

MASSIVE LAMELLAS D.O.O.

Godišnji financijski izvještaji na dan 31. kolovoza 2020. godine

Sadržaj**Stranica**

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

1

Račun dobitka i gubitka

2

Bilanca

4

Bilješke uz financijske izvještaje

8

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava društva MASSIVE LAMELLAS d.o.o. („Društvo“) je dužna osigurati da ovi financijski izvještaji Društva budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je ta pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Nikola Požgaj
Direktor

MASSIVE LAMELLAS d.o.o.
Dravska 40
42231 Veliki Bukovec
OIB: 39417443596 2

MASSIVE LAMELLAS d.o.o.
Dravska 40
Veliki Bukovec
Republika Hrvatska

29. rujna 2020. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2020. do 31.8.2020.

Obrazac
POD-RDG

iznosi u hrvatskim kunama

Obveznik: 39417443596; MASSIVE LAMELLAS D.O.O.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1.1.2020. - 31.8.2020.
1	2	3	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		5.650.058
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	3	5.202.716
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	4	145.756
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	5	301.586
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		4.673.580
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-361.759
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		3.471.435
a) Troškovi sirovina i materijala	134	6	3.008.633
b) Troškovi prodane robe	135		13.395
c) Ostali vanjski troškovi	136	7	449.407
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		1.200.009
a) Neto plaće i nadnice	138		828.471
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		235.926
c) Doprinosi na plaće	140		135.612
4. Amortizacija	141		147.041
5. Ostali troškovi	142	8	216.854
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		
f) Druga rezerviranja	152		
8. Ostali poslovni rashodi	153		

Račun dobiti i gubitka

iznosi u hrvatskim kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1.1.2020. - 31.8.2020.
1	2	3	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	9	433
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156		
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		432
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		1
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163		
10. Ostali financijski prihodi	164		
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	9	87.277
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		16.248
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		71.015
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		14
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		
7. Ostali financijski rashodi	172		
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		5.650.491
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		4.760.857
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		889.634
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		889.634
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0
XII. POREZ NA DOBIT	182		160.134
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		729.500
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		729.500
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA
stanje na dan 31.8.2020.

Obrazac
POD-BIL

iznosi u hrvatskim kunama

Obveznik: 30442536221; MASSIVE LAMELLAS d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. kolovoza 2020.
1	2	3	5
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		21.311.512
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		
3. Goodwill	006		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009		
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		5.600.951
1. Zemljište	011		
2. Građevinski objekti	012	10	237.703
3. Postrojenja i oprema	013	10	4.446.568
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	10	652.412
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		
7. Materijalna imovina u pripremi	017	10	164.024
8. Ostala materijalna imovina	018	10	21.257
9. Ulaganje u nekretnine	019		78.987
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		10.000.000
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	11	10.000.000
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		5.710.561
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	12	5.710.561
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		

iznosi u hrvatskim kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. kolovoza 2020.
1	2	3	5
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		8.607.031
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	13	3.257.494
1. Sirovine i materijal	039		449.335
2. Proizvodnja u tijeku	040		1.862.008
3. Gotovi proizvodi	041		945.116
4. Trgovačka roba	042		
5. Predumovi za zalihe	043		1.035
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		5.332.744
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	14	5.234.633
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	15	42.102
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		19.485
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	16	36.524
6. Ostala potraživanja	052		
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		12.045
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	17	11.999
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		46
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	18	4.748
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		2.516
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		29.921.059
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		33.243.229

iznosi u hrvatskim kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. kolovoza 2020.
1	2	3	5
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		8.143.005
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	19	20.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		6.317.879
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0
1. Zakonske rezerve	071		
2. Rezerve za vlastite dionice	072		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075		
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		1.075.626
1. Zadržana dobit	082		1.075.626
2. Preneseni gubitak	083		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		729.500
1. Dobit poslovne godine	085		729.500
2. Gubitak poslovne godine	086		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		

iznosi u hrvatskim kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. kolovoza 2020.
1	2	3	5
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		775.589
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	20	487.059
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	21	288.530
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		21.002.465
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	22	6.272.789
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	23	4.288.955
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	24	536.592
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	25	267.852
7. Obveze za predujmove	114		
8. Obveze prema dobavljačima	115	26	1.159.000
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117		502.068
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	27	7.975.209
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121		
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		29.921.059
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		33.243.229

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

1. Opći podatci

MASSIVE LAMELLAS d.o.o. Dravska 40, Veliki Bukovec (dalje u tekstu „MASSIVE LAMELLAS d.o.o.“ ili „Društvo“) upisano je u sudskom registru Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070108600, OIB 39417443596. Sjedište Društva je u Velikom Bukovcu, Dravska 40, Republika Hrvatska.

Osnovna djelatnost Društva je piljenje i blanjanje drva. Društvo proizvodi drvenu građu i elemente koji se koriste u proizvodnji višeslojnih parketa, masivnih podova i masivnih ploča. Jedini član Društva je društvo Massive Holding d.o.o., OIB 02853984620, Veliki Bukovec, Dravska ulica 24, koje je matično društvo grupe društava čija je osnovna djelatnost prerada drva i proizvodnja proizvoda od drva. U sklopu Grupe zaposleno je oko 500 zaposlenih u 6 proizvodnih pogona na 4 lokacije na teritoriju Republike Hrvatske (Veliki Bukovec, Donji Miholjac, Belovar, Otočac).

1.2. Zaposleni

Na 31. kolovoza 2020. godine u Društvu je bilo zaposleno 111 djelatnika.

1.3. Uprava

Nikola Požgaj

Direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Bilješke uz financijske izvještaje

za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika

2.a. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (OSFI) imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Financijski izvještaji su iskazani u hrvatskim kunama (HRK) koja je funkcionalna valuta Društva. Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, izuzev određenih stavki dugotrajne materijalne imovine koje su iskazane u revaloriziranim iznosima po fer vrijednosti u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.b. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu potencijalne imovine i potencijalnih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Prilikom primjene računovodstvenih politika Uprava je donijela slijedeće prosudbe, uz one vezane za procjene, koje su imale značajan utjecaj na iznose u financijskim izvještajima: revalorizirana vrijednost i vijek trajanja materijalne imovine, ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja, ispravak vrijednosti zaliha. Navedene prosudbe korištene su prilikom sastavljanja financijskih izvještaja te su podložne promjenama nastankom novih poslovnih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem novih informacija i promjenom okruženja, te se stvarni podaci mogu razlikovati od procijenjenih.

2.c. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. kolovoza 2020. godine 1 EUR = 7, 545637 HRK

32

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2.d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Dugotrajna nematerijalna imovina priznaje se ukoliko su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu,
- b) trošak nabave te imovine može se pouzdano izmjeriti.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se na početku po trošku nabave koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carinu, poreze koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajnu nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuje buduće ekonomske koristi. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne nematerijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja sredstva dugotrajne nematerijalne imovine mjere se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne nematerijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2020.
Software	25%

2.e. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 – Dugotrajna materijalna imovina, a obuhvaća imovinu:

- a) koju posjeduje Društvo i koristi se njome u proizvodnji proizvoda, isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) onu imovinu koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaje se kao imovina ukoliko su zadovoljeni uvjeti točke 18. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati u Društvo, te
- b) trošak imovine može se pouzdano izmjeriti.

Bilješke uz financijske izvještaje

za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2.e. Dugotrajna materijalna imovina (nastavak)

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:

- a) kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, i
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave samo kada zadovoljavaju ranije spomenute uvjete točke 18. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja.

Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja, dugotrajna materijalna imovina osim građevinskih objekata i zemljišta se mjeri po trošku stjecanja umanjenom za umanjenje vrijednosti i obračunatu amortizaciju. Građevinski objekti i zemljište se mjere prema revaloriziranoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost na dan revalorizacije umanjenu za naknadnu amortizaciju i trošak umanjenja vrijednosti. Fer vrijednost se bazira na tržišnoj vrijednosti, a to je procijenjena vrijednost za koju bi imovina mogla biti prodana na dan procjene vrijednosti između dobrovoljnog kupca i dobrovoljnog prodavatelja po uobičajenim poslovnim i komercijalnim uvjetima.

Kad se knjigovodstveni iznos sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje se odobrava revalorizacijskoj rezervi. Revalorizacijsko povećanje treba priznati kao prihod do iznosa do kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje istog sredstva, koje je prethodno bilo priznato kao rashod. Kad se knjigovodstveni iznos sredstva smanji kao rezultat revalorizacije, to smanjenje treba priznati kao rashod. Revalorizacijsko smanjenje treba izravno teretiti u revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za isto sredstvo.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne materijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Dugotrajna se materijalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2020.
Građevinski objekti	5%
Proizvodna postrojenja i oprema	10%
Računalna oprema	50%
Ostala uredska oprema	25%
Alati i pogonski inventar	15%
Transportna imovina	20%-25%
Ostala oprema	10%

Bilješke uz financijske izvještaje

za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2.f. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se u bilanci u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Pri početnom priznavanju, Uprava razvrstava financijsku imovinu u jednu od sljedećih kategorija:

- a. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- b. ulaganja koja se drže do dospelja,
- c. zajmovi i potraživanja, ili
- d. financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi, već oni terete rashode tekućeg razdoblja.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, je ona koja udovoljava jednom od sljedećih uvjeta:

- a) klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju, prilikom početnog priznavanja Društvo ju je svrstalo u ovu skupinu.

Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se kao financijski prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospelja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospeljem za koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati je do dospelja, te se mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja nisu obuhvaćena nekom od prethodno navedenih kategorija. Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se izravno u kapital kao revalorizacijska rezerva.

Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjere se po trošku stjecanja.

Za svu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku na svaki datum bilance procjenjuje se umanjenje vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, gubitak od umanjenja priznaje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja u ovisne poduzetnike evidentiraju se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 2 – Konsolidirani financijski izvještaji, odnosno primjenom metode troška ulaganja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2.g. Zalihe

Zalihe se iskazuju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 – Zalihe, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža.

U troškove nabave zaliha uključuju se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koji se mogu kasnije povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanja zalihami i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Nabava zaliha sirovina, materijala i rezervnih dijelova evidentira se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po metodi ponderiranog prosječnog troška.

Sitan inventar u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu.

Vrednovanje proizvodnje u tijeku kao i gotovih proizvoda uključuje troškove kupnje i troškove konverzije te druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje (trošak izravnog materijala, izravnog rada, odgovarajući dio varijabilnih općih troškova proizvodnje i fiksnih općih troškova proizvodnje temeljem normalnog kapaciteta proizvodnje).

Ukoliko se troškovi zaliha neće moći nadoknaditi u cijelosti, ako su zalihe oštećene ili u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, vrijednost zaliha otpisuje se ispod troškova do neto utržive vrijednosti. Iznos otpisa priznaje se kao rashod tekućeg razdoblja.

Ukoliko više ne postoje okolnosti koje su u ranijem razdoblju uzrokovale otpis zaliha ispod troška, iznos bilo kojeg poništenja otpisa vrijednosti zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao prihod do visine prethodno priznatog rashoda.

Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.

2.h. Potraživanja

Potraživanja se sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivan dokaz postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se, u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju potraživanja s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoreni tečaj.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

Bilješke uz financijske izvještaje

za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2.i. Novac u banci i blagajni

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK). Devizna sredstva na računima i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum bilance. Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem nastaju.

2.j. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja:

- a) unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja,
- b) nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Stavke koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

U slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost unaprijed plaćenih troškova priznatih u bilanci i povećava iznos rashoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio nedospjele naplate prihoda ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru potraživanja, za taj dio se smanjuje vrijednost nedospjele naplate prihoda i povećava iznos potraživanja.

2.k. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 – Kapital, kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, zadržane dobiti (prenesenog gubitka), rezultata tekuće godine i revalorizacijskih rezervi. Temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

2.l. Obveze

Sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 – Obveze, obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa iz Društva i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti. Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava slijedeće kriterije:

- a) očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa;
- b) dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, a Društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Obveze se početno mjere iznosom za koji se očekuje da će se platiti, a naknadno po amortiziranom trošku.

Financijske obveze (obveze za kredite i zajmove) početno se mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, osim financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, koje se mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, obveze u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja Hrvatske Narodne Banke na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire obveza ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Bilješke uz financijske izvještaje

za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2.m. Prihodi

Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznaje se kao rashod.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se ukoliko su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- a) na kupca su preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i/ili robom;
- b) Društvo ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se povezuje s vlasništvom, niti zadržava učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima ili robom;
- c) iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- d) vjerojatno je da će se prodani proizvodi, roba i usluge naplatiti, te
- e) ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, koja se priznaju kao prihod razdoblja u kojemu je potraživanje nastalo.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope i iskazuju u računu dobiti i gubitka kao financijski prihodi.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.

Prihod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao ostali poslovni prihod i priznaje se na neto osnovi.

2.n. Rashodi

Rashodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 – Rashodi priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10- Zalihe.

Troškovi osoblja, troškovi usluga i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s mjerodavnim standardima.

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.

Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao ostali poslovni rashod i priznaje se na neto osnovi.

Bilješke uz financijske izvještaje

za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

2.o. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije oporezivanja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Odgođena porezna obveza je iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnosi na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike imaju za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance. Naknadno se početno priznati iznos umanjuje za ukinute privremene razlike i usklađuje za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

2.p. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi posudbe izvora financiranja) terete rashode razdoblja u kojem su nastali.

2.r. Rezerviranja i potencijalne obveze

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu.

Potencijalne obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljuju u bilješkama.

2.s. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u financijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljuju u bilješkama.

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

3. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

01.01.-31.08.2020.

HRK '000

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga s poduzetnicima unutar grupe

5.128

Prihodi od prodaje trgovačke robe i od tranzitne prodaje

75

UKUPNO

5.203

4. Prihodi od prodaje (izvan grupe)

01.01.-31.08.2020.

HRK '000

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

146

Prihodi od prodaje trgovačke robe i od tranzitne prodaje

-

UKUPNO

146

5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)

01.01.-31.08.2020.

HRK '000

Potpore za očuvanje radnih mjesta tijekom pandemije COVID-19

302

Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine

-

Otpis obveza

-

Ostali prihodi

-

UKUPNO

302

6. Troškovi sirovina i materijala

01.01.-31.08.2020.

HRK '000

Troškovi osnovne sirovine i repromaterijala

2.830

Troškovi energije

133

Gorivo

30

Troškovi sitnog inventara i autoguma

15

Rezervni dijelovi

-

Ostali troškovi

1

UKUPNO

3.009

40

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

7. Ostali vanjski troškovi

01.01.-31.08.2020.

HRK '000

Troškovi održavanja	158
Troškovi zaštite imovine	48
Komunalne usluge	1
Najamnine	123
Ostali troškovi	119
UKUPNO	449

8. Ostali i troškovi

01.01.-31.08.2020.

HRK '000

Naknade zaposlenima	168
Dnevnice	10
HGK	1
Naknade za bankarske usluge	4
Osiguranje	10
OKFŠ	-
Usluge iznajmljivanja radnika	-
Ostali troškovi	24
UKUPNO	217

69

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

9. Financijski prihodi i rashodi

01.01.-31.08.2020.

Financijski prihodi

HRK '000

Prihodi od zajmova s poduzetnicima unutar grupe

-

Ostali prihodi s osnova kamata

-

Tečajne razlike i ostali financijski prihodi

-

UKUPNO

-

Financijski rashodi

Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe

16

Rashodi s osnove kamata i slični rashodi

71

Tečajne razlike iz odnosa s nepovezanim društvima

-

UKUPNO

87

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

10. Materijalna imovina

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventori i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Nabavna/revalorizirana vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2020.	-	268	5.937	1.199	118	22	7.544
Nabava		-	118	12	46	3	179
Rashod, prodaja		-	-	(15)	-	-	(15)
Stanje 31. kolovoza 2020.		268	6.055	1.196	164	25	7.708
Ispravak vrijednosti		-	-	-			
Stanje 1. siječnja 2020.	-	(21)	(1.212)	(367)	-	(2)	(1.602)
Obračunata amortizacija							
Rashod, prodaja	-	(9)	(396)	(182)	-	(2)	(589)
	-	-	-	5	-	-	5
Stanje 31. kolovoza 2020.	-	(30)	(1.608)	(544)	-	(4)	(2.186)
Neto knjigovodstvena vrijednost	-	-	-	-	-	-	-
31. kolovoza 2020.	-	238	4.447	652	164	21	5.522

43

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

11. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Massive Flooring d.o.o.

10.000

UKUPNO

10.000

12. Dugoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Massive Flooring d.o.o.

5.449

Massive Furniture d.o.o.

262

UKUPNO

5.711

13. Zalihe

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Sirovine i materijal

449

Proizvodnja u tijeku

1.862

Gotovi proizvodi

945

Trgovačka roba

-

Predujmovi za zalihe

1

UKUPNO

3.257

14. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Massive Flooring d.o.o.

4.758

Massive Panels d.o.o.

-

Massive Furniture d.o.o.

477

Massive Houses d.o.o.

-

UKUPNO

5.235

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

15. Potraživanja od kupaca

31. kolovoz 2020.
HRK '000

Potraživanja od kupaca u zemlji	42
UKUPNO	42

16. Potraživanja od države i drugih institucija

31. kolovoz 2020.
HRK '000

Potraživanja od HZZO	37
Potraživanja za preplaćeni PDV	-
UKUPNO	37

17. Kratkotrajna financijska imovina – dani zajmovi depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe

31. kolovoz 2020.
HRK '000

Požgaj d.o.o.	-
Massive Furniture d.o.o.	12
Massive Houses d.o.o.	-
Massive Flooring d.o.o.	-
Massive Panels d.o.o.	-
Požgaj Grupa d.o.o.	-
UKUPNO	12

18. Novac i novčani ekvivalenti

31. kolovoz 2020.
HRK '000

Žiro račun	-
Glavna blagajna	5
UKUPNO	5

19. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru iznosi HRK 20 tisuća.

45

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

20. Dugoročne obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Massive Houses d.o.o.

487

UKUPNO

420

21. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Obveze po ugovorima o financijskom leasingu

289

UKUPNO

289

22. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Drvena industrija Bohor d.o.o.

13

Massive Holding d.o.o.

535

Massive Panels d.o.o.

1.269

Massive Houses d.o.o.

504

Massive Lumber d.o.o.

52

Massive Panels d.o.o.

564

Požgaj d.o.o.

1.368

Požgaj Grupa d.o.o.

1.968

UKUPNO

6.273

23. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Massive Holding d.o.o.

4.246

Massive Panels d.o.o.

43

UKUPNO

4.289

46

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

24. Kratkoročne obveze – Obveze za zajmove, depozite i slično

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Massive Lumber d.o.o.	-
Požgaj Grupa d.o.o.	189
T.C.Požgaj – drvo u graditeljstvu – d.o.o.	198
Ostale pozajmice trećih osoba	150
UKUPNO	537

25. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Kratkoročni dio obveza po ugovorima o financijskom leasingu	268
UKUPNO	268

26. Obveze prema dobavljačima

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.155
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	4
UKUPNO	1.159

27. Obveze prema zaposlenicima

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Obveze za neto plaće i naknade neto plaća	502
UKUPNO	502
Broj zaposlenih na kraju godine	111

28. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

31. kolovoz 2020.

HRK '000

Obveze za poreze i doprinose	7.975
UKUPNO	7.975

47

Bilješke uz financijske izvještaje
za financijsku godinu završenu 31. kolovoza 2020.

29. Značajniji sudski sporovi

Na dan 31. kolovoza 2020. godine protiv Društva, ne vode se sudski sporovi koji bi u značajnoj mjeri mogli utjecati na ove financijske izvještaje.

30. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma financijskih izvještaja nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje ili bi bili od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

31. Potencijalne obveze

Društvo je jamac po kreditima povezanih društava. Na dan 31. kolovoza 2020. godine Društvo je bilo jamac po kreditima odobrenim od strane HBOR-a, OTP banke d.d., Podravske banke d.d. za koje su obveze na dan 31. kolovoza 2020. godine iznosile HRK 33.243 tisuća.

32. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje odobrio je direktor Društva dana 29. rujna 2020. godine.

MASSIVE LAMELLAS d.o.o.

Dravska 40

42231 Veliki Bukovec

OIB: 39417443596 2

Nikola Požgaj
Direktor