

**SAMOBORKA d.d.,  
Zagrebačka 32a, Samobor**

**Godišnji finansijski izvještaji i Izvješće  
neovisnog revizora za 2021. godinu**

4

## **SADRŽAJ**

<b>IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA</b>	<b>1</b>
Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja i izvješća poslovodstva	3
<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU SAMOBORKA d.d.</b>	<b>4</b>
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	11
Izvještaj o finansijskom položaju	12
Izvještaj o promjenama kapitala	12
Izvještaj o novčanim tokovima	13
Bilješke uz finansijske izvještaje	14

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Naziv:	Samoborka d.d. , industrija građevnog materijala
Osnovana:	1906.g
OIB:	53149109818
Matični broj subjekta (DSZ):	03107329
Matični broj iz registra Trgovačkog suda :	080147694
Sjedište:	Zagrebačka 32 a, Samobor
Djelatnost:	šifra NKD : 2364 proizvodnja žbuka registracija na Trgovačkom sudu : vađenje vapnenca, gipsa (sadre) i krede, vađenje šljunka i pjeska, vađenje minerala i prirodnih mineralnih gnojiva, proizvodnja plastičnih masa u primarnom obliku, proizvodnja premaznih proizvoda i sl. , proizvodnja ljepila i želatine, proizvodnja proizvoda od betona, gipsa i sadre za građevinarstvo, proizvodnja gotove betonske smjese, proizvodnja žbuke, proizvodnja strojeva za rudnike , kamenolome i građevinarstvo i ostale srodne djelatnosti.

Samoborka d.d. je u 2021.g. proizvela proizvoda u količini preko 697 tisuća tona i plasirala ih na domaćem i inozemnom tržištu.

Kontinuitet visoke razine kvalitete i ekološke prihvatljivosti Samoborkinih proizvoda te plasiranje novih proizvodnih programa i linija proizvoda osigurava vlastiti tim stručnjaka. Dio proizvoda je uključen u obitelj proizvoda Izvorno Hrvatsko i Hrvatska kvaliteta, a aktivnosti su usmjerene na primjenu HRN EN normi za građevne materijale.

Opredjeljenje Društva prema kvaliteti poslovanja u cijelini potvrđuje da od 2009.g. imamo certifikat sustava upravljanja kvalitetom prema normi ISO 9001-2008 a uspješno je prošao i tranzicijski audit na normu ISO 9001-2015. Samoborka d.d. ima registrirano intelektualno vlasništvo na ime i nekoliko linija proizvoda (Samoterm, SEP, Terabona, Hirofa, Teranil i Teranil Ekstra).

Samoborka d.d. u 2020.g. prvim izdavanjem obveznica uvrštena na uređeno tržište Zagrebačke burze. Financijski izvještaji su izrađeni i prezentirani prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ( MSFI ) kako za 2021.g. tako i usporednu 2020.g.

Ukupni prihod ostvaren je 2021. g. u visini cca 224 milijuna kuna. Ukupni prihod je 2% manji nego 2020.g. zbog nižih finansijskih prihoda. Ukupni rashodi su na nivou 2020.g i iznose 214 mil. kuna. Ovakvo kretanje ukupnog prihoda i rashoda osigurava dobit Društva prije oporezivanja u visini 10 mio kn. ili neto 7,7 mio kn.

Na dan 31.12.2021g. Samoborka d.d. je imala zaposlenih 220 radnika, prema 235 na 31.12. 2020.

### ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA POSLOVNE GODINE

Od kraja poslovne 2021.g. do sastavljanja ovog izvješća nije bilo poslovnih aktivnosti Društva koji bi značajnije utjecali na poslovanje . Međutim, ratna zbivanja u Ukrajini su globalno utjecala na rast cijena energenata i imati će posledično značajan negativni efekt kako na gospodarstva u svijetu tako i na Hrvatsku i naše Društvo. Samoborka se i dalje

aktivno priprema za obnovu Zagreba i ostalih područja pogodjenih potresima. Nadamo se bržoj i efikasnijoj obnovi uz uključivanje domaće proizvodnje građevinskog materijala, što može dati snažan zamah građevinskom sektoru i Samoborki d.d. kao značajnom proizvođaču građevinskog materijala.

Nastavljene su aktivnosti vezano uz prodaju neoperativne imovine u cilju daljnje finansijske konsolidacije, što je do sada već dalo značajne pozitivne rezultate.

#### VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

Poslovanje Samoborke d.d. temeljeno je na modernim strojnim kapacitetima, planskom razvoju proizvoda i usavršavanju ljudskih resursa, ciljanom djelovanju na tržištu i optimalizaciji troškova poslovanja. Za 2022.g. planiran je rast prihoda od prodaje vlastitih proizvoda i to mokrih i suhih žbuka 7%, betonskih proizvoda 2%.

Društvo i dalje nastavlja sa restrukturiranjem poslovnih funkcija i prilagođavanjem novoj situaciji na tržištu u cilju povećanja efikasnosti.

#### IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji su povezani sa cjenovnim, kreditnim, rizikom likvidnosti i rizikom novčanog toka. Samoborka d.d. prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na finansijsku izloženost društva.

##### Cjenovni rizik

Društvo utvrđuje cijene svojih proizvoda na temelju tržišnih cijena. 95% prihoda od prodaje ostvaruje se na domaćem tržištu.

##### Kreditni rizik

Društvo je za svoju finansijsku imovinu, gotovinu, dane pozajmice i potraživanja od kupaca izloženo riziku maksimalno u visini nominalne vrijednosti. Rizici potraživanja od kupaca redovito se provjeravaju i usklađuju.

##### Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti osigurava se redovitim praćenjem i održavanjem potrebne količine finansijskih sredstava. Izloženost riziku u podmirenju obveza proizlazi iz promjena okolnosti i okoline.

##### Rizik novčanog toka

Društvo je izloženo rizicima novčanog toka vezanim za redovne, investicijske i finansijske aktivnosti. Pored cjenovnog, kreditnog i rizika likvidnosti postoje kamatni i valutni rizik kod finansijskih instrumenata gdje se vrijednost instrumenta može promijeniti zbog kretanja visine kamatnih stopa ili tečaja ukoliko imaju utjecaja na tijek novca.



## **Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja i izvješća poslovodstva**

Uprava treba za svaku poslovnu godinu pripremiti finansijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj društva SAMOBORKA d.d (dalje u tekstu „Društvo“) te njegovu uspješnost i njegove novčane tokove, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije, te je odgovorna za vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih finansijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva i sprječavanja i ustanavljanja prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te ih potom treba dosljedno primjenjivati, donositi razumne i razborite prosudbe i procjene, pripremati finansijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je prepostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava Društva je također odgovorna za sastavljanje i sadržaj izvješća poslovodstva, sukladno zahtjevima članka 21. Zakona o računovodstvu. Izvješće poslovodstva prikazano je na stranicama 1 do 2 i odobreno od strane Uprave Društva 20. travnja 2022. godine te potpisano u skladu s tim.

Potpisano u ime Uprave:

Želimir Kodrić, predsjednik Uprave

Grga Ivezić, član Uprave



Tomislav Trčak, član Uprave



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU SAMOBORKA d.d.

### Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja SAMOBORKA d.d. ("Društvo"), koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i rezervama i izvještaja o novčanom toku za 2021. godinu te bilješki koje sadrže sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostala objašnjenja.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji *istinito i fer* prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2021. godine te njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za 2021. godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije.

#### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva 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 revizorska pitanja

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

#### Naš revizijski pristup

Pri utvrđivanju našeg revizorskog pristupa uzeli smo u obzir značajnost pozicija u financijskim izvještajima, našu procjenu rizika unutar komponenti svake od pozicija. Prilikom utvrđivanja pristupa reviziji, odredili smo vrstu posla koju je bilo potrebno odraditi kako bi prikupili dovoljno valjanih dokaza kao osnovu za naše mišljenje.



Ključno revizijsko pitanje	Naši postupci tijekom revizije
<i>Primjena MSFI 16 - Najmovi</i>	
U izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, Društvo iskazuje obveze po ostalim pravima korištenja po ugovorima o operativnom najmu u iznosu od 1.443.663 kuna ( 31.prosinca 2020. godine u iznosu od 1.798.432 kuna)	<p>Pozornost Revizora bila je usmjerena na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pregled ugovora o operativnom najmu, odnosno sadržavaju li ugovori odredbe za potrebne priznavanja najma sukladno MSFI 16 – <i>Najmovi</i></li> <li>• Da li je Društvo primjenilo odredbe za potrebe početnog i naknadnog mjerjenja imovine s pravom uporabe i obveza po najmu u skladu s MSFI 16 – <i>Najmovi</i></li> <li>• Na temelju prikupljenih informacija i provjere početnog i naknadnog mjerjenja imovine s pravom uporabe i obveze po najmu, uvjerili smo se kako je Društvo postupilo u skladu s odredbama MSFI 16 – <i>Najmovi</i> (<i>bilješka 15 i 29</i>)</li> </ul>
<i>Obveze po izdanim obveznicama</i>	
U izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, Društvo iskazuje obvezu po izdanim vrijednosnim papirima u iznosu od 54.745.075 kuna.	<p>Pozornost revizora bila je usmjerena na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Provjeru da li je korporativna obveznica izdana u skladu s prospektom</li> <li>• Provjeru da li je iskazana u finansijskim izvještajima u skladu s relevantnim računovodstvenim načelima</li> <li>• Na temelju prikupljenih informacija i uvidom u prospekt uvjerili smo se kako je Društvo ispravno evidentiralo korporativnu obveznicu i učinke njenog mjerjenja, te je ispravno iskazalo dugoročnu i kratkoročnu obvezu po izdanim obveznicama (<i>bilješka 29 i 35</i>)</li> </ul>
<i>Evidentiranje obveza i kamata iz dugoročnih kredita</i>	
U izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, Društvo iskazuje obveze prema bankama i finansijskim institucijama u ukupnom iznosu od 50.200.388 kuna ( 31. prosinca 2020.godine u iznosu od 95.757.395 kuna). Ugovori su sklopljeni uz valutnu klauzulu. Društvo je iskazalo obveze na dugoročne i kratkoročne.	<p>Pozornost Revizora bila je usmjerena na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Provjeru da li je Društvo ispravno klasificiralo kreditne obveze u skladu s ugovornim odredbama</li> <li>• Provjeru da li su kamatni rashodi obračunati i iskazani u skladu s ugovornim odredbama i primjenjivim računovodstvenim načelima</li> <li>• Na temelju prikupljenih revizijskih dokaza i uvidom u ugovore o kreditima uvjerili smo se kako je Društvo ispravno evidentiralo obveze prema bankama i finansijske rashode na ime kamata (<i>bilješka 13 i 31</i>)</li> </ul>



## Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvjestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

## Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

## Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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, utječe na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih 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 godišnjih 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 zaobilaznje internih kontrola.



- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenujemo 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 Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim 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 Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje 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 onima koji su zaduženi za upravljanje 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 onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih 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 priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

#### Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 30. rujna 2021. godine da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva SAMOBORKA d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine.
2. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi dvije godine te se odnosi na razdoblja od 01. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2021. godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvjestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.



4. Našom zakonskom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtjeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim finansijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.
5. Osim u slučaju kada nađemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, finansijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mјere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtjeva da modifciramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.
6. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
7. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerezisorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za finansijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

#### Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2021. godinu uskladene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću poslovodstva Društva.
4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2021. godinu, je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu.
5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2021. godinu, uključuje informacije iz članka 22. točaka 1., 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.



## Izvješće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u

U skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, dužni smo izraziti mišljenje o usklađenosti finansijskih izvještaja sadržanim u godišnjem izvješću, sa zahtjevima Deležirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. godine o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatoričkih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (dalje: „Uredba o ESEF-u“).

### Odgovornost Uprave i onih zaduženih za nadzor

Uprava je odgovorna za pripremu finansijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu s Odredbom o ESEF-u. Odgovornost Uprave podrazumijeva:

- Pripremu finansijskih izvještaja u važećem xHTML formatu i njihovu objavu;
- Odabir i primjenu prikladnih XBRL poveznica, korištenjem procjena gdje je potrebno;
- Osigurati dosljednost između digitaliziranih informacija i finansijskih izvještaja prezentiranih u ljudski čitanom formatu; i
- Dizajn, implementaciju i održavanje internih kontrola relevantnih za primjenu Uredbe o ESEF-u.

Oni koju su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje ESEF izvještavanja, kao dijela procesa finansijskog izvještavanja Društva.

### Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji uključeni u godišnje finansijsko izvješće u svim značajnim odrednicama usklađeni s Uredbom o ESEF-u, na temelju prikupljenih revizijskih dokaza. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjeni), *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitim od revizija ili uvida povjesnih finansijskih informacija (MSIU 3000)* kojeg je izado Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja.

Angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s MSIU 3000 uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o usklađenosti s Odredbom o EFES-u. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnih odstupanja od zahtjeva navedenih u Uredbi o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Naši postupci su između ostalog uključivali:

- Stjecanje razumijevanja procesa označavanja;
- Ocjenjivanje dizajna i implementacije relevantnih kontrola nad procesom označavanja;
- Uspoređivanje označenih podataka s finansijskim izvještajima Društva prikazanim u ljudski čitljivom formatu;
- Ocjenjivanje potpunosti označavanja finansijskih izvještaja Društva;
- Ocjenjivanje prikladnosti upotrebe XBRL oznaka odabranih iz korištene taksonomije ESEF-a i stvaranje dodatnih oznaka (ekstenzija) ako nije identificirana odgovarajuća oznaka u taksonomiji ESEF-a;
- Ocjenjivanje primjerenoosti sidrenja vezano uz dodatne oznake taksonomije; i
- Ocjenjivanje prikladnosti formata finansijskih izvještaja.

### Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Društva na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.



**Russell Bedford**  
*taking you further*

Member of Russell Bedford International

Russell Bedford Croatia  
revizija d.o.o.  
Selska cesta 90b/2.kat  
10000 Zagreb - Hrvatska / Croatia  
OIB: 64094041583  
T: +385 1 4107 118  
F: +385 1 3758 211  
E: Info@russellbedford.hr

[www.russellbedford.hr](http://www.russellbedford.hr)

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Paško Anić-Antić.

U Zagrebu, 27. travnja 2022.

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o.  
Selska cesta 90/b  
10000 Zagreb

Paško Anić-Antić  
Hrvatski ovlašteni revizor

Paško Anić-Antić  
Direktor

  
 **Russell Bedford**  
Croatia-revizija d.o.o.  
Selska cesta 90b/2.kat  
10000 Zagreb - Hrvatska / Croatia  


**Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti**

*za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.*

Bilješka	2020.		2021.
	<i>u kunama</i>		
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	3	197.645.193	205.832.961
Prihodi od upotrebe za vlastite potrebe		342.301	447.057
Ostali poslovni prihodi	4	10.390.955	16.414.332
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>208.378.449</b>	<b>222.694.350</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Promjena zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje		1.037.295	1.439.173
Materijalni troškovi	5	(137.021.599)	(142.642.764)
Troškovi osoblja	6	(30.319.845)	(30.202.804)
Amortizacija	7	(8.726.675)	(10.155.649)
Ostali troškovi	8	(9.032.470)	(8.630.923)
Vrijednosno usklađenje imovine	9	(10.483)	(3.860.156)
Rezerviranja za troškove i rizike	10	(48.000)	-
Ostali poslovni rashodi	11	(13.926.950)	(11.961.102)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(198.048.727)</b>	<b>(206.014.225)</b>
<b>DOBIT IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>10.329.722</b>	<b>16.680.125</b>
Financijski prihodi	12	19.597.393	1.506.087
Financijski rashodi	13	(16.715.153)	(7.683.452)
<b>GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>2.882.240</b>	<b>(6.177.365)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>227.975.842</b>	<b>224.200.437</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(214.763.880)</b>	<b>(213.697.677)</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>13.211.962</b>	<b>10.502.760</b>
Porez na dobit	14	(1.960.982)	(2.300.822)
<b>DOBIT TEKUĆE GODINE</b>		<b>11.250.980</b>	<b>8.201.938</b>

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

**Izvještaj o finansijskom položaju  
na dan 31.12.2021.**

Bilješka	31.12.2020. <i>u kunama</i>	31.12.2021.
<b>IMOVINA</b>		
<b>Dugotrajna imovina</b>		
Nematerijalna imovina	551.370	551.370
Nekretnine, postrojenja i oprema	15 175.943.937	138.165.200
Finansijska imovina	16 80.147.512	80.272.131
Potraživanja	17 71.698.961	63.318.875
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>	<b>328.341.780</b>	<b>282.307.576</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>		
Zalihe	18 57.178.511	56.961.013
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	19 -	1.299.697
Potraživanja od kupaca	20 70.410.147	76.793.573
Potraživanja od države	21 343.399	394.420
Potraživanja od zaposlenika	-	6.260
Ostala kratkotrajna potraživanja	22 22.751.754	33.305.678
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	23 -	649.425
Kratkotrajna finansijska imovina	24 27.543.090	19.033.675
Novac	25 514.773	1.597.622
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>	<b>178.747.934</b>	<b>190.036.604</b>
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		
	<b>507.089.714</b>	<b>472.344.180</b>
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>		
<b>Kapital</b>		
Upisani kapital	26 152.856.000	152.856.000
Zakonske rezerve	27 7.642.800	7.642.800
Ostale rezerve	28 6.075.115	6.199.734
Revalorizacijske rezerve	29 54.048.362	54.048.362
Zadržana dobit	-	13.013.760
Dobit tekuće godine	-	11.250.980
<b>Ukupno kapital</b>	<b>244.887.017</b>	<b>253.213.574</b>
<b>Rezerviranja</b>		
<b>Dugoročne obveze</b>	<b>30 13.771.180</b>	<b>4.891.631</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>31 133.767.185</b>	<b>116.900.657</b>
<b>Obveze prema poduzetnicima unutar grupe</b>		
Obveze za zajmove, depozite unutar grupe	32 1.479.032	-
Obveze za zajmove, depozite i slično	33 884.112	-
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	34 21.108.840	9.642.211
Obveze za predujmove	35 22.448.939	7.897.353
Obveze prema dobavljačima	36 1.306.986	2.511.967
Obveze po vrijednosnim papirima	37 45.705.273	52.899.637
Obveze prema zaposlenima	38 5.779.634	8.599.873
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	39 1.901.202	1.930.633
Ostale kratkoročne obveze	40 7.850.314	10.056.644
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>	<b>41 6.200.000</b>	<b>3.800.000</b>
<b>UKUPNA KAPITAL I OBVEZE</b>	<b>114.664.332</b>	<b>97.338.318</b>
	<b>507.089.714</b>	<b>472.344.180</b>

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

### Izvještaj o promjenama kapitala

	Upisani kapital	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadužana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
<i>u kunama</i>								
<b>Stanje 31. prosinca 2019.</b>	<b>152.856.000</b>	<b>6.050.550</b>	<b>130.000</b>	<b>6.132.454</b>	<b>54.048.362</b>	<b>5.864.504</b>	<b>8.741.506</b>	<b>233.823.376</b>
Prijenos dobiti u zadužanu dobit	-	-	-	-	-	7.149.256	(7.149.256)	-
Prijenos u zakonske rezerve	-	1.592.250	-	-	-	-	(1.592.250)	-
Ostale vlasničke promjene	-	-	(130.000)	(57.339)	-	-	-	(187.339)
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	11.250.980	11.250.980	-
<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>152.856.000</b>	<b>7.642.800</b>	<b>- 6.075.115</b>	<b>54.048.362</b>	<b>13.013.760</b>	<b>11.250.980</b>	<b>244.887.017</b>	
Prijenos dobiti u zadužanu dobit	-	-	-	-	-	11.250.980	(11.250.980)	-
Prijenos u rezerve	-	-	-	124.619	-	-	-	124.619
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	8.201.938	8.201.938	-
<b>Stanje 31. prosinca 2021.</b>	<b>152.856.000</b>	<b>7.642.800</b>	<b>- 6.199.734</b>	<b>54.048.362</b>	<b>24.264.740</b>	<b>8.201.938</b>	<b>253.213.574</b>	

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

**Izvještaj o novčanim tokovima**  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	2020.	2021.
	<i>u kunama</i>	
<b>Poslovne aktivnosti</b>		
Dobit tekuće godine prije poreza	13.211.962	10.502.760
Amortizacija	8.726.675	10.155.649
Dobici i gubici od prodaje i vrij. usklađenja dugotrajne imovine	(1.397.780)	(276.084)
Prihodi od kamata i dividendi	(841.576)	(1.164.943)
Rashodi od kamata	14.765.407	7.168.818
Rezerviranja	(1.114.688)	(8.879.549)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	(4.659.115)	-
<i>Promjene u radnom kapitalu</i>		
(Smanjenje) / povećanje kratkoročnih obveza	(10.385.914)	6.198.245
Povećanje/(smanjenje) kratkotrajnih potraživanja	(77.110.535)	(18.115.388)
Povećanje/ (smanjenje) zaliha	184.171	217.498
Novčani izdaci za kamate	(14.765.407)	(7.436.658)
Plaćeni porez na dobit	(1.960.982)	(1.618.374)
<b>Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(75.347.782)</b>	<b>(3.248.026)</b>
<b>Investicijske aktivnosti</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne mat. i nemat. imovine	20.686.622	28.710.185
Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	174.583	-
Novčani primici od kamata	93.308	43.028
Novčani primici od dividendi	748.268	953.993
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	36.970.420	16.240.077
Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	-	(124.619)
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne imovine	(13.621.648)	(811.013)
<b>Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>	<b>45.051.553</b>	<b>45.011.651</b>
<b>Finansijske aktivnosti</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	28.167.498	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i pozajmica	(187.339)	(43.501.015)
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	-	2.820.239
<b>Neto novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>27.980.159</b>	<b>(40.680.776)</b>
<b>NETO NOVČANI TOK</b>	<b>(2.316.070)</b>	<b>1.082.849</b>
Na početku godine	2.830.843	514.773
Na kraju godine	514.773	1.597.622
<b>Neto (smanjenje)/povećanje novaca i novčanih ekvivalenta</b>	<b>(2.316.070)</b>	<b>1.082.849</b>

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

## Bilješke uz finansijske izvještaje

### BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

SAMOBORKA d.d. („Društvo“) osnovano je 2.lipnja 1997. godine te je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080147694.

Sjedište Društva je u Samoboru, Zagrebačka 32a.

Temeljni kapital Društva iznosi 152.856.000 kn i podijeljen je na 53.075 redovnih dionica, svaka nominalnog iznosa 2.880 kuna. Vlasnička struktura kapitala prikazana je u bilješci 25 uz finansijske izvještaje.

Djelatnost Društva sukladno nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti i registriranim pri Trgovačkom sudu je: vađenje vapnenca, gipsa (sadre) i krede, vađenje šljunka i pjeska, vađenje minerala i prirodnih mineralnih gnojiva, proizvodnja plastičnih masa, u primarnom obliku, proizvodnja premažnih proizvoda i sl., proizvodnja ljepljivih i želatina, proizvodnja proizvoda od betona, gipsa i sadre za građevinarstvo, proizvodnja gotove betonske smjese, proizvodnja žbuke, proizvodnja strojeva za rudnike, kamenolome i građevinarstvo, i ostale srodne djelatnosti.

Na dan 31. prosinca 2021. godine korporativne obveznice Društva uvrštene su u kotaciju na redovito tržište na Zagrebačkoj burzi (bilješka 32).

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je ukupno zapošljavalo 231 zaposlenika (31. prosinca 2020. godine 236 zaposlenika).

Tijela Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Poslove Društva vodi Uprava koja se sastoji od tri člana, a odluku o imenovanju Uprave Društva donosi Nadzorni odbor.

Društvo ima četiri člana Nadzornog odbora koje bira Skupština, te čiji mandat traje 4 godine uz mogućnost ponovnog izbora.

Skupština Društva je najviši organ i čine je dioničari Društva.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora Društva su:

- Želimir Kodrić - predsjednik Uprave, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno
- Grga Ivezić - član Uprave, zastupa Društvo s drugim članom Uprave
- Tomislav Trčak - član Uprave, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno
- Dubravko Kodrić - predsjednik Nadzornog odbora
- Franjo Kodrić - zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Vlasta Kodrić - član Nadzornog odbora
- Vlatka Trčak - član Nadzornog odbora

Društvo sastavlja i godišnje konsolidirane izvještaje za Društvo i njegova ovisna društva ("Grupa"). Radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cijelini, korisnici trebaju čitati godišnje konsolidirane finansijske izvještaje. Povezana društva prikazana su u tablici:

Povezano društvo	31.12.2021. udio u vlasništvu %
Voljak d.d., Solin (u stečaju)*	95,34
Samoborka Split d.o.o., Gornji Muć	100
Keramika M1 d.o.o.	100

\* Društvo nema kontrolu

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

### **2.1 Izjava o usklađenosti**

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) koje je usvojila Europska unija („MSFI usvojeni od strane EU“).

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave dana 20. travnja 2022. godine.

### **2.2 Osnove mjerena**

Ovi finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnog ili amortiziranog troška, osim za finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak koja je iskazana po fer vrijednosti.

### **2.3. Izvještavanje o poslovnim segmentima**

Operativni segmenti su dijelovi subjekta o kojima se izvještava na način koji je konzistentan s internim izvještavanjem koje se prezentira glavnom donositelju poslovnih odluka. Glavni donositelj poslovnih odluka koji je odgovoran za donošenje odluka o resursima koje treba raspoređiti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje identificiran je kao Uprava Društva koja donosi strateške odluke. Poslovanje Društva organizirano je u jedinstvenom operativnom sektoru proizvodnje kamneih agregata, betonskih proizvoda i žbuke, te se Upravi prezentiraju u jedinstvenim finansijskim izvještajima.

### **2.3 Konsolidacija**

Društvo ima u vlasništvu druge pravne osobe (ovisna društva), koje su subjekti koje kontrolira. Društvo ima kontrolu nad subjektom ako je temeljem svog sudjelovanja u njemu izložen varijabilnom prinosu, odnosno ima prava na njih te sposobnost utjecati na prinos svojom prevlašću u tom subjektu.

Konsolidirani finansijski izvještaji prikazuju rezultate matice i njezinih ovisnih društava („Grupa“) kao da čine jednu cjelinu.

Ovisna društva se u potpunosti konsolidiraju, od datuma kada je kontrola prenesena na Društvo.

### **2.4 Korištenje prosudbi i procjena**

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki od strane Uprave koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine i obveza, prihoda i troškova. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima koji se smatraju realnima u određenim okolnostima, čiji rezultati čine osnovu za donošenje prosudbi o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obveza koje nisu direktno vidljive iz ostalih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pripadajuće pretpostavke redovito se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je promjena procjene napravljena, ako promjena utječe samo na to razdoblje. Ako promjena utječe na razdoblje u kojem je nastala i na buduća razdoblja, priznaje se u razdoblju u kojem je nastala i u budućim razdobljima.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### **2.5 Funkcionalna i prezentacijska valuta**

#### **(a) Funkcionalna i izvještajna valuta**

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

#### **(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. 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.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama je službeni tečaj objavljen od strane Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2021. godine, te iznosi 7,517174 kuna za euro (31. prosinca 2020.: 7,536898 kune za euro) i 6,643548 kune za američki dolar (31. prosinca 2020.: 6,139039 kune za američki dolar).

### **2.6 Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda koji su stupili na snagu**

#### **MSFI 9 – Finansijski instrumenti**

Sukladno MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, finansijska imovina može se klasificirati 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 klasificira finansijsku imovinu kod početnog priznavanja.

Društvo je za 2021. godinu primjenoilo računovodstvena načela sadržana u novom MSFI 9 – *Finansijski instrumenti*, zamjenjuje MRS 39 - *Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje*, čije su promjene najznačajnije u dijelu klasificiranja finansijske imovine sukladno usvojenog poslovnog modela, a čija je primjena obvezna za izvještajna razdoblja počevši od 01.siječnja 2020. godine. Menadžment Društva poslovni model utvrđuje na razini koja odražava način zajedničkog upravljanja skupinama finansijske imovine, primjereno okolnostima i ostvarivanju željenih poslovnih ciljeva i generiranja novčanih tokova. Stoga, menadžment poslovnim modelom određuje hoće li novčani tokovi nastati prikupljanjem ugovorenih novčanih tokova, prodajom finansijske imovine ili i od jednog i od drugog. Društvo će reklasificirati imovinu isključivo ako mijenja svoj poslovni model upravljanja istom, te će u tom slučaju reklasificirati svu finansijsku imovinu na koju to utječe.

#### *Finansijska imovina po fer vrijednosti u dobiti i gubitku*

Ova kategorija uključuje finansijsku imovinu namijenjenu trgovanju. 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.

#### *Finansijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*

Društvo mjeri finansijsku imovinu koja se odnosi na dužničke vrijednosne papire po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem ostvarenja i prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine, te

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

- Ugovoreni uvjeti finansijske imovine nastaju na određene datume za novčane tokove koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

### *Finansijska imovina po amortiziranom trošku*

Društvo mjeri finansijsku imovinu prema amortiziranom trošku ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- 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 nepodmireni iznos glavnice.

### Mjerenje i priznavanje

Društvo priznaje svoju finansijsku imovinu na datum trgovanja. 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 iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva. Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno su mjereni po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Ako tržište za neku finansijsku imovinu nije aktivno Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti u skladu s MSFI 13 – *Mjerenje fer vrijednosti*.

Društvo klasificira svoje finansijsku imovinu kao imovinu koje se naknadno mijere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Društvo je usvojilo ovaj standard za poslovnu godinu koja počinje 01. siječnja 2021. godine. Menadžment je analizom zaključio da usvajanje standarda nema značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

### MSFI 15: Prihodi od ugovora s kupcima

MSFI 15 mijenja MRS 11 - *Ugovori o izgradnji*, MRS 18 - *Prihodi* i sva povezana tumačenja te se s ograničenim izuzećima, primjenjuje na sve prihode koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima, te definira prihod kao iznos koji odražava naknadu koju društvo očekuje primiti za prijenos dobara ili usluga kupcu. MSFI 15 od društva zahtjeva primjenu prosudbi, pri čemu je potrebno uzeti u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti u primjeni modela od 5 koraka na ugovore koje ima sa svojim kupcima. Društvo je usvojilo ovaj standard za poslovnu godinu koja počinje 01. siječnja 2021. godine.

Menadžment je analizom zaključio da usvajanje standarda nema značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

### MSFI 16 - Najmovi

MSFI 16 objavljen je u siječnju 2016. godine i zamjenjuje MRS 17 - *Najmovi*, IFRIC 4 - *Određivanje uključuje li sporazum najam*, SIC 15 - *Poslovni najam-poticaji* i SIC 27 - *Promjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma*. MSFI 16 postavlja načela priznavanja, mjerjenja, prezentiranja i objavljivanja najmova te zahtjeva drugačije evidentiranje poslovnih najmova od strane najmoprimca.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca - najam imovine „male vrijednosti“ te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim koji ne sadrže opciju kupnje.

Menadžment Društva će za svaku vrstu predmeta najma odlučiti dali će primjeniti ovo izuzeće. Na datum početka najma, najmoprimac će priznati obveze za najam iskazanu po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan, te, po trošku, imovinu koja predstavlja pravo korištenja imovine tijekom perioda najma. Nakon prvog dana trajanja najma, najmodavac obavezu po osnovu najma treba mjeriti tako da: povećava knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma; umanjuje knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena placanja po osnovu najma; i ponovno mjeri knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzele u obzir sve eventualne ponovne procjene ili preinake najma (promjene razdoblja najma, promjene diskontne stope, promjene u procjeni prava otkupa). Najmoprimci će u računu dobiti i gubitka za tekuće razdoblje imati iskazane troškove na ime kamata na obveze za najam u okviru finansijskih troškova, te troškove amortizacije prava na korištenje imovine u okviru poslovnih prihoda. Načelno, najmoprimac će odvojiti komponente koje se odnose na najam od komponenti koje se po ugovoru ne odnose na najam.

Društvo je primijenilo ovaj standard za poslovnu godinu koja počinje 01. siječnja 2021. godine. Menadžment je analizom zaključio da usvajanje standarda nema značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Društva. Učinak primjene novog MSFI 16 – *Najmovi* prikazan je u bilješci 15.

### **2.7 Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

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

#### *(a) Prihodi od prodaje proizvoda*

Priznaju se kada je Društvo prenijelo značajne rizike i koristi vlasništva nad proizvodima na kupca iako je vjerojatno da će Društvo primiti ranije dogovorene uplate. Ti se kriteriji smatraju zadovoljenim kada je proizvod dostavljen kupcu.

#### *(b) Prihodi od usluga*

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

Prihod od ugovora o obavljanju usluga priznaje se u odnosu na stupanj izvršenja ugovora. Stupnjevi izvršenja ugovora utvrđeni su kako slijedi:

- Obavljene usluge priznaju se u odnosu na stupanj izvršenja, utvrđene kao postotak utrošenog vremena, u odnosu na ukupno vrijeme, koje je proteklo do datuma izvještaja o finansijskom položaju.
- Naknade za održavanje uključene u cijenu prodanog proizvoda priznaju se u odnosu na udio u ukupnom trošku za održavanje prodanog proizvoda, uzimajući u obzir broj prethodnih usluga održavanja ranije prodanih proizvoda i
- Prihod od ugovora temeljenih na utrošenom vremenu i materijalu priznat je, prema ugovorenim cijenama, u razdoblju u kojem su radni sati izvršeni i u kojem su direktni troškovi nastali.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### *(c) Prihod od kamata*

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovici koristeći metodu efektivne kamatne stope. Prihodi od kamata priznaju se kao finansijski prihod u računu dobiti i gubitka.

### *(d) Prihod od najma*

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

Prihod od poslovnih najmove obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

## **2.8 Poslovni rashodi**

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

## **2.9 Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi se priznaju u dobiti ili gubitku kako nastaju. Finansijski prihodi i rashodi uključuju prihode i rashode od kamata, prihode od dividendi i udjela u dobiti, realiziranu i nerealiziranu dobit i gubitak od trgovanja te tečajne razlike.

## **2.10 Oporezivanje**

Društvo obračunava i plaća poreze sukladno hrvatskom Zakonu. Porezni rashod koji se obračunava na rezultat za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja prepostavljeni iznos poreza koji se plaća na oporezivi iznos dobiti za poslovnu godinu uz primjenu poreznih stopa važećih na dan izvještaja o finansijskom položaju te svih korekcija iznosa porezne obveze za prethodna razdoblja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe finansijskog izvještavanja i iznosa koji se koristi za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na prepostavljenom načinu realizacije ili namire knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza po važećim poreznim stopama na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Odgođena porezna imovina priznaje se u trenutku kada je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti dostatna da se po toj osnovi iskoristi odgođena porezna imovina. Na svaki datum izvještavanja, Društvo mora odrediti nerealiziranu odgođenu poreznu imovinu i knjigovodstvenu vrijednost odgođene porezne imovine.

## **2.11 Nekretnine, postrojenja, oprema**

### Priznavanje i mjerjenje

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme vrednuju se po povijesnom trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i, ukoliko postoje, gubitke od umanjenja. Trošak ulaganja uključuje troškove koji se izravno mogu pripisati nabavi imovine.

Zemljišta se naknadno iskazuju po revaloriziranom iznosu koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije.

Tamo gdje dijelovi opreme imaju različiti korisni vijek trajanja, evidentiraju se kao posebne stavke opreme.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

Društvo priznaje, unutar knjigovodstvene vrijednosti, stavke opreme i troškove zamjene dijelova određene stavke u trenutku nastanka, ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ugrađene u tu komponentu pritjecati u Društvo i ako je taj trošak pouzdano mjerljiv. Svi ostali troškovi popravaka priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem nastaju.

Amortizacija se priznaje u dobiti ili gubitku primjenjujući linearnu metodu kako bi se troškovi amortizacije rasporedili na preostali procijenjeni korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Imovina u pripremi se ne amortizira.

Procijenjeni vijek trajanja imovine bio je kako slijedi:

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
Građevinski objekti	10 godina	10 godina
Postrojenje i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Prijevozna sredstva i inventar	1-4 godina	1-4 godina

Korisni vijek upotrebe i metoda obračuna amortizacije periodično se pregledavaju (najmanje godišnje) kako bi se osiguralo da su metoda i razdoblje obračuna amortizacije u skladu s očekivanim ekonomskim koristima koje nose nekretnina, postrojenja i oprema.

Knjigovodstvena vrijednost stavke imovine otpisuje se odmah do njenog nadoknadivog iznosa ukoliko je njena knjigovodstvena vrijednost veća od procijenjenog nadoknadivog iznosa. Dobici i gubici od prodaje određuju se usporedbom prodajne cijene s knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u dobit ili gubitak.

Troškovi redovnog održavanja direktno se priznaju u poslovni rezultat. Troškovi održavanja kapitaliziraju se u iznimnim slučajevima kada održavanje rezultira značajnim ili suštinskim poboljšanjem imovine na koju se odnosi.

### **Umanjenja vrijednosti nefinancijske imovine**

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. 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 vrijednosti 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 tijek (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### **2.12 Ulaganje u nekretnine**

Ulaganja u nekretnine odnose se na poslovne zgrade koje se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti te se Društvo njima ne koristi. Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini te je kupac identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajanu imovinu. Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povjesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Ulaganja u tijeku se ne amortiziraju.

### **2.13 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji**

Dugotrajna imovina klasificira se kao dugotrajna imovina namijenjena za prodaju, ako će njena knjigovodstvena vrijednost biti uglavnom nadoknađena putem prodaje umjesto stalnim korištenjem. Dugotrajna imovina klasificirana kao namijenjena za prodaju mjeri se po nižoj vrijednosti od knjigovodstvene ili fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Imovina mora biti raspoloživa za trenutnu prodaju u postojećem stanju i njena prodaja mora biti vrlo vjerojatna. Dobici i gubici nastali prodajom dugotrajne imovine namijenjene za prodaju uključuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru ostali dobici/(gubici) po neto principu.

### **2.14 Finansijski instrumenti**

#### **Klasifikacija**

Društvo klasificira svoju finansijsku imovinu i finansijske obveze u sljedeće kategorije: kao imovina koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka temeljem subjektova poslovnog modela i obilježja finansijske imovine s ugovorenim novčanim tokovima. Uprava odlučuje o klasifikaciji odmah pri inicijalnom priznavanju.

##### *a) Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka*

Ova kategorija uključuje: finansijske instrumente namijenjene trgovaniju (uključujući derivativne instrumente) i instrumente koje je rukovodstvo početno odredilo kao instrumente po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Društvo za upravljanje priznaje finansijsku imovinu i obveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak kada se:

- imovinom i obvezama upravlja, vrednuje ili internu izvještava na osnovi fer vrijednosti,
- priznavanjem eliminira ili značajno umanjuje računovodstvena neusklađenost koja bi u protivnom nastala, ili
- imovina ili obveze sadrže ugrađeni derivativ koji značajno mijenja novčane tokove koji bi inače proizlazili iz ugovora.

##### *b) Finansijska imovina po amortiziranom trošku*

Finansijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba uvjeta navedena u nastavku:

- finansijska se imovina drži u okviru poslovnog modela čija je svrha držanje finansijske imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i
- na temelju ugovorenih uvjeta finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### *c) Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit*

Finansijska imovina mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba uvjeta navedena u nastavku:

- finansijska se imovina drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje prikupljanjem ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine te
- na temelju ugovorenih uvjeta finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice

### ***Mjerenje i priznavanje***

Društvo priznaje svoju finansijsku imovinu na datum trgovanja. 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 iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva.

Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno su mjereni po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Ako tržište za neku finansijsku imovinu nije aktivno Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti u skladu s MSFI 13 – *Mjerenje fer vrijednosti*.

### ***Umanjenje vrijednosti finansijske imovine***

Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za finansijsku imovinu koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka na temelju vjerojatnosti tijekom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta. Novčani je manjak razlika između novčanih tokova koji subjektu dospjevaju u skladu s ugovorom i novčanih tokova čiji primitak Društvo očekuje. Budući da se pri određivanju očekivanih kreditnih gubitaka u obzir uzimaju i iznos i vrijeme plaćanja, kreditni gubitak nastaje čak i ako subjekt očekuje plaćanje u cijelosti, ali nakon ugovorenog dospjeća.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenu očekivanih kreditnih gubitaka.

### ***Prestanak priznavanja***

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu kada ugovorna prava na novčane tokove od te finansijske imovine isteknu ili u slučaju prijenosa finansijske imovine kada taj prijenos udovoljava uvjetima prestanka priznavanja u skladu s MSFI-om 9: „*Finansijski instrumenti*“.

Finansijske obveze prestaju se priznavati kada se ugovorne obveze podmire, otkažu ili isteknu.

### ***Specifični instrumenti***

#### *a) Novac i novčani ekvivalenti*

Novac obuhvaća tekuće račune i depozite kod banaka s originalnim ugovornim dospjećem do tri mjeseca. Novčani ekvivalenti su kratkoročna, vrlo likvidna ulaganja koja se mogu zamijeniti za poznati iznos novca i podložna su riziku promjene vrijednosti koji nije značajan te se drže s namjerom podmirivanja kratkoročnih novčanih obveza, a ne radi ulaganja ili drugih razloga.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### *b) Vlasničke vrijednosnice*

Vlasničke vrijednosnice klasificirane su kao finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (finansijski instrumenti namijenjeni trgovaju) i vrednuju se po fer vrijednosti, osim ukoliko ne postoji pouzdana mjera fer vrijednosti, kada se one vrednuju po trošku stjecanja, umanjenom za umanjenje vrijednosti.

### *c) Dužničke vrijednosnice*

Dužničke vrijednosnice klasificirane su kao finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (finansijski instrumenti namijenjeni trgovaju) i vrednuju se po fer vrijednosti. Dužničke vrijednosnice uključuju domaće državne obveznice.

### **2.15 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja**

Potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika te potraživanja od države i drugih institucija iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Navedena potraživanja predstavljaju nederativnu finansijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu.

Potraživanja dospijevaju u roku do godine dana i klasificiraju se kao kratkoročna potraživanja.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenu očekivanih kreditnih gubitaka.

### **2.16 Zalihe**

Zalihe su imovina:

- a) koja se drže za prodaju u redovnom tijeku poslovanja,
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju, ili
- c) u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga.

#### *Mjerenje zaliha*

Zalihe treba mjeriti po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže.

Neto utrživa vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom tijeku poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni da se obavi prodaja.

Trošak zaliha uključuje:

- troškove nabave,
- troškove konverzije i
- ostale troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Troškovi nabave zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine i druge poreze (osim onih koje subjekt kasnije može povratiti od poreznih vlasti) te troškove prijevoza, rukovanja zaliha, kao i druge troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

Troškovi konverzije zaliha uključuju troškove izravno povezane s jedinicama proizvodnje, kao što je direktni rad, te sustavno raspoređene fiksne i varijabilne opće troškove proizvodnje koji su nastali konverzijom materijala u gotove proizvode. Fiksni opći troškovi proizvodnje su oni indirektni troškovi proizvodnje koji ostaju relativno konstantni bez obzira na obim proizvodnje, kao što su trošak amortizacije i održavanja proizvodnih zgrada i proizvodne opreme, te troškove upravljanja i administrativne troškove pogona. Varijabilni opći troškovi proizvodnje su oni indirektni troškovi proizvodnje koji izravno ili gotovo izravno ovise o obujmu proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektni rad.

Raspoređivanje fiksnih općih troškova proizvodnje na troškove konverzije temelji se na normalnom kapacitetu proizvodnje. Normalan kapacitet je proizvodnja koja se očekuje ostvariti u prosjeku tijekom određenog broja razdoblja ili sezona u normalnim uvjetima, uzimajući u obzir gubitak kapaciteta kao posljedica planiranog održavanja.

Ostali troškovi uključuju se u trošak zaliha samo u mjeri u kojoj su stvarno nastali u svezi s dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Temeljem odredaba navedenog standarda vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako sljedi:

- Troškovi nabave zaliha i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se izravno mogu pripisati nabavi sirovina i materijala. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave. Utrošak kao i stanje zaliha sirovina i materijala iskazuje se primjenom metode prosječne cijene.
- Zalihe proizvodnje iskazuju se po cijeni koštanja proizvodnje koja se utvrđuje temeljem nastalih izravnih i neizravnih, varijabilnih i fiksnih troškova koji se prenose na kraju obračunskog razdoblja i iskazuju kao proizvodnja u tijeku ukoliko se nerealizirani na kraju obračunskog razdoblja.
- Gotovi proizvodi na zalihi sadrže gotove vlastite proizvode. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se po trošku proizvodnje odnosno neto utrživoj vrijednosti, ovisno koja je niža.
- Trgovačka roba predstavlja zalihe kupljene robe predviđene za ponovnu prodaju te stanove stečene kompenzacijama s kupcima koji svoje obveze nisu u mogućnosti platiti novcem, a iskazuje se po prodajnim cijenama umanjenim za iznos poreza na dodanu vrijednost i razlike u cijeni robe (maržu).
- Pod zalihami sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine i čija pojedinačna nabavna vrijednost ne prelazi 3.500 kuna. Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.
- Utrošak odnosno otpis ambalaže obavlja se uz vremenski pomak do trenutka obavijesti dobavljača i karakteru ambalaže (povratna ili nepovratna ambalaža).

### **Priznavanje rashoda**

Kad su zalihe prodane, Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

### **2.17 Obveze prema dobavljačima i ostale obveze**

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze priznaju se inicijalno po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku uz korištenje metode efektivne kamatne stope.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### **2.18 Uzeti zajmovi**

Uzeti kamatonosni zajmovi inicijalno se priznaju po trošku stjecanja. Naknadno vrednovanje provodi se po amortiziranom trošku i svaka razlika između primitaka i iznosa koji se plaća po dospijeću priznaje se u dobiti ili gubitku tijekom razdoblja trajanja zajma metodom efektivne kamatne stope.

### **2.19 Upisani kapital i rezerve**

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti.

Dobit poslovne godine se prebacuje u zadržanu dobit. Pravo na udjele u dobiti se priznaje kao obveza u razdoblju u kojem je objavljeno i isplaćeno iz zadržane dobiti.

### **2.20 Rezerviranja**

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obaveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se очekuje da će biti potrebnii radi podmirenja obaveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

### **2.21 Primanja zaposlenih**

#### *a) Doprinosi za mirovinsko osiguranje*

Društvo uplaćuje doprinose u obvezne mirovinske fondove prema obveznoj, ugovornoj osnovi. Društvo nema drugih obveza plaćanja nakon uplate doprinos. Doprinosi se prikazuju kao trošak primanja zaposlenih u dobiti ili gubitku u razdoblju u kojem nastaju.

#### *b) Otpremnine*

Društvo priznaje obveze za otpremnine kada otkazuju ugovore o radu s zaposlenicima sporazumno ili poslovno uvjetanim razlozima, a prije redovnog umirovljenja.

### **2.22 Korištenje prosudbi i procjena**

Procjene i prepostavke se redovito pregledavaju i temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima, uključujući i očekivane buduće događaje koji se smatraju realnim u određenim okolnostima.

Društvo koristi prosudbe i prepostavke koje se odnose na budućnost. Po definiciji računovodstvene procjene su rijetko jednake stvarnim rezultatima. Procjene i prepostavke koje nose značajan rizik stvaranja materijalnih razlika u knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini su navedene u nastavku.

#### *a) Porez na dobit*

Društvo je obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj. Društvo priznaje obveze za očekivana moguća porezna pitanja prilikom porezne revizije koje se temelje na procjenama da li će nastati dodatna porezna obveza. Ukoliko se konačan porezni ishod tih poreznih pitanja razlikuje od iznosa prvobitno obračunatog, nastale razlike biti će prikazane kao promjena procjena u razdoblju u kojem je nastala. Obračuni koji potkrijepljuju poreznu prijavu su predmet pregleda i odobrenja Porezne uprave.

## **BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### *b) Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i zajmova i potraživanja*

Potraživanja od kupaca i zajmova i potraživanja procjenjuju se na svaki datum izvještavanja da bi se vidjelo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vjerojatnosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Svaki se kupac zasebno procjenjuje na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate te eventualnih instrumenata osiguranja. Uprava smatra da su potraživanja od kupaca na datum izvještavanja iskazana po njihovoj nadoknadivoj vrijednosti.

### **2.23 Upravljanje rizicima**

U okviru poslovanja Društvo je izloženo sljedećim finansijskim rizicima:

- (1) Tržišni rizik
- (2) Kamatni rizik
- (3) Kreditni rizik
- (4) Valutni rizik
- (5) Rizik likvidnosti

#### **(1) Tržišni rizik**

Društvo je izloženo tržišnom riziku zbog poslovanja na domaćem i inozemnom tržištu na kojima Uprava zasebno utvrđuje cijene svojih proizvoda. Ovaj rizik je značajan zbog jake konkurenčije na tržištu i zbog mogućih promjena u ponudi i potražnji za uslugama ove djelatnosti.

#### **2) Kamatni rizik**

Poslovanje Društva je pod utjecajem rizika promjene kamatnih stopa u onoj mjeri u kojoj kamatonosna aktiva i obveze dospijevaju ili im se mijenjaju kamatne stope u različitim razdobljima ili u različitim iznosima. Društvo ima značajne iznose kreditnih obveza te postoji rizik kojemu je Društvo izloženo uslijed promjene kamatnih stopa.

#### **3) Kreditni rizik**

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji se može definirati kao rizik prilikom kojeg stranka nepodmirenjem obveza može uzrokovati finansijski gubitak za Društvo. Izloženost kreditnom riziku prvenstveno nastaje na temelju otkupa potraživanja, dužničkih i ostalih vrijednosnica. Društvo ima značajne obveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima te je izloženo kreditnom riziku.

#### **4) Valutni rizik**

Društvo je izloženu valutnom riziku kroz transakcije u stranim valutama. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobiti i gubitka, ali ne utječu na tok novca.

#### **5) Rizik likvidnosti**

Krajnju odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću održavanjem pričuva, korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda i pozajmica te pričuva kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova te usklajivanjem dospijeća finansijske imovine i finansijskih obveza.

**BILJEŠKA 3 - PRIHOD OD PRODAJE**

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Prihodi od prodaje u zemlji /i/	188.425.947	194.283.084
Prihodi od prodaje u inozemstvu /ii/	9.219.246	11.549.877
<b>Ukupno</b>	<b>197.645.193</b>	<b>205.832.961</b>

**/i/ Prihodi od prodaje u zemlji**

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Prihodi od prodaja proizvoda i trgovачke robe /i-1/	154.540.045	153.340.474
Prihodi od prodaje usluga	8.470.040	9.047.815
Prihod od prodaje građevinskih projekata	2.419.199	5.826.192
Prihod od prodaje otpadaka i sekundarnih sirovina	35.195	435.226
Prihodi od prodaje društvima unutar grupe /i-2/	22.961.468	25.633.377
<b>Ukupno</b>	<b>188.425.947</b>	<b>194.283.084</b>

**/i-1/ Prodaja proizvoda i trgovачke robe u zemlji**

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Prihodi od prodaje u veleprodaji	130.405.596	128.925.267
Prihodi od prodaje u maloprodaji	2.049.693	2.029.826
Prihodi od gotovinskih utržaka	2.234.755	2.317.828
Prihodi od robe u tranzitu	19.626.763	20.019.309
Ostali prihodi od prodaje	223.238	48.244
<b>Ukupno</b>	<b>154.540.045</b>	<b>153.340.474</b>

**/i-2/ Prihod od prodaje društvima unutar grupe**

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Samoborka Split d.o.o., Muć	22.961.468	24.671.404
Keramika M1	-	961.973
<b>Ukupno</b>	<b>22.961.468</b>	<b>25.633.377</b>

**/ii/ Prihodi od prodaje u inozemstvu**

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Prodaja proizvoda i trgovачke robe	9.219.246	11.549.877
<b>Ukupno</b>	<b>9.219.246</b>	<b>11.549.877</b>

#### BILJEŠKA 4 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Prihodi od najma	442.987	281.999
Prihod od prodaje dugotrajne materijalne imovine	1.397.780	276.084
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	1.162.689	8.879.548
Prihodi od tuzemne isporuke oslobođenja PDV-a	2.174.563	838.014
Prihodi od prodaje stanova	-	3.558.815
Prihodi od državnih potpora	3.469.402	-
Prihodi od naknadnih odobrenja od dobavljača	-	1.366.129
Inventurni viškovi	44.541	20.178
Prihodi od upotrebe za vlastite proizvode	342.301	447.057
Ostali poslovni prihodi	1.698.993	1.193.565
<b>Ukupno</b>	<b>10.733.256</b>	<b>16.861.389</b>

#### BILJEŠKA 5 – MATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Troškovi sirovina i materijala /i/	88.051.635	95.081.659
Troškovi prodane robe	33.950.637	35.411.728
Ostali vanjski troškovi /ii/	15.019.327	12.149.377
<b>Ukupno</b>	<b>137.021.599</b>	<b>142.642.764</b>
<i>/i/ Troškovi sirovina i materijala</i>		
	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Utrošene sirovine i materijal	73.237.552	78.791.327
Troškovi energije	12.415.806	14.044.598
Utrošeni rezervni dijelovi i sitan inventar	2.398.277	2.245.734
<b>Ukupno</b>	<b>88.051.635</b>	<b>95.081.659</b>
<i>/ii/ Ostali vanjski troškovi</i>		
	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Prijevozne usluge	9.070.093	8.209.482
Usluge na izradi proizvoda	1.595.846	76.263
Usluge održavanja	1.991.674	1.763.759
Troškovi sajmova	-	22.345
Usluge najma i zakupa	542.344	481.044
Usluge reklame i propagande	582.889	709.906
Komunalne i ostale slične usluge	1.236.481	886.578
<b>Ukupno</b>	<b>15.019.327</b>	<b>12.149.377</b>

### **BILJEŠKA 6 – TROŠKOVI OSOBLJA**

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Neto plaće i naknade	19.013.949	19.160.575
Porezi i doprinosi iz i na plaće	11.305.896	11.042.229
<b>Ukupno</b>	<b>30.319.845</b>	<b>30.202.804</b>

Na dan 31. prosinca 2021. godine prosječan broj zaposlenih iznosio je 231 zaposlenika, dok je u 2020. godini iznosio 236 zaposlenika.

### **BILJEŠKA 7 – AMORTIZACIJA**

Amortizacija je iskazana u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu u iznosu od 10.155.649 kuna (2020. godine 8.726.675 kuna) i obračunata je po stopama iskazanima u bilješci 2.11 uz finansijske izvještaje.

### **BILJEŠKA 8 – OSTALI TROŠKOVI**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Neproizvodne usluge	272.780	149.887
Bankarske usluge	508.188	355.835
Premije osiguranja	1.067.006	928.379
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	2.680.208	2.477.189
Troškovi prijevoza na posao i s posla	1.201.410	1.177.395
Dnevnice i troškovi prijevoza na službenom putu	848.622	826.029
Otpremnine, jubilarne nagrade, božićnice i sl.	206.013	365.458
Ostali troškovi	2.248.243	2.350.751
<b>Ukupno</b>	<b>9.032.470</b>	<b>8.630.923</b>

### **BILJEŠKA 9 – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Vrijednosno usklađenje kupaca	10.483	3.860.156
<b>Ukupno</b>	<b>10.483</b>	<b>3.860.156</b>

**BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI REZERVIRANJA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Rezerviranja za mirovine	48.000	-
<b>Ukupno</b>	<b>48.000</b>	-

**BILJEŠKA 11 – OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Inventurni manjkovi	102.102	48.920
Otpisi potraživanja od kupaca i usklade	241.495	623.759
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	11.845.759	11.267.731
Troškovi prodaje dugotrajne imovine	1.040.203	-
Ostali troškovi	697.391	20.692
<b>Ukupno</b>	<b>13.926.950</b>	<b>11.961.102</b>

**BILJEŠKA 12 – FINANCIJSKI PRIHODI**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Prihodi od kamata	93.308	210.949
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	1.023.025	341.145
Prihod od otkupa potraživanja	17.732.792	-
Ostali prihodi od finansijskih ulaganja	748.268	953.993
<b>Ukupno</b>	<b>19.597.393</b>	<b>1.506.087</b>

**BILJEŠKA 13 – FINANCIJSKI RASHODI**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Rashodi od kamata	8.565.407	7.168.818
Rashodi od tečajnih razlika	1.949.746	514.634
Ostali finansijski rashodi	6.200.000	-
<b>Ukupno</b>	<b>16.715.153</b>	<b>7.683.452</b>

**BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT**

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>13.211.962</b>	<b>10.502.760</b>
Porez na dobit	18%	18%
Uvećanja porezne osnovice	1.820.348	3.233.577
Smanjenje porezne osnovice	(4.137.966)	(953.993)
<b>Dobit nakon uvećanja i smanjenja</b>	<b>10.894.344</b>	<b>12.782.344</b>
Porez na dobit nakon uvećanja i smanjenja	<b>(1.960.982)</b>	<b>(2.300.822)</b>
<b>Neto dobit</b>	<b>11.250.980</b>	<b>8.201.938</b>

### BILJEŠKA 15 – MATERIJALNA IMOVINA

Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Investicije u tijeku	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
u kunama						
<b>NABAVNA VRJEDNOSTI</b>						
<b>Stanje 1. siječnja 2020.</b>						
Nabavke	89.219.873	62.078.356	151.643.724	75.772.240	16.077.242	82.659.007
Prijenos	-	17.097	7.675.942	5.928.609	-	13.621.648
Otuđivanje i rashodovanje	-	(1.213.677)	(1.536.781)	(2.895.014)	(10.564.922)	(9.000.000)
<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>89.219.873</b>	<b>60.881.776</b>	<b>157.782.885</b>	<b>78.805.835</b>	<b>5.512.320</b>	<b>73.659.007</b>
<b>ISPRAVAK VRJEDNOSTI</b>						
<b>Stanje 1. siječnja 2020.</b>	<b>60.092.070</b>	<b>147.347.888</b>	<b>74.994.130</b>	<b>-</b>	<b>4.678.548</b>	<b>287.112.636</b>
Amortizacija tijekom 2020.	-	273.477	782.319	1.550.664	-	6.120.215
Otuđivanje i rashodovanje	-	(1.213.677)	(1.536.201)	(2.909.174)	-	(262.500)
<b>Stanje 31. prosinca 2020.</b>	<b>59.151.870</b>	<b>146.594.006</b>	<b>73.635.620</b>	<b>-</b>	<b>10.536.263</b>	<b>289.917.759</b>
<b>NABAVNA VRJEDNOSTI</b>						
<b>Stanje 1. siječnja 2021.</b>	<b>89.219.873</b>	<b>60.881.776</b>	<b>157.782.885</b>	<b>78.805.835</b>	<b>5.512.320</b>	<b>73.659.007</b>
Nabavke	-	-	607.643	203.370	-	811.013
Prijenos	-	-	-	-	-	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	(435.606)	(1.006.178)	(7.043.014)	-	(33.548.611)
<b>Stanje 31. prosinca 2021.</b>	<b>89.219.873</b>	<b>60.446.170</b>	<b>157.384.350</b>	<b>71.966.191</b>	<b>5.512.320</b>	<b>40.110.396</b>
<b>ISPRAVAK VRJEDNOSTI</b>						
<b>Stanje 1. siječnja 2021.</b>	<b>59.151.870</b>	<b>146.594.006</b>	<b>73.635.620</b>	<b>-</b>	<b>10.536.263</b>	<b>289.917.759</b>
Amortizacija tijekom 2021.	-	274.190	2.491.772	2.627.806	-	4.761.881
Otuđivanje i rashodovanje	-	(435.605)	(860.924)	(7.042.423)	-	(5.260.356)
<b>Stanje 31. prosinca 2021.</b>	<b>58.990.455</b>	<b>148.224.854</b>	<b>69.221.003</b>	<b>-</b>	<b>10.037.788</b>	<b>286.474.100</b>
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	89.219.873	1.729.906	11.188.879	5.170.215	5.512.320	63.122.744
Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	89.219.873	1.455.715	9.159.496	2.745.188	5.512.320	30.072.608
						138.165.200

**BILJEŠKA 15 – MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)**

Društvo je od 01. siječnja 2020. godine primijenilo novi MSFI 16 – *Najmovi* i sukladno primjeni novog standarda evidentiralo ostala prava korištenja po operativnom najmu u imovinu Društva. Imovina koja se odnosi na ostala prava korištenja po operativnom najmu iskazana je u imovini Društva pod stavkom alati, pogonski inventar i transportna sredstva i njihova knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 1.443.663 (31. prosinca 2020. godine u iznosu od 1.798.432 kuna).

**BILJEŠKA 16 – FINANSIJSKA IMOVINA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Ulaganja u povezana društva /i/	73.645.000	73.645.000
Ulaganja u vrijednosne papire /ii/	6.502.512	6.627.131
Ulaganja sa sudjelujućim interesom /iii/	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>80.147.512</b>	<b>80.272.131</b>

/i/ Ulaganja u povezana društva prikazana su kako slijedi:

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2020.</b>
	<i>u kunama</i>	
Voljak d.d., Solin (u stečaju)	11.614.716	11.614.716
Samoborka Split d.o.o., Muć	72.000.000	72.000.000
Keramika M 1 d.o.o.	20.000	20.000
Usklada ulaganja u Voljak d.d. (u stečaju)	(9.989.716)	(9.989.716)
<b>Ukupno</b>	<b>73.645.000</b>	<b>73.645.000</b>

/ii/ Ulaganja u vrijednosne papire prikazana su kako slijedi:

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Samoborska banka d.d.	6.849.360	6.849.360
Zagrebačka banka d.d.	943.778	943.778
Lanište d.o.o.	88.047	88.047
Elektrometal d.o.o.	3.510	3.510
Sezna d.o.o.	128.745	128.745
Industrogradnja grupa d.d.	2.099.000	2.099.000
Usklada ulaganja Samoborska banka d.d.	(1.087.200)	(1.087.200)
Usklada ulaganja Zagrebačka banka d.d.	(372.239)	(256.244)
Usklada ulaganja Lanište d.o.o.	(43.989)	(35.365)
Usklada ulaganja Sezna d.o.o.	(7.500)	(7.500)
Usklada ulaganja Industrogradnja grupa d.d.	(2.099.000)	(2.099.000)
<b>Ukupno</b>	<b>6.502.512</b>	<b>6.627.131</b>

**BILJEŠKA 16 – FINANCIJSKA IMOVINA (nastavak)**

Ulaganja u vrijednosne papire koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uskladjuju se na tržišnu vrijednost na dan izvještavanja. Promjene fer vrijednosti priznaju se izravno u kapital kao ostale rezerve (bilješka 28).

/iii/ Ulaganja sa sudjelujućim interesom prikazana su kako slijedi:

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	<i>u kunama</i>
Berta projekt - Aqua Viva d.o.o. (u stečaju)	8.186.243	8.186.243
Usklada ulaganja Berta projekt - Aqua Viva d.o.o. (u stečaju)	(8.186.243)	(8.186.243)
	-	-

**BILJEŠKA 17 – DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	<i>u kunama</i>
Potraživanja po predstečajnim nagodbama	210.361	101.489
Ostala dugotrajna potraživanja /i/	71.488.600	63.217.386
<b>Ukupno</b>	<b>71.698.961</b>	<b>63.318.875</b>

/i/ Ostala dugotrajna potraživanja iskazana u Izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 63.217.386 kuna (2020. godina 71.488.600 kuna) odnose se na potraživanja stvorena temeljem preuzimanja kredita. Društvo je prije preuzimanja kredita bilo u svojstvu sudsudužnika, te je dodatkom ugovora o dugoročnom kreditu postalo korisnik kredita.

**BILJEŠKA 18 – ZALIHE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
<b><u>Sirovine i materijal</u></b>		
Sirovine i materijal na skladištu	11.615.082	12.727.418
Rezervni dijelovi na skladištu	4.268.224	4.268.321
Sitni inventar na skladištu	112.054	90.504
Auto gume na skladištu	89.720	126.355
Ambalaža na skladištu	4.955.627	4.232.022
Potraživanja za dane predujmove /i/	3.797.864	2.646.043
Sitan inventar i autogume u upotrebi	8.924.543	8.711.424
Isravak vrijednosti SI i autoguma u upotrebi	(8.924.544)	(8.711.425)
<b><i>Ukupno sirovine i materijal</i></b>	<b>24.838.570</b>	<b>24.090.662</b>
<b><u>Proizvodnja, proizvodi i roba</u></b>		
Proizvodnja u tijeku	89.315	38.537
Gotovi proizvodi na skladištu	8.222.061	9.894.807
Proizvodi na doradi	531.205	322.836
Zalihe trgovачke robe	1.921.461	2.305.908
Trgovačka roba - stanovi	11.961.147	10.766.734
Imovina namijenjena prodaji	13.295.070	13.295.070
Vrijednosno usklađenje robe - stanova	(1.603.388)	(1.603.388)
Ukalkulirana razlika u cjeni robe	(2.076.930)	(2.150.153)
<b><i>Ukupno proizvodnja, proizvodi i roba</i></b>	<b>32.339.941</b>	<b>32.870.351</b>
<b><i>Ukupno</i></b>	<b>57.178.511</b>	<b>56.961.013</b>

/i/ Potraživanja za dane predujmove

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
<b><u>Predujmovi za sirovine i materijal</u></b>		
Predujmovi dobaljača - devize	3.066.986	1.771.752
Predujmovi dobavljača - predračuni	410.744	557.801
Sumjivi i sporni predujmovi	76.911	76.911
IV Predujmova	533.400	533.400
	(290.177)	(293.821)
<b><i>Ukupno</i></b>	<b>3.797.864</b>	<b>2.646.043</b>

**BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
<b><u>Potraživanja od povezanih poduzeća</u></b>		
	-	1.299.697
<b><i>Ukupno</i></b>	<b>-</b>	<b>1.299.697</b>

**BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Potraživanja od kupaca /i/	70.410.147	76.793.573
<b>Ukupno</b>	<b>70.410.147</b>	<b>76.793.573</b>
 <i>/i/ Potraživanja od kupaca</i>		
	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
<b>A) Potraživanja od kupaca u zemlji</b>		
Potraživanja od kupaca u zemlji	114.651.575	124.379.585
IV potraživanja od kupaca u zemlji	(50.157.095)	(53.136.239)
<i>Ukupno A)</i>	<b>64.494.480</b>	<b>71.243.346</b>
<b>B) Potraživanja od kupaca u inozemstvu</b>		
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	7.802.495	7.432.117
IV potraživanja od kupaca u inozemstvu	(1.886.828)	(1.881.890)
<i>Ukupno B)</i>	<b>5.915.667</b>	<b>5.550.227</b>
<b>Ukupno (A+B)</b>	<b>70.410.147</b>	<b>76.793.573</b>

**BILJEŠKA 21 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Potraživanja od HZZO	24.828	41.135
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	169.056	-
Potraživanja za PDV	149.515	353.285
<b>Ukupno</b>	<b>343.399</b>	<b>394.420</b>

**BILJEŠKA 22 – OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Ostala potraživanja /i/	20.857.563	28.354.393
Potraživanja temeljem jamstva	-	2.889.173
Potraživanja za kamate	1.894.191	2.062.112
<b>Ukupno</b>	<b>22.751.754</b>	<b>33.305.678</b>

**BILJEŠKA 22 – OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)**

/i/ Ostala potraživanja iskazana u Izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 28.354.393 kuna (2020. godina 20.857.563 kuna) odnose se na kratkotrajni dio dugotrajnih potraživanja po preuzetim kreditnim obvezama (bilješka 17).

**BILJEŠKA 23 – DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Potraživanja za zajmove povezanih društava	-	649.425
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>649.425</b>

**BILJEŠKA 24 – KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Dane pozajmice društvima izvan grupe	21.999.974	13.598.446
Dani zajmovi - fizičke osobe	34.979	31.342
Dani zajmovi - Želimir Kodrić	5.428.147	5.382.647
Dani depoziti	79.990	21.240
<b>Ukupno</b>	<b>27.543.090</b>	<b>19.033.675</b>

**BILJEŠKA 25 – NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Novac na kunskim računima	501.380	1.571.303
Novac na deviznim računima	6.300	17.799
Novac u blagajni	4.854	5.559
Strani novac u blagajni	2.239	2.961
<b>Ukupno</b>	<b>514.773</b>	<b>1.597.622</b>

## **BILJEŠKA 26 – TEMELJNI KAPITAL**

Upisani kapital na 31. prosinac 2021. godine iznosi 152.856.000 kuna (31. prosinca 2020. godine 152.856.000 kuna) i podijeljen je na 53.075 dionica nominalne vrijednosti 2.880 kuna po dionici.

Dioničari Društva na 31. prosinca 2021. godine prikazani su u nastavku:

<b>Dioničar</b>	<b>Broj dionica</b>	<b>% učešća</b>	<b>Vrijednost u kunama</b>
Želimir Kodrić	42.991	81,00	123.814.080
Agram Invest d.d.*	10.084	19,00	29.041.920
<b>UKUPNO</b>	<b>53.075</b>	<b>100,00</b>	<b>152.856.000</b>

\*temeljem transakcija vrijednosnih papira (trezorski zapisi)

## **BILJEŠKA 27 – ZAKONSKE REZERVE**

Zakonske rezerve iskazane u Izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 7.642.800 kuna (2020. godina 7.642.800 kuna) formirane su izdvajanjem iz dobiti Društva te čine ukupno 5% od temeljnog kapitala Društva.

## **BILJEŠKA 28 – OSTALE REZERVE**

Ostale rezerve iskazane u Izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 6.199.734 kuna (2020. godina 6.075.115 kuna) odnose se na usklađenja vrijednosti finansijske imovine na tržišnu vrijednost na izvještajni datum.

## **BILJEŠKA 29 – REVALORIZACIJSKE REZERVE**

Revalorizacijske rezerve iskazane u Izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 54.048.362 kuna (2020. godina 54.048.362 kuna) formirane su revalorizacijom zemljišta u vlasništvu Društva.

## **BILJEŠKA 30 – DUGOROČNA REZERVIRANJA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	11.886.505	2.998.346
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	1.732.675	1.653.285
Rezerviranja za otpremnine	152.000	240.000
<b>Ukupno</b>	<b>13.771.180</b>	<b>4.891.631</b>

**BILJEŠKA 31 - DUGOROČNE OBVEZE PREMA FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze po dugoročnim kreditima /i/	95.757.395	50.200.388
Obveze po vrijednosnim papirima /ii/	45.755.341	54.745.074
Obveze po leasingu	6.415.312	4.516.083
Ostale dugoročne obveze	3.466.443	12.776.070
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(20.433.232)	(6.112.242)
Tekuće dospijeće obveza po leasingu	(2.015.707)	(1.785.111)
Teuće dospijeće obveza po vrijednosnim papirima	(5.779.634)	(8.040.872)
Odgođena porezna obveza /ii/	10.601.267	10.601.267
<b>Ukupno</b>	<b>133.767.185</b>	<b>116.900.657</b>

/i/ Obveze po dugoročnim kreditima prikazana su kako slijedi:

*Obveza po dugoročnim kreditima po valuti i dospijeću*

	31.12.2021.	Godina
	<i>u kunama</i>	<i>dospijeća</i>
Osigurani bankovni zajmovi - dugoročni	EUR 27.071.380	2021. - 2033.
Osigurani bankovni zajmovi - dugoročni	HRK 23.129.008	2021. - 2033.
<b>Ukupno</b>	<b>50.200.388</b>	

/ii/ Obveze po vrijednosnim papirima odnose se na izdanu korporativnu obveznicu oznake SMBK-O-24CE koja je uvrštena na redovito tržište Zagrebačke burze. Obveznica je izdana 12. prosinca 2020. godine, osigurana je založnim pravom uz valutnu klauzulu, uz pravo prijevremenog otkupa, nominalnog iznosa 6.800.000 eura te uz godišnju kamatu od 5,90%. Dospijeće obveznice je 12. prosinca 2024. godine.

Dana 02.08.2021. godine izdana je druga emisija korporativnih obveznica na Zagrebačkom tržištu kapitala nominalnog iznosa 2.000.000 EUR, oznake SMBK-O-268E, denominacije 100.000 EU, s fiksnom godišnjom kamatom 5,5% godišnje uz tromjesečnu isplatu i sa rokom dospijeća 02.08.2026. godine, izdanih na ime, u nematerijaliziranom obliku.

/iii/ Obveze po leasingu odnose se na obveze koje Društvo ima po finansijskom i operativnom leasingu. Društvo je od 01. siječnja 2021. godine primijenilo novi MSFI 16 – *Najmovi* i sukladno primjeni novog standarda evidentiralo ostala obveze po pravima korištenja po operativnom najmu u obveze Društva.

/iv/ Odgođena porezna obveza iskazana u Izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 10.601.267 kuna (10.601.267 kuna) odnosi se na odgođeni porez nastao usklađenjem vrijednosti finansijske imovine i zemljišta sa fer vrijednošću na dan Izvještaja o finansijskom položaju.

**BILJEŠKA 32 – OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE**

	<b>31.1.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Samoborka Split d.o.o.	1.479.032	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.479.032</b>	-

**BILJEŠKA 33 – OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO UNUTAR GRUPE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Samoborka Split d.o.o.	884.112	-
<b>Ukupno</b>	<b>884.112</b>	-

**BILJEŠKA 34 – OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze za zajmove	21.068.309	9.611.298
Obveze za depozite, jamčevine i kapare	40.531	30.913
<b>Ukupno</b>	<b>21.108.840</b>	<b>9.642.211</b>

**BILJEŠKA 35 – OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	20.433.232	6.112.242
Tekuće dospijeće obveza po leasingu	2.015.707	1.785.111
<b>Ukupno</b>	<b>22.448.939</b>	<b>7.897.353</b>

**BILJEŠKA 36 – OBVEZE ZA PREDUJMOVE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze za primljene predujmove	1.306.986	2.511.967
<b>Ukupno</b>	<b>1.306.986</b>	<b>2.511.967</b>

**BILJEŠKA 37 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	25.455.060	38.475.391
Obveze prema dobavljačima iz inozemstva	19.794.283	13.791.310
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	455.930	632.936
<b>Ukupno</b>	<b>45.705.273</b>	<b>52.899.637</b>

**BILJEŠKA 38 – OBVEZE PO VRIJEDNOSnim PAPIRIMA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze za izdane mjenice	-	559.000
Obveze za izdane obveznice - kratkoročni dio	5.779.634	8.040.873
<b>Ukupno</b>	<b>5.779.634</b>	<b>8.599.873</b>

**BILJEŠKA 39 – OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze za neto plaće i naknade	1.812.458	1.851.295
Ostale obveze za naknade radnicima	88.744	79.338
<b>Ukupno</b>	<b>1.901.202</b>	<b>1.930.633</b>

**BILJEŠKA 40 – OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNO**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće	910.375	1.794.134
Obveze za PDV	2.107.502	2.933.744
Obveze za doprinos za šume	271.240	304.648
Doprinosi za eksploataciju mineralnih sirovina	-	7.850
Upravni Ugovor	3.574.608	3.466.443
Ostale obveze za poreze i doprinose	877.413	749.875
Porez po danim predujmovima	109.176	109.176
Obveze za porez iz dobiti	-	690.774
<b>Ukupno</b>	<b>7.850.314</b>	<b>10.056.644</b>

**BILJEŠKA 41 – OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Obveze iz otkupa potraživanja	6.200.000	3.800.000
<b>Ukupno</b>	<b>6.200.000</b>	<b>3.800.000</b>

**BILJEŠKA 42 – FINANSIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA**

Finansijska imovina i finansijske obveze priznaju se u Izvještaju o finansijskom položaju kad Društvo postane strana ugovornih odredbi finansijskog instrumenta.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenu očekivanih kreditnih gubitaka.

***Odnos neto duga i kapitala***

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Koefficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
Dug (dugoročni i kratkoročni krediti i zajmovi)	169.880.469	132.675.753
Novac i novčani ekvivalenti	(514.773)	(1.597.622)
<b>Neto dug</b>	<b>169.365.696</b>	<b>131.078.131</b>
<b>Glavnica (ukupni kapital)</b>	<b>244.887.017</b>	<b>252.780.443</b>
<b>Koefficijent financiranja (omjer neto duga i glavnice)</b>	<b>0,69</b>	<b>0,52</b>

**BILJEŠKA 42 – FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)*****Kategorije finansijskih instrumenata***

	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
	<i>u kunama</i>	
<b>Finansijska imovina</b>		
Novac u banci i blagajni	514.773	1.597.622
Potraživanja od kupaca	70.620.508	76.895.062
Potraživanja po danim kratkotrajnim zajmovima	27.543.090	19.033.675
Ostala potraživanja	94.590.013	96.751.064
	<b>193.268.384</b>	<b>194.277.423</b>
<b>Finansijske obveze</b>		
Obveze po vrijednosnim papirima	45.755.341	55.304.074
Krediti, zajmovi, leasing	124.125.128	77.371.679
	<b>169.880.469</b>	<b>132.675.753</b>

***Fer vrijednost finansijskih instrumenata***

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost finansijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca. Na 31. prosinca 2021. godine knjigovodstveni iznosi novca, kratkotrajnih potraživanja, te kratkoročnih obveza kredita približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih finansijskih instrumenata.

***Upravljanje finansijskim rizicima***

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim finansijskim rizicima:

- Tržišni rizik
- Kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik
- Rizik likvidnosti

***a) Tržišni rizik***

Društvo je izloženo tržišnom riziku zbog poslovanja na domaćem i inozemnom tržištu na kojima Uprava zasebno utvrđuje cijene svojih proizvoda. Ovaj rizik je značajan zbog jake konkurenkcije na tržištu i zbog mogućih promjena u ponudi i potražnji za uslugama ove djelatnosti.

***b) Kamatni rizik***

Poslovanje Društva je pod utjecajem rizika promjene kamatnih stopa u onoj mjeri u kojoj kamatonosna aktiva i obveze dospijevaju ili im se mijenjaju kamatne stope u različitim razdobljima ili u različitim iznosima. Društvo ima značajne iznose kreditnih obveza te postoji rizik kojemu je Društvo izloženo uslijed promjene kamatnih stopa.

**BILJEŠKA 42 – FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)**

c) *Kreditni rizik*

Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima uz plaćanje unaprijed, u gotovini ili putem kreditnih kartica (individualni kupci, odnosno fizičke osobe), te kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest. Društvo kupcima ne odobrava kreditne limite. Uprava ne očekuje dodatne gubitke od neizvršavanja obveza od strane kupaca.

d) *Valutni rizik*

Službena valuta Društva je kuna, ali dio prihoda od prodaje ostvaruje se i u stranim valutama, pretežno u eurima. Društvo također ima i sklopljene dugoročne kredite ugovorene s valutnom klauzulom. Stoga kretanja u tečajevima između eura i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove. Društvo koristi derivativne instrumente dostupne na finansijskom tržištu za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku.

Neto knjigovodstvena vrijednost novčane imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na datum izvješćivanja je kako slijedi:

Valuta	Obveze		Imovina	
	2020. HRK	2021. HRK	2020. HRK	2021. HRK
EUR	133.042.537	100.123.649	64.252.901	63.840.108

e) *Rizik likvidnosti*

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje finansijske obveze drugoj ugovornoj strani. Uprava Društva je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkim, srednjim i dugim pozicijama Društva i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću održavanjem adekvatnih pričuva, korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda i pozajmica kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanjem dospijeća finansijske imovine i finansijskih obveza.

Tablica u nastavku prikazuje ugovorna dospijeća finansijskih obveza i finansijske imovine Društva iskazanih u Izvještaju o finansijskom položaju na kraju svakog izvještajnog razdolja. Tablica je izrađena na temelju nediskontiranih novčanih tokova baziranih na ugovornim uvjetima na datum izvještavanja te uključuje novčane tokove po glavnici.

**BILJEŠKA 42 – FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)**

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
<b>31. prosinac 2020.</b>	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Financijske obveze (beskamatne)</b>				
Obveze prema dobavljačima	45.705.273	45.705.273	-	-
Ostale kratkoročne obveze	18.737.534	18.737.534	-	-
	<b>64.442.807</b>	<b>64.442.807</b>	-	-
<b>Financijske obveze (koje nose kamatu)</b>				
Obveze po vrijednosnim papirima	45.755.341	5.779.634	39.975.707	-
Krediti, zajmovi, leasing	124.125.128	44.401.360	39.837.012	39.886.756
	<b>169.880.469</b>	<b>50.180.994</b>	<b>79.812.719</b>	<b>39.886.756</b>
	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
<b>31. prosinac 2021.</b>	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Financijske obveze (beskamatne)</b>				
Obveze prema dobavljačima	52.899.637	52.899.637	-	-
Ostale kratkoročne obveze	18.286.614	18.296.614	-	-
	<b>71.186.251</b>	<b>71.186.251</b>	-	-
<b>Financijske obveze (koje nose kamatu)</b>				
Obveze po vrijednosnim papirima	55.304.074	8.599.872	46.704.202	-
Krediti, zajmovi, leasing	77.103.839	17.776.492	39.682.753	19.912.434
	<b>132.675.753</b>	<b>26.376.364</b>	<b>86.386.955</b>	<b>19.912.434</b>

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospijeće neizvedene finansijske imovine Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih ugovorenih dospijeća finansijske imovine.

**BILJEŠKA 42 – FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)**

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
<b>31. prosinac 2020.</b>	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Finansijska imovina (beskamatna)</b>				
Novac u banci i blagajni				
	514.773	514.773	-	-
Potraživanja od kupaca	70.620.508	70.419.147	201.361	-
Ostala potraživanja	94.590.013	23.101.413	71.488.600	-
	<b>165.366.635</b>	<b>94.035.333</b>	<b>71.689.961</b>	-
<b>Finansijska imovina (koja nosi kamatu)</b>				
Dani zajmovi	27.543.090	27.543.090	-	-
	<b>27.543.090</b>	<b>27.543.090</b>	-	-

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
<b>31. prosinac 2021.</b>	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Finansijska imovina (beskamatna)</b>				
Novac u banci i blagajni				
	1.597.622	1.597.622	-	-
Potraživanja od kupaca	76.895.062	76.793.573	101.489	-
Ostala potraživanja	96.751.064	34.833.375	63.217.386	-
	<b>176.543.445</b>	<b>113.224.570</b>	<b>63.318.875</b>	-
<b>Finansijska imovina (koja nosi kamatu)</b>				
Dani zajmovi	19.683.100	19.683.100	-	-
	<b>19.683.100</b>	<b>19.683.100</b>	-	-

**BILJEŠKA 43 – SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE**

Prema očitovanju pravnih zastupnika tijekom 2021. godine pokrenuta su dva sudska spora protiv Društva temeljem koji je izvršeno rezerviranje troškova u visini od 392.000 kuna.

**BILJEŠKA 44 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU**

Krajem veljače 2022. godine započele su vojne aktivnosti Rusije na teritorij Ukrajine, a s tim i međunarodne sankcije prema Rusiji. Društvo nema izravnih poslovnih aktivnosti s gospodarskim subjektima s teritorija Rusije i Ukrajine te Uprava društva smatra kako navedeni događaji neće utjecati na poslovanje Društva.

Nije bilo drugih značajnih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu, a koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

**BILJEŠKA 45– TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA**

*Transakcije s povezanim stranama na dan 31.12.2020.:*

Povezana strana	Potraživanja u kunama	Obveze	Prihodi	Rashodi
			-	-
T.T.M.K. Smart projekti d.o.o.	6.737.518	-	2.303.749	2.163.263
Keramika M1 d.o.o.	875	-	-	-
Samoborka Split d.o.o., Gornji Muć	-	2.363.144	23.626.953	21.719.062
<b>UKUPNO</b>	<b>6.738.393</b>	<b>2.363.144</b>	<b>26.172.557</b>	<b>23.882.325</b>

*Transakcije s povezanim stranama na dan 31.12.2021.:*

Povezana strana	Potraživanja u kunama	Obveze	Prihodi	Rashodi
			-	-
T.T.M.K. Smart projekti d.o.o.	4.232.280	-	7.120.012	6.653.063
Keramika M1 d.o.o.	1.207.096	-	961.973	934.403
Samoborka Split d.o.o., Gornji Muć	742.026	-	25.616.190	22.926.008
<b>UKUPNO</b>	<b>6.181.402</b>	-	<b>33.698.176</b>	<b>30.513.474</b>

**BILJEŠKA 46 – ODOBRENJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 20. travnja 2022. godine.

Potpisano u ime Uprave Samoborka d.d.:

Želimir Kodrić,  
predsjednik Uprave

Grga Ivezic, član  
Uprave

Tomislav Trčak,  
član Uprave

