

Viro tvornica šećera d.d.

Godišnje izvješće za 2019. godinu,
zajedno s Izvješćem neovisnog revizora

	<i>Stranica</i>
Izvešće Uprave Društva o stanju društava za poslovnu 2019. godinu	1-32
Odgovornost Uprave za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	13
Izvešće neovisnog revizora	14-16
Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	17
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	18 - 19
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	20
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	21
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	22–76
Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.	77



TVORNICA ŠEĆERA d.d.

*Godišnje izvješće o stanju društava
za poslovnu 2019. godinu*

Zagreb, lipanj 2020.

Sadržaj

<u>1</u>	<u>Uvod</u>	- 2 -
<u>2</u>	<u>Izloženost rizicima</u>	4
<u>2.1</u>	<u>Rizik kapitala</u>	4
<u>2.2</u>	<u>Kamatni rizik</u>	4
<u>2.3</u>	<u>Rizik likvidnosti</u>	4
<u>2.4</u>	<u>Kreditni rizik, valutni rizik i izloženost društva cjenovnom riziku</u>	4
<u>3</u>	<u>Financijsko stanje poduzeća</u>	5
<u>4</u>	<u>Kadrovi</u>	12
<u>5</u>	<u>Investicije</u>	12
<u>6</u>	<u>Ekologija</u>	12
<u>7</u>	<u>Planirani razvoj u kratkoročnom razdoblju</u>	12

Prilog 1 - Revidirani konsolidirani financijski izvještaji

1. Uvod

OSNOVNI PODACI: VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d. (dalje: Društvo)

<i>Osnivanje:</i>	19. srpanj 2002
<i>Djelatnost:</i>	Proizvodnja šećera
<i>Sjedište:</i>	Zagreb, Ulica grada Vukovara 269g
<i>Telefon:</i>	Zagreb, +385 1 2369 777
	Virovitica, + 385 33 840 101
<i>Telefaks:</i>	Zagreb, +385 1 2369 777
	Virovitica, + 385 33 840 103
<i>E-pošta</i>	info@secerana.hr
<i>Osobni identifikacijski broj OIB</i>	04525204420
<i>Matični broj subjekta MBS</i>	010049135
<i>Matični broj</i>	1650971
<i>Temeljni kapital Društva</i>	249.600.060,00 kn
<i>Broj dionica</i>	Redovne - oznake VIRO-R-A: 1.386.667
<i>Vlasnička struktura</i>	EOS-Z d.o.o. - 33,64%
	ROBIĆ d.o.o. – 22,23%
	CRISTAL FINANCIERE – 17%
	Trezorske dionice 3,07%
	Ostali - 24,06%
<i>Trgovanje dionicama</i>	Zagrebačka burza – Službeno tržište
<i>Uprava</i>	Željko Zadro, predsjednik Darko Krstić, član, Ivo Rešić, član
<i>Nadzorni odbor</i>	Marinko Zadro, predsjednik NO-a

Društvo je u poslovnoj 2019. godini, ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 685.875.431 kn. Od toga, ukupni poslovni prihodi iznose 653.313.666 kn, a financijski prihodi iznose 32.561.765 kn.

Ukupni rashodi u poslovnoj 2019. godini iznose 584.313.138 kn, od čega na poslovne rashode otpada 560.814.363 kn dok su financijski rashodi iznosili 23.498.775 kn. Društvo je u poslovnoj 2019. godini ostvarilo dobit u iznosu od 101.562.293 kn.

Nakon ukidanja proizvodnih kvota u EU u listopadu 2017. g., u godini koja slijedi, dolazi do velikog poremećaja na tržištu šećera Unije što se negativno odražava na poslovanje Društva kojemu je prihod od prodaje šećera najvažnija stavka. Tri domaće šećerane uviđaju da jedini način njihovog opstanka na tržištu jeste objedinjavanje proizvodnje u jedan poslovni sustav.

Većinski vlasnici Viro tvornice šećera d.d. i Sladorane d.o.o. s jedne strane i Tvornice šećera Osijek d.o.o. s druge strane (dalje u tekstu: TŠO), postižu načelni dogovor o povezivanju svih šećerana u jedan poslovni sustav. Nakon višemjesečnog razmatranja ove iskazane namjere, Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja odobrava koncentraciju, nakon čega može započeti slijed koraka koji će koncem 2019. godine dovesti do kupoprodaje proizvodne imovine te posljedičnog prijenosa radnika s dotadašnje tri šećerane u Hrvatsku industriju šećera d.d. sa zadnjim danom te godine.

S tim u svezi valja napomenuti da Društvo kao samostalni poslovni sustav nije imalo preradu šećerne repe u 2019 godini već je ista odrađena u okviru novoosnovanog društva Hrvatsku industriju šećera d.d. što će biti i ubuduće.

Od proizvodnje, valja naglasiti da je proizvedeno 63.049 tona bijelog tršćanog šećera, a i ova proizvodnja ubuduće će se odvijati u okviru Hrvatske industriju šećera d.d.

Kao što je u uvodu ovog izvješća istaknuto, unatoč određenom gubitku na razini operativnog poslovanja Društvo je ostvarilo dobit koja je iznosila 101,56 milijuna kn. Na taj je rezultat najviše utjecala prodaja proizvodne imovine Hrvatskoj industriji šećera d.d. koja je, kao novi subjekt nastavila s operativnim poslovanjem od druge polovice 2019. godine dok je Društvu preostala samo prodaja zatečenih zaliha roba, te upravljačka djelatnost kao holding kompanija

Uprava Društva:

Željko Zadro, predsjednik

Darko Krstić, član

Ivo Rešić, član



2. Izloženost rizicima

Društvo bi iz perspektive samostalnog subjekta trebalo značajno smanjiti određene rizike budući je glavina poslovnih aktivnosti prenesena na novoosnovanu Hrvatsku industriju šećera.

a. Rizik kapitala

Izvori imovine Društva se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje obveze prema dobavljačima i kreditne obveze umanjene za novac i novčane ekvivalente (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit.

Nadležne službe Društva redovito analizira strukturu kapitala. Kao dio navedene analize služba analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala.

b. Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku kamatne stope u djelu financijskog duga. Društvo nastoji umanjiti financijski dug te tako umanjiti predmetni rizik.

Prodajom imovine vezane za proizvodnju šećera osigurana su sredstva kojima su zatvorene postojeće kreditne obveze u iznosu od 32,37 mil €.

c. Rizik likvidnosti

Društvo upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanje ročne strukture obveza i potraživanja.

Sve obveze prema vjerovnicima će biti izmirene na vrijeme i u skladu s postignutim dogovorom s vjerovnicima. S određenim vjerovnicima postignut je visoki stupanj usuglašenosti oko načina i dinamike otplate i Uprava vjeruje da će biti uskoro zaključeni sporazumi. Ukoliko se ne pokaže izvjesnim da će se obveze moći uredno servisirati Uprava razmišlja i o provedbi dokapitalizacije na koju bi bili pozvani i vjerovnici.

d. Kreditni rizik, valutni rizik i izloženost društva cjenovnom riziku

Kao što je već rečeno zbog smanjenja obima poslovanja i prijenosa poslovne aktivnosti na novoosnovano društvo ovi rizici bi se trebali značajno smanjiti

3. Financijsko stanje poduzeća

Tablica 1. Bilanca na dan 31.12.2019

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	649.438.487	539.123.292
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	2.266.166	0
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	2.266.166	0
3. Goodwill	006	0	0
4. Predumovi 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	135.424.536	65.191.679
1. Zemljište	011	5.548.592	23.538.630
2. Građevinski objekti	012	59.336.370	1.824.100
3. Postrojenja i oprema	013	32.708.188	2.384.080
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	0	0
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016	33.816.284	33.930.280
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	1.775.707	1.275.194
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	511.747.785	473.931.613
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	424.406.807	407.586.783
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	85.506.383	63.021.922
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	13.670	17.908
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	1.820.925	3.305.000
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	459.850.497	320.845.210
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	132.389.263	28.212.969
1. Sirovine i materijal	039	86.116.520	536.944
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	33.585.691	7.687.154

4. Trgovačka roba	042	8.812.000	18.727.690
5. Predumjovi za zalihe	043	3.875.052	1.261.181
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	73.878.194	80.285.191
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	36.568.429	67.013.639
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	27.291.561	10.247.084
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	15	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7.670.427	2.491.595
6. Ostala potraživanja	052	2.347.762	532.873
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	253.366.282	210.520.857
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	244.945.825	207.690.998
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	7.720.457	2.829.859
9. Ostala financijska imovina	062	700.000	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	216.758	1.826.193
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	760.923	73.778
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	1.110.049.907	860.042.280
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	80.761.205	32.571.803
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	530.936.108	631.887.468
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	249.600.060	249.600.060
II. KAPITALNE REZERVE	069	10.368.101	10.368.102
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	51.711.553	51.100.618
1. Zakonske rezerve	071	12.480.003	12.480.003
2. Rezerve za vlastite dionice	072	39.231.550	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
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine 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
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	236.919.469	219.256.394
1. Zadržana dobit	082	236.919.469	219.256.394
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-17.663.075	101.562.294
1. Dobit poslovne godine	085	0	101.562.294
2. Gubitak poslovne godine	086	17.663.075	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0

B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	8.834.992	7.450.057
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	8.834.992	7.450.057
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	86.354.623	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	208.554	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	86.146.069	0
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	0	0
11. Odgođena porezna obveza	106	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	483.133.105	220.560.841
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	43.081	723.005
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	837.342
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	6.462.091	4.408.554
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	281.072.338	57.679.599
7. Obveze za predujmove	114	25.170.938	6.944.781
8. Obveze prema dobavljačima	115	167.748.686	133.818.512
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	1.554.340	164.390
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	840.710	624.287
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	30.963	30.963
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	209.958	15.329.408
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	791.079	143.914
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	1.110.049.907	860.042.280
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	80.761.205	32.571.803

Izvor: Podaci Društva

Tablica 2. Račun dobiti i gubitka

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	547.721.980	653.313.666
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	50.205.871	43.403.466
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	477.419.070	453.417.504
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	56.096	34.469
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	200.947	1.152.821
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	19.839.996	155.305.406
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	609.567.032	560.814.363
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	84.799.681	25.875.196
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	443.507.607	490.537.284
a) Troškovi sirovina i materijala	134	110.021.200	186.840.468
b) Troškovi prodane robe	135	295.196.809	280.291.683
c) Ostali vanjski troškovi	136	38.289.598	23.405.133
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	24.293.618	12.031.230
a) Neto plaće i nadnice	138	15.245.560	7.454.377
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	5.695.085	2.965.677
c) Doprinosi na plaće	140	3.352.973	1.611.176
4. Amortizacija	141	23.853.533	8.290.916
5. Ostali troškovi	142	6.210.291	4.987.179
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	10.759.251	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	10.759.251	0
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	1.945.949	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	1.945.949	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	14.197.102	19.092.558
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	68.674.110	32.561.765
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	157	0	0
poduzetnicima unutar grupe			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	12.576.189	12.092.528
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	1.117.718	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	723.691	918.856
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	7.031.200	2.323.918
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163	300.500	0

10. Ostali finansijski prihodi	164	46.924.812	17.226.463
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	24.492.133	23.498.775
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	82.639	24.771
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	3.082.572	671.993
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	15.854.716	13.970.950
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	3.593.433	3.162.327
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali finansijski rashodi	172	1.878.773	5.668.734
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	616.396.090	685.875.431
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	634.059.165	584.313.138
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-17.663.075	101.562.293
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	101.562.293
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-17.663.075	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-17.663.075	101.562.293
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	101.562.293
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-17.663.075	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	114.812.861
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	114.812.861
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	114.812.861
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	216.375.154
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	216.375.154
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	216.375.154
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	216.375.154
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-17.663.075	101.562.293

II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUH VATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	0	0
V. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-17.663.075	101.562.293

Izvor: Podaci Društva

Tablica 3. Novčani tok

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-17.663.075	101.562.294
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	23.853.533	8.290.916
a) Amortizacija	003	23.853.533	8.290.916
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005		
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		
e) Rashodi od kamata	007		
f) Rezerviranja	008		
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	6.190.458	109.853.210
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-33.871.692	132.451.565
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-26.055.677	4.761.716
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	61.383.036	-6.406.997
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	36.089.805	104.176.294
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-105.288.856	29.920.552
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-27.681.234	242.304.775
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	

A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-27.681.234	242.304.775
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	555.061	87.808.549
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022	0	
3. Novčani primici od kamata	023	9.296.176	12.031.908
4. Novčani primici od dividendi	024	75.390	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	35.886.737	41.627.170
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	45.813.364	141.467.627
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-5.059.667	-23.600.442
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029	0	
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-12.191.005	-3.810.998
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-17.250.672	-27.411.440
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	28.562.692	114.056.187
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	036	0	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	304.946.725	54.571.775
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038	9.200.000	1.900.000
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	314.146.725	56.471.775
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040	-356.373.260	-406.448.638
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042	-798.048	-363.729
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	-5.023.251	-610.935
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044	-15.300.000	-3.800.000
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-377.494.559	-411.223.302
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-63.347.834	-354.751.527
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-62.466.376	1.609.435
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	62.683.134	216.758
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	216.758	1.826.193

Izvor: Podaci Društva

4. Kadrovi

Tablica 5. *Kvalifikacijska struktura stalno zaposlenih VIRO TVORNICE ŠEĆERA d.d.*

Kvalifikacija	31.12.2019.	
	Broj	Struktura %
1	2	3
Magistar znanosti	-	.
Visoka stručna sprema	2	18
Viša stručna sprema	-	-
Srednja stručna sprema	9	82
PKV	-	-
KV	-	-
NKV	-	-
Ukupno stalni:	11	100

Izvor: Podaci Društva

5. Investicije

Društvo nije imalo značajnijih investicija u 2019.

6. Ekologija

Tijekom 2019. godine u Društvu nije bilo nikakvih ekoloških incidenata.

7. Planirani razvoj u kratkoročnom razdoblju

Glavni fokus biti će usmjeren na upravljanje putem svoje partnerske upravljačke uloge u Hrvatskoj industriji šećera d.d. te zalaganje da novoosnovano društvo poduzme sve potrebne radnje u cilju maksimalno mogućeg racionalnog poslovanja i korištenja raspoloživih resursa. Pri tome će u pogledu obujma poslovanja, te u tom pogledu rada proizvodnih postrojenja, presudnu ulogu imati kretanje domaće sirovinske baze, odnosno ugovaranje šećerne repe za preradu, najprije u Hrvatskoj, te ukoliko to bude ekonomski isplativo, u određenoj mjeri i iz zemalja bliskog okruženja, s čijim su proizvođačima sirovine domaće šećerane surađivale i u prošlosti.

Odgovornost Uprave za nekonsolidirane financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska unija (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Viro tvornica šećera d.d. ("Društvo").

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

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, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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 hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisali u ime Uprave:

Željko Zadro, predsjednik Uprave

Danko Krstić, član Uprave

Ivo Rešić, član Uprave

Viro tvornica šećera d.d.
Ulica grada Vukovara 269g
10000 Zagreb
Republika Hrvatska
23. lipnja 2020. godine



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva Viro tvornica šećera d.d., Zagreb

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Suzdržano mišljenje

Angažirani smo za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Viro tvornice šećera d.d. (u daljnjem tekstu: „Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2019., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine. Zbog važnosti 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 financijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Kako je navedeno u bilješci 15 uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazana ulaganja u ovisno društvo Sladorana d.o.o., Zagreb u iznosu od 407.187 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2019. godine društvo nije procijenilo nadoknadivost knjigovodstvene vrijednosti navedenih ulaganja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 36 „Umanjenje imovine“. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

Kako je navedeno u bilješci 28 uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazana potraživanja od kupaca i potraživanja po danim zajmovima od povezanog društva Sladorana d.o.o. u ukupnom iznosu od 282.335 tisuća kuna. Društvo na datum izvještavanja nije procijenilo očekivane kreditne gubitke sukladno Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 9 - financijski instrumenti. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na činjenicu da Društvo u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2019. godine ima kratkotrajnu imovinu u iznosu od 320.919 tisuća kuna te ima kratkoročne obveze u visini od 220.704 tisuće kuna. Kratkoročne obveze uključuju obveze po dospjelim akreditivima, zajmovima i financijskim najmovima u visini 62.925 tisuća kako je navedeno u bilješci 24. u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima dok kratkotrajna imovina uključuje i potraživanje od povezanog društva Sladorana d.o.o. u iznosu od 282.335 tisuća kuna. Ti događaji ili okolnosti, uz ostala pitanja, ukazuju na postojanje neizvjesnosti koja može uzrokovati sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Nastavno na navedeno Uprava ulaže napore u rješavanju postojeće situacije na način kako je opisano u bilješci 3.1.1. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje. Procjena Uprave je da je Društvo sposobno nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Društvo je također izradilo i godišnje konsolidirane financijske izvještaje za Viro tvornicu šećera d.d. i ovisna društva, datirane 23. lipnja 2020. godine i radi boljeg razumijevanje Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati godišnje konsolidirane financijske izvještaje, povezano s ovim nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima.

Reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. obavilo je revizorsko društvo Deloitte d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 29. travnja 2019. godine iskazalo mišljenje s rezervom o tim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Osnova za mišljenje s rezervom odnosila se na potencijalno umanjeње vrijednosti ulaganja u ovisno društvo.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva 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 Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naša je odgovornost obaviti reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva 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 nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Na dan 29. kolovoza 2019. imenovala nas je Glavna skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu.

Na datum ovog Izvješća, 2019. godina je prva godina za koju smo angažirani za obavljanje zakonske revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu.

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 7.432 tisuća kuna što predstavlja približno 1,5% od ostvarenog prihoda od prodaje za 2019. godinu.

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

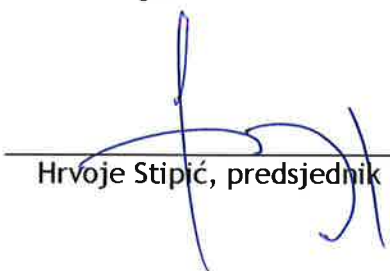
Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu 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 Društvo

Angažirani partner u reviziji nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvješće neovisnog revizora je Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor.

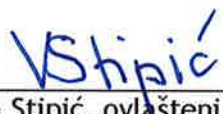
U Zagrebu, 23. lipnja 2020. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb



Hrvoje Stipić, predsjednik Uprave

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6b



Vedrana Stipić, ovlaštenu revizor

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine
 (svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

NEPREKINUTO POSLOVANJE	Bilješka	2019.	2018.
Prihodi od prodaje	4.1	288.595	527.681
Ostali prihodi	4.2	-	20.041
Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja		288.595	547.722
Smanjenje vrijednosti zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	17	-	(84.800)
Troškovi sirovina i materijala	6	(13.936)	(110.021)
Troškovi prodane robe	7	(280.292)	(295.197)
Ostali vanjski troškovi	8	(15.541)	(38.290)
Amortizacija		(607)	(23.853)
Troškovi osoblja	9	(2.099)	(24.294)
Ostali troškovi	10.1	(2.656)	(6.210)
Vrijednosno usklađivanje	10.2	-	(10.759)
Ostali poslovni rashodi	10.3	-	(16.143)
Ukupni troškovi redovnog poslovanja		(315.131)	(609.567)
Gubitak iz redovnog poslovanja		(26.536)	(61.845)
Financijski prihodi	11	17.226	68.674
Financijski rashodi	12	(3.941)	(24.492)
Neto financijski dobitak		13.285	44.182
Gubitak prije oporezivanja		(13.251)	(17.663)
Porez na dobit	13	-	-
Gubitak tekuće godine IZ NEPREKINUTOG POSLOVANJA		(13.251)	(17.663)
PREKINUTO POSLOVANJE			
Dobit tekuće godine iz prekinutog poslovanja	13.1	114.813	-
Dobit (gubitak) tekuće Godine		101.562	(17.663)
Ostala sveobuhvatna dobit			
Stavke koje se kasnije ne prenose u dobiti ili gubitak			
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak tekuće godine		101.562	(17.663)
Gubitak po dionici:			
- osnovni i razrijeđeni (u kunama i lipama)	23	73,24	(12,74)

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina		-	2.266
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	65.192	135.425
Udjeli u ovisnim društvima	15	407.586	423.507
Dugotrajna financijska imovina	16	66.345	88.241
Ukupno dugotrajna imovina		539.123	649.439
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	17	28.213	132.389
Potraživanja od kupaca i povezanih društava	18	77.261	63.860
Potraživanja od države i drugih institucija	19	2.491	7.670
Kratkotrajna financijska imovina	20	210.521	253.366
Ostala potraživanja		533	2.348
Novac i novčani ekvivalenti	21	1.826	217
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		74	761
Ukupno kratkotrajna imovina		320.919	460.611
UKUPNA IMOVINA		860.042	1.110.050

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

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i pričuve			
Temeljni kapital	22.1	249.600	249.600
Zadržana dobit		320.819	219.256
Kapitalne pričuve	22.2	10.368	10.368
Pričuve iz dobiti	22.2	51.101	51.712
Ukupni kapital		631.888	530.936
Rezerviranja	30	7.450	8.835
Dugoročne obveze			
Obveze po kreditima i financijskim najmovima	24	-	86.355
Ukupne dugoročne obveze		-	86.355
Kratkoročne obveze			
Obveze po kreditima i financijskim najmovima	24	62.925	287.534
Obveze za predujmove	26	6.945	25.171
Obveze prema dobavljačima i povezanim poduzetnicima	25	134.541	167.792
Ostale kratkoročne obveze	27	16.149	2.636
Odgođeno plaćanje troška i prihod budućeg razdoblja		144	791
Ukupno kratkoročne obveze		220.704	483.924
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		860.042	1.110.050

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

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Temeljni kapital	Kapitalne pričuve	Pričuve iz dobiti	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018. godine	249.600	10.368	56.347	246.142	562.457
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(17.663)	(17.663)
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	-	(17.663)	(17.663)
Utjecaj primjene MSFI 9 (bilješka 2b)	-	-	-	(9.223)	(9.223)
Vlastite dionice	-	-	(4.635)	-	(4.635)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	249.600	10.368	51.712	219.256	530.936
Dobit tekuće godine	-	-	-	101.562	101.562
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	-	101.562	101.562
Vlastite dionice	-	-	(611)	-	(611)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	249.600	10.368	51.101	320.819	631.888

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

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine
 (svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

OPIS	2019.	2018.
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Dobit prije oporezivanja	101.562	(17.663)
Usklađenja		
- Amortizacija	8.291	23.854
Promjene u radnom kapitalu		
- Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	4.762	(26.056)
- Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(6.407)	61.383
- Povećanje ili smanjenje zaliha	104.176	36.090
- Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	29.921	(105.289)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	242.305	(27.681)
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	87.809	555
Novčani primici od kamata	12.032	9.296
Novčani primici od dividendi	-	75
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	41.627	35.887
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(23.600)	(5.060)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(3.810)	(12.191)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	114.056	28.563
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	54.572	304.947
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	1.900	9.200
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(406.449)	(356.373)
Novčani izdaci za financijski najam	(364)	(798)
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	(611)	(5.023)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(3.800)	(15.300)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(354.752)	(63.348)
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	1.609	(62.466)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	217	62.683
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.826	217

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

1.1 Uvod

Viro tvornica šećera d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 269g, 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 (2017.: 249.600.060 kuna) podijeljen je na 1.386.667 (2017. 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.

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 HIŠ-a društvu Sladorana d.o.o. te 640 redovnih i 160 povlaštenih dionica društvu Tvornica šećera Osijek d.o.o.

1.2 Djelatnost

Osnovna djelatnost Društva upisana u sudski registar je proizvodnja šećera.

Budući da je društvo Viro tvornica šećera d.d. prodala imovinu vezanu za proizvodnju šećera, ista će nastaviti obavljati djelatnost holding kompanije

U 2019. godini se prikazuje poslovanje Društva 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 je Društvo prodalo društvu Hrvatska industrija šećera d.d. Dana 03.06.2019. Društvo je prodalo 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

1.3 Uprava Društva

Članovi Uprave Društva na dan 31. prosinca 2019. godine i 31. prosinca 2018. godine su:

- | | |
|-----------------|---------------------------|
| 1. Željko Zadro | <i>Predsjednik Uprave</i> |
| 2. Darko Krstić | <i>Član Uprave</i> |
| 3. Ivo Rešić | <i>Član Uprave</i> |

1.4 Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora Društva na dan 31. prosinca 2019. godine i 31. prosinca 2018. godine su:

- | | |
|--------------------|---|
| 1. Marinko Zadro | <i>predsjednik Nadzornog odbora</i> |
| 2. Boris Šimunović | <i>zamjenik predsjednika Nadzornog odbora</i> |
| 3. Ivan Mišetić | <i>član Nadzornog odbora</i> |
| 4. Robert Bamaki | <i>član Nadzornog odbora</i> |
| 5. Zadro Svetlana | <i>član Nadzornog odbora</i> |

1.5 Revizijski odbor

Članovi Nadzornog odbora Društva na dan 31. prosinca 2019. godine i 31. prosinca 2018. godine su:

- | | | |
|--------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Marinko Zadro | <i>Predsjednik Revizijskog odbora</i> | <i>od 18. siječnja 2018. godine</i> |
| 2. Boris Šimunović | <i>Član Revizijskog odbora</i> | <i>od 18. siječnja 2018. godine</i> |
| 3. Ivan Mišetić | <i>Član Revizijskog odbora</i> | <i>od 18. siječnja 2018. godine</i> |

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

MSFI 16 Najmovi

MSFI 16 dopušta upotrebu jednog ili više praktičnih rješenja pri retroaktivnoj primjeni s kumulativnim učinkom standarda koji se odnose na inicijalnu primjenu. Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2019. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Društvo:

IFRIC 23 „Neizvjesnost povezana s tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. lipnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Karakteristike preplata s negativnom naknadom - Dodaci MSFI-ju 9 (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Dodaci MRS-u 28 „Dugoročni udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za izvještajni ciklus od 2015. do 2017. godine – dodaci MSFI-ju 3, MSFI-ju 11, MRS-u 12 i MRS-u 23 (objavljeni 12. prosinca 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Dodaci MRS-u 19 „Izmjene, ograničenja ili podmirenje plana“ (objavljeni 7. veljače 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2019. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo:

- **Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).**

Izmijenjeni konceptualni okvir uključuje novo poglavlje o mjeranju; smjernice za izvještavanje o financijskom rezultatu; poboljšane definicije i smjernice - osobito definiciju obveze; i pojašnjenja u važnim područjima, kao što su uloga upravljanja, razboritosti i neizvjesnosti mjerenja u financijskom izvještavanju.

- **Definicija značajnosti - Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).**

Dodaci pojašnjavaju definiciju značajnosti i kako je treba primjenjivati kako bi obuhvaćala smjernice koje su do sada bile sadržane drugdje u MSFI-jevima. Nadalje, poboljšana su objašnjenja uz samu definiciju. Naposljetku, dodaci osiguravaju dosljednost definicije značajnosti u svim MSFI-jevima. Informacije su značajne ako se opravdano može očekivati da će njihovo izostavljanje, pogrešno ili nejasno prikazivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, a koje pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na financijske izvještaje

- **Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39 i MSFI-ju 7 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)**

Dodaci su proizašli iz zamjene referentnih kamatnih stopa kao što je LIBOR i ostale međubankovne ponudbene kamatne stope („IBOR-i“). Dodaci pružaju mogućnost privremenog oslobođenja od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a. Računovodstvo zaštite novčanih tokova prema MSFI-ju 9 i MRS-u 39 zahtijeva da budući zaštićeni novčani tokovi budu „vrlo vjerojatni“. Ako ovi novčani tokovi ovise o IBOR-u, oslobođenje predviđeno dodacima od subjekta zahtijeva primjenu pretpostavke da se kamatna stopa na kojoj se temelje novčani tokovi neće promijeniti uslijed reforme. MRS 39 i MSFI 9 zahtijevaju procjenu očekivanih budućih događaja za primjenu računovodstva zaštite. Bez obzira na to što se trenutačno očekuje da novčani tokovi na koje se primjenjuju kamatne stope IBOR i kamatne stope koje ga zamjenjuju budu uglavnom jednake, čime se umanjuje bilo kakva neučinkovitost, to možda više neće biti slučaj kako se datum reforme bude približavao.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i tumačenja

Prema dodacima, subjekt može pretpostaviti da na referentnu kamatnu stopu na kojoj se temelje novčani tokovi zaštićene stavke, instrumenta zaštite ili zaštićenog rizika, nije utjecala reforma IBOR-a. Uslijed reforme IBOR-a zaštita bi se mogla naći i izvan raspona od 80 - 125% koji je obvezan prema retroaktivnom testiranju u skladu s MRS-om 39. MRS 39 je stoga izmijenjen kako bi omogućio izuzeće od retroaktivnog testiranja učinkovitosti na način da se zaštita ne prekida tijekom razdoblja neizvjesnosti koju uzrokuje IBOR samo zato što se retroaktivna neučinkovitost nalazi izvan ovog raspona. Međutim, i tada bi još bi trebalo ispuniti ostale zahtjeve za primjenu računovodstva zaštite, uključujući procjenu očekivanih događaja.

Kod nekih zaštita, zaštićena stavka ili zaštićeni rizik odnosi se na komponentu IBOR-a koja nije utvrđena ugovorom. Kako bi se primijenilo računovodstvo zaštite, MSFI 9 i MRS 39 zahtijevaju da se utvrđena komponenta rizika može zasebno utvrditi i pouzdano mjeriti. Prema dodacima, komponenta rizika trebala bi se moći zasebno utvrditi na početku utvrđivanja odnosa zaštite, a ne neprekidno. U kontekstu makro zaštite, kada subjekt često usklađuje odnos zaštite, oslobođenje se primjenjuje od trenutka kada je zaštićena stavka prvotno utvrđena u sklopu tog odnosa zaštite. Svaka neučinkovitost zaštite i dalje će se iskazivati u računu dobiti i gubitka prema MRS-u 39 i MSFI-ju 9.

U dodacima su utvrđeni razlozi za prestanak primjene oslobođenja, uključujući neizvjesnost koja proizlazi iz reforme referentne kamatne stope koja više nije primjenjiva. Dodaci od subjekata zahtijevaju pružanje dodatnih informacija ulagačima o njihovim odnosima zaštite na koje izravno utječu te neizvjesnosti, uključujući nominalni iznos instrumenata zaštite, na koje se primjenjuju oslobođenja, sve značajne pretpostavke ili prosudbe donesene tijekom primjene oslobođenja i kvalitativne objave o tome kako na subjekt utječe reforma IBOR-a i kako upravlja procesom prelaska. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodatka na financijske izvještaje.

- **Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Glavna je posljedica dodatka je da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični dobitak ili gubitak priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini podružnice. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodatka na financijske izvještaje.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine, još nije odobren od strane Europske unije).**

MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 koji je društvima omogućio da nastave iskazivati ugovore o osiguranju primjenjujući postojeće prakse. Iz tog je razloga ulagačima bilo teško uspoređivati financijsku uspješnost inače sličnih osiguravajućih društava. MSFI 17 je standard koji primjenjuje jedinstveno načelo za iskazivanje svih vrsta ugovora o osiguranju, uključujući ugovore o reosiguranju osiguravatelja. Standard zahtijeva priznavanje i mjerenje skupina ugovora o osiguranju po: (i) sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova usklađenoj za rizik (novčani tokovi namijenjeni ispunjenju ugovora) koja uključuje sve dostupne informacije o novčanim tokovima namijenjenim ispunjenju ugovora kako bi bili usklađeni s informacijama dostupnim na tržištu; uvećanoj (ako je ova vrijednost obveza) ili umanjenoj (ako je ova vrijednost imovina) za (ii) iznos koji predstavlja neostvarenu dobit skupine ugovora (marža ugovorne usluge).

Osiguravatelji će priznavati dobit za skupinu ugovora o osiguranju tijekom razdoblja pokrića i kako se budu oslobađali od rizika. Ako skupina ugovora ostvaruje ili će ostvarivati gubitak, subjekt će priznavati taj gubitak kako nastane. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na financijske izvještaje.

- **Definicija poslovanja – Dodaci MSFI-ju 3 (na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na ili nakon 1. siječnja 2020. godine, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Dodacima se izmjenjuje definicija poslovanja. Poslovanje mora imati inpute i detaljni proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata. Nove smjernice pružaju okvir za procjenu ako input i detaljni proces postoji, uključujući i društva u ranoj fazi razvoja koja nisu generirala rezultate. U slučaju nepostojanja rezultata, za potrebe klasifikacije kao poslovanja trebala bi postojati organizirana radna snaga. Definicija pojma ‘rezultati’ sužena je kako bi se usredotočila na robu i usluge koje se pružaju kupcima, generirajući prihod od ulaganja i ostale prihode, a isključuje povrate u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Također više nije potrebno procjenjivati jesu li sudionici na tržištu sposobni zamijeniti nedostajuće elemente ili integrirati stečene aktivnosti i imovinu. Subjekt može primijeniti „test koncentracije“. Stečena imovina ne bi predstavljala poslovanje ako bi se gotovo cjelokupna fer vrijednost bruto stečene imovine koncentrirala u jednoj imovini (ili grupi slične imovine). Dodaci se odnose na buduća razdoblja i Društvo će ih primijeniti i procijeniti njihov utjecaj od 1. siječnja 2020. godine.

Prema procjenama Društva, primjena navedenih novih standarda i izmjena postojećih standarda ne bi imala značajan materijalni utjecaj na financijske izvještaje.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Osnova prikaza i pripreme financijskih izvještaja

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima. Financijski izvještaji Društva 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
2019. godine	7,442580	6,649911
2018. godine	7,417575	6,588129

Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbirne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi Društva na dan 31. prosinca 2019. godine te rezultate poslovanja za godinu koja je tada završila.

3.1.1. Vremenska neograničenost poslovanja

Uprava Društva vjeruje da će moći financirati svoje potrebe u toku 2020. godine sukladno svojim planovima poslovanja. Ključni događaj koji je obilježio 2019. godinu, je objedinjavanje proizvodnih resursa za proizvodnju šećera odnosno prerađivačkih kapaciteta u Virovitici i Županji (Sladorana tvornica šećera d.o.o.) u jednu kompaniju pod nazivom Hrvatska industrija šećera d.d. (HIŠ d.d.) u lipnju 2019. Krajem 2019 HIŠ d.d. je objedinio i poslovanje pogona u Osijeku koji je do tada poslovao pod okriljem Tvornice šećera Osijek d.o.o., a koji se nije nalazio u sustavu Viro grupe i čime je došlo i do vlasničkog preslagivanja na način da je u okviru Viro grupe ostalo vlasništvo u HIŠ-u od 60% dok je 40% pripalo Tvornici šećera Osijek d.o.o. Ovo objedinjavanje će dovesti do značajnih ušteda pri čemu će ostati proizvodni kapaciteti koji će se optimalno koristiti. S obzirom na okolnost značajnog smanjenja cijena šećera nakon ukidanja proizvodnih kvota u svim zemljama EU te liberalizaciju tržišta Uprava drži da je ovo bio nužan korak kako bi se osigurala opstojnost na tržištu i održala proizvodnja šećera u Republici Hrvatskoj.

Predmetnom transakcijom odnosno prodajom imovine vezane za proizvodnju šećera osigurana su sredstva kojima su zatvorene postojeće kreditne obveze.

Društvo na 31. prosinca 2019. godine ima kratkoročnu imovinu u iznosu od 320,9 milijuna kuna te ima kratkoročne obveze u visini od 220,7 milijuna kuna. Kratkoročne obveze uključuju kratkoročne obveze po naplaćenim akreditivima, zajmovima i financijskim najmovima u visini 63 milijuna kuna kako je

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3.1.1. Vremenska neograničenost poslovanja

navedeno u bilješci 24. u financijskim izvještajima za koje postoje zalozi na dugotrajnoj imovini kako je opisano u navedenoj bilješci.

Sve obveze prema institucijama, koje su na odgovarajući način pod kolateralom, će biti izmirene na vrijeme i u skladu s postignutim dogovorom s vjerovnicima S određenim vjerovnicima postignut je visoki stupanj usuglašenosti oko načina i dinamike otplate i Uprava vjeruje da će biti uskoro zaključeni sporazumi. Ukoliko se ne pokaže izvjesnim da će se obveze moći uredno servisirati Uprava razmišlja i o provedbi dokapitalizacije na koju bi bili pozvani i vjerovnici S obzirom na navedeno ne očekujemo pokretanje ovrhe nad imovinom.

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.2. 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

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.

3.3. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje 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.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

3.4. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja 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 sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Porez na dobit

Tekući porez temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije poreza iskazanoj u izvještaju o 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.

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 Društvo 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 Društvo na kraju izvještajnog razdoblja očekuje ostvariti povrat knjigovodstvenog iznosa svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obveza.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Porez na dobit (nastavak)

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.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuje 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 nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se kao prihod i rashod u razdoblju u kojem su nastali. Obračun amortizacije započinje stavljanjem sredstva u uporabu. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave ili procijenjena vrijednost sredstva, izuzev zemljišta i nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode kako slijedi:

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

U 2019. godini nije bilo promjena amortizacijskih stopa u odnosu na usporedno razdoblje.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. 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 umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

3.8 Novac i novčani ekvivalenti

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

3.9 Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će Društvo 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.9 Rezerviranja (nastavak)

Rezerviranja za restrukturiranje se priznaju ako je Društvo pripremio 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.

3.10 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.

3.11 Događaji nakon izvještajnog datuma

Događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva 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.

3.12 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 kad Društvo postane stranom ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze se prvi puta knjiže po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi izravno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem financijske imovine i financijskih obveza, osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, dodaju se, odnosno oduzimaju od fer vrijednosti kod prvog priznavanja. Transakcijski troškovi izravno povezani s preuzimanjem financijske imovine ili financijskih obveza koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak odmah se priznaju u dobit ili gubitak.

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Financijski instrumenti (nastavak)

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

Klasifikacija financijske imovine

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

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

(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 dospijeća, 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Financijski instrumenti (nastavak)

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 financijski instrument poboljša tako da financijski instrument više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

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

Prihodi od kamata priznaju se u sveobuhvatnoj dobiti.

Umanjenje financijske imovine

Društvo 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.

Društvo uvijek priznaje cijeloživotne 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. Društvo 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 Društvo 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Financijski instrumenti (nastavak)

(ii) Značajno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Društvo uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Društvo 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, Društvo se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 180 dana, tada Društvo pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika

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, Društvo trenutno ne koristi pojednostavljenje niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika. Društvo 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, Društvo smatra povijesnim iskustvom koje pokazuju da financijska imovina koja zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija općenito nije nadoknativa:

- 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 Gruppu, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Društvo).

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Financijski instrumenti (nastavak)

(iii) Kreditno umanjenja financijska imovina

Financijska imovina je kreditno umanjena 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

(iv) Politika otpisa

Društvo 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 Društvo 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, Društvo 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).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Financijski instrumenti (nastavak)

Društvo 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

Društvo 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.

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

Ako Društvo ne prenosi i ne zadržava suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom te nastavlja kontrolirati prenesenu imovinu, Društvo priznaje svoj zadržani udjel u imovini i povezanu obvezu za iznose koje će možda morati platiti. Ako Društvo 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

Društvo 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. Društvo 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.

Društvo 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Financijski instrumenti (nastavak)

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 prienos 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

(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.,

3.13 Državne potpore

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

Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Državne potpore (nastavak)

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Društvu 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.

3.14. Izvještavanje o poslovnim segmentima

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

3.15. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, 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 Društva koje su najznačajnije utjecale na iznose priznate u financijskim izvještajima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.15. Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u bilješci 3.6., Društvo 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.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja se priznaju na dosljednoj osnovi

Ispravak vrijednosti zaliha

Kao što je opisano u Bilješci 3.7., Društvo 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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

4. PRIHODI OD PRODAJE I OSTALI PRIHODI

4.1 Prihodi od prodaje

	2019.	2018.
Prihod od prodaje u zemlji	251.261	251.462
Prihodi od prodaje u inozemstvu	37.334	276.219
	288.595	527.681

4.2 Ostali prihodi

	2019.	2018.
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	-	1.864
Prihodi od prodaje sirovina i materijala	-	204
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih i otpisanih potraživanja	-	6.190
Prihodi od naknadno odobrenih popusta	-	4.154
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	-	2.334
Viškovi	-	3.438
Nerealizirani prihodi	-	1.796
Prihodi iz prošlih godina	-	26
Ostali prihodi	-	35
	-	20.041

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Poslovni segmenti su oblikovani po kriteriju srodnosti pojedinih grupa proizvoda. Određena su dva poslovna segmenta: „šećer“ te „melasa i rezanac“.

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.

Prihodi i rezultati poslovanja po segmentima

Slijedi analiza prihoda i rezultata Društva 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	
		2019.	2018.
Šećer		251.822	439.257
Melasa i rezanac		36.773	108.465
		288.595	547.722
		Rashodi segmenta	
		2019.	2018.
Šećer		274.977	489.032
Melasa i rezanac		40.154	118.589
		315.131	607.621
		Gubitak segmenta	
		2019.	2018.
Operativna dobit segmenta		(26.536)	(61.845)
Financijski prihodi		17.226	68.674
Financijski rashodi		(3.941)	(24.492)
Gubitak prije poreza		(13.251)	(17.663)

Segment „šećer“ obuhvaća proizvodnju šećera.

Segment „melasa i rezanac“ obuhvaća proizvodnju melase i rezanca.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

5. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Računovodstvene politike izvještajnih segmenata su jednake računovodstvenim politikama Društva iznesenim u bilješci 3. Gubitak odnosno dobit segmenta predstavlja gubitak odnosno dobit koju je svaki segment ostvario bez raspoređivanja financijskih prihoda i rashoda, 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	31.12.2019.	31.12.2018.
Segmentalna imovina		
Šećer	153.216	277.615
Melasa i rezanac	22.374	67.321
Ukupna segmentalna imovina	175.590	344.936
Neraspoređeno	684.452	765.114
Ukupna imovina	860.042	1.110.050
	31.12.2019.	31.12.2018.
Segmentalne obveze		
Šećer	192.582	458.978
Melasa i rezanac	28.122	111.301
Ukupno segmentalne obveze	220.704	570.279
Neraspoređeno		
Ukupno obveze	220.704	570.279

Radi praćenja uspješnosti poslovanja segmenta po segmentima je raspoređena sva imovina osim dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine (ulaganja u ovisna društva, dugotrajna financijska imovina te dani zajmovi i depoziti, vidi bilješke 15, 16 i 20).

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. 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	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Šećer	530	19.198	20.621	4.560
Melasa i rezanac	77	4.655	3.011	1.106
Ukupno	607	23.853	23.632	5.666

Teritorijalna analiza poslovanja

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

	Prihodi od prodaje	
	2019.	2018.
Tržište Hrvatske	255.009	271.215
Tržište Europske unije	33.586	158.672
Ostalo	-	117.835
Ukupno	288.595	545.388

Informacije o najvećim kupcima

U prihode od prodaje u iznosu od 446.438 tisuće kuna (2018. godine: 547.722 tisuća kuna) je uključeno 40.169 tisuća kuna (2018. godine: 45.820 tisuća kuna) prihoda koje je Društvo ostvarilo prodajom proizvoda svom najvećem kupcu.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

6. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2019.	2018.
Utrošene sirovine i materijal	13.485	88.549
Potrošena energija	376	19.086
Utrošeni rezervni dijelovi	62	2.103
Otpis sitnog inventara	13	281
Ostali materijalni troškovi	-	2
	13.936	110.021

7. TROŠKOVI PRODANE ROBE

Troškovi prodane robe u iznosu od 280.292 tisuća kuna (2018. godine: 295.197 tisuća kuna) su rashodi s osnova nabavne vrijednosti prodane robe, koju je Društvo isporučilo kupcima tijekom izvještajne godine.

8. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2019.	2018.
Zakupnine i najamnine	6.922	2.886
Prijevozne usluge	3.765	18.390
Vanjske usluge na izradi proizvoda	1.718	-
Intelektualna usluge	876	1.890
Usluge održavanja	249	3.207
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	499	2.715
Premije osiguranja	255	1.381
Komunalne usluge i naknade	89	1.086
Usluge posredovanja	357	832
PTT usluge	127	638
Usluge obrade podataka	155	578
Usluge promidžbe, reklame i sajmovi	190	453
Usluge istraživanja tržišta	107	215
Usluge vanjskog osoblja	9	1.711
Manipulativni troškovi	0	1.171
Ostale usluge	223	1.137
	15.541	38.290

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

9. TROŠKOVI OSOBLJA

	2019.	2018.
Neto plaće i nadnice	1.174	15.246
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	628	5.695
Doprinosi na plaće	297	3.353
	2.099	24.294

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo je zapošljavalo 11 radnika (31. prosinca 2018. godine: 210 radnika).

10. OSTALI TROŠKOVI I OSTALI POSLOVNI RASHODI

10.1 Ostali troškovi

	2019.	2018.
Propisane naknade, doprinosi i članarine	612	1.355
Prigodne nagrade i darovi radnicima	77	1.542
Otpremnine	653	112
Troškovi reprezentacije	365	750
Ostali porezi i naknade fondu	644	72
Prijevoz radnika	25	1.001
Materijalna prava zaposlenika (dnevnice, smještaj na službenom putu, potpore)	54	620
Naknade članovima nadzornog odbora	125	334
Stručno obrazovanje i časopisi	19	96
Terenski dodatak	-	28
Ostalo	82	300
	2.656	6.210

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

10. OSTALI TROŠKOVI I OSTALI POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

10.2 Vrijednosno usklađivanje zaliha

Vrijednosno usklađenje u iznosu od 10.759 tisuća kuna 2018. godine odnosilo se na vrijednosno usklađenje zaliha, budući da je vrijednost zaliha šećera koja se može realizirati na tržištu bila niža od vrijednosti troška zaliha. U 2019. godini nije bilo vrijednosnog usklađenja zaliha na datum izvještajnog razdoblja.

10.3 Ostali poslovni rashodi

	2019.	2018.
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	-	204
Manjkovi	-	192
Naknadno odobreni popusti	-	410
Otpis potraživanja	-	7.662
Naknadno utvrđeni rashodi	-	3.237
Kazne, penali i naknade štete	-	1.717
Donacije	-	630
Trošak rezerviranja za očekivane kreditne gubitke po danim zajmovima	-	1.946
Ostalo	-	145
	-	16.143

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

11. FINANCIJSKI PRIHODI

	2019.	2018.
Prihodi od realizirani dobitaka od prodaje financijske imovine	17.226	46.849
Prihodi od kamata s povezanim društvima	-	12.575
Pozitivne tečajne razlike	-	7.031
Pozitivne tečajne razlike s povezanim društvima	-	1.118
Prihodi od kamata s nepovezanim društvima	-	724
Nerealizirani dobici od financijske imovine	-	301
Ostali financijski prihodi		76
	17.226	68.674

12. FINANCIJSKI RASHODI

	2019.	2018.
Kamate od nepovezanih društava	-	15.855
Negativne tečajne razlike	-	3.593
Negativne tečajne razlike od povezanih društava	-	3.082
Naknade po kreditima banaka	-	1.878
Kamate od povezanih društava	-	83
Ostali financijski rashodi	3.941	-
	3.941	24.492

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

13. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2019. godini ostvarilo dobit u iznosu od 101.562 tisuća kuna, a porezni dobitak u iznosu 88.493 tisuća kuna. Preneseni porezni gubitak iz prethodnog razdoblja iznosi 110.503 tisuće kuna, te stoga nema obvezu plaćanja poreza na dobit.

Usklađenje računovodstvenog i poreznog rezultata prikazano je u tablici niže:

	2019.	2018.
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	101.562	(17.663)
Porez na dobit – 18%	18.281	(3.179)
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	(2.352)	2.419
Učinak nepriznate odgođene porezne imovine po osnovi poreznih gubitaka	(15.929)	760
Porez na dobit	-	-

Važeća stopa poreza na dobit u Republici Hrvatskoj je 18% (2018. godine: 18%).

Pregled poreznih gubitaka raspoloživih za prijenos prikazan je kako slijedi:

Raspoloživo za prijenos do:	Porezni gubitak	Iznos nepriznate odgođene porezne imovine
Do 2023.	22.010	3.962

Iznosi neiskorištenih poreznih gubitaka ne koriste se za priznavanje odgođene porezne imovine u nekonsolidiranom 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 Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

13.1 PREKINUTO POSLOVANJE

U nastavku je prikazan rezultati prekinutog dijela poslovanja, tj. proizvodnje šećera, koji je uključeni u rezultat tekuće godine.

	2019.
Prihodi od prodaje	206.876
Ostali prihodi	157.843
Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja	364.719
Promjena vrijednosti zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	(25.876)
Troškovi sirovina i materijala	(172.904)
Troškovi prodane robe	-
Ostali vanjski troškovi	(7.864)
Amortizacija	(7.684)
Troškovi osoblja	(9.932)
Ostali troškovi	(2.331)
Vrijednosno usklađenje	-
Ostali poslovni rashodi	(19.093)
Ukupni troškovi redovnog poslovanja	(245.684)
Dobit iz redovnog poslovanja	119.035
Financijski prihodi	15.336
Financijski rashodi	(19.558)
Neto financijska dobit	(4.222)
Dobit tekuće godine	114.813
Porez na dobit	-
Dobit iz prekinutog poslovanja	114.813

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Djela likovnih umjetnika	Predujmovi	Investicije u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2018.								
godine	5.549	122.785	316.516	9	34.254	2.230	2.990	484.333
Nabava	-	2.910	450	-	169	-	-	3.529
Prodaja, rashod, manjak	-	-	(9.888)	-	(607)	-	-	(10.495)
Stanje 31. prosinca 2018.								
godine	5.549	125.695	307.078	9	33.816	2.230	2.990	477.367
Nabava	21.366	-	2.087	-	179	-	-	23.632
Prodaja, rashod, manjak	(3.376)	(120.058)	(262.316)	-	(65)	-	(573)	(386.388)
Stanje 31. prosinca 2019.								
godine	23.539	5.637	46.849	9	33.930	2.230	2.417	114.611

Imovina na kojoj postoji zalog odnosi se na građevinske objekte čija neto knjigovodstvena vrijednost iznosi 1.824 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine: 180.593 tisuća kuna), zemljište u vrijednosti 23.539 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine: 32.971 tisuće kuna) i oprema čija neto knjigovodstvena vrijednost iznosi 3.660 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine: 80.117 tisuće kuna).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Djela likovnih umjetnika	Predujmovi	Imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Ispravak vrijednosti								
Stanje 1. siječnja 2018.								
godine	-	60.190	266.554	-	-	-	1.065	327.809
Amortizacija	-	6.169	17.148	-	-	-	149	23.466
Prodaja, rashod, manjak	-	-	(9.333)	-	-	-	-	(9.333)
Stanje 31. prosinca 2018.								
godine	-	66.359	274.369	-	-	-	1.214	341.942
Amortizacija	-	2.752	5.125	-	-	-	125	8.002
Prodaja, rashod, manjak	-	(65.298)	(235.029)	-	-	-	(198)	(300.525)
Stanje 31. prosinca 2019.								
godine	-	3.813	44.465	-	-	-	1.141	49.419

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Na dan 31. prosinca 2019.								
godine	23.539	1.824	2.384	9	33.930	2.230	1.276	65.192
Na dan 31. prosinca 2018.								
godine	5.549	59.336	32.709	9	33.816	2.230	1.776	137.691

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

15. UDJELI U OVISNIM DRUŠTVIMA

Osnovna djelatnost		31. prosinca 2019.	Udio u vlasništvu (%)	31. prosinca 2018	Udio u vlasništvu (%)
Sladorana d.o.o.	Proizvodnja šećera	407.187	100,00	407.187	100,00
Slavonija Županja d.d.	Prerada i promet žitarica	-	0,00	11.343	16,72
PD Gradina doo	Poljoprivr. proizvodnja	-	0,00	4.578	31,79
VIRO BH d.o.o.	Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodi	379	100,00	379	100,00
VIRO – kooperacija d.o.o.	Skladištenje robe, laboratorijske analize uzoraka	20	10,00	20	100,00
		407.586		423.507	

Društvo je u 2019. godini prodalo svoje udjele u društvima Slavonija Županja d.d. i PD Gradina d.o.o.

16. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Dani zajmovi ovisnom društvu	63.022	86.406
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	18	232
Dani depoziti, zajmovi i plaćene jamčevine	3.305	1.603
	66.345	88.241

Dani zajmovi ovisnom društvu u iznosu od 63.022 tisuće kuna (31. prosinca 2018. godine: 86.406 tisuća kuna) se odnose na zajam dan Sladorani d.o.o. Podignut je kredit kod Raiffeisen banke za zatvaranje kredita ostalih banaka za Viro tvornicu šećera d.d. i Sladoranu d.o.o., te Sladorana d.o.o. po dospijeću kredita otplaćuje zajam.

Dani depoziti, zajmovi i jamčevine u iznosu od 3.305 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine: 1.603 tisuća kuna) se odnose na dani dugoročni zajam društvu PD Gradina d.o.o. (2018. godine bio klasificiran kao ovisno društvo).

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

17. ZALIHE

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Sirovine i materijal	537	86.116
Gotovi proizvodi	7.687	44.354
Trgovačka roba	18.728	9.115
Predujmovi za zalihe	1.260	3.875
Ispravak vrijednosti zaliha	1	(11.071)
	28.213	132.389

18. POTRAŽIVANJE OD KUPACA I POVEZANIH DRUŠTAVA

Struktura potraživanja od kupaca:

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Potraživanja od povezanih poduzetnika (bilješka 30)	67.014	36.593
Potraživanja od kupaca u zemlji	16.178	23.580
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	7.462	17.661
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(13.393)	(13.974)
	77.261	63.860

Starosna analiza potraživanja:

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Nedospjelo	19.387	13.253
0-90 dana	37.316	32.252
90-120 dana	1.077	1.910
Preko 120 dana	19.481	16.445
	77.261	63.860

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I POVEZANIH DRUŠTAVA (NASTAVAK)

Promjene ispravka vrijednosti tijekom godine

	2019.	2018.
Stanje na dan 1. siječnja	13.974	12.491
Novi ispravci	27	5.935
Naplata ranije vrijednosno usklađenih potraživanja	(608)	(4.452)
Stanje na dan 31. prosinca	13.393	13.974

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

19. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Potraživanja za PDV	2.464	7.544
Ostala potraživanja od države	27	126
	2.491	7.670

20. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima (bilješka 28)	207.691	244.946
Dani zajmovi	1.107	7.714
Ulaganja u vrijednosne papire – primljene mjenice	-	700
Dani depoziti	1.723	6
	210.521	253.366

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

21. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Novac na žiro računu	274	216
Devizni računi	50	1
Izdvojena novčana sredstva	1.502	-
	1.826	217

22. TEMELJNI KAPITAL I PRIČUVE

22.1. Temeljni kapital

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 249.600 tisuća kuna, a podijeljen je u 1.386.667 dionica (31. prosinca 2018. godine: 249.600 tisuća kuna i 1.386.667 dionica).

Vlasnička struktura Društva je kako slijedi:

	Broj dionica		% vlasništva	
	2019.	2018.	2019.	2018.
EOS-Z d.o.o.	594.436	466.500	42,87%	33,64%
Robić d.o.o.	180.366	308.302	13,01%	22,23%
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	33.108	3,07%	2,39%
Zagrebačka banka d.d. / AZ Profit DMF	25.449	25.449	1,84%	1,84%
Hrvatska poštanska banka d.d.	23.257	23.257	1,68%	1,68%
Croatia banka d.d.	7.500	-	0,54%	-
Erste&Steiermarkischebank d.d. / CSC	-	31.496	-	2,27%
Addiko bank d.d./ Raiffeisen OMF kategorije b	-	12.765	-	0,92%
Ostali	140.363	113.001	10,11%	8,15%
	1.386.667	1.386.667	100,00%	100,00%

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

22. TEMELJNI KAPITAL I PRIČUVE (NASTAVAK)

22.2. Pričuve

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Zakonske pričuve	12.480	12.480
Kapitalne pričuve	10.368	10.368
Pričuve za vlastite dionice	38.621	39.232
	61.469	62.080

23. GUBITAK PO DIONICI

Osnovna i razrijeđena zarada po dionici

Osnovni gubitak po dionici izračunava se na način da se neto gubitak Društva podijeli s prosječno ponderiranim brojem ukupnih redovnih dionica umanjenim za ponderirani prosječni broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i drži kao vlastite dionice.

	2019.	2018.
Dobit/(gubitak) godine pripisan vlasnicima društva (u tisućama kn)	101.562	(17.663)
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korišten u izračunavanju osnovne zarade po dionici	1.386.667	1.386.667
Osnovna dobit / (gubitak) po dionici (u kunama i lipama)	73,24	(12,74)

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

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. OBVEZE PO KREDITIMA I FINANCIJSKIM NAJMOVIMA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Dugoročni krediti		
Banke	-	86.146
Financijski najam	-	-
Ostali kreditori	-	209
	<u>-</u>	<u>86.355</u>
Kratkoročni krediti		
Banke	-	212.155
Banke – kratkoročni dio dugoročnih kredita (dospijeće unutar godine dana)	-	68.917
Banke – naplaćeni akreditiv	57.679	-
Financijski zajam – povezana društva	837	-
Financijski zajam	4.200	6.100
Financijski najam – dio dugoročnog najma koji dospijeva unutar godine dana	209	362
	<u>62.925</u>	<u>287.534</u>
Ukupno	<u>62.925</u>	<u>373.889</u>

Ostale obveze prema bankama se odnose na akreditiv u iznosu od 57.679 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine: 0 tisuća kuna) čiji je rok dospijeća 31. listopada 2019. godine. Akreditiv se na dan 31.12.2018. godine nalazio u izvanbilančnoj evidenciji. Oko istoga je postignut je visoki stupanj usuglašenosti oko načina i dinamike otplate i Uprava vjeruje da će biti uskoro zaključeni sporazumi.

Kao sredstvo osiguranja za financijski najam u iznosu od 209 tisuća kuna (31 prosinca 2018. godine 362 tisuća kuna) dane su zadužnice.

Financijski zajam u iznosu od 4.200 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine: 6.100 tisuća kuna) odnosi se na obvezu prema društvu Konzum d.d.

Kretanje bankovnih kredita prikazano je kako slijedi:

	2019.	2018.
Stanje na dan 1. siječnja	<u>367.218</u>	<u>416.416</u>
Novi krediti	37.972	304.945
Otplate kredita	(404.257)	(351.062)
Tečajne razlike	(933)	(3.081)
Stanje na dan 31. prosinca	<u>0</u>	<u>367.218</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. OBVEZE PO KREDITIMA I FINANCIJSKIM NAJMOVIMA (NASTAVAK)

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

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2019.
Dugoročni krediti				
Raiffeisenbank Austria d.d.	31.03.2021	4%	EUR	-
Kratkoročni krediti				
HBOR	15.04.2019	3%	EUR	-
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	-
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	-
Kentbank d.d.	19.03.2019	3,5%	HRK	-
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	-
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	-
Erste&Steiermaerkische Bank	31.12.2018	4,9%	HRK	-
Ukupno kratkoročni i dugoročni krediti				-

Kreditor	Dospijeće	Kamatna stopa	Valuta	Stanje na dan 31.12.2018.
Dugoročni krediti				
Raiffeisenbank Austria d.d.	31.03.2021	4%	EUR	155.063
Kratkoročni krediti				
HBOR	15.04.2019	3%	EUR	74.176
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	33.379
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	31.317
Kentbank d.d.	19.03.2019	3,5%	HRK	30.000
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	20.000
PBZ	31.10.2018	5%+prin.trez.zap	HRK	14.000
Erste&Steiermaerkische Bank	31.12.2018	4,9%	HRK	9.283
Ukupno kratkoročni i dugoročni krediti				367.218

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

24. OBVEZE PO KREDITIMA I FINANCIJSKIM NAJMOVIMA (NASTAVAK)

Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja po financijskim najmovima:

	Minimalna plaćanja najma		Trošak financiranja		Sadašnja vrijednost min. plaćanja najma	
	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.
Do jedne godine	-	362	-	2	-	360
Od dvije do pet godina	-	-	-	-	-	-
	-	362	-	-	-	360
Manje budući financijski troškovi	-	2			-	-
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja najma	-	360			-	360

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	723	43
Obveze prema dobavljačima u zemlji	123.725	82.362
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	10.093	85.387
	134.541	167.792

26. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Obveze za predujmove na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 6.945 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine: 25.171 tisuće kuna) i odnose se na uplate inozemnih i domaćih poduzetnika koji avansno plaćaju za šećer.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

27. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Obveze za robne rezerve	14.955	-
Obveze prema zaposlenicima	164	1.554
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	624	841
Obveze po osnovi udjela u rezultatu	31	31
Ostale kratkoročne obveze	375	210
	16.149	2.636

28. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stanja i transakcije iz odnosa između Društva i njegovih povezanih strana iznesena je u nastavku.

Kupoprodajne transakcije

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

Poslovni prihodi

	Prihodi od prodaje		Ostali prihodi	
	2019.	2018.	2019.	2018.
VIRO BH d.o.o.	7.412	28.736	-	-
SLADORANA d.o.o.	6.871	14.026	1.153	204
SLAVONIJA ŽUPANJA d.d.	-	5.222	-	-
OŠTRC PROMET d.o.o.	-	1.107	-	-
PD GRADINA	834	657	-	-
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	334	458	-	-
HRVATSKA INDUSTRIJA				
ŠEĆERA d.d.	27.952	-	210.894	-
	43.403	50.206	212.047	204

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

28. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Poslovni rashodi

	Rashodi prodaje		Ostali rashodi	
	2019.	2018.	2019.	2018.
VIRO BH d.o.o.	7.471	39.390	-	-
SLADORANA d.o.o.	6.856	13.972	1.154	202
SLAVONIJA ŽUPANJA d.d.	-	5.465	-	-
OŠTRC PROMET d.o.o.	-	1.021	-	-
PD GRADINA	698	576	-	-
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	236	452	-	-
HRVATSKA INDUSTRIJA				
ŠEĆERA d.d.	25.675	-	91.555	-
	40.936	60.876	92.709	202

Financijski prihodi i rashodi

	Financijski prihodi		Financijski rashodi	
	2019.	2018.	2019.	2018.
SLADORANA d.o.o.	11.521	12.765	527	2.342
ROBIĆ d.o.o.	133	539	-	-
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	262	204	143	642
VIRO BH d.o.o.	122	96	2	99
PD GRADINA	54	90	-	-
SLAVONIJA ŽUPANJA d.d.	-	-	25	82
HRVATSKA INDUSTRIJA				
ŠEĆERA d.d.	-	-	-	-
	12.092	13.694	697	3.165

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

28. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	2019.	2018.	2019.	2018.
VIRO BH d.o.o.	13.072	17.996	-	-
SLADORANA d.o.o.	11.622	13.223	-	-
PD GRADINA	-	1.977	-	-
OŠTRC PROMET d.o.o.	491	1.490	-	-
SLAVONIJA ŽUPANJA d.d.	-	979	-	-
OŠTRC d.o.o.	865	469	-	-
GRUDSKA PIVOVARA d.o.o.	795	459	-	-
DALMACIJAVINO SPLIT doo	-	-	1	43
HRVATSKA INDUSTRIJA				
ŠEĆERA d.d.	40.169		722	
	67.014	36.593	723	43

Zajmovi dani povezanim stranama:

	Potraživanja po danim zajmovima		Obveze za primljene zajmove	
	2019.	2018.	2019.	2018.
SLADORANA d.o.o.	270.713	274.366	-	-
SLAVONIJA ŽUPANJA d.d.	-	40.770	837	-
ROBIĆ d.o.o.	-	11.938	-	-
PD GRADINA	-	3.375	-	-
VIRO-KOOPERACIJA d.o.o.	1.677	1.677	-	-
VIRO BH d.o.o.	-	4	-	-
	272.390	332.130	837	-

Naknade isplaćene ključnim rukovoditeljima

	2019. godina	2018. godina
Plaće	2.434	2.994
Ostalo	242	347
	2.726	3.341

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da 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 Društva je nepromijenjena od 2012. godine.

Izvori imovine Društva se sastoje od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove i kredite objavljene u bilješki 25 umanjene za novac i novčane ekvivalente (tzv. neto dug) i vlasničke glavnice, koja obuhvaća temeljni kapital, pričuve i zadržanu dobit.

Riznica Društva 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

	2019. godina	2018. godina
Dug (i)	62.925	373.889
Novac i novčani ekvivalenti	(1.826)	(217)
Neto dug	61.099	373.672
Kapital (ii)	631.887	530.936
Omjer duga i glavnice %	9,67	69,23

- (i) Dug obuhvaća obveze po dugoročnim i kratkoročnim zajmovima, kako je navedeno u bilješki 25.
- (ii) Kapital uključuje temeljni kapital, zadržanu dobit, uključujući gubitak ili dobit tekuće godine i pričuve.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

	30. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Financijska imovina		
Dugotrajna financijska imovina	66.345	88.241
Potraživanja od povezanih društava	67.014	36.568
Potraživanja od kupaca	10.247	27.292
Kratkotrajna financijska imovina	210.521	253.366
Ostala potraživanja	533	2.348
Novac i novčani ekvivalenti	1.826	217
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	74	761
	356.560	408.793
Financijske obveze		
Obveze po kreditima i financijskim najmovima	-	86.355
Obveze prema povezanim poduzetnicima	1.560	43
Obveze po kreditima i financijskim najmovima	62.088	287.534
Obveze za predujmove	6.945	25.171
Obveze prema dobavljačima	133.819	167.749
Ostale kratkoročne obveze	15.525	1.795
Odgodeno plaćanje troška i prihod budućeg razdoblja	144	791
	220.081	569.438

Gore navedeni knjigovodstveni iznosi predstavljaju najveću izloženost Društva kreditnom riziku po danim zajmovima i potraživanjima.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u Društvu pruža usluge djelatnostima Društva, koordinira pristupom domaćem i međunarodnom financijskom tržištu, prati financijske rizike koji se odnose na poslovanje Društva 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.

Društvo nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Društvo 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

Društvo je temeljem svojih djelatnosti izloženo financijskim rizicima prvenstveno u vidu kretanja cijene šećera te cijene sirovina potrebnih za njegovu proizvodnju (šećerna trska i šećerna repa). Društvo je također izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa koji su detaljnije objašnjeni u nastavku.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo 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 Društva u stranoj valuti na kraju izvještajnog razdoblja:

	Obveze		Imovina	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Europska unija (EUR)	112.901	248.918	167.690	194.601
USD	-	-	1.717	2.524

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo 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 USD.

U idućoj tablici je analizirana osjetljivost Društva 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 Društva koji su nominirani u valuti koja nije valuta zajmoprimalatelja ili zajmodavatelja. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti ili glavnice kod porasta vrijednost kune za 10 % u odnosu na predmetnu valutu. U slučaju pada vrijednosti kune za 10 % u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit ili glavicu bio bi jednak ali suprotan, odnosno iznosi u tablici bi bili negativni.

	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute USD	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Dobit ili gubitak	5.479	(5.432)	172	252

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

Društvo je izloženo riziku kamatne stope iz razloga što Društvo posuđuje sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Društvo upravlja kamatnim rizikom održavanjem primjerenog omjera kredita s fiksnom i promjenjivom kamatom. Izloženost Društva kamatnim stopama na financijska sredstva i financijske obveze detaljnije je opisana u dijelu ove bilješke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. 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 pripremljena 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 Društva za 2018. godinu bi bio manji za 797 tisuća kuna (u 2017. godini: gubitak veći / manji za 649 tisuće kuna), što se uglavnom može povezati s izloženošću Društva zajmovima i kreditima 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 Društva. Društvo je usvojilo politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama i pribavljanja dostatnih instrumenata osiguranja kako bi ublažila rizik financijskog gubitka zbog neplaćanja. Društvo 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.

Koncentracija kreditnog rizika u odnosu na najznačajnije kupce Društva prikazana je kako slijedi:

	Potraživanja	
	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018.
Kupac A	40.169	17.996
Kupac B	13.072	12.962
Kupac C	11.622	4.173
Kupac D	1.874	3.438
Kupac E	1.761	1.976
	<u>68.498</u>	<u>40.545</u>

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom (nastavak)

Instrumenti osiguranja naplate

Društvo 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. Društvo 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 dospijeca neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva 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 dospijeće je određeno kao najraniji datum na koji se od Društva 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 5 g.	Ukupno
2019. godina						
Beskamatne obveze		194.170	9.802	15.163	-	219.135
Kamatne obveze	0%	840	7	3	-	850
		195.010	9.809	15.166	-	219.985
2018. godina						
Beskamatne obveze		123.334	3.478	73.146	209	200.167
Kamatne obveze	5,12%	7.625	55.441	228.402	88.757	380.225
		130.959	58.919	301.548	88.966	580.392

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospjeća nederivacijskih financijske imovine Društva. Tablica je sastavljena na temelju nediskontiranih novčanih priljeva po financijskim potraživanjima po najranijem datumu na koji Društvo 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 5 g.	Ukupno
2019. godina							
Beskamatna imovina			78.745	415	2.256	398	81.814
Kamatonosna imovina	2,05%		772	1.393	215.853	66.327	284.345
			79.517	1.808	218.109	66.725	366.159
2018. godina							
Beskamatna imovina			59.438	3.955	4.258	1.372	69.023
Kamatonosna imovina	5,54%		6.077	37.791	262.416	50.150	356.434
			65.515	41.746	266.674	51.522	425.457

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 2018. godine iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih sredstava i obveza.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata (nastavak)

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju

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

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

31. prosinca 2019. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-	-	-
Ukupno	-	-	-	-
31. prosinca 2018. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	700	232	-	932
Ukupno	700	232	-	932

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

30. 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:

	2019.	2018.
Na dan 1. siječnja	8.835	-
Nova rezerviranja	-	11.169
Ukidanje rezerviranja	(1.385)	(2.334)
Na dan 31. prosinca	7.450	8.835

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

Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja:

	2019.	2018.
Na dan 1. siječnja	1.794	3.537
Povećanje očekivanih kreditnih gubitaka	-	-
Smanjenje očekivanih kreditnih gubitaka	(48)	1.743
Na dan 31. prosinca	1.746	1.794

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

Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka za kredite:

Stupanj 1	2019.	2018.
Na dan 1. siječnja	7.041	5.686
Povećanje očekivanih kreditnih gubitaka	-	-
Smanjenje očekivanih kreditnih gubitaka	(1.337)	1.355
Na dan 31. prosinca	5.704	7.041

Svi dani zajmovi alocirani su u 1. stupanj, a tijekom 2019. godine nije došlo do prijelaza među stupnjevima.

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.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

31. POSLOVNI NAJMOVI

Društvo kao korisnik najma

Ugovori o poslovnom najmu

Poslovni najmovi se odnose na zakup osobnih automobila na rok od 5 godina. Društvo nema opciju da po isteku razdoblja najma otkupi sredstvo koje je predmetom najma.

Plaćene najamnine priznate kao rashod

	2019.	2018.
Minimalne naknade za najam	426	131

Neopozive preuzete obveze po poslovnim najmovima

	2019.	2018.
Do jedne godine	90	213
Od 2 do 5 godina	78	647
	168	860

32. SUDSKI SPOROVİ

Protiv Društva se vodi devetnaest sudskih sporova radi naplate potraživanja, čija je ukupna vrijednost 14.305 tisuća kuna. Procjena Uprave Društva je da nije potrebno izvršiti rezerviranja po istima.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Od prošle godine (o čemu su javnosti upućene sve informacije), društva koja funkcioniraju u sklopu grupe (Viro i Sladorana), a bave se proizvodnjom i plasmanom šećera sve svoje proizvodne kapacitete, uključujući i veliku većinu radnika, prenijeli su na novoosnovano društvo Hrvatska industrija šećera d.d. te je u ostao zaposlen vrlo mali broj radnika nužan za vođenje administrativnih poslova i imovina koja nije u funkciji proizvodnje šećera. Slijedom toga utjecaj pandemije uzrokovan virusom COVID 19 nije imao značajnijeg utjecaja na poslovanje

Društvo Viro tvornica šećera d.d. i Sladorana d.o.o. su po svom kratkoročnom dugu prema povezanom društvu dala u zalog zalihe šećera i zadužnicu primljenu od društva Hrvatska industrija šećera d.d. te je taj kratkoročni dug zamijenio vjerovnika. U isto vrijeme je prolongirana otplata istog do 31.12.2020. godine.

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

34. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE NEKONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila nekonsolidirane financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 23. lipnja 2020. godine.

Potpisao u ime Uprave dana 23. lipnja 2020. godine:

Željko Zadro
Predsjednik Uprave

Darko Krstić, član Uprave

Ivo Rešić, član Uprave



Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
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	649.438.487	539.123.292
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	2.266.166	0
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	2.266.166	0
3. Goodwill	006	0	0
4. Predumovi 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	135.424.536	65.191.679
1. Zemljište	011	5.548.592	23.538.630
2. Građevinski objekti	012	59.336.370	1.824.100
3. Postrojenja i oprema	013	32.708.188	2.384.080
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	0	0
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016	33.816.284	33.930.280
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	1.775.707	1.275.194
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	511.747.785	473.931.613
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	424.406.807	407.586.783
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	85.506.383	63.021.922
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjeljućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	13.670	17.908
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	1.820.925	3.305.000
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	459.850.497	320.845.210
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	132.389.263	28.212.969
1. Sirovine i materijal	039	86.116.520	536.944
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	33.585.691	7.687.154
4. Trgovačka roba	042	8.812.000	18.727.690
5. Predujmovi za zalihe	043	3.875.052	1.261.181
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	73.878.194	80.285.191
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	36.568.429	67.013.639
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	27.291.561	10.247.084
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	15	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7.670.427	2.491.595
6. Ostala potraživanja	052	2.347.762	532.873
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	253.366.282	210.520.857
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	244.945.825	207.690.998
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	7.720.457	2.829.859
9. Ostala financijska imovina	062	700.000	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	216.758	1.826.193
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	760.923	73.778
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	1.110.049.907	860.042.280
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	80.761.205	32.571.803

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	530.936.108	631.887.468
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	249.600.060	249.600.060
II. KAPITALNE REZERVE	069	10.368.101	10.368.102
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	51.711.553	51.100.618
1. Zakonske rezerve	071	12.480.003	12.480.003
2. Rezerve za vlastite dionice	072	39.231.550	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
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine 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
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	236.919.469	219.256.394
1. Zadržana dobit	082	236.919.469	219.256.394
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-17.663.075	101.562.294
1. Dobit poslovne godine	085	0	101.562.294
2. Gubitak poslovne godine	086	17.663.075	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	8.834.992	7.450.057
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	8.834.992	7.450.057
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	86.354.623	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	208.554	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	86.146.069	0

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	0	0
11. Odgođena porezna obveza	106	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	483.133.105	220.560.841
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	43.081	723.005
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	837.342
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	6.462.091	4.408.554
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	281.072.338	57.679.599
7. Obveze za predujmove	114	25.170.938	6.944.781
8. Obveze prema dobavljačima	115	167.748.686	133.818.512
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	1.554.340	164.390
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	840.710	624.287
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	30.963	30.963
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	209.958	15.329.408
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	791.079	143.914
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	1.110.049.907	860.042.280
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	80.761.205	32.571.803

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	547.721.980	653.313.666
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	50.205.871	43.403.466
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	477.419.070	453.417.504
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	56.096	34.469
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	200.947	1.152.821
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	19.839.996	155.305.406
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	609.567.032	560.814.363
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	84.799.681	25.875.196
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	443.507.607	490.537.284
a) Troškovi sirovina i materijala	134	110.021.200	186.840.468
b) Troškovi prodane robe	135	295.196.809	280.291.683
c) Ostali vanjski troškovi	136	38.289.598	23.405.133
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	24.293.618	12.031.230
a) Neto plaće i nadnice	138	15.245.560	7.454.377
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	5.695.085	2.965.677
c) Doprinosi na plaće	140	3.352.973	1.611.176
4. Amortizacija	141	23.853.533	8.290.916
5. Ostali troškovi	142	6.210.291	4.987.179
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	10.759.251	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	10.759.251	0
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	1.945.949	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	1.945.949	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	14.197.102	19.092.558
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	68.674.110	32.561.765
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	12.576.189	12.092.528
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	1.117.718	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	723.691	918.856
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	7.031.200	2.323.918
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163	300.500	0
10. Ostali financijski prihodi	164	46.924.812	17.226.463
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	24.492.133	23.498.775
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	82.639	24.771
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	3.082.572	671.993
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	15.854.716	13.970.950
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	3.593.433	3.162.327
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	1.878.773	5.668.734
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	616.396.090	685.875.431
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	634.059.165	584.313.138
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-17.663.075	101.562.293
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	101.562.293
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-17.663.075	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-17.663.075	101.562.293
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	101.562.293
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-17.663.075	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	114.812.861
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	114.812.861
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	114.812.861
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	216.375.154
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	216.375.154
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	216.375.154
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	216.375.154
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-17.663.075	101.562.293
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-17.663.075	101.562.293

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

u kunama

Obveznik: VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-17.663.075	101.562.294
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	23.853.533	8.290.916
a) Amortizacija	003	23.853.533	8.290.916
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		
e) Rashodi od kamata	007		
f) Rezerviranja	008		
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	6.190.458	109.853.210
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-33.871.692	132.451.565
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-26.055.677	4.761.716
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	61.383.036	-6.406.997
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	36.089.805	104.176.294
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-105.288.856	29.920.552
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-27.681.234	242.304.775
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-27.681.234	242.304.775
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	555.061	87.808.549
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	
3. Novčani primici od kamata	023	9.296.176	12.031.908
4. Novčani primici od dividendi	024	75.390	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	35.886.737	41.627.170
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	45.813.364	141.467.627
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-5.059.667	-23.600.442
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	

Standardni godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

u kunama

Obveznik: VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-12.191.005	-3.810.998
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-17.250.672	-27.411.440
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	28.562.692	114.056.187
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	304.946.725	54.571.775
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	9.200.000	1.900.000
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	314.146.725	56.471.775
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-356.373.260	-406.448.638
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-798.048	-363.729
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	-5.023.251	-610.935
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-15.300.000	-3.800.000
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-377.494.559	-411.223.302
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-63.347.834	-354.751.527
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-62.466.376	1.609.435
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	62.683.134	216.758
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	216.758	1.826.193



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

**IZJAVA OSOBE ODGOVORNE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH
IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU**

Ovom izjavom, sukladno čl. 403. st. 2. Zakona o tržištu kapitala (N.N. 88/08, 146/08, 74/09, 159/13, 18/15 i 110/15) izjavljujem da je prema našem najboljem saznanju

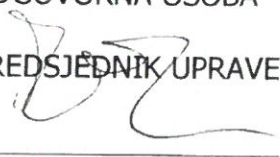
- set revidiranih financijskih izvještaja društva VIRO TVORNICE ŠEĆERA d.d., Zagreb za 2019. godinu, koji je sastavljen uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, a u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu, daje cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitka i dobitka, financijski položaj i poslovanje Društva.
- Izvještaj posloводства sadrži istinit prikaz rezultata poslovanja i položaj društva uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Društvo izloženo.
- Godišnji financijski izvještaji su revidirani.

U Zagrebu, 23.06.2020. godine

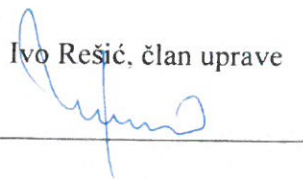


ODGOVORNA OSOBA

PREDSJEDNIK UPRAVE:


Željko Zadro, dipl.oec

Darko Krstić, član uprave


Ivo Rešić, član uprave

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2019

do

31.12.2019

Godina:

2019

Godišnji 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

Tvrtka 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): 11

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

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

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: ZDENKA SMOJVER

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 033 840 122

Adresa e-pošte: racunovodstvo-viro@secerana.hr

Revizorsko društvo: BDO CROATIA d.o.o.

(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: VEDRANA STIPIĆ

(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019

u kunama

VIRO TVORNICIA ŠECERA d.d.

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	649.438.487	539.123.292
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	2.266.166	0
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	2.266.166	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	135.424.536	65.191.679
1. Zemljište	011	5.548.592	23.538.630
2. Građevinski objekti	012	59.336.370	1.824.100
3. Postrojenja i oprema	013	32.708.188	2.384.080
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	0	0
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	33.816.284	33.930.280
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	1.775.707	1.275.194
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	511.747.785	473.931.613
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	424.406.807	407.586.783
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	85.506.383	63.021.922
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	13.670	17.908
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	1.820.925	3.305.000
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	459.850.497	320.845.210
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	132.389.263	28.212.969
1. Sirovine i materijal	039	86.116.520	536.944
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	33.585.691	7.687.154
4. Trgovačka roba	042	8.812.000	18.727.690
5. Predujmovi za zalihe	043	3.875.052	1.261.181
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	73.878.194	80.285.191
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	36.568.429	67.013.639
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	27.291.561	10.247.084
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	15	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	7.670.427	2.491.595
6. Ostala potraživanja	052	2.347.762	532.873
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	253.366.282	210.520.857

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	244.945.825	207.690.998
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	7.720.457	2.829.859
9. Ostala financijska imovina	062	700.000	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	216.758	1.826.193
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	760.923	73.778
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	1.110.049.907	860.042.280
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	80.761.205	32.571.803
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	530.936.108	631.887.468
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	249.600.060	249.600.060
II. KAPITALNE REZERVE	069	10.368.101	10.368.102
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	51.711.553	51.100.618
1. Zakonske rezerve	071	12.480.003	12.480.003
2. Rezerve za vlastite dionice	072	39.231.550	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
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine 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
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	236.919.469	219.256.394
1. Zadržana dobit	082	236.919.469	219.256.394
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-17.663.075	101.562.294
1. Dobit poslovne godine	085	0	101.562.294
2. Gubitak poslovne godine	086	17.663.075	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	8.834.992	7.450.057
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	8.834.992	7.450.057
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	86.354.623	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	208.554	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	86.146.069	0
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	0	0
11. Odgođena porezna obveza	106	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	483.133.105	220.560.841
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	43.081	723.005
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	837.342
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	6.462.091	4.408.554
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	281.072.338	57.679.599

7. Obveze za predujmove	114	25.170.938	6.944.781
8. Obveze prema dobavljačima	115	167.748.686	133.818.512
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	1.554.340	164.390
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	840.710	624.287
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	30.963	30.963
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	209.958	15.329.408
E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUCEGA RAZDOBLJA	122	791.079	143.914
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	1.110.049.907	860.042.280
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	80.761.205	32.571.803

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2019 do 31.12.2019

u kunama

Obveznik: VIRO TVORNICI ŠEĆERA d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	547.721.980	653.313.666
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	50.205.871	43.403.466
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	477.419.070	453.417.504
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	56.096	34.469
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	200.947	1.152.821
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	19.839.996	155.305.406
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	609.567.032	560.814.363
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	84.799.681	25.875.196
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	443.507.607	490.537.284
a) Troškovi sirovina i materijala	134	110.021.200	186.840.468
b) Troškovi prodane robe	135	295.196.809	280.291.683
c) Ostali vanjski troškovi	136	38.289.598	23.405.133
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	24.293.618	12.031.230
a) Neto plaće i nadnice	138	15.245.560	7.454.377
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	5.695.085	2.965.677
c) Doprinosi na plaće	140	3.352.973	1.611.176
4. Amortizacija	141	23.853.533	8.290.916
5. Ostali troškovi	142	6.210.291	4.987.179
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	10.759.251	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	10.759.251	0
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	1.945.949	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	1.945.949	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	14.197.102	19.092.558
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	68.674.110	32.561.765
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	12.576.189	12.092.528
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	1.117.718	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	723.691	918.856
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	7.031.200	2.323.918
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163	300.500	0
10. Ostali financijski prihodi	164	46.924.812	17.226.463
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	24.492.133	23.498.775
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	82.639	24.771
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	3.082.572	671.993
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	15.854.716	13.970.950
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	3.593.433	3.162.327
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	1.878.773	5.668.734
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0

VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	616.396.090	685.875.431
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	634.059.165	584.313.138
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-17.663.075	101.562.293
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	101.562.293
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-17.663.075	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-17.663.075	101.562.293
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	101.562.293
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-17.663.075	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	114.812.861
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	114.812.861
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	114.812.861
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	216.375.154
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	216.375.154
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	216.375.154
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	216.375.154
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-17.663.075	101.562.293
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-17.663.075	101.562.293
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

u kunama

Obveznik: VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-17.663.075	101.562.294
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	23.853.533	8.290.916
a) Amortizacija	003	23.853.533	8.290.916
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		
e) Rashodi od kamata	007		
f) Rezerviranja	008		
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	6.190.458	109.853.210
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-33.871.692	132.451.565
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-26.055.677	4.761.716
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	61.383.036	-6.406.997
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	36.089.805	104.176.294
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-105.288.856	29.920.552
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-27.681.234	242.304.775
4. Novčani izdaci za kamate	018	0	
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-27.681.234	242.304.775
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	555.061	87.808.549
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	
3. Novčani primici od kamata	023	9.296.176	12.031.908
4. Novčani primici od dividendi	024	75.390	
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	35.886.737	41.627.170
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	45.813.364	141.467.627
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-5.059.667	-23.600.442
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-12.191.005	-3.810.998
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-17.250.672	-27.411.440
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	28.562.692	114.056.187
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	304.946.725	54.571.775
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	9.200.000	1.900.000

V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	314.146.725	56.471.775
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040	-356.373.260	-406.448.638
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042	-798.048	-363.729
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	-5.023.251	-610.935
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044	-15.300.000	-3.800.000
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-377.494.559	-411.223.302
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-63.347.834	-354.751.527
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-62.466.376	1.609.435
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	62.683.134	216.758
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	216.758	1.826.193

IZVJESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 1.1.2019 do 31.12.2019

[illegible]