

Viro tvornica šećera d.d. i ovisna društva

Godišnje izvješće za 2021. godinu,
zajedno s Izvješćem neovisnog revizora

	<i>Stranica</i>
Izvešće Uprave Grupe o stanju društava za poslovnu 2020. godinu	1-17
Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje	18
Izvešće neovisnog revizora	19-21
Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	22-23
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	24-25
Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	26
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	27-28
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	29–91



VIRO BH d.o.o.

***Godišnje konsolidirano izvješće posloводства
za poslovnu 2021. godinu***

Zagreb, travanj 2022.

Sadržaj

<u>1</u>	<u>Uvod</u>	2
<u>2</u>	<u>O poduzećima unutar VIRO grupe</u>	3
<u>2.1</u>	<u>Viro tvornica šećera d.d.</u>	3
<u>2.2</u>	<u>Sladorana d.o.o.</u>	3
<u>2.3</u>	<u>Viro-kooperacija d.o.o.</u>	4
<u>2.4</u>	<u>Slavonija Županija d.d.</u>	4
<u>2.5</u>	<u>Viro BH d.o.o.</u>	5
<u>3</u>	<u>Vlasnička struktura</u>	5
<u>4</u>	<u>Osvrt na poslovnu godinu</u>	8
<u>5</u>	<u>Izloženost rizicima</u>	9
<u>6</u>	<u>Financijsko stanje poduzeća</u>	11
<u>7</u>	<u>Radna snaga</u>	19
<u>8</u>	<u>Ekologija</u>	19
<u>9</u>	<u>Strateški smjer razvoja Grupe i planovi za kratkoročno razdoblje</u>	19
<u>10</u>	<u>Bitni poslovni događaji nakon isteka poslovne 2020. godine</u>	20
<u>10.1</u>	<u>Utjecaj krize izazvane virusom COVID-19 na poslovanje Grupe</u>	20
<u>11</u>	<u>Izjava o primjeni kodeksa Korporativnog upravljanja</u>	21

Prilog 1 - Revidirani konsolidirani financijski izvještaji

1. Uvod

VIRO d.d. i njegova ovisna društva uključuju sljedeća trgovačka društva: Viro tvornica šećera d.d. – matično društvo, ovisno društvo Sladorana d.o.o., ovisno društvo Slavonija Županja d.d., ovisno društvo Sladorana kooperacija d.o.o. (do sredine godine 2021. pod nazivom Viro kooperacija d.o.o), i ovisno društvo Viro BH d.o.o. Grude, Bosna i Hercegovina.

Viro tvornica šećera d.d. upisana je prvi puta u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 19. srpnja 2002. godine kao Viro društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i trgovinu. Osnivači društva bili su EOS-Z d.o.o., Zagreb i Robić d.o.o., Velika Gorica. U 2005. godini društvo je preoblikovano iz društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo. Temeljni kapital društva u iznosu od 249.600.060 kuna podijeljen je na 1.386.667 redovnih dionica na ime, bez nominalnog iznosa. U siječnju 2015. Viro d.d. mijenja sjedište društva koje od tada glasi: Zagreb, Ulica grada Vukovara 269 g.

Od 2014. godine Viro tvornica šećera d.d. je jedini član društva Sladorana d.o.o., a od siječnja 2015. godine stječe udjele u društvu Slavonija Županja d.d. (približno 18% temeljnog kapitala). Povezano društvo VIRA d.d., Sladorana d.o.o., većinski je vlasnik društva Slavonija Županja d.d. od 2012. godine, a od 2016. godine udio u vlasništvu je nešto veći od dvije trećine (68,6%).

Tvrtka VIRO BH d.o.o., Grude upisana je u sudski registar Općinskog suda u Širokom Brijegu, BiH u svibnju 2017. godine. Osnivač i jedini vlasnik tvrtke je Viro tvornica šećera d.d.

Viro tvornica šećera d.d. i društva uključena u konsolidaciju (VIRO grupa) u poslovnoj 2021. godini ostvarila su ukupne konsolidirane prihode u iznosu od 47,850 mil. kn. Ukupni poslovni prihodi iznose 45,833 mil. kn, a financijski prihodi iznose 2,027 mil. kn.

Ukupni konsolidirani rashodi u poslovnoj 2021. godini iznose 117,538 mil. kn. Ukupni poslovni rashodi iznose 59,707 mil. Kn, a financijski rashodi iznose 3,312 mil. kn. Grupa je u poslovnoj 2021. godini ostvarila gubitak u iznosu od 69,679 mil kn.

Od druge polovice 2019. g. društvo Hrvatska industrija šećera d.d. (HIŠ d.d.) preuzima proizvodnju šećera i nusproizvoda u preradi šećerne repe u virovitičkoj i županjskoj šećerani, dok Viro d.d. i Sladorana d.o.o. postaju holding kompanije koje sudjeluju u upravljanju HIŠ-om, što je od tada njihova gotovo jedina aktivnost na tržištu. Od 2020. godine, u zajedničko upravljanje HIŠ-om, uključena je i Tvornice šećera Osijek d.o.o. kao drugi najveći dioničar, pri čemu udjel suvlasništva članica VIRO grupe u društvu HIŠ d.d. iznosi 60 posto.

Član Uprave:
Ivo Rešić, mr.sc.

Predsjednik Uprave:
Željko Zadro, dipl.oec.

2. O poduzećima unutar VIRO grupe

2.1. Viro tvornica šećera d.d.

Tvrtka Viro d.o.o., za proizvodnju i trgovinu osnovana je 19. srpnja 2002. godine upisom u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, a osnivači su tvrtke EOS-Z d.o.o. sa 51% i Robić d.o.o. sa 49% uloga. Odlukom skupštine društva iz srpnja 2005. godine te upisom u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru od 1. rujna 2005. g. izvršeno je preoblikovanje društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo skraćenog naziva: Viro tvornica šećera d.d.

Po uspješno okončanom procesu dokapitalizacije s početka 2006. g., dionice društva uvrštene su 20. travnja 2006. godine u službeno tržište Zagrebačke burze gdje su i danas, s ciljem što transparentnijeg poslovanja i uvida svih tadašnjih a i budućih dioničara Društva.

Odlukom Glavne skupštine iz kolovoza 2014. godine promijenjeno je sjedište društva koje od tada glasi: Zagreb, Ulica grada Vukovara 269 g. Navedena promjena upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 20. siječnja 2015. godine.

Od kolovoza 2016. godine dioničar Viro tvornice šećera d.d., s udjelom od 17 posto, postao je Cristal financiere, iz grupacije Cristal union iz Francuske, jedan od vodećih proizvođača šećera u Europi koji je omogućio Društvu snažniji iskorak na globalna tržišta.

Upisom u sudski registar na Trgovačkom sudu u Zagrebu u ožujku 2019. g. osnovana je Hrvatska industrija šećera d.d. (dalje u tekstu HIŠ), čiji je tada jedini osnivač Viro tvornica šećera d.d. Imovina Viro tvornice šećera d.d. i povezanog poduzeća Sladorane d.o.o., te svi zaposleni u proizvodnji šećera i nusproizvoda u preradi šećerne repe, prebačeni su na društvo HIŠ d.d. od 1. lipnja 2019. godine koje od druge polovice iste godine započinje operativno poslovanje s primarnom djelatnošću proizvodnje šećera. Viro i Sladorana nastavljaju djelovati na tržištu kao holding kompanije koje upravljaju HIŠ-om.

Od 2020. godine to se upravljanje obavlja u partnerstvu s Tvornicom šećera Osijek d.o.o. (čiji je udjel u suvlasništvu 40 posto). Od te je godine u cijelosti integrirana i ova šećerana u jedan poslovni sustav HIŠ d.d. koji je povezo sve tri nekadašnje samostalne hrvatske šećerane.

2.2. Sladorana d.o.o.

Proizvodnja šećera u Sladorani ima tradiciju od 75 godina. U vrijeme kad je tvornica izgrađena te kad je u rujnu 1947. godine započela prva kampanje prerade šećerne repe, to je bila najsuvremenija i najveća tvornica šećera u ovom dijelu Europe, kapaciteta 1.350 t/dan

prerade šećerne repe. Kontinuiranim ulaganjima u infrastrukturu kapacitet prerade šećerne repe je povećavan te danas iznosi približno 7.000 t/dan.

Tvornica je u svojoj povijesti nekoliko puta mijenjala oblik vlasništva, 90-tih je provedena prva privatizacija čiji ishod je bilo vraćanje tvornice u većinsko državno vlasništvo temeljem preuzimanja dugovanja. Temeljem Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Sladorane d.d. Županja, sklopljenog 28. studenog 2008. g. između Viro tvornice šećera d.d. i DAB zastupane po HFP, Viro d.d. postaje vlasnikom 38,1% ukupne vrijednosti temeljnog kapitala društva.

Nakon toga, u više navrata dolazi do dokapitalizacije i povećanja temeljnog kapitala Društva, te Viro tvornice šećera d.d. postaje jedini vlasnik od konca 2012. godine. Do preoblikovanja Sladorane tvornice šećera dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću, dolazi u veljači 2014. godine.

Sladorana d.o.o. je na tržištu djelovalo kao proizvođač šećera i povezano poduzeće u sastavu VIRO grupacije do sredine 2019. godine nakon čega je imovina društva prodana Hrvatskoj industriji šećera d.d. a radnici sklopili ugovore s HIŠ-om. Od druge polovice 2019. godine, Sladorana kao i Viro nastavlja djelovanje kao holding društvo koje sudjeluje u upravljanju Hrvatskom industrijom šećera koja u cijelosti preuzima operativno poslovanje u segmentu šećera i nusproizvoda u preradi šećerne repe. Jedina važnija poslovna aktivnost Sladorane nakon prestanka proizvodnje šećera je ad hoc proizvodnja etilnog alkohola, pokrenuta u proljeće 2020. g. u kontekstu pandemije i iznenada iskrskih potreba zdravstvenog sustava.

2.3. Viro-kooperacija d.o.o. / Sladorana kooperacija d.o.o.

Društvo Viro-kooperacija d.o.o. registrirano je krajem siječnja 2012. godine, vođeno poslovnom zamisli ugovaranja poljoprivredne proizvodnje šećerne repe, pšenice, soje, suncokreta i kukuruza za potrebe povezanih poduzeća unutar VIRO grupacije. Od 2013. godine ovo poduzeće posluje bez radnika, bez značajnijih poslovnih aktivnosti. Sredinom 2021. godine Društvo mijenja ime i postaje Sladorana kooperacija d.o.o.

2.4. Slavonija Županja d.d.

Društvo Slavonija Županja d.d., Županja, ima dugu tradiciju djelovanja na tržištu s obzirom da kao i Sladorana posluje duže od 70 godina. Upravo se Sladorana pojavljuje kao privatni investitor koji sklapa ugovor s Hrvatskim fondom za privatizaciju u ožujku 2011. godine od kada je većinski vlasnik društva koje se u tom trenutku naziva Slavonija Nova d.d. U siječnju 2014. godine društvo mijenja naziv tvrtke u Slavonija Županja d.d.

Kapaciteti poduzeća su:

- silos za žitarice - cca 80.000 tona
- silos za brašno - cca 2.000 tona
- mlin za brašno - 200 tona/dan

Najznačajniji proizvodi su: brašno T-550, brašno T-850, brašno T-400, brašno T-1100, integralno brašno, stočno brašno. Izuzev navedenog, Društvo obavlja uslužnu meljavu pšenice, uslužno sušenje i skladištenje poljoprivrednih proizvoda te pretovar poljoprivrednih kultura.

2.5. Viro BH d.o.o.

VIRO BH d.o.o. Grude osnovano je 2017. godine upisom u sudski registar Općinskog suda u Širokom Brijegu, Bosna i Hercegovina. Uz posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima, društvo je registrirano i za obavljanje niza ostalih djelatnosti, pri čemu je trgovina šećerom pojedinačno najznačajnija aktivnost. Jedini član Društva je Viro tvornica šećera d.d. a temeljni kapital odgovara iznosu od 50 tisuća eura.

3. Vlasnička struktura

Tablica 1. Vlasnička struktura Viro tvornice šećera d.d. na dan 31.12.2021. godine

Investitor	Broj dionica	Udio u vlasništvu, %
EOS-Z d.o.o.	594.436	42,87%
Robić d.o.o.	180.366	13,01%
Cristal financiere	235.734	17,00%
OTP banka d.d. / AZ OMF kategorije b (2017.- Splitska banka d.d.)	137.055	9,88%
Viro tvornica šećera d.d.	42.507	3,07%
Hrvatska poštanska banka d.d.	23.257	1,68%
Zagrebačka banka d.d. / AZ Profit DMF	20.270	1,46%
Ostali	153.042	11,03%
UKUPNO	1.386.667	100,00%

Izvor: Podaci društva

Na kraju 2021. godine tržišna cijena dionice je iznosila 28,00 kn, dok je promet dionicama na Zagrebačkoj burzi tijekom godine iznosio 1.446.930,00 kn. Društvo posjeduje 42.507 vlastitih dionica, što je nešto više od 3% udjela u strukturi ukupnog vlasništva. Na zadnji dan izvještajnog razdoblja postignuta je tržišna kapitalizacija u iznosu od 38,83 milijuna kuna.

Viro tvornica šećera d.d. primjenjuje Kodeks korporativnog ulaganja kojeg su izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza. Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja je sastavni dio ovog Izvješća.

Tablica 2. Vlasnička struktura Sladorane d.o.o. na dan 31.12.2021. godine

Rb.	Investitor	Udio u vlasništvu %
1.	Viro tvornica šećera d.d.	100,00

Izvor: Podaci društva

Tablica 3. Vlasnička struktura Slavonija Županija d.d. na dan 31.12.2021. godine

Rb.	Investitor	Udio u temeljnom kapitalu	Broj dionica Serija A	Broj dionica Serija B	Udio u vlasništvu %
1.	Sladorana d.o.o.	46.542.000	153.376	39.082	68,63
2.	Viro d.d.	11.343.000	-	-	16,73
3.	CERP	9.925.000	39.700	-	14,64
	Ukupno	67.810.000	193.076	39.082	100

Izvor: Podaci društva

Tablica 4. Vlasnička struktura Viro-kooperacije d.o.o. na dan 31.12.2021. godine

Rb.	Investitor	Udio u vlasništvu %
1.	Viro tvornica šećera d.d.	100,00

Izvor: Podaci društva

Tablica 2. Vlasnička struktura Viro BH d.o.o. na dan 31.12.2021. godine

Rb.	Investitor	Udio u vlasništvu %
1.	Viro tvornica šećera d.d.	100,00

Izvor: Podaci društva

Članovi uprave i nadzornog odbora **Viro tvornice šećera d.d.**, Zagreb na dan 31.12.2021.

Upravu Viro tvornice šećera d.d. čine sljedeći članovi:

Predsjednik: Željko Zadro

Član: Darko Krstić (prestao biti član 12.08.2021.)

Član: Ivo Rešić

Prokurist Društva: Miroslav Božić

Nadzorni odbor Viro tvornice šećera d.d. čine sljedeći članovi:

Predsjednik: Marinko Zadro
Zamjenik: Boris Šimunović
Član: Svetlana Zadro odbora (prestala biti članica nadzornog odbora 23.10.2021.)
Član: Ivan Mišetić

Članovi uprave i nadzornog odbora **Sladorane d.o.o.**, Županja na dan 31.12.2021.

Upravu Sladorane d.o.o. čine sljedeći članovi:

Predsjednik: Željko Zadro
Član: Darko Krstić (prestao biti član 12.08.2021.)
Član: Ivo Rešić

Nadzorni odbor Sladorane d.o.o. čine sljedeći članovi:

Predsjednik: Marinko Zadro
Član: Ivan Mišetić
Član: Miroslav Božić
Član: Goran Fajdetić
Član: Svetlana Zadro odbora (prestala biti članica nadzornog odbora 23.10.2021.)

Članovi uprave i nadzornog odbora **Slavonija Županja d.d.**, Županja na dan 31.12.2021.

Upravu Slavonija Županja d.d. čine sljedeći članovi:

Predsjednik: Vedran Čuljak
Član: Mladen Itrak

Nadzorni odbor Slavonija Županja d.d. čine sljedeći članovi:

Predsjednik: Boris Šimunović
Zamjenik: Marinko Zadro
Član: Željko Zadro
Član: Vesna Mićanović
Član: Ivan Mišetić

Upravu **Sladorana kooperacije d.o.o.**, Županja na dan 31.12.2021. čini:

Direktor: Ivo Rešić

Upravu **Viro BH d.o.o.**, Grude na dan 31.12.2021. čini:

Direktor: Ante Boban

4. Osvrt na poslovnu godinu

Segment šećera:

Godina 2021. je druga godina u kojoj je proizvodnja šećera obavljena objedinjeno na području Republike Hrvatske pod okriljem novog društva Hrvatska industrija šećera d.d. (HIŠ d.d.). Prerada šećerne repe i proizvodnja šećera se odvijala samo unutar proizvodnog pogona u Županji, u skladu s dovršenim restrukturiranjem HIŠ-a i raspoloživom sirovinom, odnosno ukupno ugovorenom količine šećerne repe za preradu.

Usmjeravanjem ukupne prerade u jedan proizvodni pogon od tržišne godine 2021/2022., dolaze do izražaja prednosti koje proizlaze iz ekonomije obujma, te tako objedinjena domaća šećerna industrija hvata priključak s konkurentnošću u zemljama EU i osigurava opstanak kako proizvodnje šećera, tako i uzgoja šećerne repe u Republici Hrvatskoj. Naime, prosječna proizvodnja po šećerani prvi je puta premašila prosjek u novim zemljama članicama EU za približno jednu četvrtinu, te premašila 61 posto prosjeka u starim zemljama članicama.

Međutim, prerada ukupno raspoložive sirovine u samo jednom pogonu donijela je i određene izazove koji se prije svega ogledaju u produženoj kampanji prerade. Nikada prije u povijesti proizvodnje u Hrvatskoj kampanja u bilo kojoj šećerani nije trajala tako dugo, skoro pet i pol mjeseci, od čega je čak 45 dana rada šećerane u tržišnoj godini 2021/2022., obavljeno u kalendarskoj 2022. godini. Stoga je usporedba proizvodnih podataka na razini kalendarskih godina manjkava, imajući u vidu da u prethodnoj tržišnoj godini u kojoj su radile dvije šećerane, ni u jednoj nije bilo prijenosa kampanje na iduću kalendarsku godinu.

Promatrano na razini kampanje prerade repe, proizvedeno je 123.522 t šećera iz 794.682 t šećerne repe što je uvjerljivo najbolji rezultat neke hrvatske šećerane u povijesti. U odnosu na prethodnu kampanju kada su radila dva proizvodna pogona proizvedeno je samo 2% manje repnog šećera. Međutim, kad se pribroji učinak prerade 8 tisuća tona sirovog tršćanog šećera koji je radi optimalne potrošnje energije prerađen u istoj kampanji, proizvodnja šećera iznosi 131.282 t što je 4,3 posto više nego u prethodnoj tržišnoj godini. Uz šećer kao glavni proizvod, u županjskom je pogonu proizvedeno 31.006 tona melase, potom 36.344 tona peletiranog suhog rezanca i 23.767 tona prešanog rezanca.

Osim dovršetka konsolidacije proizvodnje šećera i procesa restrukturiranja domaće šećerne industrije, u poslovnoj je godinu 2021. nastavljen predstečajni postupak nad društvima u okviru Grupe i to Viro d.d., Sladorana d.o.o. i Slavonija Županja d.d. Nad svim navedenim društvima je rješenjem nadležnih trgovačkih sudova otvoren postupak predstečajne nagodbe. U odnosu na Sladorana d.o.o. i Slavonija Županja d.d. vjerovnici su prihvatili prijedlog plana restrukturiranja te je postignuta nagodba nepravomoćno potvrđena. S obzirom na uložene žalbe pojedinih vjerovnika, za pravomoćnost se čeka odluka višeg suda.

Postupak predstečajne nagodbe nad Viro d.d. se, radi opterećenja suda i izbivanja nadležnog suca oduljio dulje nego je bilo očekivano te se njegovo dovršenje očekuje u 2022. godini. Ukoliko Visoki trgovački sud potvrdi rješenje o potvrdi izglasanih planova restrukturiranja u odnosu na Sladoranu d.o.o. i Slavonija Županju d.d. te ukoliko bude prihvaćen prijedlog plana restrukturiranja u odnosu na Viro d.d., sva društva unutar Grupe će nastaviti nesmetano obavljati svoju djelatnost i poslovanje.

Segment alkohola:

Tijekom proljeća 2020. godine, na početku pandemijske krize, Vlada RH suočila se kao i mnoge europske države s nedostatkom dezinficijensa za potrebe medicinskih službi. U vezi s tim se obratila društvu Sladorana d.o.o. u pogledu mogućeg pokretanja proizvodnje etilnog alkohola. U roku nekoliko tjedana je osposobljen pogon, nakon što nije bilo proizvodnje alkohola skoro tri godine zbog nepovoljnih cijena u prošlosti. Uz korištenje melase kao glavne sirovine, uspješno je obavljena proizvodnja alkohola tijekom približno dvomjesečnog rada pogona, te su u cijelosti opskrbljeni medicinski sustavi u Hrvatskoj, kao i opskrba sirovinom domaćih tvrtki koje se bave proizvodnjom dezinficijensa. Nekoliko mjeseci kasnije, u sklopu drastičnog pada prodaje vina, pokrenut je na razini EU program krizne destilacije vina. Sladorana je odabrana kao jedan od destilatera te je sudjelovala u ovom *ad hoc* programu potpore vinarima, na način da je proizvedeni alkohol od destilacije mogla prodavati samo u neprehrambenom lancu.

Tijekom srpnja i kolovoza 2021. godine, Vlada je uslijed nastavka krize na europskom i domaćem tržištu vina, još jednom pokrenula program krizne destilacije vina u sklopu odgovarajućeg EU programa, primarno radi pomoći domaćim vinarima. Sladorana je ovaj puta bila jedini odobreni destilater koja je sudjelovala u ovom *ad hoc* programu potpore u kojem su slično kao i prethodne godine bila osigurana određena sredstva državne potpore za destilaciju (0,50 kn/l vina). Tijekom ove krizne destilaciju u 2021. godini, ukupno je destilirano 1,986 milijuna litara hrvatskog vina, te dodatno 1,746 milijuna litara vina slovenskih proizvođača. Od te je količine sirovine proizvedeno 420.149 litara destilata što ga je Društvo moglo prodavati samo u neprehrambenom lancu, u skladu s pravilima EU potpore.

5. Izloženost rizicima

Društva Grupe izložena su riziku kapitala te raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društva prate navedene rizike i nastoje umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost.

Viro d.d. je tijekom 2021. g. obavljao i određene transakcije na robnim burzama na kojima se trguje šećerom, prije svega sirovim šećerom (NY11), sve u cilju pravodobnog osiguranja

povoljnijih cijena za eventualnu nabavu sirovine, te osiguranja povoljnijih uvjeta za slučaj prodaje, posebice u slučaju prodaje za izvoz. Tijekom financijske godine iskazan je pozitivan neto saldo navedenih transakcija u iznosu od 11.575,16 US\$.

Riznica Grupe redovito analizira strukturu kapitala i podnosi periodične izvještaje Upravi o izloženosti rizicima. Kao dio navedene analize Riznica analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala.

Grupa je izložena umjerenom riziku kamatne stope iz razloga što subjekti u sklopu Grupe posuđuju sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Međutim, takvih aktivnosti nije bilo tijekom godine. Grupa ima ustrojen sustav prema kojem se upravljanje kamatnim rizikom obavlja održavanjem primjerenog omjera kredita s fiksnom i promjenjivom kamatom. Grupa upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađenjem financijske imovine i financijskih obveza. Planirani novčani tijek izrađuje se mjesečno (po danima), te se po potrebi dnevno prate odstupanja.

Grupa je s obzirom na prirodu svojih djelatnosti i volatilnost tržišta, izložena također financijskim rizicima s obzirom na promjenjivost i kolebanja cijene šećera, brašna te cijene sirovina potrebnih za njihovu proizvodnju (šećerna trska, šećerna repa i pšenica). Grupa dio transakcija zaključuje u stranoj valuti, te je po tom pitanju izložena rizicima promjene valutnih tečajeva. Uglavnom je riječ o valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR i USD.

Društva Grupe primjenjuju politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama uz pribavljanje dostatnih instrumenata osiguranja kako bi ublažila mogući rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Kontinuirano se prati izloženost prema stranama s kojima se posluje. Kreditnom izloženosti se upravlja postavljanjem limita za klijente.

Kreditna analiza se provodi na temelju financijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurateljno pokriće za kreditna jamstva. Grupa uobičajeno kao sredstvo osiguranja naplate s kupcima uzima garancije banke, zadužnice i mjenice.

Struktura konsolidiranih potraživanja na kraju financijske 2020. godine:

Tablica 3. Struktura potraživanja

Vrsta potraživanja	2021.	Udio (%)	2020.	Udio (%)
1	2	3	4	5
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	38.480.535	68,93	45.802.355	60,74
2. Potraživanja od društava - sudjelujući interes	-	-	-	-
3. Potraživanja od kupaca	16.283.555	29,17	19.815.798	26,28
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	11.050	0,02	-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	453.669	0,81	3.389.236	4,49
6. Ostala potraživanja	595.448	1,07	6.399.498	8,49
Ukupno potraživanja	55.824.257	100	75.406.887	100

Izvor: Podaci društva

6. Financijsko stanje poduzeća

Tablica 4. Bilanca na dan 31.12.2021. godine

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	427.178.241	378.846.828
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	9.537	0
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	9.537	0
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	90.733.197	86.916.197
1. Zemljište	011	31.161.450	31.143.827
2. Građevinski objekti	012	40.625.499	37.887.622
3. Postrojenja i oprema	013	14.833.040	14.003.062
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	527.564	416.867
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	2.386.376	2.386.376
8. Ostala materijalna imovina	018	44.900	44.900
9. Ulaganje u nekretnine	019	1.154.368	1.033.543
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	301.955.438	257.659.538
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	297.777.093	243.257.852
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0

3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	273.410	265.488
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	3.904.935	3.461.809
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	10.674.389
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	34.480.069	34.271.093
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	34.360.273	34.271.093
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	119.796	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	101.529.068	80.465.977
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	20.734.878	7.333.412
1. Sirovine i materijal	039	9.638.404	792.713
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	3.270.177	894.195
4. Trgovačka roba	042	2.459.015	5.507.599
5. Predujmovi za zalihe	043	5.367.282	138.905
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	75.406.887	55.824.257
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	45.802.355	38.480.535
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	19.815.798	16.283.555
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	0	11.050
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	3.389.236	453.669
6. Ostala potraživanja	052	6.399.498	595.448
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	1.717.165	2.207.387
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	1.717.165	2.207.387
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	3.670.138	15.100.921
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	10.496.233	808.097
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	539.203.542	460.120.902
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	768.555.140	769.083.026
PASIVA			

A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	298.644.008	228.991.503
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	249.600.060	249.600.060
II. KAPITALNE REZERVE	069	10.368.101	10.368.101
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	51.179.656	51.178.579
1. Zakonske rezerve	071	12.532.960	12.532.960
2. Rezerve za vlastite dionice	072	38.620.615	38.620.615
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	0	0
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	26.081	25.004
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	20.252.401	-16.666.292
1. Zadržana dobit	084	20.252.401	0
2. Preneseni gubitak	085	0	16.666.292
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	-36.945.885	-68.991.682
1. Dobit poslovne godine	087	0	0
2. Gubitak poslovne godine	088	36.945.885	68.991.682
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	4.189.675	3.502.737
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	3.044.477	2.006.194
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	368.150	368.150
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	2.676.327	1.638.044
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	1.300.000	1.300.000
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	0	0
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	1.300.000	1.300.000
11. Odgođena porezna obveza	108	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	234.889.419	222.757.947
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	5.417.912	2.848.037
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	18.591.603	20.885.970
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0

5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	385.356	3.582
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	73.723.957	73.571.743
7. Obveze za predujmove	116	1.305.413	2.656.675
8. Obveze prema dobavljačima	117	116.542.489	114.364.874
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	80.782
10. Obveze prema zaposlenicima	119	364.507	753.336
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	7.398.437	6.649.476
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	30.963	30.963
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	11.128.782	912.509
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	1.325.638	5.065.258
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	539.203.542	460.120.902
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	768.555.140	769.083.026

Izvor: Podaci društva

Tablica 5. Račun dobiti i gubitka u 2021. godini

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	95.384.193	45.832.588
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	25.657.140	5.894.513
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	56.208.715	35.726.945
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	49.654	1.088
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	2.688.046	
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	10.780.638	4.210.042
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 008+009+013+017+018+019+022+029)	007	82.569.967	59.707.075
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	5.191.112	2.324.641
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	60.457.372	32.909.467
a) Troškovi sirovina i materijala	010	15.212.184	4.201.963
b) Troškovi prodane robe	011	31.725.859	22.736.234
c) Ostali vanjski troškovi	012	13.519.329	5.971.270
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	7.490.209	6.366.315
a) Neto plaće i nadnice	014	4.590.658	4.064.729
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	1.852.358	1.428.830
c) Doprinosi na plaće	016	1.047.193	872.756
4. Amortizacija	017	4.088.581	3.575.706
5. Ostali troškovi	018	2.318.642	1.706.316
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	0	8.145.659
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	0	8.145.659
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	86.020	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0

c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	86.020	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	2.938.031	4.678.971
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	20.803.786	2.026.884
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	8.896	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0	128.601
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	1.234.878	376.525
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	177.583	142.349
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	24.814	132.715
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	1.768.467	1.161.872
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	17.589.148	84.822
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	24.798.222	3.311.776
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	1.589	97.006
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	627.005	505.496
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	2.221.911	1.436.790
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	3.107.685	1.264.609
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	894.861	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	7.875
7. Ostali financijski rashodi	048	17.945.171	
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	45.615.250	54.519.241
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	116.187.979	47.859.472
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	152.983.439	117.538.092
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-36.795.460	-69.678.620
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-36.795.460	-69.678.620
XII. POREZ NA DOBIT	058	45.921	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-36.841.381	-69.678.620
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-36.841.381	-69.678.620
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	-1.046.526	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0

2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	1.046.526	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	1.046.526	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	-37.841.986	-69.678.620
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	37.841.986	69.678.620
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	45.921	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	-37.887.907	-69.678.620
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	37.887.907	69.678.620
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	-36.841.381	-69.678.620
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	-36.945.885	-68.991.682
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	104.504	-686.938
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	-36.841.381	-69.678.620
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095		0

9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0
VI. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	-36.841.381	-69.678.620
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	-36.841.381	-69.678.620
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	-36.945.885	-68.991.682
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	104.504	-686.938

Izvor: Podaci društva

Tablica 6. Novčani tok u 2021. godini

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-36.795.460	-69.678.620
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	4.088.581	3.405.357
a) Amortizacija	003	4.088.581	3.575.706
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	0	-112.684
e) Rashodi od kamata	007	0	
f) Rezerviranja	008	0	-1.130.213
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	0	89.921
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	0	982.627
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	-32.706.879	-66.273.263
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-73.661.071	35.748.934
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-123.914.867	-9.964.469
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	34.323.854	24.093.852
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	26.643.407	8.141.483
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-10.713.465	13.478.068
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-106.367.950	-30.524.329
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-106.367.950	-30.524.329
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	36.842.776	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	55.769	
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0

5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	1.025.298	311.406
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	45.898.076	54.544.965
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	83.821.919	54.856.371
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-1.284.412	-112.703
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	-34.360.273	-10.674.389
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	-13.195	
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-218.071	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-35.875.951	-10.787.092
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	47.945.968	44.069.279
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	77.413.470	4.353
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	101.127	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	77.514.597	4.353
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-7.198.283	-2.106.086
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-305.224	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-10.660.313	-12.434
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-18.163.820	-2.118.520
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	59.350.777	-2.114.167
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	928.795	11.430.783
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	2.741.343	3.670.138
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	3.670.138	15.100.921

Izvor: Podaci društva

7. Radna snaga

Tijekom razdoblja od zadnju godinu dana, ukupan broj radnika na razini Grupe ostao je isti. Od ukupnog broja radnika grupacije na kraju 2021. godine, i nadalje je najviše bilo stalno zaposlenih u društvu Slavonija, Županja d.d. (ukupno 46), dok je u društvu Viro tvornica šećera d.d. bilo je 7 radnika s ugovorom o radu a u društvu Viro BH 3 radnika. U ostalim društvima grupacije nije bilo stalno zaposlenih radnika na kraju 2021. godine.

Tablica 10.1 VIRO grupa: Stalno zaposleni i kvalifikacijska struktura na dan 31.12.2021. g.

Naobrazba radne snage	Stanje: 31.12.2021.		Stanje: 31.12.2020.	
	Broj radnika	Udio, %	Broj radnika	Udio, %
Doktor znanosti	1	1,8%	1	1,8%
Visoka stručna sprema	8	14,3%	8	14,3%
Viša stručna sprema	6	10,7%	5	8,9%
Srednja stručna sprema	31	55,4%	30	53,6%
KV	4	7,1%	5	8,9%
NKV	6	10,7%	7	12,5%
Ukupno stalni radnici:	56	100,0%	56	100,0%

Izvor za tablicu 10.: Podaci društva

8. Ekologija

Tijekom 2021. godine u društvima Grupe nije bilo nikakvih ekoloških incidenata. Proizvodnja šećera, melase, rezanaca i brašna ne spadaju u djelatnosti koje mogu značajnije ugroziti okoliš. Međutim, bez obzira na tu činjenicu, unaprjeđenju zaštite okoliša i održivog razvoja se uvijek posvećuje dužna pozornost..

9. Strateški smjer razvoja Grupe i planovi za kratkoročno razdoblje

Glavni fokus biti će usmjeren na postizanje dogovora s vjerovnicima i izglasavanje plana restrukturiranja u okviru pokrenutog procesa predstečajne nagodbe. Očekujemo da bi kompletan proces na razini svih društava u okviru Grupe trebao biti pravomoćno okončan tijekom prve polovice 2022 godine.

U međuvremenu fokus će biti također usmjeren i na održavanje normalnog funkcioniranja svih poslovnih aktivnosti, a to znači aktivno sudjelovanje u upravljanju šećernim segmentom kroz suvlasnički udio u HIŠ-u d.d. i upravljanje u mlinskom i skladišno manipulativnom segmentu u okviru Slavonije Županja d.d.

10.Bitni poslovni događaji nakon isteka poslovne 2021. godine

Najvažniji događaji nakon datuma bilance tiču se tijekom procesa samog postupka PSN-a te ih niže sumarno iznosimo za sva društva:

- **SLAVONIJA ŽUPANJA**

- Vjerovnici su prihvatili predloženi plan restrukturiranja;
- Rješenje o potvrdi Plana nepravomoćno, s obzirom na uloženu žalbu, čeka se odluka visokog trgovačkog suda;

- **SLADORANA**

- Vjerovnici su prihvatili predloženi plan restrukturiranja;
- Rješenje o potvrdi Plana nepravomoćno, s obzirom na uloženu žalbu, čeka se odluka visokog trgovačkog suda;

- **VIRO TVORNICA ŠEĆERA**

- U listopadu 2021. održano ročište za ispitivanje tražbina, čeka se rješenje Suda o utvrđenim i osporenim tražbinama;
- Očekujemo pravomoćno potvrđenu nagodbu u tijeku ove godine.

10.1. Utjecaj krize izazvane virusom COVID-19 na poslovanje Grupe

Kriza koju je na globalnoj razini izazvala pandemija izazvana virusom COVID-19 tijekom 2020. i 2021. godine, bez presedana je jedan od najvećih globalnih čimbenika koji se odrazio na sve segmente gospodarstva i ukupnog života.

Unutar svih društava Grupe poduzete su sve mjere predostrožnosti u skladu s epidemiološkim preporukama, posebno kad je riječ o prijemu i otpremi robe. HIŠ je bio korisnik mjere potpore Vlade RH za sufinanciranje minimalne plaće u razdoblju od tri mjeseca tijekom prve godine pandemije, s obzirom na zabilježeni pad prihoda veći od 20 posto. Pravo na istu mjeru potpore ostvarilo je i društvo Slavonija d.d., Županja. Tijekom 2021. godine u tvrtkama iz sustava VIRO grupacije nije bilo potpora po osnovi nacionalnih COVID mjera.

Uslijed nedostatka alkohola za potrebe zdravstvenog sustava zbog virusa COVID-19, na preporuku Vlade je društvo Sladorana d.o.o., nakon skoro 3 godine mirovanja uslijed dampinških cijena iz uvoza, u 2020. pokrenulo proizvodnju etilnog alkohola od melase. Tijekom dvomjesečnog rada su potrebe hrvatskih bolnica i državnih robnih zaliha, kao i tvrtki koje koriste etilni alkohol za proizvodnju dezinficijensa u najvećoj mjeri pokrivena. Pri tome

je Društvo ostvarilo određenu dobit, premda je nakon ukidanja ograničenja izvoza u drugim zemljama koje imaju veliku proizvodnju alkohola došlo do znatnog pada cijena

11. Izjava o primjeni kodeksa Korporativnog upravljanja

S obzirom na činjenicu da su dionice Viro tvornice šećera d.d. uvrštene na uređeno tržište Zagrebačke burze, Viro tvornica šećera primjenjuje važeći Kodeks korporativnog upravljanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga i Zagrebačke burze (www.zse.hr). Ova Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja sastavni je dio godišnjeg izvješća o stanju Grupe za 2021. i javno je objavljena na Internet stranici društva (www.secerana.hr) kao i na službenim internet stranicama Zagrebačke burze (www.zse.hr).

Uprava Grupe je odgovorna za usvajanje i provedbu sustava internih kontrola.

Sustavom internih kontrola se definiraju poslovni rizici Grupe te se definiranom organizacijom i poslovnim procedurama osigurava nadzor nad točnim i cjelovitim prikazom svih financijskih informacija kao i realnim prezentiranjem financijskih izvještaja Grupe u skladu s računovodstvenim politikama Grupe te u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Imenovanje i opoziv članova uprave Društva, odnosno izbor članova nadzornog odbora Društva utvrđen je Statutom Društva sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, bez odstupanja. Tako četiri člana nadzornog odbora izabire glavna skupština Društva, dok petog člana nadzornog odbora imenuju radnici Društva. Niti jedan dioničar nema pravo izravnog imenovanja član(ov)a nadzornog odbora. Upravu Društva imenuje nadzorni odbor.

Statut Društva sadrži odredbu o tzv. odobrenom temeljnom kapitalu, koja ovlašćuje upravu Društva da, uz suglasnost nadzornog odbora Društva, donese odluku o povećanju temeljnog kapitala za najviše 124.800.030,00 kuna. Navedeno ovlaštenje na rok od 5 godina obnovljeno je od strane glavne skupštine Društva održane 29. kolovoza 2019. godine.

Ovlaštenja glavne skupštine, njezin način rada te prava dioničara uređeni su Statutom društva koji je javno dostupan i sastavljen u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Prava dioničara niti na koji način nisu ograničena te svaka dionica daje pravo na jedan glas u glavnoj skupštini Društva. Koristeći mogućnost propisanu člankom 279. stavkom 2. Zakona o trgovačkim društvima, statutom Društva sudjelovanje na glavnoj skupštini uvjetovano je prijavom sudjelovanja na istoj, šest dana prije njezina održavanja – navedeni uvjet jasno je

istaknut u svakom pozivu na glavnu skupštinu i popraćen obrascem prijave koja se dostavlja svakom dioničaru ponaosob.

Politika raznolikosti: uprava i nadzorni odbor Društva sastavljeni su od stručnjaka raznih područja, čime se postiže uravnoteženost i stabilnost potrebna za odgovaranje poslovnim izazovima. Tako se među članovima uprave nalaze diplomirani ekonomisti te magistar biotehničkih znanosti, dok se u nadzornom odboru nalaze diplomirani ekonomist, diplomirani pravnik te diplomirani inženjeri tehnologije sa značajnim iskustvom u prehrambenoj industriji. Svi životopisi članova uprave i nadzornog odbora javno su dostupni na Internet stranici Društva.

Sastav Uprave i Nadzornog odbora su prikazani u Godišnjem izvješću te revidiranim financijskim izvještajima.

Odgovornost Uprave za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

Uprava društva VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d. Zagreb, Ulica grada Vukovara 269g (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove Grupe, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisali u ime Uprave:

Željko Zadro, predsjednik Uprave

Ivo Rešić, član Uprave

Viro tvornica šećera d.d.
Ulica grada Vukovara 269g
10000 Zagreb
Republika Hrvatska
28. travnja 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Viro tvornica šećera d.d. i njegovih ovisnih društava, Zagreb

Izvjешće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Suzdržano mišljenje

Angažirani smo za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva Viro tvornica šećera d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava („Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2021., konsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Zbog važnosti pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku Osnova za suzdržano mišljenjem nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Kako je navedeno u Bilješci 15 *Udjeli u društvima, zajmovi i ulaganja u vrijednosne papire* uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, Grupa na dan 31. prosinca 2021. godine unutar pozicije *Udjeli u društvima* ima iskazanu vrijednost ulaganja u zajednički pothvat Hrvatska industrija šećera d.d. u iznosu od 257.469 tisuća kuna. Za navedeno ulaganje postoje naznake umanjenja vrijednosti, a do datuma našeg izvješća Grupa nije provela test umanjenja vrijednosti kako bi utvrdila njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 - *Umanjenje vrijednosti imovine*. Slijedom navedenog, nismo bili u mogućnosti prikupiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za procjenu nadoknadivog iznosa predmetnog ulaganja i učinaka istog, ako bi ih bilo, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2021. godinu.

Kako je navedeno u bilješci 1.3 *Vremenska neograničenost poslovanja* uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, u prosincu 2020. godine pokrenut je postupak predstečajne nagodbe. Obveze prema dobavljačima i kreditorima iskazane u bilješkama 24 *Obveze po kreditima* i 25 *Obveze prema dobavljačima* uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje ne uključuju kamate i zatezne kamate koje su dobavljači i kreditori prijavili u postupku predstečajne nagodbe. Društva unutar Grupe očekuju pravomoćno potvrđenu nagodbu tijekom 2022. godine. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2021. godinu.

Kako je navedeno u Bilješci 14 *Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema* uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, Grupa u Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine ima iskazane investicije u pripremi u iznosu od 2.386 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo nema plan aktivacije za imovinu u iznosu od 2.230 tisuća kuna te nije procijenilo nadoknadivost knjigovodstvene vrijednosti. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2021. godinu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na činjenicu da Grupa u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2021. godine ima kratkotrajnu imovinu u iznosu od 81.274 tisuće kuna te ima kratkoročne obveze u visini od 227.823 tisuća kuna i prenesene porezne gubitke u iznosu od 44.226 tisuća kuna. Također, u prosincu 2020. godine pokrenut je postupak prestečajne nagodbe nad matičnim društvom i ovisnim društvima Sladorana d.o.o. i Slavonija Županja d.d. pred nadležnim trgovačkim sudovima. Ti događaji ili okolnosti, uz ostala pitanja navedena u bilješci 1.3., ukazuju na postojanje neizvjesnosti koja stavlja sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.

Odgovornosti Uprave Grupe i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Grupe je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Grupe ili namjerava likvidirati Grupi 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 ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naša je odgovornost obaviti reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i izdati revizorovo izvješće. Međutim, zbog pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku *Osnova za suzdržano mišljenje* nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Na dan 31. kolovoza 2021. godine imenovala nas je Glavna skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu.

Na datum ovog Izvješća, 2021. godina je treća godina za koju smo angažirani za obavljanje zakonske revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu.

U reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 791 tisuću kuna što predstavlja približno 1,9% od ostvarenog prihoda od prodaje za 2021. godinu.

Odabrali smo poslovne prihode od prodaje kao mjerilo značajnosti jer smatramo da se radi o najprikladnijem mjerilu s obzirom na značajne fluktuacije rezultata prije poreza u tekućem i prijašnjim razdobljima.

Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Grupi pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupi.

Izvješće 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 izvještavanje.

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: financijski izvještaji), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20 i 83/21) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (dalje: Uredba o ESEF-u).

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Grupe odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u. Osim toga, Uprava Grupe odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog priProveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u elektroničkoj datoteci *virotvornicaseceradd-2021-12-31-hr*, u svim značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. jevare ili pogreške.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće temeljem zahtjeva Uredbe o ESEF-u (nastavak)

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje (nastavak)

Uprava Grupe također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti 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 izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih 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 (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visok stupanj uvjerenja, međutim ne osigurava da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu (materijalnu) neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Grupe relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijave ili pogreške; i
- 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 konsolidirani godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu,
 - podaci, sadržani u konsolidiranim 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće temeljem zahtjeva Uredbe o ESEF-u (nastavak)

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, 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 Izvješću neovisnog revizora za priložene godišnje konsolidirane financijske izvještaje 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.

Angažirani partner u reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvješće neovisnog revizora je Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor.

U Zagrebu, 28. travnja 2022. godine

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10000 Zagreb

Vedrana Stipić, član Uprave

Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor

	Bilješka	2021.	2020.
NEPREKINUTO POSLOVANJE			
Prihodi od prodaje	4.1	41.623	75.690
Ostali prihodi	4.2	4210	13.469
Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja		45.833	89.159
Smanjenje vrijednosti zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		(2.325)	741
Troškovi sirovina i materijala	6	(4.202)	(15.212)
Troškovi prodane robe	7	(22.736)	(31.726)
Ostali vanjski troškovi	8	(5.971)	(13.519)
Amortizacija	14	(3.576)	(4.089)
Troškovi osoblja	9	(6.366)	(7.490)
Vrijednosna usklađenja kratkotrajne imovine osim financijske imovine		(8.146)	
Rezerviranja		0	(86)
Ostali troškovi	10.1	(1.707)	(2.318)
Ostali poslovni rashodi	10.2	(4.679)	(2.939)
Ukupni troškovi redovnog poslovanja		(59.708)	(76.638)
Dobit / Gubitak iz redovnog poslovanja		(13.875)	12.521
Financijski prihodi	11	2.027	4.232
Financijski rashodi	12	(3.312)	(6.887)
Neto financijska dobit		(1.285)	(2.655)
Udio u gubitku od zajedničkih pothvata	15.1	(54.519)	(45.615)
Gubitak prije oporezivanja		(69.679)	(35.749)
Porez na dobit	13	0	(46)
Gubitak tekuće godine IZ NEPREKINUTOG POSLOVANJA		(69.679)	(35.795)
PREKINUTO POSLOVANJE			
Dobit tekuće godine iz prekinutog poslovanja	13.1	0	(1.046)
Dobit / (gubitak) tekuće godine		(69.679)	(36.841)
Ostali sveobuhvatni gubitak		0	0
Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak) tekuće godine		(69.679)	(36.841)
Gubitak pripisiv:			
Vlasnicima kontrolirajućeg interesa		(69.992)	(36.946)
Vlasnicima manjinskog interesa		(687)	105
Ukupni sveobuhvatni gubitak pripisiv:			
Vlasnicima kontrolirajućeg interesa		(69.992)	(36.946)
Vlasnicima manjinskog interesa		(687)	105
(Gubitak) / dobit (po dionici):			
- osnovni i razrijeđeni (u kunama i lipama)	23	(52,07)	(27,49)

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31.prosinca 2021.	31.prosinca 2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	86.916	90.733
Udjeli u društvima	15	254.198	297.968
Zajmovi i ulaganja u vrijednosne papire	15	3.462	3.987
Dugotrajna potraživanja	15.2.	34.271	34.480
Ukupno dugotrajna imovina		378.847	427.178
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	16	7.333	20.735
Potraživanja od kupaca	17	54.764	65.618
Potraživanja od države i drugih institucija	18	454	3.390
Dani zajmovi	19	2.207	1.717
Novac i novčani ekvivalenti	20	15.101	3.670
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	21	808	10.496
Ostala potraživanja		607	6.400
Ukupno kratkotrajna imovina		81.274	112.026
UKUPNA IMOVINA		460.121	539.204

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

GLAVNICA I OBVEZE

Kapital i pričuve

Dionički kapital	22.1	249.600	249.600
(Preneseni gubici)/Zadržana dobit		(44.226)	24.739
Kapitalne pričuve	22.2	10.368	10.368
Pričuve iz dobiti	22.2	51.179	51.179
Ostale pričuve	22.2	(41.432)	(41.432)

Udjeli vlasnika matice		225.489	294.454
------------------------	--	---------	---------

Nekontrolirajući interes		3.503	4.190
--------------------------	--	-------	-------

Ukupni kapital		228.992	298.644
-----------------------	--	----------------	----------------

Rezerviranja	31	2.006	3.044
--------------	----	-------	-------

Dugoročne obveze

Ostale dugoročne obveze		1.300	1.300
-------------------------	--	-------	-------

Ukupne dugoročne obveze		1.300	6.051
--------------------------------	--	--------------	--------------

Kratkoročne obveze

Obveze prema povezanim poduzetnicima	29	2.848	5.418
--------------------------------------	----	-------	-------

Obveze za zajmove, depozite i slično	24	20.890	18.977
--------------------------------------	----	--------	--------

Obveze po kreditima i financijskim najmovima	24	73.572	73.724
--	----	--------	--------

Obveze za predujmove	26	2.657	1.305
----------------------	----	-------	-------

Obveze prema dobavljačima	25	114.365	116.543
---------------------------	----	---------	---------

Ostale kratkoročne obveze	27	8.426	18.923
---------------------------	----	-------	--------

Odgođeno plaćanje troška i prihod budućeg razdoblja	28	5.065	1.326
---	----	-------	-------

Ukupno kratkoročne obveze		227.823	231.465
----------------------------------	--	----------------	----------------

UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		460.121	539.204
---------------------------------	--	----------------	----------------

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Vlastite dionice	Pričuve	Zadržana dobit	Nekontrolirajući interes	Ukupno
Stanje 31. prosinca 2020. godine	249.600	(4.024)	24.139	61.684	4.085	335.484
Dobitak tekuće godine	-	-	-	(36.946)	105	(36.841)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	(36.946)	105	(36.841)
Vlastite dionice	-	-	-	-	-	-
Ispravak u korist pričuva i zadržane dobiti	-	-	-	1	-	1
Stanje 31. prosinca 2020. godine	249.600	(4.024)	24.139	24.739	4.190	298.644
Gubirak tekuće godine	-	-	-	(68.992)	-687	(69.679)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	(68.992)	-687	(69.679)
Vlastite dionice	-	-	-	-	-	-
Ispravak u korist pričuva i zadržane dobiti	-	-	-	26	-	26
Stanje 31. prosinca 2021. godine	249.600	(4.024)	24.139	(44.227)	3.503	228.991

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2021.	2020.
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
Dobit prije oporezivanja	13	(69.679)	(37.749)
Usklađenja		3.406	4.089
- Amortizacija	14	3.576	4.089
- Prihodi od kamata i dividendi		(113)	-
- Rashodi od kamata		-	-
- Rezerviranja		(1.130)	-
- Tečajne razlike (nerealizirane)		90	-
- Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobizke i gubitke		983	-
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjene u radnom kapitalu		(66.273)	(31.660)
Promjene u radnom kapitalu		35.749	(74.708)
- Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(9.964)	(123.915)
- Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		24.094	34.324
- Povećanje ili smanjenje zaliha	16	8.141	26.643
- Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		13.478	(11.760)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		(30.524)	(106.368)
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	14	-	36.843
Novčani primici od kamata		-	56
Novčani primici od dividendi		-	-
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		311	1.025
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		54.545	45.898
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	14	(113)	(1.284)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		(10.674)	(34.360)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga		-	(13)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-	-218
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		44.069	47.947
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		4	77.413
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		-	101
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		(2.106)	(7.198)
Novčani izdaci za financijski najam		-	(305)
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		-	-
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(12)	(10.661)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(2.114)	59.350
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		11.431	929
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		3670	2.741
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		15.101	3.670

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

1. OPĆI PODACI

1.1 Uvod

Viro tvornica šećera d.d. i ovisna društva čine: Viro tvornica šećera d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 269g – matično društvo te ovisno društvo Sladorana d.o.o., ovisno društvo Slavonija Županja d.d., ovisno društvo Viro-kooperacija d.o.o. te ovisno društvo Viro BH d.o.o.

Viro tvornica šećera d.d., upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 23. srpnja 2002. godine. Osnivači društva bili su EOS-Z d.o.o. Zagreb i Robić d.o.o. Velika Gorica. U 2005. godini Društvo je preoblikovano iz društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo. Temeljni kapital društva u iznosu od 249.600.060 kuna (2020. godine: 249.600.060 kuna) podijeljen je na 1.386.667 (2020. godine: 1.386.667) redovnih dionica na ime, bez nominalnog iznosa.

Društvo je početkom 2015. promijenilo sjedište koje se više ne nalazi u Virovitici već u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 269 G, što je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 20. siječnja 2015. godine.

Društvo na dan 31. prosinca 2018. godine ima u svom vlasništvu, kao jedini član društva Sladorane d.o.o., Županja, 100,00% (2017. godine: 100,00%) vrijednosti ukupnog neto kapitala ovisnog društva. Dana 7. veljače 2014. godine izvršeno je preoblikovanje dioničkog društva Sladorane u društvo s ograničenom odgovornošću.

Tijekom 2012. godine Društvo je osnovalo društvo VIRO-kooperacija d.o.o. te je uplaćen temeljni kapital u iznosu od 20 tisuća kuna. Društvo je 100% vlasnik VIRO-kooperacije d.o.o.

Društvo je tijekom 2013. godine unosom prava potraživanja steklo udjele u društvu Slavonija Županja d.d. te u svom vlasništvu na dan 31. prosinca 2018. godine ima 22.686 (2017. godine: 22.686) redovnih dionica serije B, što čini 16,72% (2017. godine: 16,72%) vrijednosti ukupnog neto kapitala ovisnog društva.

Sladorana d.o.o. je tijekom 2013. godine stekla dodatne udjele u društvu Slavonija Županja d.d. unosom prava potraživanja, čime je stekla 16.396 redovnih dionica serije B. S obzirom da je društvo Slavonija Županja d.d. povećalo temeljni kapital novom emisijom dionica, društvo Sladorana d.d. na 31. prosinca 2013. godine ima u svom vlasništvu 67,05% (2012. godine: 67,05%) dionica navedenog društva.

U 2015. godini, Sladorana d.o.o. je uložila u ovisno društvo Slavonija Županja d.d. sveukupno 3.271 tisuću kuna prema ugovoru kojim se obvezala do 31. prosinca 2015. godine uložiti sveukupno 10.000 tisuća kuna, te je Sladorana u cijelosti ispunila svoje obveze. Centar za restrukturiranje je prihvatio ulaganja, a povećanje temeljnog kapitala društva Slavonija Županja d.d. je Središnje klirinško depozitarno društvo d.d. provelo s datumom 16. veljače 2016., kada je i Sladorana povećala svoj udio u ovisnom društvu. Na dan 31. prosinca 2015. godine, ulaganje se u financijskim izvještajima Sladorane d.o.o. vodi kao dugotrajno potraživanje. Sladorana je izvršila ukupnu dokapitalizaciju u iznosu 17.299 tisuća kuna. Sladorana d.o.o., na dan 16. veljače 2016. godine ima u svom vlasništvu 68,64% dionica društva Slavonija Županja d.d.

Provedenom dokapitalizacijom, Grupa je stekla dodatnih 0,74% udjela u društvu Slavonija Županja d.d.

Tijekom 2017. godine Društvo je osnovalo društvo VIRO BH d.o.o., Grude, Bosna i Hercegovina te je uplaćen temeljni kapital u iznosu od 51 tisuću eura. Društvo je 100% vlasnik VIRO BH d.o.o.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

Viro tvornica šećera je dana 18.03.2019. osnovala je novo društvo Hrvatska industrija šećera d.d. unosom temeljnog kapitala u novcu u iznosu 200 tisuća kuna. Temeljni kapital je podijeljen na 2.000 dionica od kojih su 400 povlaštene HIS-P-A, a 1.600 redovne HIS-R-A.

Dana 29.10.2019. Ugovorom o prodaji i prijenosu dionica društva, Viro tvornica šećera d.d. prodaje 960 redovnih i 240 povlaštenih dionica društvu Sladorana d.o.o. te 640 redovnih i 160 povlaštenih dionica društvu Tvornica šećera Osijek d.o.o.

Na 31.12.2021. godine imatelj 960 redovnih i 240 povlaštenih dionica je Sladorana d.o.o., dok preostalih 640 redovnih i 140 povlaštenih dionica drži Tvornica šećera Osijek d.o.o., što daje odnos sudjelovanja u temeljnom kapitalu Društva od 60/40 u korist Sladorane d.o.o.

Društvo je osnovano na način da su dosadašnja tri proizvođača u Republici Hrvatskoj i to Sladorana d.o.o., Viro tvornica šećera d.d. i Tvornica šećera Osijek d.o.o. ugovorom o kupoprodaji prenijela kompletnu imovinu za proizvodnju šećera na novoosnovano društvo.

Međutim, neovisno o navedenim udjelima u vlasništvu Društva, niti jedan od dioničara nema prevladavajući utjecaj na upravljanje Društvom. Naime, temeljem Statuta Društva, glavna skupština odluke donosi većinom od 75% ukupnog temeljnog kapitala Društva. Osim toga, Sladorana d.o.o. i Tvornica šećera Osijek d.o.o. su u pogledu upravljanja Društvom sklopili međudioničarski ugovor kojim su utvrđeni mehanizmi upravljanja koji de facto ne omogućuju niti jednom dioničaru kontrolu. Tako je njime, primjerice, uređeno da svaki od dioničara nominira po dva člana nadzornog odbora dok petog člana nadzornog odbora, sukladno propisima, imenuju radnici Društva. Odluke u nadzornom odboru donose se većinom od četiri glasa. Nadalje, uprava se sastoji od dva člana, po jednog od kojih nominira svaki od dioničara. Uprava odluke donosi jednoglasno, a također je predviđeno i skupno zastupanje.

Iz gore navedenog razvidno je da se Društvo nalazi pod zajedničkom kontrolom oba dioničara.

1.2 Djelatnost

Osnovna djelatnost Grupe upisana u sudski registar je proizvodnja šećera, brašna i alkohola.

Budući da su društva Viro tvornica šećera d.d. i Sladorana d.o.o. prodale imovinu vezanu za proizvodnju šećera, iste će nastaviti obavljati djelatnost holding kompanija.

Od 2019. godine se prikazuje poslovanje Grupe iz prekinutog i neprekinutog poslovanja. U prekinutom poslovanju se prikazuje poslovanje tvornice od proizvodnje i prodaje gotovih proizvoda kao i poslovanje vezano za imovinu koju su Viro tvornica šećera d.d. i Sladorana d.o.o. prodale društvu Hrvatska industrija šećera d.d. Dana 03.06.2019. društva Viro tvornica šećera d.d. i društvo Sladorana d.o.o. su prodale svoju imovinu novoosnovanom društvu Hrvatska industrija šećera d.d. U neprekinutom poslovanju se prikazuje kupnja i prodaja šećera kao trgovačke robe kao i druga kupoprodaja nevezana za gotove proizvode

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

1.3 Vremenska neograničenost poslovanja

Zbog nemogućnosti postizanja dogovora s određenim vjerovnicima oko načina i dinamike otplate obveza i posljedično tome ovrhe i blokade poslovnih računa odlučeno je da se pokrene predstečajni postupak u društvima unutar Grupe (Viro d.d., Sladorana d.o.o., Slavonija Županija d.d.) kako bi se dobio odgovarajući vremenski okvir i pokušao dobiti neophodni konsenzus s vjerovnicima oko načina i vremena potrebnog za restrukturiranje i reprogram duga. Nad svim navedenim društvima je rješenjem nadležnih trgovačkih sudova otvoren postupak predstečajne nagodbe te ukoliko bude prihvaćen prijedlog plana kojeg su uprave izradile i izglasana nagodba sva društva unutar Grupe će u budućnosti nastaviti nesmetano obavljati svoju djelatnost i poslovanje, odnosno da će nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

1.4 Tijela Društva

Članovi Uprave Društva na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine su:

1. <i>Željko Zadro</i>	<i>Predsjednik Uprave</i>
2. <i>Darko Krstić</i>	<i>Član Uprave (prestao biti član 12.08.2021.)</i>
3. <i>Ivo Rešić</i>	<i>Član Uprave</i>

Članovi Nadzornog odbora Društva na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine su:

1. <i>Marinko Zadro</i>	<i>Predsjednik Nadzornog odbora</i>
2. <i>Boris Šimunović</i>	<i>Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora</i>
3. <i>Ivan Mišetić</i>	<i>Član Nadzornog odbora</i>
4. <i>Zadro Svetlana</i>	<i>član Nadzornog odbora (prestala biti članica nadzornog odbora 23.10.2021.)</i>

Članovi Revizijskog odbora Društva na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine su:

1. <i>Marinko Zadro</i>	<i>Predsjednik Revizijskog odbora</i>
2. <i>Boris Šimunović</i>	<i>Član Revizijskog odbora</i>
3. <i>Ivan Mišetić</i>	<i>Član Revizijskog odbora</i>

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) I TUMAČENJA

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- COVID-19 - Koncesije nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 16) – produženo razdoblje primjene izuzeća do 30. lipnja 2022. Godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021.);
- Reforma referentne kamatne stope – faza 2 uvodi izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16 i nije obvezno do godišnjih razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine.

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Grupe.

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

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018.–2020 - na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe):Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza sa konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022. godine);

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA („MSFI“) I TUMAČENJA (nastavak)

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno 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 izdavanja izvještaja još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- MSFI 17 – Ugovori o osiguranju
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja (izmjena – Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne)
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (izmjena – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (izmjena - Definicija računovodstvenih procjena)
- MRS 12 Porez na dobit (izmjena – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije)

Gore navedene izmjene su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine.

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

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Osnova prikaza i pripreme financijskih izvještaja

Grupa vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima. Financijski izvještaji Grupe pripremljeni su na načelu nabavne vrijednosti (trošak nabave), izuzev financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti, a u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska unija, i hrvatskim zakonskim propisima.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja i nastanka događaja.

Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na EUR i USD bio je:

	Za 1 EUR	Za 1 USD
2021. godine	7,517174	6,643548
2020. godine	7,536898	6,139039

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe predstavljaju zbirne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine te rezultate poslovanja za godinu koja je tada završila.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.2. Osnova konsolidacije

Priloženi konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Društva i subjekata pod njegovom kontrolom, tj. njegova ovisna društva, uključujući strukturirane subjekte. Kontrola je postignuta ako:

- Društvo ima prevlast, tj. moć raspolaganja u subjektu
- je Društvo izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i
- sposobno je temeljem svoje prevlasti, tj. moći raspolaganja utjecati na svoj prinos.

Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju gore navedenih elemenata kontrole.

Kad Društvo u nekom subjektu ima manje od većine glasačkih prava, ima prevlast u njemu ako su njegova glasačka prava dostatna jer mu u praksi omogućuju jednoglasno usmjeravanje bitnih aktivnosti subjekta. Društvo u procjenjivanju da li su njegova glasačka prava u subjektu dostatna da bi imalo prevlast razmatra sve bitne činjenice i okolnosti, uključujući:

- udjel svojih glasačkih prava u odnosu na veličinu i podjelu glasačkih prava drugih osoba s pravom glasa
- potencijalna glasačka prava ulagatelja, drugih osoba s pravom glasa ili drugih osoba
- prava iz drugih ugovornih odnosa i
- sve dodatne činjenice i okolnosti koje ukazuju na to da Društvo ima ili nema sadašnju mogućnost voditi relevantne poslove u vrijeme u koje je potrebno donijeti takve odluke, što uključuje kako se glasovalo na prethodnim skupštinama dioničara.

Ovisno društvo konsolidira se, odnosno prestaje se konsolidirati od trenutka u kojem Društvo stekne, odnosno izgubi kontrolu nad njim. Prihodi i rashodi ovisnih društava stečenih ili otuđenih tijekom Ovisno društvo konsolidira se, odnosno prestaje se konsolidirati od trenutka u kojem Društvo stekne, odnosno izgubi kontrolu nad njim. Prihodi i rashodi ovisnih društava stečenih ili otuđenih tijekom godine uključuju se u konsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti od datuma na koji je Društvo steklo kontrolu do datuma na koji Društvo izgubi kontrolu nad ovisnim društvom.

Dobit ili gubitak te svaka komponenta ostale sveobuhvatne dobiti razdvajaju se na dio koji pripada vlasnicima matice (Društva) i dio koji pripada vlasnicima nekontrolirajućih udjela. Ukupna sveobuhvatna dobit ovisnih društava se pripisuje vlasnicima društva i vlasnicima nekontrolirajućih udjela, čak i ako time dolazi do negativnog salda nekontrolirajućih udjela.

Kada Grupa izgubi kontrolu nad ovisnim društvom, dobit ili gubitak od prodaje se utvrđuje kao razlika između i) ukupne fer vrijednosti primljene naknade za stjecanje i fer vrijednosti eventualnog zadržanog udjela i ii) prethodne knjigovodstvene vrijednosti imovine (uključujući goodwill) i obveza ovisnoga društva te svakog nekontrolirajućeg udjela. Svi iznosi koji su po osnovi ovisnog društva ranije bili iskazani u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti obračunavaju se kao da je Grupa izravno prodala imovinu ili obveze toga društva, tj. prenose se u dobit ili gubitak ili u neku od komponenata vlasničke glavnice sukladno važećem MSFI-ju.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.2. Osnova konsolidacije (nastavak)

Zajednički pothvat

Ulaganja u zajedničke pothvate u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe kod početnog priznavanja iskazuju se po trošku, a naknadno obračunavaju primjenom metode udjela te usklađuju za udio Grupe u dobiti ili gubitku zajedničkog pothvata sukladno MSFI 11 – Zajednički poslovi te umanjuju za ispravke pojedinih ulaganja koji se izračunavaju u skladu s MRS 36 – Umanjenje imovine. Grupa je dužna na svaki izvještajni datum procijeniti postoje li naznake umanjenja vrijednosti ulaganja u zajedničke pothvate te ukoliko takve postoje Grupa je dužna procijeniti nadoknadivu vrijednost imovine.

3.3. Goodwill

Goodwill koji nastaje poslovnim spajanjem, knjiži se po trošku utvrđenom na datum preuzimanja, tj. stjecanja subjekta, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Radi testiranja na umanjenje, goodwill se raspoređuje na svaku jedinicu Grupe koja stvara novac (ili skupine takvih jedinica) od koje se očekuju koristi od sinergija koje proizlaze iz spajanja.

Jedinica koja stvara novac na koju je goodwill raspoređen podvrgava se provjeri umanjenja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako postoje naznake o mogućem umanjenju njene vrijednosti. Ako je nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac niži od njezinog knjigovodstvenog iznosa, gubitak nastao umanjenjem prvo se raspoređuje tako da se umani knjigovodstveni iznos goodwilla raspoređenog na jedinicu i zatim razmjerno na ostalu imovinu jedinice koja stvara novac na temelju knjigovodstvenog iznosa svakog sredstva u jedinici koja stvara novac. Svaka dobit i svaki gubitak uslijed svođenja na fer vrijednost iskazuju se kroz dobit i gubitak. Jednom priznati gubitak od umanjenja goodwilla se ne poništava u idućim razdobljima.

Prilikom otuđenja jedinice koja stvara novac, pripadajući iznos goodwilla ulazi u utvrđivanje dobiti i gubitka od prodaje.

3.4. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane sa događajem pritijecati u Društvo te se iznos može realno izmjeriti. Prihodi od prodaje se priznaju u iznosu umanjenom za poreze i popuste u trenutku isporuke proizvoda, robe i pružanja usluga te kada su rizici i koristi prenijeti na kupca.

Sukladno novom MSFI 15, glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Priznavanje prihoda (nastavak)

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi od kamata se priznaju po načelu nastanka na temelju podmirene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

3.5. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo kojeg nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe se uključuju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

3.6. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum izvještaja o financijskom položaju. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o dobiti ili gubitku dobiti za tekuću godinu.

3.7. Porez na dobit

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se dobiti prije poreza iskazanoj u izvještaju o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porez

Odgođeni porezi priznaju se temeljem razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i pripadajućih poreznih osnovica korištenih za izračunavanje oporezive dobiti. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju po svim privremenim oporezivim razlikama, a odgođena porezna imovina priznaje se do visine vjerojatnog iznosa oporezive dobiti raspoložive za korištenje odbitnih privremenih razlika. Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina se ne priznaju ako privremena razlika proizlazi iz prvog knjiženja ostale imovine i ostalih obveza (osim u slučaju poslovnog spajanja) iz transakcije koja ne utječe ni na oporezivu niti na knjigovodstvenu dobit. Odgođene porezne obveze ne priznaju se ni po osnovi privremenih razlika kod prvog knjiženja goodwilla.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Porez na dobit (nastavak)

Odgođene porezne obveze se priznaju i temeljem oporezivih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u ovisna i pridružena društva te udjelima u zajedničkim pothvatima, izuzev u slučaju kad je Grupa u mogućnosti utjecati na poništenje privremene razlike i kad je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u doglednoj budućnosti. Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz odbitnih privremenih razlika povezanih s takvim ulaganjima i udjelima se priznaje samo do iznosa oporezive dobiti za koji je vjerojatno da će biti na raspolaganju i omogućiti korištenje olakšice temeljem privremenih razlika i ako se njihovo poništenje očekuje u doglednoj budućnosti.

Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine provjerava se na kraju svakog izvještajnog razdoblja i umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će biti raspoloživ kao dostatna oporeziva dobit koja bi omogućila povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze, odnosno realizacije sredstva a na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na kraju izvještajnog razdoblja na snazi ili u postupku donošenja.

Utvrđivanje odgođenih poreznih obveza i odgođene porezne imovine odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz načina na koji Grupa na kraju izvještajnog razdoblja očekuje ostvariti povrat knjigovodstvenog iznosa svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obveza.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno izravno u glavnici. Kod tekućih i odgođenih poreza koji proizlaze iz prvog knjiženja poslovnog spajanja, porezni učinak se uključuje u obračun poslovnog spajanja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća nabavnu vrijednost, uvozne pristojbe i bespovratne poreze na promet, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u stanje za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje se trebaju ostvariti uporabom dugotrajne materijalne imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se kao prihod i rashod u razdoblju u kojem su nastali. Obračun amortizacije započinje kada je sredstvo spremno za uporabu. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave ili procijenjena vrijednost sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, amortizira tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode kako slijedi:

Vrsta imovine	Vijek trajanja (godine)	Godišnje stope
Građevinski objekti	20	5%
Vozila	5	20%
Nematerijalna imovina, oprema, vozila, mehanizacija	4	25%
Računala, računalna oprema, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2	50%
Ostala nespomenuta imovina	10	10%

U 2020. godini nije bilo promjena amortizacijskih stopa u odnosu na usporedno razdoblje.

3.9 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Trošak obuhvaća direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje.

U slučajevima kad je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto očekivanu prodajnu vrijednost, obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret rashoda za tekuću godinu.

Neto očekivana prodajna vrijednost, koja se može realizirati, predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenju za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10 Novac i novčani ekvivalenti

Novčana sredstva se sastoje od stanja na računima u bankama i novca u blagajni, te depozita i vrijednosnih papira unovčivih po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

3.11 Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Grupa ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će Grupa trebati podmiriti tu obvezu i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se preispituju na dan izvještaja o financijskom položaju, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum izvještaja o financijskom položaju, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezerviranje podmirilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će naknada biti primljena, te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano izmjeriti.

Rezerviranja za restrukturiranje se priznaju ako je Grupa pripremila razrađen formalan plan restrukturiranja i ako je početkom primjene plana ili objavljivanjem njegovih glavnih obilježja među onima obuhvaćenima planom potaknula valjano očekivanje da će restrukturiranje provesti. Mjerenje rezerviranja za restrukturiranje uključuje samo izravne troškove restrukturiranja, a to su iznosi koji su nužno povezani s restrukturiranjem i koji nisu povezani s redovnim aktivnostima subjekta.

3.12 Potencijalne obveze

Potencijalne obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju jedino ako mogućnost odljeva resursa koji čine gospodarske koristi nije daleka. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, nego se objavljuje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13 Događaji nakon izvještajnog datuma

Događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe na izvještajni datum (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.14 Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze iskazani u priloženim financijskim izvještajima uključuju novac i novčane ekvivalente, utržive vrijednosnice, potraživanja od kupaca i druga potraživanja i obveze, dugoročna potraživanja, zajmove, posudbe i ulaganja. Računovodstvene metode priznavanja i vrednovanja ovih stavaka su izložene u odgovarajućim računovodstvenim politikama.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju Grupe kada Grupa postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine i financijskih obveza (osim financijske imovine i financijskih obveza koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak) dodaju se ili odbijaju od fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza, prema potrebi, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju financijske imovine ili financijskih obveza po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

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 tijekomova 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 tijekomove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14 Financijski instrumenti (nastavak)

(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. 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, Grupa 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 sveobuhvatnoj dobiti.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14 Financijski instrumenti (nastavak)

Umanjenje financijske imovine

Grupa priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku te za potraživanja od kupaca. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta.

Grupa uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca temeljem odabranog pojednostavljenog pristupa. Očekivani kreditni gubici na ovu financijsku imovinu procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja kreirane na temelju povijesnog iskustva Društva u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Grupa trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale financijske instrumente Grupa priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u. Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

(ii) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Grupa uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Grupa uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo te koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili angažmana.

Konkretno, Grupa se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 180 dana, tada Grupa pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14 Financijski instrumenti (nastavak)

(ii) Značajno povećanje kreditnog rizika (nastavak)

Unatoč naprijed navedenom, pretpostavlja se da se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja ako se utvrdi da financijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Utvrđeno je da financijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- Financijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjenja obveza,
- Dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene ekonomskih i poslovnih uvjeta na duži rok mogu, ali ne moraju nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispunji svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Međutim, Grupa trenutno ne koristi pojednostavljenje niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika. Grupa redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze

Sljedeće činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom, Grupa smatra povijesnim iskustvom koje pokazuju da financijska imovina koja zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija općenito nije nadoknadiva:

- kada je dužnik prekršio financijske klauzule; ili
- podaci koji su interno razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora ukazuju na to da je malo vjerojatno da će dužnik isplatiti svoje vjerovnike, uključujući i Grupu, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Grupa).

Bez obzira na gore navedenu analizu, Grupa smatra da je došlo do neispunjavanja obveza kada je financijska imovina dospjela više od 360 dana, a nisu plaćene obveze po istoj, osim ako Grupa ne raspolaže razumnim i potkrijepljivim informacijama kako bi pokazala prikladniji kriterij kašnjenja.

(iii) Kreditno umanjenja financijska imovina

Financijska imovina je kreditno umanjenja kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokaz da je financijsko sredstvo kreditno umanjeno uključuje dostupne podatke o sljedećim događajima:

- značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- kršenje ugovora, kao neispunjenje obveze (definirano iznad);
- kada izdavatelj dužniku, zbog financijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
- postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu financijsku reorganizaciju
- nestanak aktivnog tržišta za određenu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14 Financijski instrumenti (nastavak)

(iv) *Politika otpisa*

Grupa otpisuje financijsku imovinu kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je u stečajnom postupku ili u slučaju potraživanja od kupaca, kada su iznosi dospjeli preko tri godine, ovisno što se prije dogodi. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima naplate postupaka Grupe, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Prihod od naplate prethodno otpisan financijske imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka.

(v) *Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka*

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Probability of Default, PD), gubitka u slučaju nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Loss Given Default, LGD), tj. veličine gubitka ako dođe do neispunjenja) i izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Exposure at Default, EAD). Procjena vjerojatnosti neispunjavanja obveza i gubitka zbog neispunjavanja obveza temelji se na povijesnim podacima te informacijama navedenim u prethodnim paragrafima. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza, za financijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja.

Za procjenu PD i LGD parametara, Društvo se oslanja na publikacije vanjskih investicijskih rejting agencija.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dopijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tijekova, diskontirana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi. Ako je Grupa mjerilo rezervacije za očekivane kreditne gubitke za financijski instrument u iznosu cjeloživotnog ECL-a u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutni datum izvještavanja utvrđuje da uvjeti za cjeloživotni ECL-a više nisu ispunjeni, Grupa mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

Grupa priznaje dobit ili gubitak od umanjenja u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za sve financijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za očekivane kreditne gubitke

Prestanak priznavanja financijske imovine

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada isteknu ugovorna prava na novčane tijekove ili kada prenosi financijsku imovinu, sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad financijskom imovinom na drugu osobu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14 Financijski instrumenti (nastavak)

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka (nastavak)

Ako Grupa ne prenosi i ne zadržava suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom te nastavlja kontrolirati prenesenu imovinu, Grupa priznaje svoj zadržani udjel u imovini i povezanu obvezu za iznose koje će možda morati platiti. Ako Grupa zadrži sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, Društvo nastavlja priznavati financijsku imovinu i također priznaje zaprimljeni kolateral za primljenu imovinu.

U slučaju prestanka priznavanja financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti i iznosa primljene naknade i potraživanja priznaje se u računu dobiti i gubitka. Nadalje, pri prestanku priznavanja ulaganja u dužnički instrument mjeren po FVOSD, kumulativna dobit ili gubitak prethodno akumuliran u rezervi za revalorizaciju ulaganja reklasificira se u dobit ili gubitak, izuzev vlasničkih instrumenata za koje je odabrana FVOSD opcija.

Zajmovi i potraživanja

Grupa uvijek iskazuje rezervacije za gubitke potraživanja od kupaca u iznosu jednakom cjeloživotnom ECL-a. Očekivani kreditni gubici na potraživanja od kupaca procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja, uzimajući u obzir povijesno iskustvo nastanka statusa neispunjenja obveza dužnika, i analizu tekuće financijske pozicije dužnika. Grupa je priznalo gubitak u iznosu od 100% na sva potraživanja koja su dospjela preko 360 dana jer povijesno iskustvo ukazuje da se ova potraživanja uglavnom ne mogu nadoknaditi.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja.

Grupa otpisuje potraživanje od kupaca kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je stupio u stečajni postupak, ili kada su potraživanja od kupaca dospjela više od dvije godine, ovisno što se dogodi ranije. Niti jedno od otpisanih potraživanja ne podliježe aktivnostima izvršenja.

Sve financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Društvo sve financijske obveze mjeri po amortiziranom trošku.

Međutim, financijske obveze koje nastaju kada prijenos financijske imovine ne ispunjava uvjete za prestanak priznavanja ili kada se primjenjuje pristup kontinuiranog sudjelovanja, te za ugovore o financijskim jamstvima koje je izdalo Društvo, naknadno mjerenje se odvija skladu s posebnim računovodstvenim politikama navedenim u nastavku.

Financijske obveze naknadno mjerene po amortiziranom trošku

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.14 Financijski instrumenti (nastavak)

(v) *Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka (nastavak)*

Financijske obveze koje nisu (i) nepredviđena naknada za stjecatelja u poslovnom spajanju, (ii) koje se drže radi trgovanja, ili (iii) označene po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koji čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijske troškove i druge premije ili popuste) kroz očekivani vijek financijske obveze ili (ako je prikladno) kraće razdoblje, na amortizirani trošak financijske obveze.

Klasifikacija kao financijska obveza ili kapital

Dužnički ili vlasnički instrumenti su klasificirani ili kao financijske obveze ili kao kapital sukladno suštini ugovornog sporazuma.

3.15 Primanja zaposlenih

(i) *Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja*

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo 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. Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja.

(ii) *Dugoročna primanja radnika*

Društvo ne priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) s obzirom da isplata jubilarnih nagrada nije ugovorena ugovorima o radu niti je utvrđena drugim pravnim aktima.

(iii) *Kratkoročna primanja radnika*

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse zaposlenicima kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

(iv) *Primanja u obliku dionica*

Društvo ne isplaćuje naknade zaposlenicima u obliku dionica.

3.16 Državne potpore

Državne potpore se ne priznaju sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.16 Državne potpore (nastavak)

Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Grupa troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Grupa nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Grupi bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Pogodnost državnog zajma odobrenog po kamatnoj stopi nižoj od tržišne se obračunava kao državna potpora i iskazuje kao razlika između primljenih sredstava i fer vrijednosti zajma na temelju kamatnih stopa koje prevladavaju na tržištu.

3.17 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Grupa utvrđuje poslovne segmente prema internim izvještajima o sastavnim dijelovima Grupe koje redovito pregledava glavni izvršni donositelj poslovnih odluka kako bi se na segmente rasporedili resursi i ocijenila uspješnost njihovog poslovanja. Pojednosti o poslovnim segmentima objavljene su u bilješci 5 uz konsolidirane financijske izvještaje.

3.18 Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Kod primjene računovodstvenih politika Grupe, koje su prethodno opisane, Uprava treba davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Procjene su korištene, ali ne i ograničene na razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti zaliha i umanjenja vrijednosti potraživanja, rezerviranja za sudske sporove. Slijedi opis ključnih prosudbi Uprave, u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe koje su najznačajnije utjecale na iznose priznate u financijskim izvještajima.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u bilješci 3.8., Grupa pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja. Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina su iskazani po trošku nabave umanjenom za akumulirani ispravak vrijednosti.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.18 Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

Posljedice određenih sudskih sporova

Matica i ovisna društva su stranka u parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (vidjeti bilješku 31).

Ispravak vrijednosti zaliha

Kao što je opisano u Bilješci 3.9., Grupa na svaki izvještajni datum preispituje knjigovodstvene iznose svojih zaliha i po potrebi provodi usklađenje vrijednosti.

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže.

U slučajevima kad je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto očekivanu prodajnu vrijednost, obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret rashoda za tekuću godinu.

Neto očekivana prodajna vrijednost, koja se može realizirati, predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

(svi iznosi izraženi su u kunama) 1

4. PRIHODI OD PRODAJE I OSTALI PRIHODI

4.1. Prihodi od prodaje

	2021	2020.
Prihod od prodaje u zemlji	39.192	57.457
Prihodi od prodaje u inozemstvu	2.431	18.233
	41.623	75.690

4.2. Ostali prihodi

	2021	2020.
Otpis obveza	6	4.227
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja (bilješka 31)	1.133	2.166
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	-	2.053
Prihodi od prefakturiranih troškova		1.755
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	41	1.126
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	91	646
Prihodi iz prošlih godina	375	163
Prihodi od naplata šteta	6	118
Prihodi od naknadno odobrenih popusta		8
Prihodi od donacija, subvencija	986	-
Ostali prihodi	1.572	1.206
	4.210	13.469

5. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Poslovni segmenti su oblikovani po kriteriju srodnosti pojedinih grupa proizvoda. Određena su četiri poslovna segmenta: šećer, brašno, alkohol i ostalo.

Poslovni segmenti su sastavni dio internih financijskih izvještaja. Interne financijske izvještaje redovito pregledava Uprava i na osnovu njih ocjenjuje uspješnost poslovanja te donosi poslovne odluke.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultati poslovanja po segmentima za ukupno poslovanje

Slijedi analiza prihoda i rezultata Grupe po izvještajnim segmentima koji su prikazani u skladu sa MSFI 8 *Poslovni segmenti*. Prikazani prihodi od prodaje odnose se na prihode ostvarene prodajom kupcima.

	Prihodi segmenta		Dobit / (Gubitak) segmenta	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Šećer	-	24.488	-	3.290
Brašno	-	26.575	-	1.237
Alkohol	1.795	-	-822	-
Ostalo	39.828	44.321	-18.250	8.287
	41.623	95.384	-19.072	12.814
	Rashodi segmenta		Dobit / (Gubitak) segmenta	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Šećer	-	21.198	-	3.290
Brašno	-	25.338	-	1.237
Alkohol	2.617	-	-822	-
Ostalo	58.078	36.034	-18.250	8.287
	60.695	82.570	-19.072	12.814
		2021.	2020.	
Operativna dobit / (gubitak)		-13.875	12.814	
Financijski prihodi		2.027	20.804	
Financijski rashodi		-3.312	-24.798	
Udio u gubitku od zajedničkih pothvata		-54.519	-45.615	
Dobit / Gubitak prije poreza		-69.679	-36.795	
Porez na dobit			-46	
Gubitak / Dobit nakon poreza		-69.679	-36.841	

Segment „šećer“ obuhvaća proizvodnju šećera.

Segment „brašno“ obuhvaća proizvodnju brašna i pekarskih proizvoda.

Segment „alkohol“ obuhvaća proizvodnju alkohola.

Segment „ostalo“ obuhvaća proizvodnju melase, rezanca i alkohola.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Računovodstvene politike izvještajnih segmenata su jednake računovodstvenim politikama Grupe iznesenim u bilješci 3. Dobit segmenta predstavlja dobit koju je svaki segment ostvario bez raspoređivanja financijskih prihoda i rashoda te rezerviranja, a to je pokazatelj poslovanja koji se kroz izvještaj podnosi glavnom izvršnom direktoru kako bi mogao donijeti odluku o raspoređivanju resursa i ocijeniti uspješnost poslovanja segmenta.

Imovina i obveze segmenata

	31.12.2021.	31.12.2020.
Segmentalna imovina		
Šećer	-	60.468
Brašno	-	66.479
Alkohol	8.635	-
Ostalo	191.619	108.585
Ukupna segmentalna imovina	200.254	235.532
Neraspoređeno	259.867	303.672
Ukupna imovina	460.121	539.204
	31.12.2021.	31.12.2020.
Segmentalne obveze		
Šećer	-	60.978
Brašno	-	28.693
Alkohol	9.880	-
Ostalo	219.244	147.845
Ukupno segmentalne obveze	229.124	237.516
Neraspoređeno	2.006	3.044
Ukupno obveze	231.130	240.560

Radi praćenja uspješnosti poslovanja segmenta po segmentima je raspoređena sva imovina osim dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine (bilješke 15 i 19).

Po segmentima raspoređene su sve obveze osim rezerviranja. Obveze su raspoređene na izvještajne segmente razmjerno segmentalnoj imovini.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Ostale informacije o segmentima

	Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine		Povećanja materijalne i nematerijalne imovine	
	2021	2020.	2021	2020.
Šećer	-	266	-	309
Brašno	-	3.066	-	559
Alkohol	154	-	-	-
Ostalo	3421	757	112	879
Ukupno	3.575	4.089	112	1.747

Teritorijalna analiza poslovanja

Grupa posluje u tri glavna teritorijalna područja po kojima su iskazani prihodi od prodaje, dok je sva dugotrajna imovina vezana uz tržište Hrvatske.

	Prihodi od vanjskih kupaca	
	2021.	2020.
Tržište Hrvatske	25.953	61.130
Tržište Europske unije	15.234	5.134
Ostalo	436	15.652
Ukupno	41.623	81.916

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

6. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2021.	2020.
Utrošene sirovine i materijal	1.753	11.492
Potrošena energija	2.317	3.656
Utrošeni rezervni dijelovi	50	50
Otpis sitnog inventara	22	12
Ostali materijalni troškovi	60	2
	<u>4.202</u>	<u>15.212</u>

7. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 22.736 tisuća kuna (2020. godina: 31.726 tisuće kuna) su rashodi s osnova nabavne vrijednosti prodane robe koju su Matica i ovisna društva isporučile kupcima izvan Grupe tijekom izvještajne godine.

8. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Usluge na izradi proizvoda	1.277	5.094
Intelektualne usluge	1.069	1.844
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	155	1.586
Prijevozne i PTT usluge	1.345	1.163
Komunalne usluge i naknade	622	1.071
Zakupnine i najamnine	119	593
Usluge održavanja	511	413
Premije osiguranja	198	367
Usluge obrade podataka i održavanja softwarea	379	322
Usluge promidžbe, reklame i sajmovi	5	262
Usluge vanjskog osoblja	25	-
Ostale usluge	266	804
	<u>5.971</u>	<u>13.519</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

9. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021.	2020.
Neto plaće i nadnice	4.064	4.591
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.429	1.852
Doprinosi na plaće	873	1.047
	<u>6.366</u>	<u>7.490</u>

Na dan 31. prosinca 2021. godine Grupa je zapošljavala 56 radnika (31. prosinca 2020. godine: 56 radnika).

10. OSTALI TROŠKOVI I OSTALI POSLOVNI RASHODI

10.1 Ostali troškovi

	2021.	2020.
Otpremnine	379	510
Propisane naknade, doprinosi i članarine	322	358
Prijevoz radnika	329	331
Prigodne nagrade i darovi radnicima, potpore radnicima	347	327
Porezi koji ne ovise o rezultatu	-	181
Troškovi reprezentacije	14	170
Naknade članovima nadzornog odbora, uprave i drugi dohodak	-	128
Troškovi službenih putovanja	1	67
Stručno obrazovanje i časopisi	5	17
Ostalo	310	229
	<u>1.707</u>	<u>2.318</u>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

10. OSTALI TROŠKOVI I OSTALI POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

10.2. Ostali poslovni rashodi

	2021.	2020.
Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina	4.550	1.198
Manjkovi	28	596
Ostalo	101	1144
	<hr/> 4.679	<hr/> 2.938
	<hr/>	<hr/>

11. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Realizirani dobiti od prodaje financijske imovine	-	938
Pozitivne tečajne razlike	1.539	3.003
Prihodi od kamata	408	211
Ostali financijski prihodi	80	80
	<hr/> 2.027	<hr/> 4.232
	<hr/>	<hr/>

12. FINANCIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Rashodi od kamata	1.506	2.223
Negativne tečajne razlike	1798	-
Naknade po kreditima banaka	-	3.735
Ostali financijski rashodi	8	929
	<hr/> 3.312	<hr/> 6.887
	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

13. POREZ NA DOBIT

Grupa nije porezni obveznik, već su to njezine pojedine članice.

	2021.	2020.
Tekući porez	-	46
Odgođeni porez	-	-
Ukupno	0	46

Za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine Grupa je ostvarila neto gubitak tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu od 69.679 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: gubitak u iznosu 36.841 tisuća kuna). Usklađenje računovodstvenog poreznog rezultata prikazano je niže u tablici:

	2021.	2020.
Dobit / Gubitak prije oporezivanja od ukupnog poslovanja	-69.679	-36.795
Porez na dobit – 18% (2020: 18%)	-	-6.623
Učinak porezno nepriznatih rashoda	34	127
Učinak neoporezivih prihoda	-	-584
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine po osnovi poreznih gubitaka	-	7.227
Konsolidacijska usklada	-	-101
Porez na dobit	-	46

Važeća stopa poreza na dobit u Republici Hrvatskoj je 18% (2020. godine: 18%).

Pregled poreznih gubitaka raspoloživih za prijenos prikazan je kako slijedi:

Iznosi neiskorištenih poreznih gubitaka ne koriste se za priznavanje odgođene porezne imovine u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju jer nije izvjesno da će biti ostvarena dostatna oporeziva dobit za korištenje ove odgođene porezne imovine.

U skladu s poreznim propisima, porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije društava unutar Grupe u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

13.1 (Gubitak) / Dobit tekuće godine iz PREKINUTOG POSLOVANJA

U 2021. godini unutar Grupe nije bilo rezultat prekinutog dijela poslovanje, tj. proizvodnje šećera.

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje	-	6.225
Ostali prihodi	-	-
Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja	-	6.225
Smanjenje vrijednosti zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-	-5.932
Troškovi sirovina i materijala	-	-
Ostali vanjski troškovi	-	-
Amortizacija	-	-
Troškovi osoblja	-	-
Ostali troškovi	-	-
Ostali poslovni rashodi	-	-
Rezerviranja	-	-
Ukupni troškovi redovnog poslovanja	-	5.932
Dobit iz redovnog poslovanja	-	293
Financijski prihodi	-	16.572
Financijski rashodi	-	-17.911
Neto financijski gubitak	-	-1.339
Dobit prije oporezivanja	-	-1.046
Porez na dobit	-	-
(Gubitak) / dobit tekuće godine IZ PREKINUTOG POSLOVANJA	-	-1.046

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. NEMATERIJALNA IMOVINA I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Djela likovnih umjetnika	Imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2018. godine	17.860	38.751	492.890	1.011.970	45	79.635	2.990	1.644.141
Nabava	34	21.366	0	2.112	0	7.363	0	30.875
Prodaja, rashod, manjak	-10.180	-28.745	-362.260	-892.935	0	-48.592	-573	1.343.285
Prijenos u uporabu	-	-	41	243	0	-284	0	0
Stanje 31. prosinca 2019. godine	7.714	31.372	130.671	121.390	45	38.122	2.417	331.731
Nabava	0	0	0	1.284	0	463	0	1.747
Prodaja, rashod, manjak	14	-210	-544	-15.218	0	-34.394	0	-50.352
Prijenos u uporabu	0	0	0	0	0		0	0
Stanje 31. prosinca 2020. godine	7.728	31.162	130.127	107.456	45	4.191	2.417	283.126
Nabava	0	0	68	44	0		0	112
Prodaja, rashod, manjak	0	-18	-30994	-121	0	1	0	-31.132
Prijenos u uporabu	0	0	0	0	0		0	0
Stanje 31. prosinca 2021. godine	7.728	31.144	99.201	107.379	45	4.192	2.417	252.106

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. NEMATERIJALNA IMOVINA I NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Djela likovnih umjetnika	Imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Ispravak vrijednosti								
Stanje 31. prosinca 2018. godine	11.353	0	275.867	857.963	0	1.806	1.214	1.148.203
Amortizacija	406	0	7.758	15.009	0	0	126	23.299
Prodaja, rashod, manjak	-4.088	0	-196.794	-769.080	0	0	-198	-970.160
Stanje 31. prosinca 2019. godine	7.671	0	86.831	103.892	0	1.806	1.142	201.342
Amortizacija	34	0	2.746	1.188	0	0	121	4.089
Prodaja, rashod, manjak	13	0	-77	-12.983	0	0	0	-13.047
Stanje 31. prosinca 2020. godine	7.718	0	89.500	92.096	0	1.806	1.263	192.384
Amortizacija	10	0	2.524	922	0	0	120	3.576
Prodaja, rashod, manjak		0	-30711	-59	0	0	0	-30.770
Stanje 31. prosinca 2021 godine	7.728	0	61.313	92.959	0	1.806	1.383	165.189
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Na dan 31. prosinca 2021. godine	0	31.144	37.888	14.420	45	2.386	1.034	86.916
Na dan 31. prosinca 2020. godine	10	31.162	40.627	15.360	45	2.385	1.154	90.743
Na dan 31. prosinca 2019. godine	43	31.372	43.840	17.498	45	36.317	1.275	130.390

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. UDJELI U DRUŠTVIMA, ZAJMOVI I ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Udjeli u društvima	243.442	297.968
Dani depoziti, zajmovi i plaćene jamčevine	3.462	3.905
Dani zajmovi povezanim društvima	-	-
Ulaganja u vrijednosne papire	82	82
Ostala dugotrajna financijska imovina	10674	
	<hr/>	<hr/>
	257.660	301.955
	<hr/>	<hr/>

Dani depoziti, zajmovi i jamčevine u iznosu od 3.462 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 3.905 tisuća kuna) se odnose na dane zajmove,

Udjeli u društvima odnos se na udjele u kapitalu do 20% vlasništva te udio u kapitalu društva Hrvatska industrija šećera d.d. (60%), a obuhvaća sljedeće udjele:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Hrvatska industrija šećera d.d. – zajednički pothvat	257.469	297.777
PBZ d.d. Zagreb	191	191
Hrvatski radio Županja	-	-
	<hr/>	<hr/>
	257.660	297.968
	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. 1. ULAGANJA U ZAJEDNIČKE POTHVATE

Grupa ima iskazana ulaganja u zajednički pothvat - društvo Hrvatska industrija šećera d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 269g, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 18. ožujka 2019. godine s temeljnim kapitalom u iznosu od 200 tisuća kuna. Temeljni kapital je podijeljen na 2.000 dionica od kojih su 400 povlaštene HIS-P-A, a 1.600 redovne HIS-R-A. Na 31.12.2021. godine imatelj 960 redovnih i 240 povlaštenih dionica je Sladorana d.o.o., dok preostalih 640 redovnih i 140 povlaštenih dionica drži Tvornica šećera Osijek d.o.o., što daje odnos sudjelovanja u temeljnom kapitalu i dobiti/gubitka društva od 60%/40% u korist Sladorane d.o.o. Međutim, neovisno o navedenim udjelima u vlasništvu društva, niti jedan od dioničara nema prevladavajući utjecaj na upravljanje Društvom. Naime, temeljem Statuta društva, glavna skupština odluke donosi većinom od 75% ukupnog temeljnog kapitala Društva. Osim toga, Sladorana d.o.o. i Tvornica šećera Osijek d.o.o. su u pogledu upravljanja društvom sklopili međudioničarski ugovor kojim su utvrđeni mehanizmi upravljanja koji de facto ne omogućuju niti jednom dioničaru kontrolu. Tako je njime, primjerice, uređeno da svaki od dioničara nominira po dva člana nadzornog odbora dok petog člana nadzornog odbora, sukladno propisima, imenuju radnici društva. Odluke u nadzornom odboru donose se većinom od četiri glasa. Nadalje, uprava se sastoji od dva člana, po jednog od kojih nominira svaki od dioničara. Uprava odluke donosi jednoglasno, a također je predviđeno i skupno zastupanje. Iz gore navedenog razvidno je da se društvo nalazi pod zajedničkom kontrolom oba dioničara te se navedeno ulaganje Grupe smatra zajedničkim pothvatom sukladno Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 11 „Zajednički poslovi“. Grupa je u konsolidiranim financijskim izvještajim za 2021. godinu primijenila sukladno MSFI 11 metodu udjela evidentirajući razmjerni dio rezultata 2021. godine društva Hrvatska industrija šećera d.d. u poslovnim knjigama.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. 1. ULAGANJA U ZAJEDNIČKE POTHVATE (nastavak)

Udio u gubitku od zajedničkom pothvatu:	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Prihodi od prodaje	615.181	447.042
Ostali prihodi	35.705	4.480
Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja	650.886	451.522
Smanjenje vrijednosti zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-77.828	118.209
Troškovi sirovina i materijala	-341.983	-349.397
Troškovi prodane robe	-54.846	-62.703
Ostali vanjski troškovi	-40.336	-31.970
Amortizacija	-69.711	-68.335
Troškovi osoblja	-31.827	-50.725
Ostali troškovi	-49.534	-49.045
Ostali poslovni rashodi	-43.659	-4.168
Ukupni troškovi redovnog poslovanja	-709.724	-498.134
Gubitak iz redovnog poslovanja	-58.838	-46.612
Financijski prihodi	3.011	1.311
Financijski rashodi	-35.038	-30.724
Neto financijski dobitak	-32.027	-29413
Gubitak prije oporezivanja	-90.865	-76.025
Porez na dobit	-	-
Gubitak tekuće godine	-90.865	-76.025
Postotak ulaganja u zajednički pothvat	60%	60%
Udio u gubitku od zajedničkih pothvata	-54.519	-45.615

15.2. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Ostala dugotrajna potraživanja u iznosu od 34.271 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine 34.480 tisuća kuna) u protuvrijednosti od 4.558.940,61 EUR se odnose na potraživanje od VIRO BH d.o.o., Grude, BIH, koji je preuzeo potraživanje Grudske pivovare d.o.o., Grude.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

16. ZALIHE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
NEPREKINUTO POSLOVANJE		
Sirovine i materijal	793	9.638
Trgovačka roba	5.507	2.459
Gotovi proizvodi	894	966
Predujmovi za zalihe	139	5.367
	7.333	18.430
	7333	
Zalihe PREKINOG POSLOVANJA	0	2.305
Ukupno zalihe	7.333	20.735

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 54.764 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 65.618 tisuća kuna).

Struktura potraživanja:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	38.631	46.889
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	4.833	8.224
Potraživanja od povezanih poduzetnika (bilješka 29.)	46.603	45.802
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-35.303	-35.297
	54.764	65.618

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Starosna analiza potraživanja:

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Nedospjelo	1.668	3.747
0-90 dana	4.262	14.580
90-120 dana	5.493	1.660
Preko 120 dana	43.341	45.631
	54.764	65.618

Promjene ispravka vrijednosti tijekom godine

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. siječnja	35.297	35.814
Novi ispravci (bilješka 10.3)	138	-
Naplata ranije vrijednosno usklađenih potraživanja	-172	-551
Otpis potraživanja i ostalo	39	34
Stanje na dan 31. prosinca	35.302	35.297

Sva potraživanja koja se nalaze na ispravku vrijednosti su dospjela preko 120 dana.

18. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja za PDV	264	3.183
Ostala potraživanja od države	190	207
	454	3.390

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

19. DANI ZAJMOVI	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	2.201	1.711
Dani zajmovi	-	-
Dani depoziti	6	6
	2.207	1.717

Pregled danih zajmova na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

Pravne osobe	Kamatna stopa	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Fortis factoring d.o.o.	-	3.700	3.700
Dubrovački podrumi d.d.	6,00%	2.957	2.957
Infinitem factoring d.o.o.	-	500	500
Rat d.o.o	3,96%	396	396
Konzum d.d.	7,00%	394	394
Ostali	3,96%-9%	1.045	1.045
Ukupno pravne osobe		8.992	8.992
Fizičke osobe	3%-8%	2.481	2.036
Ukupno dani zajmovi		11.473	11.028
Očekivani kreditni gubitak		-9.266	-9.311
Ukupno dani zajmovi		2.207	1.717

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Novac na žiro računu	13.133	3.337
Devizni računi	1231	330
Izdvojena novčana sredstva	727	-
Novac u blagajni	10	3
	<hr/>	<hr/>
	15.101	3.670
	<hr/>	<hr/>

21. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Prihodi koji nisu mogli biti fakturirani - hedging	545	10.109
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	263	387
	<hr/>	<hr/>
	808	10.496
	<hr/>	<hr/>

Ostali unaprijed plaćeni troškovi obuhvaćaju unaprijed obračunate troškove osiguranja te ostale unaprijed plaćene troškove.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

22. TEMELJNI KAPITAL I PRIČUVE

22.1. Temeljni kapital

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 249.600 tisuća kuna, a podijeljen je u 1.386.667 dionica (31. prosinca 2020. godine: 249.600 tisuća kuna i 1.386.667 dionica).

Vlasnička struktura matičnog Društva prikazana je kako slijedi:

	Broj dionica		% vlasništva	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EOS-Z d.o.o.	594.436	594.436	42,87%	42,87%
Robić d.o.o.	180.366	180.366	13,01%	13,01%
Cristal financiere	235.734	235.734	17,00%	17,00%
OTP banka d.d./ AZ OMF kategorije b (2017.- Splitska banka d.d.)	137.055	137.055	9,88%	9,88%
Viro tvornica šećera d.d.	42.507	42.507	3,07%	3,07%
Hrvatska poštanska banka d.d.	23.257	23.257	1,68%	1,68%
Zagrebačka banka d.d. / AZ Profit DMF	20.270	25.449	1,46%	1,84%
Ostali	153.042	147.863	11,03%	10,65%
	1.386.667	1.386.667	100,00%	100,00%

22.2. Pričuve

	2021.	2020.
Pričuve za vlastite dionice	42.645	42.645
Otkupljene vlastite dionice	-4.024	-4.024
Zakonske pričuve	12.533	12.533
Kapitalne pričuve	10.368	10.368
Ostale pričuve iz dobiti	25	25
Ostale pričuve	-41.432	-41.432
	20.115	20.115

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

22. TEMELJNI KAPITAL I PRIČUVE (nastavak)

Tijekom 2012. godine Matica je izvršila nekoliko kupnji udjela u ovisnom društvu Sladorana d.d. te s danom 31. prosinca 2012. godine ima 100% udio u navedenom ovisnom društvu. Navedena povećanja udjela tijekom 2012. godine nastala su nakon što je Matica već stekla kontrolu nad ovisnim društvom u ranijim razdobljima. Budući da je plaćeni iznos naknade za stjecanje dodatnih udjela bio veći od vrijednosti neto imovine društva Sladorana d.d., razlika u iznosu od 41.432 tisuće kuna teretila je Ostale pričuve u okviru glavnice.

23. ZARADA PO DIONICI

Osnovna i razrijeđena zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto gubitak Grupe podijeli s prosječno ponderiranim brojem ukupnih redovnih dionica umanjenim za ponderirani prosječni broj redovnih dionica koje je Grupa kupila i drži kao vlastite dionice.

	2021.	2020.
Gubitak tekuće godine pripisiv vlasnicima društva (u tisućama kuna)	-69.992	-36.946
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	1.344.160	1.344.160
Osnovna dobit / (gubitak) po dionici (u kunama i lipama)	-52,07	-27,49

Razrijeđeni gubitak po dionici jednak je osnovnom gubitku po dionici jer nema osnove za usklađenje prosječnog ponderiranog broja redovnih dionica.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. OBVEZE PO KREDITIMA

Kratkoročni krediti

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Banke	15.690	15.690
Banke – kratkoročni dio dugoročnih kredita	3.695	3.695
Financijski zajam	20.890	18.977
Financijski najam		-
	40.275	38.362
Ostalo	51.554	54.339
Ukupno	94.462	97.452

Kreditni banaka u iznosu od 22.018 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 24.136 tisuće kuna) osigurani su založenim zemljištem, građevinskim objektima i opremom Grupe.

Financijski zajam u iznosu od 20.890 tisuće kuna (31. prosinca 2020. godine: 18.977 tisuće kuna) se odnosi na obvezu prema društvu Hercegovinavino d.o.o. u iznosu 0 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 385 tisuća kuna) te društvu Hospitalija trgovina d.o.o. u iznosu 20.890 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 18.592 tisuća kuna).

Ostale obveze prema bankama se odnose na akreditiv u iznosu od 51.554 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 54.339 tisuća kuna) čiji je rok dospelja 31. listopada 2019. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. OBVEZE PO KREDITIMA (nastavak)

Kretanje bankovnih kredita prikazano je kako slijedi:

	2021.	2020.
Stanje na dan 1. siječnja	24.136	26.410
Novi krediti od banaka	-	16.956
Otplate kredita	-	-19.316
Tečajne razlike	-23	86
	<hr/>	<hr/>
Stanje na dan 31. prosinca	24.113	24.136
	<hr/>	<hr/>

Pregled kredita banaka (dospijeće, kamatna stopa, iznos, valuta):

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročni krediti					
HBOR	29.02.2024.	4,00%	EUR	8.424	8.447
Kratkoročni krediti					
OTP banka d.d.	19.12.2020.	4,20%	HRK	13.300	13.300
OTP banka d.d.	19.12.2020.	4,20%	HRK	2.298	2.298
Obveze za kamate po kreditima				91	91
Ukupno kratkoročni i dugoročni krediti				<hr/> 24.113	<hr/> 24.136
				<hr/>	<hr/>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	106.287	105.225
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	8.078	11.318
	<hr/>	
	114.365	116.543
	<hr/>	<hr/>

26. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Obveze za predujmove na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 2.657 tisuće kuna (31. prosinca 2020. godine: 1.305 tisuća kuna) i odnose se na uplate poduzetnika koji avansno plaćaju.

27. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	6.649	7.399
Obveze prema zaposlenicima	753	365
Obveze po osnovi udjela u rezultatu	31	30
Obveze po vrijednosnim papirima	81	
Ostale kratkoročne obveze	913	11.129
	<hr/>	<hr/>
	8.426	18.923
	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

28. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Odgođeno priznavanje prihoda	3.889	1.285
Obračunata naknada za zaštitu i korištenje voda, koncesijska naknada	-	-
Ostali obračunati troškovi	1176	41
	<hr/>	<hr/>
	5.065	1.326

	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Odgođeno priznavanje prihoda	3.889	1.285
Obračunata naknada za zaštitu i korištenje voda, koncesijska naknada	-	-
Ostali obračunati troškovi	1176	41
	<hr/>	<hr/>
	5.065	1.326

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stanja i transakcije iz odnosa između Društva i njegovih ovisnih društava, koja su njegove povezane strane, su eliminirane konsolidacijom i nisu objavljene u ovoj bilješci. Analiza transakcija između Grupe i drugih povezanih strana iznesena je u nastavku.

Kupoprodajne transakcije

Transakcije između Grupe i njenih povezanih strana tijekom godine bile su kako slijedi:

Poslovni prihodi

	Prihod od prodaje		Ostali prihodi	
	2021.	2020.	2021.	2020.
HRVATSKA INDUSTRIJA ŠEĆERA d.d.	1.885	4.457	18.100	2.681
DALMACIJAVINO SPLIT d.o.o.	-	-	-	-
OŠTRC d.o.o./ OŠTRC PROMET d.o.o.	-	-	-	-
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	-	-	-	-
HOSPITALIJA TRGOVINA d.o.o.	168	12.465	-	7
PIPI BEVERAGES d.o.o.	-	8.735	-	-
POLJOPRIVREDNO DOBRO d.o.o. Gradina	-	-	-	-
	2.053	25.657	18.100	2.688

Poslovni rashodi

	Rashodi prodaje		Ostali rashodi	
	2021.	2020.	2021.	2020.
HRVATSKA INDUSTRIJA ŠEĆERA d.d.	668	4.120	64	1.052
DALMACIJAVINO SPLIT d.o.o.	-	-	-	-
OŠTRC d.o.o./ OŠTRC PROMET d.o.o.	-	-	-	-
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	-	-	-	-
HOSPITALIJA TRGOVINA d.o.o.	83	7.168	-	7
PIPI BEVERAGES d.o.o.	-	8.200	-	-
POLJOPRIVREDNO DOBRO d.o.o. Gradina	-	-	-	-
	751	19.488	64	1.059

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

Financijski prihodi i rashodi

	Financijski prihodi		Financijski rashodi	
	2021.	2020.	2021.	2020.
ROBIĆ d.o.o.	-	-	-	-
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	6	894	8	421
DALMACIJAVINO SPLIT d.o.o.	-	9	-	-
HOSPITALIJA TRGOVINA d.o.o.	-	-	-	2
POLJOPRIVREDNO DOBRO d.o.o. Gradina	-	-	-	-
OSTALO	-	341	-	206
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	6	1.244	8	629
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	2021.	2020.	2021.	2020.
HRVATSKA INDUSTRIJA ŠEĆERA d.d.	27.345	31.211	631	92
DALMACIJAVINO SPLIT d.o.o.	114	2.661	11	5
OŠTRC d.o.o./ OŠTRC PROMET d.o.o.	2.135	1.774	-	-
HOSPITALIJA TRGOVINA d.o.o.	1.230	3.474	403	-
PIPI BEVERAGES d.o.o.	1.035	1.594	-	1.121
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	803	805	1.061	4.200
ROBIĆ d.o.o.	4.249	4.249	-	-
OSTALO	-	34	-	-
	36.911	45.802	2.106	5.418

29. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

	Primljeni zajmovi od povezanih strana	
	2021.	2020.
HOSPITALIJA TRGOVINA d.o.o.	18.199	18.592
	18.199	18.592

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima (članovi Uprave):

	2021.	2020.
Plaće	375	1.635
Ostalo	-	6
	375	1.641

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala da subjektima u sklopu grupe bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Opća strategija Grupe je nepromijenjena od 2019. godine.

Izvori imovine Grupe se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove i kredite objavljene u bilješki 24 umanjene za novac i novčane ekvivalente (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit.

Riznica Grupe redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize Riznica analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala. Koeficijent financiranja na dan izvještavanja bio je kako slijedi:

Koeficijent financiranja

	2021.	2020.
Dug (i)	72.906	92.701
Novac i novčani ekvivalenti	-15.101	-3.670
Neto dug	57.805	89.031
Kapital (ii)	228.992	298.644
Omjer duga i glavnice %	25,24%	29,81%

(i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima, kako je navedeno u bilješki 24.

(ii) Kapital uključuje dionički kapital, pričuve i zadržanu dobit.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

	30. prosinca 2021.	30. prosinca 2020.
Financijska imovina		
Dugotrajna financijska imovina	3.727	4.178
Dugoročna potraživanja	34.271	34.480
Potraživanja od povezanih društava	38.481	45.802
Potraživanja od kupaca	16.284	19.816
Kratkotrajna financijska imovina	2.207	1.717
Ostala potraživanja	606	6.400
Novac i novčani ekvivalenti	15.101	3.670
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	808	10.496
	111.485	126.559
Financijske obveze		
Obveze po kreditima i financijskim najmovima (dugoročne)	2.633	4.751
Ostale dugoročne obveze	1.300	1.300
Obveze prema povezanim poduzetnicima	23.734	24.010
Obveze za financijske zajmove	4	385
Obveze po kreditima i financijskim najmovima (kratkoročne)	70.939	68.973
Obveze za predujmove	2.657	1.305
Obveze prema dobavljačima	114.365	116.543
Ostale kratkoročne obveze	1.777	11.524
Odgođeno plaćanje troška i prihod budućeg razdoblja	5.065	1.326
	222.474	230.117

Gore naveden knjigovodstveni iznos predstavlja najveću izloženost Grupe kreditnom riziku po danim zajmovima i potraživanjima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u Grupi pruža usluge djelatnostima Grupe, koordinira pristupom domaćem i međunarodnom financijskom tržištu, prati financijske rizike koji se odnose na poslovanje Grupe i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stupnju i veličini rizika.

Riječ je o tržišnim rizicima, koji uključuje valutni rizik i cjenovni rizik, zatim kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku.

Grupa nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Grupa ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene. Funkcija riznice podnosi periodične izvještaje Upravi o izloženosti rizicima.

Tržišni rizik

Grupa je temeljem svojih djelatnosti izložena financijskim rizicima prvenstveno u vidu kretanja cijene šećera, brašna te cijene sirovina potrebnih za njihovu proizvodnju (šećerna trska, šećerna repa i pšenica). Grupa je također izložena rizicima promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa koji su detaljnije objašnjeni u nastavku.

Upravljanje valutnim rizikom

Grupa određene transakcije zaključuje u stranoj valuti, te je po tom pitanju izložena rizicima promjene valutnih tečajeva.

U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Grupe u stranoj valuti na kraju izvještajnog razdoblja:

	Obveze		Imovina	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Europska Unija (EUR)	73.572	71.677	7.040	65.214
USD	-	10.036	-	10.019

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Grupa je uglavnom izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na EUR i USD zbog činjenice da se prodaja šećera na međunarodnom tržištu velikim dijelom obavlja u valuti EUR, a kupnja sirovog šećera u valuti EUR i USD.

U idućoj tablici je analizirana osjetljivost Grupe na desetpostotnu (10%) promjenu tečaja kune u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima ključnim rukovoditeljima o valutnom riziku i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njome su preračunate stavke usklađene za desetpostotnu promjenu valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje vanjske zajmove, kao i zajmove inozemnim subjektima Grupe koji su nominirani u valuti koja nije valuta zajmoprimatelja ili zajmodavatelja. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti ili glavnice kod porasta vrijednosti kune za 10 % u odnosu na predmetnu valutu. U slučaju pada vrijednosti kune za 10 % u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit ili glavnice bio bi jednak, ali suprotan, odnosno iznosi u tablici bi bili negativni.

	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute USD	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Dobit	6.653	646	-	2

Izloženost promjeni tečaja prikazanih valuta za 10% najvećim dijelom povezano je sa stanjem primljenih kredita, stanjem dobavljača i potraživanjima od povezanih društava iskazanim u eurima (EUR), te stanjem dobavljača iskazanim u dolarima (USD).

Upravljanje rizikom na kamatne stope

Grupa je izložena riziku kamatne stope iz razloga što subjekti u sklopu Grupe posuđuju sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Grupa upravlja kamatnim rizikom održavanjem primjerenog omjera kredita s fiksnom i promjenjivom kamatom. Izloženost Grupe kamatnim stopama na financijska sredstva i financijske obveze podrobnije je opisana u dijelu ove bilješke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom na kamatne stope (nastavak)

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analize osjetljivosti prikazane u nastavku su određene na temelju izloženosti kamatnim stopama na kraju izvještajnog razdoblja po neizvedenim instrumentima. Analiza osjetljivosti po obvezama s promjenjivom kamatom je pripravljena pod pretpostavkom da je otvoreni iznos obveze na kraju izvještajnog razdoblja bio nepodmiren cijele godine. U internim izvještajima o kamatnom riziku koji se podnose ključnim rukovoditeljima se koristi povećanje ili smanjenje za 50 baznih bodova i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama kamatnih stopa.

Da su kamatne stope bile 50 baznih bodova više ili niže i sve druge varijable nepromijenjene:

- Gubitak/dobit Grupe za 2020. godinu bi bila niža/viša za 111 tisuća kuna (u 2019. godini: niža/viša za 1.205 tisuća kuna), što se uglavnom može povezati s izloženošću Grupe zajmovima i kreditima s promjenjivom kamatnom stopom.

Osjetljivost Grupe na kamatne stope se u tekućoj godini povećala, i to uglavnom zbog većeg broja dužničkih instrumenata s promjenjivom kamatnom stopom.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze, što bi rezultiralo financijskim gubitkom Grupe. Grupa je usvojila politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama i pribavljanja dostatnih instrumenata osiguranja kako bi ublažila rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Grupa kontinuirano prati svoju izloženost prema stranama s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost, a ukupnu vrijednost zaključenih transakcija raspoređuje na prihvaćene klijente. Kreditnom izloženošću se upravlja postavljanjem limita za klijente.

Kreditna analiza se provodi na temelju financijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurateljno pokriće za kreditna jamstva.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom (nastavak)

Instrumenti osiguranja naplate

Grupa uobičajeno kao sredstvo osiguranja naplate s kupcima uzima garancije banke, zadužnice i mjenice.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživih financijskih sredstava u adekvatnom iznosu putem ugovorenih kreditnih linija i sposobnost pravovremenog podmirenja svojih obveza. Također uključuje postizanje ravnoteže u strukturi obveza po ročnosti i imovine po odgovarajućem stupnju likvidnosti. Odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava. Grupa upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađenjem financijske imovine i financijskih obveza. Planirani novčani tijekom izrađuje se mjesečno (po danima), te se dnevno prate odstupanja.

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospjeća neizvedenih financijskih obveza Grupe. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Grupe može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odljevi i po glavnici i po kamatama. Kod odljeva za kamate po promjenjivim stopama, nediskontirani iznos je izveden iz krivulja kamatnih stopa na kraju izvještajnog razdoblja. Ugovorno dospjeće je određeno kao najraniji datum na koji se od Grupe može zatražiti plaćanje.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 8 g.	Ukupno
2021. godina						
Beskamatne obveze		177.326	500	441	1300	179.567
Kamatne obveze	3,66%	35564	596	1.759	4.988	42.907
		212.890	1.096	2.200	6.288	222.474
2020. godina						
Beskamatne obveze		184.788	500	441	1.300	187.029
Kamatne obveze	3,66%	36.254	596	1.759	4.988	43.597
		221.042	1.096	2.200	6.288	230.626

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospjeća neizvedene financijske imovine Grupe. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih priljeva po financijskim potraživanjima po najranijem datumu na koji Grupa može zatražiti plaćanje.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.	Od 1 do 8 g.	Ukupno
2021. godina						
Beskamatna imovina		66.711	3.562	995	34.271	105.539
Kamatnosna imovina	5,22%	2.207	-	-	3.727	5.934
		68.918	3.562	995	37.998	111.473
2020. godina						
Beskamatna imovina		81.691	3.562	995	34.480	120.728
Kamatnosna imovina	5,22%	1.717	-	-	4.114	5.831
		83.408	3.562	995	38.594	126.559

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuje 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. 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. Grupa nema trenutno aktivne financijske imovine i financijskih obveza koju mjeri po fer vrijednosti.

31. REZERVIRANJA

Ukupan iznos dugoročnih rezerviranja odnosi se na rezerviranja po započetim sudskim sporovima te za očekivane kreditne gubitke za potraživanja od kupaca te dane zajmove po MSFI 9. Kretanje rezerviranja prikazano je u nastavku:

	2021.	2020.
Na dan 1. siječnja	3.044	5.124
Nova rezerviranja	2	86
Ukidanje rezerviranja	-1.040	-2.166
Na dan 31. prosinca	2.006	3.044

Sljedeća tablica prikazuje kretanje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja sukladno MSFI 9.

Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja:

T HRK

	2021.	2020.
Na dan 1. siječnja	2.560	4.605
Povećanje očekivanih kreditnih gubitaka	66	-
Smanjenje očekivanih kreditnih gubitaka	-69	-2.045
Na dan 31. prosinca	2.557	2.560

Sljedeća tablica prikazuje kretanje očekivanih kreditnih gubitaka koji su priznati za dane zajmove:

Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka za kredite:

T HRK Stupanj 1

	2021.	2020.
Na dan 1. siječnja	116	151
Povećanje očekivanih kreditnih gubitaka	-	-
Smanjenje očekivanih kreditnih gubitaka	-	-35
Na dan 31. prosinca	116	116

Svi dani zajmovi alocirani su u 1. stupanj, a tijekom 2021. godine nije došlo do prijelaza među stupnjevima.

30. REZERVIRANJA (nastavak)

Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, za kredite povezanim i drugim stranama, Društvo je na datum prve primjene procijenilo kako nije došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od inicijalnog datuma priznavanja te za navedenu imovinu koristi 12-mjesečni očekivani kreditni gubitak.

Pri utvrđivanju očekivanih kreditnih gubitaka za ovu imovinu, Uprava Društva je uzela u obzir publikacije vanjskih investicijskih rejting agencija, povijesno iskustvo te financijsku poziciju drugih ugovornih strana.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja u procjeni rezervacija za očekivane kreditne gubitke za tu financijsku imovinu.

31. UGOVORNE I POTENCIJALNE OBVEZE

Ugovorne i potencijalne obveze Grupe odnose se na izdane zadužnice koje na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 762.024 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 762.024 tisuća kuna) te izdane garancije u iznosu od 1.500 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 1.500 tisuća kuna).

32. SUDSKI SPOROVI

Grupa vodi šezdeset dva sudska spora čija je ukupna vrijednost 36.021 tisuća kuna. Dugoročna rezerviranja po započetim sudskim sporovima iznose 368 tisuća kuna.

33. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Najvažniji događaji nakon izvještajnog datuma tiču se tijeka procesa samog postupka PSN-a te ih niže sumarno iznosimo za sva društva:

- VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.

- U listopadu 2021. održano ročište za ispitivanje tražbina, čeka se rješenje Suda o utvrđenim i osporenim tražbinama;

- Očekujemo pravomoćno potvrđenu nagodbu u tijeku ove godine.

- SLADORANA d.o.o.

- Vjerovnici su prihvatili predloženi plan restrukturiranja;

- Rješenje o potvrdi Plana nepravomoćno, s obzirom na uloženu žalbu, čeka se odluka visokog trgovačkog suda;

34. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (nastavak)

- SLAVONIJA ŽUPANJA d.d.

- Vjerovnici su prihvatili predloženi plan restrukturiranja;
- Rješenje o potvrdi Plana nepravomoćno, s obzirom na uloženu žalbu, čeka se odluka visokog trgovačkog suda

Vezano na vojna djelovanja Rusije na teritoriju Ukrajine i učinke sankcija za Rusiju te izloženost prema Rusiji Grupa svakodnevno prati razvoj događaja. Teško je procijeniti u kojoj će mjeri trenutna zbivanja u Ukrajini utjecati na gospodarstvo u koje onda može imati utjecaja i na poslovanje Grupe. Međutim, temeljem trenutno dostupnih informacija ne očekuju se značajna negativna odstupanja u poslovanju Grupe.

35. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila konsolidirane financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 28. travnja 2022. godine.

Potpisali u ime Uprave dana 28. travnja 2022. godine:

Željko Zadro
Predsjednik Uprave

Ivo Rešić, član Uprave

**IZJAVA OSOBE ODGOVORNE ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GOD.**


Ovom izjavom, sukladno čl. 462. Zakona o tržištu kapitala (NN 65/18, 17/20) izjavljujem da je prema našem najboljem saznanju

- set revidiranih konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d., Zagreb i društava uključenih u konsolidaciju za razdoblje 01.01.-31.12.2021. godine, koji je sastavljen uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, a u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu, daje cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitka i dobitka, financijskog položaja i poslovanja Grupe.
- Izvještaj posloводства sadrži istinit prikaz rezultata poslovanja i položaj Grupe uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Grupa izložena.
- Godišnji konsolidirani financijski izvještaji su revidirani.

U Zagrebu, 28.04.2022.godine


ODGOVORNE OSOBE:

PREDSJEDNIK UPRAVE:


Željko Zadro, dipl.oec.



ČLAN UPRAVE:


Ivo Rešić, mr.sc.



VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.
Ulica grada Vukovara 269 g
10000 ZAGREB, HRVATSKA



Centrala Zagreb: +385(0)1 236-9777 Tehnički sektor: +385(0)33 840-140
Centrala Virovitica: +385(0)33 840-100 Sirovinski sektor: +385(0)33 840-130
Ured Virovitica: +385(0)33 840-101 Nabava: +385(0)33 840-106
Prodaja: +385(0)33 840-111 info@secerana.hr www.secerana.hr

UPRAVA DRUŠTVA

Zagreb, 28.04.2022.

Uprava društva Viro tvornica šećera d.d. Zagreb, Ulica grada Vukovara 269.g. (dalje: "Društvo"), sukladno članku 300.b. st. 2. Nadzornom odboru Društva podnosi

PRIJEDLOG ODLUKE O POKRIĆU GUBITKA IZ 2021.G.

Prijedlog odluke glasi:

Društvo je u 2021. g. ostvarilo gubitak u iznosu od 4.088.245,10 kn.

Ostvareni gubitak Društvo prenosi u buduća razdoblja.

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.
Željko Zadro, predsjednik uprave



• VIRO TVORNICA ŠEĆERA, dioničko društvo • Ulica grada Vukovara 269g, 10000 Zagreb, Hrvatska • www.secerana.hr • info@secerana.hr •
• Predsjednik Uprave Željko Zadro, član Uprave Dražen Robić, predsjednik Nadzornog odbora Marinko Zadro • Upis kod Trgovačkog suda u Zagrebu • OIB: 04525204420 •
• MBS: 010049135 • MB: 1650971 • Temeljni kapital društva 249.600.060,00 kn, podijeljen na 1.386,667 redovnih dionica bez nominalnog iznosa, uplaćen u cijelosti •

• KREDITNA BANKA ZAGREB d.d. • Zagreb, Ulica grada Vukovara 74 • HR1124810001100104748
• PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d. • Zagreb, Račkoga 6 • HR8923400091110157516
• RAIFFEISENBANK AUSTRIJA d.d. • Zagreb, Petrinjska 59 • HR6724840081102923384
• PODRAVSKA BANKA d.d. • Koprivnica, Opatička 3 • HR1323860021100305374
• CROATIA BANKA d.d. • Zagreb, Kvaternikov trg 9 • HR4024850031100272799
• ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK d.d. • Rijeka, Jadranski trg 3a • HR50240200611006388437
• HYPO ALPE ADRIA BANK d.d. • Zagreb, Koturaška 47 • HR0625000091101138132

• ZAGREBAČKA BANKA d.d. • Zagreb, Savska 62 • HR4523600001101604601
• HRVATSKA POŠTANSKA BANKA d.d. • Zagreb, Jurišićeva 4 • HR6723900011100321463
• PARTNER BANKA d.d. • Zagreb, Vončina 2 • HR4524080021100032965
• PRIMORSKA BANKA d.d. • Rijeka, Scarpina 7 • HR8741320031100106501
• SBERBANK d.d. • Zagreb, Varšavska 9 • HR7925030071100050665
• SLATINSKA BANKA d.d. • Slatina, V. Nazora 2 • HR7324120091139002584
• SPLITSKA BANKA d.d. • Split, R. Boškovića 16 • HR6723300031151999306
• KENTBANK d.d. • Zagreb, Gundulićeva 1 • HR7241240031129000475



VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.
Ulica grada Vukovara 269 g
10000 ZAGREB HRVATSKA



Centrala Zagreb:	+385(0)1 236-9777	Tehnički sektor:	+385(0)33 840-140
Centrala Virovitica:	+385(0)33 840-100	Sirovinski sektor:	+385(0)33 840-130
Ured Virovitica:	+385(0)33 840-101	Nabava:	+385(0)33 840-106
Prodaja:	+385(0)33 840-111	info@secerana.hr	www.secerana.hr

Zagreb, 28.04.2022.

NADZORNI ODBOR

IZVADAK IZ ZAPISNIKA S ODLUKAMA

Nadzorni odbor VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d. Zagreb je na svojoj sjednici od 28. travnja 2022. donio sljedeće odluke:

Ad.3. – UTVRĐENJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

TEKST ODLUKE: „Sukladno članku 300.d. Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor daje svoju suglasnost na godišnja financijska izvješća Društva za 2021.g. u formi i sadržaju kako ih je predočila Uprava te se ona time smatraju utvrđenima.“

Ad.4. – PRIJEDLOG ODLUKE O POKRIĆU GUBITKA IZ 2021. GODINE

Uprava Društva je NO-u uputila sljedeći prijedlog o pokriću gubitka iz 2021.g. te predložila da se isti uputi Glavnoj skupštini Društva:

„Društvo je u 2021.g. ostvarilo gubitak u iznosu od 4.088.245,10 kn. Ostvareni gubitak Društvo prenosi u buduća razdoblja.“

TEKST ODLUKE: „Nadzorni odbor Društva suglasan je s prijedlogom Uprave o pokriću gubitka te će glavnoj skupštini Društva predložiti donošenje odluke o pokriću gubitka iz 2021. godine u predloženom tekstu.“

Boris Šimunović
Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora



• VIRO TVORNICA ŠEĆERA, dioničko društvo • Ulica grada Vukovara 269g, 10000 Zagreb, Hrvatska • www.secerana.hr • info@secerana.hr •

• Predsjednik Uprave: Zeljko Zadro • Članovi uprave: Darko Krstić i Ivo Rešić • Predsjednik Nadzornog odbora: Marinko Zadro • Upis kod trgovačkog suda u Zagrebu • OIB: 04525204420 •

• MBS: 010049135 • MB: 1650971 • Temeljni kapital društva: 249.600.060,00 kn, podijeljen na 1.386,667 redovnih dionica bez nominalnog iznosa, uplaćen u cijelosti •

KREDITNA BANKA ZAGREB d.d. • Zagreb, Ulica grada Vukovara 74 • HR1124810001100104748
PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d. • Zagreb, Račkoga 6 • HR8923400091110157516
RAIFFEISENBANK AUSTRIJA d.d. • Zagreb, Petrinjska 59 • HR6724840081102923384
CROATIA BANKA d.d. • Zagreb, Kvaternikov trg 9 • HR4024850031100272799
ERSTE & STEIERMATKISCHE BANK d.d. • Rijeka, Jadranski trg 3a • HR5024020061100638437
HRVATSKA POŠTANSKA BANKA d.d. • Zagreb, Jurišićeva 4 • HR6723900011100321463

ZAGREBAČKA BANKA d.d. • Zagreb, Savska 62 • HR4523600001101604601
ADDIKO BANK d.d. • Zagreb, Slavenska avenija 6 • HR0625000091101138132
PRIMORSKA BANKA d.d. • Rijeka, Scarpina 7 • HR8741320031100106501
SLATINSKA BANKA d.d. • Slatina, V. Nazora 2 • HR7324120091139002584
KENTBANK d.d. • Zagreb, Gundulićeva 1 • HR7241240031129000475
SPLITSKA BANKA d.d. • Split, R. Boškovića 16 • HR4923300031167048986