

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**NEKONSOLIDIRANO I KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE
NA DAN 31. PROSINCA 2019.**

Sadržaj

	Stranica
Izvješće neovisnog revizora	1 - 3
Odgovornost Uprave	4
Nekonsolidirana bilanca	6 - 9
Konsolidirana bilanca	10 - 13
Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka	14 - 15
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	16 - 17
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	18
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	19 - 20
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	21 - 22
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	23 - 24
Bilješke uz finansijske izvještaje	25 - 60
Izvješće poslovodstva	61 - 64

Izvješće neovisnog revizora

Dioničarima društva Proficio d.d.

Naše mišljenje

Prema našem mišljenju, nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, nekonsolidirani i konsolidirani finansijski položaj društva Proficio d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno - „Grupa“) na dan 31. prosinca 2019. i njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu finansijsku uspješnost i njihove nekonsolidirane i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja.

Što smo revidirali

Nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvještaji Društva i Grupe obuhvaćaju:

- Nekonsolidiranu i konsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2019.;
- Nekonsolidirani i konsolidirani račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu;
- Nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu;
- Nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu; i
- Bilješke uz nekonsolidirane i konsolidirane finansijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike i ostale objašnjavajuće informacije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

Neovisnost

Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom), te smo ispunili naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Izvještavanje o ostalim informacijama uključujući Izvješće poslovodstva

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva, ali ne uključuju nekonsolidirane i konsolidirane finansijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene, te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno protutječne nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stecenim u reviziji ili se na neki drugi način čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća poslovodstva, obavili smo također postupke propisane odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske. Ti postupci obuhvaćaju provjeru uključuje li Izvješće poslovodstva objave zahtijevane člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju posla koji smo obavili tijekom revizije, prema našem mišljenju:

- Informacije u Izvješću poslovodstva za finansijsku godinu za koju su sastavljeni nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvještaji uskladene su, u svim značajnim odrednicama, s nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima;
- Izvješće poslovodstva sastavljeno je u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Ako temeljeno na poslu kojeg smo obavili na ostalim informacijama dobivenim prije datuma ovog izvješća revizora i u svjetlu poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i Grupe i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu nemamo ništa za izvjestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za nekonsolidirane i konsolidirane finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva i Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo i Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva i Grupe.

Odgovornost revizora za reviziju nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja

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

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.



- Ocjenjujemo primjerenošt korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenošti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, na temelju pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izješću revizora na povezane objave u nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i Grupa prekinu s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Prikupljamo dostatne primjerene revizijske dokaze vezano uz finansijske informacije subjekata ili poslovne aktivnosti unutar Grupe kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim finansijskim izještajima. Odgovorni smo za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Samostalno smo odgovorni za naše izješće revizora.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor, između ostalih pitanja, planirani djelokrug i vremenski raspored revizije i važne revizijske nalaze, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkriveni tijekom naše revizije.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

Heinzelova 70, Zagreb

4. kolovoza 2020.

Tamara Mačašović
Član Uprave



PricewaterhouseCoopers d.o.o.⁴
za reviziju i konzulting
Zagreb, Heinzelova 70

Ivo Milić
Ovlašteni revizor

Odgovornost za Godišnje izvješće

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama, tako da daju fer prikaz finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva Proficio d.d. (dalje u tekstu: Društvo) i Proficio Grupe (dalje u tekstu: Grupa) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo i Grupa imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

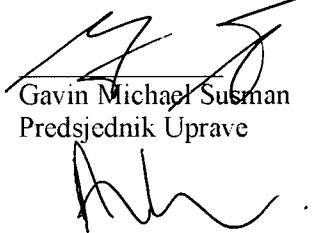
- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo i Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti Godišnje izvješće koje obuhvaća finansijske izvještaje i izvješće poslovodstva. Izvješće poslovodstva sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. i članka 24. Zakona o računovodstvu.

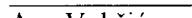
Godišnje izvješće odobreno je za izdavanje od strane Uprave 4. kolovoza 2020. godine.

Potpisano od strane Uprave:



Gavin Michael Susman
Predsjednik Uprave

PROFICIO d.d.
za usluge
ZAGREB


Ana Vukšić
Članica Uprave

Zagreb, 4. kolovoza 2020. godine

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**NEKONSOLIDIRANI I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NA DAN 31. PROSINCA 2019.**

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr bilješke	31.prosinca 2018.godine	31.prosinca 2019.godine
	2	3	5	6
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	1			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	2		111.473.941	98.061.206
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	3	3	241.650	255.627
1. Izdaci za razvoj	4			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	5		228.817	213.767
3. Goodwill	6			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	7			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	8		0	41.860
6. Ostala nematerijalna imovina	9		12.833	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	10	4	72.971.314	79.850.116
1. Zemljište	11		22.051.502	30.263.547
2. Građevinski objekti	12		43.304.336	44.135.413
3. Postrojenja i oprema	13		3.139.208	2.293.476
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	14		1.667.073	1.471.306
5. Biološka imovina	15		0	87.379
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	16			
7. Materijalna imovina u pripremi	17		1.863.501	728.041
8. Ostala materijalna imovina	18		945.694	870.954
9. Ulaganje u nekretnine	19			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	20		35.092.355	17.955.463
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	21	5	26.094.671	8.352.872
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	22			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	23			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	24	6	700.000	700.000
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	25			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	26			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	27	8	4.034.884	4.034.884
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	28	7	4.262.800	4.867.707
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	29			
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	30			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	31		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	32			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	33			
3. Potraživanja od kupaca	34			
4. Ostala potraživanja	35			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	36	31	3.168.621	0

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv/pozicija	AOP roznaka 2	Rbr. bilješke 3	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
			5	6
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	37		47.694.242	43.344.837
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	38	9	562.222	746.260
1. Sirovine i materijal	39		234.657	296.133
2. Proizvodnja u tijeku	40			
3. Gotovi proizvodi	41		0	112.295
4. Trgovačka roba	42		327.565	337.832
5. Predujmovi za zalihe	43			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	44			
7. Biološka imovina	45			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	46		17.336.419	17.503.670
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	47		14.924.243	14.921.309
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	48			
3. Potraživanja od kupaca	49	10	533.253	212.651
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	50	11	327	412
5. Potraživanja od države i drugih institucija	51	11	725.148	706.110
6. Ostala potraživanja	52	11	1.153.448	1.663.188
III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	53		4.225.128	2.541.980
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	54			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	55			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	56	12	2.932.907	1.706.507
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	57			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	58			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društвima povezanim sudjelujućim interesom	59			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	60			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	61	13	1.292.221	835.473
9. Ostala finansijska imovina	62			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	63	14	25.570.473	22.552.927
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	64	15	747.139	906.926
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	65		159.915.322	142.312.969

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
	2	3	5	6
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	67		112.735.984	95.335.378
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	68	16	49.000.000	48.988.629
II. KAPITALNE REZERVE	69	16	50.105.529	50.105.529
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	70		1.378.922	1.378.922
1. Zakonske rezerve	71		1.289.977	1.289.977
2. Rezerve za vlastite dionice	72	16	8.490.986	18.973.876
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	73		-8.490.986	-18.973.876
4. Statutarne rezerve	74			
5. Ostale rezerve	75		88.945	88.945
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	76			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	77		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	78			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	79			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	80			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	81		0	4.302.203
1. Zadržana dobit	82		0	4.302.203
2. Preneseni gubitak	83			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	84		12.251.533	(9.439.905)
1. Dobit poslovne godine	85		12.251.533	0
2. Gubitak poslovne godine	86		0	9.439.905
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	87			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	88	17	969.345	969.345
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	89		420.000	420.000
2. Rezerviranja za porezne obveze	90			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	91		549.345	549.345
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	92			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	93			
6. Druga rezerviranja	94			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	95		23.528.881	21.249.514
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	96			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	97			
3. Obveze prema društima povezanim sudjelujućim interesom	98			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	99			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101	18	18.637.743	16.878.988
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103		76	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105	19	4.891.062	4.370.526
11. Odgođena porezna obveza	106			

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP čžaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
	2	3	5	6
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		21.633.730	24.045.903
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		52.889	38.667
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	20	14.992.019	15.176.060
3. Obveze prema društima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113	18	1.946.961	1.956.131
7. Obveze za predujmove	114	22	100.802	323.619
8. Obveze prema dobavljačima	115	21	993.632	703.675
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	22	808.901	883.499
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	22	413.267	426.161
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	22	2.325.259	4.538.091
E) ODOĞĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	23	1.047.382	712.829
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		159.915.322	142.312.969

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	#AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
	1	2	3	4
A) POTRAZIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		114.434.438	110.555.184
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	3	629.165	556.308
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		241.169	218.267
3. Goodwill	006		375.163	296.181
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	41.860
6. Ostala nematerijalna imovina	009		12.833	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4	101.484.844	98.330.531
1. Zemljište	011		34.213.451	40.380.409
2. Građevinski objekti	012		44.331.608	44.890.595
3. Postrojenja i oprema	013		3.167.157	2.315.094
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.656.824	1.471.305
5. Biološka imovina	015		105.418	87.379
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		17.064.692	8.314.795
8. Ostala materijalna imovina	018		945.694	870.954
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		9.151.807	11.668.345
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	8	4.034.884	5.989.000
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	7	4.262.800	4.867.707
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	6	854.124	811.638
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	31	3.168.621	0

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr bilješke	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
1	2	3	5	6
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		49.262.028	32.515.455
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	9	647.605	750.710
1. Sirovine i materijal	039		274.555	300.583
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041		45.485	112.295
4. Trgovačka robu	042		327.565	337.832
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		2.799.733	2.761.817
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	10	587.833	214.902
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	11	1.473	1.558
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	11	1.052.243	866.633
6. Ostala potraživanja	052	11	1.158.184	1.678.724
III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		1.292.221	903.008
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društвima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	13	1.292.221	903.008
9. Ostala finansijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	14	44.522.469	28.099.920
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	15	792.232	943.758
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		164.488.698	144.014.397

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP činjaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
1	2	3	5	6
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		126.128.709	105.950.591
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	16	49.000.000	48.988.629
II. KAPITALNE REZERVE	069		49.368.214	49.368.214
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		1.378.922	1.378.922
1. Zakonske rezerve	071		1.289.977	1.289.977
2. Rezerve za vlastite dionice	072		8.490.986	18.973.876
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		-8.490.986	-18.973.876
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		88.945	88.945
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		7.856.407	3.000.065
1. Zadržana dobit	082		7.856.407	3.000.065
2. Prenešeni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		5.744.357	-9.451.553
1. Dobit poslovne godine	085		5.744.357	0
2. Gubitak poslovne godine	086		0	9.451.553
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		12.780.809	12.666.314
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	17	1.229.345	1.229.345
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		420.000	420.000
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		809.345	809.345
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		28.188.584	25.926.877
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		4.446.672	4.464.332
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101	18	18.637.743	16.878.988
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103		76	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105	19	4.891.062	4.370.526
11. Odgođena porezna obveza	106		213.031	213.031

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
1	2	3	5	6
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		7.796.756	10.102.975
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		65.939	60.194
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113	18	1.946.961	1.956.131
7. Obveze za predujmove	114	22	285.444	323.619
8. Obveze prema dobavljačima	115	21	1.858.233	1.843.140
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	22	858.013	932.388
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	22	434.985	428.732
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121	22	2.347.181	4.558.771
E) ODGĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	23	1.145.304	804.609
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		164.488.698	144.014.397

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2018. godina	2019. godina
	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		47.954.683	41.322.317
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		178.692	153.867
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	24	39.747.966	40.486.241
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		3.718	5.275
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	25	8.024.307	676.934
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		38.877.537	46.688.863
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		18.181.415	20.400.347
a) Troškovi sirovina i materijala	134	26	7.757.864	8.917.087
b) Troškovi prodane robe	135		480.057	448.893
c) Ostali vanjski troškovi	136	27	9.943.494	11.034.367
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	28	10.955.938	13.705.787
a) Neto plaće i nadnice	138		6.597.652	8.219.735
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		2.780.428	3.578.511
c) Doprinosi na plaće	140		1.577.858	1.907.541
4. Amortizacija	141	3,4	4.338.082	5.524.976
5. Ostali troškovi	142	29	4.521.034	4.796.327
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		711.865	2.050.651
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144	4	0	1.195.909
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		711.865	854.742
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		169.203	210.775
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		1.275.315	383.230
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		76.329	76.452
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		74.978	22.368
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		969.853	284.410
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164		154.155	0

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
 za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr Bilješke	2018. godina	2019. godina
	2	3	4	5
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		1.269.549	1.287.968
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		567.248	428.192
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		391.497	603.004
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		310.804	256.772
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171			
7. Ostali finansijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		49.229.998	41.705.547
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		40.147.086	47.976.831
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		9.082.912	(6.271.284)
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		9.082.912	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	6.271.284
XII. POREZ NA DOBIT	182	31	-3.168.621	3.168.621
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		12.251.533	(9.439.905)
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		12.251.533	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	9.439.905

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2018. godina	2019. godina
	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		48.677.957	42.157.333
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	24	39.820.172	40.499.107
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	25	8.857.785	1.658.226
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		47.027.951	48.146.411
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		21.054.887	21.165.811
a) Troškovi sirovina i materijala	134	26	8.160.974	9.102.950
b) Troškovi prodane robe	135		534.840	494.378
c) Ostali vanjski troškovi	136	27	12.359.073	11.568.483
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	28	13.765.806	14.062.625
a) Neto plaće i nadnice	138		8.230.517	8.423.993
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		3.546.969	3.680.552
c) Doprinosi na plaće	140		1.988.320	1.958.080
4. Amortizacija	141	3,4	5.634.028	5.697.845
5. Ostali troškovi	142	29	5.524.640	4.958.614
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		740.674	2.063.937
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144		0	1.195.909
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		740.674	868.028
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		307.916	197.579
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		2.764.888	789.338
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		96.209	24.990
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162		2.191.661	764.348
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164		477.018	0

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2018. godina	2019. godina
	2	3	4	5
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		1.970.892	1.113.949
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		680.475	659.724
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		716.477	397.752
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171			
7. Ostali finansijski rashodi	172		573.940	56.473
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		68.082	81.635
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		51.442.845	42.946.671
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		49.066.925	49.341.995
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		2.375.920	-6.395.324
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		2.375.920	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	6.395.324
XII. POREZ NA DOBIT	182	31	-3.168.621	3.168.621
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		5.544.541	-9.563.945
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		5.544.541	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	9.563.945
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		5.544.541	-9.563.946
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		5.744.357	-9.451.553
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		-199.816	-112.393

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

**Obrazac
POD-PK**

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Zadržana dobit/ preneseni gubitak	Dobit/ (Gubitak) poslovne godine	Kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja 2018. godine	39.129.080	112.264.436	1.289.977	8.552.786	(8.552.786)	88.945	-	7.165.842	159.938.280
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	12.251.533
Prijenos dobiti	-	-	-	-	-	-	7.165.842	(7.165.842)	-
Povećanje temeljnog kapitala	9.870.920	(9.870.920)	-	-	-	-	-	-	-
Efekt pripajanja i transakcija s manjinskim dioničarima društva Pakoštane d.o.	-	(52.260.716)	-	(89.071)	89.071	-	(7.165.842)	-	(59.426.558)
Stjecanje vlastitih dionica	-	(27.271)	-	27.271	(27.271)	-	-	-	(27.271)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	49.000.000	50.105.529	1.289.977	8.490.986	(8.490.986)	88.945	-	12.251.533	112.735.984
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos dobiti	-	-	-	10.482.890	-	-	1.768.643	(12.251.533)	-
Smanjenje temeljnog kapitala	(11.371)	-	-	-	11.371	-	-	-	-
Korporativna akcija spajnja dionica (bilješka 16)	-	-	-	-	(10.548.728)	-	-	-	(10.548.728)
Efekt pripajanja ovisnih društava	-	-	-	-	-	2.533.561	-	-	2.533.561
Prodaja vlastitih dionica	-	-	-	-	-	478.442	-	-	478.442
Stjecanje vlastitih dionica	-	-	-	-	-	(423.976)	-	-	(423.976)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	48.988.629	50.105.529	1.289.977	18.973.876	(18.973.877)	88.945	4.302.204	(9.439.905)	95.335.378

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obveznik: 395008009387; PROFICIO d.d.

**Obrazac
POD-PK**

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Zakon. rezerve za vi. dionice	Vlastitie dionice	Ostale rezerve	Zadrž. dobit / (preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) poslovne godine	Kapital i rez. koje pripadaju vi. Društva	Interesi manj. dionicara	Ukupno kapital i rezerve	
Stanje 1. siječnja 2018.	39.129.080	111.528.449	1.289.977	8.552.786	(8.552.786)	88.945	(53.740.668)	10.335.339	108.631.122	15.857.409	124.488.531
Dobit tek. godine	-	-	-	-	-	-	5.744.357	5.744.357	(199.816)	5.544.541	
Teč. raz. iz preračuna ino. poslovanja	-	-	-	-	-	(198.493)	-	-	(198.493)	(65.496) (263.989)	
Povećanje temeljnog Kapitala Grupe Efekt prijelana i transakcija s manjinskim dionicarima društva Pakoštan d.d.	9.870.920	(9.870.920)	-	-	-	-	-	-	(801.815) (2.811.288)	(3.613.103)	
Stjecanje vlastitih dionica	-	(52.262.044)	-	(89.071)	89.071	-	51.460.229	-	-	-	
Ostale usklade	-	-	-	-	-	-	-	-	(27.271)	(27.271)	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	49.000.000	49.368.214	1.289.977	8.490.986	(8.490.986)	88.945	7.856.407	5.744.357	113.347.900	12.780.809	126.128.709

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Obrazac
POD-PK

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Temeljni kapital	Reserve kapitala	Zakon. rezerve	Rezerve za vl. dionice	Vlastite dionice rezerve	Ostale rezerve	Zadrž. dobit / (preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) poslovne godine	Kapital i rez. koje pripadaju vl. Društva	Interes. manj. dioničara	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja 2019. godine	49.000.000	49.368.214	1.289.977	8.400.986	(8.490.986)	88.945	7.856.407	5.744.357	113.347.900	12.780.809	126.128.709
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	(9.451.553)	(9.451.553)	(112.393)	(9.563.946)
Teč. raz. iz preračuna ino. poslovanja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.102)	(2.102)
Smanjenje temeljnog kapitala	(11.371)	-	-	-	11.371	-	(117.810)	-	(117.810)	-	(117.810)
Korporativna akcija spajanja dionica	-	-	-	10.482.890	(10.548.729)	-	(4.738.532)	(5.744.357)	(10.548.728)	-	(10.548.728)
Prodaja vlastitih dionica	-	-	-	-	478.442	-	-	478.442	-	478.442	-
Stjecanje vlastitih dionica	-	-	-	-	(423.974)	-	-	(423.974)	-	(423.974)	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine	48.988.629	49.368.214	1.289.977	18.973.876	(18.973.876)	88.945	3.000.065	(9.451.553)	93.284.277	12.666.314	105.950.591

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2018. godina	2019. godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		9.082.912	(6.271.284)
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		(1.075.635)	8.550.327
a) Amortizacija	003		4.338.082	5.524.976
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		(6.356.832)	1.257.203
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(151.307)	(98.820)
e) Rashodi od kamata	007		958.745	1.031.196
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		135.677	(18.875)
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		0	854.647
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu(AOP 001+002)	011		8.007.277	2.279.043
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		(3.573.905)	(3.818.172)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		(6.501.039)	(3.208.992)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		4.088.639	(911.116)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		(206.988)	(144.140)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		(954.517)	446.076
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		4.433.372	(1.539.129)
4. Novčani izdaci za kamate	018		(761.941)	(904.414)
5. Plaćeni porez na dobit	019			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		3.671.431	(2.443.543)
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		10.335.093	25.932
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		81.317	148.569
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		1.023.570	842.200
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		11.067.456	4.938.136
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		22.507.436	5.954.837
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(6.289.697)	(4.305.141)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		(5.313.636)	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		(1.034.544)	(1.720.482)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		(3.611.775)	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		(16.249.652)	(6.025.623)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		6.257.784	(70.786)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr bilješke	2018. godina	2019. godina
1	2	3	4	5
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			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		0	7.936.604
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038		0	508.115
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		0	8.444.719
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		(1.299.326)	(2.020.934)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		(27.270)	(7.065.956)
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044			
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		(1.326.596)	(9.086.890)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		(1.326.596)	(642.171)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		224.904	138.954
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		8.827.523	(3.017.546)
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		16.742.950	25.570.473
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		25.570.473	22.552.927

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		2.375.920	(6.395.324)
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		(1.155.586)	7.844.188
a) Amortizacija	003		5.634.028	5.697.845
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		(6.776.943)	472.984
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici u vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		88.390	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(96.209)	(24.990)
e) Rashodi od kamata	007		680.475	659.724
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		215.446	208.195
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		(900.773)	830.430
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		1.220.334	1.448.864
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		2.872.502	(3.504.092)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		(3.609.221)	(3.043.081)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		7.596.019	174.078
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		(236.261)	(103.105)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		(878.035)	(531.984)
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		4.092.836	(2.055.228)
4. Novčani izdaci za kamate	018		(627.307)	(382.702)
5. Plaćeni porez na dobit	019		(392.316)	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		3.073.213	(2.437.930)
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		12.071.951	1.325.430
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		81.317	0
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		2.632.774	350.300
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		0	199.500
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		14.786.042	1.875.230
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(7.336.791)	(4.317.741)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		(3.923.308)	(1.925.185)
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		0	(2.098.168)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		(1.388.168)	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		(12.648.267)	(8.341.094)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		2.137.775	(6.465.864)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješk e	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
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			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		4.446.672	746.087
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038		0	608.095
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		4.446.672	1.354.182
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		(2.149.261)	(1.945.934)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za finansijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		(27.271)	(7.065.956)
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044		(3.601.242)	0
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		(5.777.774)	(9.011.890)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		(1.331.102)	(7.657.708)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		145.137	138.953
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		4.025.023	(16.422.549)
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		40.497.446	44.522.469
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		44.522.469	28.099.920

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Proficio d.d. („Društvo“) je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj. Registrirano sjedište je na adresi Draškovićeva 12, Zagreb. Društvo je matično društvo Proficio Grupe („Grupa“). Grupa je registrirana za obavljanje sljedećih djelatnosti: savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem; upravljačke djelatnosti holding - društava; kupnja i prodaja robe; obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu; zastupanje stranih tvrtki; proizvodnja energije; promidžba (reklama i propaganda); računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti; poslovanje nekretninama i poslovanje u turizmu.

Konsolidirani finansijski izvještaji uključuju sljedeća ovisna društva:

Društvo	Zemlja	Vlasnički udjel 2019.	Vlasnički udjel 2018.
Zora Adria d.o.o.	Republika Hrvatska	-	100,00%
Potamos d.o.o.	Republika Hrvatska	-	100,00%
Istarske kuće d.o.o.	Republika Hrvatska	-	100,00%
Adriatic Net d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Plavi svjetionik d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Elka International Group („EIG“) Kft.	Republika Mađarska	100,00%	100,00%
Vin - Vin d.o.o.	Republika Hrvatska	-	100,00%
Greenergy Szelenergia	Republika		
Magyarorszag („GSM“) Kft.	Mađarska Sjedinjene	95,20%	95,20%
Elka USA LLC	Američke Države	100,00%	100,00%
Hotel Rovinj d.o.o.	Republika Hrvatska	53,90%	53,90%
Bravin d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%

Ovisna društva Potamos d.o.o., Istarske kuće d.o.o., Zora Adria d.o.o. i Vin-Vin d.o.o. su danom 01. srpnja 2019. godine pripojena Društvu te su cijelokupna poslovanja pripojenih društava, zajedno sa svim pravima i obvezama, prenesena na Društvo. Imovina društava prenijeta je po knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 30. lipnja 2019. godine. (bilješka 5)

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Izjava o usklađenosti

Ovi finansijski izvještaji predstavljaju prve finansijske izvještaje Društva i Grupe koji su pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) koji su usvojeni od strane Hrvatskog Odbora za standarde finansijskog izvještavanja („OSFI“) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske te sadrže cijelokupne finansijske izvještaje u skladu s HSFI-jevima uključujući bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima, kao i usporedne finansijske podatke za prethodnu godinu te bilancu za razdoblje prije prethodne godine.

2.2 Osnove sastavljanja

Finansijska izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) primjenom metode povijesnog troška.

Pri izradi finansijskih izvještaja, Uprava je koristila određene procjene i prepostavke koje utječu na neto knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Društva i Grupe, objavljivanje potencijalnih stavaka na datum bilance te prihode i rashode razdoblja. Procjene su korištene, ali ne i ograničene na vrijednosno usklađenje za sumnjiva i sporna potraživanja, vrijednosno usklađenje zajmova, vrijednosno usklađenje ulaganja u ovisna i pridružena društva, vrijednosno usklađenje ulaganja u nekretnine i opremu, procjenu korisnog vijeka upotrebe nekretnina, opreme i nematerijalne imovine te procjene porezne imovine i obveza.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi finansijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

2.3 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka u okviru finansijskih prihoda i finansijskih rashoda.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31. prosinca 2018. godine	31. prosinca 2019. godine
1 EUR	7,417575	7,442580
1 USD	6,469192	6,649911
100 HUF	2,30509	2,251166

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.4 Konsolidacija

Konsolidirani finansijski izvještaji uključuju Društvo i njegova ovisna društva (zajedno „Grupe”), zajedno s udjelima Grupe u pridruženim društvima.

Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva u kojima Grupa ima pravo upravljati finansijskom i poslovnom politikom, što u pravilu podrazumijeva vlasništvo više od polovice glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih glasačkih prava koje je moguće trenutno izvršiti ili konvertirati, uzima se u obzir prilikom procjenjivanja kontrolira li Grupa drugi subjekt. Ovisna društva se uključuju u konsolidirane finansijske izvještaje metodom pune konsolidacije od datuma kada je Grupa stekla pravo kontrole nad ovisnim društvom. Ovisna društva se isključuju iz konsolidiranih finansijskih izvještaja od datuma prestanka kontrole nad njima od strane Grupe.

Metoda kupnje koristi se za evidentiranje stjecanja ovisnog društva od strane Grupe. Trošak stjecanja ovisnog društva mjeri se po fer vrijednosti dane imovine, izdanih vlasničkih instrumenata i nastalih ili potencijalnih obveza na datum stjecanja, uvećanoj za troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju. Stečena prepoznatljiva imovina i obveze te preuzete potencijalne obveze u poslovnim kombinacijama početno se vrednuju po fer vrijednosti na datum stjecanja, neovisno o udjelu interesa manjinskih dioničara.

Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini, uključujući i nematerijalnu imovinu, evidentira se kao goodwill koji se amortizira u korisnom vijeku trajanja od pet godina. Ukoliko je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog društva, razlika se priznaje izravno u dobit ili gubitak.

Transakcije, stanja te nerealizirana dobit iz transakcija među članicama Grupe, uključujući i one iz poslovnih aktivnosti s kojima Grupa neće nastaviti, eliminiraju se pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja. Nerealizirani gubici također se eliminiraju, ali se uzimaju u obzir kao indikator umanjenja vrijednosti prenesene imovine. Računovodstvene politike ovisnih društava promijenjene su prema potrebi kako bi se osigurala usklađenost s politikama Grupe.

Transakcije s manjinskim dioničarima

Grupa primjenjuje politiku vrednovanja transakcija s manjinskim dioničarima kao transakcija sa strankama izvan Grupe. Prodaje manjinskim dioničarima rezultiraju dobitima i gubicima Grupe koji se iskazuju kroz dobit ili gubitak. Kupnje od manjinskih dioničara mogu rezultirati nastankom goodwill-a, koji predstavlja razliku između troška stjecanja i udjela stečene knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ovisnog društva

Pridružena društva

Pridružena društva su sva društva nad kojima Grupa ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu, što uglavnom obuhvaća udjele između 20% i 50% glasačkih prava. Ulaganja u pridružena društva priznaju se primjenom metode udjela te se početno priznaju po trošku stjecanja. Ulaganja Grupe u pridružena društva uključuju i goodwill (umanjen za akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti) utvrđen prilikom stjecanja.

Udio Grupe u dobitima ili gubicima njezinih pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u dobiti ili gubitku, a njezin udio u promjenama u rezervama nakon stjecanja iskazuje se u rezervama.

U bilanci Društva ulaganja u pridružena društva se vode po trošku stjecanja.

Članice Grupe

Rezultati i finansijski položaj članica Grupe u Mađarskoj, čija je funkcionalna valuta mađarska forinta („HUF“) te članica Grupe u Sjedinjenim Američkim Državama, čija je funkcionalna valuta američki dolar („USD“), preračunavaju se u prezentacijsku valutu kako slijedi:

- (i) imovina i obveze, preračunavaju se po zaključnom tečaju na datum izvještavanja;
- (ii) prihodi i rashodi, preračunavaju se po prosječnom tečaju za godinu; i

sve nastale tečajne razlike priznaju se unutar zadržane dobiti kao tečajne razlike kod konsolidacije ovisnog društva iz inozemstva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.6 Vremenska neograničenost poslovanja

U 2019. godini, Društvo i Grupa su ostvarili gubitak razdoblja u iznosu od 9.439.905 kuna odnosno gubitak razdoblja u iznosu od 9.563.945 kuna (2018.: Društvo dobit od 12.251.531 kuna, Grupa dobit od 5.544.541 kuna). Dana 13.7.2020 godine Društvo je potpisalo Dodatke Ugovora o kreditima kojima se ugovara moratorij za glavnici i redovne kamate kredita koje dospijevaju u razdoblju od 31.3.2020. do 28.2.2021.

Obzirom da su Društvo i Grupa solventni te nema značajnijih problema s likvidnošću, Uprava Društva smatra da je prikladno pripremiti finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

2.7 Poslovna spajanja

Stjecanja ovisnih društava i poduzeća obračunavaju se metodom kupnje. Trošak poslovnog spajanja utvrđuje se kao zbroj fer vrijednosti (na dan transakcije) date imovine, stečenih ili prepostavljenih obveza te finansijskih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu stečenog društva, uvećana za bilo koji trošak izravno nastao poslovnom kombinacijom. Imovina stečenog društva koja se može utvrditi, obveze te potencijalne obveze priznaju se prema njihovoj fer vrijednosti na dan stjecanja, osim dugotrajne imovine (ili skupine za otuđenje) koje su knjižene kao imovina namijenjena prodaji sukladno HSF 8 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, čija se vrijednost priznaje i utvrđuje prema fer vrijednosti umanjenoj za trošak prodaje.

Goodwill stečen pripajanjem priznaje se kao imovina i početno se utvrđuje prema nastalom trošku, koji se izračunava kao razlika troška poslovnog spajanja i udjela Grupe u neto fer vrijednosti imovine i obveza koje se mogu identificirati te priznatih nepredviđenih obveza. Goodwill se početno priznaje kao imovina prema trošku, a nakon toga se utvrđuje prema trošku umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i akumuliranu amortizaciju. Goodwill stečen u poslovnom spajaju se amortizira u korisnom vijeku trajanja od najviše pet godina. Ako je udio u neto fer vrijednosti imovine, obveza i nepredviđenih obveza stečenog poduzetnika, veći od troška poslovnog spajanja, razlika se priznaje odmah u prihode ili rashode kao negativni goodwill.

Kod prodaje ovisnog društva i zajednički kontroliranog društva, pripadajući iznos goodwilla uračunava se prilikom određivanja dobiti ili gubitka prilikom prodaje.

Udio manjinskih dioničara u stečenom društvu početno se utvrđuje kao manjinski udio u neto fer vrijednosti imovine, obveza te priznatih nepredviđenih obveza.

Metoda knjigovodstvene vrijednosti prednika se upotrebljava za provođenje spajanja kod društva pod zajedničkom kontrolom. Sadašnja vrijednost imovine i obveza Društva prednika se prenose u Društvo sljednika. Na datum spajanja transakcije i stanja između društva, kao i dobici i gubici u međusobnim transakcijama, se poništavaju. Razlika između sadašnje vrijednosti neto spojene imovine i nepriznate imovine se priznaje kao kapital.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.8 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema su materijalna imovina koja se drži u svrhu pružanja usluga, za iznajmljivanje ili druge administrativne svrhe.

Nekretnine i oprema iskazuju se po povjesnom ili pretpostavljenom trošku nabave, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Povjesni trošak ulaganja uključuje troškove koji su izravno povezani sa stjecanjem imovine.

Naknadni troškovi uključuju se u knjigovodstveni iznos imovine ili kao zasebna stavka imovine, kako je prikladno, samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s navedenom imovinom pritići u Grupu i ako se trošak nabave može pouzdano izmjeriti. Svi ostali popravci i održavanje predstavljaju trošak u dobiti i gubitku razdoblja u kojem su nastali.

Sva imovina, osim zemljišta i imovine u pripremi, amortizira se linearom metodom po propisanim stopama, utvrđenim tako da se trošak nabave imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe.

Očekivani ekonomski vijek upotrebe prikazan je u nastavku:

Građevinski objekti	10-50 godina
Postrojenja i oprema	4-10 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	5 godina
Ostala materijalna imovina	4 godine

Korisni vijek upotrebe i preostala vrijednost provjeravaju se i korigiraju, ukoliko je potrebno, na svaki datum izvještavanja.

Nekretnine koje su u izgradnji radi budućeg korištenja kao ulaganja u nekretnine, prikazuju se kao nekretnine i oprema do kraja izgradnje ili razvoja, a nakon toga se reklassificiraju u ulaganja u nekretnine. Kada upotreba nekretnine prelazi s Grupe kao vlasnika na najmoprimca, nekretnina se reklassificira u ulaganja u nekretnine.

Knjigovodstvena vrijednost imovine odmah se smanjuje do nadoknadičnog iznosa ako je knjigovodstvena vrijednost imovine veća od procijenjenog nadoknadičnog iznosa (bilješka 2.10)).

Dobici i gubici od otuđenja utvrđuju se uspoređujući ostvarenu prodajnu cijenu i knjigovodstvenu vrijednost imovine te se uključuju u dobit ili gubitka.

Korisni vijek upotrebe i preostala vrijednost provjeravaju se i korigiraju, ukoliko je potrebno, na svaki datum izvještavanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.9 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Očekivani ekonomski vijek upotrebe je kako slijedi:

Software	5-10 godina
Ostala dugotrajna nematerijalna imovina	4-5 godina

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuje se kao razlika između primitaka od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti predmetne imovine, a priznaje se u računu dobiti i gubitka.

2.10 Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Imovina koja nema definiran konačan korisni vijek upotrebe te ne podliježe obračunu amortizaciji, provjerava se na umanjenje vrijednosti kad god postoje naznake umanjenja vrijednosti, a najmanje jednom godišnje. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost te imovine možda neće biti nadoknadiva. Nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za korištenje procjenjuje se na svaki datum izvještavanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se u svim slučajevima kada je knjigovodstvena vrijednost imovine veća od njezinog nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u dobiti ili gubitku.

Nadoknadivi iznos nekretnina i opreme i nematerijalne imovine predstavlja vrijednost veću od fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje te vrijednosti u upotrebi. U svrhu procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najnižoj razini za koju je moguće utvrditi posebno odredive novčane tokove (jedinice koje generiraju novac). Vrijednost u upotrebi procjenjuje se diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost, koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu ili jedinicu koja generira novac.

Ostala nefinancijska imovina, osim goodwill-a, nad kojom je provedeno umanjenje vrijednosti, procjenjuje se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti smanjuje se najviše do iznosa knjigovodstvene vrijednosti imovine koja ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, umanjena za akumuliranu amortizaciju, da nije bio priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti

Klasifikacija i priznavanje

Grupa raspoređuje svoje financijske instrumente u sljedeće kategorije: financijska imovina i obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, ulaganja koja se drže do dospijeća, financijska imovina raspoloživa za prodaju, zajmovi i potraživanja i ostale financijske obveze. Klasifikacija ovisi o namjeri s kojom su financijska imovina i obveze steceni. Uprava određuje klasifikaciju financijske imovine i financijskih obveza prilikom početnog priznavanja i ukoliko je prikladno, ponovno je procjenjuje na svaki datum izvještavanja.

Financijska imovina i financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina i obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka su financijska imovina i obveze klasificirani kao imovina i obveze koji se drže radi trgovanja i oni koje je Grupa inicijalno rasporedila po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Grupa ne koristi računovodstvo zaštite.

Kao što je već gore navedeno, ova kategorija ima dvije potkategorije: financijski instrumenti koji se drže radi trgovanja i oni koje je Uprava inicijalno rasporedila po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Imovina i obveze za trgovanje obuhvaćaju imovinu i obveze koje je Grupa stekla ili koji su nastali uglavnom radi prodaje ili ponovne kupnje u kratkom roku, ili se drže kao dio portfelja koji se vodi u svrhu kratkoročnog stjecanja dobiti ili održavanja pozicije.

Grupa raspoređuje financijsku imovinu i obveze u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka kada:

- se imovinom ili obvezama upravlja, procjenjuje ih se i o njima internu izvještava, na osnovi fer vrijednosti; ili
- raspoređivanje uklanja ili znatno umanjuje računovodstvenu neusklađenost koja bi inače nastala; ili
- imovina ili obveze sadrže ugrađeni derivativ koji znatno utječe na novčane tokove koji bi inače proizašli iz ugovora.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja uključuju nederivativnu financijsku imovinu koja ima fiksna ili odrediva plaćanja te koja ne kotira na aktivnom tržištu, osim:

- one koju subjekt namjerava prodati odmah ili u kratkom roku, koja će biti klasificirana kao financijska imovina koja se drži radi trgovanja, i one koju subjekt po inicijalnom priznavanju rasporedi kao imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak; ili
- one koju subjekt nakon inicijalnog priznavanja rasporedi kao imovinu raspoloživu za prodaju; ili
- one za koju subjekt vjerojatno neće povratiti glavninu početno uložene vrijednosti, izuzevši zbog pogoršanja kreditne sposobnosti, koja će biti klasificirana kao raspoloživa za prodaju.

Zajmovi i potraživanja nastaju kada Grupa odobrava novčana sredstva komitentima bez namjere trgovanja s tim potraživanjima te uključuju depozite kod banaka i ostale depozite, zajmove te ostala potraživanja.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze čine sve financijske obveze koje nisu raspoređene u kategoriju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Ostale financijske obveze uključuju ostale obveze.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti (nastavak)

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupnje i prodaje financijske imovine i financijskih obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, ulaganja koja se drže do dospijeća, financijske imovine raspoložive za prodaju priznaju se na datum trgovanja, odnosno datum na koji se Grupa obvezala na kupnju instrumenata. Zajmovi i potraživanja i financijske obveze koje se vode po amortiziranom trošku priznaju se u trenutku kada je financijska imovina predana zajmoprincima, odnosno obveza primljena od zajmodavaca.

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu (u cijelosti ili djelomično) kada prava na primitke novčanih tokova od financijskog instrumenta isteknu ili kada izgubi kontrolu nad ugovornim pravima financijske imovine. Navedeno se događa kada Društvo suštinski prenese sve rizike i koristi od vlasništva na drugi poslovni subjekt ili kada su prava ostvarena, predana ili istekla.

Društvo prestaje priznavati financijske obveze samo kada prestanu postojati, tj. kada su ispunjene, otakzane ili istekle. Ukoliko se uvjeti financijske obveze promijene, Društvo će prestati priznavati tu obvezu i istovremeno priznati novu financijsku obvezu s novim uvjetima.

Početno i naknadno mjerjenje

Financijska imovina i obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju financijske imovine i financijskih obveza koje nisu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, transakcijske troškove koji se izravno povezuju sa stjecanjem ili izdavanjem financijske imovine ili financijske obveze.

Nakon početnog priznavanja, Grupa vrednuje financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka po njihovoj fer vrijednosti, bez umanjenja za troškove prodaje. Vlasničke vrijednosnice klasificirane kao raspoložive za prodaju koje nemaju kotiranu tržišnu cijenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi vrednuju se po trošku stjecanja smanjenom za umanjenje vrijednosti. Na datum izvještavanja Društvo i Grupa nisu imali takvih vrijednosnica.

Zajmovi i potraživanja i ulaganja koja se drže do dospijeća vrednuju se po amortiziranom trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti. Financijske obveze koje se ne raspoređuju u skupinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak vrednuju se po amortiziranom trošku. Premije i diskonti, uključujući početne transakcijske troškove, uključuju se u knjigovodstveni iznos pripadajućeg instrumenta te amortiziraju koristeći efektivnu kamatnu stopu tog instrumenta.

Dobici i gubici

Dobici i gubici proizašli od promjene fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaju se u dobiti ili gubitku.

Dobici i gubici od financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku mogu također nastati prilikom prestanka priznavanja ili umanjenja vrijednosti financijskog instrumenta i priznaju se u dobiti ili gubitku.

Principi mjerjenja fer vrijednosti

Fer vrijednost financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka je njihova kotirana prodajna tržišna cijena na datum izvještavanja, bez umanjenja za troškove prodaje. Ukoliko tržište za financijsku imovinu nije aktivno (i za vrijednosnice koje ne kotiraju) ili ako se, zbog drugih razloga, fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi temeljem tržišne cijene, Društvo utvrđuje fer vrijednost korištenjem tehnika procjene. One uključuju korištenje cijena ostvarenih u nedavnim transakcijama između informiranih i spremnih strana, pozivanje na druge u suštini slične instrumente i analizu diskontiranih gotovinskih tokova, pri tome maksimalno koristeći podatke s tržišta i što se manje oslanjajući na specifičnosti subjekta.

Kod primjene metode diskontiranog novčanog toka, procijenjeni budući novčani tokovi se temelje na najboljoj procjeni Uprave, a diskontna stopa je tržišna stopa važeća na datum izvještavanja za financijske instrumente sa sličnim uvjetima. Kod upotrebe cjenovnog modela, koriste se tržišno povezane veličine važeće na datum izvještavanja.

Na datum izvještavanja Grupa nije imala financijske imovine i obveze po fer vrijednosti koji bi bili vrednovani tehnikama procjene.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Grupa provjerava na svaki datum izvještavanja postoje li objektivni dokazi za umanjenje vrijednosti financijske imovine koja nije klasificirana kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Umanjenje vrijednosti financijske imovine provodi se ukoliko postoji objektivni dokaz da je nastupio događaj koji uzrokuje umanjenje vrijednosti nakon početnog priznavanja imovine te navedeni događaj koji uzrokuje umanjenje vrijednosti ima utjecaj na buduće novčane tokove od imovine, koji se može pouzdano procijeniti.

Grupa za svu imovinu procjenjuje dokaze o umanjenju vrijednosti na pojedinačnoj osnovi.

Objektivni dokaz umanjenja vrijednosti financijske imovine (uključujući vlasničke vrijednosnice) uključuje nepodmirenje obveza ili kašnjenje dužnika, restrukturiranje kredita ili predujma Grupe prema uvjetima koje Grupa inače ne bi razmatrala, indikacije da će dužnik ili izdavatelj ući u stečajni postupak, nestanak aktivnog tržišta za vrijednosnicu, ili ostale dostupne podatke vezane uz skupinu imovine, kao što su nepovoljne promjene u platnom položaju dužnika ili izdavatelja unutar te skupine, ili ekonomski uvjeti koji su povezani s nepodmirenjima obveza unutar te skupine.

Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja se vodi po amortiziranom trošku utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine i sadašnje vrijednosti očekivanih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom stopom te imovine. Gubici se priznaju u dobiti ili gubitku te odražavaju u rezervaciji za umanjenje vrijednosti kredita i predujmova. Kamata na imovinu s umanjenom vrijednošću i dalje se priznaje kao amortizacija diskonta. Ukoliko naknadni događaj rezultira smanjenjem iznosa gubitka od umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se otpušta te se priznaje kao prihod u dobiti ili gubitku.

Specifični instrumenti

Vlasničke vrijednosnice

Vlasničke vrijednosnice klasificirane su kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i vrednuju se po fer vrijednosti

Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazana su po trošku umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti u nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva, osim u slučaju ovisnih društava namijenjenih prodaji koje su iskazane po neto knjigovodstvenoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže. Ulaganja u ovisna društva konsolidirana su metodom pune konsolidacije u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe, dok se ulaganja u pridružena društva obračunavaju metodom udjela.

Depoziti i zajmovi

Depoziti kod banaka i zajmovi klasificirani su kao zajmovi i potraživanja i vrednuju se po amortiziranom trošku umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja inicijalno se priznaju po fer vrijednosti i naknadno po amortiziranom trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti.. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadvog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Vrijednosnih usklađenja“. Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Ostalih poslovnih prihoda“.

Potraživanja s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance klasificiraju se kao dugotrajna imovina.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti (nastavak)

Specifični instrumenti (nastavak)

Jamstveni depoziti

Jamstveni depoziti dani za najam poslovnog prostora i operativni leasing priznaju se po nominalnom iznosu obzirom da dospjevaju na poziv, odnosno u trenutku raskida ili otkupa ugovora.

Novac i novčani ekvivalenti

Za potrebe izvještaja o novčanom toku, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite kod banaka s originalnim rokom dospjeća do 3 mjeseca.

Primljeni zajmovi na koje se plaća kamata

Primljeni zajmovi na koje se plaća kamata inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. Naknadno vrednovanje provodi se po amortiziranom trošku i svaka razlika između primitaka (umanjenih za transakcijske troškove) i iznosa koji se plaća po dospjeću priznaje se u dobiti ili gubitku tijekom razdoblja trajanja zajma metodom efektivne kamatne stope.

Obveze po kreditima se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno iskazuju po amortiziranom trošku.

2.12 Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kada Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu, kao posljedicu prošlih događaja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa koji sadrže ekonomski koristi radi podmirivanja tih obveza te ako se njihov iznos može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja za obveze i troškove održavaju se na razini koju rukovodstvo Grupe smatra dostatnom za podmirenje mogućih budućih gubitaka. Uprava utvrđuje dostatnost rezervacija na osnovi uvida u pojedine stavke, tekuće ekonomski uvjete, karakteristike rizika različitih kategorija transakcija kao i ostale relevantne čimbenike.

Rezerviranja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervacija izvorno priznata. Ako odljev ekonomskih koristi za podmirenje obveza više nije vjerovatan, rezervacija se ukida.

2.13 Izdani dionički kapital

Izdani dionički kapital predstavlja nominalnu vrijednost uplaćenih običnih dionica i denominiran je u kunama. Dividende se priznaju kao obveza u razdoblju u kojem su izglasane

2.14 Vlastite dionice

Kada članica Grupe kupuje izdani dionički kapital Društva (vlastite dionice), plaćeni iznos predstavlja odbitnu stavku od kapitala i rezervi koji pripadaju dioničarima Društva, dok se dionice ne ponište, ili ponovno izdaju te se klasificiraju kao vlastite dionice. Kada se takve dionice naknadno ponovno izdaju, primljeni iznos, neto od transakcijskih troškova, uključuje se u kapital i rezerve koji pripadaju dioničarima Društva

2.15 Najmovi

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najmova iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.16 Zalihe

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po trošku nabave koji obuhvaćaju: kupovnu cijenu, uvozne carine, porez, troškove prijevoza te druge ovisne troškove koji se mogu izravno rasporediti u zalihe. Utrošak zaliha obračunava se metodom prosječno ponderiranih cijena.

2.17 Tekući i odgođeni porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u finansijskim izvještajima. Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su, na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

2.18 Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.19 Vremenska razgraničenja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

2.20 Troškovi osoblja

Definirani mirovinski doprinosi

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

Kratkoročne naknade

Kratkoročne obveze za naknade zaposlenicima priznaju se na nediskontiranoj osnovi i terete dobit ili gubitak po pružanju usluge. Grupa također priznaje rezervaciju za neiskorištene godišnje odmore.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.21 Prihodi od prodaje

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene. Uglavnom se radi o prihodima od usluga pružanja turističkog smještaja. Ako je vjerojatno da će diskonti biti odobreni i da se iznos može pouzdano mjeriti tada se diskont prikazuje kao umanjenje prihoda kako se prihodi priznaju.

Prihodi, troškovi i imovina su priznati u iznosima neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV). Prihodi od zakupa određuje se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom i priznaju u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja trajanja ugovora.

2.22 Financijski prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi od kamata priznaju se u dobiti ili gubitku kako nastaju za sve kamatonosne financijske instrumente, uključujući one koji se mjere po amortiziranom trošku i po fer vrijednosti primjenom metode efektivne kamatne stope, tj. stope koja diskontira očekivane buduće novčane tokove na neto sadašnju vrijednost kroz razdoblje trajanja predmetnog ugovora, ili trenutno važeće varijabilne kamatne stope. Ovi prihodi i rashodi iskazuju se u računu dobiti unutar financijskih prihoda i rashoda. Prihod i rashod od kamata također uključuje prihode i rashode od provizija i naknada koji se odnose na zajmove i potraživanja od komitenata i banaka, uzete zajmove od drugih banaka, subordinirani dug i izdane dužničke vrijednosnice, amortizaciju premije ili diskonta kao i ostale razlike između početne knjigovodstvene vrijednosti kamatonosnog financijskog instrumenta i njegove vrijednosti po dospijeću, koji se priznaju primjenom metode efektivne kamatne stope.

Financijski prihodi i rashodi također uključuju i neto tečajne razlike od svođenja monetarne imovine i obveza na tečaj na datum izvještavanja te realizirane i nerealizirane dobitke i gubitke od dužničkih i vlasničkih vrijednosnica koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE****BILJEŠKA 3 – NEMATERIJALNA IMOVINA**

Kretanja nematerijalne imovine Društva i Grupe tijekom 2019. godine

	Software			Goodwill			Ostala nematerijalna imovina u pripremi			Ukupno		
	Grupa	Društvo	Grupa	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Društvo
Nabavna vrijednost												
Stanje 1. siječnja 2019. godine	977.597	955.466	394.908	-	-	77.000	77.000	-	41.860	41.860	1.449.505	1.032.466
Povećanje	90.019	90.019	-	-	-	-	-	-	-	-	131.879	131.879
Povećanje temeljnom pripajanja malih društava (blj. 5)	-	6.750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.750
Prodaja, rashod i otpis	-8.019	-1.638	-	-	-	-	-	-	-	-	-8.019	-1.638
Stanje 31. prosinca 2019. godine	1.059.597	1.050.597	394.908	-	-	77.000	77.000	-	41.860	41.860	1.573.365	1.169.457
Akumulirana amortizacija												
Stanje 1. siječnja 2019. godine	736.428	726.649	19.745	-	-	64.167	64.167	-	-	-	820.340	790.816
Trošak za godinu	112.381	109.288	78.982	-	-	12.833	12.833	-	-	-	204.196	122.121
Povećanje temeljnom pripajanja malih društava (blj. 5)	-	2.531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.531
Prodaja, rashod i otpis	-7.477	-1.638	-	-	-	-	-	-	-	-	-7.478	-1.638
Stanje 31. prosinca 2019. godine	841.330	836.830	98.727	-	-	77.000	77.000	-	-	-	1.017.058	913.830
Neto knjigovodstvena vrijednost												
Stanje 31. prosinca 2019. godine	218.267	213.767	296.181	-	-	12.833	12.833	-	41.860	41.860	556.308	255.627
Stanje 1. siječnja 2019. godine	241.169	228.817	375.163	-	-	-	-	-	-	-	629.165	241.650

BILJEŠKA 3 – NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kretanja nematerijalne imovine Društva i Grupe tijekom 2018. godine

	Software		Goodwill		Ostala nematerijalna imovina		Ukupno	
	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2018. godine	917.745	391.876	-	-	77.000	77.000	994.745	468.876
Povećanje	73.362	72.951	394.908	-	-	-	468.270	72.951
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	-	490.639	-	-	-	-	-	490.639
Ostale usklade	(7.935)	-	-	-	-	-	(7.935)	-
Prodaja, rashod i opis	(5.576)	-	-	-	-	-	(5.576)	-
Stanje 31. prosinca 2018. godine	977.596	955.466	394.908	-	77.000	77.000	1.449.505	1.032.466
Akumulirana amortizacija								
Stanje 1. siječnja 2018. godine	620.288	201.628	-	-	44.917	44.917	665.205	246.545
Trošak za godinu	121.512	88.615	19.745	-	19.250	19.250	160.507	107.865
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	-	436.406	-	-	-	-	-	436.406
Prodaja, rashod i opis	(5.372)	-	-	-	-	-	(5.372)	-
Stanje 31. prosinca 2018. godine	736.427	726.649	19.745	-	64.167	64.167	820.339	790.816
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2018. godine	241.169	228.817	375.163	-	12.833	12.833	629.165	241.650
Stanje 1. siječnja 2018. godine	297.457	190.248	-	-	32.083	32.083	329.540	222.331

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE****BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA**

Kretanja materijalne imovine Društva tijekom 2019. godine

Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Materijalna imovina u pripremi	Biološka imovina	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2019. godine	22.051.502	66.653.475	11.433.499	4.682.513	1.863.501	-	1.350.436
Povećanje	49.830	116.548	158.280	146.487	3.701.815	-	-
Povećanje temeljem pripajanja društava	7.655.253	316.552	179.844	2.109	1.328.413	139.493	-
Prijenos s imovine u pripremi	506.962	4.291.689	1.100.377	266.660	(6.165.688)	-	-
Vrijednosno usklađenje	-	(1.071.665)	(124.244)	-	(208.383)	-	-
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(46.433)	-	-	(11.810)	(133.427)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	30.263.547	70.306.599	12.701.323	4.889.386	728.041	127.683	1.217.009
Akumulirana amortizacija							
Stanje 1. siječnja 2019. godine		23.349.139	8.294.291	3.015.440	-	-	404.742
Trošak za godinu	-	2.807.479	1.979.662	606.582	-	-	9.132
Pripajanje društava	-	14.568	172.853	2.109	-	40.304	-
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(38.959)	(206.051)	-	(67.819)	(312.829)
Stanje 31. prosinca 2019. godine		26.171.186	10.407.847	3.418.080	-	40.304	346.055
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2019. godine	30.263.547	44.135.413	2.293.476	1.471.306	728.041	87.379	870.954
Stanje 1. siječnja 2019. godine	22.051.502	43.304.336	3.139.208	1.667.073	1.863.501	-	945.694

U 2019. godini priznati su gubici od umanjenja materijalne imovine u iznosu od 1.195.909 kuna (2018.: 0 kuna) iskazani u računu dobiti i gubitka u okviru „Vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine“. Umanjenje materijalne imovine izvršeno je na temelju procjene nadoknadivog iznosa umanjene imovine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kretanja materijalne imovine Društva tijekom 2018. godine

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2018. godine	10.185.983	26.084.778	3.117.851	762.585	3.002.426	1.278.151	44.431.774
Povećanje	475.008	1.382.495	438.063	965.961	2.882.935	72.285	6.216.747
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	13.149.283	40.110.012	7.738.182	2.724.301	247.318	-	63.969.096
Prijenos s imovine u pripremi		535.348	357.204	384.666	(1.277.218)	-	-
Prodaja, rashod i otpis	(1.758.772)	(1.459.158)	(217.801)	(155.000)	(2.991.960)	-	(6.582.691)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	22.051.502	66.653.475	11.433.499	4.682.513	1.863.501	1.350.436	108.034.926
Akumulirana amortizacija							
Stanje 1. siječnja 2018. godine	-	15.848.970	2.140.000	529.042	-	366.653	18.884.665
Trošak za godinu	-	2.501.678	1.390.730	299.720	-	38.089	4.230.217
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	-	5.968.389	4.958.969	2.341.678	-	-	13.269.036
Prodaja, rashod i otpis	-	(969.898)	(195.408)	(155.000)	-	-	(1.320.306)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	23.349.139	8.294.291	3.015.440	-	404.742	35.063.612
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	22.051.502	43.304.336	3.139.208	1.667.073	1.863.501	945.694	72.971.314
Stanje 1. siječnja 2018. godine	10.185.983	10.235.808	977.851	233.543	3.002.426	911.498	25.547.109

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE****BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)**

Kretanja materijalne imovine Grupe tijekom 2019. godine

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Biočloška imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2019.	34.213.451	67.996.971	11.839.368	5.169.806	131.773	17.064.692	1.350.436	137.766.497
Povećanje	49.830	116.550	171.180	146.487	-	3.701.815	-	4.185.862
Ostale usklade	-	-	(24.142)	(10.677)	-	-	-	(34.819)
Stavljeno u uporabu	6.276.071	4.570.216	1.100.377	266.660	7.720	(12.221.044)	-	-
Vrijednosno usklađenje		(1.071.665)	(124.244)					
Prodaja, rashod i otpis	(158.943)	(232.217)	(46.433)	(226.893)	(227)	(230.668)	(133.427)	(1.195.909)
Stanje 31. prosinca 2019.	40.380.409	71.379.855	12.916.106	5.345.383	139.266	8.314.795	1.217.009	139.692.823

Akumulirana amortizacija

Stanje 1. siječnja 2019. godine	23.665.363	8.672.211	3.512.982	26.355	-	404.742	36.281.653
Trošak za godinu	-	2.872.926	1.990.812	606.830	13.949	-	5.493.649
Ostale usklade	-	-	(20.779)	(20.931)	11.617	-	(30.093)
Prodaja, rashod i otpis	-	(49.029)	(41.232)	(224.803)	(34)	-	(382.917)
Stanje 31. prosinca 2019.	-	26.489.260	10.601.012	3.874.078	51.887	-	346.055

Neto knjigovodstvena vrijednost

Stanje 31. prosinca 2019. godine	40.380.409	44.890.595	2.315.094	1.471.305	87.379	8.314.795	870.954	98.330.531
Stanje 1. siječnja 2019. godine	34.213.451	44.331.608	3.167.157	1.656.824	105.418	17.064.692	945.694	101.484.844

U 2019. godini priznati su gubici od umanjenja materijalne imovine u iznosu od 1.195.909 kuna (2018.: 0 kuna) iskazani u računu dobiti i gubitka u okviru „Vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine“. Umanjenje materijalne imovine izvršeno je na temelju procjene nadoknadivog iznosa umanjene imovine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kretanja materijalne imovine Grupe tijekom 2018. godine

Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Aлати, пог.-inventar i transp. им.	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2018.	36.275.507	70.103.049	11.244.853	3.934.241	-	16.279.842	1.278.150
Povećanje	475.008	1.382.496	823.787	1.015.286	-	3.141.505	72.286
Stjecanje ov. društva Bravin d.o.o. (bijl. 31)	-	-	-	(8.452)	-	2.250.000	-
Ostale usklade	-	394.082	(180.847)	357.204	384.666	131.773	(1.408.991)
Stavljen u uporabu	-	535.348	-	(4.418.004)	(155.935)	-	(3.197.664)
Prodaja, rashod i otpis	(2.537.064)	(405.629)	-	-	-	-	(10.714.296)
Stanje 31. prosinca 2018.	34.213.451	67.996.971	11.839.368	5.169.806	131.773	17.064.692	1.350.436
Akumulirana amortizacija							
Stanje 1. siječnja 2018. godine	22.679.010	7.254.585	3.232.940	-	-	366.653	33.533.188
Trošak za godinu	3.052.340	1.885.209	471.528	26.355	-	38.089	5.473.521
Ostale usklade	-	364.118	(103.445)	(35.402)	-	-	225.271
Prodaja, rashod i otpis	-	(2.430.105)	(364.138)	(156.084)	-	-	(2.950.327)
Stanje 31. prosinca 2018.	-	23.665.363	8.672.211	3.512.982	26.355	-	404.742
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	34.213.451	44.331.608	3.167.157	1.656.824	105.418	17.064.692	945.694
Stanje 1. siječnja 2018. godine	36.275.507	47.424.039	3.990.268	701.301	-	16.279.842	911.497
							105.582.454

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 5 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

Pojedinosti o ulaganjima Društva u njegova ovisna društva iznesene su u nastavku:

U kunama	31. prosinca 2018. godina	Vlasnički udio 2018. godina	31. prosinca 2019. godina	Vlasnički udio 2019. godina	Sjedište	Osnovna djelatnost
Adriatic net d.o.o.	1.411.000	100,00%	1.411.000	100,00%	Republika Hrvatska	Savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem
Istarske kuće d.o.o. (i)	8.032.683	100,00%	-	-	Republika Hrvatska	Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina
Potamos d.o.o. (i)	11.067.754	100,00%	-	-	Republika Hrvatska	Nespecijalizirana trgovina na veliko
Zora Adria d.o.o.(i)	21.583.795	100,00%	-	-	Republika Hrvatska	Promet nekretninama
EIG Kft.	52.030.643	100,00%	52.030.643	100,00%	Republika Mađarska	Savjetovanje vezano za poslovanje i upravljanje
Plavi svjetionik d.o.o.	20.000	100,00%	20.000	100,00%	Republika Hrvatska	Djelatnosti holding- društava
GSM kft (ii)	-	-	6.962.545	95,20%	Republika Mađarska	Vjeroelektrane - energetika
Vin - Vin d.o.o.(i)	7.140.078	100,00%	-	-	Republika Hrvatska	Istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mjenja
Bravin d.o.o.	1.390.327	100,00%	1.390.327	100,00%	Republika Hrvatska	Trgovina i turistička agencija
Ispravak ulaganja (iii)	102.676.280 (76.581.609)		61.814.515 (53.461.643)			
	26.094.671		8.352.872			

(i) Ovisna društva Potamos d.o.o., Istarske kuće d.o.o. i Vin-Vin d.o.o. su danom 01. srpnja 2019. godine pripojena Društvu te su cijekupna poslovanja pripojenih društava, zajedno sa svim pravima i obvezama, prenesena na Društvo. Imovina društava prenijeta je po knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 30. lipnja 2019. godine.

(ii) Prijelazom društva Vin – Vin, društvo Proficio d.d. steklo je udjeli u mađarskom društvu GSM kft. Društvo GSM kft je dana 15.12.2017. godine potpisalo Ugovor o kupoprodaji udjela i prenjeđu projekte vjeetroenergije na području Mađarske na kupca. Predmetni ugovor omogućuje društvu GSM kft u idućih 36 mjeseci dodatnu isplatu ukoliko kupac uspiješno ishodi MEKH licencu za 124 MW projekata. Trenutna procjena društva Proficio d.d. je da će ulaganje biti u potpunosti nadoknadio s obzirom na navedene činjenice.

(iii) Ispravak ulaganja odnosi se na vrijednosna usklađenja ulaganja u društva Adriatic net d.o.o., EIG Kft. i Plavi svjetionik d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 5 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (NASTAVAK)

- (i) Imovina i obveze proizašle iz pripajanja društava Istarske kuće d.o.o., Potamos d.o.o., Vin-Vin d.o.o. i Zora Adria d.o.o. su kako slijedi:

	<i>u kunama</i>
Nematerijalna imovina (bilješka 3)	4.219
Nekretnine, postrojenja i oprema (bilješka 4)	9.391.830
Dugotrajna finansijska imovina	6.962.545
Zalihe	39.898
Potraživanja	160.534
Kratkotrajna finansijska imovina	22.200.119
Novac u banci i blagajni	4.738.636
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	8.330
Rezerviranja	-
Obveze prema bankama i finansijskim institucijama	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(16.266.890)
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	(1.317)
Ukupno neto imovina pripojenog društva	27.237.904
Ulaganje prije pripajanja	24.704.344
Razlika prznata u okviru kapitala	2.533.560

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 5 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (NASTAVAK)

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti ulaganja u ovisna društva

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
U kunama		
Stanje 1. siječnja	76.581.609	76.581.609
Ukidanje rezervacija pripojenih društava	-	(23.119.966)
Stanje 31. prosinca	76.581.609	53.461.643

Ukupno ukidanje ispravaka ulaganja iskazano u 2019. godini odnosi se na pripojena društva, Zora Adria d.o.o., Istarske kuće d.o.o., Potamos d.o.o. i Vin – Vin d.o.o.

	<u>31. prosinca 2018. godina</u>	<u>U kunama 31. prosinca 2019. godina</u>
Zora Adria d.o.o	10.257.498	-
Istarske kuće d.o.o.	1.968.190	-
Potamos d.o.o.	3.754.200	-
Plavi svjetionik d.o.o	20.000	20.000
EIG Kft.	52.030.643	52.030.643
Vin – Vin d.o.o.	7.140.078	-
Adriatic net d.o.o.	1.411.000	1.411.000
	76.581.609	53.461.643

BILJEŠKA 6 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESIMA I OSTALA ULAGANJA KOJA SE OBRAČUNAVAJU METODOM UDJELA

	<u>Grupa 31. prosinca 2018. godina</u>	<u>Društvo 31. prosinca 2018. godina</u>	<u>Grupa 31. prosinca 2019. godina</u>	<u>Društvo 31. prosinca 2019. godina</u>
HKS Llc.	854.124	-	811.638	-
Hotel Laguna d.o.o. (Udio: 26,6%) (i)	-	11.500.000	-	11.500.000
Ispravak ulaganja	-	(10.800.000)	-	(10.800.000)
	854.124	700.000	811.638	700.000

(i) Glavna djelatnost društva Hotel Laguna d.d. je upravljanje hotelom.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 7 – DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Garantni depoziti u banci /i/	1.386.312	1.386.312	1.190.813	1.190.813
Ostali jamstveni depoziti	<u>44.505</u>	<u>44.505</u>	<u>126.524</u>	<u>126.524</u>
Dugotrajni depoziti	<u>1.430.817</u>	<u>1.430.817</u>	<u>1.317.337</u>	<u>1.317.337</u>
Dugoročni zajmovi pravnim i fizičkim osobama /ii/	-	-	1.490.482	1.490.482
Osigurani stambeni zajmovi /iii/	6.443.284	6.443.284	5.585.697	5.585.697
Kratkotrajni dio osiguranih stambenih zajmova (bilješka 13)	(853.589)	(853.589)	(775.860)	(775.860)
Ispravak osiguranih stambenih zajmova	<u>(2.757.712)</u>	<u>(2.757.712)</u>	<u>(2.749.949)</u>	<u>(2.749.949)</u>
Dugotrajni zajmovi	<u>2.831.983</u>	<u>2.831.983</u>	<u>3.550.370</u>	<u>3.550.370</u>
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično	<u>4.262.800</u>	<u>4.262.800</u>	<u>4.867.707</u>	<u>4.867.707</u>

/i/ Grupa – Garantni depozit oročen je do travnja 2030. godine i na njega se obračunava kamata od 0,1% godišnje, a služi kao garancija za povrat kredita HBOR-a i poslovne banke. Od svibnja 2018. godine garantni depozit pripojenog društva Pakoštane d.d. je prenesen na Društvo.

/ii/ Tijekom 2019. godine Društvo je odobrilo beskamatni konvertibilni zajam društvu iz Izraela u iznosu od 1.323 tisuća kuna uz opciju prijenosa duga u vlasnički udio ukoliko dužnik isti ne vrati do travnja 2021. godine sukladno odredbama Ugovora. Preostali iznos od 167 tisuća kuna odnosi se na zajmove dane fizičkim osobama uz kamatnu stopu od 2%.

/iii/ Osigurani stambeni zajmovi odnose se na zajmove odobrene pravnim i fizičkim osobama s dospijećem preko godine dana. Krediti su osigurani stambenom nekretninom.
Navedeni zajmovi su odobreni uz kamatne stope od 1% do 9%.

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti dugotrajnih zajmova

	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina	Grupa 2019. godina	Društvo 2019. godina
Stanje 1. siječnja	2.764.726	2.764.726	2.757.712	2.757.712
Naplata	(7.014)	(7.014)	(7.763)	(7.763)
Stanje 31. prosinca	<u>2.757.712</u>	<u>2.757.712</u>	<u>2.749.949</u>	<u>2.749.949</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 8 – ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE

Ulaganja u vrijednosne papire uključuju ulaganja u start-up društva u Hrvatskoj i svijetu. Predmetne investicije poduzete su koncem 2018. godine te su ova društva po prirodi njihovih projekata i djelatnosti još uvijek u fazi inicijalnih investicija, kapitalizacije i razvoja svojih produkata za komercijalnu prodaju. Društvo procjenjuje nadoknadivosti navedenih ulaganja temelji na valuacijama neovisnih procjenitelja te činjenici da su navedena društva dodatna sredstva prikupljala u pravilu po sve višim valuacijama, kako su produkti u sve zrelijim fazama razvoja. Takvo privlačenje investicija ukazuje na uspješan razvoj produkata i nastavak poslovanja prema monetizaciji tj. početku komercijalne prodaje. Uprava Društva smatra da su na temelju dostupnih podataka ove investicije nadoknade.

BILJEŠKA 9 – ZALIHE

Zalihe trgovačke robe i sirovina i materijala odnose se na zalihe koje su na stanju temeljem poslovanja Društva i Podružnice.

Tijekom 2019., kao niti 2018. godine nije bilo otpisa niti ispravka vrijednosti zaliha.

Zalihe gotovih proizvoda odnose se na nastavak djelatnosti pripojenog društva Zora Adria d.o.o.

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.487.937	1.129.826	1.344.027	1.144.912
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.121.875	1.108.577	850.407	774.642
	2.609.812	2.238.403	2.194.434	1.919.554
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(1.454.695)	(1.137.866)	(1.184.408)	(911.779)
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu	(567.284)	(567.284)	(795.124)	(795.124)
	(2.021.979)	(1.705.150)	(1.979.532)	(1.706.903)
	587.833	533.253	214.902	212.651

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Stanje 1. siječnja	2.020.671	1.478.801	2.021.979	1.705.150
Povećanje temeljem pripajanja društva Pakoštane d.d.	-	233.087	-	-
Povećanje	8.047	-	-	-
Trajni otpis	-	-	(44.200)	
Tečajne razlike	(6.739)	(6.738)	1.753	1.753
Stanje 31. prosinca	2.021.979	1.705.150	1.979.532	1.706.903

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 11 – OSTALA POTAŽIVANJA

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Potaživanja od zaposlenih	1.473	327	1.558	412
Potaživanja za PDV i ostale poreze	3.014.639	2.687.544	2.829.029	2.668.506
Potaživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju/i/ Vrijednosno uskladenje potraživanja od države	42.043.127	42.043.127	42.043.127	42.043.127
Potaživanje od države i drugih institucija	(44.005.523)	(44.005.523)	(44.005.523)	(44.005.523)
Potaživanja za kamate	1.052.243	725.148	866.633	706.110
Potaživanja za dane predujmove	198.861	198.861	132.279	132.279
Potaživanja stečena otkupom	8.690.142	8.690.142	-	-
Potaživanja s osnove prodaje udjela i vrijednosnih papira	271.853	271.853	271.853	271.853
Ostala potraživanja	4.736	-	15.536	-
Vrijednosno uskladenje ostalih potraživanja	(8.124.126)	(8.124.126)	(361.972)	(361.972)
Ostala potraživanja	1.158.184	1.153.448	1.678.724	1.663.188

/i/ Potaživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje: HFP) odnose se na sljedeće: društvo PIF Expandia d.d. Zagreb (čiji je pravni slijednik Proficio d.d.) steklo je tijekom kuponske privatizacije dionice iz portfelja HFP-a, a koje nisu bile dionice profitabilnih i solventnih društava, što je bilo suprotno Zakonu o privatizaciji. Slijedom navedenog, Društvo je pokrenulo parnični postupak protiv HFP-a (Republike Hrvatske).

Društvo je u veljači 2016. primilo presudu i rješenje Županijskog suda u Zagrebu kojom je navedeni sud presudio u korist Društva, potvrdivši tako da RH nije postupila u skladu sa Zakonom o kuponskoj privatizaciji te da Proficiu mora platiti odštetu.

U rujnu 2016. Društvo i Vlada Republike Hrvatske zaključili su Sporazum o nagodbi za isplatu prvog dijela ukupnog iznosa naknade do 31. prosinca 2016. u korist Proficia.

Isplata nije realizirana jer je u listopadu 2016. Vrhovni sud Republike Hrvatske donio Rješenje kojim je ukinuo sva prijašnja sudska rješenja te donio presudu u korist Vlade Republike Hrvatske.

Društvo je u siječnju 2017., nakon identificiranja određenih nepravilnosti u sudskom postupku, podnijelo tužbu Ustavnom i Općinskom sudu sa prijedlogom da se odluka Vrhovnog suda preinaci.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 11 – OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Zbog neizvjesnosti konačnog ishoda predmetnog spora i eventualne nadoknade štete, proveden je ispravak potraživanja za cjelokupni iznos.

U prosincu 2017. godine, Društvo je zaprimilo drugu presudu Vrhovnog suda kojom je odbijena njegova žalba i u kojoj se ponovno navodi kao i u prvoj presudi Vrhovnog suda da Republika Hrvatska nije mogla biti odgovorna za štetu koja je nanijeta Društvu.

1. travnja 2020. Ustavni sud donio je odluku i odbacio sve napore Društva da se poništi spomenuta presuda Vrhovnog suda. Ova odluka Ustavnog suda bila je ujedno i posljednja šansa Društva da u hrvatskom pravnom sustavu zatraži naknadu po tim pitanjima od Republike Hrvatske.

Kretanje ispravka vrijednosti ostalih kratkotrajnih potraživanja

	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina	Grupa 2019. godina	Društvo 2019. godina
Stanje 1. siječnja	8.260.678	8.167.563	8.124.126	8.124.126
Povećanje temeljem pripajanja društva Pakoštane d.d.	-	93.115	-	-
Povećanje ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	704.623	704.623	782.772	782.772
Ukidanje ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(952.766)	(952.766)	-	-
Isknjiženje ispravka vrijednosti potraživanja	-	-	(8.611.825)	(8.611.825)
Tečajne razlike	111.591	111.591	66.899	66.899
Stanje 31. prosinca	8.124.126	8.124.126	361.972	361.972

Vrijednosno usklađenje ostalih kratkotrajnih potraživanja u iznosu od 782.772 kune na 31.12.2019.godine (31.12.2018. godine: 704.623 kune) napravljeno je uslijed završetka stečajnog postupka nad dužnikom.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 12 – DANI KRATKOROČNI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Potamos d.o.o.	491.900	-
Adriatic Net d.o.o.	805.619	868.619
Vin – Vin d.o.o.	941.500	-
Plavi svjetionik d.o.o.	110.000	176.000
Bravin d.o.o.	1.037.698	1.115.698
Ispravak vrijednosti zajmova	(453.810)	(453.810)
Potraživanja za kratkoročne zajmove	2.932.907	1.706.507

Kretanje ispravka vrijednosti kratkoročnih zajmova

	Društvo 2018. godina	Društvo 2019. godina
Stanje 1. siječnja	453.810	453.810
Ispravak vrijednosti tijekom godine	-	-
Stanje 31. prosinca	453.810	453.810

BILJEŠKA 13 – DANI KRATKOROČNI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Domaća trgovачka društva	1.530.749	337.750	1.232.622	-
Domaće fizičke osobe	543.480	543.480	532.681	532.681
Depoziti	76.633	76.633	46.913	46.913
Ispravak vrijednosti zajmova	(1.712.229)	(519.230)	(1.686.068)	(520.981)
Potraživanja za kratkoročne zajmove	438.633	438.633	126.148	58.613
Stanovi	853.589	853.589	776.860	776.860
Kratkoročni dio dugoročnih zajmova	853.588	853.588	776.860	776.860
	1.292.222	1.292.222	903.008	835.473

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 13 – DANI KRATKOROČNI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO (nastavak)

Kretanje ispravka vrijednosti kratkoročnih zajmova

	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina	Grupa 2019. godina	Društvo 2019. godina
Stanje 1. siječnja	1.779.234	525.954	1.712.229	519.230
Tečajne razlike	(67.005)	(6.724)	(26.161)	1.751
Stanje 31. prosinca	1.712.229	519.230	1.686.068	520.981

BILJEŠKA 14 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Novac u banci - domaća valuta	15.872.369	4.443.548	4.898.160	4.839.955
Novac u banci - strana valuta	28.638.946	21.117.484	23.193.403	17.704.725
Novac u blagajni - domaća valuta	11.154	9.441	8.357	8.247
	44.522.469	25.570.473	28.099.920	22.552.927

BILJEŠKA 15 – PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Kretanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u Društvu bilo je kako slijedi:

	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	125.161	11.011	136.172
Vremenske razlike nastale u godini	2.541.005	23.148	2.564.153
Ukinute vremenske razlike	(1.946.374)	(6.812)	(1.953.186)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	719.792	27.347	747.139
Vremenske razlike nastale u godini	2.442.802	11.990	2.454.792
Ukinute vremenske razlike	(2.265.432)	(29.573)	(2.295.005)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	897.162	9.764	906.926

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

**BILJEŠKA 15 – PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI
(nastavak)**

Kretanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u Grupi bilo je kako slijedi:

	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	473.074	119.862	592.936
Vremenske razlike nastale u godini	2.798.122	42.956	2.841.078
Ukinute vremenske razlike	(2.526.423)	(115.359)	(2.641.782)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	744.773	47.459	792.232
Vremenske razlike nastale u godini	2.442.802	11.990	2.454.792
Ukinute vremenske razlike	(2.274.975)	(28.291)	(2.303.266)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	912.600	31.158	943.758

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na unaprijed plaćene troškove najamnine, osiguranja, i ostalih troškova (ENC, SC i sl). Najamnine se odnose se na najamnine koje su plaćene za nekoliko godina unaprijed temeljem nekoliko ugovora o zakupu zemljišta u vlasništvu fizičkih osoba, a koje se nalazi unutar kompleksa turističkog naselja Pine Beach Pakoštane.

BILJEŠKA 16 – KAPITAL I REZERVE

Na Glavnoj Skupštini Društva održanoj 20. studenog 2018. godine donesena je Odluka o smanjenju temeljnog kapitala povlačenjem 908 vlastitih dionica Društva te Odluka o spajanju dionica u omjeru 1.000 : 1. Odluka je stupila na snagu upisom u Trgovački sud dana 5. ožujka 2019. godine. Po upisu navedenih odluka u Trgovački sud Društvo ima 3.912 dionica, a iznos temeljnog kapitala Društva smanjen je s iznosa od 49.000.000,00 kuna za iznos od 11.370,57 kuna na 48.988.629,43 kuna. U svrhu provedbe ovih odluka Društvo je provedlo korporativnu akciju prodaje i otkupa dionica Društva te poslijedno steklo dodatni broj vlastitih dionica Društva. Po provedbi ove korporativne akcije Društvo ima 1.187 vlastitih dionica.

Vlastite dionice

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo odnosno Grupa držala je 1.187 vlastitih dionica (2018.: 220.695 vlastitih dionica). Temeljem odluke Uprave Društva formirane su rezerve za vlastite dionice u ukupnom iznosu od 18.973.876 kuna (2018.: 8.490.986 kuna).

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve Društva na dan 31.12.2019. iznose 50.105.529 kuna (2018.: 50.105.529 kuna). Kapitalne rezerve Društva koriste se za pokriće ostvarenih gubitaka.

Sve rezerve osim rezervi za vlastite dionice su raspodjeljive.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE****BILJEŠKA 17 – REZERVIRANJA**

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Rezerviranja za otpremnine pri umirovljenju	420.000	420.000	420.000	420.000
Rezerviranja za sudske sporove	809.345	549.345	809.345	549.345
	1.229.345	969.345	1.229.345	969.345
 Kretanje dugoročnih rezerviranja				
Stanje 1. siječnja	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina	Grupa 2019. godina	Društvo 2019. godina
Rezerviranja stečena pripajanjem društva Pakoštane d.d.	1.229.345	549.345	1.229.345	969.345
	-	420.000	-	-
Stanje 31. prosinca	1.229.345	969.345	1.229.345	969.345

BILJEŠKA 18 – OBVEZE PREMA KREDITNIM INSTITUCIJAMA

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Dugoročne obveze				
Nominalni iznos kredita HBOR-a	19.317.504	19.317.504	17.429.099	17.429.099
Korekcija fer vrijednosti kredita HBOR-a	(679.761)	(679.761)	(550.111)	(550.111)
Krediti HBOR-a po amortizirajućem trošku	18.637.743	18.637.743	16.878.988	16.878.988
Ukupno dugoročne obveze prema bankama po kreditima	18.637.743	18.637.743	16.878.988	16.878.988
 Kratkoročno dospijeće dugoročnih kredita	1.946.961	1.946.961	1.956.131	1.956.131
Ukupno kratkoročne obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama	1.946.961	1.946.961	1.956.131	1.956.131
Ukupno obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama	20.584.704	20.584.704	18.835.119	18.835.119

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 18 – OBVEZE PREMA KREDITNIM INSTITUCIJAMA (nastavak)

Krediti HBOR-a odobreni su za namjenu adaptacije i rekonstrukcije sanitarnih čvorova turističkog naselja Pine Beach Pakoštane (2013.g.), koji su iskorišteni u cijelosti, te za namjenu rušenja starog i izgradnje novog objekta kuhinje i restorana (2014.g. – 2015.g.) koji su također iskorišteni u cijelosti.

Krediti HBOR-a odobreni su na rok od 15 godina, uz kamatnu stopu od 2% godišnje (promjenjivo) i krajnja dospijeća 2028.g. i 2030.g.

Iznos obveza po HBOR-ovim kreditima je početno priznat po fer vrijednosti na način da je nominalna vrijednost kredita umanjena za iznose državnih potpora primljenih po istima.

Glavnice kredita otplaćuju se u jednakim polugodišnjim obrocima, a krediti su osigurani založnim pravom na nekretninama u vlasništvu Društva.

BILJEŠKA 19 – OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Obveze prema državi za prodane stanove (i)	5.450.831	5.450.831	4.910.678	4.910.678
Kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza (bilješka 22)	(559.769)	(559.769)	(540.152)	(540.152)
	4.891.062	4.891.062	4.370.526	4.370.526

(i) Obveze prema državi odnose se na obveze prema stambenim fondovima i uplaćuju se u iznosu od 65% naplaćenih potraživanja po prodanim stanovima.

BILJEŠKA 20 – OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Hotel Rovinj d.o.o.	-	10.814.219
Istarske kuće d.o.o.	14.992.019	-
EIG kft	-	4.361.841
Obveze po kratkoročnim zajmovima poduzetnicima unutar grupe	14.992.019	15.176.060

Pripajanjem društva Istarske kuće d.o.o. društvo Proficio d.d. je steklo obvezu kratkoročnog zajma prema Hotelu Rovinj d.o.o., dok je obveza prema Istarskim kućama d.o.o. istim procesom ukinuta.

Pripajanjem društva Vin – Vin d.o.o. društvo Proficio d.d., društvo je steklo obvezu kratkoročnog zajma prema EIG kft.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 21 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Dobavljači u zemlji	1.008.602	965.226	703.269	676.740
Dobavljači iz inozemstva	849.631	28.406	1.139.871	26.935
	1.858.233	993.632	1.843.140	703.675

BILJEŠKA 22 – OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina	Grupa 31. prosinca 2019. godina	Društvo 31. prosinca 2019. godina
Obveze za primljene jamčevine i predujmovi	285.444	100.802	323.619	323.619
Ukupno obveze za predujmove	285.444	100.802	323.619	323.619
Obveze prema zaposlenima za plaće	437.717	420.653	463.988	443.148
Obveze prema zaposlenima za putne troškove i naknade	12.694	12.334	16.383	20.023
Obveze prema zaposlenima za neiskorišteni godišnji odmor	407.602	375.914	452.017	420.328
Ukupno obveze prema zaposlenima	858.013	808.901	932.388	883.499
 Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	434.985	413.267	428.732	426.161
Kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza prema državi za stanove (bilješka 19)	559.769	559.769	540.152	540.152
Obveze za kupnju poslovnih udjela-dionice	1.685.504	1.685.504	3.840.914	3.840.914
Ostale kratkoročne obveze	101.908	79.986	177.705	157.026
Ostale kratkoročne obveze	2.347.181	2.325.259	4.558.771	4.538.092

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 23 – ODOGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u Društvu bilo je kako slijedi:

	Odgodeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	80.643	824.532	905.175
Vremenske razlike nastale u godini	451.316	777.272	1.228.588
Ukinute vremenske razlike	(167.307)	(919.074)	(1.086.381)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	364.652	682.730	1.047.382
Vremenske razlike nastale u godini	164.034	158	164.192
Ukinute vremenske razlike	(365.968)	(132.777)	(498.745)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	162.718	550.111	712.829

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u Grupi bilo je kako slijedi:

	Odgodeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	161.923	1.662.120	1.824.043
Vremenske razlike nastale u godini	467.958	-	467.958
Ukinute vremenske razlike	(167.307)	(979.390)	(1.146.697)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	462.574	682.730	1.145.304
Vremenske razlike nastale u godini	157.892	158	158.050
Ukinute vremenske razlike	(365.968)	(132.777)	(498.745)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	254.498	550.111	804.609

Prihod budućeg razdoblja Društva odnosi se na izračun efektivne kamatne stope po dugoročnim kreditima primljenim od HBOR-a.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 24 – PRIHODI OD PRODAJE (IZVAN GRUPE)

U kunama	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
	2018. godina	2018. godina	2019. godina	2019. godina
Prihod od prodaje proizvoda	24.000	24.000	6.840	6.840
Prihod od turističke djelatnosti	39.017.851	39.017.851	39.692.653	39.692.653
Prihodi od najma i zakupa	420.353	348.147	375.933	363.067
Prihod od prodaje trgovачke robe	357.968	357.968	423.681	423.681
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	39.820.172	39.747.966	40.499.107	40.486.241

BILJEŠKA 25 – OSTALI PRIHODI

U kunama	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
	2018. godina	2018. godina	2019. godina	2019. godina
Dobici od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine	6.776.943	6.356.832	800.520	42.369
Prihodi od subvencija	299.655	205.461	258.708	258.708
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	997.479	955.074	8.444	8.444
Prihodi od naplate štete po sudskim procesima	275.526	272.109	130.154	130.154
Ostali poslovni prihodi	508.182	234.831	460.400	237.259
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	8.857.785	8.024.307	1.658.226	676.934

Dobit od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine u 2018. godini na razini Društva odnosi se na dobit ostvarenu od prodaje triju nekretnina i pripadajućih pokretnina u Rovinju, dok se na razini Grupe odnosi na prihod od prodaje triju nekretnina i pripadajućih pokretnina u Rovinju i dviju nekretnina u Zagrebu, a u 2019. na razini Grupe odnosi se na prodaju jedne nekretnine u Humu.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 26 – TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

U kunama	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
	2018. godina	2018. godina	2019. godina	2019. godina
Troškovi hrane i pića	4.986.048	5.052.827	5.514.974	5.572.604
Trošak energije	1.079.307	951.189	997.645	971.292
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	841.888	750.298	998.483	993.809
Trošak sitnog inventara	927.672	686.102	1.259.467	1.047.015
Uredski i ostali materijal	326.059	317.448	332.381	332.367
Troškovi sirovina i materijala	8.160.974	7.757.864	9.102.950	8.917.087

BILJEŠKA 27 – OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

U kunama	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
	2018. godina	2018. godina	2019. godina	2019. godina
Agencijske provizije	1.373.325	1.333.122	1.646.867	1.646.867
Režijski troškovi nekretnina	1.299.419	1.213.897	1.326.331	1.265.741
Usluge upravljanja imovinom i računovodstvene usluge	282.044	-	301.280	-
Intelektualne usluge	1.614.729	1.045.149	1.080.635	954.433
Usluge javnog bilježnika i odvjetnika	1.277.057	996.412	652.547	592.633
Troškovi održavanja	2.918.976	2.276.581	2.761.009	2.730.525
Trošak poslovног najma	1.073.422	854.569	1.132.473	1.191.301
Trošak telekomunikacijskih i poštanskih usluga	404.512	332.358	420.064	400.511
Trošak studentskih servisa	1.393.105	1.257.328	1.635.091	1.635.091
Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	288.177	227.112	134.432	104.750
Ostale usluge	434.307	406.966	477.754	512.515
Ostali vanjski troškovi	12.359.073	9.943.494	11.568.483	11.034.367

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 28 – TROŠKOVI OSOBLJA

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo ima 103 zaposlenika (31. prosinca 2018. godine: 56).

Na dan 31. prosinca 2019. godine Grupa ima 105 zaposlenika (31. prosinca 2018. godine: 58).

U 2019. godini, iznos naknade (ili primanja) članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela Društva iznosi 2.056.250 kuna (2018. 1.733.838 kuna).

U 2019. godini, iznos naknade (ili primanja) članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela Grupe iznosi 2.265.499 kuna (2018.: 1.980.539 kuna).

BILJEŠKA 29 – OSTALI TROŠKOVI

<i>U kunama</i>	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina	Grupa 2019. godina	Društvo 2019. godina
Naknade zaposlenicima i članovima Nadzornog odbora	1.238.041	1.163.120	1.512.411	1.498.190
Ostali porezi i doprinosi	255.091	206.014	237.421	176.969
Bankarske i brokerske usluge	368.575	283.455	342.840	324.051
Naknade štete po sudskim sporovima	87.793	87.793	98.017	98.017
Troškovi službenih putovanja	650.516	548.845	699.634	698.882
Troškovi osiguranja	419.805	296.377	433.037	417.607
Sudski troškovi i administrativne pristojbe	587.743	583.657	70.548	61.378
Trošak marketinga i reprezentacije	1.188.385	863.137	1.123.359	1.122.994
Troškovi obrazovanja	461.262	288.327	201.773	201.773
Troškovi provizija izdavatelja kreditnih kartica	79.095	79.095	76.667	76.667
Ostali nespomenuti troškovi	188.334	121.214	162.907	119.799
	5.524.640	4.521.034	4.958.614	4.796.327

BILJEŠKA 30 – POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2019. godine, kao niti na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo niti Grupa nemaju potencijalnih obveza.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKA 31 – ODOGOĐENA POREZNA IMOVINA

Kretanja odgođenog poreza:

	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina	Grupa 2019. godina	Društvo 2019. godina
Stanje 1. siječnja	-	-	3.168.621	3.168.621
Priznato u računu dobiti i gubitka	3.168.621	3.168.621	(3.168.621)	(3.168.621)
Stanje 31. prosinca	3.168.621	3.168.621	-	-

Odgodata porezna imovina priznata je po osnovi prenesenih poreznih gubitaka koje je Društvo ostvarilo u proteklim godinama. Obzirom da najveći dio prenesenih poreznih gubitaka ističe tijekom 2020. godine, Uprava procjenjuje da uslijed COVID-19 pandemije neće moći biti iskorišteni te je stoga odgođena porezna imovina u potpunosti ukinuta.

BILJEŠKA 32 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Postojanje novog koronavirusa (Covid-19) potvrđeno je početkom 2020. godine i proširilo se na kontinentalnu Kinu, Europu i ostatak svijeta, uzrokujući poremećaje u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti. Društvo smatra da je ovo događaj nakon datuma bilance koji ne zahtijeva usklađivanje. Do dana izdavanja ovog izvještaja postojanje navedenog događaja utjecalo je na poslovanje Društva i Grupe na način da su prilagođene aktivnosti najnovijim uvjetima, povećane mjere opreza u svim poslovnim procesima kako bi se osigurala zaštita zdravlja zaposlenika. Društvo i Grupa za 2020. godinu planiraju značajno slabiju sezonu, uz ostvarenje nešto više od 40% uobičajenog broja noćenja, što je bitno ispod profitabilne razine, ali osigurava održavanje radnih mesta i kontinuitet djelatnosti.

Društvo i Grupa ne očekuju značajne negativne utjecaje navedene pandemije u pogledu vrednovanja imovine.

Dana 13.7.2020 godine Društvo je potpisalo Dodatke Ugovora o kreditima kojima se ugovara moratorij za glavnici i redovne kamate kredita koje dospijevaju u razdoblju od 31.3.2020. do 28.2.2021.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
31. PROSINCA 2019.**

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O POSLOVANJU GRUPE I DRUŠTVA U 2019. GODINI

Opći podaci

Proficio d.d. („Društvo“) je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj. Registrirano sjedište je na adresi Draškovićeva 12, Zagreb. Društvo je matično društvo Proficio Grupe („Grupa“). Grupa je registrirana za obavljanje sljedećih djelatnosti: savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem; upravljačke djelatnosti holding - društava; kupnja i prodaja robe; obavljanje trgovackog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu; zastupanje stranih tvrtki; proizvodnja energije; promidžba (reklama i propaganda); računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti; poslovanje nekretninama i poslovanje u turizmu.

Segmenti poslovanja Grupe

Poslovne i ulagateljske aktivnosti Grupe dijelimo u tri ključna segmenta:

1. Nekretnine i turizam
2. Poduzetnička ulaganja (venture capital)
3. Ostalo

1. Nekretnine i turizam

Turističko poslovanje usredotočeno je na turističko naselje Pine Beach Pakoštane te sve većim dijelom na turističke projekte u Rovinju. Provedenim pripajanjem društva Pakoštane d.d. – osigurano je 100%-tno vlasništvo, a dosad samostalno društvo sada posluje kao podružnica Društva. Time je na razini Društva ostvaren znatan rast u ovom segmentu. U budućnosti Društvo planira daljnje povećanje prihoda i dobiti u ovom tržišnom segmentu.

2. Poduzetnička ulaganja (venture capital)

Grupa je dodatno fokusirana na ulaganja u poduzetničke projekte te putem društva kćeri u Sjedinjenim Američkim Državama.

Tijekom 2018. godine Društvo je dodatno uložilo u četiri nova start-up društva u Izraelu a tijekom 2019. nije bilo novih ulaganja.

3. Ostalo

Društvo kontinuirano ulaže napore u postepeno razrješenje povijesnih sporova i stavki nevezanih s osnovnim poslovnim djelatnostima, a sve s ciljem ostvarenja održive konsolidirane dobiti prije kamata, poreza, amortizacije i vrijednosnih usklađenja.

Ovisna društva Grupe

Ovisna društva Grupe navedena su u bilješci br. 1 finansijskih izvještaja.

Ovisna društva Potamos d.o.o., Istarske kuće d.o.o., Zora Adria d.o.o. i Vin-Vin d.o.o. su danom 01. srpnja 2019. godine pripojena Društvu te su cijekupna poslovanja pripojenih društava, zajedno sa svim pravima i obvezama, prenesena na Društvo. Imovina društava prenijeta je po knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 30. lipnja 2019. godine.

Finansijski instrumenti

Društvo i Grupa koriste finansijske instrumente kako je navedeno u finansijskim izvještajima za 2019. godinu, a temeljne računovodstvene politike koje se odnose na iste opisane su u bilješci br. 2.11 finansijskih izvještaja.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

Financijski pokazatelji

U 2019. godini, Društvo je poslovalo s dobiti prije kamata, poreza, amortizacije i vrijednosnih usklađenja u iznosu od 2.209 tisuća kuna (u 2018. godini dobit je iznosila 14.127 tisuća kuna) te s gubitkom razdoblja u iznosu od 9.440 tisuće kuna (u 2018. godini s dobiti od 12.252 tisuća kuna).

Neto imovina Društva na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 95.335 tisuća kuna.

U 2019. godini Grupa je poslovala s dobiti prije kamata, poreza, amortizacije i vrijednosnih usklađenja u iznosu od 1.773 tisuća kuna (u 2018. godini dobit je iznosila 8.025 tisuća kuna) te s gubitkom razdoblja u iznosu od 9.564 tisuća kuna (u 2018. godini s dobiti od 5.545 tisuća kuna).

Neto imovina Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 105.951 tisuća kuna.

Korporativne aktivnosti i dionice

S datumom 1. listopada 2018. godine dionice Društva više ne kotiraju na Zagrebačkoj burzi obzirom da je Zagrebačka burza ukinula CE Enter tržiste na kojem se trgovalo dionicama Društva od 20. listopada 2009. godine.

Vlastite dionice Društva

Društvo je od dana 15. rujna 2009. godine, a temeljem odluke Glavne skupštine, počelo stjecati vlastite dionice. Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo posjeduje ukupno 1.187 vlastitih dionica, a sve temeljem gore navedenog ovlaštenja Glavne skupštine.

Korporativno upravljanje

Uprava se na dan 31. prosinca 2019. sastoji od dva člana. Predsjednik Uprave je g. Gavin Michael Susman, a članica Uprave je gđa Ana Vukšić. Članovi Uprave Društva ovlašteni su zastupati Društvo samostalno i pojedinačno, sukladno važećim odredbama Statuta Društva i Zakona o trgovačkim društvima.

Nadzorni odbor se na dan 31.12.2018. sastoji od sljedećih članova: gđa Kristina Laco (predsjednica Nadzornog odbora), g. Mladen Markoč (zamjenik predsjednika), g. Omer Ferušić (član), g. Davor Štern (član) i gđa. Tihana Veletanlić (članica). Temeljem Statuta Društva i temeljem Zakona o trgovačkim društvima Nadzorni odbor djeluje putem svojih sjednica.

Značajni događaji u poslovnoj 2019. godini i povijesni pregled vezanih događaja iz poslovne 2018. godine

Društvo je tijekom 2018. i 2019. godine poduzelo određene korporativne akcije s ciljem postizanja veće efikasnosti Grupe u dužem roku. Tako su društvu Proficio d.d., kao matici Grupe, pripojena društva Pakoštane d.d. i određen broj manjih d.o.o.-a, dok je tijekom 2019. godine dodatno provedena korporativna akcija okrugnjavanja izdanih dionica.

Predmetne akcije su provedene uspješno, čime se konsolidiralo turističko poslovanje Grupe od kojeg se ostvaruje ukupno više od 90% prihoda. Iako su navedene akcije rezultirale povećanjem jednokratnih troškova u 2018. i 2019. godini, postignuto je i značajno smanjenje općih operativnih, administrativnih i materijalnih troškova u budućim poslovnim razdobljima.

Društvo je poduzelo korake uvođenja dodatnog tipa smještaja više kategorije u kampu Pine Beach Pakoštane (mobilne kućice), uređenja hotela Angelo d'Oro u Rovinju te prenamjene određenih nekretnina visoke kategorije za turističku djelatnost.

Zbog parnice povezane s osnivanjem Društva i priznanjem nezakonitog postupanja Vlade Republike Hrvatske 1998. godine, Društvo je sklopilo Ugovor kojim je Vlada Republike Hrvatske 22. rujna 2016. pristala platiti Društву 215 milijuna kuna odštete. Međutim, Republika Hrvatska je kasnije odbila platiti taj iznos. 30. prosinca 2016. godine Društvo je primilo presudu Vrhovnog suda kojom su ponишtenе sve prethodne presude donesene u korist Društva. Društvo je u siječnju 2017. podnijelo zahtjev Ustavnom sudu Republike Hrvatske za ukidanjem odluke Vrhovnog suda. Do kraja 2019. godine Ustavni sud po tom pitanju nije donio nikakvu odluku.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

Značajni događaji nakon kraja poslovne godine

Pozitivni efekti gore navedenog dodatnog investiranja Društva trebali su se u značajnijoj mjeri očitovati već tijekom 2020. godine. Međutim, planovi redovnog i uspješnijeg poslovanja su pogodjeni aktualnom COVID-19 pandemijom. Do trenutka proglašenja pandemije gotovo 95% predmetnih radova i investicija bile su ostvarene.

Menadžment Društva je u potpunosti orijentiran na dugoročno poslovanje i kontinuirani razvoj svojih kapaciteta i unaprijeđenje svoje djelatnosti pa su tijekom ove Covid-19 krize postavljeni sljedeći prioriteti:

- 1) Očuvanje radnih mjeseta i osiguranje egzistencije zaposlenika;
- 2) Održavanje likvidnosti i ispunjenje obveza prema dobavljačima;
- 3) Zaštita vrijednosti postojećih investicija;
- 4) Održavanje poslovanja na barem minimalnim razinama
- 5) Briga o zdravlju svojih zaposlenika i gostiju unutar otvorenih objekata sukladno svim preporukama Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo

Radi opreza i potrebne konzervativnosti u planiranju, Društvo za 2020. godinu planira značajno slabiju sezonu, uz ostvarenje nešto više od 40% uobičajenog broja noćenja, što je bitno ispod profitabilne razine, ali osigurava održavanje radnih mjeseta i kontinuitet djelatnosti. Potpuna normalizacija poslovanja u smislu ostvarenog broja noćenja i realiziranih cijena očekuje se tek u 2022. godini.

Uslijed trenutnih akutnih posljedica Covid-19 krize Društvo ima raspolaze sa dovoljno resursa i kapitala za održavanje likvidnosti i održavanje poslovanja na smanjenim razinama. Prema svim razumnim očekivanjima i predviđanjima relevantnih stručnjaka, nastavak akutne faze epidemije manje je vjerojatan te Društvo očekuje postepeni oporavak poslovanja, kako je gore navedeno.

1. travnja 2020. Ustavni sud donio je odluku i odbacio sve napore Društva da se poništi spomenuta presuda Vrhovnog suda. Ova odluka Ustavnog suda bila je ujedno i posljednja šansa Društva da u hrvatskom pravnom sustavu zatraži naknadu po tim pitanjima od Republike Hrvatske.

Dana 13.7.2020 godine Društvo je potpisalo Dodatke Ugovora o kreditima kojima se ugovara moratorij za glavnici i redovne kamate kredita koje dospijevaju u razdoblju od 31.3.2020. do 28.2.2021.

Čimbenici tržišnog i financijskog rizika

Grupa je izložena raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti te prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost društva.

Grupa ne koristi derivativne financijske instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku. Većina prihoda ostvaruje se u kunama i eurima, dok većina poslovnih rashoda nastaje u kunama.

Dugoročni primljeni krediti Grupe nominirani su dijelom u kunama, a dijelom uz valutnu klauzulu (euro). Društvo i Grupa imaju dovoljnu količinu novčanih sredstava i projiciranih priljeva za njihovu urednu otplatu. Kredit Društva ima fiksnu kamatnu stopu, dok su određeni krediti Grupe primljeni uz promjenjivu kamatnu stopu, iz čega proizlazi kamatni rizik Grupe.

Rizik likvidnosti zbog pretežito sezonskog poslovanja ublažen je značajnim stanjem novca i novčanih ekvivalenta Grupe, čime Grupa održava fleksibilnost financiranja operativnih aktivnosti u skladu sa sezonalnostima poslovanja.

Sudski sporovi kao rizični faktor poslovanja

Osim financijskim rizicima, Društvo je izloženo i rizicima nepovoljnih sudske presuda. Za eventualne rizike od istih izdvojene su adekvatne rezerve i izvršena vrijednosna usklađenja te ne postoji postupci po kojima bi Društvo ili Grupa bili izloženi rizicima koji premašuju iznose izdvojenih rezervi i izvršenih vrijednosnih usklađenja.

Uprava Društva s predstavnicima vlasnika i odvjetnicima prati sve sporove i sudske procese vrlo pažljivo i odgovorno u cilju sprečavanja mogućih negativnih ishoda.