraju u račun dobiti i gubitka.

3.3. Izvještavanje o poslovnim segmentima

Grupa je organizirana kroz jedan poslovni segment „proizvodi za građevinarstvo“. O poslovnom segmentu izvještava se sukladno internom izvještavanju izvršnom donositelju odluka. Izvršni donositelj odluka, koji je odgovoran za alokaciju resursa i ocjenjivanje uspješnosti poslovnog segmenta je poslovodstvo.

3.4. Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje svake pojedine članice Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem to društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Konsolidirani finansijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu valutu Društva i izvještajnu valutu Grupe.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije ili na dan vrednovanja u slučaju da se stavke ponovno vrednuju.

Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji se odnose na obveze po primljenim kreditima iskazani su u računu dobiti i gubitka unutar finansijskih prihoda ili rashoda. Svi ostali dobici ili gubici od tečajnih razlika su iskazani unutar stavke „Ostali dobici/(gubici) – neto“ u računu dobiti i gubitka.

(c) Članice Grupe

Rezultati poslovanja i finansijsko stanje obje članice Grupe čija se funkcionalna valuta razlikuje od izvještajne valute preračunavaju se u izvještajnu valutu kako slijedi:

- (i) imovina i obveze za svaku bilancu preračunavaju se prema zaključnom tečaju na datum te bilance;
- (ii) prihodi i rashodi za svaki račun dobiti i gubitka preračunavaju se prema prosječnim tečajevima; i
- (iii) sve nastale tečajne razlike priznaju se na zasebnoj poziciji unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Grupa imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u finansijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju. Amortizacija ostalih nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti sredstva te imovine u toku njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe, kako slijedi:

Zgrade 10 do 50 godina

Postrojenja i oprema 2 do 20 godina

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Grupa očekuje da će je koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 3.7).

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u „Ostale dobitke/(gubitke) – neto“ u konsolidiranom računu dobiti i gubitka.

3.6. Nematerijalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja razliku između troška stjecanja i fer vrijednosti udjela Grupe u neto prepoznatljivoj imovini stečenog ovisnog društva, priznatog iznosa nekontrolirajućeg interesa i fer vrijednosti prethodnog udjela s datumom stjecanja. Goodwill nastao stjecanjem ovisnog društva iskazan je u okviru nematerijalne imovine.

Goodwill se provjerava za umanjenje vrijednosti godišnje ili i češće, ukoliko događaji i okolnosti indiciraju potencijalno umanjenje vrijednosti te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju. Dobici i gubici od prodaje poslovnog subjekta uključuju knjigovodstvenu vrijednost goodwilla koja se odnosi na prodani subjekt.

Goodwill se alocira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca za koje se očekuje da će imati koristi od sinergija iz poslovne kombinacije u kojoj je goodwill nastao. Goodwill se prati na razini poslovnog segmenta.

(b) Računalni softver

Licence za softver kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem softvera u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se pravocrtnom metodom tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe (do 5 godina).

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

(c) Licence

Licence stečene poslovnim kombinacijama iskazuju se po fer vrijednosti utvrđenoj na dan stjecanja. Licence imaju neograničen vijek upotrebe i ne amortiziraju se, ali se godišnje provjeravaju zbog umanjenja vrijednosti na razini jedinice stvaranja novca.

3.7. Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Najmanje jednom godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira (kao što su licence i goodwill). Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinansijska imovina osim goodwilla za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

3.8. Finansijska imovina

Grupa klasificira svoju finansijsku imovinu u sljedeće kategorije: finansijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, finansijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i finansijska imovina po amortiziranom trošku. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je finansijska imovina stečena. Uprava određuje klasifikaciju finansijske imovine pri početnom priznavanju i vrednuje tu odluku na svaki datum izvještavanja.

a) Finansijska imovina po amortiziranom trošku

Grupa mjeri finansijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova,
- Ugovorni uvjeti finansijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmirenim iznos glavnice.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se imovina prestane priznavati, promijeni se ili se umanji.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca i dane kredite i depozite

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

b) Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Ova kategorija uključuje finansijsku imovinu namijenjenu trgovanjem. Finansijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku ili ako je tako određeno od strane Uprave. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina osim derivativnih finansijskih instrumenata.

c) Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (OSD)

Grupa mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja finansijske imovine radi naplate ili prodaje ugovornih novčanih tokova,
- Ugovorni uvjeti finansijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prihodi od kamata, tečajne razlike, ispravke vrijednosti ili ukidanja ispravaka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka i izračunavaju se na isti način kao i za finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Preostale promjene fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Nakon prestanka priznavanja, kumulativna promjena fer vrijednosti priznata u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reciklira se kroz dobit ili gubitak.

Finansijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance. Finansijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti iskazuje se po fer vrijednosti, osim u slučaju ulaganja u glavničke instrumente koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti; tada se ona iskazuje po trošku ulaganja.

Sva kupljena i prodana finansijska imovina priznaje se na datum transakcije, odnosno na datum na koji se Grupa obvezala kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cijelokupnu finansijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Grupa prenijela sve bitne rizike i koristi vlasništva.

Kod promjene fer vrijednosti monetarnih vrijednosnica izraženih u stranoj valuti i klasificiranih kao raspoložive za prodaju analiziraju se tečajne razlike koje su rezultat promjena amortiziranog troška vrijednosnica i ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti vrijednosnica.

Prihodi od kamata i razlike u preračunu priznaju se u računu dobiti i gubitka, a ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju i nemonetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

Fer vrijednosti ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko finansijsko sredstvo nije aktivno, Grupa utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovackim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, analizu diskontiranog novčanog toka i modela određivanja cijena opcija, maksimalno koristeći tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

Grupa priznaje ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke (eng. Expected credit loss ili ECL) za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Očekivani kreditni gubici se temelje na razlici između ugovornih novčanih tijekova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Grupa očekuje da će primiti. Očekivani kreditni gubici se prepoznaju u dvije faze. Za kreditne izloženosti za koje nije došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, očekivani kreditni gubici se priznaju za kreditne gubitke koji proizlaze iz neplaćenih događaja koji su mogući u sljedećih 12 mjeseci (očekivani kreditni gubici za 12 mjeseci). Za one kreditne izloženosti kod kojih je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, potreban je ispravak za očekivane kreditne gubitke tijekom preostalog vijeka trajanja izloženosti, bez obzira na vrijeme zaduzivanja (doživotni očekivani kreditni gubici). Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Grupa primjenjuje simplificirani pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka i stoga ne prati promjene kreditnog rizika već priznaje ispravak vrijednosti na temelju očekivanog doživotnog očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru pozicije 'Ostali troškovi poslovanja'.

3.9. Najmovi

Kao što je navedeno u bilješci 3.1, Grupa je promijenila računovodstvenu politiku za ugovore o najmu u kojima je Grupa najmoprimec. Nova politika opisana je u nastavku.

(i) Aktivnosti Grupe vezane uz najmove i računovodstvena politika

Grupa unajmljuje opremu, radne strojeve i vozila. Ugovori o najmu obično se sklapaju na određeno razdoblje od 12 mjeseci do 5 godina, ali mogu imati i mogućnost produljenja kako je opisano u točki (iii) u nastavku. Ugovori o najmu mogu sadržavati i komponente najma i komponente koje se ne odnose na najam. Grupa je odlučila da ne odvaja ove komponente nego da ugovore tretira kao jedinstvenu komponentu najma. Uvjeti ugovora o najmu pregovaraju se na individualnoj osnovi i sadržavaju širok raspon različitih uvjeta. Ugovori o najmu ne nameću nikakve ugovorne uvjete osim sigurnosnih udjela u imovini koja je predmet najma. Imovina u najmu se ne može koristiti kao sredstvo jamstva za posudbe.

Od 1. siječnja 2019. najmovi se priznaju kao pravo na korištenje imovine i odgovarajuća obveza po najmovima na dan kada je sredstvo u najmu dostupno Grupi na korištenje.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

Imovina i obveze koje proizlaze iz najma inicijalno se mjere temeljem sadašnje vrijednosti. Obveze po najmovima uključuju neto sadašnju vrijednost sljedećih plaćanja najamnina:

- Fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja), umanjeno za potraživanja za poticaje najmova
- Varijabilna plaćanja najma koja se temelje na indeksu ili stopi, inicijalno mjerena po indeksu ili stopi važećem na dan početka najma
- Iznose za koje se očekuje da će ih Grupa platiti prema jamstvima za ostatak vrijednosti
- Izvršnu cijenu opcije kupnje ukoliko je opravdano izvjesno da će Grupa opciju iskoristiti
- Plaćanja penala za prekid najma, ukoliko se uvjeti najma odražavaju na korištenje opcije prekida.

Plaćanja najma koja se izvršavaju pod razumno određenim opcijama produženja također su uključena u mjerjenje obveze. Plaćanja najmova diskontiraju se korištenjem kamatne stope implicitne u ugovoru o najmu. Ukoliko se ta stopa ne može utvrditi, što je općenito slučaj za najmove Grupe, koristi se inkrementalna stopa zaduživanja najmoprimca što je stopa koju bi najmoprimac platio da posuđuje sredstva potrebna za kupnju imovine slične vrijednosti u odnosu na imovinu s pravom korištenja, u sličnom ekonomskom okruženju sa sličnim stanjem, osiguranjima i uvjetima.

Plaćanja najmova raspoređuju se na glavnici i kamatu. Trošak kamate tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja najma kako bi se kreirala konstantna periodična kamata na preostali saldo obveze za svako razdoblje.

Pravo na korištenje imovine mjeri se po trošku koji sadrži sljedeće:

- Visinu početnog mjerjenja obveze po najmu
- Bilo kakva plaćanja najma provedena prije ili na datum početka najma umanjeno za primljene poticaje za najam
- Bilo kakve početne direktne troškove te
- Troškove obnove

Pravo na korištenje imovine se obično amortizira pravocrtno tijekom korisnog vijeka trajanja imovine ili tijekom trajanja ugovora o najmu, ovisno o tome što je kraće. Ukoliko je opravdano sigurno da će Grupa iskoristiti opciju kupnje imovine, amortizacija se obračunava tijekom korisnog vijeka trajanja imovine.

Plaćanja povezana s kratkoročnim najmovima te svih najmova imovine male vrijednosti priznaju se pravocrtno na trošak u računu dobiti i gubitka. Kratkoročni najmovi su najmovi s rokom od 12 mjeseci i kraće. Imovina male vrijednosti odnosi se na IT opremu te manje stavke uredskog namještaja.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

(ii) Varijabilna plaćanja najma

Grupa može biti izložena promjenjivim uvjetima plaćanja povezanim s indeksom ili stopom, koji nisu uključeni u obvezu najma sve dok ne stupe na snagu. Kada prilagodbe temeljene indeksom ili stopom stupe na snagu, obveze po najmovima se ponovno vrednuju te se radi usklađivanje vrijednosti prava na korištenje imovine. Ugovori o najmu Grupe kapitalizirani u skladu s MSFI 16 na dan 31. prosinca 2019. godine ne sadrže promjenjiva uvjete plaćanja.

(iii) Opcije produljenja i otkazivanja

Opcije produljenja i otkazivanja uključene su u brojne ugovore o najmu nekretnina i opreme Grupe. One se koriste radi maksimiziranja operativne fleksibilnosti u pogledu upravljanja imovinom koja se koristi u poslovanju Grupe.

Do 31. prosinca 2018. najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Grupa kao najmoprimac snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificirali su se kao finansijski najmovi.

Najmovi u kojima Grupa kao najmoprimac ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificirali su se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najmova (umanjena za bilo kakve poticaje primljene od najmodavca) iskazivala su se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma. Prihodi od operativnog najma u kojima je Grupa najmodavac priznaju se u računu dobiti i gubitka pravocrtno tijekom trajanja najma. Početni izravni troškovi nastali pri dobivanju operativnog najma dodaju se knjigovodstvenoj vrijednosti predmetne imovine i priznaju kao trošak tijekom trajanja najma na istoj osnovi kao i prihod od najma. Predmetna imovina dana u najam uključena je u bilancu Grupe na temelju njezine prirode. Grupa nije trebala mijenjati računovodstvo imovine dane u najam kao rezultat usvajanja novog standarda.

3.10. Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave koji je određen metodom ponderiranih prosječnih cijena ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom poslovanju umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Trošak proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda obuhvaća sirovine, trošak izravnog rada, ostale izravne troškove i pripadajući dio općih troškova proizvodnje (na osnovu normalnog redovnog kapaciteta proizvodnje), a ne uključuje troškove posudbe.

Trgovačka roba iskazuje se po prodajnoj cijeni umanjenoj za poreze i marže.

Prema potrebi obavlja se ispravak vrijednosti oštećenih zaliha te zaliha kojima je prošao rok upotrebe.

Zalihe sitnog inventara otpisuju se u potpunosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.11. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama po nominalnoj vrijednosti a na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudske postupci, u cijelosti se otpisuju na teret rashoda razdoblja.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

Potraživanja od povezanih društava predstavljaju potraživanja nastala iz dužničko vjerovničkih odnosa sa društvima kod kojih je Društvo matica većinski vlasnik i/ili osnivač ili je Društvo pod kontrolom drugog subjekta.

3.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće (osim mjenica). U bilanci su prekoračenja po bankovnim računima uključena u obveze po primljenim kreditima u sklopu kratkoročnih obveza.

Tečajne razlike s naslova usklađenja deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

3.13. Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji bi se iskazivali u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazuje se kao kapitalna dobit.

3.14. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Naknade koje su plaćene prilikom odobrenja kreditnih linija priznaju se kao transakcijski trošak kredita do iznosa za koji je vjerojatno da će sav ili dio kredita biti korišten. U tom slučaju, trošak naknade se odgađa sve dok se ne realizira korištenje kredita. Do iznosa za koji ne postoji dokaz da je vjerojatno korištenje dijela ili čitavog iznosa kredita, naknada se kapitalizira kao unaprijed plaćena za usluge likvidnosti te se amortizira kroz razdoblje na koji se kreditna linija odnosi.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

3.15. Tekući i odgođeni porez

Trošak poreza na dobit za razdoblje se sastoji od tekućeg i odgođenog poreza. Porez se iskazuje u računu dobiti i gubitka, osim do dijela koji se odnosi na stavke priznate u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili izravno u glavnici. U tom slučaju, porez je također priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili izravno u glavnici. Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi ili se djelomično primjenjuje na dan bilance u zemljama u kojima Društvo i njegovo ovisno društvo posluju i ostvaruju oporezivu dobit. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u finansijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit odnosno gubitak.

Odgođeni porez se priznaje na privremene razlike koje proizlaze iz ulaganja u ovisna društva, osim u slučaju kada Grupa kontrolira vrijeme povrata privremene razlike i kada je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su, na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

3.16. Primanja radnika

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

Tijekom redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama radnika. Nadalje, Grupa nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja izuzev zakonski utvrđenog ili internim pravilnikom reguliranog jednokratnog plaćanja pri samome trenutku umirovljenja. Obveza iskazana u bilanci predstavlja sadašnju vrijednost obveza za jednokratne otpremnine prilikom redovnog umirovljenja na datum bilance.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine se priznaju kad Grupa prijevremeno prekine Ugovor o radu sa radnikom ili odlukom radnika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu, odnosno prilikom odlaska u prijevremenu mirovinu. Grupa priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzeala obvezu prekinuti radni odnos sa sadašnjim radnicima na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili kada osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa, odnosno prilikom odlaska u prijevremenu mirovinu.

(c) Dugoročna primanja radnika

Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obvezu za dugoročna primanja radnika isplaćuju se u skladu sa Pravilnikom Društva.

3.17. Rezerviranja

Rezerviranja za troškove otpremnina, troškove obnavljanja prirodnog bogatstva i sudske sporove priznaju se ako Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranje se priznaje i kada je mala vjerojatnost odljeva resursa za bilo koju stavku obveza koja se nalazi u istoj kategoriji.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Učinak povećanja rezerviranja, kao odraz proteka vremena iskazuje se u okviru rashoda od kamata.

3.18. Priznavanje prihoda

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte, troškove ulistavanja proizvoda i marketinških aktivnosti koji su sastavni dio ugovora s kupcima. Sve ostale marketinške aktivnosti vezane za marketinške kampanje koje nisu sastavni dio ugovora s kupcima iskazane su u sklopu Troškova marketinga i unapređenja prodaje.

Grupa priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada je vjerojatno da će Grupa ostvariti buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

(a) Prihodi od veleprodaje proizvoda i trgovačke robe

Grupa proizvodi i prodaje svoje proizvode i tuđu robu u veleprodaji. Prihodi od veleprodaje priznaju se kada Grupa obavi isporuke robe veletrgovcu, kada veletrgovac ima slobodu određivanja prodajne cijene i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvatanje proizvoda od strane veletrgovca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na veletrgovca i kad je utvrđeno jedno od navedenoga: veletrgovac prihvata proizvode u skladu s ugovorom, ili je rok za prihvatanje proizvoda protekao ili Grupa ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvatanja zadovoljeni.

Proizvodi se prodaju uz količinski popust i kupci imaju pravo na povrat neispravne robe. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrata u trenutku prodaje. Procjene popusta i povrata i njihovo priznavanje provode se na temelju stečenog iskustva. Količinski popusti procjenjuju se temeljem očekivane prodaje na godišnjoj razini. Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja do 90 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

(b) Prihodi od prodaje robe - maloprodaja

Prihod od prodaje robe priznaje se u trenutku kada se proizvod proda kupcu. U maloprodaji se roba obično plaća u novcu ili kreditnom karticom.

(c) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

(d) Prihod od kamata

Prihodi od kamata nastali po osnovu sredstava oročenih kod banaka, danih kredita i kamate od kupaca priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

(e) Prihodi od najma

Prihodi od usluga najma priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene, korištenjem pravocrtnе metode tijekom razdoblja ugovora s najmoprincima te se iskazuju u računu dobiti i gubitka, u sklopu ostalih poslovnih prihoda.

3.19. Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u konsolidiranim finansijskim izvještajima Grupe u razdoblju u kojem su dividende odobrene od strane Skupštine Društva.

3.20. Porez na dodanu vrijednost

Porezne uprave zahtijevaju podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3.21. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina se klasificira kao namijenjena prodaji kada se njezina knjigovodstvena vrijednost može nadoknaditi prvenstveno prodajom i kada se prodaja smatra vrlo vjerljivom. Iskazuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome koja je niža, dok se trošak amortizacije ne priznaje u račun dobiti i gubitka.

3.22. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku do jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom, obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere prema amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.23. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine iskazana su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Ulaganja u nekretnine se uklidaju bilo u slučaju prodaje bilo u slučaju povlačenja iz uporabe, kada se nikakve buduće ekonomski koristi više ne očekuju od prodaje ove imovine. Transferi sa i na ulaganja u nekretnine rade se samo onda kada se mijenja namjena imovine. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u nekretnine približno odgovara fer vrijednosti iste. Ulaganja u nekretnine drže se s namjenom dugoročnog iznajmljivanja te se ne koriste od strane Grupe.

3.24. Dobit iz poslovanja

Dobit iz poslovanja uključuje razliku između poslovnih prihoda (prihoda od prodaje proizvoda, trgovачke robe i usluga, prihoda od kamata i ostalih prihoda) i poslovnih rashoda koji uključuju sve troškove osim finansijskih rashoda i poreza.

IV UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

4.1. Čimbenici finansijskog rizika

Poslovne aktivnosti Grupe izlažu je različitim vrstama finansijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (uključujući valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka te cjenovni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Program upravljanja rizicima Grupe fokusira se na nepredvidljivosti finansijskog tržišta te je usmjeren na minimiziranje potencijalnog negativnog odražavanja istog na poslovanje Grupe. Grupa koristi derivativne finansijske instrumente kao instrumente zaštite od određenih finansijskih rizika.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Grupa djeluje na međunarodnoj razini i izložena je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Promjene tečajeva EUR-a i hrvatske kune (HRK) mogu imati utjecaj na rezultate budućih operacija i budućeg novčanog tijeka Grupe.

Promjena tečaja EUR-a može imati utjecaj na rezultate budućeg novčanog tijeka Grupe. Iznosi u tablici u nastavku predstavljaju neto izloženost na datum bilance za glavne bilančne monetarne stavke.

<i>(u tisućama EUR)</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
Potraživanja od kupaca	1.126	1.081
Novac	110	30
Obveze prema dobavljačima	(3.036)	(3.718)
Obveze za primljeni kredit u EUR	(4.120)	(2.832)
Obveze za izdane obveznice	(6.800)	0
Obveze po najmovima	(737)	(772)
Neto izloženost bilance (EUR)	(13.457)	(6.210)
Neto izloženost bilance (HRK)	(100.155)	(46.067)

(ii) Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Grupa je izložena riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i cjenovni rizik jer su ulaganja Grupe klasificirana u konsolidiranoj bilanci po fer vrijednosti kroz OSD. Ulaganja u vrijednosne papire klasificirana kao raspoloživa za prodaju ne kotiraju na burzi. Kako bi upravljala rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena, Grupa prati tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

Ne postoje pouzdane vanjske informacije u pogledu fer vrijednosti. Temeljem internih informacija, Uprava smatra da je fer vrijednost jednaka ili viša od knjigovodstvene vrijednosti. Međutim, zbog ograničenosti dostupnih informacija, Uprava nije izvršila analizu osjetljivosti. Na dan 31. prosinca 2019. godine, ukoliko bi se fer vrijednost finansijske imovine kroz OSD promijenila, pod pretpostavkom da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, ostala sveobuhvatna dobit i revalorizacijske rezerve promijenili bi se za isti iznos.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

(iii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Grupa nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Grupe i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Kamatni rizik Grupe proizlazi iz dugoročnih kredita i izdanih obveznica. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Grupu riziku novčanog toka, što je djelomično pokriveno novčanim sredstvima uloženim po promjenjivim stopama.

Dio finansijskih obveza Samoborke ugovoren je uz promjenjivu kamatnu stopu. Na datum 31. prosinca 2019. godine, obveze za primljene kredite koji su ugovoreni uz promjenjivu kamatnu stopu iznosile su 30.664.465 kuna, dok su iste obveze na datum 30. lipnja 2020. godine iznosile 54.404.665 kuna. Obveze za primljene kredite u iznosu od 30.664.465 kuna odobrene su uz kamatnu stopu koja iznosi 4,3% godišnje, dok su obveze u iznosu od 23.740.200 kuna odobrene uz kamatnu stopu koja iznosi 3,9% godišnje. Kamatne stope za oba primljena kredita promjenjive su temeljem odluke Uprave HBOR-a, prema kriterijima iz Odluke o kamatnim stopama i Pravilnika o načinu i rokovima obračuna kamata HBOR-a.

Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Grupu riziku fer vrijednosti kamatne stope bez obzira što se primljeni krediti ne iskazuju po fer vrijednosti.

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovu ovih situacija, Grupa izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka.

(b) Kreditni rizik

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, depozita, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Grupe je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Dodatno, ključni kupci Grupe su veliki trgovački lanci, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Grupa smanjuje kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo prekoračenja kreditnih limita i Uprava ne očekuje gubitke od neizvršavanja obveza drugih strana.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Projekcija novčanog toka radi se na nivou oba društva te se agregira na razini Grupe. Grupa kontinuirano prati likvidnost kako bi osigurala dovoljno novčanih sredstava za potrebe poslovanja uz održavanje dovoljno prostora za korištenje

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

neiskorištenih kreditnih linija kada je to potrebno. Ovakvo projiciranje uzima u obzir planove Grupe u pogledu podmirivanja dugova, usklađivanje s ugovorom zadanim odnosima te internu zadanim odnosima u bilanci.

Višak gotovine iznad nivoa potrebnog za upravljanje radnim kapitalom polaže se na kamatonosne tekuće račune, oročene depozite ili u novčane fondove, uz odabir instrumenata s odgovarajućim rokom dospijeća ili onih koji osiguravaju dovoljnu likvidnost.

Na dan 31.12.2019. godine Grupa je imala 6.373 tisuća kuna novca i novčanih ekvivalenata (2018. je imala 2.322 tisuće kuna).

Obveze prema dobavljačima kao i ostale obveze prema kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci nakon datuma bilance dok je dospijeće dugoročnih kredita Grupe prikazano u tablici. Navedeni iznosi predstavljaju ugovorene ne diskontirane novčane tokove.

31. prosinca 2019.

(U tisućama kuna)	Manje od 1 godine	Između 1 - 10 godina	Ukupno
Potraživanja	112.139 kn	832 kn	112.971 kn
Novac	6.373 kn	- kn	6.373 kn
Finansijska imovina	65.890 kn	8.192 kn	74.082 kn
Ukupno	184.402 kn	9.024 kn	193.426 kn

31. prosinca 2019.

(U tisućama kuna)	Manje od 1 godine	Između 1 - 10 godina	Ukupno
Obveze prema dobavljačima	61.211 kn	- kn	61.211 kn
Obveze po kreditima	- kn	48.615 kn	48.615 kn
Obveze za izdane obveznice	5.567 kn	45.042 kn	50.609 kn
Obveze po najmovima	2.015 kn	3.626 kn	5.641 kn
Obveze po upravnom ugovoru	2.422 kn	2.098 kn	4.520 kn
Ukupno	71.215 kn	99.381 kn	170.596 kn

(U tisućama kuna)	Manje od 1 godine	Između 1 - 10 godina	Ukupno
NETO POZICIJA 2019.	113.187 kn	- 90.357 kn	22.830 kn

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

31. prosinca 2018.

(U tisućama kuna)	Manje od 1 godine	Između 1 - 10 godina	Ukupno
Potraživanja	132.581 kn	1.156 kn	133.737 kn
Novac	2.322 kn	- kn	2.322 kn
Finansijska imovina	19.803 kn	36.286 kn	56.089 kn
Ukupno	154.706 kn	37.442 kn	192.148 kn

31. prosinca 2018.

(U tisućama kuna)	Manje od 1 godine	Između 1 - 10 godina	Ukupno
Obveze prema dobavljačima	70.948 kn	- kn	70.948 kn
Obveze po kreditima	42.476 kn	57.293 kn	99.769 kn
Obveze za izdane obveznice	- kn	45.042 kn	45.042 kn
Obveze po najmovima	2.988 kn	2.735 kn	5.723 kn
Obveze po upravnom ugovoru	2.422 kn	2.422 kn	4.844 kn
Ukupno	118.834 kn	107.492 kn	226.326 kn

(U tisućama kuna)	Manje od 1 godine	Između 1 - 10 godina	Ukupno
NETO POZICIJA 2018.	35.872 kn	- 70.050 kn	- 34.178 kn

4.2. Upravljanje kapitalom

Ciljevi Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućila povrat ulaganja dioničarima i koristi ostalim zainteresiranim stranama te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjila trošak kapitala.

Grupa nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja zaduženosti. Ovaj pokazatelj računa se kao omjer neto primljenih kredita i ukupnog kapitala. Neto primljeni krediti izračunati su kao ukupni primljeni krediti (dugoročni i kratkoročni krediti iskazani u konsolidiranoj bilanci) uvećani za obveze po najmovima, derivativne finansijske instrumente i umanjeni za novac i novčane ekvivalente.

Ukupni kapital i neto dug izračunat je na način da se kapitalu i rezervama iskazanim u konsolidiranoj bilanci dodaju neto primljeni krediti.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2019.

5. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Grupa Samoborka organizirana je kroz jedan poslovni segment, proizvodnju i prodaju proizvoda koji su namijenjeni građevnoj djelatnosti pod zajedničkim nazivom „od podruma do krova“.

Većina kriterija objedinjavanja (vrsta proizvoda i usluga, skupina kupaca, metode za distribuciju, regulatori okruženja) vezana uz jedan poslovni segment, „proizvodi za građevinarstvo“. Razlika unutar segmenta samo je u tehnologiji proizvodnog procesa, koja i unutar pojedine grupe proizvoda može biti različita.

Osnovna djelatnost Grupe Samoborka je proizvodnja i prodaja nekoliko osnovnih grupa proizvoda za građevinarstvo unutar jednog poslovnog segmenta.

Grupa razlikuje sljedeće profile kupaca/potrošača koji koriste sve grupe proizvoda iz segmenta proizvoda za građevinarstvo:

1. Krajnji korisnici: koriste proizvode neposredno za svoje potrebe
2. Trgovci – distributeri: prodaju i distribuiraju proizvod na tržištu
3. Javna društva: uglavnom komunalna društva
4. Velika građevinska društva: direkta nabava svog potrebitog assortimenta za izgradnju
5. Nova niša: investicija u manje građevinske objekte (preuzimanje) čija je gradnja već započeta, ali zbog određenih razloga stala.

Poslovodstvo je odgovorno za strateške i operativne probleme segmenta.

Prati poslovne rezultate u svrhu donošenja odluka i ocjeni poslovanja segmenta.

5.1. PRIHODI

O P I S	2019.		2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	218.014.723		247.844.530	
Prihodi od upotrebe za vl.potrebe		221.009		585.609
Ostali poslovni prihodi	17.432.802		20.131.173	
UKUPNO	235.668.534		268.561.312	

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje žbuka, boja i fasadnih sustava	139.166.032	171.775.353
Prihodi od prodaje betonskih proizvoda	52.249.869	43.908.786
Prihodi od prodaje kamenih agregata	15.206.410	17.992.305
Prihodi od prodaje usluga	11.392412	14.168.086
UKUPNO	218.014.723	247.844.530

b) Prihodi od prodaje

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje u zemlji	209.803.021	240.155.518
Prihodi od prodaje u inozemstvu	8.211.702	7.689.012
UKUPNO	218.014.723	247.844.530

c) Prihodi od prodaje u inozemstvu

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje Slovenija	5.365.061	4.864.330
Prihodi od prodaje BiH	2.373.071	2.526.939
Prihodi od prodaje ostala INO tržišta	473.570	297.743
UKUPNO	8.211.702	7.689.012

Ostala INO tržišta: Njemačka, Austrija, Italija, Lihtenštajn

d) Ostali poslovni prihodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od najma	622.191	611.820
Prihodi od ukidanja dug.rezerviranja	14.236.644	16.833.665
Naplaćena otpisana potraživanja	1.077.992	475.164
Prihod od prodaje dugotr.imovine	8.880	583.118
Naplaćene štete, penali i sl.	39.229	949.506
Ostali prihodi od finansijskih ulaganja	1.447.866	677.900
UKUPNO	17.432.802	20.131.173

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

5.2. Finansijski prihodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	259.969	745.718
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	268.429	887.204
Ostali prihodi od finansijskih ulaganja	98.562	0
UKUPNO	626.960	1.632.922

5.3. Promjene vrijednosti zaliha

Promjene vrijednosti zaliha iskazane kao smanjenje vrijednosti zaliha u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 1.122.092 HRK (2018. godine 1.311.899 HRK) predstavlja troškove proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda koji su nastali u ranijim razdobljima, ali koji su proizvodi realizirani – prodani u promatranom obračunskom razdoblju. Smanjeni iznos zaliha korigira (povećava) troškove tekućeg obračunskog razdoblja.

5.4. Troškovi osoblja

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Neto plaće	20.845.131	19.903.080
Doprinosi na bruto plaće	4.411.465	7.443.323
Porezi i doprinosi iz plaće	8.128.906	4.381.774
UKUPNO	33.385.502	31.728.177

5.5. Vrijednosno usklađenje imovine

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Otpis nenaplaćenih potraživanja	0	45.452
Vrijednosno usklađenje kupaca	2.370.665	3.313.239
UKUPNO	2.370.665	3.358.691

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

5.6. Dugoročna rezerviranja

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Rezerviranja za mirovine	104.000	160.000
Rezerviranja za sudske sporove	12.319.851	15.685.467
Rezerviranja za obnovu bogatstava	2.462.017	2.519.413
UKUPNO	14.885.868	18.364.880

5.7. Financijski rashodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	7.167.804	9.308.522
Rashodi od negativ.tečajnih razlika	412.710	216.613
UKUPNO	7.580.514	9.525.135

5.8. Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% (2018. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. Grupa SAMOBORKA iskazala je obvezu poreza na dobit za 2019. godinu u iznosu od 2.143.236 HRK (2018. godine 4.459.623 HRK).

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

VI BILJEŠKE UZ BILANCU

6.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i alati	Imovina u pripremi	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2018. g.	126.590.521	66.329.172	273.014.022	14.668.319	480.602.034
Direktna povećanja imovine	0	52.170.490	4.483.845	0	56.654.335
Rashodovanje i otuđivanje	0	(609.470)	(6.138.045)	0	(6.747.515)
Stanje 31. prosinca 2018. g.	126.590.521	117.890.192	271.359.822	14.668.319	530.508.854
Direktna povećanja imovine	0	27.975.082	5.732.186	5.500.000	39.207.268
Razlike u primjeni MSFI	0	0	2.583.080	0	2.583.080
Rashodovanje i otuđivanje	0	(568.876)	(3.780.173)	0	(4.349.049)
Stanje 31. prosinca 2019. g.	126.590.521	145.296.398	275.894.915	20.168.319	567.950.153
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2018. g.	0	67.452.280	266.289.565	0	333.741.845
Amortizacija	0	653.627	4.542.793	0	5.196.420
Rashodovanje i otuđivanje	0	(609.470)	(6.026.861)	0	(6.636.331)
Stanje 31. prosinca 2018. g.	0	67.496.437	264.805.497	0	332.301.934
Amortizacija	0	1.552.824	7.121.092	0	8.673.916
Rashodovanje i otuđivanje	0	(568.876)	(3.743.715)	0	(4.312.591)
Stanje 31. prosinca 2019. g.	0	68.480.385	268.182.874	0	336.663.259

SADAŠNJA VRIJEDNOST

Stanje 31. prosinca 2018. g.	126.590.521	50.393.755	6.554.325	14.668.319	198.206.920
Stanje 31. prosinca 2019. g.	126.590.521	76.816.013	7.712.041	20.168.319	231.286.894

Ukupna knjigovodstvena vrijednost nekretnina danih u zalog iznosi 184.668.152 kuna. (detaljan pregled navedenih nekretnina nalazi se u bilješci 6.11.)

U 2019. godini došlo je do pripajanja Društva Schnell bau d.o.o. Društvu Samoborka d.d. 26. studenog 2019. temeljem Ugovora o pripajanju prema rješenju Trgovačkog suda u Zagrebu br.: Tt-19/38180-2 i Tt-19/38179-2 kojim se prenijela sva imovina pripojenog Društva čime nema utjecaja na novčani tijek.

Temeljem navedenog ugovora većina povećanja građevinskih objekata i postrojenja i opreme sa alatom odnosi se na prijenos odnosno pripajanje društva Schnell bau d.o.o. Povećanje imovine u pripremi za 5.500.000 HRK odnosi se na ulaganja u investiciju u Budinšćini koja će biti stavljena u upotrebu narednih godina.

Grupa redovito prati stanje opreme i po potrebi ulaže u modernizaciju. Tijekom 2019. godine nije bilo potrebe za ulaganjem značajnih sredstava.

**GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu**

6.2. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana u konsolidiranoj bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 551.370 HRK (31. prosinca 2018. godine 551.370 HRK) odnosi se na goodwill i trošak elaborata za zahtjev na koncesiju šljunčare Savršćak.

6.3. Dugotrajna finansijska imovina

O P I S	31.12.2019.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Ulaganja u povezana društva	1.625.000		1.625.000	
Ulaganja u vrijednosne papire	6.567.095		6.560.331	
Ulaganja sa sudjelujućim interesom		0		8.100.613
 Dani zajmovi, depoziti i slično		0		20.000.000
UKUPNO	8.192.095		36.285.944	

6.4. Dugotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2019.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Potraživanja po predsteč.nagodbama	801.268		1.155.694	
Ostala dugotrajna potraživanja	30.870		0	
UKUPNO	832.138		1.155.694	

6.5. Zalihe

O P I S	31.12.2019.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	21.805.104		19.709.732	
Zalihe proizvodnje u tijeku		83.424		59.180
Zalihe gotovih proizvoda		7.595.983		8.487.987
Zalihe trgovačke robe		12.365.679		15.479.572
<i>Imovina namijenjena prodaji</i>		14.408.398		14.408.398
UKUPNO	56.258.588		58.144.869	

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji:

I B	O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
		HRK	HRK
321000003	Zemljište (Samobor)	5.144.275	5.144.275
321000004	Zemljište (Samobor)	2.170.207	2.170.207
321000005	Zemljište (Gotalovec)	184.094	184.094
321000006	Zemljište (Strmec)	1.113.328	1.113.328
321000012	Građevinski objekti (Samobor)	2.887.315	2.887.315
321000013	Građevinski objekti (Samobor)	105.081	105.081
321000015	Zemljište (Samobor)	2.804.098	2.804.098
UKUPNO	UKUPNO	14.408.398	14.408.398

Predmetna neoperativna dugotrajna imovina predviđena je za prodaju temeljem poduzetih aktivnosti.

6.6. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	104.204.557	108.483.337
Potraživanja od države	1.723.243	199.794
Potraživanja od zaposlenika	2.422	1.631
Predujmovi dani za zalihe	3.777.246	2.494.939
Ostala kratkotrajna potraživanja	2.431.469	21.400.824
UKUPNO	112.138.937	132.580.525

6.7. Kratkotrajna finansijska imovina

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Dani zajmovi, depoziti i slično	65.829.540	19.741.925
Ostala kratkotrajna finansijska imovina	60.788	60.788
UKUPNO	65.890.328	19.802.713

6.8. Novac

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Novac na računima i u blagajni	6.372.540	2.321.607
UKUPNO	6.372.540	2.321.607

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

6.9. Kapital

Stanje i promjene na kapitalu u tijeku 2019. godinu prikazane su na stranici 7. ovog Izvješća.

U 2019. godini na teret zadržane dobiti izvršen je ispravak vrijednosti finansijske imovine – ulaganje u Berta projekt aqua vivae d.o.o. u stečaju i proknjižen preneseni gubitak pripojenog Društva Schnell Bau d.o.o. ukupno u visini 9.429.922 kuna

6.10. Dugoročna rezerviranja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Rezerviranja za mirovine i otpremnine	104.000	160.000
Rezerviranja za sudske sporove	12.319.851	15.685.467
Rezer.za obnovu prirodnih bogatstava	2.462.017	2.519.413
UKUPNO	14.885.868	18.364.880

6.11. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze prema bankama i fin.instit.	48.615.170	57.292.882
Obveze za zajmove i depozite	17.732.792	0
Obveze po vrijednosnim papirima	45.042.494	0
Ostale dugoročne obveze	10.161.174	10.567.433
Odgođena porezna obveza	13.894.014	13.894.014
UKUPNO	135.445.644	81.754.329

Nakon završetka 2019. godine, točnije 09. siječnja 2020. došlo je do preuzimanja 2 dugoročna kredita od društva Keramika Modus d.o.o. prema HBOR-u, u kojima je Samoborka d.d. bila sudužnik,

Preuzete obveze odnose se na:

1. kredit u izvornoj visini od 27.000.000 kuna (preostali dug na datum prospeksa iznosi 21.394.275,95 kuna), uz kamatu 4%, otplata u 120 jednakih mjesечnih rata, prva rata 31.10.2020., posljednja rata 30.09.2030.
2. kredit u izvornoj visini od 21.647.000 kuna (preostali dug na datum prospeksa iznosi 21.475.805,42 kuna), uz kamatu 3,9%, otplata u 120 jednakih mjesечnih rata, prva rata 31.10.2020., posljednja rata 30.09.2030.

U 2019. godini kreditne obveze prema Privrednoj Banci Zagreb d.d. vraćene su kroz novo zaduživanje izdavanjem obveznica srednjem tečaju HNB-a na dan dospijeća. Dospijeće obveznice je 12. prosinca 2024. godine.

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

Popis predmeta zaloge i drugih instrumenata osiguranja koji služe kao osiguranje plaćanja obveza Izdavatelja iz Obveznica:

Nekretnine u vlasništvu i posjedu Samoborke d.d. upisane u zemljišne knjige:

Općinskog suda u Novom Zagrebu, zemljišnoknjižni odjel Samobor, u zk. ul. br. 5379, 5582, 5623, 6307, 7032 i 7033 k.o. 325171, Samobor,

– Općinskog suda u Novom Zagrebu, zemljišnoknjižni odjel Novi Zagreb, u zk. ul. br. 2646 k.o. 9996, Blato Novo,

– Općinskog suda u Splitu, zemljišnoknjižni odjel Solin, u zk. ul. br. 2657, k.o. 329576 Klis,

– Općinskog suda u Karlovcu, zemljišnoknjižni odjel Karlovac, u zk. ul. br. 343, k.o. 313173 Karlovac I,

– Općinskog suda u Karlovcu, zemljišnoknjižni odjel Vojnić, u zk. ul. br. 6339, k.o. 332909 Vojnić,

– Općinski sud u Virovitici, zemljišnoknjižni odjel Orahovica, u zk. ul. br. 1672, 2623, 2742, 3107, 3726 i 3850 k.o. 320382 Orahovica,

– Općinski sud u Sisku, zemljišnoknjižni odjel Dvor, u zk. ul. br. 934 i 959 k.o. 308544 Rujevac
(„Nekretnine 1”);

Na svim navedenim nekretninama („Nekretnine 1”) zasnovana je hipoteka u korist Povjerenika.

Na nekretnini zk. ul. br. 343 k.o. Karlovac I zasnovana je hipoteka u korist vjerovnika Republike Hrvatske, Ministarstvo financija temeljem Ugovora o založnom pravu Ov-1214/19 od 04.03.2019. godine koja hipoteka ostaje na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik izdanja.

Na nekretninama zk. ul. br. 1672, 2623, 2742, 3107, 3726, 3850 k.o. Orahovica zasnovana je hipoteka prvog prvenstvenog reda u korist vjerovnika Hrvatska banka za obnovu i razvitak i Hrvatska poštanska banka d.d. temeljem Sporazuma od 27. prosinca 2011. godine koji vjerovnici se namiruju razmjerno visini svojih tražbina te hipoteka drugog prvenstvenog reda u korist Hrvatske poštanske banke d.d. temeljem Sporazuma br. 35/12 o zasnivanju zajedničkog založnog prava (simultane hipoteke) na nekretninama i založnog prava na pokretninama od 03. travnja 2012. godine i koje hipoteke ostaju na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik izdanja do povrata cijelokupnog iznosa glavnice uvećano za sve ugovorene kamate i troškove.

Na nekretnini zk. ul. br. 2646 k.o. Blato Novo zasnovana je hipoteka prvog prvenstvenog reda u korist vjerovnika Croatia banka d.d. temeljem Ugovora o međusobnom poslovnom odnosu sa Sporazumom o zasnivanju založnog prava - hipoteke na nekretninama od 01. prosinca 2015. godine te hipoteka drugog prvenstvenog reda u korist Croatia banka d.d. temeljem Ugovora o dugoročnom kreditu u kunama br:2200162068 od 05.11.2019. godine i koje hipoteke ostaju na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik izdanja.

Na nekretnini zk. ul. br. 6339 k.o. Vojnić zasnovana je hipoteka prvog prvenstvenog reda u korist vjerovnika Croatia banka d.d. temeljem Ugovora o

**GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu**

dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom EUR br. 2200126694 od 25. svibnja 2010. godine i Aneksa I te hipoteka drugog prvenstvenog reda u korist Hrvatske poštanske banke d.d. temeljem Sporazuma br- 35/12 o zasnivanju zajedničkog prava zaloga (simultane hipoteke) na nekretninama i založnog prava na pokretninama od 03. travnja 2012. godine i koje hipoteke ostaju na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik izdanja.

Na nekretninama zk. ul. br. 934 i 959 k.o. Rujevac zasnovana je hipoteka prvog prvenstvenog reda u korist vjerovnika Hrvatska poštanska banka d.d. temeljem Ugovora o dugoročnom kreditu broj 55/2011-DPVPJS od 23.12.2011. godine, hipoteka drugog prvenstvenog reda u korist vjerovnika Hrvatska banka za obnovu i razvitak temeljem Sporazuma o zasnivanju založnog prava na nekretninama i ukupnosti pokretnina radi osiguranja novčane tražbine od 27. prosinca 2011. godine te hipoteka trećeg prvenstvenog reda u korist vjerovnika Hrvatska poštanska banka d.d. temeljem Sporazuma br 35/12 koje hipoteke ostaje na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik izdanja do povrata cjelokupnog iznosa glavnice uvećano za sve ugovorene kamate i troškove.

Na nekretninama zk. ul. br. 5582 i 7033 k.o. Samobor zasnovana je hipoteka u korist vjerovnika Raiffeisenbank Austria d.d. temeljem Sporazuma o osiguranju br. 16075810011 od 09.12.2016. koja hipoteka ostaje na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik izdanja do povrata cjelokupnog iznosa glavnice uvećano za sve ugovorene kamate i troškove.

Na nekretnini zk. ul. br. 5623 k.o. Samobor zasnovana je hipoteka u korist vjerovnika Samoborska banka d.d. temeljem Okvirnog ugovora o međusobnom poslovnom odnosu br. 138/2013 od 02.07.2013. koja hipoteka ostaje na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik izdanja do povrata cjelokupnog iznosa glavnice uvećano za sve ugovorene kamate i troškove.

Nekretnine u vlasništvu i posjedu Samoborke Split d.o.o. upisane u zemljišne knjige:

– Općinskog suda u Splitu, zemljišnoknjižni odjel Solin, u zk. ul. br. 812 i 897, k.o. 329568 Gornji Muć
(„Nekretnine 2“).

Na navedenoj nekretnini („Nekretnine 2“) zasnovana je hipoteka u korist Povjerenika.

Na nekretnini upisanoj u zk. ul. br. 812 Gornji Muć zasnovana je hipoteka u korist vjerovnika Zagrebačka banka d.d. temeljem Ugovora o založnom pravu br. Ov-619/17 od 07.02.2017. godine koja hipoteka ostaje na snazi u prvenstvenom redu ispred hipoteke koju je zasnovao Povjerenik.

Pregled sudužništva Društva Samoborka d.d. na 31.12.2019.:

DUŽNIK	BANKA	UG. IZNOS	SUDUŽNIK	ZALOŽNI DUŽNIK
Samoborka Split d.o.o.	Zagrebačka banka d.d.	21.700.000	DA	NE
Lim Samobor d.o.o.	Raiffeisen bank d.d.	59.000.000	NE	DA
Vima Samobor d.o.o.	Samoborska banka d.d.	18.300.000	DA	DA

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

Pregled sudužništva Društva Samoborka Split d.o.o. na 31.12.2019.:

DUŽNIK	BANKA	UG. IZNOS	SUDUŽNIK	ZALOŽNI DUŽNIK
Samoborka d.d.	HPB	18.100.000	DA	NE
Samoborka d.d.	Agram	6.800.000 €	DA	NE

6.12. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima	61.210.549	70.948.108
Obveze za primljene predujmove	2.409.271	1.227.126
Obveze prema zaposlenima	3.750.940	3.558.241
Ostale kratkoročne obveze	5.646.529	0
UKUPNO	73.017.289	75.733.475

6.13. Kratkoročne finansijske obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za zajmove, depozite i sl.	22.637.386	10.068.379
Obveze prema bankama	13.707.707	42.476.359
Obveze po vrijednosnim papirima	10.675.984	4.400.000
UKUPNO	47.021.077	56.944.738

6.14. Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose iskazane u konsolidiranoj bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 6.416.399 HRK (31. prosinca 2018. godine 10.117.407 HRK) odnose se na obveze prema Državnom Proračunu za poreze i doprinose.

VII VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Konsolidirani finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Grupa biti sposobna realizirati potraživanja i podmiriti obveze u normalnom tijeku poslovanja.

VIII TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta,

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

ima udio u subjektu koji mu daje značajna utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom.

Kupci u zemlji

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
T.T.M.K. Smart projekti d.o.o.	2.554	2.963
Keramika Modus d.o.o.*	3.089	870
Samoborka Split d.o.o.	0	0
Ukupno	5.643	3.833

Dani zajmovi-

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
T.T.M.K. Smart projekti d.o.o.	2.452	979
Želimir Kodrić	2.409	10.770
Keramika Modus d.o.o.*	49.572	1.292
Samoborka Split d.o.o.	0	0
Ukupno	54.433	13.041

Obveze za zajmove -

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Samoborka Split d.o.o.	1.510	636
Tomislav Trčak	1.070	260
Ukupno	2.580	896

Dobavljači u zemlji

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Samoborka Split d.o.o., Split	1.723	383
Ukupno	1.723	383

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
a) Prihodi od prodaje		
T.T.M.K. Smart projekti d.o.o.	3.127	8.155
Keramika Modus d.o.o.*	1.511	1.440
Samoborka Split d.o.o., Muć	23.058	20.948
Ukupno A	27.696	30.543

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

b) Financijski prihodi

<i>Samoborka Split-od ulaganja u udjele</i>	1.534	1.536
<i>Ukupno B</i>	1.534	1.536
Ukupno (A+B)	29.230	32.079

O P I S	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
a) Rashodi iz poslovanja		
Samoborka Split d.o.o., Muć	5.834	6.521
Keramika Modus d.o.o.*	83	519
<i>Ukupno A</i>	5.917	7.040

b) Financijski rashodi

Samoborka Split d.o.o., Muć	0	237
<i>Ukupno B</i>	0	237
Ukupno (A+B)	5.917	7.277

*Sva potraživanja od Keramike Modus d.o.o. su osigurana te će se ista zatvoriti u 2020. godini.

IX SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Grupa je na dan 31. prosinca 2019. godine obavilo procjenu potencijalnih obveza koje mogu nastati iz sudskih sporova koji se vode protiv Grupe, te je obavilo rezerviranja troškova.

Pregled sudužništva Samoborke d.d. i Samoborke Split d.o.o. na 31.12.2019.

DUŽNIK	BANKA	UG. IZNOS	SUDUŽNIK	ZALOŽNI DUŽNIK
Samoborka Split d.o.o.	Zagrebačka banka d.d.	21.700.000	DA	NE
Lim Samobor d.o.o.	Raiffeisen bank d.d.	59.000.000	NE	DA
Vima Samobor d.o.o.	Samoborska banka d.d.	18.300.000	DA	DA

DUŽNIK	BANKA	UG. IZNOS	SUDUŽNIK	ZALOŽNI DUŽNIK
Samoborka d.d.	HPB	18.100.000	DA	NE
Samoborka d.d.	Agram	6.800.000 €	DA	NE

GRUPA SAMOBORKA d.d., SAMOBOR
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje za 2019. godinu

X DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma 31. prosinca 2019. godine postignuta je izvansudska nagodba s tužiteljem Kras d.o.o. Laktaši, temeljem koje je Samoborka d.d. u cijelosti izvršila isplatu tražbine.

Također su u siječnju 2020. preuzeta dva kredita od Društva Keramika Modus d.o.o. prema HBOR-u:

1. kredit u izvornoj visini od 27.000.000 kuna (preostali dug na datum prospekta iznosi 21.394.275,95 kuna), uz kamatu 4%, otplata u 120 jednakih mjesecnih rata, prva rata 31.10.2020., posljednja rata 30.09.2030.
2. kredit u izvornoj visini od 21.647.000 kuna (preostali dug na datum prospekta iznosi 21.475.805,42 kuna), uz kamatu 3,9%, otplata u 120 jednakih mjesecnih rata, prva rata 31.10.2020., posljednja rata 30.09.2030.

U kolovozu 2020. je realizirana prodaja nekretnine upisane kod Općinskog suda u Karlovcu kada je umanjena pozicija „Ulaganja u nekretnine“ budući je nekretnina bila predmet zakupa.

Grupa je razmotrila učinke pandemije COVID 19 na uvjete poslovanja te smatra kako navedeni događaj sukladno trenutnim spoznajama neće ugroziti poslovanje i nije doveo u pitanje sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Grupa kontinuirano prati i procjenjuje utjecaj COVID-19, kako u neposrednom okruženju tako i unutar ostalih tržišta na kojima je Grupa prisutna te primjenjuje relevantne Odluke nadležnih državnih tijela. Nadalje, sagledavajući poslovne događaje i pokazatelje u okruženju Poslovodstvo smatra kako trenutno nema pokazatelja koji bi zahtijevali dodatne usklade i objave u godišnjim finansijskim izvještajima Grupe za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine.

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o finansijskom položaju / bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje Grupe za 2019. godinu, a koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

XI ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 29. rujna 2020. godine.

Za Grupu SAMOBORKA d.d.

