



**ČAKOVEČKI
MLINOVI**

-1893-

ČAKOVEČKI MLINOVI D.D.

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE
ZA 2021. GODINU**



SADRŽAJ

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2021. GODINU	3
1. OSNOVNA DJELATNOST I OPĆI PODACI.....	4
<i>UKRATKO O DRUŠTVU</i>	<i>4</i>
<i>ORGANI DRUŠTVA I KORPORATIVNO UPRAVLJANJE.....</i>	<i>4</i>
2. POVEZANA DRUŠTVA I PODRUŽNICE DRUŠTVA	8
3. REZULTATI POSLOVANJA U 2021. GODINI.....	9
<i>KLJUČNI FINANCIJSKI POKAZATELJI DRUŠTVA.....</i>	<i>9</i>
<i>POSLOVNI SEGMENT.....</i>	<i>10</i>
4. ZNAČAJNIJI DOGAĐAJI NAKON ZAVRŠETKA POSLOVNE GODINE	10
5. OČEKIVANI RAZVOJ POSLOVANJA U 2022. GODINI.....	10
6. RIZICI I UPRAVLJANJE RIZICIMA DRUŠTVA.....	11
7. PODACI O STJECANJU I OTPUŠTANJU VLASTITIH DIONICA.....	12
8. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA	12
IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA 2021. GODINU	13
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021. GODINU	17

ČAKOVEČKI MLINOVI D.D.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2021. GODINU

1. OSNOVNA DJELATNOST I OPĆI PODACI

UKRATKO O DRUŠTVU

Čakovečki mlinovi d.d. (dalje: „Čakovečki mlinovi“ ili „Društvo“), osnovani 1893. godine u Čakovcu, jedna su od najstarijih hrvatskih prehrambeno-trgovačkih kompanija. Društvo upravlja vertikalno integriranim poslovnim modelom koji obuhvaća proizvodnju visokokvalitetnih mlinskih, pekarskih i uljarskih proizvoda s jedne strane te maloprodaju mješovite robe s druge strane. Iako je proizvodnja hrane tradicija i naslijeđe Društva, Društvo se nizom uspješnih akvizicija i integracija maloprodajnih trgovačkih lanaca razvilo u poslovni sustav koji danas najveći dio prihoda ostvaruje iz maloprodajne djelatnosti.

Čakovečki mlinovi d.d. imaju četiri ovisna društva: Trgovina Krk d.d. Malinska, Trgostil d.d. Donja Stubica, Trgocentar d.d. Virovitica i Radnik Opatija d.d. Lovran (dalje zajedno: „Grupa Čakovečki mlinovi“ ili „Grupa“) te jedno pridruženo društvo: Narodni trgovački lanac d.o.o. Soblinec.

U 2021. godini Čakovečki mlinovi d.d. ostvarili su 219 milijuna kuna ukupnih prihoda na bazi ukupne aktive u iznosu od 259 milijuna kuna te su prosječno zapošljavali 208 zaposlenika.

Dionica Čakovečkih mlinova d.d. kotira na Redovitom tržištu Zagrebačke burze pod simbolom CKML i sastavnica je indeksa CROBEXplus i CROBEXnutris. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo ima izdano i uvršteno 10.290.000 dionica (105.000 dionica prije provedbe podjele dionica na dan 23. rujna 2021. godine) s tržišnom kapitalizacijom u iznosu od 823 milijuna kuna.

ORGANI DRUŠTVA I KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Korporativno upravljanje Društva temelji se na dualističkom sustavu i strukturi koja se sastoji od Nadzornog odbora i Uprave Društva. Nadzorni odbor i Uprava zajedno s Glavnom skupštinom u skladu sa Statutom i Zakonom o trgovačkim društvima predstavljaju tri temeljna organa Društva. Konkretna upravljačka ovlast i odgovornosti tih upravljačkih tijela regulirane su mjerodavnim hrvatskim zakonodavstvom, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, pravilnicima ili propisanim aktima.

Glavna skupština Društva izabire članove Nadzornog odbora na mandat do četiri godine dok Nadzorni odbor imenuje članove Uprave Društva na mandat od pet godina.

Uprava Društva sastoji se od dva člana, koji su ovlašteni zastupati Društvo samostalno i pojedinačno. Sastav Uprave Društva na dan 31. prosinca 2021. godine jest sljedeći:

- Nino Varga, predsjednik Uprave
- Marijan Sršen, član Uprave.

Nadzorni odbor Društva sastoji se od sedam članova. Sastav Nadzornog odbora Društva na dan 31. prosinca 2021. godine jest sljedeći:

- Stjepan Varga, predsjednik Nadzornog odbora
- Marko Orešković, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Katarina Varga, članica Nadzornog odbora
- Vladimir Bulić, član Nadzornog odbora
- Damir Metelko, član Nadzornog odbora
- Marija Drvoderić, članica Nadzornog odbora
- Lidija Posavec, članica Nadzornog odbora, predstavnica radnika.

Uprava i Nadzorni odbor djeluju na sjednicama ili korespondentnim putem, sukladno odredbama pozitivnih propisa i akata Društva.

Više detalja o korporativnom upravljanju u Društvu u 2021. godini dostupno je u nastavku te u Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja.

Glavne skupštine u 2021. godini

U 2021. godini održana je jedna Glavna skupština Društva. Na Glavnoj skupštini održanoj dana 30. kolovoza 2021. godine donesene su sljedeće ključne odluke: odluka o dopuni predmeta poslovanja, odluka o podjeli dionica Društva, odluka o izmjenama i dopunama Statuta Društva, odluka o davanju ovlasti Upravi Društva za stjecanje i raspolaganje vlastitim dionicama Društva, odluke o davanju razrješenice članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva s mandatom tijekom 2020. godine, odluka o upotrebi dobiti za 2020. godinu, odluka o isplati dividende iz zadržane dobiti Društva u iznosu od 500,00 kuna bruto po dionici, odluka o odobrenju Izvješća o primicima članova Uprave Društva za 2020. godinu, odluka o primicima članova Nadzornog odbora Društva, te odluka o imenovanju revizora Društva za 2021. godinu. Sve odluke s Glavne skupštine objavljene su u skladu sa zakonskim propisima te su dostupne na internetskim stranicama Čakovečkih mlinova (www.cak-mlinovi.hr) i Zagrebačke burze (www.zse.hr).

Životopisi članova Nadzornog odbora

Stjepan Varga

Predsjednik Nadzornog odbora

Diplomirao je na Tehnološkom fakultetu u Zagrebu na Biotehnološkom odjelu, smjer proizvodnja i prerada brašna. U Čakovečke mlinove dolazi 1965. godine, postaje tehnolog i napreduje do rukovoditelja proizvodnje. Od 1985. godine preuzima rukovodeću poziciju OOUR-a Mlin. Od 1992. do 2020. godine upravlja kompanijom kao direktor i predsjednik uprave do odlaska u mirovinu. Za predsjednika Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova izabran je u kolovozu 2020. godine.

Od osnutka je član Rotary kluba Čakovec. Jedan je od osnivača pekarskog udruženja Richemont klub Hrvatska. Članstva u drugim nadzornim odborima: predsjednik u Radnik Opatija d.d., Trgostil d.d. i Trgovina Krk d.d., član u Narodni trgovački lanac d.o.o.

Marko Orešković

Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora

Diplomirao je na Ekonomskom fakultetu u Zagrebu, smjer financije i bankarstvo. Karijeru započinje u Varaždinskoj banci u sektoru Riznice. Kasnije prelazi u Privrednu banku Zagreb, a nakon toga u PBZ Invest d.o.o. u upravu. Od 2017. godine je direktor Argumentum d.o.o. čiji je osnivač i vlasnik. Tijekom poslovne karijere stekao je brokersku licencu Zagrebačke burze te ACI diplomu za treasury operacije. Za zamjenika predsjednika Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova izabran je u kolovozu 2020. godine.

Članstva u drugim nadzornim odborima: predsjednik u Professio energia d.d., zamjenik predsjednika u Modra špilja d.d. i Vis d.d., član u OTP Invest društvu za upravljanje fondovima d.o.o.

Katarina Varga

Članica Nadzornog odbora

Diplomirala je na Ekonomskom fakultetu u Zagrebu, smjer marketing. Karijeru započinje 2002. godine u HD-TRADE d.o.o. na poziciji voditelja prodaje i nabave. 2008. godine dolazi u Čakovečke mlinove na poziciju voditeljice nabave, kasnije i prodaje. Od 2014. godine je na poziciji rukovoditelja sektora nabave i marketinga te je zadužena i za dio strateške nabave Grupe Čakovečki mlinovi. Od 2019. godine rukovodi i sektorom prodaje. Za članicu Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova ponovno je izabrana u travnju 2019. godine.

Vladimir Bulić

Član Nadzornog odbora

Diplomirao je na Ekonomskom fakultetu u Zagrebu, smjer turizam i ugostiteljstvo. Karijeru započinje u Privrednoj banci Zagreb. 1986. godine prelazi u Udruženu banku Hrvatske na mjesto voditelja predstavništva u Stuttgartu. 1991. godine se vraća u Privrednu banku Zagreb. 1992. osniva TIM ZIP d.o.o. čiji je većinski vlasnik i predsjednik uprave. Za člana Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova ponovno je izabran u travnju 2019. godine. Do kolovoza 2020. godine obavljao je funkciju predsjednika Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova.

Osnivač je i direktor pekarskog udruženja Richemont klub Hrvatska. Osnivač je, zakladnik i ravnatelj Zaklade Ivan Bulić za poticanje kreativnog i stvaralačkog djelovanja u području pekarstva, slastičarstva i konditorstva.

Damir Metelko

Član Nadzornog odbora

Diplomirao je na Pravnom fakultetu u Zagrebu. Karijeru započinje 1991. godine u odvjetničkom društvu Hanžeković & Radaković d.o.o. kao odvjetnik. 2003. godine postaje član društva odnosno partner, kasnije i član uprave. Tu funkciju obavlja do 2020. godine. Karijeru nastavlja u Odvjetničkom društvu Metelko, Knežević & Partneri d.o.o. kao partner i član uprave. Za člana Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova izabran je u kolovozu 2020. godine.

Član je HOK-a, Izvršnog odbora HOK-a, Upravnog odbora HOK-a te Komisije za oporezivanja – ICC Hrvatska.

Marija Drvoderić

Članica Nadzornog odbora

Srednju ekonomsku školu završila je u Čakovcu. Karijeru započinje u Čakovečkim mlinovima 1975. godine u sektoru računovodstva gdje je radila do odlaska u mirovinu. Za članicu Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova ponovno je izabrana u travnju 2019. godine.

Lidija Posavec

Članica Nadzornog odbora

Diplomirala je na Fakultetu organizacije i informatike u Varaždinu. Karijeru započinje 1991. godine u kompaniji Input d.o.o na poziciji voditelja računovodstva. 1995. prelazi u Čakovečke mlinove u sektor računovodstva, a kasnije prelazi u sektor financija. Predsjednik je Sindikata radnika Čakovečkih mlinova. Za članicu Nadzornog odbora Čakovečkih mlinova ponovno je izabrana u ožujku 2020. godine.

Pododbori Nadzornog odbora

Nadzorni odbor Društva osnovao je sljedeće odbore: Revizijski odbor, Odbor za imenovanja i Odbor za primitke.

Revizijski odbor ima, uz zadaće propisane Uredbom (EU) br. 537/2014, i sljedeće zadaće:

- izvješćuje Nadzorni odbor o ishodu zakonske revizije te objašnjava na koji način je zakonska revizija pridonijela integritetu financijskog izvještavanja i objašnjava ulogu revizijskog odbora u tom procesu,
- prati proces financijskog izvještavanja i dostavlja preporuke ili prijedloge za osiguravanje njegovog integriteta,
- glede financijskog izvještavanja prati djelotvornost sustava unutarnje kontrole kvalitete i sustava upravljanja rizicima te, ako je to primjenjivo, unutarnju reviziju, bez kršenja svoje neovisnosti,
- prati obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja,
- ispituje i prati neovisnost revizorskog društva u skladu s Zakonom o reviziji te Uredbom (EU) br. 537/2014, a posebno prikladnost pružanja nerevizorskih usluga,
- odgovoran je za postupak izbora revizorskog društva te predlaže imenovanje revizorskog društva.

Sastav Revizijskog odbora na dan 31. prosinca 2021. godine jest sljedeći: Vladimir Bulić (predsjednik), Stjepan Varga (zamjenik predsjednika), Marko Orešković (član), Katarina Varga (članica), Damir Metelko (član), Marija Drvoderić (članica), Lidija Posavec (članica).

U 2021. godini Revizijski odbor održao je dvije sjednice.

Odbor za imenovanja obavlja sljedeće poslove:

- nadgleda proces imenovanja u Nadzorni odbor i Upravu kako bi se osiguralo da je pošten i transparentan,
- razvija opis uloga i kandidata za svako upražnjeno mjesto u skladu s profilom Uprave ili Nadzornog odbora (po potrebi, uz savjetovanje s predsjednikom Uprave odnosno Nadzornog odbora) te identificiranje i preporuka odgovarajućih kandidata Nadzornom odboru,
- utvrđuje stručnost i/ili neovisnost prilikom traženja kandidata za Nadzorni odbor,
- dogovara uvjete imenovanja s potencijalnim novim članovima Uprave odnosno Nadzornog odbora, uključujući očekivano vrijeme potrebno za vršenje njihove funkcije,
- priprema plan sukcesije za ponovno imenovanje ili zamjenu članova Nadzornog odbora i Uprave, uz savjetovanje s predsjednikom Uprave odnosno Nadzornog odbora,
- nadgleda napredak u postizanju ciljanog postotka ženskih članova Uprave i Nadzornog odbora,

- nadgleda politiku Uprave pri odabiru i imenovanju višeg rukovodstva.

Sastav Odbora za imenovanja na dan 31. prosinca 2021. godine jest sljedeći: Vladimir Bulić (predsjednik), Lidija Posavec (zamjenica predsjednika), Marija Drvoderić (članica).

U 2021. godini Odbor za imenovanja nije održao sjednicu.

Odbor za primitke obavlja sljedeće poslove:

- preporučuje Nadzornom odboru politike primitaka za članove Uprave najmanje svake tri godine,
- preporučuje svake godine Nadzornom odboru primitke koje bi trebali primiti članovi Uprave, temeljene na procjeni rezultata Društva i njihovih osobnih rezultata,
- preporučuje Nadzornom odboru politiku primitaka za članove Nadzornog odbora koja će biti dana na odobrenje Glavnoj skupštini,
- nadzire iznos i strukturu primitaka višem rukovodstvu i radnicima kao cjelini te daje preporuke Upravi o njezinim politikama,
- nadgleda pripremu zakonom propisanoga obveznog godišnjeg izvješća o primicima za suglasnost Nadzornog odbora.

Sastav Odbora za primitke na dan 31. prosinca 2021. godine jest sljedeći: Vladimir Bulić (predsjednik), Lidija Posavec (zamjenica predsjednika), Marija Drvoderić (članica).

U 2021. godini Odbor za primitke nije održao sjednicu.

U 2021. godini članovi Nadzornog odbora i njegovih pododbora ostvarili su sljedeću prisutnost na sjednicama:

	Nadzorni odbor	Revizijski odbor	Odbor za imenovanja	Odbor za primitke
Stjepan Varga	5/5	2/2	-	-
Marko Orešković	5/5	2/2	-	-
Katarina Varga	4/5	2/2	-	-
Vladimir Bulić	3/5	1/2	0/0	0/0
Damir Metelko	5/5	2/2	-	-
Marija Drvoderić	5/5	2/2	0/0	0/0
Lidija Posavec	5/5	2/2	0/0	0/0

Životopisi članova Uprave

Nino Varga

Predsjednik Uprave

Diplomirao je Ekonomskom fakultetu u Zagrebu, smjer računovodstvo. Karijeru započinje 2002. godine u investicijskom društvu Utilis d.o.o., čiji je suvlasnik i član uprave. Tijekom poslovne karijere na tržištu kapitala stekao je licence brokera i investicijskog savjeta koje je izdala Komisija za vrijednosne papire RH. 2014. godine dolazi u Čakovečke mlinove d.d. na mjesto člana uprave zaduženog za strateško planiranje, integraciju grupe, grupnu nabavu i nabavu strateških sirovina. 2020. godine postaje predsjednik uprave Čakovečkih mlinova.

Članstva u drugim nadzornim odborima: zamjenik predsjednika u Radnik Opatija d.d., Trgostil d.d., Trgovina Krk d.d.

Marijan Sršen

Član Uprave

Diplomirao je Ekonomskom fakultetu u Zagrebu, smjer računovodstvo. Karijeru započinje 2001. u Elektroprometu d.d. kao voditelj računovodstva. 2004. prelazi u IHS-Revizor d.o.o. na poziciju revizora. Od 2008. do 2011. je direktor financija i računovodstva u Stipić grupi d.o.o., nakon čega prelazi u Mlinar pekarsku industriju d.o.o. na istu poziciju. Od 2020. godine član je uprave Čakovečkih mlinova d.d. Tijekom poslovne karijere stekao je certifikat ovlaštenog revizora koji izdaje Hrvatska revizorska komora.

2. POVEZANA DRUŠTVA I PODRUŽNICE DRUŠTVA

U nastavku je prikazan pregled povezanih društava matičnog društva Čakovečki mlinovi d.d. na dan 31. prosinca 2021. godine. Društvo nema registriranih podružnica.

Naziv društva	Sjedište	Osnovna djelatnost	Tip povezanosti	Udio izravne matice u kapitalu / glasačkim pravima 31.12.2021.	Udio izravne matice u kapitalu / glasačkim pravima 31.12.2020.
Trgovina Krk d.d.	Malinska, Hrvatska	Trgovina na malo	Neposredno	49,55% /	49,55% /
Trgocentar d.d.	Virovitica, Hrvatska	Iznajmljivanje nekretnina	Posredno	52,03%	52,03%
Narodni trgovački lanac d.o.o.	Soblinec, Hrvatska	Trgovina na veliko i malo	Posredno	25%	25%
Trgostil d.d.	Donja Stubica, Hrvatska	Trgovina na malo	Neposredno	76,78% /	76,78% /
Radnik Opatija d.d.	Lovran, Hrvatska	Trgovina na malo; Pekarstvo	Neposredno	100%	100%
METSS d.o.o.	Čakovec, Hrvatska	Trgovina na malo	Neposredno	-	100%
Vražap d.o.o. u stečaju	Zadar, Hrvatska	Pekarstvo	Neposredno	-	100%

Za više detalja o prihodima i rashodima Društva s povezanim društvima te stanje potraživanja i obveza Društva od i prema povezanim društvima, vidjeti bilješku 33 – Odnosi s povezanim strankama u priloženim financijskim izvještajima.

3. REZULTATI POSLOVANJA U 2021. GODINI

KLJUČNI FINACIJSKI POKAZATELJI DRUŠTVA

RAČUN DOBITI I GUBITKA (u milijunima kuna)	1.-12. 2021.	1.-12. 2020.	1.-12. 2021. / 1.-12. 2020.
Prihodi od prodaje	187,8	166,8	12,6%
Operativni troškovi, neto ¹	169,7	140,5	20,8%
EBITDA²	18,0	26,2	-31,3%
Normalizirana EBITDA³	15,2	20,6	-26,2%
Amortizacija	17,4	17,7	-1,5%
EBIT ⁴	0,6	8,6	-92,8%
Neto financijski rezultat ⁵	13,1	9,5	36,9%
Neto dobit (gubitak)	13,6	16,3	-16,9%

Profitne marže⁶			
EBITDA marža	9,6%	15,7%	-6,1 pb
Normalizirana EBITDA marža	8,1%	12,3%	-4,2 pb
EBIT marža	0,3%	5,1%	-4,8 pb
Neto profitna marža	7,2%	9,8%	-2,6 pb

BILANCA (u milijunima kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021. / 31.12.2020.
Neto dug (novac) ⁷	-57,4	-79,1	-27,4%
Neto dug (novac) / norm. EBITDA (TTM) ⁸	-3,8x	-3,8x	0,1x
Kapital i rezerve	237,5	276,5	-14,1%
Povrat na prosječni kapital (ROAE) ⁹	4,9%	6,3%	-0,7 pb
Neto radni kapital ¹⁰	61,6	69,9	-11,8%

NOVČANI TOKOVI (u milijunima kuna)	1.-12. 2021.	1.-12. 2020.	1.-12. 2021. / 1.-12. 2020.
Neto novčani tokovi od poslovnih akt.	20,8	-0,3	>100%
Kapitalna ulaganja (CapEx) ¹¹	8,9	3,4	163,6%
Novčani izdaci za isplatu dividendi	52,5	10,3	411,1%

1 Operativni troškovi, neto uključuju poslovne rashode umanjene za amortizaciju, ostale poslovne prihode i prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga.

2 EBITDA (eng. earnings before interest, taxes, depreciation and amortization) predstavlja operativnu dobit prije amortizacije; računata kao poslovni prihodi – poslovni rashodi + amortizacija.

3 Normalizacija podrazumijeva prilagodbu za jednokratne stavke: EBITDA se korigira za jednokratne prihode od državnih potpora za investiciju u modernizaciju mlina Čakovec u iznosu od 5,6 milijuna kuna, jednokratno vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih društava Trgocentar d.d. i Vražap d.o.o. u stečaju u iznosu 2,0 milijuna kuna te neto ostale jednokratne rashode u iznosu od 0,9 milijuna kuna.

4 EBIT (eng. earnings before interest and taxes) predstavlja operativnu dobit; računata kao poslovni prihodi – poslovni rashodi.

5 Neto financijski rezultat računat je kao financijski prihodi – financijski rashodi.

6 Profitne marže računane su na bazi prihoda od prodaje.

7 Neto dug (novac) uključuje dugoročne i kratkoročne financijske obveze umanjene za novac u banci i blagajni i depozite kod banaka. Depoziti kod banaka uključeni su neovisno o roku dospjeću jer su dostupni na poziv.

8 Neto dug (novac) / normalizirana EBITDA (TTM, eng. trailing twelve months) odražava sposobnost Grupe za otplatom financijskih obveza; računat kao neto dug (novac) podijeljen s normaliziranom EBITDA-om ostvarenom u zadnjih 12 mjeseci prije izvještajnog datuma.

9 ROAE (eng. return on average equity) predstavlja povrat na prosječni kapital; računat kao neto dobit podijeljena s prosjekom kapitala i rezervi između početka i kraja godine.

10 Neto radni kapital uključuje zalihe uvećane za kratkotrajna potraživanja od kupaca i umanjene za kratkoročne obveze prema dobavljačima i za predujmove.

11 CapEx (eng. capital expenditures) predstavlja novčane izdatke za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Napomena: Iznosu u ovom dijelu kao i u ostatku izvješća zaokruženi su na jednu decimalu.

POSLOVNI SEGMENT

Društvo Čakovečki mlinovi d.d. posluje u jednom poslovnom segmentu na razini društva (proizvodnja hrane) i sukladno tome izvještava u odvojenim financijskim izvještajima. Društvo kao cjelina dio je segmentalnog izvještavanja Grupe Čakovečki mlinovi čije poslovanje je prezentirano unutar konsolidiranih financijskih izvještaja. Korisnici nekonsolidiranog izvještaja Društva za 2021. godinu trebali bi isti čitati zajedno s konsolidiranim izvještajem za 2021. godinu, u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju i rezultatima poslovanja Društva i Grupe.

U 2021. godini Društvo je ostvarilo 6,2% prihoda od prodaje (2020.:4,1%) u inozemstvu. Za više detalja o geografskoj strukturi inozemnih prihoda od prodaje Društva, vidjeti bilješku 5 – Prihodi od prodaje (izvan grupe) u priloženim financijskim izvještajima.

4. ZNAČAJNIJI DOGAĐAJI NAKON ZAVRŠETKA POSLOVNE GODINE

U 2022. godini nastavljena je opća globalna neizvjesnost oko širenja i suzbijanja COVID-19 pandemije dok je situacija dodatno otežana nastupom rata u Ukrajini krajem veljače 2022. godine. Na dan sastavljanja ovog izvještaja nije moguće procijeniti budući vijek trajanja pandemije niti rata u Ukrajini, ali menadžment Društva će nastaviti aktivno pratiti situaciju i poduzimati adekvatne mjere upravljanja rizicima s ciljem minimiziranja potencijalnih negativnih utjecaja na poslovanje Društva.

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo raspolaže s neto novčanom pozicijom dovoljnom za nesmetano podmirivanje dospjelih obveza te stoga sastavlja financijske izvještaje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Osim otežane opće gospodarske situacije, nakon završetka 2021. godine u Društvu nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na poslovanje Društva ili objave u ovom izvještaju.

5. OČEKIVANI RAZVOJ POSLOVANJA U 2022. GODINI

Praćenje ratne situacije u Ukrajini i pandemije u Hrvatskoj te prilagođavanje poslovanja Društva neizravnim efektima istih predstavlja primarni fokus menadžmenta na dan izdavanja ovog izvještaja. S obzirom na značajne i brzo promjenjive makroekonomske varijable koje navedeni čimbenici uzrokuju u ovom trenutku nije moguće konkretnije procijeniti razvoj poslovanja u 2022. godini. Međutim, nastavno na snažan oporavak i visoku gospodarsku aktivnost u 2021. godini menadžment očekuje stabilizaciju realnog rasta BDP-a u Hrvatskoj u 2022. godini te dobru turističku sezonu i povoljniju epidemiološku situaciju nego godinu ranije. Kod inflacije su i dalje prisutna očekivanja visokih cijena roba i energenata, te posljedično hrane, kao i poremećaja u lancima opskrbe. U takvim uvjetima menadžment očekuje rast prihoda u 2022. godini s obzirom da Društvo proizvodi prehrambene proizvode koji spadaju u esencijalni dio potrošnje kućanstava, a čija prodajna cijena bi trebala rasti uslijed očekivane inflacije. Međutim, s obzirom na daljnja očekivanja rastućih i neizvjesnih cijena sirovina i materijala menadžment će se nastaviti primarno fokusirati na upravljanje troškovima i maržama Društva.

Konačan utjecaj na rezultate Društva u 2022. godini u ovom trenutku nije moguće procijeniti ni kvantificirati zbog neizvjesnosti u daljnjem razvoju pandemije i rata u Ukrajini i posljedičnog utjecaja na gospodarska kretanja. Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo raspolaže s neto novčanom pozicijom dovoljnom za nesmetano podmirivanje dospjelih obveza te stoga sastavlja financijske izvještaje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Utjecaj rata u Ukrajini

Menadžment Društva smatra da rast cijena roba i energije uslijed rata u Ukrajini ima i nastaviti će imati značajan utjecaj na inflaciju u svijetu pa i u Hrvatskoj. Viša inflacija uzrokovat će niži raspoloživi dohodak i potencijalno manju osobnu potrošnju hrvatskih kućanstava. Viši troškovi poduzeća u kombinaciji s potencijalno smanjenim prihodima uzrokovat će pritisak na njihove marže i likvidnost.

Na dan izdavanja ovog izvještaja Društvo nema nikakav odnos sa niti je izloženo poduzećima iz Rusije ili Ukrajine. Društvo ostvaruje 99,1% prihoda u Hrvatskoj i realizira 100% kapitalnih ulaganja u Hrvatskoj, koja financira

isključivo vlastitim sredstvima. 0,9% inozemnih prihoda odnosi se na Sloveniju, BiH i Mađarsku. Također, Društvo nema nijednog dioničara iz Rusije niti drži vlasničke udjele u subjektima u Rusiji.

Menadžment kontinuirano upravlja svim rizicima u Društvu u odnosu na situaciju u Ukrajini. Iako ne postoji direktna izloženost Rusiji i Ukrajini, značajan udio materijalnih troškova Društva odnosi se na troškove nabave žitarica i energije kojima se upravlja kako je opisano u nastavku ovog dijela izvješća. Zahvaljujući kvalitetnom upravljanju cjelokupnim poslovanjem i rizicima te adekvatnoj financijskoj snazi, Društvo ne očekuje poteškoće u poslovanju.

Utjecaj pandemije COVID-19

Efekti pandemije u 2022. godini na razini Društva bit će najviše izraženi u cijenama sirovina i materijala koje su uslijed naglog gospodarskog oporavka tijekom 2021. godine bile na visokim razinama, a dodatno su porasle uslijed rata u Ukrajini. U mlinskom programu očekuje se stabilna potražnja za ključnim grupama proizvoda (pšenično brašno velika pakiranja od 25 kg i 50 kg, rinfuza te mala pakiranja od 1 kg i 5 kg). Prodaja pekarskih proizvoda većinom se ostvaruje interno kroz segment Trgovine Grupe te će konačni rezultat poslovnog područja pekarstva ovisiti o rezultatu segmenta Trgovine. Očekuje se zadržavanje trenda rasta kategorije pakiranog kruha i peciva.

Neovisno o otpornosti industrije i poslovnog modela Društva, menadžment će poduzeti maksimalne napore za prilagodbu strategije i poslovnog modela Društva novonastaloj situaciji, a sve s ciljem osiguranja kontinuiteta poslovanja, zaposlenosti te vrijednosti Društva. To uključuje poduzimanje mjera u skladu s preporukama nadležnih tijela s posebnim naglaskom na zdravlje i sigurnost zaposlenika Društva te mjere usmjerene na strogu kontrolu troškova s ciljem minimizacije utjecaja na profitabilnost Društva.

Strateške smjernice

Menadžment je za 2022. godinu definirao sljedeće ključne strateške smjernice na razini Društva:

- pripajanje društva Radnik Opatija i integracija s Čakovečkim mlinovima,
- jačanje pozicije brenda Čakovečki mlinovi u Hrvatskoj,
- proširenje kanala prodaje mlinskih proizvoda.

Ključni čimbenici poslovanja

Proizvođačke cijene: U uvjetima porasta troškova proizvodnje menadžment će nastaviti voditi aktivnu cjenovnu politiku. Na tom području poduzeti su već značajni naponi iako zbog potrošački osjetljivih kategorija brašna, kruha, peciva i ulja porast troškova nije mogao biti anuliran povećanjem prodajnih cijena u potpunosti.

Cijene i izvori sirovina: Krajem veljače 2022. svjetska robna tržišta obilježio je početak rata u Ukrajini te su posljedično cijene energenata i žitarica kao glavnih troškova Društva znatno porasle. Međutim, navedeno će samo djelomično utjecati na troškove Društva jer su u rujnu 2021. godine uspješno ugovorene dugoročne cijene struje i plina, a do dana izdavanja ovog izvještaja nabavljeno je preko 95% potreba za žitaricama trenutne ekonomske godine (do žetve u srpnju 2022. godine), dok će se za preostali dio i daljnje potrebe istražiti opcije zaštite putem terminskih instrumenata. Neizvjesnost na robnim tržištima s obzirom na razvoj situacije u Ukrajini očekuje se tijekom cijele 2022. godine. Neovisno o rastu cijena, menadžment ne očekuje poteškoće u nabavi žitarica s obzirom na strateški disperzirane i stabilne dobavljače.

Troškovi osoblja: Očekuje se blagi rast troškova osoblja u skladu s rastom minimalne plaće u 2022. godini.

Kapitalna ulaganja: U 2022. godini očekuju se ulaganja u nove strojeve u mlinskoj i pekarskoj proizvodnji, u nekretnine vezane uz proizvodnju te obnovu voznog parka. Ulaganja koja su obuhvaćena potencijalnim EU ili nacionalnim potporama prijavit će se na odgovarajuće projekte.

6. RIZICI I UPRAVLJANJE RIZICIMA DRUŠTVA

Društvo je u svom poslovanju izloženo rizicima navedenima u bilješkama uz financijske izvještaje (Bilješka 34 – Izloženost rizicima i upravljanje rizicima) koji se mogu podijeliti u sljedeće grupe:

- financijski rizici, koji uključuju: rizik kapitala, valutni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti, kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

- rizici redovnog poslovanja, koji uključuju: tržišni rizik, operativni rizik, rizik industrije, rizik nabave sirovina i isporuke proizvoda, rizik konkurencije, rizik fluktuacije cijena osnovnih sirovina, rizik vođenja sudskih postupaka protiv Društva te rizik obveza ili gubitaka koji nisu pokriveni osiguranjem
- opći rizici, koji uključuju: rizik poslovnog okruženja te rizik promjene pravnog okvira.

Upravljanje rizicima u Društvu sastoji se od sljedećih koraka:

- identifikacija potencijalnih rizika u poslovanju
- analiza i procjena identificiranih rizika
- definiranje ciljeva i politika upravljanja rizicima
- nadzor i praćenje aktivnosti upravljanja rizicima
- izvještavanje o rezultatima upravljanja rizicima.

Društvo ne koristi nikakve financijske instrumente u upravljanju rizicima.

7. PODACI O STJECANJU I OTPUŠTANJU VLASTITIH DIONICA

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo nije držalo vlastite dionice, niti ih je stjecalo i otpuštalo tijekom 2021. godine.

8. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo kontinuirano radi na aktivnostima istraživanja i razvoja novih proizvoda, unaprjeđenja ključnih procesa poslovanja, razvoja zaposlenika te rasta kroz akvizicije.

Poseban naglasak se stavlja na tradiciju Društva u proizvodnji visokokvalitetnih mlinskih i pekarskih proizvoda te ulja, kao i na kontinuiranoj analizi tržišta i razvijanju lokalno-specifičnog asortimana.

U 2021. godini uvedeno je 7 novih mlinskih artikala. U skladu s provedenom optimizacijom pekarskog asortimana, uvedeno je 7 novih, a ukinuto 12 pekarskih artikala.

Mlinska postrojenja Društva u potpunosti su obnovljena 2017. godine i jedna su od tehnološki najnaprednijih postrojenja u Hrvatskoj i široj regiji, dok se pekarski pogoni kontinuirano obnavljaju.

ČAKOVEČKI MLINOVI D.D.

**IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA
KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA
ZA 2021. GODINU**

Temeljem članka 272.p, a u vezi sa člankom 250.a stavkom 4. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19, dalje u tekstu: ZTD) te članka 22. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, broj 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Uprava trgovačkoga društva Čakovečki mlinovi, d.d., Čakovec, Mlinska 1, OIB: 20262622069 (dalje u tekstu: Društvo), dana 27. travnja 2022. godine, daje sljedeću

IZJAVU O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

1. Društvo dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja kojega su zajednički izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (HANFA) i Zagrebačka burza d.d. (dalje u tekstu: Kodeks), a koji kodeks je javno dostupan na službenim stranicama Zagrebačke burze d.d. (www.zse.hr).

2. U prošloj godini Društvo je u bitnome primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima te objava kojih informacija je prvenstveno u interesu dioničara Društva. Nadzorni odbor Društva je osnovao Odbor za imenovanje te Odbor za primitke, sa zadacima predviđenim Kodeksom. Ujedno, prema Zakonu o reviziji, u Društvu djeluje i Revizijski odbor.

Detaljna obrazloženja vezana uz odstupanja od pojedinih preporuka Kodeksa, Društvo iznosi u Upitniku o usklađenosti za izdavatelje dionica, koji se dostavlja Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga (HANFA) te se objavljuje na službenim stranicama Društva (www.cak-mlinovi.hr) kao i na stranicama Zagrebačke burze d.d. te Hrvatske izvještajne novinske agencije (HINA).

Društvo planira tijekom 2022. godine svoje poslovanje i rezultate poslovanja i dalje činiti transparentnima i dostupnima javnosti.

3. Nadzor nad vođenjem poslova Društva provodi Nadzorni odbor u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Uloga Nadzornog odbora također je regulirana Statutom Društva. Članovi Nadzornog odbora redovito dobivaju detaljne informacije o upravljanju i radu Društva kako bi mogli učinkovito ispunjavati svoju nadzornu ulogu. Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova podnosi se Glavnoj skupštini.

Revizijski odbor Društva djeluje kao samostalni odbor. Revizijski odbor pruža podršku Nadzornom odboru i Upravi Društva u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, financijskog izvještavanja i kontrole Društva.

Društvo primjenjuje pravila o primjeni računovodstvene politike, a kojim pravilima su uređena primjena postupka i tehnika u iskazivanju imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i financijskog rezultata Društva u temeljnim financijskim izvještajima.

Opis osnovnih obilježja upravljanja rizicima u odnosu na financijsko izvještavanje sadržan je u bilješkama uz godišnje financijske izvještaje pod nazivom „Izloženost rizicima i upravljanje rizicima“.

4. Deset najvećih dioničara, sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. godine, su:

Red. broj	Dioničar	Broj dionica	Udio u temeljnom kapitalu
1.	OTP banka d.d. / AZ OMF kategorije B	1.869.448	18,17%
2.	Erste & Steiermarkische bank d.d. / PBZ CO OMF kat. B	1.646.535	16,00%
3.	Stjepan Varga	1.381.212	13,42%
4.	Ružica Varga	1.348.676	13,11%
5.	Branko Grašić	436.198	4,24%
6.	Zagrebačka banka d.d. / Skrbnički račun	331.338	3,22%
7.	Zagrebačka banka d.d. / AZ Profit ODMF	302.624	2,94%
8.	Branka Blažeka	197.890	1,92%
9.	OTP banka d.d. / SZAIF d.d.	95.185	0,93%
10.	Erste & Steiermarkische bank d.d. / PBZ CO OMF kat. A	79.087	0,77%

Pravo glasa dioničara Društva nije ograničeno na određeni postotak ili broj glasova niti postoje vremenska ograničenja za ostvarivanje prava glasa. Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini. Društvo je ovlašteno izdavati redovite dionice na ime kao i izdavati i druge vrste i rodove dionica u skladu sa pozitivnim propisima Republike Hrvatske i Statutom Društva. Odluku o izdavanju dionica, sukladno članku 172. ZTD-a, donosi Glavna skupština, a u skladu sa Statutom Društva. Prava i obveze Društva koja proizlaze iz stjecanja vlastitih dionica ostvaruju se u skladu s odredbama ZTD-a te sukladno odluci Glavne skupštine Društva od 30. kolovoza 2021. godine o davanju ovlasti Upravi Društva za stjecanje i raspolaganje vlastitim dionicama u razdoblju od pet godine od dana odluke.

Izmjene i dopune Statuta Društva donose se na način utvrđen ZTD-om.

Glavna skupština Društva djeluje te ima ovlaštenja, a i dioničari ostvaruju svoja prava, u skladu s odredbama ZTD-a te drugih mjerodavnih propisa.

5. Uprava Društva sastoji se od dva člana. Na dan 31. prosinca 2021. godine funkciju predsjednika Uprave Društva obavlja gospodin Nino Varga, a funkciju člana Uprave Društva obavlja gospodin Marijan Sršen. Članovi Uprave vode poslove Društva samostalno i na vlastitu odgovornost te pojedinačno zastupaju društvo, a pojedine poslove, određene člankom 28. Statuta Društva (stjecanje, otuđenje ili opterećenje nekretnina, osnivanje novih društava, otuđenje i stjecanje dionica i udjela drugih trgovačkih društava, izdavanje obveznica i dr.) te u drugim slučajevima, kada je to propisano zakonom, Statutom Društva ili odlukom Nadzornoga odbora, ovlašteni su poduzimati samo uz prethodnu suglasnost Nadzornoga odbora. Upravu imenuje i opoziva Nadzorni odbor na vrijeme od pet godina.

Nadzorni odbor Društva sastoji se od sedam članova. Sastav Nadzornog odbora Društva na dan 31. prosinca 2021. godine jest sljedeći:

- Stjepan Varga, predsjednik Nadzornog odbora
- Marko Orešković, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Katarina Varga, članica Nadzornog odbora
- Vladimir Bulić, član Nadzornog odbora
- Damir Metelko, član Nadzornog odbora
- Marija Drvoderić, članica Nadzornog odbora
- Lidija Posavec, članica Nadzornog odbora, predstavnica radnika.

Glavna skupština vrši izbor i razrješenje šest članova nadzornog odbora dok jednog člana nadzornog odbora biraju, imenuju i opozivaju radnici Društva na način utvrđen pozitivnim propisima Republike Hrvatske. Nadzorni odbor djeluje kao kolegijalno tijelo na sjednicama koje se održavaju najmanje jednom tromjesečno, a na kojima

raspravlja i odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti propisane ZTD-om i Statutom Društva. Odluke Nadzornog odbora donose se većinom danih glasova osim u slučajevima kada je Statuom Društva za donošenje odluke predviđeno što drugo.

Svi članovi Nadzornog odbora ujedno su i članovi Revizijskog odbora.

U Odbor za imenovanja, kao i u Odbor za primitke, imenovani su isti članovi Nadzornog odbora i to u sastavu: Vladimir Bulić, predsjednik, Lidija Posavec, zamjenica predsjednika i Marija Drvoderić, članica.

U izvršnim, upravljačkim i nadzornim tijelima, kao i na svim ostalim razinama Društva, ne postoje ograničenja s obzirom na spol, dob, obrazovanje, struku ili druga slična ograničenja.

6. Sukladno odredbama članka 250.a stavka 4. i članka 272.p ZTD-a, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio Godišnjega izvješća o stanju Društva za 2021. godinu.

27. travnja 2022. godine
Za Čakovečke mlinove d.d.:



Nino Varga
Predsjednik Uprave



Marjan Sršen
Član Uprave

ČAKOVEČKI MLINOVI D.D.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2021. GODINU

ODGOVORNOSTI UPRAVE DRUŠTVA ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA

Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja na datum izvještavanja i rezultata poslovanja društva Čakovečki mlinovi d.d., Čakovec ("Društvo") za svako prezentirano razdoblje.

Uprava Društva očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave Društva pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima; i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava Društva je odgovorna za pripremu Godišnjeg izvješća, vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva i dužna je pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu s MSFI-jevima.

Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Financijske izvještaje prikazane na stranicama koje slijede odobrila je Uprava Društva u Čakovcu, dana 27. travnja 2022. godine.

Za Čakovečke mlinove d.d.:



Nino Varga
Predsjednik Uprave



Marijan Sršen
Član Uprave

**IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
IZDAVATELJA ČAKOVEČKI MLINOVI D.D. ZA 2021. GODINU**

Temeljem odredbi članka 462. Zakona o tržištu kapitala predsjednik Uprave Društva Nino Varga i član Uprave Društva Marijan Sršen daju izjavu:

Prema našem najboljem saznanju:

- Godišnji financijski izvještaji za 2021. godinu, sastavljeni su uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja i daju objektivan prikaz imovine i obveza, financijskog položaja, dobiti ili gubitka izdavatelja.
- Izvješće posloводства za 2021. godinu sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je izdavatelj izložen.

Za Čakovečke mlinove d.d.:



Nino Varga
Predsjednik Uprave



Marijan Sršen
Član Uprave

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Čakovečki mlinovi d.d., Čakovec

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Čakovečki mlinovi d.d. („Društvo“) koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i nekonsolidirani izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika („financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, nekonsolidirani financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2021. godine i njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost te njegove nekonsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključno revizijsko pitanje

Ključno revizijsko pitanje je ono pitanje koje je bilo, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjem smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tom pitanju.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje (nastavak)

Prihodi od prodaje	Kako smo pristupili ključnom revizijskom pitanju tijekom naše revizije
<p><i>Za računovodstvene politike vidjeti Sažetak značajnijih računovodstvenih politika, bilješka 2.18. – priznavanje prihoda. Za dodatne informacije vezane uz identificirano ključno revizijsko pitanje, vidjeti bilješke 4 i 5 uz financijske izvještaje.</i></p>	
<p>Društvo iskazuje prihode od prodaje u iznosu od 187.765.255 kuna (2020: 166.776.235 kuna).</p> <p>Sukladno Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 15: <i>Prihodi po ugovorima s kupcima</i> („MSFI 15“) Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos robe na kupca u iznosu naknade za koju se očekuje da ju ima pravo ostvariti u zamjenu za dogovorenu robu.</p> <p>Prihodi od prodaje se priznaju prema obvezama izvršenja koje se ispunjavaju u određenom trenutku i prema obvezama izvršenja koje se ispunjavaju tijekom vremena, a sve u skladu s MSFI 15.</p> <p>Ovo područje smatramo ključnim revizijskim pitanjem tijekom naše revizije financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. zbog mogućih značajnih učinaka na financijske izvještaje u slučaju kad prihodi nisu pravilno obračunati i pravovremeno priznati.</p>	<p>Kako bismo odgovorili na rizike povezane s prihodima od prodaje, identificiranima kao ključno revizijsko pitanje, oblikovali smo revizijske postupke koji su nam omogućili pribavljanje dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza za naš zaključak o tom pitanju.</p> <p>Proveli smo sljedeće revizijske postupke s obzirom na područje prihoda od prodaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pregled i provjeru primijenjene računovodstvene politike za priznavanje prihoda; • Stjecanja razumijevanja kontrolnog okruženja i internih kontrola koje je Uprava uspostavila u postupku priznavanja prihoda od prodaje; • Ocjenjivanje primjerenosti dizajna i ustroja identificiranih internih kontrola relevantnih za postupak priznavanja prihoda; • Testiranje ustroja i operative učinkovitosti identificiranih relevantnih internih kontrola nad procesom priznavanja prihoda od prodaje; • Određivanje opsega i vrste dokaznog testiranja s ciljem provjere ispravnosti obračunavanja i priznavanja prihoda od prodaje; • Provođenje dokaznog testiranja nad obračunom i priznavanjem prihoda od prodaje na temelju odabranog uzorka.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

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

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvešća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, koji su uključeni u Godišnje izvješće, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuju li Izvešće posloводства i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja potrebne objave navedene u člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu te sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije navedene u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljem provedenih postupaka tijekom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnost to procijeniti, izvještavamo sljedeće:

- 1) Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima.
- 2) Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.
- 3) Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja pripremljena je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 22., stavkom 1., točkama 3. i 4. te uključuje informacije iz članka 22., stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje 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.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima Društva 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 neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 onima 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 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 dobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izveštavanje („ESEF“)

Izvešće o izražavanju razumnog uvjerenja revizora o usklađenosti pojedinačnih financijskih izvještaja (“financijski izvještaji”), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izveštavanje (“Uredba o ESEF-u”). Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji Čakovečkih mlinova d.d. za financijsku godinu završenu 31. prosinca 2021. pripremljeni za potrebe javne objave temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u elektroničkoj datoteci 747800050QHZTAWQJ34-2021-12-31-hr_nekons, u svim materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, Uprava je odgovorna održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima izveštavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- Javnu objavu financijskih izvještaja sadržanih u Godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu.
- Odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izveštavanja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost provesti angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja te izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s *Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija* (“MSIU 3000”). U skladu s navedenim standardom, dužni smo planirati i obaviti angažman kako bismo stekli razumno uvjerenje za donošenje zaključka.

Kontrola kvalitete

Angažman smo obavili u skladu sa zahtjevima u pogledu neovisnosti i etičkim zahtjevima Kodeksa etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe. Kodeks je utemeljen na načelima integriteta, objektivnosti, stručnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnog ponašanja. Postupamo sukladno *Međunarodnom standardu kontrole kvalitete, revidiranja, uvida, ostalih izražavanja uvjerenja i povezanih usluga* („MSKK 1“) i u skladu s njim održavamo sveobuhvatan sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i postupke za usklađenost s etičkim zahtjevima, profesionalnim standardima te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima (nastavak)

Izvešće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izveštavanje („ESEF“) (nastavak)

Obavljeni postupci

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- Pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u.
- Stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEFu.
- Identificirali smo i procijenili rizike materijalne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške.
- Na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- Financijski izvještaji, koji su uključeni u pojedinačni izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu.
- Podaci, sadržani u pojedinačnim financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
- Korišten je XBRL jezik za označavanje.
 - Korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u.
 - Oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji Društva prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni za potrebe javne objave, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvešću neovisnog revizora za priložene financijske izvještaje i Godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima (nastavak)

Ostale obveze izvještavanja propisane Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća i Zakonom o reviziji

Glavna skupština imenovala nas je revizorom 30. kolovoza 2021. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 3 godine te se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2021. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim revizijskom odboru Društva 27. travnja 2022. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizijske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Društvu i društvima pod njegovom kontrolom nismo, uz usluge zakonske revizije, pružili druge usluge, osim onih usluga koje su objavljene u Godišnjem izvješću.

Partner u reviziji odgovoran za angažman koji rezultira ovim izvješćem neovisnog revizora je Goran Končar.



Marina Tonžetić
Direktor



Goran Končar
Ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.

27. travnja 2022. godine

Radnička cesta 80,

10 000 Zagreb,

Republika Hrvatska

	Bilješka	2021. u HRK	2020. u HRK
Prihodi od prodaje	4,5	187.765.255	166.776.235
Ostali poslovni prihodi	6,7,8	10.371.365	7.366.931
Poslovni prihodi		198.136.620	174.143.166
Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	9	613.765	(1.401.322)
Troškovi sirovina i materijala	10	(125.489.140)	(96.806.315)
Troškovi prodane robe	10	(2.962.090)	(3.738.083)
Ostali vanjski troškovi	10	(14.306.468)	(11.985.409)
Troškovi osoblja	11	(27.355.526)	(25.623.520)
Amortizacija	12	(17.400.133)	(17.671.451)
Ostali troškovi	13	(6.194.909)	(5.260.119)
Vrijednosna usklađenja	14	(2.558.357)	(2.266.809)
Rezerviranja	15	(333.210)	(205.702)
Ostali poslovni rashodi	16	(1.534.274)	(625.719)
Poslovni rashodi		(197.520.342)	(165.584.449)
Operativna dobit		616.278	8.558.717
Financijski prihodi	17	20.763.116	11.413.544
Financijski rashodi	18	(7.709.916)	(1.878.949)
Neto financijski rezultat		13.053.200	9.534.595
Dobit prije oporezivanja		13.669.478	18.093.312
Porez na dobit	19	(80.214)	(1.745.414)
Neto dobit		13.589.264	16.347.898
Ostali sveobuhvatni dobitak		-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu		13.589.264	16.347.898
Zarada po dionici za dobit pripisiva dioničarima Društva tijekom godine (u kunama)	19		
- osnovna		1,32	1,58
- razrijeđena		1,32	1,58

Napomena: društvo je u 2021. godini provelo podjelu dionica u omjeru 1:98

	Bilješka	2021. U HRK	2020. U HRK
Imovina			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	20	413	863
Materijalna imovina	21	51.753.179	60.437.323
Financijska imovina	22	71.187.483	71.188.021
Potraživanja	23	87.431	113.104
Odgođena porezna imovina	24	977.606	690.590
		<u>124.006.112</u>	<u>132.429.901</u>
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	25	37.627.562	44.445.512
Potraživanja	26	37.896.499	35.798.675
Financijska imovina	27	50.895.180	87.009.932
Novac u banci i blagajni	28	8.545.840	673.473
		<u>134.965.082</u>	<u>167.927.592</u>
UKUPNO AKTIVA		258.971.194	300.357.493
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital	29	102.900.000	102.900.000
Rezerve iz dobiti	29	23.594.373	23.594.373
Zadržana dobit	29	111.055.023	149.965.759
		<u>237.549.396</u>	<u>276.460.132</u>
Obveze			
Dugoročne obveze			
Rezerviranja	30	1.875.520	1.857.464
Obveze za zajmove, depozite i slično	31	309.881	1.055.420
		<u>2.185.401</u>	<u>2.912.884</u>
Kratkoročne obveze			
Rezerviranja	30	203.617	143.454
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	32	2.117.960	1.495.028
Obveze za zajmove, depozite i slično	32	893.055	854.021
Obveze za predujmove	32	37.280	65.141
Obveze prema dobavljačima	32	10.014.832	7.841.969
Obveze prema zaposlenima	32	1.841.168	1.556.997
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	32	1.784.840	2.009.775
Obveze s osnove udjela u rezultatu	32	245.669	250.451
Ostale kratkoročne obveze	32	2.097.976	6.767.641
		<u>19.236.397</u>	<u>20.984.477</u>
UKUPNO PASIVA		258.971.194	300.357.493

	Temeljni kapital u HRK	Zakonske rezerve u HRK	Ostale rezerve u HRK	Zadržana dobit u HRK	Ukupno u HRK
Stanje 1.1.2020.	102.900.000	5.145.000	18.449.373	144.117.861	270.612.234
Dobit poslovne godine	-	-	-	16.347.898	16.347.898
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	16.347.898	16.347.898
Dividenda	-	-	-	(10.500.000)	(10.500.000)
Ostale nevlasničke promjene kapitala	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2020.	102.900.000	5.145.000	18.449.373	149.965.759	276.460.132
Stanje 1.1.2021.	102.900.000	5.145.000	18.449.373	149.965.759	276.460.132
Dobit poslovne godine	-	-	-	13.589.264	13.589.264
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	13.589.264	13.589.264
Dividenda	-	-	-	(52.500.000)	(52.500.000)
Stanje 31.12.2021.	102.900.000	5.145.000	18.449.373	111.055.023	237.549.396

	Bilješka	2021. u HRK	2020. u HRK
NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije oporezivanja		13.669.478	18.093.312
Usklađenja:			
Amortizacija	12	17.400.133	17.671.451
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(195.721)	(35.830)
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine		7.320.011	1.292.808
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	14	2.218.966	2.266.809
Prihodi od kamata i dividendi	17	(20.519.913)	(10.815.969)
Rashodi od kamata	18	158.595	37.325
Rezerviranja	15	301.562	205.702
Tečajne razlike (nerealizirane)		(11.894)	(221.759)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-	91.207
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		20.341.218	28.585.056
Promjene u radnom kapitalu		2.263.711	(27.468.850)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(2.018.549)	(7.428.774)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(2.535.691)	(6.158.483)
Povećanje ili smanjenje zaliha		6.817.951	(13.881.593)
Novac iz poslovanja		22.604.930	1.116.206
Novčani izdaci za kamate		(58.135)	(36.578)
Plaćeni porez na dobit		(1.764.975)	(1.366.398)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		20.781.819	(286.770)
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		541.468	309.680
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		-	224.900
Novčani primici od kamata		21.799	39.119
Novčani primici od dividendi		20.022.756	10.019.921
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		133.841.372	149.175.954
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(8.872.250)	(3.365.911)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(105.064.273)	(124.011.238)
Novčani izdaci s osnove ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe		-	(21.765.000)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		40.490.872	10.627.425
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani izdaci za isplatu dividendi		(52.504.781)	(10.273.500)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(895.542)	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(53.400.324)	(10.273.500)
UKUPNI NETO NOVČANI TOK		7.872.367	67.155
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		673.473	606.318
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	28	8.545.840	673.473

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Čakovečki mlinovi d.d. Čakovec, Mlinska 1 (u daljnjem tekstu: **Društvo**) uskladilo je opće akte sa Zakonom o trgovačkim društvima te je na osnovu istih Trgovački sud u Varaždinu Rješenjem Tt-95/482-2 dana 4. prosinca 1995. godine upisao Društvo u sudski registar. Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2021. iznosi 102.900.000,00 kuna i podijeljen je na 10.290.000 dionica nominalne vrijednosti 10,00 kuna. Dionice Društva nalaze se u kotaciji dioničarskih društava Zagrebačke burze i njima se redovno trguje.

Čakovečki mlinovi d.d. na dan 31.12.2021. imaju četiri ovisna društava: Trgovina Krk d.d. Malinska, Trgostil d.d. Donja Stubica, Radnik Opatija d.d. i Trgocentar d.d. Virovitica (dalje zajedno: „Grupa Čakovečki mlinovi“ ili „Grupa“). Ovisno društvo METSS d.o.o. Čakovec pripojeno je Trgovini Krk 2. studenog 2021. godine, a nad ovisnim društvom Vražap d.o.o. u stečaju Zadar otvoren je stečajni postupak 23. prosinca 2021. godine. Čakovečki mlinovi d.d. matično su društvo Grupe Čakovečki mlinovi te uz nekonsolidirane izvještaje Društva zasebno pripremaju i konsolidirane izvještaje Grupe.

Poslovni računi Društva otvoreni su kod:

- Privredne banke d.d. Zagreb IBAN: HR2623400091116005907,
- Raiffeisenbank Austrija d.d. Zagreb IBAN: HR8124840081101841873,
- Erste & Steiermarkische bank d.d. Zagreb IBAN: HR4924020061100031817, te kod
- Zagrebačke banke d.d. Zagreb IBAN: HR9223600001102561339.

DJELATNOST DRUŠTVA

Društvo ostvaruje pretežni dio prihoda obavljanjem djelatnosti proizvodnje prehrambenih proizvoda (brašna, kruha, peciva, keksa, vafila, tjestenina, kaša, jestivih ulja), te prometa prehrambenim proizvodima. Ostale registrirane djelatnosti društva su: skladištenje robe, djelatnost ostalih agencija u prometu, tehničko ispitivanje i analiza, djelatnosti pakiranja, instalacijski, završni građevinski i opći mehanički radovi za vlastite potrebe, otkup poljoprivrednih proizvoda, uzgoj usjeva, vrtnoga i ukrasnoga bilja, uzgoj stoke, peradi i ostalih životinja, uzgoj usjeva i uzgoj stoke, peradi i ostalih životinja (mješovita proizvodnja), uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji i stočarstvu, osim veterinarskih usluga.

ORGANI DRUŠTVA

Uprava: Nino Varga (predsjednik), Marijan Sršen (član).

Nadzorni odbor: Stjepan Varga (predsjednik), Marko Orešković (zamjenik predsjednika), Vladimir Bulić (član), Damir Metelko (član), Katarina Varga (članica), Marija Drvoderić (članica), Lidija Posavec (članica).

Revizijski odbor: Vladimir Bulić (predsjednik), Stjepan Varga (zamjenik predsjednika), Marko Orešković (član), Damir Metelko (član), Katarina Varga (članica), Marija Drvoderić (članica), Lidija Posavec (članica).

Odbor za imenovanja: Vladimir Bulić (predsjednik), Lidija Posavec (zamjenica predsjednika), Marija Drvoderić (članica).

Odbor za primitke: Vladimir Bulić (predsjednik), Lidija Posavec (zamjenica predsjednika), Marija Drvoderić (članica).

Glavna skupština: Čine je svi dioničari Društva, a predsjednika prema čl. 50 Statuta Društva određuje Nadzorni odbor za svaku Glavnu skupštinu.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. OSNOVE SASTAVLJANJA I IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Društvo je sastavilo ove odvojene financijske izvještaje u skladu s hrvatskim zakonskim propisima koji zahtijevaju da financijski izvještaji budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja koje je odobrila EU (MSFI). Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na načelu povijesnog troška osim financijskih instrumenata vrednovanih po fer vrijednosti.

(a) Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

Društvo je usvojilo sljedeće nove standarde i izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde ("OMRS") i usvojeni su u Europskoj uniji, a koja su stupila na snagu za trenutno izvještajno razdoblje:

- izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti”, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje”, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju” i MSFI-ja 16: „Najmovi” – Reforma referentnih kamatnih stopa – Faza 2, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).
- izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“ - Najamnine povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (na snazi od 1. travnja 2021. za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine)
- izmjene MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju „Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9“ usvojeni u Europskoj uniji 16. prosinca 2020., (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 produljen je na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)

Usvajanje izmjena postojećih standarda i tumačenja standarda nisu značajni za poslovanje Društva te nemaju značajan utjecaj na financijske izvještaje.

(b) Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

U nastavku su navedeni standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je objavio OMRS i usvojila Europska unija, ali još nisu na snazi do datuma objave financijskih izvještaja:

- izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja” – Objave računovodstvenih politika (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- izmjene MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“ - Definicija računovodstvenih procjena (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina” – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja” – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”, uključujući izmjene MSFI-ja 17 koje je objavio OMRS 25. lipnja 2020 – usvojene u Europskoj uniji 19. studenog 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)

izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.”, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta – usvojenog od EU 28. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

(c) Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, još neusvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija do datuma objave financijskih izvještaja još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke” (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja” – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit“ - Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima” – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”, Prva primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 – Usporedne informacija (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

Računovodstvo zaštite za portfelj financijske imovine i obveza čija načela Europska unija još uvijek nije usvojila i dalje nije regulirano.

Prema procjenama Društva, primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje” ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum bilance.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

U nastavku slijedi opis ključnih računovodstvenih politika.

2.2. ULAGANJE U OVISNA DRUŠTVA I ZAJEDNIČKI POTHVAT

Ovisna društva su sva društva nad kojima Društvo ima kontrolu ako je temeljem svog sudjelovanja u njemu izložen varijabilnom prinosu, odnosno ima prava na njih te sposobnost utjecati na prinos svojom prevlašću u tom društvu. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se trenutno mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene kontrolira li Društvo drugi subjekt. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se po trošku umanjenom za gubitak od umanjenja vrijednosti.

Društvo ima udjel u zajedničkom pothvatu koje je zajednički kontroliran subjekt, a ulagači imaju ugovor kojim se uspostavlja zajednička kontrola nad ekonomskim aktivnostima subjekta. Društvo priznaje svoj udjel u zajedničkom pothvatu koristeći metodu troška umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti imovine. Procjena vrijednosti ulaganja u zajednički pothvat Društva vrši se u slučaju kada postoji naznaka da je ta vrijednost umanjena ili više ne postoje gubici od umanjenja priznati u prethodnim razdobljima.

2.3. IZVJEŠTAVANJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA

Poslovni segment je sastavnica Društva koja se bavi poslovnim djelatnostima od kojih može ostvariti prihod i u vezi s kojima snosi troškove (uključujući prihod i troškove povezane s transakcijama s drugim sastavnicama istoga subjekta), čije poslovne rezultate redovito pregledava glavni donositelj odluka subjekta kako bi donio odluke o resursima koje je potrebno rasporediti na segment i ocijenio njegove poslovne rezultate, i za koju su dostupni odvojeni financijski podaci. Društvo posluje u jednom poslovnom segmentu (proizvodnja hrane) i ne izvještava o poslovnim segmentima u odvojenim financijskim izvještajima.

2.4. STRANE VALUTE

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode 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.

Valuta	31. prosinca 2021. g	31. prosinca 2020. g
1 EUR =	7,517174 kn	7,536898 kn
1 CHF =	7,248263 kn	6,948371 kn
1 USD =	6,643548 kn	6,139039 kn

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstava ako je značajna.

Procijenjeni korisni vijek uporabe i godišnja stopa amortizacije utvrđene su kako slijedi:

- zgrade	10 - 40 godina	od 2,5% - 10%
- oprema	2 - 10 godina	od 10% - 50%
- transportna sredstva	4 - 5 godina	od 20% - 25%

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa. Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u ostale dobitke - neto u računu dobiti i gubitka.

2.6. ULAGANJA U NEKRETNINE

Ulaganja u nekretnine odnose se uglavnom na poslovne zgrade i zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti, i društvo se njima ne koristi. Ulaganje u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u slijedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem slučaju se svrstavaju u kratkotrajnu imovinu.

Ulaganje u nekretnine iskazuje se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranja za umanjenje vrijednosti ako je potrebno. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njihova korisnog vijeka uporabe (10 do 40 godina).

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će Društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano izmjeriti. Svi ostali troškovi popravka i održavanja terete račun dobiti i gubitka kada nastanu. Ukoliko Društvo počne koristiti imovinu namijenjenu prodaji, ona se reklasificira u nekretnine, postrojenja i opremu, te njena knjigovodstvena vrijednost na dan reklasifikacije postaje iznos troška koji će se naknadno amortizirati tijekom upotrebe u poslovne svrhe.

2.7. NEMATERIJALNA IMOVINA - software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe (5 godina).

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.8. UMANJENJE 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 vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca).

Nefinancijska imovina, osim goodwilla, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

2.9. FINANCIJSKA IMOVINA

Kupnja ili prodaja financijske imovine redovnim putem priznaje se i prestaje priznavati na osnovu datuma trgovanja. Redovne kupnje ili prodaje su kupnja ili prodaja financijske imovine koja zahtijeva isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili praksom na tržištu.

Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih tijekova novca financijske imovine.

Klasifikacija financijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane tijekove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume.

Provjera sadrže li ugovorni uvjeti financijske imovine novčane tijekove koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate na preostali iznos glavnice na određene datume radi se isključivo pri početnom priznavanju financijske imovine.

Ukoliko se ugovorni uvjeti financijske imovine značajno promijene ili dođe do provedbe djelomičnog ili potpunog otpisa ugovorenih novčanih tijekova, financijska imovina se prestaje priznavati, početno se priznaje nova financijska imovina koja podliježe ponovnom testu.

Značajnost promjene ugovornih uvjeta izračunava se primjenom originalne efektivne kamate stope na novčane tijekove uslijed promjene ugovornih uvjeta. Razlika koja proizlazi iz originalnih ugovorenih novčanih tijekova i ovako izračunatih knjži se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ukoliko je beznačajna, dok se kod značajne provodi prestanak priznavanja kao što je prethodno navedeno. Društvo značajnost promjene ugovornih uvjeta definira na kvalitativnoj i kvantitativnoj razini prilikom svake promjene uvjeta na pojedinom ugovoru.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOSD):

- financijska imovina se drži unutar modela čiji se cilj ostvaruje prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom financijske imovine;
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane priljeve koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određeni datum

Sva ostala financijska imovina se prema zadanim postavkama mjeri naknadno po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. FINACIJSKA IMOVINA (nastavak)

Društvo pri početnom priznavanju financijske imovine koristi mogućnost neopozivog određivanja sljedećeg:

- Društvo se može neopozivo odlučiti za naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u kapital u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ako su zadovoljeni određeni kriteriji (vidi (ii) dolje); i
- Društvo može neopozivo odrediti dužnički instrument, koji udovoljava kriteriju mjerenja po amortiziranom trošku ili kriteriju mjerenja po FVOSD, mjerenje po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak ako se time eliminira ili značajno smanjuje računovodstvena neusklađenost (vidi (iii) u nastavku).

Stavke imovine klasificirane su i mjere se kako je prikazano u nastavku:

Opis	Klasifikacija i mjerenje
Aktiva	
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti (depoziti, komercijalni zapisi)	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Ostala financijska imovina	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Dani zajmovi i ostala potraživanja	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Vlasnički instrumenti	Ostali modeli / Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak, osim u slučaju korištenja FV OCI opcije
Dugotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti (depoziti)	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Ostala financijska imovina	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Dani zajmovi i ostala potraživanja	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
Vlasnički instrumenti	Ostali modeli / Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak, osim u slučaju korištenja FV OCI opcije
Vlasnički instrumenti (udjeli u ovisnim društvima) – van djelokruga MSFI-a 9	Trošak nabave (MRS 27)

(i) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom relevantnog razdoblja.

Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovina koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospjeća, usklađenog za bilo koji gubitak.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. FINACIJSKA IMOVINA (nastavak)

Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope za dužničke instrumente koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku i po FVOSD. Za financijsku imovinu, osim za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, prihodi od kamata izračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, osim za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena.

Za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine. Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjenu financijsku instrument poboljša tako da financijski instrument više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, Društvo priznaje prihode od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene kreditnim rizikom na amortizirani trošak financijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno poboljša tako da financijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka i uključeni su u stavku "Prihodi od financiranja - prihodi od kamata" (bilješka 17).

(ii) Vlasnički instrumenti za koje je određena FVOSD Opcija mjerenja

Prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo odrediti (po svakom instrumentu) za klasifikaciju instrumenta kao vlasničkog instrumenta koji se mjeri po opciji FVOSD, ukoliko se ulaganje u vlasnički instrument ne vrednuje prema zahtjevima MRS-a 27: *Nekonsolidirani financijski izvještaji*. Mjerenje po FVOSD nije dopušteno ako se vlasničko ulaganje drži radi trgovanja ili ako se radi o potencijalnoj naknadi koju priznaje stjecatelj u poslovnoj kombinaciji.

Financijska imovina se drži radi trgovanja ako je:

- Imovina stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku; ili
- Pri početnom priznavanju imovina dio portfelja financijskih instrumenata koje Društvo vodi zajedno, te je na temelju istih nedavno ostvarila kratkoročnu dobit; ili
- Riječ o derivatu (osim derivate koji je ugovor o financijskom jamstvu ili određen i učinkovit instrument zaštite)

Ulaganja u vlasničke instrumente u Opciji FVOSD početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove. Nakon toga, mjere se po fer vrijednosti, a dobiti i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u revalorizacijske rezerve. Kumulativni dobitak ili gubitak se ne smije reklasificirati u dobit ili gubitak prilikom otuđenja vlasničkih ulaganja, već se prenosi u zadržanu dobit.

Dividende po tim ulaganjima u vlasničke instrumente priznaju se u računu dobiti i gubitka u skladu s MSFI 9, osim ako dividende jasno predstavljaju povrat troška ulaganja. Dividende se uključuju u redak stavke 'financijski prihodi' (bilješka 17) u računu dobiti i gubitka. Društvo je odredilo da se sva ulaganja u vlasničke instrumente koji se ne drže radi trgovanja mjere po Opciji FVOSD pri početnoj primjeni MSFI-a 9 (vidi bilješke 22 i 27).

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.9. FINACIJSKA IMOVINA (nastavak)

(iii) Financijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Financijska imovina koja ne udovoljava kriteriju mjerenja po amortiziranom trošku ili mjerenja po FVOSD mjere se po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Detaljnije:

- Ulaganja u vlasničke instrumente klasificiraju se kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, osim ako Društvo pri početnom priznavanju vlasnički instrument koje se ne drži radi trgovanja niti potencijalna naknada proizlazi iz poslovnog spajanja mjeri po opciji FVOSD (vidi (ii) gore).
- Dužnički instrumenti koji ne zadovoljavaju kriterije mjerenja po amortiziranom trošku ili po FVOSD (vidi (i) i (ii) gore) klasificiraju se kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Osim toga, dužnički instrumenti koji ispunjavaju ili kriterij mjerenja po amortiziranom trošku ili mjerenja po FVOSD mogu se mjeriti po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak nakon početnog priznavanja, ako takvo određivanje eliminira ili značajno smanjuje nekonzistentnost mjerenja ili priznavanja (tzv. računovodstvena neusklađenost) koja bi nastala mjerenjem imovine ili obveza ili priznavanje dobitaka i gubitaka na njima na različitim osnovama. Društvo nije odredilo niti jedan dužnički instrument po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak mjeri se po fer vrijednosti na kraju svakog izvještajnog razdoblja, pri čemu su svi dobici ili gubici po fer vrijednosti priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Neto dobit ili gubitak priznat u dobiti i gubitku uključuje bilo koju dividendu ili kamatu zarađenu na financijskoj imovini i uključen je u stavku ostalih dobitaka i gubitaka (bilješka 17). Fer vrijednost se utvrđuje na način opisan u bilješci 35.

2.10. NAJMOVI

a) Društvo je najmodavac

Imovina dana pod poslovni najam amortizira se tijekom očekivanog vijeka trajanja jednako kao ostala slična imovina.

Najmovi u kojima je Društvo najmodavac klasificiraju se kao financijski ili poslovni najmovi. Najam se klasificira kao financijski najam ako se njime na najmoprimca prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad odnosnom imovinom. Svi drugi najmovi klasificiraju se kao poslovni najmovi.

Kada je Društvo posredni najmodavac, ona obračunava glavni najam i podnajam kao dva zasebna ugovora. Podnajam se klasificira kao financijski ili poslovni najam upućivanjem na imovinu s pravom uporabe koja proizlazi iz glavnog najma.

Prihodi od najamnina temeljem poslovnog najma priznaju se pravocrtno tijekom razdoblja predmetnog najma. Početni izravni troškovi nastali u fazi pregovaranja i ugovaranja uvjeta poslovnog najma pripisuju se knjigovodstvenom iznosu predmeta najma i priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma.

Potraživanja temeljem financijskih najmova knjiže se kao potraživanja u iznosu neto ulaganja Grupe u najam. Prihodi od financijskog najma raspoređuju se na obračunska razdoblja kako bi odražavali konstantnu periodičku stopu povrata na otvoreno stanje neto ulaganja Grupe temeljem najmova.

Kada ugovor obuhvaća komponente koje se odnose na najam i komponente koje se ne odnose na najam, Društvo primjenjuje MSFI 15 za raspodjelu naknade u skladu s ugovorom za svaku komponentu.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.10. NAJMOVI (nastavak)****b) Društvo je najmoprimac**

S 1.1.2019. godine stupio je na snagu novi standard - Međunarodni standard financijskog izvještavanja 16 - Najmovi (u nastavku: Standard ili MSFI 16). MSFI 16 zahtijeva da se prema modelu prepoznavanja najmova, identificira najam na razini sklopljenog ugovora, a najmoprimci moraju u svoje financijske izvještaje priznati financijsku obvezu i imovinu, koja predstavlja pravo na korištenje tijekom razdoblja najma. Najmoprimci nakon inicijalnog priznavanja imovine i financijskih obveza, priznaju i amortizaciju po toj imovini, te financijski trošak na preostalu financijsku obvezu. Korištenjem opcije u tranziciji pojednostavljenog modificiranog pristupa Društvo je primjenilo MSFI 16 s 1. siječnjem 2019. godine bez prepravljanja prethodnih razdoblja te bez knjiženja prepravaka na kapitalu. Društvo uzima u obzir isključivo preostale izdatke po ugovoru o najmu, koje diskontiraju koristeći inkrementalnu stopu te knjiži pravo na upravljanje imovinom u istome iznosu.

Imovinu s pravom uporabe uvrštena je u istu stavku u kojoj bi odgovarajuća odnosna imovina bila prikazana da je u njegovu vlasništvu, a obveze po najmu iskazane su u okviru dugoročnih i kratkoročnih obveza prema dobavljačima.

Kod identificiranja najma korišteni su dopušteni praktični prečaci u tranziciji stoga: svi ugovori o zakupu poslovnog prostora, bez obzira kada su sklopljeni, a koji ističu do 31. prosinca 2019. nisu priznavani kao najam, te ukoliko ugovor ima klauzulu da se može raskinuti bez navođenja razloga za raskid, a bez ugovorene kazne ili značajnijeg troška isti nisu biti priznati kao najam. Svaki od ugovora vrednovan je na pojedinačnoj osnovi i svaka buduća izmjena ugovora može bitno utjecati na priznavanje odnosno nepriznavanje ugovora kao najmova sukladno zahtjevu MSFI 16.

Društvo procjenjuje je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam, na početku ugovora. Društvo iskazuje imovinu s pravom uporabe i pripadajuću obvezu po najmu u pogledu svih najmova u kojima je ona najmoprimac, osim kad je riječ o kratkoročnim najmovima (definiranim kao najmovima čije trajanje iznosi 12 mjeseci ili manje) te najmove imovine male vrijednosti (kao što su tableti i osobna računala, uredski namještaj i telefoni). Za takve najmove Društvo pravocrtno priznaje plaćanja najma kao poslovni rashod tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova kvalitetnije ne odražava vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od imovine koje se drži u najmu.

Obveza po najmu prvi se put mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja najma koja na datum početka nisu podmirena, umanjena uporabom stope koja proizlazi iz najma. Ako tu stopu nije moguće odrediti, najmoprimac se najčešće služi svojom kamatnom stopom zaduživanja. Plaćanja najma obuhvaćena mjerenjem obveze po najmu obuhvaćaju:

- fiksna plaćanja najma (uključujući plaćanja najma koja su u biti fiksna), umanjena za primljene poticaje za najam;
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma;
- iznos za koji se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost; te
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Obveza po najmu naknadno se mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu (primjenom metode efektivne kamate) te smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.10. NAJMOVI (nastavak)**

Društvo ponovno mjeri obvezu po najmu (te provodi odgovarajuće usklade s povezanom imovinom s pravom uporabe) kada se:

- razdoblje najma promijeni ili nastane značajan događaj ili značajna promjena okolnosti zbog čega dođe do promjene u procjeni izvršavanja mogućnosti kupnje, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom revidirane diskontne stope,
- plaćanja najma promijene zbog promjena indeksa ili stope odnosno promjene u očekivanom plaćanju zajamčenog ostatka vrijednosti, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom nepromijenjenih diskontnih stopa (osim ako je promjena u plaćanjima najma posljedica promjene promjenjivih kamatnih stopa, te se u tom slučaju primjenjuje revidirana diskontna stopa).
- ugovori o najmu mijenjanju, a izmjena najma ne obračunava se kao zaseban najam, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri na temelju razdoblja izmijenjenog najma tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom revidiranih diskontnih stopa na datum stupanja izmjene na snagu.

Društvo nije obavilo takve usklade tijekom prezentiranih razdoblja. Imovina s pravom uporabe obuhvaća početno mjerenje predmetne obveze po najmu, plaćanja najma na dan početka najma ili prije toga, umanjeno za primljene poticaje za zaključenje poslovnog najma i sve početne izravne troškove. Oni se naknadno mjere po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Kada Društvo snosi troškove rastavljanja i uklanjanja imovine u najmu, obnovi mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta najma, rezerviranje se priznaje i mjeri u skladu s MRS-om 37. Ako se troškovi odnose na imovinu s pravom uporabe, troškovi su uključeni u povezanu imovinu s pravom uporabe, osim ako ti troškovi nastaju pri proizvodnji zaliha.

Imovina s pravom uporabe amortizira se kroz razdoblje najma ili vijek uporabe, ovisno o tome što je kraće. Ako se na temelju najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese ili ako trošak imovine s pravom uporabe odražava da će Društvo iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom uporabe amortizira se kroz korisni vijek uporabe odnosne imovine. Amortizacija započinje na datum početka najma.

Društvo primjenjuje MRS 36 kako bi ustanovilo je li vrijednost imovine s pravom uporabe umanjena odnosno jesu li za nju obračunati bilo kakvi gubici zbog umanjenja vrijednosti, kako je opisano u politici „Nekretnine, postrojenja i oprema”.

Promjenjive najamnine koje ne ovise o indeksu ili stopi nisu obuhvaćene mjerenjem obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Povezana plaćanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je nastao događaj ili uvjet koji je potaknuo predmetna plaćanja te se nalaze u „Ostalim troškovima” u dobiti i gubitku (vidjeti Bilješku 10.).

Kao praktično rješenje, MSFI 16 najmoprimcu dozvoljava neodvajanje komponenti koje se ne odnose na najam te obračunavanje komponenti koje se odnose na najam i komponenti koje se ne odnose na najam kao jedinstvenu komponentu. Društvo nije upotrijebilo to praktično rješenje. Za ugovor koji sadržava komponentu koja se odnosi na najam te jednu ili više dodatnih komponenti koje se ne odnose na najam, Društvo je dužno naknadu u okviru ugovora raspodijeliti na svaku komponentu koja se odnosi na najam na temelju relativne samostalne cijene te komponente i ukupne samostalne cijene komponenti koje se ne odnose na najam.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. ZALIHE

Zalihe se vrednuju po nižoj vrijednosti između troška nabave i neto ostvarive vrijednosti, nakon rezerviranja za zastarjele stavke. Trošak nabave sadrži sve troškove vezane za nabavu i izračunava se na temelju ponderiranih prosječnih nabavnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje. Prema potrebi obavlja se ispravak vrijednosti oštećenih zaliha te zaliha kojima je prošao rok upotrebe.

2.12. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju.

2.13. GLAVNICA

Redovne dionice prikazane su kao glavnica. Dionice u vlasništvu Društva prikazuju se kao vlastite dionice i izuzimaju se iz glavnice.

2.14. POSUDBE

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; a sve razlike između primitaka (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe. Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine su sastavni dio troška te imovine. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.15. ODGOĐENI I TEKUĆI POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonima i propisima. Porezni rashod koji se obračunava na rezultat za godinu, sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za poslovnu godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

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

2.16. PRIMANJA ZAPOSLENIH

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društva u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Obveza Društva prestaje u trenutku kada se doprinosi podmire. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osigurati bilo koja drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.16. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak)

b) Otpremnine

Obveze za otpremnine se priznaju kad Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima.

c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Rezervacija se priznaje i za neiskorištene godišnje odmore u iznosu za koji se očekuje da će biti plaćen kao kratkoročna obveza ukoliko Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu plaćanja tog iznosa kao rezultat izvršene usluge u prošlosti od strane zaposlenika i ukoliko se obveza može pouzdano izmjeriti.

d) Ostala primanja zaposlenika

Obveze po osnovi ostalih dugoročnih primanja zaposlenika, kao što su jubilarne nagrade i zakonske otpremnine, iskazuju se u neto iznosu sadašnje vrijednosti obveze za definirana primanja na datum izvještavanja. Za izračun sadašnje vrijednosti obveze koristi se metoda projicirane kreditne jedinice. Odgovarajući gubici ili dobiti od ponovljenog vrednovanja priznaju se odmah u izvještaju o dobiti ili gubitku, osim aktuarskih dobitaka i gubitaka pri ponovljenom vrednovanju obveza za definirana primanja zaposlenih koji se priznaju u izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti kao stavke koje se neće prenijeti u dobit ili gubitak u naknadnim razdobljima.

2.17. REZERVIRANJA

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

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.18. PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi se priznaju kao iznos cijene transakcije, pri čemu je cijena transakcije iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupcu, isključujući iznose naplaćene u ime trećih strana. Društvo priznaje prihod kad prenese kontrolu proizvoda ili usluge na kupca. Prihodi se priznaju kako slijedi:

a) Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihodi se priznaju kada su obveze isporuke zadovoljene prijenosom kontrole obećane robe ili usluge na kupca. Kontrola nad robom (npr. prodaja opreme) prenosi se kada se roba isporuči kupcu, kupac u potpunosti raspolaže robom i ne postoji nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na kupčevo prihvatanje robe. Isporuka je obavljena kada je roba otpremljena na određenu lokaciju, a rizici zastarijevanja i gubitka preneseni su na kupca. Kontrola nad robom obično se prenosi u određenom trenutku.

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica. Iskazani prihodi uključuju naknade za kreditne kartice koje se iskazuju u okviru ostalih troškova poslovanja. Prihodi od prodaje proizvoda i robe u najvećoj mjeri obuhvaćaju prihode od prodaje brašna, kruha, peciva, keksa, vafila, tjestenina, kaša, jestivih ulja.

b) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene. Ako se realizacija usluge proteže na više od jednog razdoblja, metoda inputa (na temelju nastalih troškova) i metoda outputa (na temelju isporučenih jedinica/poslova) koriste se za mjerenje napretka do konačnog izvršenju. Usluge koje Društvo pruža u najvećoj mjeri obuhvaćaju usluge transporta i usluge najma.

c) Prihod od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

d) Prihod od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

2.19. RASPODJELA DIVIDENDI

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

BILJEŠKA 3 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

a) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Određivanje umanjena vrijednosti (ispravka vrijednosti) imovine uključuje korištenje procjena koje sadrže, ali nisu ograničene na uzroke, trenutak i iznos umanjena vrijednosti. Umanjenje vrijednosti temelji se na mnogim čimbenicima poput promjene tržišnih uvjeta, povećanju troška kapitala, promjenama budućih mogućnosti financiranja, tehnološkoj zastarjelosti, troškovima zamjene, iznosima plaćenim u usporedivim transakcijama i ostalim promjenama okolnosti koje ukazuju na postojanje umanjena vrijednosti. Nadoknativi iznos i fer vrijednosti obično se utvrđuju metodom diskontiranog novčanog tijeka koja sadrži razumne pretpostavke o tržištu. Utvrđivanje pokazatelja umanjena vrijednosti, kao i procjena budućih novčanih tijekova i određivanje fer vrijednosti imovine (ili grupe imovina) zahtijeva od menadžmenta značajne procjene pri prepoznavanju i vrednovanju pokazatelja umanjena vrijednosti, očekivanih novčanih tijekova, primjenjivih diskontnih stopa, korisnih vjekova uporabe i ostataka vrijednosti. Za detalje vidjeti Bilješke 18, 22 i 26.

b) Korisni vijek trajanja imovine

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenom tehnološkom razvoju i promjenama u širem gospodarskim i industrijskim čimbenicima. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena, budući da uključuje pretpostavke o tehnološkom razvoju i značajno ovisi o investicijskim planovima Društva. Za detalje vidjeti Bilješke 20 i 21.

c) Umanjenje ulaganja u ovisna društva

Društvo jednom godišnje provodi test na umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva. Nadoknativi iznosi jedinica koje stvaraju novac utvrđuju se na osnovi fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Ovi izračuni zahtijevaju korištenje procjena. Za detalje vidjeti Bilješku 22.

d) Model očekivanog gubitka

Procjena budućih očekivanih kreditnih gubitaka, odnosno ispravka vrijednosti financijskih instrumenata uslijed istih, provodi se temeljem prosječne stope otpisa u prethodnim godinama i njezine primjene na neispravljenu financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku na datum izvještavanja. Društvo koristi pojednostavljeni pristup alokacije potraživanja u Stupanj 2 i Stupanj 3 prema zahtjevima MSFI-ja 9. Potraživanja dospjela preko 365 dana alocirana su u Stupanj 3. Za dane zajmove Društvo koristi opći pristup.

Nakon utuženja i postojanja objektivnih dokaza o umanjenju vrijednosti temeljenih na događaju ili više njih koji Upravi ukazuju na to da ugovoreni novčani tijekovi neće moći biti naplaćeni, provodi se usklađenje vrijednosti navedene financijske imovine, u iznosu koji reflektira navedene parametre. Odluku o usklađenju donosi Uprava Društva. Za detalje vidjeti Bilješke 14, 22, 23, 26, 27 i 28.

BILJEŠKA 4 – PRIHODI OD PRODAJE S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe po vrstama prihoda

(u kunama)	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda	40.103.459	41.486.019
Prihodi od usluga transporta	365.052	346.466
Prihodi od prodaje robe	1.582.299	1.801.823
Prihodi od najmova /i/	5.924.031	6.246.357
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	47.974.841	49.880.665

/i/ Prihodi od najmova

Ovi prihodi odnosili su se većinom na zakup nekretnina ovisnim društvima METSS d.o.o. Čakovec (nakon pripajanja to je Trgovina Krk d.d. Malinska), Vražap d.o.o. u stečaju (prestanak najma nakon otvaranja stečaja) i Trgostil d.d. Donja Stubica. Ugovori su sklopljeni na neodređeni rok trajanja, a godišnji očekivani priljev po najmovima za 2022. godini iznosi 5.268.730 kuna.

BILJEŠKA 5 – PRIHODI OD PRODAJE (izvan grupe)

(u kunama)	2021.	2020.
Prihodi od prodaje u zemlji /i/	128.076.770	110.049.271
Prihodi od prodaje u inozemstvu /ii/	11.713.644	6.846.299
Ukupno prihodi od prodaje	139.790.414	116.895.570

/i/ Prihodi od prodaje u zemlji po vrstama prihoda

(u kunama)	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda	124.740.174	105.874.217
Prihodi od prodaje robe	2.076.486	2.804.263
Prihodi od usluga transporta	910.663	1.038.040
Prihodi od najmova	349.447	332.751
Ukupno prihodi od prodaje u zemlji	128.076.770	110.049.271

/ii/ Prihodi od prodaje u inozemstvu po državama

(u kunama)	2021.	2020.
Prihodi od prodaje - Slovenija	5.855.912	3.917.214
Prihodi od prodaje - BiH	5.557.826	2.623.606
Prihodi od prodaje - Kosovo	21.263	241.131
Prihodi od prodaje - Njemačka	37.328	45.921
Prihodi od prodaje - Mađarska	193.631	4.572
Prihodi od prodaje - ostalo	47.684	13.855
Ukupno prihodi od prodaje u inozemstvu	11.713.644	6.846.299

BILJEŠKA 6 – PRIHODI NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA, ROBE I USLUGA

(u kunama)	2021.	2020.
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130.562	120.061
Ukupno prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130.562	120.061

U okviru ovih prihoda iskazani su prihodi s osnove uporabe vlastitih proizvoda koji su utrošeni u svrhu reprezentacije, reklame i donacije.

BILJEŠKA 7 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI S PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

(u kunama)	2021.	2020.
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	2.823.066	755.133
Ukupno ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	2.823.066	755.133

U okviru ostalih poslovnih prihoda s poduzetnicima unutar grupe iskazuju su prihodi s osnove prefakturiranja režijskih troškova, troškova vezanih na komercijalne ugovorne odnose, korporativne usluge, posudbe radnika unutar grupe te naplata vrijednosno usklađenih potraživanja.

BILJEŠKA 8 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI (izvan grupe)

(u kunama)	2021.	2020.
Prihodi od državnih potpora i prihodi od donacija, nagrada, subvencija, potpora i pomoći /i/	5.674.674	5.681.538
Prihod od prodaje dugotrajne imovine	541.468	270.950
Prihodi od viškova	116.413	242.641
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja i prihodi od realizacije odgođenih prihoda	67.054	88.868
Prihod od prodaje sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma	266.124	60.775
Prihodi iz proteklih godina	39.573	8.212
Prihodi od ukidanja rezervacija	31.648	-
Ostali poslovni prihodi	680.783	138.753
Ukupno ostali poslovni prihodi	7.417.737	6.491.737

/i/ Prihodi od državnih potpora i prihodi od donacija, nagrada, subvencija, potpora i pomoći

Najznačajniji dio prihoda od državnih potpora u iznosu od 5.660.250 kuna odnosi se na proporcionalni dio primljene potpore društvu Čakovečki mlinovi isplaćenu od strane Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju 22. ožujka 2018. u iznosu od 22.641.000 kuna, što je činilo maksimalni iznos potpore. Navedena potpora se sukladno zahtjevima iskazuje kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak sustavno tijekom vijeka uporabe imovine na koju se odnosi.

BILJEŠKA 9 – PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na dan 31. prosinca u odnosu na 1. siječnja tekuće godine utječu na troškove tako što je u visini povećanja vrijednosti zaliha dio troškova tekuće godine zadržan u zalihama, dok smanjenje vrijednosti zaliha povećava troškove razdoblja. Ove zalihe u 2021. godini povećale su se za 562.972 kune (u 2020. godini smanjile su se za 1.403.315 kuna). Nadalje, pozicija promjene vrijednosti zaliha korigirana je za iznos viškova na proizvodnji i gotovim proizvodima u iznosu od 74.526 kuna (2020.: 118.476 kuna), te manjkova na proizvodnji i gotovim proizvodima u iznosu od 125.318 kuna (2020.: 120.468 kuna), a koji su iskazani u okviru ostalih poslovnih prihoda odnosno rashoda.

BILJEŠKA 10 – MATERIJALNI TROŠKOVI

(u kunama)	2021.	2020.
Troškovi sirovina i materijala /i/	125.489.140	96.806.315
Troškovi prodane robe	2.962.090	3.738.083
Ostali vanjski troškovi /ii/	14.306.468	11.985.409
Ukupno materijalni troškovi	142.757.698	112.529.807

/i/ Troškovi sirovina i materijala

(u kunama)	2021.	2020.
Troškovi sirovina i materijala	111.660.666	85.220.439
Troškovi ambalaže	5.436.296	4.853.514
Troškovi potrošene energije	8.054.822	6.350.047
Rezervni dijelovi i sitni inventar	337.356	382.315
Ukupno troškovi sirovine i materijala	125.489.140	96.806.315

/ii/ Ostali vanjski troškovi

(u kunama)	2021.	2020.
Troškovi telefona, interneta, prijevoza i sl.	3.264.111	3.283.801
Troškovi promidžbe, propagande, reklame, sponzoriranja, sajmova	3.747.954	2.543.941
Intelektualne i osobne usluge /i/	3.166.232	1.862.456
Usluge održavanja	1.871.029	2.056.145
Komunalne usluge i ostale usluge	1.014.045	1.059.198
Zakupnine i najamnine	332.679	213.318
Troškovi registracije prijevoznih sredstava, usluge posredovanja i trgovačke usluge	199.252	164.000
Usluge na izradi proizvoda	54.928	72.134
Usluge studentskih servisa	46.640	55.673
Ostale usluge /ii/	609.599	674.743
Ukupno ostali vanjski troškovi	14.306.468	11.985.409

/i/ Intelektualne i osobne usluge

U okviru troška intelektualnih i osobnih usluga iskazani su troškovi revizije financijskih izvještaja društva te ostalih usluga pruženih od strane revizora u 2021. u vidu revizije izvješća o primicima uprave, izrade studije o transfernim cijenama i poreznog savjetovanja, u ukupnom iznosu od 398.501 kn. Revizija pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2021. godinu ugovorena je u iznosu od 157.300 kn. Ostali troškovi odnose se na trošak održavanja informatičkog sustava te na financijske, porezne i pravne savjetnike angažirane za analizu strateških opcija i unapređenje dugoročne održivosti te vrijednosno jačanje Grupe Čakovečki mlinovi. Zakonski revizor je tijekom godine osim zakonskih obveza pružao i druge usluge. U 2021. godini pružene su sljedeće nerevizijske usluge: usluge dubinskog snimanja, uslugu porezne asistencije u vezi s izradom studije transfernih

BILJEŠKA 10 – MATERIJALNI TROŠKOVI (nastavak)**/i/ Intelektualne i osobne usluge (nastavak)**

cijena i usluge redovnog poreznog savjetovanja i asistencije. U skladu s EU Uredbom i Zakonom o reviziji, usluge pružene tijekom 2021. godine predstavljaju dopuštene nerevizijske usluge.

/ii/ Ostale usluge

U okviru ostalih usluga sadržani su i troškovi uslužnog pakiranja roba i proizvoda u iznosu od 216.964 kune (2020.: 325.338 kuna), usluge tekuće zaštite na radu u iznosu od 65.407 kuna (2020.: 71.280 kuna), te ostale usluge u iznosu od 327.228 kuna (2020.: 278.124 kune).

BILJEŠKA 11 – TROŠKOVI OSOBLJA

(u kunama)	2021.	2020.
Neto plaće i nadnice	17.533.269	16.187.377
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	6.186.745	5.987.241
Doprinosi na plaće	3.635.512	3.448.902
Ukupno troškovi osoblja	27.355.526	25.623.520

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo 216 zaposlenih (u 2020.: 210).

BILJEŠKA 12 – AMORTIZACIJA

(u kunama)	2021.	2020.
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	450	179.812
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	17.399.683	17.491.639
Ukupno trošak amortizacije	17.400.133	17.671.451

BILJEŠKA 13 – OSTALI TROŠKOVI

(u kunama)	2021.	2020.
Nagrade i darovi radnicima	2.293.620	1.712.583
Dodaci i naknade radnicima	1.458.004	1.399.998
Premije osiguranja	621.319	608.846
Naknada članovima Nadzornog odbora i drugi dohodak (bruto)	407.941	308.951
Doprinosi za vodoprivredu, šume i spomenička renta	316.060	293.423
Bankarske usluge i provizije	134.325	99.365
Doprinosi i članarine HGK, HOK, turističkim zajednicama i dr.	126.666	79.977
Reprezentacija i promidžba	117.957	112.337
Troškovi liječničkih pregleda radnika	86.684	76.341
Troškovi za priručnike, časopise, stručnu literaturu, službena glasila	81.242	76.341
Troškovi za službena putovanja	63.384	29.151
Sudski troškovi, pristojbe i troškovi opomena	38.186	10.770
Troškovi općeg i posebnog obrazovanja i usavršavanja radnika	17.853	33.814
Ostali troškovi poslovanja /i/	431.668	418.222
Ukupno ostali troškovi	6.194.909	5.260.119

/i/ Ostali troškovi poslovanja

U okviru ostalih troškova poslovanja u najvećoj mjeri nalaze se izdaci za zdravstveni nadzor i kontrolne preglede proizvoda, troškovi zaštite okoliša, te ostali troškovi.

BILJEŠKA 14 – VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

Troškove vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine čine vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, a koja prema procjeni odgovornih osoba postoji vjerojatnost da neće biti naplaćena (koja uključuju i opće rezervacije po predviđenim budućim ispravcima sukladno MSFI 9), te ostala vrijednosna usklađenja po potraživanjima koja su utužena ili prijavljena u postupcima predstečaja i stečaja, te otpisana kao nenaplativa potraživanja. U 2021. godini obračunati su troškovi za usklađenja vrijednosti kratkotrajne imovine (bilješka 34) u iznosu od 2.558.357 kuna (u 2020.: 2.266.809 kuna), od čega se na poziciju vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca odnosi iznos od 2.477.907, dok se razlika odnosi na ostala potraživanja.

BILJEŠKA 15 – REZERVIRANJA

(u kunama)	2021.	2020.
Rezerviranja za jubilarne nagrade	109.867	81.002
Rezerviranja za otpremnine	-	24.635
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore /i/	223.343	100.065
Ukupno rezerviranja	333.210	205.702

/i/ Društvo priznaje rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore na neto principu kao razliku početnog i završnog stanja obveza uz evidentiranje razlike u okviru prihoda, odnosno rashoda. U 2021. priznati su rashodi u iznosu od 223.343 kuna iskazani u okviru rashoda za rezerviranja za mirovine (u 2020. godini 100.065 kuna). Rezerviranje se priznaje za neiskorištene godišnje odmore, jer Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu plaćanja tog iznosa za 14.071 sati (u 2020.: 10.273 sati) neiskorištenog godišnjeg odmora koji je rezultat izvršene usluge u prošlosti od strane zaposlenika i obveza se može pouzdano izmjeriti.

BILJEŠKA 16 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u kunama)	2021.	2020.
Nabavna vrij. prodanih sirovina i mat., prestanak prizn.dug.mat.imov.	414.822	287.207
Kalo, rasap, kvar i lom, otpisi i manjkovi kratkotrajne mat. imovine	147.102	166.022
Kazne, penali, naknade štete i sl.	28	10.473
Naknadno utvrđeni rashodi iz proteklih godina /i/	916.816	19.325
Ostali poslovni rashodi	55.506	142.692
Ukupno ostali poslovni rashodi	1.534.274	625.719

/i/ U okviru naknadno utvrđenih rashoda najveći iznos se odnosi na rashode po poreznom rješenju u iznosu od 898.402 kune.

BILJEŠKA 17 – FINANCIJSKI PRIHODI

(u kunama)	2021.	2020.
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe /i/	20.000.000	10.000.000
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	448.946	738.195
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	51.934	147.844
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	48.210	57.853
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	127.998	435.031
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	63.271	14.700
Ostali financijski prihodi /ii/	22.757	19.921
Ukupno financijski prihodi	20.763.116	11.413.544

/i/ Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe

U 2021. godini izvršena je isplata dividende (bilješka 33) od strane ovisnih društava u iznosu od 20.000.000 kuna (2020: 10.000.000 kuna).

Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe obuhvaćaju kamatne prihode od danih zajmova ovisnim društvima, dok prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova obuhvaćaju kamatne prihode na financijsku imovinu kod banaka i kamatne prihode na dane zajmove nepovezanim društvima.

/ii/ Ostali financijski prihodi

Ostali financijski prihodi u 2021. godini uključuju prihode od dividendi dionica iskazanih unutar kratkotrajne financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

BILJEŠKA 18 – FINANCIJSKI RASHODI

(u kunama)	2021.	2020.
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	69.432	64.170
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	158.595	37.325
Tečajne razlike i drugi rashodi	98.606	296.946
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	12.000	24.313
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) /i/	7.371.283	1.283.195
Ostali financijski rashodi	-	173.000
Ukupno financijski rashodi	7.709.916	1.878.949

/i/ Vrijednosna usklađenja financijske imovine

Vrijednosna usklađenja financijske imovine odnose se na vrijednosna usklađenja po zajmovima odobrenim ovisnim društvima u toku 2021. i ranijih godina. Na zajmove odobrene u 2021. godinu društvu Vražap d.o.o. u stečaju Zadar odnosi se iznos od 1.096.000 kuna, a za zajmove odobrene u 2021. godinu društvu Trgocentru d.d. Virovitica odnosi se iznos od 372.900 kuna. Razliku u iznosu od 5.902.383 kune čini iznos potraživanja po zajmovima ranijih razdoblja od Trgocentra d.d. Virovitica.

BILJEŠKA 19 – POREZ NA DOBIT I ZARADA PO DIONICI

Trošak poreza	2021.	2020.
Tekući porez	367.230	1.759.945
Trošak/(prihod) odgođenog poreza	(287.016)	(14.531)
Ukupno	80.214	1.745.414

(u kunama)	2021.	2020.
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	13.669.478	18.093.312
Porez obračunat po stopi od 18%	2.460.506	3.256.796
Porez - oporezivi rashodi	1.524.869	312.404
Porez - neoporezivi prihodi i olakšice	(3.618.145)	(1.809.255)
Porez na dobit ili gubitak iz poslovanja	367.230	1.759.945
Efektivna porezna stopa	2,69%	9,73%
Trošak/(prihod) odgođenog poreza	(287.016)	(14.531)
Dobit ili gubitak financijske godine	13.589.264	16.347.898

Najznačajniji dio smanjenja porezne osnovice odnosi se na umanjenje po primljenim dividendama i udjelima u dobiti u iznosu od 20.022.756 kuna (2020: 10.019.921 kuna), dok se razlika odnosi na državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu, te nerealizirane dobitke od financijske imovine. Najveći dio porezno nepriznatih rashoda odnosi se na vrijednosno usklađenje dugoročnih pozajmica ovisnom društvu Vražap d.o.o. u stečaju Zadar, te Trgocentar d.d. Virovitica u iznosu od 7.371.283 kune (2020: 1.283.195 kuna). U skladu s lokalnim propisima, porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica.

(u kunama)	2021.	2020.
Neto dobit društva	13.589.264	16.347.898
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica	10.290.000	10.290.000
Osnovna i razrijeđena zarada po dionici (u kunama)	1,32	1,58

Društvo je na Glavnoj skupštini održanoj 30. kolovoza 2021. godine donijelo odluku o podjeli redovnih dionica oznake CKML-R-A nominalnog iznosa od 980,00 kn na način da se 1 dionica nominalnog iznosa od 980,00 kn dijeli na 98 redovnih dionica nominalnog iznosa od 10,00 kn. Nakon provedbe korporativne akcije u informacijskom sustavu SKDD-a temeljni kapital Društva u iznosu od 102.900.000 kn podijeljen je na 10.290.000 redovnih dionica oznake CKML-R-A, nominalnog iznosa od 10,00 kn

BILJEŠKA 20 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost	31.12.2019.	Nova nabava	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2020.
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softwer i ostala prava	546.391	-	900	-	547.291
Nematerijalna imovina u pripremi	-	900	(900)	-	-
Ukupno nabavna vrijednost	546.391	900	-	-	547.291
Ispravak vrijednosti	31.12.2019.	obračun amortizacije	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2020.
Ispravak vrijednosti					
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softwer i ostala prava	366.617	179.812	-	-	546.429
Ukupno ispravak vrijednosti	366.617	179.812	-	-	546.429
Knjigovodstvena vrijednost	31.12.2019.				31.12.2020.
Knjigovodstvena vrijednost					
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softwer i ostala prava	179.774		-	-	863
Ukupno knjigovodstvena vrijednost	179.774		-	-	863

BILJEŠKA 20 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Nabavna vrijednost	31.12.2020.	Nova nabava	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2021.
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softwer i ostala prava	547.291	-	-	-	547.291
Nematerijalna imovina u pripremi	-	-	-	-	-
Ukupno nabavna vrijednost	547.291	-	-	-	547.291
Ispravak vrijednosti	31.12.2020.	obračun amortizacije	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2021.
Ispravak vrijednosti					
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softwer i ostala prava	546.429	450	-	-	546.879
Ukupno ispravak vrijednosti	546.429	450	-	-	546.879
Knjigovodstvena vrijednost	31.12.2020.				31.12.2021.
Knjigovodstvena vrijednost					
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softwer i ostala prava	863		-	-	413
Ukupno knjigovodstvena vrijednost	863		-	-	413

BILJEŠKA 21 – MATERIJALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost	31.12.2019.	Nova nabava	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2020.
Zemljišta	5.419.791	-	-	-	5.419.791
Građevinski objekti (za vlastite potrebe)	55.371.727	1.179.671	34.265	-	56.585.663
<i>Građevinski objekti</i>	<i>55.371.727</i>	<i>-</i>	<i>34.265</i>	<i>-</i>	<i>55.405.992</i>
<i>Građevinski objekti – imovina s pravom korištenja</i>	<i>-</i>	<i>1.179.671</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.179.671</i>
Postrojenja i oprema	123.745.133	989	1.862.195	(529.971)	125.078.346
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	13.110.948	351.355	219.697	(932.612)	12.749.388
<i>alati, pogonski inventar i transport. imov.</i>	<i>11.973.824</i>	<i>11.970</i>	<i>219.697</i>	<i>(579.977)</i>	<i>11.625.514</i>
<i>imovina s pravom korištenja</i>	<i>1.137.124</i>	<i>339.385</i>	<i>-</i>	<i>(352.635)</i>	<i>1.123.874</i>
Materijalnu imovina u pripremi i predujmovi	3.372.930	3.350.552	(4.887.579)	-	1.835.903
Ulaganje u nekretnine	133.545.832	1.500	2.771.422	(148.683)	136.170.071
<i>ulaganje u nekretnine - zemljište</i>	<i>15.979.685</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>15.979.685</i>
<i>ulaganje u nekretnine - građevinski objekti</i>	<i>117.566.146</i>	<i>1.500</i>	<i>2.771.422</i>	<i>(148.683)</i>	<i>120.190.385</i>
Ukupno nabavna vrijednost	334.566.361	4.884.067	-	(1.611.266)	337.839.162
Ispravak vrijednosti	31.12.2019.	obračun amortizacije	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2020.
Građevinski objekti (za vlastite potrebe)	46.315.730	1.632.348	-	-	47.948.078
Postrojenja i oprema	98.877.324	12.217.195	-	(256.122)	110.838.397
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	11.130.097	1.119.792	-	(628.950)	11.620.939
<i>alati, pogonski inventar i transport. imov.</i>	<i>10.967.786</i>	<i>863.113</i>	<i>-</i>	<i>(579.977)</i>	<i>11.250.922</i>
<i>imovina s pravom korištenja</i>	<i>162.311</i>	<i>256.679</i>	<i>-</i>	<i>(48.973)</i>	<i>370.017</i>
Ulaganje u nekretnine - građevinski objekti	104.620.804	2.522.303	-	(148.683)	106.994.424
Ukupno ispravak vrijednosti	260.943.955	17.491.639	-	(1.033.755)	277.401.838

Knjigovodstvena vrijednost	31.12.2019.				31.12.2020.
Zemljišta	5.419.791	-	-	-	5.419.791
Građevinski objekti (za vlastite potrebe)	9.055.997	(452.677)	34.265	-	8.637.585
<i>Građevinski objekti</i>	<i>9.055.997</i>	<i>(1.632.348)</i>	<i>34.265</i>	<i>-</i>	<i>7.457.914</i>
<i>Građevinski objekti – imovina s pravom korištenja</i>	<i>-</i>	<i>1.179.671</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.179.671</i>
Postrojenja i oprema	24.867.809	(12.216.206)	1.862.195	(273.849)	14.239.949
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.980.851	(768.437)	219.697	(303.662)	1.128.449
<i>alati, pogonski inventar i transport. imov.</i>	<i>1.006.038</i>	<i>(851.143)</i>	<i>219.697</i>	<i>-</i>	<i>374.592</i>
<i>imovina s pravom korištenja</i>	<i>974.813</i>	<i>82.706</i>	<i>-</i>	<i>(303.662)</i>	<i>753.857</i>
Materijalnu imovina u pripremi i predujmovi	3.372.930	3.350.552	(4.887.579)	-	1.835.903
Ulaganje u nekretnine	28.925.028	(2.520.803)	2.771.422	-	29.175.647
Ukupno knjigovodstvena vrijednost	73.622.406	(12.607.571)	-	(577.511)	60.437.324

BILJEŠKA 21 – MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Nabavna vrijednost	31.12.2020.	Nova nabava	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2021.
Zemljišta	5.419.791	-	938.092	-	6.357.883
Građevinski objekti (za vlastite potrebe)	56.585.663	254.743	9.245.971	-1.574.739	64.511.638
<i>Građevinski objekti</i>	55.405.992	254.743	9.245.971	-1.574.739	63.331.967
<i>Građevinski objekti – imovina s pravom korištenja</i>	1.179.671	-	-	-	1.179.671
Postrojenja i oprema	125.078.346	4.969.258	-	-2.271.141	127.776.463
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	12.749.388	2.145.323	-	-390.293	14.504.418
<i>alati, pogonski inventar i transport. imov.</i>	11.625.514	1.806.899	-	-174.510	13.257.903
<i>imovina s pravom korištenja</i>	1.123.874	338.424	-	-215.783	1.246.515
Materijalnu imovina u pripremi i predujmovi	1.835.903	1.376.568	-	-401.620	2.810.851
Ulaganje u nekretnine	136.170.070	524.962	-10.184.063	-	126.510.969
<i>ulaganje u nekretnine - zemljište</i>	15.979.685	-	-938.092	-	15.041.593
<i>ulaganje u nekretnine - građevinski objekti</i>	120.190.385	524.962	-9.245.971	-	111.469.376
Ukupno nabavna vrijednost	337.839.161	9.270.854	-	-4.637.793	342.472.222
Ispravak vrijednosti	31.12.2020.	obračun amortizacije	Prijenos	Rashodovanje i prodaja	31.12.2021.
Građevinski objekti (za vlastite potrebe)	47.948.077	2.901.315	1.849.194	-1.574.738	51.123.848
<i>Građevinski objekti</i>	47.948.077	2.311.479	1.849.194	-1.574.738	50.534.012
<i>Građevinski objekti – imovina s pravom korištenja</i>	0	589.836	-	-	589.836
Postrojenja i oprema	110.838.397	12.711.517	-	-2.266.834	121.283.080
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	11.620.939	761.033	-	-240.906	12.141.066
<i>alati, pogonski inventar i transport. imov.</i>	11.250.922	451.242	-	-174.510	11.527.654
<i>imovina s pravom korištenja</i>	370.017	309.791	-	-66.396	613.412
Ulaganje u nekretnine - građevinski objekti	106.994.424	1.025.819	-1.849.194	-	106.171.049
Ukupno ispravak vrijednosti	277.401.837	17.399.684	-	-4.082.478	290.719.043
Knjigovodstvena vrijednost	31.12.2020.				31.12.2021.
Zemljišta	5.419.791				6.357.883
Građevinski objekti (za vlastite potrebe)	8.637.586				13.387.790
<i>Građevinski objekti</i>	7.457.915				12.797.955
<i>Građevinski objekti – imovina s pravom korištenja</i>	1.179.671				589.835
Postrojenja i oprema	14.239.949				6.493.383
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.128.449				2.363.352
<i>alati, pogonski inventar i transport. imov.</i>	374.592				1.730.249
<i>imovina s pravom korištenja</i>	753.857				633.103
Materijalnu imovina u pripremi i predujmovi	1.835.903				2.810.851
Ulaganje u nekretnine	29.175.646				20.339.920
Ukupno knjigovodstvena vrijednost	60.437.324				51.753.179

BILJEŠKA 21 – MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Najznačajnija promjena u 2021., kod materijalne imovine, nastala je nabavom nove linije za pecivo te opremu i vozila pekare, kao i ulaganjem u maloprodajne objekte koji se iznajmljuju povezanom društvu METSS d.o.o. Tijekom godine Društvo je izvršilo prenamjenu dijela objekata koji su bili ranije iznajmljivani te ih je počelo koristiti za svoje poslovne potrebe, te je samim time došlo i do promjene procijenjene fer vrijednost ulaganja u nekretnine koje iznosi 63.109.577 kuna (2020.: 90.097.052 kune). Društvo procjenjuje fer vrijednost ulaganja u nekretnine koristeći podatke iz Razine 3, sukladno MSFI-ju 13: Mjerenje fer vrijednosti. Društvo se služi dohodovnim pristupom pri izračunu fer vrijednosti ulaganja u nekretnine.

BILJEŠKA 22 – DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

(u kunama)	2021.	2020.
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe /i/	70.978.181	70.978.181
Dani zajmovi, depoziti i slično /ii/	205.102	205.640
Ostala dugotrajna financijska imovina	4.200	4.200
Ukupno dugotrajna financijska imovina	71.187.483	71.188.021

/i/ Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika

U okviru pozicije dionice i udjeli u povezanim društvima iskazano je ulaganje po metodi troška ulaganja u dionice Radnik d.d. Opatija za stjecanje 100% ukupne vrijednosti temeljnog kapitala tog društva, ulaganje u Trgovinu Krk d.d. Malinska za stjecanje 100% temeljnog kapitala tog društva te ulaganje u društvo Trgostil d.d. Donja Stubica u kojem društvo ima 76,78% temeljnog kapitala tog društva. Ulaganje u društvo Vražap d.o.o. u stečaju Zadar u kojem društvo ima 100% udjela u temeljnom kapitalu u cijelosti je vrijednosno usklađeno u ranijim razdobljima.

(u kunama)	2021.	2020.
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	85.243.591	85.243.591
Ispravak vrijednosti	(14.265.410)	(14.265.410)
Ukupno ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	70.978.181	70.978.181

/ii/ Dani zajmovi, depoziti i slično

Iznos od 205.102 kune (2020: 205.640 kuna) iskazan na ovoj poziciji odnosi se na jamčevinu danu leasing društvu vezanu uz operativni leasing najma osobnog vozila.

BILJEŠKA 23 – DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2021.	2020.
Ostala potraživanja	87.431	113.104
Ukupno dugotrajna potraživanja	87.431	113.104

U okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja po nagodbi od kupaca koji su pokrenuli i završili postupak predstečajne nagodbe, a dospijeće kojih je duže od godinu dana.

BILJEŠKA 24 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Na ovoj poziciji iskazani su učinci privremenih poreznih razlika za rashode koji nisu bili porezno priznati te su uvećali poreznu osnovicu. Sastoji se od 977.606 kuna (2020: 690.590 kuna) po osnovi nerealiziranog gubitka od fer vrednovanja dionica, vrijednosnih usklađenja te rezerviranja za mirovine, otpremnine, vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca i vrijednosnog usklađenja zajmova.

(u kunama)	2021.	2020.
Osnova priznavanja		
Obveze po osnovi primanja zaposlenih (jubilarne i otpremnine)	374.245	360.165
Vrednovanje financijske imovine (dionice)	332.585	330.425
Vrijednosno usklađenje kupaca	73.496	-
Vrijednosno usklađenje zajmova	197.280	-
Ukupno odgođena porezna imovina	977.606	690.590

BILJEŠKA 25 – ZALIHE

(u kunama)	2021.	2020.
Sirovine i materijal	32.298.589	39.460.601
Gotovi proizvod	5.178.058	4.615.085
Trgovačka roba	150.915	215.602
Predujmovi za zalihe	-	154.224
Ukupno zalihe	37.627.562	44.445.512

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Na svaki dan bilance obavlja se provjera oštećenih i nesukladnih zaliha.

BILJEŠKA 26 – POTRAŽIVANJA

(u kunama)	2021.	2020.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe /i/	8.363.024	8.829.332
Potraživanja od kupaca /ii/	27.820.566	26.046.249
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	-
Potraživanja od države i drugih institucija /iii/	1.315.643	293.469
Ostala potraživanja /iv/	397.266	629.625
Ukupno potraživanja	37.896.499	35.798.675

/i/ Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

(u kunama)	2021.	2020.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	15.069.589	13.648.563
Ispravak vrijednosti	(6.706.565)	(4.819.231)
Ukupno potraživanja od poduzetnika unutar grupe	8.363.024	8.829.332

Potraživanja od povezanih poduzetnika odnose se na potraživanja po poslovnim odnosima isporuke roba i usluga povezanim društvima METSS d.o.o. Čakovec, Trgostil d.d. Donja Stubica, Radnik Opatija d.d. Lovran, Trgovina Krk d.d. Malinska, Vražap d.o.o. u stečaju Zadar. U bilanci za 2021. godinu iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca unutar grupe u iznosu od 6.706.565 kuna (2020.: 4.819.231 kuna), od čega na teret rezultata tekuće godine u iznosu od 2.226.724 kune (2020.: 2.100.770 kuna) dok je naplaćeno, a prethodno ispravljeno 339.391 kuna.

/ii/ Potraživanja od kupaca

(u kunama)	2021.	2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	27.877.007	27.427.756
Ispravak vrijednosti utuženih i spornih potraživ. od kupaca	(2.085.379)	(2.108.314)
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	2.028.938	726.807
Ukupno potraživanja od kupaca	27.820.566	26.046.249

Potraživanja od kupaca iskazana su u visini neto fakturirane vrijednosti korigirane za očekivane kreditne gubitke. U bilanci za 2021. godinu iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 2.085.379 kuna (2020.: 2.108.314 kune), od čega na teret rezultata tekuće godine u iznosu od 251.182 kune (2020.: 166.039 kuna) dok je naplaćeno a prethodno ispravljeno 59.328 kuna te isknjiženo zbog nemogućnosti naplate 214.789 kuna.

/iii/ Potraživanja od države i drugih institucija

U okviru potraživanja od države i drugih institucija iskazana su potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 1.249.996 kuna (2020.: 255.944 kune), potraživanja za naknadu plaće od HZZO i fonda za zdravstvo, te umanjeње za porez na dodanu vrijednost za dane predujmove.

/iv/ Ostala potraživanja

U okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja za dane predujmove, potraživanja od osiguravajućeg društva, te ostala potraživanja u vidu unaprijed plaćenih troškova održavanja dugotrajne imovine, te troškovi usluga i časopisa koji se djelomično odnose na 2022. godinu.

BILJEŠKA 27 – KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

(u kunama)	2021.	2020.
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe /i/	-	5.919.881
Ulaganja u vrijednosne papire /ii/	789.310	744.730
Dani zajmovi, depoziti i slično /iii/	50.044.680	80.290.679
Ostala financijska imovina /iv/	61.190	54.642
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	50.895.180	87.009.932

/i/ Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe

(u kunama)	2021.	2020.
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	23.936.836	22.485.434
Ispravak vrijednosti	(-23.936.836)	(16.565.553)
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično pod. unutar grupe	-	5.919.881

Pozicija dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe se odnosi na zajmove dane ovisnim društvima Trgocentar d. d. Virovitica i Vražap d.o.o. u stečaju Zadar, a koja su cijelosti vrijednosno usklađena.

/ii/ Ulaganja u vrijednosne papire

Pozicija ulaganja u vrijednosne papire odnosi se na ulaganje u dionice namijenjene trgovanju koje su evidentirane po metodi fer vrijednosti. Dobitak ili gubitak koji proizlazi iz promjene fer vrijednosti financijske imovine priznat je u računu dobiti i gubitka tekuće godine.

/iii/ Dani zajmovi, depoziti i slično

U okviru ove pozicije u najvećem dijelu iskazan je kratkoročni revolving depozit kod Erste banke od čega je 50.000.000 u kunama. Ostatak iznosa odnosi se na potraživanja po danim jamčevinama.

/iv/ Ostala financijska imovina

U okviru ove pozicije iskazano je ulaganje u investicijski fond.

BILJEŠKA 28 – NOVAC U BANCII BLAGAJNI

(u kunama)	2021.	2020.
Žiro račun i blagajna	5.511.438	673.298
Devizni račun	3.034.402	175
Ukupno novac	8.545.840	673.473

BILJEŠKA 29 – KAPITAL I REZERVE

(u kunama)	2021.	2020.
Temeljni (upisani) kapital /i/	102.900.000	102.900.000
Rezerve iz dobiti /ii/	23.594.373	23.594.373
Zadržana dobit /iii/	97.465.759	133.617.861
Dobit poslovne godine	13.589.264	16.347.898
Ukupno kapital i rezerve	237.549.396	276.460.132

/i/ Upisani kapital

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 102.900.000 kuna (2020: 102.900.000 kuna), a podijeljen je u 10.290.000 dionica (2020: 105.000 dionica). Nominalna vrijednost jedne dionice iznosi 10,00 kuna (2020: 980,00 kuna).

/ii/ Rezerve iz dobiti

Zakonska pričuva formira se sukladno hrvatskim propisima prema kojima je Društvo dužno u zakonske pričuve unositi dvadeseti dio (5%) dobiti tekuće godine, sve dok te pričuve zajedno s kapitalnom dobiti ne dosegnu visinu od pet posto (5%) temeljnog kapitala. Ova pričuva nije raspodjeljiva.

Ostale pričuve nastale su prilikom privatizacije Društva i rezultat su razlike tečaja na dan rješenja o privatizaciji i denominacije kapitala Društva iz prvobitno nominirane vrijednosti u njemačkim markama u hrvatske kune.

(u kunama)	2021.	2020.
Zakonske rezerve	5.145.000	5.145.000
Ostale pričuve	18.449.373	18.449.373
Ukupno rezerve iz dobiti	23.594.373	23.594.373

/iii/ Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Na osnovu odluke Glavne skupštine Društva, u 2021. godini isplaćena je dividenda iz dobiti u ukupnom iznosu od 52.500.000 kuna ili u iznosu od 500,00 kuna po dionici prije podjele dionice.

BILJEŠKA 30 – REZERVIRANJA

(u kunama)	2021.	2020.
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze /i/	2.079.137	2.000.918
Ukupno rezerviranja	2.079.137	2.000.918

/i/ Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze

	Jubilarnе nagrade	Otpremnine	Ukupno
Stanje 1. siječnja	832.685	1.168.233	2.000.918
Trošak rezerviranja	109.867	(31.648)	78.219
Isplaćeno u toku godine	-	-	-
Stanje 31. prosinca	942.552	1.136.585	2.079.137
Kratkoročni dio	137.474	66.143	203.617
Dugoročni dio	805.078	1.070.442	1.875.520

Ovo rezerviranje odnosi se na procijenjena dugoročna primanja radnika vezano uz otpremnine i jubilarne nagrade, što je definirano internim pravilnicima. Dugoročni iznos rezerviranja odnosi se na procijenjena stečena prava na otpremnine i jubilarne nagrade koje će biti isplaćene nakon 31. prosinca 2021. godine. Kratkoročni iznos primanja radnika sastoji se od jubilarnih nagrada i otpremnina u iznosu od 203.617 kuna koji će biti isplaćeni u razdoblju od 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	2021.
Diskontna stopa	0,60%
Stopa fluktuacije	6,54%
Prosječan očekivani preostali radni staž (u godinama)	17,93

BILJEŠKA 31 – DUGOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2021.	2020.
Obveze za zajmove, depozite i slično /i/	309.881	1.055.420
Ukupno dugoročne obveze	309.881	1.055.420

BILJEŠKA 31 – DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

/i/ Obveze za zajmove, depozite i slično

Društvo primjenjuje MSFI 16 na način da imovinu s pravom uporabe iskazuje u istoj stavki u kojoj bi odgovarajuća odnosna imovina bila prikazana da je u njegovu vlasništvu, a obveze po najmu iskazane su u okviru dugoročnih i kratkoročnih obveza za zajmove, depozite i sl.. Primjena MSFI 16 u Društvu odnosi se na osobna vozila u najmu (operativni leasing) i najam poslovnog prostora.

Analiza prema dospijeću – ugovorni nediskontirani novčani tokovi	2021.	2020.
Do jedne godine	927.227	906.476
Između jedne i dvije godine	305.265	856.032
Između dvije i tri godine	21.357	233.992
Između tri i četiri godine	-	6.261
Ukupno bruto	1.253.849	2.002.761
Utjecaj diskontiranja	(50.913)	(93.320)
Ukupne obveze po najmu na 31.12.	1.202.936	1.909.441

Dospijeće obveza po najmu	2021.	2020.
Kratkoročne obveze	893.055	854.021
Dugoročne obveze	309.881	1.055.420
Ukupne obveze po najmu na 31.12.	1.202.936	1.909.441

Iznosi najmova priznati kroz dobit ili gubitak	2021.	2020.
Trošak amortizacije	899.626	256.679
Kamata po obvezama po najmu	58.135	36.578
Troškovi koji se odnose na kratkotrajne najmove	332.679	213.318
Ukupno bruto	1.290.440	506.575

Ukupan odljev novca na osnovi najma iznosi 1.176.265 kuna (2020: 414.216 kuna).

BILJEŠKA 32 – KRATKOROČNE OBVEZE

(u kunama)	2021.	2020.
Rezerviranja – tekuće dospijeće	203.617	143.454
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe /i/	2.117.960	1.495.028
Obveze za zajmove, depozite i slično /ii/	893.055	854.021
Obveze za predujmove	37.280	65.141
Obveze prema dobavljačima /iii/	10.014.832	7.841.969
Obveze prema zaposlenicima /iv/	1.841.168	1.556.997
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja /v/	1.784.840	2.009.775
Obveze s osnove udjela u rezultatu	245.669	250.451
Ostale kratkoročne obveze /vi/	2.097.976	6.767.641
Ukupno kratkoročne obveze	19.236.397	20.984.476

/i/ Obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Obveze prema povezanim poduzetnicima odnose se na obveze iz poslovnih odnosa isporuke roba i usluga povezanim društvima METSS d.o.o. Čakovec (nakon pripajanja Trgovina Krk d.d.), Radnik Opatija d.d. Lovran, Trgostil d.d. Donja Stubica, te Trgovina Krk d.d. Malinska.

/ii/ Obveze za zajmove, depozite i slično

U okviru ovih obveza prezentirana je obveza a s osnove najmova prema MSFI 16 – najmovi obuhvaćaju osobna vozila i najam poslovnog prostora, a u okviru ove pozicije iskazana je kratkoročna obveza s rokom dospijeća unutar godine dana.

/iii/ Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima većim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji s osnova isporučenih i fakturiranih roba, usluga, osnovnih sredstva i kamata u iznosu od 6.189.129 kuna (2020.: 4.759.200 kuna). Obveze za nefakturiranu robu i usluge u iznosu od 3.189.396 kuna (2020.: 2.952.345 kuna) u najvećem dijelu odnose se na polog žitarica, dok se na dobavljače iz inozemstva odnosi iznos od 636.307 kuna (u 2020.: 130.423 kune).

/iv/ Obveze prema zaposlenicima

U okviru obveza prema zaposlenicima iskazane su obveze za neto plaće zaposlenih za prosinac 2021. godine u iznosu od 1.532.126 kuna (2020.: 1.379.976 kuna), te obveze za naknade zaposlenima za prosinac 2021. godine u iznosu od 309.042 kune (u 2020.: 177.021 kuna), a koje su obračunate u obračunskom razdoblju, a čija isplata je uslijedila u 2022. godini.

/v/ Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

(u kunama)	2021.	2020.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	853.094	1.195.593
Obveze za porez na dobit	-	-
Obveze za porez i prirez na dohodak	159.194	127.171
Obveze za doprinose za osiguranje iz i na plaće	759.522	684.689
Ostale obveze javnih davanja	13.030	2.322
Ukupno obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.784.840	2.009.775

BILJEŠKA 32 – KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

/vi/ Ostale kratkoročne obveze

U okviru ove pozicije ostalih kratkoročnih obveza iskazana je obveza za ukalkulirane neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 1.007.081 kunu (u 2020.: 783.738 kuna), uračunate obveze utvrđene poreznim rješenjem u iznosu od 998.711 kuna, dok se razlika odnosi na obračunate troškove rabata i super rabata i drugih troškova koji terete tekuće razdoblje. Rezerviranje se priznaje za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 1.007.081 kuna (u 2020.: 783.738 kuna) za koji se očekuje da će biti plaćen kao kratkoročna obveza, jer Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu plaćanja tog iznosa za 14.071 sati (u 2020.: 10.273 sati) neiskorištenog godišnjeg odmora koji je rezultat izvršene usluge u prošlosti od strane zaposlenika i obveza se može pouzdano izmjeriti. Društvo priznaje rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore na neto principu kao razliku početnog i završnog stanja obveza uz evidentiranje razlike u okviru prihoda, odnosno rashoda. U 2021. priznati su rashodi u iznosu od 223.343 kune u okviru rezerviranja (u 2020.: 100.065 kuna).

U okviru ostalih kratkoročnih obveza u 2020. godini bio je iskazan iznos prihoda budućeg razdoblja koji se odnosio na primljenu potporu društvu Čakovečki mlinovi d.d. od isplaćenu od strane Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, i koja se iskazivala kao odgođeni prihod.

BILJEŠKA 33 – ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA

Društvo ima na dan 31. prosinca 2021. učešće u slijedećim povezanim trgovačkim društvima:

	2021.		2020.	
	% učešća	% glasačkih prava	% učešća	% glasačkih prava
Radnik d.d. Opatija	100	100	100	100
Trgovina Krk d.d. Malinska	100	100	100	100
METSS d.o.o. Čakovec	-	-	100	100
-Trgocentar d. d. Virovitica (ovisno društvo Metss-a, uključ. vlastite dionice)	49,55	52,03	49,55	52,03
Vražap d.o.o. u stečaju Zadar	-	-	100	100
Trgostil d. d. D. Stubica (uključene vlastite dionice)	76,78	86,84	76,78	86,84
Narodni trgovački lanac d.o.o.	25%	25%	25%	25%

/i/ Ključne transakcije s povezanim društvima iz Grupe

U okviru osnovne djelatnosti Društvo obavlja poslove i s povezanim društvima, koji uključuje kupnju roba i usluga, te kreditne odnose.

Povezano društvo	Nabava u 2021.	Stanje dugovanja na 31.12.2021.	Prodaja u 2021.	Stanje potraživanja na 31.12.2021.	Potraživanje za kamate	Stanje pozajmice na 31.12.2021.
METSS d.o.o. Čakovec	1.796.700	-	24.267.164	-	-	-
Trgostil d.d. Donja Stubica	880.168	292.830	11.841.071	1.682.692	-	-
Vražap d.o.o. u stečaju Zadar	-	-	1.098.664	6.347.183	-	1.096.000
vrijednosno usklađenje				(6.340.443)		(1.096.000)
Trgovina Krk d.d. Malinska	577.838	917.759	8.501.055	5.944.403	-	-
Radnik Opatija d.d. Lovran	-	907.370	4.750.562	729.189	-	-
Trgocentar d.d. Virovitica	-	-	-	-	446.572	22.840.836
vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	(446.572)	(22.840.836)
Narodni trgovački lanac d.o.o.	152.744	107.578	8.583.227	2.606.264	-	-

Povezano društvo	Nabava u 2020.	Stanje dugovanja na 31.12.2020.	Prodaja u 2020.	Stanje potraživanja na 31.12.2020.	Potraživanje za kamate	Stanje pozajmice na 31.12.2020.
METSS d.o.o. Čakovec	2.904.757	617.931	30.673.820	5.367.526	-	-
Trgostil d.d. Donja Stubica	724.141	293.334	11.961.652	1.936.080	-	-
Vražap d.o.o. u stečaju Zadar	-	-	1.481.585	411.233	-	-
Trgovina Krk d.d. Malinska	79.493	16.743	1.924.575	307.829	-	-
Radnik Opatija d.d. Lovran	1.128	567.020	4.594.165	916.022	-	-
Trgocentar d.d. Virovitica	-	-	-	-	-	22.485.434
vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	-	(16.565.553)
Narodni trgovački lanac d.o.o.	166.276	52.903	8.508.348	1.735.003	-	-

BILJEŠKA 33 – ODNOSI S POVEZANIM STRANKAMA (nastavak)

Zajmovi povezanim društvima

Povezano društvo	Potraživanje 31.12.2021.	Potraživanje 31.12.2020.	Prihod od kamata 2021.	Prihod od kamata 2020.
Vražap d.o.o. u stečaju Zadar	1.096.000	-	2.374	-
Vražap d.o.o. u stečaju Zadar vrij. uskl.	(1.096.000)	-	-	-
Trgocentar d.d. Virovitica	22.840.836	22.485.434	446.572	738.195
Trgocentar d.d. Virovitica vrijednosno usklađenje	(22.840.836)	(16.565.553)	-	-
Narodni trgovački lanac d.o.o.	-	-	15.241	-
Ukupno	-	5.919.881	464.187	738.195

Prihodi od dividende od povezanih društava

Povezano društvo	Prihod od dividende 2021.	Prihod od dividende 2020.
METSS d.o.o. Čakovec	20.000.000	10.000.000
Ukupno	20.000.000	10.000.000

/ii/ Transakcije s ključnim osobljem upravljanja subjekta

Ključno osoblje upravljanja subjekta čini Uprava društva i Nadzorni odbor. Uprava se sastoji od dva člana. Nadzorni odbor ima sedam članova i dio ih je u radnom odnosu s Društvom. Plaće i naknade članova Upravi iskazane su u okviru troškova osoblja a naknade Nadzornom odboru u okviru ostalih troškova. U 2020. godini članovima Uprave i Nadzornog odbora ukupno je isplaćeno na ime troškova plaća s pripadajućim doprinosima i naknadama 2.563.017 kuna (u 2020.: 1.677.360 kuna). Tijekom godine Društvo je ostvarilo transakcijske s Društvom čiji je vlasnik član Nadzornog odbora Društva. Navedene transakcije nisu imale značajan financijski utjecaj na Društvo.

/iii/ Ključne promjene u učešćima povezanih društava

Dana 2. studenog 2021. godine društvo METSS d.o.o. je pripojeno društvu Trgovina Krk d.d. Također, 23. prosinca 2021. nad društvom Vražap d.o.o. otvoren je stečajni postupak, te je pod kontrolom stečajnog upravitelja.

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Pod pojmom rizik podrazumijevaju se svi rizici kojima je društvo izloženo ili bi moglo biti izloženo u poslovanju. Upravljanje rizicima obuhvaća utvrđivanje, mjerenje ili procjenu te praćenje rizika, uključujući izvješćivanje o rizicima kojima je društvo izloženo ili bi moglo biti izloženo tijekom svoga poslovanja. Društvo provodi redovne mjere upravljanja rizicima s obzirom na opseg i vrstu poslova koje Društvo obavlja.

34.1 Upravljanje financijskim rizikom

Aktivnosti koje Društvo obavlja, izlažu je raznim financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti, kamatnom riziku.

(u kunama)	2021.	2020.
Novac u banci i blagajni	8.545.840	673.473
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetn. unutar grupe - kratkoročni	-	5.919.881
Dani zajmovi, depoziti i slično - kratkoročni	50.044.681	80.290.679
Ulaganja u vrijednosne papire	789.310	744.730
Ostala financijska imovina	61.190	54.642
Potraživanja od kupaca	27.820.567	26.046.249
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	8.363.024	8.829.332
Potraživanja od države i drugih institucija	1.315.643	293.469
Ostala potraživanja	397.265	629.625
Dani zajmovi, depoziti i slično - dugoročni	205.102	205.640
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe - dugoročni	70.978.181	70.978.181
Ostala dugotrajna financijska imovina - dugoročna	4.200	4.200
Ostala potraživanja - dugoročna	87.431	113.104
Ukupno financijska imovina	168.612.434	194.783.205

(u kunama)	2021.	2020.
Rezerviranja	2.079.137	2.000.918
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	2.117.960	1.495.028
Obveze za predujmove	37.280	65.141
Obveze prema dobavljačima	10.014.832	7.841.969
Obveze za zajmove, depozite i sl. - najam MSFI 16 – dugoročno	309.881	1.055.420
Obveze za zajmove, depozite i s. - najam MSFI 16 - kratkoročno	893.055	854.021
Obveze prema zaposlenicima	1.841.168	1.556.997
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.784.840	2.009.775
Obveze s osnove udjela u rezultatu	245.669	250.451
Ostale kratkoročne obveze	2.097.976	6.767.640
Ukupno financijske obveze	21.421.798	23.897.360

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

34.1 Upravljanje financijskim rizikom (nastavak)

Financijski instrumenti

a) Upravljanje rizikom kapitala

Primarni cilj upravljanja kapitalom Društva je osigurati potporu poslovanju i maksimalizirati vrijednost dioničarima. Društvo upravlja kapitalom i radi prilagodbe u svjetlu promjena ekonomskih uvjeta. Kako bi zadržalo ili prilagodilo strukturu kapitala, Društvo može prilagoditi isplate dividendi ulagačima, povrat kapitala ulagačima ili povećati kapital u kontekstu uštede kroz porezne olakšice. Društvo upravlja rizikom kapitala praćenjem pokazatelja zaduženosti kroz odnos duga i kapitala, te praćenjem pokazatelje rentabilnosti vlastitog kapitala.

Pokazatelj zaduženosti

	2021.	2020.
Obveze po kreditima, zajmovima i najmu	1.202.936	1.909.441
Novac i novčani ekvivalenti	-58.590.520	-80.964.152
Neto dug	-57.387.584	-79.054.711
Kapital	237.549.397	276.460.132
Omjer neto duga i kapitala	-24,16%	-28,60%

b) Valutni rizik

Funkcijska valuta Društva je hrvatska kuna. Određena imovina i obveze denominirani su u stranim valutama koje se preračunavaju u kune po važećem srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum izvješća o financijskom položaju. Razlike koje iz toga proizlaze se iskazuju kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, ali ne utječu na kratkoročne novčane tijekove. Društvo većinu prihoda ostvaruje na domaćem tržištu u hrvatskim kunama te za ovaj dio ne postoji rizik izloženosti promjeni tečajeva inozemnih valuta. Međutim, dio nabave materijala, robe i osnovnih sredstava Društvo ostvaruje na inozemnom tržištu. Zbog toga je Društvo izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz euro i koji mogu utjecati na buduće poslovne rezultate i novčane tokove. U ovom dijelu Društvo ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku. Društvo je davatelj zajmova sa valutnom klauzulom u EUR stoga je izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz euro i mogu utjecati na buduće poslovne rezultate i novčane tokove. U nastavku su navedene stavke imovine i obveza koje su vezane na stranu izvještajnu valutu.

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

b) Valutni rizik (nastavak)

31.12.2021.	u kunama	u EUR
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	6.668.821	887.145
Potraživanja od kupaca	2.028.938	269.907
Dani depoziti i slično	-	-
Novac u banci i blagajni	3.034.402	403.663
Ukupno imovina vezana na stranu valutu	11.732.162	1.560.714

31.12.2021.	u kunama	u EUR
Obveze prema dobavljačima	636.307	84.647
Obveze za zajmove, depozite i sl. - najam MSFI 16 - kratkoročno	717.876	95.498
Obveze za zajmove, depozite i sl. - najam MSFI 16 - dugoročno	145.654	19.376
Ukupno obveze vezane na stranu valutu	1.499.837	199.521

31.12.2020.	u kunama	u EUR
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	6.686.319	887.145
Potraživanja od kupaca	726.807	96.433
Dani depoziti i slično	11.291.027	1.498.100
Novac u banci i blagajni	175	23
Ukupno imovina vezana na stranu valutu	18.704.328	2.481.701

31.12.2020.	u kunama	u EUR
Obveze prema dobavljačima	130.423	17.305
Obveze za zajmove, depozite i sl. - najam MSFI 16 - kratkoročno	481.509	63.887
Obveze za zajmove, depozite i sl. - najam MSFI 16 - dugoročno	1.131.686	150.153
Ukupno obveze vezane na stranu valutu	1.743.618	231.345

	Imovina 31.12.2021.	Imovina 31.12.2020.	Obveze 31.12.2021.	Obveze 31.12.2020.
EUR	11.732.162	18.704.328	1.499.837	1.743.618
USD	-	-	-	-
CHF	-	-	-	-
GBP	-	-	-	-
Ukupno HRK	11.732.162	18.704.328	1.499.837	1.743.618

Tečaj na dan 31.12.2021. iznosi 1 EUR = 7,517174 kn. (31.12.2020.: 7,536898).

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

b) Valutni rizik (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

U idućoj tablici analizirana je osjetljivost Društva na 1% povećanja i smanjenja tečaja kune u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 1% je stopa koja predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Povećanje imovine znači i povećanje dobiti ili glavnice kod porasta vrijednost kune za 1 % u odnosu na predmetnu valutu, povećanje obveza znači negativan utjecaj na dobit ili glavicu kod porasta vrijednost kune za 1 %.

Utjecaj povećanja tečaja od 1%	31.12.2021.	31.12.2020.
Ukupno imovina vezana na stranu valutu	117.322	187.043
Obveze	(14.998)	(17.436)
Neto učinak na račun dobiti i gubitka	102.323	169.607

Iz navedene analize proizlazi da bi u slučaju porasta tečaja od 1% direktni utjecaj na rezultat poslovanja u obliku pozitivne tečajne razlike bio 117.322 kune i negativne tečajne razlike u iznosu od 14.998 kuna. U slučaju pada tečaja od 1% utjecaj na rezultat bio bi u obliku pozitivne tečajne razlike od 14.998 kuna i negativne tečajne razlike u iznosu od 117.322 kune.

c) Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca te potraživanja po danim zajmovima. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest. Ostali dio potraživanja od kupaca nije značajan zbog disperzije na vrlo veliki broj kupaca, pojedinačno malih stanja, te strogih mjera naplate i isporuke od strane Društva. Dio potraživanja Društvo osigurava zadužnicama. Kako bi se taj rizik sveo na najmanju moguću mjeru, prodajna politika Društva osigurava prodaju provjerenim kupcima s kojima postoje dugogodišnji odnosi i sigurnost naplate. Kod novih kupaca provode se stroge mjere naplate. Društvo smatra da se njegova maksimalna izloženost odražava u iznosu potraživanja umanjenom za ispravak vrijednosti koji je priznat na datum izvješća o financijskom položaju.

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

c) Kreditni rizik (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine	2021.	2020.
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	37.896.500	35.789.924
Dani zajmovi, depoziti i sl.- kratkoročni	50.044.681	80.290.679
Novac i novčani ekvivalenti	8.545.840	673.473
Ukupno	96.487.021	116.754.076

Potraživanja od kupaca prema regijama	2021.	2020.
Domaći	34.154.653	34.196.970
Strani	2.028.938	678.611
Ukupna potraživanja od kupaca prema regijama	36.183.591	34.875.581

Starosna struktura potraživanja od kupaca na datum izvještavanja bila je kako slijedi:

	Bruto 31.12.2021.	Umanjenje vrijednosti 31.12.2021.	Bruto 31.12.2020.	Umanjenje vrijednosti 31.12.2020.
Nedospjelo	29.367.007	124.909	23.806.598	-
Dospjelo do 30 dana	4.079.628	33.495	5.473.769	-
Dospjelo od 31-90 dana	2.409.499	155.670	3.511.091	184.022
Dospjelo preko 90 dana	9.119.401	8.477.870	9.011.668	6.743.523
Ukupno bruto	44.975.535	8.791.944	41.803.126	6.927.545

Kretanje umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca kroz godinu je bilo kako slijedi:

	2021.	2020.
Stanje 1. siječnja prema MSFI 9	6.927.545	4.745.841
Trošak umanjenja vrijednosti/(otpuštanje) (bilješka 14)	2.477.907	2.266.809
Isknjiženje	(214.789)	-
Naplaćena sumnjiva potraživanja	(398.719)	(85.104)
Stanje 31. prosinca	8.791.944	6.927.545

Nadalje, Društvo je izloženo kreditnom riziku putem novčanih depozita u bankama. Upravljanje rizikom je usredotočeno na poslovanje sa najrespektabilnijim bankama u tuzemstvu, uz redovno praćenje dostupnih statističkih izvješća banaka i adekvatnosti kapitala pri HNB.

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

d) Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Odjel financija redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava. Izloženost riziku likvidnosti smanjuje se održavanjem dostatne količine vlastitih novčanih sredstava potrebnih za podmirenje svih obveza, te osiguranjem odgovarajućih kreditnih linija u slučaju nedostatka vlastitih novčanih sredstava kroz planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odljeva i priljeva s obzirom na redovni tijek poslovanja, redovito praćenje i upravljanje likvidnošću, određivanje odgovarajućih mjera za sprječavanje ili uklanjanje uzroka nelikvidnosti i identificiranje drugih mogućnosti.

Nediskontirana vrijednost ugovorenih novčanih tijekova:

31. prosinca 2021. godine		Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1g.	Od 1 do 5 g.	Ukupno
Obveze prema dobavljačima (beskamatne)	12.132.791	12.132.791	-	-	-	12.132.791
Ostale obveze (beskamatne)	6.006.933	6.006.933	-	-	-	6.006.933
Obveza temeljem najma	1.253.849	77.269	154.538	695.420	326.622	1.253.849
Ukupno	19.393.573	18.216.993	154.538	695.420	326.622	19.393.573
31. prosinca 2020. godine		Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1g.	Od 1 do 5 g.	Ukupno
Obveze prema dobavljačima (beskamatne)	9.336.997	9.336.997	-	-	-	9.336.997
Ostale obveze (beskamatne)	3.882.364	3.882.364	-	-	-	3.882.364
Obveza temeljem najma	2.002.761	75.540	151.079	679.857	1.096.285	2.002.761
Ukupno	15.222.122	13.294.901	151.079	679.857	1.096.285	15.222.122

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

c) Rizik likvidnosti (nastavak)

31. prosinca 2021. godine		Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1g.	Od 1 do 5 g.	Ukupno
Potraživanja od kupaca (beskamatna)	36.183.591	29.242.098	6.299.962	641.531	-	36.183.591
Ostala potraživanja (beskamatna)	1.712.908	1.712.908	-	-	-	1.712.908
Potraživanja po zajmovima	50.044.680	50.044.680	-	-	-	50.044.680
Novac i novčani ekvivalenti	8.545.840	8.545.840	-	-	-	8.545.840
Ukupno	96.487.019	89.545.526	6.299.962	641.531	-	96.487.019
31. prosinca 2020. godine		Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1g.	Od 1 do 5 g.	Ukupno
Potraživanja od kupaca (beskamatna)	34.875.582	29.280.368	3.327.069	2.268.145	-	34.875.582
Ostala potraživanja (beskamatna)	914.342	914.342	-	-	-	914.342
Potraživanja po zajmovima	80.290.679	80.290.679	-	-	-	80.290.679
Novac i novčani ekvivalenti	673.473	673.473	-	-	-	673.473
Ukupno	116.754.076	111.158.862	3.327.069	2.268.145	-	116.754.076

d) Kamatni rizik

Budući da Društvo ima značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tijek iz poslovnih aktivnosti mogu biti u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Izloženost Društva riziku promjena na tržištu kamatnih stopa vezana je prvenstveno uz dane zajmove, novac i novčane ekvivalente te novčane depozite Društva.

Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe odobreni su ovisnom trgovačkom društvu Trgocentar d.d. Virovitica u iznosu zajma od 22.485.434 kune uz ugovorene godišnje kamate po promjenljivoj stopi koja se utvrđuje na temelju odredbi Zakona o porezu na dobit koje reguliraju kamate između povezanih osoba, odnosno u skladu s važećim propisima, i koja je na dan bilance iznosila 3,42 % godišnje. Ugovoreni zajmovi osigurani su zalogom na nekretninama, te bjanko zadužnicama.

Novčani depoziti Društva čine kratkoročne revolving depozite kod banaka od čega je 68.900.000 u kunama, a 11.291.027 kuna denominirano u eurima. Depoziti su skloni promjeni kamatne stope, odlukom Banke.

Analiza osjetljivosti na promjenu vrijednosti kamatne stope

U idućoj tablici analizirana je osjetljivost Društva na promjenu kamatne stope od 0,5%. Stopa osjetljivosti od 0,5% je stopa koja predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama kamatne stope na zajmove i depozite koji su ugovoreni sa promjenljivom kamatnom stopom.

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

31. prosinca 2021. godine	Kamata uvećana za 0,5%	Razlika	Kamata umanjena za 0,5 %	Razlika
Obveze po kreditima, zajmovima i najmu	1.202.936	(-6.015)	1.202.936	6.015
Dani zajmovi, depoziti i slično	50.000.000	250.000	50.000.000	(250.000)
Neto učinak		243.985		(243.985)
31. prosinca 2020. godine	Kamata uvećana za 0,5%	Razlika	Kamata umanjena za 0,5%	Razlika
Obveze po kreditima, zajmovima i najmu	1.909.441	(9.547)	1.909.441	9.547
Dani zajmovi, depoziti i slično	102.676.461	513.382	102.676.461	(513.382)
Neto učinak		503.835		(503.835)

34.2 Rizici redovnog poslovanja

Tržišni rizik

Tržišni rizik vezan je uz nastup i realizaciju proizvoda na tržištu. Kako bi se uspješno nosilo s konkurencijom, Društvo smanjuje rizik kvalitetnom pripremom i pažljivim odabirom odgovarajuće tržišne strategije koja je rezultat analize tržišta, kupaca i konkurencije. Društvo je u potpunosti posvećeno zahtjevima i potrebama kupaca te stalno istražuje nove kupce i distribucijske kanale.

Potražnja za prehrambenim proizvodima relativno je neelastična na cijenu proizvoda. Faktori utjecaja na potražnju za prehrambenim proizvodima su: demografski (porast-smanjenje broja stanovnika), ekonomski (povećanje broja turista i potrošnja hrane u ugostiteljstvu; rast proizvodnje u konditorskoj i pekarskoj industriji), socijalni (promjene u životnom standardu i prehrambenim navikama stanovništva), politički (članstvo u EU koje omogućava nesmetan izvoz u zemlje Europske unije, ali i povećanu konkurenciju na domaćem tržištu dolaskom proizvođača iz drugih zemalja članica).

Operativni rizik

Operativni rizik je rizik od gubitka zbog pogrešaka, prekida ili šteta uzrokovanih neadekvatnim internim procesima, osobama, sustavima ili vanjskim događajima uključujući rizik izmjena pravnih propisa. Poslovne aktivnosti se planiraju na temelju planova navedenih u postupcima primjene HACCP sustava. Planiranje aktivnosti uključuje i HACCP plan koji nastaje kao rezultat HACCP studije. Analiza opasnosti i utvrđivanje kritičnih kontrolnih točaka dio je planiranja kvalitete. To uključuje poboljšanja i poticanje radnji koje sprečavaju pojavu neodgovarajućih radnih aktivnosti tijekom obavljanja redovitih poslovnih aktivnosti.

Proizvodnja brašna bi mogla biti negativno pogođena izvanrednim događajima kao što su potres, požar, eksplozija, kvar i lom proizvodne opreme, produženo ili izvanredno održavanje. Društvo koristi osiguranje za pokriće štete nad tim objektima i opremom, kao i osiguranje i ugovorenu naknadu štete u slučaju zastoja. Takvo osiguranje će biti podložno ograničenjima u vidu maksimalnog iznosa odštete i garancijski period od 6 mjeseci, te možda neće

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

biti dostatno za pokriće svih troškova. Također, Društvo može biti podložno troškovima koji nisu pokriveni osiguranjem.

Društvo se oslanja na IT sustave koji mu omogućavaju da efikasno upravlja Društvom, komunicira s kupcima i dobavljačima, te prikuplja sve potrebne informacije na koje bi se menadžment mogao oslanjati u donošenju odluka. Poslovanje Društva postaje sve ovisnije o korištenju ovakvih sustava te bi bilo kakvi poremećaji u radu IT sustava temeljem računalnih virusa, hakerskih napada, poremećaja u radu informatičke opreme i programa ili nekih drugih razloga mogli imati značajan utjecaj na poslovanje i financijsko stanje Društva. Društvo aktivno provodi politiku zaštite svojih sustava od ovih rizika putem IT odjela u društvu, te kroz vanjsku podršku.

34.2 Rizici redovnog poslovanja (nastavak)

Rizik industrije

Jedan od rizika koji se pojavljuju u prehrambenoj industriji jest činjenica da se prehrambene navike potrošača te njihova svijest o utjecaju hrane na zdravlje snažno mijenjaju u proteklih 20-ak godina. Takvi trendovi stavljaju imperativ pred proizvođače u smislu povećanja postojećeg asortimana proizvoda te daljnjeg unapređenja kvalitete postojećih proizvoda.

Rizik nabave sirovina i isporuke proizvoda

Proizvodnja pšenice te kretanje cijene pšenice na domaćem i svjetskom tržištu, kao najvažnije sirovine za proizvodnju brašna, značajno utječe na proizvodnju i kretanje cijene brašna.

Važan domaći izvor sirovina su lokalni proizvođači pšenice sa kojima je uspostavljen dugogodišnji poslovni odnos. Rizik nabave sirovina kao i cijena sirovine direktno je vezan na kvalitetu sirovine. Moguće je da zbog klimatskih utjecaja, sirovina nema zadovoljavajuću odnosno traženu kvalitetu.

Rizik nabave sirovine reducira se činjenicom da Društvo može na međunarodnim tržištima robe, za sada u svakom trenutku, nabaviti dovoljnu količinu pšenice po trenutno važećoj tržišnoj cijeni. Ulaskom u članstvo Europske unije, nestale su sve administrativne prepreke za nabavu sirovine iz Europske unije.

Rizik ne isporuke proizvoda prisutan je zbog mogućnosti prestanka proizvodnje uslijed kvara na mlinarskom postrojenju. Rizik zastoja u proizvodnji nastoji se umanjiti činjenicom da Društvo zapošljava djelatnike na lokaciji mlina koji su adekvatno osposobljeni za rješavanje kvarova u razumnom roku.

Rizik ne isporuke proizvoda zbog otkazivanja ugovora s prijevoznikom brašna nastoji se umanjiti činjenicom da Društvo ima veliku bazu prijevoznika i po obujmu korištenja usluga prijevoznika nije u ovisnosti niti o jednom.

Rizik konkurencije

Društvo prodaje svoje proizvode i robe pretežito na domaćem tržištu. Ulaskom Hrvatske u članstvo Europske unije administrativno je olakšan izlazak na tržište drugih zemalja članica, ali i dolazak strane konkurencije na domaće tržište.

Tržište brašna teži sve većoj koncentraciji, odnosno smanjenju ukupnog broja proizvođača brašna (okrupnjavanjem ili gašenjem malih mlinova), kako bi se ekonomijom razmjera ostvarili što niži proizvodni troškovi po jedinici proizvoda i time ojačalo konkurentski položaj na tržištu.

Ulaskom Hrvatske u članstvo Europske unije Društvo se više ne suočava samo s domaćom konkurencijom zbog čega je potreba za jačanjem konkurentnosti još izraženija.

Investicijom Društva u 2016. godini zamijenjena je sva postojeća oprema za čišćenje i mljevenje žitarica kao i oprema za ljuštenje žitarica. Ugrađena je najnovija generacija mlinske opreme za prerađivanje pšenice i raži koja osigurava povećanje prerađivačkih kapaciteta i podržava namjeru da društvo ima najviše standarde u kvaliteti i zdravstvenoj ispravnosti proizvoda, te time i veću konkurentsku prednost.

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)**34.2 Rizici redovnog poslovanja (nastavak)****Rizik fluktuacije cijena osnovnih sirovina**

Poslovni rezultati su pod utjecajem cijene pšenice, kao najvažnije sirovine u proizvodnji Društva koja je burzovna roba. Volatilitnost cijena pšenice može biti posljedica loših vremenskih prilika, bolesti, političke nestabilnosti i drugih eksternih faktora. Opći ekonomski uvjeti, nepredviđena potražnja, problemi u proizvodnji i distribuciji, bolesti, vremenski uvjeti za vrijeme rasta uroda i žetve mogu imati negativan utjecaj na cijene pšenice.

Bez obzira što Društvo sve potrebe za pšenicom može zadovoljiti na domaćem tržištu, kretanje cijene na domaćem tržištu pod utjecajem je kretanja cijene pšenice na svjetskim robnim burzama. Temeljem povijesnog poslovanja Društva, može se ustvrditi da je kretanje otkupne cijene pšenice bilo pozitivno korelirano sa kretanjem cijene brašna. Međutim, treba istaknuti da je potreban određen period kako bi se cijena brašna prilagodila promjenama cijena pšenice što u određenim kraćim periodima ima negativan utjecaj na maržu Društva u slučaju rasta cijene pšenice.

Bez obzira na povijesne pokazatelje koji ukazuju na koreliranost cijena brašna i pšenice Društvo ne može jamčiti da će u budućnosti eventualni rast cijena pšenice uspjeti u cijelosti kompenzirati rastom cijena brašna na način da zadrži povijesne marže.

Rizik promjene cijena pšenice Društvo je pokušalo umanjiti pristupu terminskim tržištima, ali nije uspjelo pronaći adekvatni financijski proizvod koji bi mogao osigurati zadovoljavajuću kvalitetu u slučaju dospijea. Rizik fluktuacije cijene Društvo dodatno umanjuje na način da u cijeni žetve, a ovisno o samoj cijeni, otkupljuje veće količine sirovine.

Rizik vođenja sudskih postupaka protiv Društva

Društvo je, kao i svaki gospodarski subjekt, podložno riziku vođenja postupaka pred sudovima, regulatornim ili drugim nadležnim tijelima, u okviru redovnog poslovanja. Takvi sporovi prije svega se odnose na sporove sa dužnicima ili dobavljačima. U budućnosti se ne može isključiti ni rizik potencijalnih tužbi od strane kupaca i drugih dionika prema Društva uslijed štete nastale konzumacijom proizvoda. Društvo ne može pružiti nikakva jamstva da rezultati budućih pravnih i regulatornih sporova ili mjera neće značajno utjecati na poslovanje i financijsko stanje Društva. Dio rizika Društvo umanjuje sa sklopljenim policama osiguranja od odgovornosti.

Rizik obveza ili gubitaka koji nisu pokriveni osiguranjem

Društvo je poduzelo aktivnosti, kroz angažman specijalista u osiguranju, da prepozna ključne rizike i prijetnje na poslovanje društva. Sklopljenim policama osiguranja i rizicima koje pokrivaju uz uobičajene rizike za industrije u kojima Društvo posluje, pokriveni su i rizici uslijed potresa i zastoja uslijed potresa, požara, eksplozije. Međutim, nije moguće pokriti osiguranjem sve potencijalne obveze i gubitke te samim time Društvo ne može pružiti nikakva jamstva da neće biti izložen situacijama koje neće biti pokrivena osiguranjem, te da takve situacije neće imati značajnog utjecaja na poslovanje i financijsko stanje Društva.

BILJEŠKA 34 – IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)**34.3. Opći rizici****Rizik poslovnog okruženja**

Rizik poslovnog okruženja uključuje političke, pravne i makroekonomske rizike okruženja u kojem Društvo djeluje, a što se prije svega odnosi na tržište Hrvatske na kojem Društvo ostvaruje svoj ukupni prihod, te preostalim dijelom na Bosnu i Hercegovinu i Sloveniju. Dosadašnje Vlade provodile su ekonomske reforme s ciljem razvijanja i stabiliziranja slobodne tržišne ekonomije. Iako je Hrvatska napravila značajne napore prema uspostavljanju tržišne ekonomije, za postizanje razine infrastrukture zapadnoeuropskih zemalja trebat će još nekoliko godina i niz dodatnih investicija. Društvo ne može pružiti nikakva jamstva da će Hrvatska ostvariti namjeravane reforme ili da će političko okruženje biti poticajno za provođenje reformi.

Društvo nije u mogućnosti dati nikakva jamstva da Vlada neće uvesti novu regulativu, fiskalnu ili monetarnu politiku, uključujući regulativu ili politiku oporezivanja, zaštite okoliša, javne nabave ili politike tečaja. Pravni okvir Republike Hrvatske se još razvija što može prouzročiti određene pravne neizvjesnosti. Društvo bi se moglo naći u situaciji da nije u mogućnosti uspješno ostvariti ili zaštititi neka od svojih prava.

Poslovanje Društva podložno je makroekonomskom okruženju, ekonomskim prilikama te kretanju gospodarske aktivnosti. U razdobljima nepovoljnih ekonomskih uvjeta Društvo bi moglo imati poteškoća u širenju poslovanja. Nastavak trenutne ekonomske situacije mogao bi otežati za Društvo, kao i za njezine kupce i dobavljače, pristup tržištu kapitala što bi moglo utjecati na postojeću razinu prihoda i profitabilnosti.

Na Društvo utječu i međunarodna kretanja obzirom da je pšenica, koja je osnovna sirovina za proizvodnju u Društvu, burzovna roba i time može biti podložna utjecaju eventualnih političkih nestabilnosti u zemljama koje su značajni proizvođači ove žitarice (Kina, Rusija, SAD). Ipak, kako je prije naznačeno, Društvo svoje potrebe za sirovinom može u cijelosti podmiriti iz domaćih izvora.

Rizik promjene pravnog okvira

Kao proizvođač prehrambenih proizvoda Društvo je podložno snažnoj regulativi vezanoj uz ljudsku prehranu, sigurnost proizvoda, sigurnost i radne uvjete zaposlenika, sigurnost i zaštitu okoliša (uključujući one vezane uz otpadne vode, čistoću zraka, buku, zbrinjavanje otpada, čišćenje okoliša i si.), sastav proizvoda, pakiranje, označavanje, oglašavanje te tržišno natjecanje. Proizvodnja hrane rezultira stvaranjem otpada, ispuštanjem štetnih tvari u atmosferu i vode te je Društvo zbog toga dužno pribavljati različite dozvole i pridržavati se različitih propisa. Regulativa vezana uz zdravlje, sigurnost i zaštitu okoliša u Europi i drugim razvijenim regijama postaje sve stroža, a provedba sve izraženija. Društvo se trudi pratiti i anticipirati sve takve promjene, ali bilo kakvi podbačaji tog tipa mogli bi rezultirati različitim kaznama.

Društvo vjeruje da je trenutno usklađen s postojećim propisima i regulativama te rokovima propisanim od strane različitih regulatora.

Društvo ne može dati nikakva jamstva da neće biti suočen sa značajnim troškovima da se prilagodi promjenama u postojećim propisima, a što bi moglo značajno utjecati na poslovanje i financijsko stanje Društva.

Također, moguće je da se u budućnosti uvedu dodatni propisi te promijeni trenutna legislativa (ili njena interpretacija) što bi moglo utjecati na poslovanje i proizvode Društva. Društvo ne može dati nikakva jamstva da u budućnosti trošak pridržavanja takvih inicijativa neće imati značajnog utjecaja na poslovanje i financijsko stanje Društva.

BILJEŠKA 35 – FER VRIJEDNOST FINANCIJSKIH INSTRUMENATA

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuju kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza pod standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema cijenama koje kotiraju na tržištu
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza određuje se u skladu s modelima za određivanje cijena, a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz poznatih transakcija na tržištu i cijene koje se nude za slične instrumente

Na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih sredstava i obveza.

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju

U idućoj tablici su analizirani financijski instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost, razvrstani u tri skupine ovisno o dostupnosti pokazatelja fer vrijednosti:

- 1. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za istovrsnu imovinu i istovrsne obveze
- 2. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz drugih podataka o imovini ili obvezama koji nisu kotirane cijene iz 1. razine, bilo izravno (tj. kao cijene), bilo neizravno (tj. izvedeni su iz njihovih cijena)
- 3. razina pokazatelja – pokazatelji izvedeni primjenom metoda vrednovanja u kojima su kao ulazni podaci korišteni podaci o imovini ili obvezama koji se ne temelje na dostupnim tržišnim podacima.

U 2020. godini nije bilo prijenosa između razina.

31. prosinca 2021. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Ulaganja u dionice	-	-	789.310	789.310
Ulaganje u investicijski fond	-	61.189	-	61.189
Ukupno	-	61.189	789.310	850.499
31. prosinca 2020. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Ulaganja u dionice	-	-	744.730	744.730
Ulaganje u investicijski fond	-	54.642	-	54.642
Ukupno	-	54.642	744.730	799.372

Uprava smatra kako su knjigovodstvene vrijednosti financijskih instrumenata koji se ne mjere po fer vrijednosti približno su jednake fer vrijednostima

BILJEŠKA 36 – PREUZETE I POTENCIJALNE OBVEZE

Preuzete obveze

Na datum bilance Društvo nema nikakvu preuzetu obvezu koja nije iskazana u okviru financijskih izvještaja.

Potencijalne obveze i sudski sporovi

U toku svojeg redovnog poslovanja, Društvo je ušlo u različite sudske sporove, kao tužitelj i to ponajviše u tužbama za naplatu potraživanja. Na datum bilance Društvo nema otvorene sporove kao tuženik.

BILJEŠKA 37 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U 2022. godini nastavljena je opća globalna neizvjesnost oko širenja i suzbijanja COVID-19 pandemije dok je situacija dodatno otežana nastupom rata u Ukrajini krajem veljače 2022. godine. Na dan sastavljanja ovog izvještaja nije moguće procijeniti budući vijek trajanja pandemije niti rata u Ukrajini, ali menadžment Društva će nastaviti aktivno pratiti situaciju i poduzimati adekvatne mjere upravljanja rizicima s ciljem minimiziranja potencijalnih negativnih utjecaja na poslovanje Društva.

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo raspolaže s neto novčanom pozicijom dovoljnom za nesmetano podmirivanje dospjelih obveza te stoga sastavlja financijske izvještaje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Osim otežane opće gospodarske situacije, nakon završetka 2021. godine u Društvu nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na poslovanje Društva ili objave u ovom izvještaju.

Čakovečki mlinovi, d.d.

Čakovec, Mlinska 1

- Nadzorni odbor -

Ur. broj: 01-05-515-1/2022

Čakovec, 28.4.2022. godine

Izvod iz Zapisnika sa 11. sjednice Nadzornog odbora

Na temelju članka 36. Statuta Čakovečki mlinovi d.d. Čakovec (u daljnjem tekstu: Društvo) Nadzorni odbor Društva je na 11. sjednici održanoj 28. travnja 2022. godine donio slijedeću:

ODLUKU

1. Daje se suglasnost i utvrđuju se godišnja financijska izvješća za 2021. godinu za Čakovečke mlinove, d.d. Čakovec.
2. Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Nadzornog odbora

Stjepan Varga



ČAKOVEČKI MLINOVI
d.d. ČAKOVEC 5
Mlinska ulica 1

Čakovečki mlinovi, d.d.

Čakovec, Mlinska 1

- Nadzorni odbor -

Ur. broj: 01-05-515-1/2022

Čakovec, 28.4.2022. godine

Izvod iz Zapisnika sa 11. sjednice Nadzornog odbora

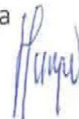
Na temelju članka 36. Statuta Čakovečki mlinovi d.d. Čakovec (u daljnjem tekstu: Društvo) Nadzorni odbor Društva je na 11. sjednici održanoj 28. travnja 2022. godine donio slijedeću:

**PRIJEDLOG ODLUKE
o upotrebi dobiti za 2021. godinu**

- | | |
|--|---------------------|
| 1. Ostvarena neto dobit za 2021. godinu iznosi | 13.589.264,06 kuna. |
| 2. Odluka o raspodjeli: | |
| - u zadržanu dobit | 13.589.264,06 kuna. |
| 3. Ova odluka stupa na snagu danom donošenja. | |

Predsjednik Nadzornog odbora

Stjepan Varga



 **ČAKOVEČKI MLINOVI**
d.d. ČAKOVEC 5
Mlinska ulica 1



Mlinska ulica 1, 40000 Čakovec, Hrvatska, centrala: 040 375 555, fax: 040 375 558
e-mail: mlinovi@cak-mlinovi.hr, www.cak-mlinovi.hr