



**MEĐUIZVJEŠTAJ O POSLOVANJU  
ZA RAZDOBLJE 01.01. – 30.09.2022. GODINE**

\* \* \* \* \*

***Ostvaren gubitak razdoblja od 225 milijuna kn***

***Zagreb, listopad 2022. godine***

## UVOD

Za poslovanje društva Viro tvornica šećera od 2020. godine važno je razumijevanje konteksta glavnog poslovnog događaja iz 2019. g. kada je došlo do povezivanja svih hrvatskih šećerana u jedan poslovni sustav – Hrvatsku industriju šećera d.d. (dalje u tekstu: HIŠ). To je povezivanje obavljeno u dva koraka. Najprije su sklopljeni ugovori o prodaji imovine i prelasku u HIŠ d.d. radnika Viro tvornice šećera d.d. i Sladorane d.o.o. (kojoj je društvo VIRO vlasnik s udjelom 100%). Potom je u drugom koraku došlo do prodaje imovine Tvornice šećera Osijek d.o.o. (TŠO) i prelasku u HIŠ d.d., s punim učinkom od 1. siječnja 2020. godine.

U pogledu operativnog poslovanja, društvo Viro tvornica šećera d.d. od 2020. g. očekivano bilježi značajan pad prometa i poslovnih aktivnosti jer je nekadašnja glavna djelatnost, proizvodnja šećera, u cijelosti prebačena na novo društvo HIŠ d.d., kojemu je društvo Viro tvornica šećera, preko povezanog društva Sladorana d.o.o., suvlasnik s udjelom 60%. U tom kontekstu je i glavna poslovna aktivnost Društva djelovanje na tržištu kao holding tvrtka koja sudjeluje u upravljanju novoosnovanom tvrtkom HIŠ, bez značajnijih operativnih aktivnosti u pogledu prodaje proizvoda na tržištu, nakon prodaje svih preostalih zaliha.

Kako bi zadržalo povjerenje dobavljača i financijskih institucija, te osiguralo održiv okvir budućeg rada, Društvo dana 30. listopada 2020. g. formalno pokreće postupak predstečajne nagodbe. Rješenjem Suda od 18. prosinca 2020. formalno je otvoren postupak s ciljem postizanja predstečajne nagodbe, te je Društvo nastavilo s redovnim poslovanjem.

Navedeni postupak je trenutno u fazi ispitivanja tražbina vjerovnika – 13. listopada 2021. je održano ročište radi ispitivanja tražbina pred Trgovačkim sudom u Zagrebu te se očekuje donošenje rješenja o utvrđenim i osporenim tražbinama do konca 2022. godine.

Za dva povezana društva Viro tvornice šećera d.d., Sladorana d.o.o. i Slavonija Županja d.d., za koja su također pokrenuti predstečajni postupci, isti su u međuvremenu pravomoćno okončani presudama Visokog trgovačkog suda: za društvo Sladorana d.o.o., dana 23. svibnja 2022. godine, a za društvo Slavonija Županja d.o.o., dana 21. lipnja 2022. godine.

## FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA DRUŠTVA RAZDOBLJE 01.01. - 30.09.2022.

Važno je uočiti da zbog promjene statusa društva i prijenosa proizvodnje šećera na novo osnovano društvo već od druge polovice 2019. godine, svi **financijski** pokazatelji u nastavku, kao i podaci na operativnoj razini poslovanja trećeg tromjesečnog razdoblja 2022. godine nisu usporedivi s prethodnim razdobljem, te ih treba uzimati u obzir imajući u vidu ovu promjenu.

Najvažniji događaji koji su utjecali na financijski rezultat, odnosno na visoki gubitak u prva tri tromjesečja 2022. godine (225 mil. kuna), nisu rezultat poslovnih aktivnosti nego pravomoćnog **okončanja predstečajnih postupaka** društava Sladorana d.o.o. i Slavonija Županija d.d. u drugom tromjesečju 2022. godine. S obzirom da je Viro tvornica šećera d.d., bila značajan vjerovnik u ovim povezanim društvima, to je u skladu s postotcima otpisa potraživanja, utvrđenima u nagodbi morala otpisati značajan iznos, ukupno 259 milijuna kuna.

U tablici 1. se iznose neki od najznačajnijih pokazatelja poslovanja u promatranom razdoblju:

Tablica 1.

(iznosi u tisućama kn)

POKAZATELJ	RAZDOBLJE		INDEX
	I-IX 2021.	I-IX 2022.	
1	2	3	4 (3/2)
UKUPNI PRIHOD	4.790	40.378	843
OPERATIVNI PRIHOD	3.346	4.992	149
EBITDA	-2.627	-749	29
EBIT	-3.007	-1.082	36
DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA	-2.864	-225.446	7872
SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK	-2.864	-225.446	7872

U nastavku ovog Izvješća se iznose detaljniji podaci o računu dobiti i gubitka, bilanci stanja i izvještaj o stanju novčanog tijeka za treći kvartal 2022. godine (3Q) u standardnom formatu iskazivanja za trgovačka društva u Republici Hrvatskoj.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA  
ZA RAZDOBLJE 01.01. – 30.09.2022. GODINE**

Tablica 2.

iznosi u tisućama kuna

PRIHODI		01.01. – 30.09.2021.	01.01. – 30.09.2022.
<b>A) Poslovni prihodi</b>		<b>3.537</b>	<b>39.233</b>
	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	1.872	3.758
	Prihodi od prodaje (izvan grupe)	1.473	1.233
	Prihodi na temelju upotrebe vlast. proizvoda, robe i usluga	1	1
	Ostali poslovni prihodi	191	34.241
<b>B) Financijski prihodi</b>		<b>1.253</b>	<b>1.145</b>
	Kamate, teč. razlike i sl. s pov. poduzetnicima	0	0
	Ostali prih. s osnove kamata.	1	0
	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	1.094	1.106
	Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	0	0
	Ostali financijski prihodi	158	39
<b>C) Izvanredni prihodi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>4.790</b>	<b>40.378</b>
RASHODI			
<b>D) Promj. u zalihama got. proizv. i nedovr. proizvod.</b>		<b>1.785</b>	<b>0</b>
<b>E) Rashodi</b>		<b>4.585</b>	<b>264.333</b>
	Materijalni troškovi	3.207	4.868
	Troškovi osoblja	755	694
	Amortizacija	380	333
	Vrijednosno usklađenje i rezerviranja	0	
	Ostali troškovi iz osnovne djelatnosti	226	180
	Ostali poslovni rashodi	17	258.258
<b>F) Financijski rashodi</b>		<b>1.284</b>	<b>1.492</b>
	Kamate, teč. razlike i sl. s pov. poduzetnicima	503	318
	Kamate i slični rashodi.	0	0
	Tečajne razlike i dr. rashodi	781	1.174
	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	0	0
	Ostali financijski rashodi	0	0
<b>G) Izvanredni rashodi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>7.654</b>	<b>265.825</b>
DOBIT ILI GUBITAK			
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja	-2.864	-225.446
	Porez na dobit		
<b>Dobit ili gubitak razdoblja</b>		<b>-2.864</b>	<b>-225.446</b>
<b>OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT</b>			
			<b>0</b>
<b>SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		<b>-2.864</b>	<b>-225.446</b>

## BILANCA STANJA NA DAN 30.09.2022. GODINE

Tablica 3.

(iznosi u  
tisućama kn)

AKTIVA	30.09.2021.	30.09.2022.
<b>A) Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital</b>		
<b>B) Dugotrajna imovina</b>	<b>538.881</b>	<b>509.597</b>
Nematerijalna imovina	0	0
Materijalna imovina	28.679	27.898
Financijska imovina	476.028	407.795
Potraživanja	34.174	73.904
<b>C) Kratkotrajna imovina</b>	<b>270.697</b>	<b>48.484</b>
Zalihe	525	3.814
Potraživanja	56.979	43.026
Financijska imovina	212.218	569
Novac na računu i blagajni	975	1075
<b>D) Plaćeni troš. bud. razd., nedosp. napl. prihoda</b>	<b>0</b>	<b>12</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>809.578</b>	<b>558.093</b>
<b>PASIVA</b>		
<b>A) Kapital i rezerve</b>	<b>631.761</b>	<b>405.091</b>
Upisani kapital	249.600	249.600
Rezerve	385.025	380.937
Dobit/gubitak tekuće godine	-2.864	-225.446
<b>B) Rezerviranja</b>	<b>6.864</b>	<b>6.707</b>
<b>C) Dugoročne obveze</b>	<b>0</b>	
<b>D) Kratkoročne obveze</b>	<b>170.952</b>	<b>143.389</b>
<b>E) Odg. plaćanje troš. i prihod bud. razdoblja</b>	<b>1</b>	<b>2906</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>809.578</b>	<b>558.093</b>
<b>Izvanbilančna evidencija</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</b>

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU  
ZA RAZDOBLJE 01.01. – 30.09.2022. GODINE**

Tablica 4.

(iznosi u '000  
kn)

POZICIJA	IZNOS
1	2
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	
Dobit prije oporezivanja	-225.446
Usklađenja:	333
Amortizacija	333
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>-225.113</b>
Promjene u radnom kapitalu:	220.066
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	-28.186
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	223.971
Povećanje ili smanjenje zaliha	-3.344
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	27.625
<b>II. Novac iz poslovanja</b>	<b>-5.047</b>
Novčani izdaci za kamate	0
Plaćeni porez na dobit	0
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-5.047</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	0
Novčani primici od kamata	0
Novčani primici od dividendi	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	0
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>0</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	0
Ostali primici od financijskih aktivnosti	0
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>
Novčani izdaci za otpl. glavnice kredita, pozajmica i dr. posudbi i dužničkih finan. instrumenata	0
Novčani izdaci za isplatu dividendi	0
Novčani izdaci za financijski najam	0
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	0
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>0</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	<b>-5.047</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>6.122</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>1.075</b>

## Prilog 1.

## OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:	01.01.2022	do	30.09.2022
Godina:	2022		
Kvartal:	3		

## Tromjesečni financijski izvještaji

Matični broj (MB):	01650971	Oznaka matične države članice izdavatelja:	HR
Matični broj subjekta (MBS):	010049135		
Osobni identifikacijski broj (OIB):	04525204420	LEI:	5493006LGN8RLWC2UL05
Šifra ustanove:	1569		

Tvrtna izdavatelja: VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.

Poštanski broj i mjesto:	10000	ZAGREB
Ulica i kućni broj:	ULICA GRADA VUKOVARA 269 g	
Adresa e-pošte:	viro@secerana.hr	
Internet adresa:	www.secerana.hr	

Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja): 5

Konsolidirani izvještaji: KN (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: RN (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtnke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:


Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne) (tvrtna knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: MARIĆ ANTONIJA (unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 099 634 9174

Adresa e-pošte: antonija.maric@secerana.hr

Revizorsko društvo: (tvrtna revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: (ime i prezime)

**BILANCA**  
stanje na dan 30.09.2022.

u kunama

Obveznik: VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>	0	0
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	538.554.415	509.596.633
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	0	0
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	0	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
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	28.230.171	27.897.653
1. Zemljište	011	23.538.630	23.538.630
2. Građevinski objekti	012	1.260.401	1.050.546
3. Postrojenja i oprema	013	158.202	126.158
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	0	0
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	2.230.095	2.230.095
8. Ostala materijalna imovina	018	9.300	9.300
9. Ulaganje u nekretnine	019	1.033.543	942.924
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>	476.053.894	407.795.144
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	407.590.589	407.591.102
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	64.983.408	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	18.088	18.112
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	3.461.809	185.930
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>	34.270.350	73.903.836
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	34.270.350	73.903.836
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>	0	0
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	274.157.955	48.483.836
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	469.649	3.814.006
1. Sirovine i materijal	039	49.197	49.197
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	4.913	4.913
4. Trgovačka roba	042	278.958	159.896
5. Predujmovi za zalihe	043	136.581	3.600.000
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0



<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	<b>55.349.213</b>	<b>43.026.382</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	48.400.228	41.153.120
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	6.472.632	682.333
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	136.557	1.189.206
6. Ostala potraživanja	052	339.796	1.723
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	<b>212.217.502</b>	<b>568.806</b>
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	211.680.755	21.677
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	536.747	547.129
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>6.121.591</b>	<b>1.074.642</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI</b>	<b>064</b>	<b>0</b>	<b>12.224</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>	<b>812.712.370</b>	<b>558.092.693</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>	<b>8.529.182</b>	<b>8.529.182</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>	<b>630.536.677</b>	<b>405.090.658</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>	<b>249.600.060</b>	<b>249.600.060</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>	<b>10.368.101</b>	<b>10.368.101</b>
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>	<b>51.100.618</b>	<b>51.100.618</b>
1. Zakonske rezerve	071	12.480.003	12.480.003
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	0	0
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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. Recajne razlike iz preracuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>	<b>323.556.143</b>	<b>319.467.898</b>
1. Zadržana dobit	084	323.556.143	319.467.898
2. Preneseni gubitak	085	0	0
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>	<b>-4.088.245</b>	<b>-225.446.019</b>
1. Dobit poslovne godine	087	0	0
2. Gubitak poslovne godine	088	4.088.245	225.446.019
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>089</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>	<b>6.706.836</b>	<b>6.706.836</b>
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	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	6.706.836	6.706.836

<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	0	0
11. Odgođena porezna obveza	108	0	0
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>	<b>171.574.501</b>	<b>143.389.115</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	4.218.886	4.200.390
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	1.201.057	1.072.011
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	18.198.902	18.198.902
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	49.458.098	0
7. Obveze za predujmove	116	648.372	648.180
8. Obveze prema dobavljačima	117	96.810.455	118.646.848
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	444.277	47.795
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	173.757	155.541
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	389.734	388.485
<b>E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	<b>3.894.356</b>	<b>2.906.084</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>	<b>812.712.370</b>	<b>558.092.693</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>	<b>8.529.182</b>	<b>8.529.182</b>

**RACUN DOBITI I GUBITKA**  
u razdoblju 01.01.2022. do 30.09.2022.

u kunama

Obveznik: VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjeseče	Kumulativ	Tromjeseče
1	2	3	4	5	6
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)</b>	<b>001</b>	<b>3.536.948</b>	<b>1.634.372</b>	<b>39.232.899</b>	<b>345.032</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	1.871.928	1.155.474	3.758.034	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	1.473.112	305.318	1.233.359	339.333
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	1.088	568	555	74
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	0	0	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	190.820	173.012	34.240.951	5.625
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)</b>	<b>007</b>	<b>6.370.016</b>	<b>1.955.332</b>	<b>264.332.795</b>	<b>582.913</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	1.784.650	0	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 012)	009	3.206.932	1.474.209	4.868.599	939.432
a) Troškovi sirovina i materijala	010	10.772	2.788	20.725	2.722
b) Troškovi prodane robe	011	1.965.260	1.262.695	3.631.334	74
c) Ostali vanjski troškovi	012	1.230.900	208.726	1.216.540	936.636
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	755.438	292.209	693.881	232.082
a) Neto plaće i nadnice	014	464.169	178.853	407.246	136.152
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	189.570	74.079	188.360	63.060
c) Doprinosi na plaće	016	101.699	39.277	98.275	32.870
4. Amortizacija	017	379.689	128.067	332.518	109.818
5. Ostali troškovi	018	226.259	72.879	179.778	50.579
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	0	0	0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	0	0	0	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	0	0	0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	0	0	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	0	0	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0	0	0
f) Druga rezerviranja	028	0	0	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	17.048	-12.032	258.258.019	-748.998
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)</b>	<b>030</b>	<b>1.252.642</b>	<b>190.636</b>	<b>1.145.648</b>	<b>252.342</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	536	181	393	132
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	239.962	30.312	382.572	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0	39.503	3.500
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	158.235	102.174	17	0
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	853.909	57.969	723.163	248.710
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0	0	0
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)</b>	<b>041</b>	<b>1.283.670</b>	<b>111.284</b>	<b>1.491.771</b>	<b>259.598</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	503.150	0	317.847	5.452
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	98	0	9	0
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	780.422	111.284	1.173.915	254.146
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0	0	0
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>050</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>051</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)</b>	<b>053</b>	<b>4.789.590</b>	<b>1.825.008</b>	<b>40.378.547</b>	<b>597.374</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)</b>	<b>054</b>	<b>7.653.686</b>	<b>2.066.616</b>	<b>265.824.566</b>	<b>842.511</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)</b>	<b>055</b>	<b>-2.864.096</b>	<b>-241.608</b>	<b>-225.446.019</b>	<b>-245.137</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-2.864.096	-241.608	-225.446.019	-245.137
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>058</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)</b>	<b>059</b>	<b>-2.864.096</b>	<b>-241.608</b>	<b>-225.446.019</b>	<b>-245.137</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	0	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-2.864.096	-241.608	-225.446.019	-245.137

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)</b>	<b>062</b>	0	0	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0	0	0
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>065</b>	0	0	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0	0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>					
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)</b>	<b>068</b>	0	0	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0	0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)</b>	<b>071</b>	0	0	0	0
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)</b>	<b>072</b>	0	0	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0	0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>					
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)</b>	<b>075</b>	0	0	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	0	0	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0	0	0	0
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>					
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>078</b>	-2.864.096	-241.336	-225.446.019	-245.137
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)</b>	<b>079</b>	0	0	0	0
<b>III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)</b>	<b>080</b>	0	0	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0	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	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0	0	0
<b>IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)</b>	<b>087</b>	0	0	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0	0	0
<b>V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)</b>	<b>097</b>	0	0	0	0
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)</b>	<b>098</b>	-2.864.096	-241.336	-225.446.019	-245.137
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>					
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)</b>	<b>099</b>	0	0	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	0	0	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0	0	0

**IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2022. do 30.09.2022.

u kunama

Obveznik:VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-2.864.096	-225.446.019
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	379.689	332.518
a) Amortizacija	003	379.689	332.518
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i	004	0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	0	0
e) Rashodi od kamata	007	0	0
f) Rezerviranja	008	0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	0	0
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	<b>011</b>	<b>-2.484.407</b>	<b>-225.113.501</b>
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	3.187.841	220.066.552
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-9.817.263	-28.185.386
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	1.579.106	223.971.527
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	1.761.775	-3.344.357
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	9.664.223	27.624.768
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	<b>017</b>	<b>703.434</b>	<b>-5.046.949</b>
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	0
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>	<b>703.434</b>	<b>-5.046.949</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	0
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	73.694	0
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>	<b>73.694</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-68.060	0
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-71.972	0
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	<b>033</b>	<b>-140.032</b>	<b>0</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>	<b>-66.338</b>	<b>0</b>
<b>Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	0
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038	0	0
<b>V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040	0	0
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044	0	0
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>	<b>637.096</b>	<b>-5.046.949</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>	<b>337.983</b>	<b>6.121.591</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>	<b>975.079</b>	<b>1.074.642</b>





**TVORNICA ŠEĆERA d.d.**  
**ZAGREB, ULICA GRADA VUKOVARA 269 g**

**IZJAVA OSOBE ODGOVORNE ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJEG  
IZVJEŠTAJA ZA 3Q 2022. GOD.**

Ovom izjavom, sukladno čl. 410. Zakonu o tržištu kapitala izjavljujem da je prema našem najboljem saznanju

- set finansijskih izvještaja VIRO TVORNICE ŠEĆERA d.d., Zagreb za razdoblje 01.01.-30.09.2022. godine, koji je sastavljen uz primjenu Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, a u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu, daje cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitka i dobitka, finansijski položaj i poslovanje Društva.
- Izvještaj posloводства sadrži istinit prikaz rezultata poslovanja i položaj društva uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Društvo izloženo.
- Polugodišnji finansijski izvještaji nisu revidirani.

U Virovitici, 06.10.2022. godine

ODGOVORNA OSOBA

PREDSJEDNIK UPRAVE:

Željko Zadro, dipl.oec

Ivo Rešić, član uprave