

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**NEKONSOLIDIRANO I KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE
NA DAN 31. PROSINCA 2021.**

Sadržaj

	Stranica
Izvješće neovisnog revizora	1
Odgovornost Uprave	4
Nekonsolidirana bilanca	6
Konsolidirana bilanca	10
Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka	14
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	16
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	18
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	19
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	20
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	22
Bilješke uz finansijske izvještaje	24
Izvješće poslovodstva	59

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**Dioničarima društva PROFICIO d.d., Zagreb, Draškovićeva ulica 12****Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja društva PROFICIO d.d., Zagreb, Draškovićeva ulica 12 („Društvo“) i njegovih ovisnih društava („Grupa“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju Izvještaj o finansijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2021., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz nekonsolidirane i konsolidirane finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* finansijski položaj Društva i Grupe na 31. prosinca 2021. i finansijsku uspješnost i novčane tokove Društva i Grupe za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja*.

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. obavilo je revizorsko društvo PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o., Zagreb, koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 25. lipnja 2021. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva, ali ne uključuju godišnje nekonsolidirane i konsolidirane finansijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stecenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvješće poslovodstva proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće poslovodstva u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s priloženim finansijskim izvještajima;
- je li Izvješće poslovodstva u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s Zakonom o računovodstvu.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva za finansijsku godinu za koju su pripremljeni finansijski izvještaji, uskladene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 6 do 58 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o računovodstvu.

Nadalje, uvezvi u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva i Grupe te okruženja u kojem posluju, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvjestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

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

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

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revisorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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 zaobilazjenje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- ocjenjujemo primjerenošt korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenošti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim nekonsolidiranim i konsolidiranim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući dogadaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- prikupljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza vezanih uz finansijske informacije subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bi izrazili mišljenje o konsolidiranim finansijskim izvještajima. Odgovorni smo za organizaciju, nadzor i provedbu revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 29. lipnja 2022. godine

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

Vedrana Stipić, član uprave

Angelina Nižić, ovlašteni revizor

BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 76394522236

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 prepostaviti 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 usklađenost 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 29. lipnja 2022. godine.

Potpisano od strane Uprave:



PROFICIO d.d.
ZAGREB

Gavin Michael Susman
Direktor

Proficio d.d.
Draškovićeva 12
10 000 Zagreb

Zagreb, 29. lipnja 2022. godine

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**NEKONSOLIDIRANI I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NA DAN 31. PROSINCA 2021.**

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	1		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	2		90.255.674	98.219.799
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	3	3	200.253	160.858
1. Izdaci za razvoj	4		-	-
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	5		200.253	160.858
3. Goodwill	6		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	7		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	8		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina	9		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	10	4	83.595.656	91.750.855
1. Zemljište	11		28.894.398	25.714.649
2. Građevinski objekti	12		49.598.367	49.295.636
3. Postrojenja i oprema	13		2.132.904	1.832.413
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	14		1.104.635	683.083
5. Biološka imovina	15		59.526	31.673
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	16		-	4.869.918
7. Materijalna imovina u pripremi	17		776.902	2.551.187
8. Ostala materijalna imovina	18		1.028.924	828.334
9. Ulaganje u nekretnine	19		-	5.943.962
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	20		6.459.765	6.308.086
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	21	5	1.390.327	1.390.327
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	7	113.053	693.481
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	28	8	4.256.385	3.524.278
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	29		-	-
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	30		-	-
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	31		-	-
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		-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	37		34.550.460	46.893.802
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	38	9	768.879	524.386
1. Sirovine i materijal	39		285.378	137.407
2. Proizvodnja u tijeku	40		-	-
3. Gotovi proizvodi	41		156.309	194.909
4. Trgovačka robu	42		327.192	192.070
5. Predujmovi za zalihe	43		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	44		-	-
7. Biološka imovina	45		-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	46		16.896.733	16.992.716
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	47	11	15.004.825	15.567.420
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	48		-	-
3. Potraživanja od kupaca	49	10	352.184	75.489
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	50	11	135	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	51	11	1.344.951	1.100.130
6. Ostala potraživanja	52	11	194.638	249.677
III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	53		2.728.938	2.451.752
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	1.927.507	1.546.199
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 društvima povezanim sudjelujućim interesom	59		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	60		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	61	13	801.431	905.553
9. Ostala finansijska imovina	62		-	-
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	63	14	14.155.910	26.924.948
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAĆUNATI PRIHODI	64	15	1.184.842	948.349
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	65		125.990.976	146.061.950

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

 Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	67		77.211.312	95.098.189
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	68	16	48.988.629	48.988.629
II. KAPITALNE REZERVE	69	16	44.967.826	26.843.761
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	18.973.876	18.973.876
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	73		(18.973.876)	(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 082)	77		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	78		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	79		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	80		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	81		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	82		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	83		-	-
1. Zadržana dobit	84		-	-
2. Preneseni gubitak	85		-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	86		(18.124.065)	17.886.877
1. Dobit poslovne godine	87		-	17.886.877
2. Gubitak poslovne godine	88		18.124.065	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	89		-	-
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	90	17	969.345	562.810
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	91		420.000	312.810
2. Rezerviranja za porezne obveze	92		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	93		549.345	250.000
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	94		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	95		-	-
6. Druga rezerviranja	96		-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	97		27.527.417	29.619.212
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	98		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	99	18	6.243.635	6.384.106
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	103	19	17.217.435	19.619.894
7. Obveze za predujmove	104		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	105		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	107	20	4.066.347	3.615.212
11. Odgođena porezna obveza	108		-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		19.725.460	20.193.691
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		19.342	108.871
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	18	10.476.219	9.390.219
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		56.905	56.905
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115	19	1.978.280	3.398.557
7. Obveze za predujmove	116	22	631.740	666.332
8. Obveze prema dobavljačima	117	21	879.666	577.899
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	119	22	606.709	775.811
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	22	423.157	490.014
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	123	22	4.653.442	4.729.083
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	23	557.442	588.048
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		125.990.976	146.061.950

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		106.802.833	115.298.868
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	3	419.702	299.075
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		161.515	113.835
3. Goodwill	006		217.199	138.217
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina	009		40.988	47.023
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4	102.013.693	110.715.599
1. Zemljište	011		39.011.260	38.347.607
2. Građevinski objekti	012		50.299.886	49.943.493
3. Postrojenja i oprema	013		2.145.806	1.837.711
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.104.635	683.083
5. Biološka imovina	015		59.526	31.673
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		-	4.869.918
7. Materijalna imovina u pripremi	017		8.363.656	8.229.818
8. Ostala materijalna imovina	018		1.028.924	828.334
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	5.943.962
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		4.369.438	4.284.194
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	7	113.053	759.916
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	8	4.256.385	3.524.278
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	6	-	-
10. Ostala dugotrajna finansijska imovina	030		-	-
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		-	-
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		-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		18.332.989	34.821.801
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	9	768.879	524.386
1. Sirovine i materijal	039		285.378	137.407
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-
3. Gotovi proizvodi	041		156.309	194.909
4. Trgovačka robu	042		327.192	192.070
5. Predujmovi za zalihe	043		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		-	-
7. Biološka imovina	045		-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		1.970.999	1.442.373
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		-	-
3. Potraživanja od kupaca	049	10	352.185	75.489
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	11	1.281	1.146
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	11	1.409.611	1.115.339
6. Ostala potraživanja	052	11	207.922	250.399
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		863.472	905.553
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 društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	13	863.472	905.553
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	14	14.729.639	31.949.489
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	15	1.197.723	949.721
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		126.333.545	151.070.390

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		92.977.200	109.970.143
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	16	48.988.629	48.988.629
II. KAPITALNE REZERVE	069		44.230.511	26.843.761
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		18.973.876	18.973.876
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		(18.973.876)	(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 082)	077		-	-
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		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK (AOP 084-085)	083		(1.769.488)	578.916
1. Zadržana dobit	084		-	578.916
2. Preneseni gubitak	085		1.769.488	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		(12.315.796)	17.477.677
1. Dobit poslovne godine	087		-	17.477.677
2. Gubitak poslovne godine	088		12.315.796	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		12.464.422	14.702.238
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	17	1.229.345	822.810
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		420.000	312.810
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		809.345	510.000
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		-	-
6. Druga rezerviranja	096		-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2021.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.
1	2	3	5	6
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		22.288.424	24.304.803
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	18	791.611	856.666
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	103	19	17.217.435	19.619.894
7. Obveze za predujmove	104		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	105		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	107	20	4.066.347	3.615.212
11. Odgođena porezna obveza	108		213.031	213.031
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		9.260.337	15.372.593
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		-	4.650.484
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		56.905	56.905
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115	19	1.978.280	3.398.557
7. Obveze za predujmove	116	22	631.740	666.332
8. Obveze prema dobavljačima	117	21	920.271	633.183
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	119	22	646.084	820.546
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	22	373.614	417.500
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	123	22	4.653.443	4.729.086
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	23	578.239	600.041
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		126.333.545	151.070.390

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješk e	2020.	2021.
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		23.837.931	55.129.763
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		109.479	85.331
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	24	19.536.628	40.493.019
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		1.888	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	25	4.189.936	14.551.413
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143+144+145+148+155)	133		30.650.303	39.398.998
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		12.966.114	18.713.955
a) Troškovi sirovina i materijala	136	26	5.183.634	8.254.113
b) Troškovi prodane robe	137		290.388	555.710
c) Ostali vanjski troškovi	138	27	7.492.092	9.904.132
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	28	10.275.766	11.830.338
a) Neto plaće i nadnice	140		6.346.640	7.527.771
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		2.547.107	2.774.647
c) Doprinosi na plaće	142		1.382.019	1.527.920
4. Amortizacija	143	3, 4	4.217.692	4.417.456
5. Ostali troškovi	144	29	3.105.566	4.134.702
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		2.385	110.841
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	146	4	-	-
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	147		2.385	110.841
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze	150		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153		-	-
f) Druga rezerviranja	154		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	155		82.780	191.706

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2020.	2021.
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		1.793.097	3.514.874
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		-	10.000
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		116.137	48.698
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		-	334.643
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	162		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		1.041.580	2.480.329
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	164		635.380	641.204
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	165		-	-
10. Ostali finansijski prihodi	166		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		13.104.790	1.358.762
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		160.203	227.874
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		49.810	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		504.342	563.038
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		1.126.573	567.850
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	172		-	-
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	173	5, 7, 8	11.263.862	-
7. Ostali finansijski rashodi	174		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		25.631.028	58.644.637
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		43.755.093	40.757.760
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		(18.124.065)	17.886.877
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		-	17.886.877
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		18.124.065	-
XII. POREZ NA DOBIT	184	30	-	-
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		18.124.065	17.886.877
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		-	17.886.877
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		18.124.065	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2020.	2021.
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		23.820.610	55.536.139
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	24	19.536.628	40.493.019
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	25	4.283.982	15.043.120
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143+144+145+148+155)	133		31.707.555	40.925.164
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		13.474.544	19.735.867
a) <i>Troškovi sirovina i materijala</i>	136	26	5.214.711	8.263.829
b) <i>Troškovi prodane robe</i>	137		290.388	555.710
c) <i>Ostali vanjski troškovi</i>	138	27	7.969.445	10.916.328
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	28	10.484.140	11.984.548
a) <i>Neto plaće i nadnice</i>	140		6.470.928	7.620.003
b) <i>Troškovi poreza i doprinosa iz plaća</i>	141		2.601.681	2.814.784
c) <i>Doprinosi na plaće</i>	142		1.411.531	1.549.761
4. Amortizacija	143	3,4	4.361.302	4.559.955
5. Ostali troškovi	144	29	3.302.404	4.278.218
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		2.385	173.829
a) <i>dugotrajne imovine osim finansijske imovine</i>	146		-	-
b) <i>kratkotrajne imovine osim finansijske imovine</i>	147		2.385	173.829
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		-	-
a) <i>Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze</i>	149		-	-
b) <i>Rezerviranja za porezne obveze</i>	150		-	-
c) <i>Rezerviranja za započete sudske sporove</i>	151		-	-
d) <i>Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava</i>	152		-	-
e) <i>Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima</i>	153		-	-
f) <i>Druga rezerviranja</i>	154		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	155		82.780	192.747

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
 za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2020.	2021.
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		1.837.378	3.741.513
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		-	273
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		1.041.701	2.480.329
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		795.677	1.250.911
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165		-	-
10. Ostali financijski prihodi	166		-	10.000
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		6.447.738	1.135.798
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		553.652	563.938
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		1.552.998	571.860
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173	7, 8	4.300.678	-
7. Ostali financijski rashodi	174		40.410	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		25.657.988	59.277.652
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		38.155.293	42.060.962
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		(12.497.305)	17.216.690
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		-	17.216.690
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		12.497.305	-
XII. POREZ NA DOBIT	184		-	1.197
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		(12.497.305)	17.215.493
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		-	17.215.493
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		12.497.305	-
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		(12.497.305)	17.215.493
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202		(12.315.796)	17.477.677
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203		(181.509)	(262.184)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	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 2020.	48.988.629	50.105.528	1.289.977	18.973.876	(18.973.876)	88.945	4.302.203	(9.439.905)	95.335.378
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-		(18.124.065)	(18.124.065)
Prijenos gubitka	-	(5.137.702)	-	-	-	-	(4.302.203)	9.439.905	-
Stanje 31. prosinca 2020.	48.988.629	44.967.826	1.289.977	18.973.876	(18.973.876)	88.945		(18.124.065)	77.211.313
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	17.886.877	17.886.877
Prijenos gubitka	-	(18.124.065)	-	-	-	-	-	18.124.065	-
Stanje 31. prosinca 2021.	48.988.629	26.843.761	1.289.977	18.973.876	(18.973.876)	88.945		-	17.886.877
									95.098.189

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Zakon. rezerve	Rezerve za vl. dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Zadrž. dobit / (preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) poslovne godine	Kapital i rez. koje pripadaju vl. Društva	Interesi manj. dioničara	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja 2020.	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
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	(12.315.796)	(12.315.796)	(181.509)	(12.497.305)
Prijenos gubitka	-	(5.137.703)	-	-	-	-	(4.313.850)	9.451.553	-	-	-
Stjecanje manjinskog udjela u GSM Kft.	-	-	-	-	-	-	20.383	-	20.383	(20.383)	-
Teč. raz. iz preračuna ino. poslovanja	-	-	-	-	-	-	(476.086)	-	(476.086)	-	(476.086)
Stanje 31. prosinca 2020.	48.988.629	44.230.511	1.289.977	18.973.876	(18.973.876)	88.945	(1.769.488)	(12.315.796)	80.512.778	12.464.422	92.977.200
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	17.477.677	17.477.677	(262.184)	17.215.493
Prijenos gubitka	-	(17.386.750)	-	-	-	-	5.070.954	12.315.796	-	-	-
Gubitak manjinskog udjela u Hotel Rovinj d.o.o.	-	-	-	-	-	-	(2.500.000)	-	(2.500.000)	2.500.000	-
Teč. raz. iz preračuna ino. poslovanja	-	-	-	-	-	-	(222.550)	-	(222.550)	-	(222.550)
Stanje 31. prosinca 2021.	48.988.629	26.843.761	1.289.977	18.973.876	(18.973.876)	88.945	578.916	17.477.677	95.267.905	14.702.238	109.970.143

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2020.	2021.
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		(18.124.065)	17.886.877
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		15.882.802	(6.628.959)
a) Amortizacija	003	3, 4	4.217.692	4.417.456
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		(2.120)	(8.078.665)
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici u vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005	7, 8	11.263.862	(531.571)
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(1.157.717)	(2.529.027)
e) Rashodi od kamata	007		664.545	790.912
f) Rezerviranja	008		-	(406.535)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		73.546	(40.120)
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		822.994	(251.409)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu(AOP 001+002)	011		(2.241.263)	11.257.918
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		140.613	463.395
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		(68.629)	(185.870)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		665.164	137.673
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		(22.619)	244.493
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		(433.303)	267.099
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		(2.100.650)	11.721.313
4. Novčani izdaci za kamate	018		(174.341)	(437.105)
5. Plaćeni porez na dobit	019		-	-
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		(2.274.991)	11.284.208
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		2.120	6.110.336
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022		1.662.746	-
3. Novčani primici od kamata	023		1.099.490	2.520.166
4. Novčani primici od dividendi	024		-	-
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		5.918.962	640.894
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		-	-
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		8.683.318	9.271.396
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(7.907.858)	(9.883.814)
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029		(1.181.345)	(580.428)
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		(7.178.479)	(117.000)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		-	-
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-	-
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		(16.267.682)	(10.581.242)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		(7.584.364)	(1.309.846)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2020.	2021.
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		2.231.479	5.998.252
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038		-	-
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		2.231.479	5.998.252
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		(642.179)	(3.737.493)
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		-	-
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044		(53.416)	-
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		(695.595)	(3.737.493)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		1.535.884	2.260.759
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		(73.546)	533.917
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		(8.397.017)	12.769.038
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		22.552.927	14.155.910
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		14.155.910	26.924.948

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2020.	2021.
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		(12.497.305)	17.216.690
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		8.382.116	(7.714.486)
a) Amortizacija	003	3, 4	4.361.302	4.559.955
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		15.947	(8.686.639)
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici u vrijednosno usklađenje finansijske imovine	005	7, 8	4.300.678	(531.571)
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(1.041.701)	(2.480.329)
e) Rashodi od kamata	007		553.652	563.938
f) Rezerviranja	008		-	(406.535)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		(382.157)	(729.566)
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		574.396	(3.739)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu(AOP 001+002)	011		(4.115.188)	9.502.204
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		524.853	720.095
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		183.433	(222.114)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		839.924	427.912
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		(18.169)	244.493
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		(480.335)	269.804
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		(3.590.335)	10.222.299
4. Novčani izdaci za kamate	018		-	(288.920)
5. Plaćeni porez na dobit	019		-	-
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		(3.590.335)	9.933.379
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		2.120	6.110.336
2. Novčani primici od prodaje finansijskih instrumenata	022		-	-
3. Novčani primici od kamata	023		992.595	2.471.468
4. Novčani primici od dividendi	024		-	-
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		1.973.771	704.183
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		-	-
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		2.968.486	9.285.987
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(7.925.925)	(9.883.814)
2. Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	029		(1.792.840)	(646.863)
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		(2.598.526)	-
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		-	-
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-	-
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		(12.317.291)	(10.530.677)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		(9.348.805)	(1.244.690)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješk e	2020.	2021.
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		-	10.648.736
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	038		-	-
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		-	10.648.736
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	040		(304.179)	(2.651.492)
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		-	-
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	044		(53.416)	-
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		(357.595)	(2.651.492)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		(357.595)	7.997.244
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		(73.546)	533.917
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANNIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		(13.370.281)	17.219.850
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		28.099.920	14.729.639
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		14.729.639	31.949.489

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 2021. GODINE

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

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

Konsolidirani finansijski izvještaji uključuju sljedeća ovisna društva:

Društvo	Zemlja	Vlasnički udjel 2020.	Vlasnički udjel 2021.
Plavi svjetionik d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Elka International Group Kft. („EIG“)	Republika Mađarska Sjedinjene Američke Države	100,00%	100,00%
Elka USA LLC	Države	100,00%	100,00%
Bravin d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Greenergy Szelenergia Magyarorszag („GSM“) Kft. „u likvidaciji“	Republika Mađarska	100,00%	-
Adriatic Net d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	-
Hotel Rovinj d.o.o.	Republika Hrvatska	53,90%	50,00%

U 2021. godini je nad ovisnim društvom Greenergy Szélenergia Magyarország Kft, Mađarska pokrenuta i okončan postupak pojednostavljene likvidacije.

Društvo je dana 3. ožujka 2021. godine potpisalo ugovor o kupoprodaji i prijenosu udjela ovisnog društva Adriatic Net d.o.o. čime je društvo Adriatic Net d.o.o. prestalo biti dio Proficio Grupe.

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 HSFJ-jevima uključujući bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima, kao i usporedne finansijske podatke za prethodnu godinu.

2.2 Osnove sastavljanja

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

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Pri izradi finansijskih izvještaja, Uprava je koristila određene procjene i pretpostavke 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 zajmova, vrijednosno usklađenje ulaganja u ovisna i pridružena društva, vrijednosno usklađenje ulaganja u nekretnine i opremu, procjenu korisnog vijeka upotrebe nekretnina te opreme i nematerijalne imovine.

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 2020.	31. prosinca 2021.
1 EUR	7, 536898	7,517174
1 USD	6,139039	6,643548
100 HUF	2,068020	2,033647

2.4 Konsolidacija

Konsolidirani finansijski izvještaji uključuju Društvo i njegova ovisna društva (zajedno „Grupa”), 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.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

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 dobicima 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 dobicima 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.

2.6 Vremenska neograničenost poslovanja

Nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvještaji pripremljeni su s prepostavkom neograničenosti poslovanja. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo prikazuje kratkotrajnu imovinu višu od kratkoročnih obveza za 26.700.111 kuna (31. prosinca 2020. godine, 14.825.000 kuna). Na dan 31. prosinca 2021. godine Grupa prikazuje kratkotrajnu imovinu višu od kratkoročnih obveza za 19.449.208 kuna (31. prosinca 2020. godine, 9.072.652 kune).

Bez obzira na posljedice pandemije i utjecaja na poslovanje u 2020. godini, Društvo i Grupa su zadržali visoku razinu likvidnosti, te su na 31. prosinca 2021. godine imali iskazani novac i novčane ekvivalente u iznosu od 26.924.948 kuna odnosno 31.949.489 kuna (31. prosinca 2020.: Društvo 14.155.910 kuna kuna, Grupa 14.729.639 kuna).

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Uprava je u potpunosti orijentirana na provođenje svih koraka s ciljem održavanja stabilnosti i dugoročnosti poslovanja Društva i Grupe. Obzirom na visoku razinu novčanih sredstava, očekivanu dinamiku oporavka turizma, planove poslovanja i projicirane novčane tokove Društva i Grupe, redovna otplata svih preuzetih obveza Društva i Grupe neće biti upitna. Slijedom navedenog, Uprava smatra da je prikladno pripremiti financijske 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 pretpostavljenih obveza te financijskih 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 slijednika. 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.

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 ekonomski 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 linearnom metodom po propisanim stopama, utvrđenim tako da se trošak nabave imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Očekivani ekonomski vijek upotrebe prikazan je u nastavku:

	2020.	2021.
Građevinski objekti	10-40 godina	10-40 godina
Postrojenja i oprema	4-5 godina	4-5 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	5 godina	5 godina
Ostala materijalna imovina	4 godine	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 reklasificiraju u ulaganja u nekretnine. Kada upotreba nekretnine prelazi s Grupe kao vlasnika na najmoprimca, nekretnina se reklasificira u ulaganja u nekretnine.

Knjigovodstvena vrijednost imovine odmah se smanjuje do nadoknadivog iznosa ako je knjigovodstvena vrijednost imovine veća od procijenjenog nadoknadivog 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 gubitak

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 prikazan je u nastavku:

Software	5-10 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 nadoknадiva. 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.

Nadoknadi 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.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

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.

2.11 Financijski instrumenti

Klasifikacija i priznavanje

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

Finansijska imovina i finansijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Finansijska imovina i obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka su finansijska 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: finansijski 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 finansijsku 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 finansijsku 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 finansijska 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.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

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.

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, otkazane 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 kamatu 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.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Principi mjerenja 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.

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

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

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 finansijskim 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 finansijskim 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 finansijske poteškoće dužnika, vjerovatnost 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 nadoknadivog 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.

Jamstveni depoziti

Jamstveni depoziti dani za najam poslovnog prostora i operativni leasing priznaju se po nominalnom iznosu obzirom da dospijevaju 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 dospijeća 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 dospijeću priznaje se u računu 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.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

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 ekonomske 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 ekonomske 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 vjerojatan, 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.

2.16 Zalihe

Zalihe trgovачke 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 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.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

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.

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 određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom i priznaju se 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.

2.23 Državne potpore

Državne potpore za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške bez budućih povezanih troškova priznaju se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo u okviru „Ostalih poslovnih prihoda (izvan grupe)“.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 3 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Kretanja nematerijalne imovine Društva i Grupe tijekom 2021. godine:

U kunama	Software		Goodwill		Ostala nematerijalna imovina		Ostala nematerijalna imovina u pripremi		Ukupno	
	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
Nabavna vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2021.	1.106.748	1.097.748	394.908	-	118.860	118.860	-	-	1.620.516	1.216.608
Povećanje	6.752	6.752	-	-	18.000	18.000	44.981	44.981	69.733	69.733
Prijenos u upotrebu	44.981	44.981	-	-	-	-	(44.981)	(44.981)	-	-
Prodaja, rashod i otpis	(6.790)	(6.790)	-	-	-	-	-	-	(6.790)	(6.790)
Stanje 31. prosinca 2021.	1.151.691	1.142.691	394.908	-	136.860	136.860	-	-	1.683.459	1.279.551
Akumulirana amortizacija										
Stanje 1. siječnja 2021.	945.233	938.483	177.709	-	77.872	77.872	-	-	1.200.814	1.016.355
Trošak za godinu	99.413	97.163	78.982	-	11.965	11.965	-	-	190.360	109.128
Prodaja, rashod i otpis	(6.790)	(6.790)	-	-	-	-	-	-	(6.790)	(6.790)
Stanje 31. prosinca 2021.	1.037.856	1.028.856	256.691	-	89.837	89.837	-	-	1.384.384	1.118.693
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2021.	161.515	159.265	217.199	-	40.988	40.988	-	-	419.702	200.253
Stanje 31. prosinca 2021.	113.835	113.835	138.217	-	47.023	47.023	-	-	299.075	160.858

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Krećanja nematerijalne imovine Društva i Grupe tijekom 2020. godine:

U kunama	Software		Goodwill		Ostala nematerijalna imovina		Ostala nematerijalna imovina u pripremi		Ukupno	
	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
Nabavna vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2020.	1.059.597	1.050.597	394.908	-	77.000	77.000	41.860	41.860	1.573.365	1.169.457
Povećanje	47.151	47.151	-	-	41.860	41.860	(41.860)	(41.860)	47.151	47.151
Prodaja, rashod i otpis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.	<u>1.106.748</u>	<u>1.097.748</u>	<u>394.908</u>	<u>-</u>	<u>118.860</u>	<u>118.860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.620.516</u>	<u>1.216.608</u>
Akumulirana amortizacija										
Stanje 1. siječnja 2020.	841.330	836.830	98.727	-	77.000	77.000	-	-	1.017.057	913.830
Trošak za godinu	103.903	101.653	78.982	-	872	872	-	-	183.757	102.525
Prodaja, rashod i otpis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.	<u>945.233</u>	<u>938.483</u>	<u>177.709</u>	<u>-</u>	<u>77.872</u>	<u>77.872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.200.814</u>	<u>1.016.355</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2020.	218.267	213.767	296.181	-	-	-	41.860	41.860	556.308	255.627
Stanje 31. prosinca 2020.	<u>161.515</u>	<u>159.265</u>	<u>217.199</u>	<u>-</u>	<u>40.988</u>	<u>40.988</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>419.702</u>	<u>200.253</u>

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA

Kretanja materijalne imovine Društva tijekom 2021. godine:

U kunama	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Materijalna imovina u pripremi	Biološka imovina	Predujmovi za mat. imovinu	Ostala materijalna imovina	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2021.	28.894.398	79.358.097	13.626.592	5.091.043	776.902	139.266	-	1.384.273	-	129.270.571
Povećanje	1.731.433	-	565.979	-	3.327.868	-	4.869.918	-	-	10.495.198
Prijenos s imovine u pripremi	52.568	1.478.269	144.920	87.001	(1.762.758)	-	-	-	-	-
Prijenos	(150.901)	-	-	-	209.175	-	-	(58.274)	-	-
Prijenos na ulaganje u nekretnine	(3.935.631)	(2.028.286)	-	-	-	-	-	(337.837)	6.301.754	-
Ukidanje vrijednosnog usklađenja	150.901	3.177.820	-	-	-	-	-	-	-	3.328.721
Prodaja, rashod i otpis	(1.028.119)	(2.410.549)	(681.225)	(319.001)	-	-	-	-	-	(4.438.894)
Stanje 31. prosinca 2021.	25.714.649	79.575.351	13.656.266	4.859.043	2.551.187	139.266	4.869.918	988.162	6.301.754	138.655.596
Akumulirana amortizacija										
Stanje 1. siječnja 2021.	-	29.759.730	11.493.688	3.986.408	-	79.740	-	355.349	-	45.674.915
Trošak za godinu	-	2.769.390	1.002.731	508.553	-	19.331	-	8.323	-	4.308.328
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	(153.948)	-	-	-	-	-	(203.844)	357.792	-
Ostalo	-	-	-	-	-	8.522	-	-	-	8.522
Prodaja, rashod i otpis	-	(2.095.457)	(672.566)	(319.001)	-	-	-	-	-	(3.087.024)
Stanje 31. prosinca 2021.	-	30.279.715	11.823.853	4.175.960	-	107.593	-	159.828	357.792	46.904.741
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2021.	28.894.398	49.598.367	2.132.904	1.104.635	776.902	59.526	-	1.028.924	-	83.595.656
Stanje 31. prosinca 2021.	25.714.649	49.295.636	1.832.413	683.083	2.551.187	31.673	4.869.918	828.334	5.943.962	91.750.855

Uprava je na datum bilance provela procjenu nadoknadivog iznosa prethodno umanjenje materijalne imovine. Obzirom da je nadoknadi iznos viši od njezine knjigovodstvene vrijednosti, na datum bilance je provedeno ukidanje umanjenja.

Društvo je, obzirom na namjenu korištenja, u 2021.godini reklasificirala dio nekretnina i zemljišta na ulaganje u nekretnine.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Krećanja materijalne imovine Društva tijekom 2020. godine:

U kunama	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 2020.	30.263.547	71.378.266	12.825.567	4.889.386	728.041	139.266	1.217.009	121.441.082
Povećanje	-	-	324.566	201.454	7.185.489	-	167.264	7.878.773
Prijenos s imovine u pripremi	-	7.979.831	512.291	13.655	(8.505.777)	-	-	-
Transferi (i)	(1.369.149)	-	-	-	1.369.149	-	-	-
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(35.832)	(13.452)	-	-	-	(49.284)
Stanje 31. prosinca 2020.	28.894.398	79.358.097	13.626.592	5.091.043	776.902	139.266	1.384.273	129.270.571
Akumulirana amortizacija								
Stanje 1. siječnja 2020.	-	27.242.853	10.532.091	3.418.080	-	51.887	346.055	41.590.966
Trošak za godinu	-	2.516.877	993.472	581.780	-	13.744	9.294	4.115.167
Kapitalizirani trošak amortizacije	-	-	-	-	-	14.109	-	14.109
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(31.875)	(13.452)	-	-	-	(45.327)
Stanje 31. prosinca 2020.	-	29.759.730	11.493.688	3.986.408	-	79.740	355.349	45.674.915
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Stanje 1.siječnja 2020.	30.263.547	44.135.413	2.293.476	1.471.306	728.041	87.379	870.954	79.850.116
Stanje 31. prosinca 2020.	28.894.398	49.598.367	2.132.904	1.104.635	776.902	59.526	1.028.924	83.595.656

Obzirom na smanjeni obujam poslovanja u 2020. godini kao posljedica globalne pandemije koronavirusa koja je utjecala i na poslovanje Društva, Uprava Društva je na datum bilance procijenila nadoknadivi iznos materijalne imovine. Obzirom da nije došlo do značajnog smanjenja vrijednosti imovine Društva te da je nadoknadivi iznos viši od njezine knjigovodstvene vrijednosti, na datum bilance nije provedeno umanjenje vrijednosti imovine.

/i/ Društvo je u 2020.godini reklassificiralo vrijednosno uskladjenje zemljišta iz materijalne imovine u pripremi u zemljišta s obzirom na to da se nabavna vrijednost navedene imovine u 2019. godini nalazila u zemljištima.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Kretanja materijalne imovine Grupe tijekom 2021. godine:

U kunama	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Materijalna imovina u pripremi	Biološka imovina	Predujmovi za mat. imovinu	Ostala materijalna imovina	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2021.	39.011.260	80.431.349	13.841.376	5.420.041	8.363.656	139.266	-	1.384.273	-	148.591.221
Povećanje	1.731.433	-	565.979	-	3.327.868	-	4.869.918	-	-	10.495.198
Prijenos s imovine u pripremi	2.568.664	1.478.269	144.920	87.001	(4.278.854)	-	-	-	-	-
Prijenos	(150.901)	-	-	-	209.175	-	-	(58.274)	-	-
Prijenos na ulaganje u nekretnine	(3.935.631)	(2.028.286)	-	-	-	-	-	(337.837)	6.301.754	-
Ukidanje vrijednosnog usklađenja	150.901	3.177.820	-	-	607.973	-	-	-	-	3.936.694
Prodaja, rashod i otpis	(1.028.119)	(2.410.548)	(681.225)	(319.001)	-	-	-	-	-	(4.438.893)
Stanje 31. prosinca 2021.	38.347.607	80.648.604	13.871.050	5.188.041	8.229.818	139.266	4.869.918	988.162	6.301.754	158.584.220
Akumulirana amortizacija										
Stanje 1. siječnja 2021.	-	30.131.463	11.695.570	4.315.406	-	79.740	-	355.349	-	46.577.528
Trošak za godinu	-	2.823.053	1.010.335	508.553	-	19.331	-	8.323	-	4.369.595
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	(153.948)	-	-	-	-	-	(203.844)	357.792	-
Ostalo	-	-	-	-	-	8.522	-	-	-	8.522
Prodaja, rashod i otpis	-	(2.095.456)	(672.566)	(319.001)	-	-	-	-	-	(3.087.023)
Stanje 31. prosinca 2021.	-	30.705.112	12.033.339	4.504.958	-	107.593	-	159.828	357.792	47.868.622
Neto knjigovodstvena vrijednost										
Stanje 1. siječnja 2021.	39.011.260	50.299.886	2.145.806	1.104.635	8.363.656	59.526	-	1.028.924	-	102.013.693
Stanje 31. prosinca 2021.	38.347.607	49.943.493	1.837.711	683.083	8.229.818	31.673	4.869.918	828.334	5.943.962	110.715.599

Uprava je na datum bilance provela procjenu nadoknadivog iznosa prethodno umanjenje materijalne imovine. Obzirom da je nadoknadivi iznos viši od njezine knjigovodstvene vrijednosti, na datum bilance je provedeno ukidanje umanjenja.

Grupa je, obzirom na namjenu korištenja, u 2021.godini reklasificirala dio nekretnina i zemljišta na ulaganje u nekretnine.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Kretanja materijalne imovine Grupe tijekom 2020. godine:

U kunama	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2020.	40.380.409	72.451.519	13.040.351	5.345.383	139.266	8.314.795	1.217.009	140.888.732
Povećanje	-	-	324.566	201.454	-	7.185.489	167.264	7.878.773
Stavljeno u uporabu	-	7.979.831	512.291	13.655	-	(8.505.777)	-	-
Transferi (i)	(1.369.149)	-	-	-	-	1.369.149	-	-
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(35.832)	(140.451)	-	-	-	(176.283)
Stanje 31. prosinca 2020.	39.011.260	80.431.350	13.841.376	5.420.041	139.266	8.363.656	1.384.273	148.591.222
Akumulirana amortizacija								
Stanje 1. siječnja 2020.	-	27.560.924	10.725.257	3.874.078	51.887	-	346.055	42.558.201
Trošak za godinu	-	2.570.540	1.002.188	581.780	13.743	-	9.294	4.177.545
Kapitalizirani trošak	-	-	-	-	14.110	-	-	14.110
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(31.875)	(140.452)	-	-	-	(172.327)
Stanje 31. prosinca 2020.	-	30.131.464	11.695.570	4.315.406	79.740	-	355.349	46.577.529
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2020.	40.380.409	44.890.595	2.315.094	1.471.305	87.379	8.314.795	870.954	98.330.531
Stanje 31. prosinca 2020.	39.011.260	50.299.886	2.145.806	1.104.635	59.526	8.363.656	1.028.924	102.013.693

Obzirom na smanjeni obujam poslovanja u 2020. godini kao posljedica globalne pandemije koronavirusa koja je utjecala i na poslovanje Grupe, Uprava je na datum bilance procijenila nadoknadivi iznos materijalne imovine. Obzirom da nije došlo do značajnog smanjenja vrijednosti imovine Grupe te da je nadoknadivi iznos viši od njezine knjigovodstvene vrijednosti, na datum bilance nije provedeno umanjenje imovine.

/i/ Grupa je u 2020.godini reklassificiralo vrijednosno usklađenje zemljišta iz materijalne imovine u pripremi u zemljišta s obzirom da se nabavna vrijednost navedene imovine u 2019. godini nalazila u zemljištima.

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	Vlasnički udio	31. prosinca	Vlasnički udio	Sjedište	Osnovna djelatnost
	2020.	2020.	2021.	2021.		
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
Bravin d.o.o.	1.390.327	100,00%	1.390.327	100,00%	Republika Hrvatska	Trgovina i turistička agencija
Adriatic net d.o.o.	1.411.000	100,00%	-	-	Republika Hrvatska	Savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem
GSM kft „u likvidaciji“	6.963.184	100,00%	-	-	Republika Mađarska	Vjeroelektrane - energetika
	61.815.154		53.440.970			
Ispravak ulaganja (i)	(60.424.827)		(52.050.643)			
	1.390.327		1.390.327			

/i/ Ispravak ulaganja u 2021. godini odnosi se na vrijednosna usklađenja ulaganja u društva EIG Kft. i Plavi svjetionik d.o.o.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti ulaganja u ovisna društva:

	Društvo 2020.	Društvo 2021.
U kunama		
Stanje 1. siječnja	53.461.643	60.424.827
Ispravak ulaganja tijekom godine	6.963.184	-
Ukidanje ispravka vrijednosti /i/	-	(8.374.184)
Stanje 31. prosinca	60.424.827	52.050.643

/i/ Ukidanje ispravka vrijednosti ulaganja u 2021. godini odnosi se na prodaju društva Adriatic Net d.o.o. i na okončanu likvidaciju društva GSM Kft.

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

	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
U kunama				
Hotel Laguna d.d. (Udio: 26,6%) (i)	11.500.000	11.500.000	-	-
Ispravak ulaganja	(10.800.000)	(10.800.000)	-	-
Ukupno	700.000	700.000	-	-

/i/ Glavna djelatnost društva Hotel Laguna d.d. je upravljanje hotelom.

BILJEŠKA 7 – ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE

	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
U kunama				
Ulaganja u vrijednosne papire	3.185.923	3.766.351	3.185.923	3.832.786
Ispravak vrijednosti ulaganja u vrijednosne papire	(3.072.870)	(3.072.870)	(3.072.870)	(3.072.870)
Ukupno	113.053	693.481	113.053	759.916

Ulaganja u vrijednosne papire uključuju ulaganja u start-up društva u Hrvatskoj i svijetu koja su po prirodi njihovih projekata i djelatnosti još uvijek u fazi incijalnih investicija, kapitalizacije i razvoja svojih produkata za komercijalnu prodaju. Ispravak vrijednosti ulaganja u vrijednosne papire proveden je na temelju procjene nadoknadivosti predmetnih ulaganja.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti ulaganja u vrijednosne papire:

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Stanje 1. siječnja	-	3.072.870	-	3.072.870
Povećanje	3.072.870	-	3.072.870	-
Stanje 31. prosinca	3.072.870	3.072.870	3.072.870	3.072.870

BILJEŠKA 8 – DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Garantni depoziti u banci /i/	2.600.984	2.600.984	2.600.984	2.600.984
Ostali jamstveni depoziti	128.127	127.259	128.127	127.259
Dugotrajni depoziti	2.729.111	2.728.243	2.729.111	2.728.243
 Dugoročni zajmovi pravnim i fizičkim osobama /ii/ Osigurani stambeni zajmovi /iii/	1.397.388	1.396.944	1.397.388	1.396.944
Kratkotrajni dio osiguranih stambenih zajmova (bilješka 13)	(743.443)	(848.814)	(743.443)	(848.814)
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(3.978.382)	(3.973.815)	(3.978.382)	(3.973.815)
Dugotrajni zajmovi	1.527.274	796.035	1.527.274	796.035
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično	4.256.385	3.524.278	4.256.385	3.524.278

/i/ Garantni depozit oročen je do travnja 2030. godine i na njega se obračunava fiksna kamata, a služi kao garancija za povrat kredita kod poslovne banke.

/ii/ Tijekom 2019. godine Društvo je odobrilo beskamatni konvertibilni zajam društvu iz Izraela uz opciju prijenosa duga u vlasnički udio sukladno odredbama Ugovora. Preostali iznos odnosi se na zajmove dane fizičkim osobama uz kamatnu stopu u rasponu od 1% do 3%.

/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%.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti zajmova:

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Stanje 1. siječnja	2.749.949	3.978.382	2.749.949	3.978.382
Povećanje	1.227.808	-	1.227.808	-
Naplata	(2.183)	(3.987)	(2.183)	(3.987)
Tečajna razlika	2.808	(580)	2.808	(580)
Stanje 31. prosinca	3.978.382	3.973.815	3.978.382	3.973.815

Ispravak vrijednosti zajmova proveden je na temelju procjene njihove nadoknadivosti.

BILJEŠKA 9 – ZALIHE

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

Tijekom 2021., kao niti 2020. godine, nije bilo otpisa niti ispravka vrijednosti zaliha.

Zalihe gotovih proizvoda odnose se na djelatnosti pripojenog društva Zora Adria d.o.o. koje se bavi uzgojem maslina i proizvodnjom maslinovog ulja.

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	978.081	1.071.405	1.523.340	1.344.035
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.089.459	827.036	816.830	827.036
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.715.356)	(1.822.952)	(1.987.985)	(2.095.582)
Ukupno	352.184	75.489	352.185	75.489

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca:

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Stanje 1. siječnja	1.706.903	1.715.356	1.979.532	1.987.985
Povećanje	-	109.575	-	109.575
Tečajne razlike	8.453	(1.979)	8.453	(1.978)
Stanje 31. prosinca	1.715.356	1.822.952	1.987.985	2.095.582

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca radi se za kupce koji imaju značajne finansijske poteškoće.

BILJEŠKA 11 – OSTALA POTRAŽIVANJA

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe /i/	15.004.825	15.567.420	-	-
Potraživanja od zaposlenih	135	-	1.281	1.146
Potraživanje od države i drugih institucija	596.480	-	596.480	-
Potraživanja za PDV i ostale poreze	2.710.867	1.207.142	2.775.527	1.222.351
Vrijednosno usklađenje potraživanja od države	(1.962.396)	(107.012)	(1.962.396)	(107.012)
Potraživanje od države i drugih institucija	1.344.951	1.100.130	1.409.611	1.115.339
Potraživanja za kamate	133.794	4.099	133.794	4.099
Potraživanja za dane predujmove	152.643	203.700	152.643	203.699
Ostala potraživanja	134.993	134.993	148.276	135.716
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja	(226.792)	(93.115)	(226.792)	(93.115)
Ostala potraživanja	194.638	249.677	207.922	250.399

/i/ Potraživanja od poduzetnika unutar grupe najvećim dijelom se odnose na kratkoročno potraživanje od ovisnog društva Plavi svjetionik d.o.o., Zagreb.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od države:

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Stanje 1. siječnja	44.005.523	1.962.396	44.005.523	1.962.396
Ukidanje ispravka vrijednosti	-	(1.855.384)	-	(1.855.384)
Isknjiženje	(42.043.127)	-	(42.043.127)	-
Stanje 31. prosinca	1.962.396	107.012	1.962.396	107.012

U 2021. godini, Društvo i Grupa su ukinuli dio ispravka vrijednosti potraživanja od države radi naplate prethodno vrijednosno usklađenih potraživanja.

Kretanje ispravka vrijednosti ostalih kratkotrajnih potraživanja:

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Stanje 1. siječnja	361.972	226.792	361.972	226.792
Ukidanje ispravka vrijednosti	(136.853)	(133.677)	(136.853)	(133.677)
Tečajne razlike	1.673	-	1.673	-
Stanje 31. prosinca	226.792	93.115	226.792	93.115

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

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.
Dani kratkročni zajmovi ovisnim društvima	2.381.317	1.546.199
Ispravak vrijednosti zajmova	(453.810)	-
Ukupno	1.927.507	1.546.199

Kretanje ispravka vrijednosti kratkoročnih zajmova:

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.
Stanje 1. siječnja	453.810	453.810
Ukidanje ispravka vrijednosti	-	(453.810)
Stanje 31. prosinca	453.810	-

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 13 – DANI KRATKOROČNI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Domaća trgovacka društva	-	-	62.041	-
Domaće fizičke osobe	539.283	11.700	539.283	11.700
Depoziti	46.288	45.039	46.288	45.039
Ispravak vrijednosti zajmova	(527.583)	-	(527.583)	-
Potraživanja za kratkoročne zajmove	57.988	56.739	120.029	56.739
Stanovi	743.443	848.814	743.443	848.814
Kratkoročni dio dugoročnih zajmova	743.443	848.814	743.443	848.814
Ukupno	801.431	905.553	863.472	905.553

Kretanje ispravka vrijednosti kratkoročnih zajmova:

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Stanje 1. siječnja	520.981	527.583	1.686.068	527.583
Ukidanje ispravka vrijednosti	-	(527.583)	(1.158.485)	(527.583)
Tečajne razlike	6.602	-	-	-
Stanje 31. prosinca	527.583	-	527.583	-

Ukidanje ispravka vrijednosti kratkoročnih zajmova izvršeno je uslijed naplate potraživanja.

BILJEŠKA 14 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Novac u banci - domaća valuta	3.856.046	11.985.521	4.001.438	12.099.721
Novac u banci - strana valuta	10.293.260	14.932.861	10.721.487	19.843.106
Novac u blagajni	6.604	6.566	6.714	6.662
Ukupno	14.155.910	26.924.948	14.729.639	31.949.489

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 15 – PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

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

U kunama	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020.	897.162	9.764	906.926
Vremenske razlike nastale u godini	2.059.490	13.133	2.072.623
Ukinute vremenske razlike	(1.783.279)	(11.428)	(1.794.707)
Stanje 31. prosinca 2020.	1.173.373	11.469	1.184.842
Vremenske razlike nastale u godini	1.856.378	26	1.854.404
Ukinute vremenske razlike	(2.078.579)	(14.318)	(2.092.897)
Stanje 31. prosinca 2021.	951.172	(2.823)	946.349

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

U kunama	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020.	912.600	31.158	943.758
Vremenske razlike nastale u godini	2.084.492	13.133	2.097.625
Ukinute vremenske razlike	(1.815.311)	(32.822)	(1.848.133)
Tečajne razlike	4.473	-	4.473
Stanje 31. prosinca 2020.	1.186.254	11.469	1.197.723
Vremenske razlike nastale u godini	1.866.295	26	1.866.321
Ukinute vremenske razlike	(2.100.005)	(14.318)	(2.114.323)
Tečajne razlike	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	952.544	(2.823)	949.721

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

BILJEŠKA 16 – KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 48.988.629 kuna (31. prosinca 2020. godine: 48.988.629 kuna) te je podijeljen na 3.912 dionica.

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 26.843.761 kunu (31. prosinca 2020. godine: 44.967.826 kuna). Kapitalne rezerve Društva koriste se za pokriće ostvarenih gubitaka. Sve rezerve osim rezervi za vlastite dionice su raspodjeljive.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Vlastite dionice

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo odnosno Grupa držala je 1.022 vlastitih dionica (2020. godine: 1.022 vlastitih dionica). Temeljem odluke Uprave Društva formirane su rezerve za vlastite dionice u ukupnom iznosu od 18.973.876 kuna (31. prosinca 2020.: 18.973.876 kuna).

BILJEŠKA 17 – REZERVIRANJA

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Rezerviranja za otpremnine pri umirovljenju	420.000	312.810	420.000	312.810
Rezerviranja za sudske sporove	549.345	250.000	809.345	510.000
Ukupno	969.345	562.810	1.229.345	822.810

Kretanje dugoročnih rezerviranja prikazano je kako slijedi:

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Stanje 1. siječnja	969.345	969.345	1.229.345	1.229.345
Ukidanje rezerviranja	-	(406.535)	-	(406.535)
Stanje 31. prosinca	969.345	562.810	1.229.345	822.810

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 18 – OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Dugoročne obveze za zajmove, depozite i slično				
Obveza za zajam primljen od ovisnog društva /i/	-	-	791.611	856.666
Dugoročne obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	6.243.635	6.384.106	-	-
Obveza za zajam primljen od ovisnog društva /ii/	6.243.635	6.384.106	-	-
Obveza za primljeni depozit od povezanog društva /iii/	10.476.219	9.390.219	-	-
Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	10.476.219	9.390.219	-	4.650.484
Obveza za primljeni depozit od povezanog društva proizlazi iz ugovora o nekamatonosnom novčanom depozitu s dospijećem u 2022. godini.				4.650.484

/i/ Dugoročne obveze za zajmove depozite i slično u cijelosti se odnose na primljeni beskamatni neosigurani dugoročni kredit pravne osobe u inozemstvu s krajnjim dospijećem u 2023. godini.

/ii/ Društvo je u 2020. godini skloplilo ugovor o dugoročnom zajmu s ovisnim društvom s ugovorenom fiksnom kamatnom stopom u rasponu od 1% do 3% godišnje. Krajnje dospijeće neosiguranog zajma je u 2023. godini.

/iii/ Obveza za primljeni depozit od povezanog društva proizlazi iz ugovora o nekamatonosnom novčanom depozitu s dospijećem u 2022. godini.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 19 – OBVEZE PREMA KREDITNIM INSTITUCIJAMA

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Dugoročne obveze				
Nominalni iznos kredita	17.649.974	19.980.774	17.649.974	19.980.774
Korekcija fer vrijednosti kredita	(432.539)	(360.880)	(432.539)	(360.880)
Dugoročne obveze prema bankama	17.217.435	19.619.894	17.217.435	19.619.894
Kratkoročno dospijeće dugoročnih kredita	1.978.280	3.398.557	1.978.280	3.398.557
Kratkoročne obveze prema bankama	1.978.280	3.398.557	1.978.280	3.398.557
Ukupno obveze prema bankama	19.195.715	23.018.451	19.195.715	23.018.451

Krediti kod poslovne banke odobreni su za namjenu adaptacije i rekonstrukcije sanitarnih čvorova turističkog naselja Pine Beach Pakoštane, te za namjenu rušenja starog i izgradnje novog objekta kuhinje i restorana. U 2021. godini, Društvo i Grupa ugovorili su dugoročni kredit za obrtna sredstva.

Krediti kod poslovne banke odobreni su uz fiksnu kamatnu stopu u rasponu od 1% do 2,5% godišnje a krajnja dospijeća su 2026., 2028. i 2030. godine. Krediti su osigurani založnim pravom na nekretninama u vlasništvu Društva dok je novougovoren kredit osiguran jamstvom izdanim od HAMAG-BICRO. Iznos obveze kredita koja dospijeva na plaćanje pet godine ili više od datuma bilance, iznosi 6.418.834 kuna za Društvo te 6.418.834 kuna za Grupu.

Društvo je u 2020. godini potpisalo Dodatke Ugovora o kreditima kojima se ugovorio moratorij za glavnici i redovne kamate kredita koje dospijevaju u razdoblju od 31. ožujka 2020. do 28. veljače 2021. godine.

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

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 20 – OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Obveze prema državi za prodane stanove (i)	4.488.469	4.039.094	4.488.469	4.039.094
Kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza (bilješka 22)	(422.122)	(423.882)	(422.122)	(423.882)
Ukupno	4.066.347	3.615.212	4.066.347	3.615.212

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

BILJEŠKA 21 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Dobavljači u zemlji	842.925	577.899	862.959	597.600
Dobavljači iz inozemstva	36.741	-	57.312	35.583
Ukupno	879.666	577.899	920.271	633.183

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 22 – OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

U kunama	Društvo 31. prosinca 2020.	Društvo 31. prosinca 2021.	Grupa 31. prosinca 2020.	Grupa 31. prosinca 2021.
Obveze za primljene jamčevine i predujmovi	631.740	666.332	631.740	666.332
Obveze za predujmove	631.740	666.332	631.740	666.332
Obveze prema zaposlenima za plaće	328.356	394.053	336.112	415.376
Obveze prema zaposlenima za putne troškove i naknade	14.415	22.060	14.345	13.783
Obveze prema zaposlenima za neiskorišteni godišnji odmor	263.938	359.698	295.627	391.387
Obveze prema zaposlenima	606.709	775.811	646.084	820.546
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	423.157	490.014	373.614	417.500
Kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza prema državi za stanove (bilješka 20)	422.122	423.882	422.122	423.882
Obveze za kupnju poslovnih udjela-dionice	3.787.498	3.755.954	3.787.498	3.755.954
Ostale kratkoročne obveze	443.822	549.247	443.823	549.250
Ostale kratkoročne obveze	4.653.442	4.729.083	4.653.443	4.729.086

BILJEŠKA 23 – ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

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

U kunama	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020.	162.718	550.111	712.829
Vremenske razlike nastale u godini	124.903	-	124.903
Ukinute vremenske razlike	(162.718)	(117.572)	(280.290)
Stanje 31. prosinca 2020.	124.903	432.539	557.442
Vremenske razlike nastale u godini	226.766	32.631	259.397
Ukinute vremenske razlike	(124.502)	(104.289)	(228.791)
Stanje 31. prosinca 2021.	227.167	360.881	580.048

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

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

U kunama	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020.	254.498	550.111	804.609
Vremenske razlike nastale u godini	191.271	-	191.271
Ukinute vremenske razlike	(289.172)	(117.573)	(406.745)
Tečajne razlike	(10.896)	-	(10.896)
Stanje 31. prosinca 2020.	145.701	432.538	578.239
Vremenske razlike nastale u godini	258.551	34.315	292.866
Ukinute vremenske razlike	(165.396)	(104.289)	(269.685)
Tečajne razlike	(1.379)	-	(1.379)
Stanje 31. prosinca 2021.	237.477	362.564	600.041

Prihod budućeg razdoblja Društva odnosi se na izračun efektivne kamatne stope po dugoročnim kreditima primljenim od strane poslovne banke.

BILJEŠKA 24 – PRIHODI OD PRODAJE (IZVAN GRUPE)

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Prihod od prodaje proizvoda	99.351	16.195	99.351	16.195
Prihod od turističke djelatnosti	18.972.640	39.801.247	18.972.640	39.801.247
Prihodi od najma i zakupa	289.064	261.623	289.064	261.623
Prihod od prodaje trgovачke robe	175.573	413.954	175.573	413.954
Ukupno	19.536.628	40.493.019	19.536.628	40.493.019

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 25 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI (IZVAN GRUPE)

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Dobici od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine	2.120	4.810.938	2.120	4.810.938
Prihodi od subvencija	3.684.542	2.115.932	3.684.542	2.115.932
Prihodi od ukidanja vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine	-	3.328.722	-	3.936.695
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	139.035	3.438.155	139.035	3.438.155
Prihodi od naplate štete po sudskim procesima	137.845	110.897	137.845	110.897
Ostali poslovni prihodi	226.394	746.769	320.440	630.503
Ukupno	4.189.936	14.551.413	4.283.982	15.043.120

BILJEŠKA 26 – TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Troškovi hrane i pića	2.956.577	5.433.453	2.956.577	5.433.453
Trošak energije	691.009	978.014	722.086	987.730
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	628.125	745.907	628.125	745.907
Trošak sitnog inventara	741.346	803.016	741.346	803.016
Uredski i ostali materijal	166.577	293.723	166.577	293.723
Ukupno	5.183.634	8.254.113	5.214.711	8.263.829

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 27 – OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Agencijske provizije	827.060	2.083.608	827.060	2.083.608
Režijski troškovi nekretnina	1.217.374	1.179.847	1.230.862	1.215.138
Usluge upravljanja imovinom i računovodstvene usluge	-	-	106.595	65.744
Intelektualne usluge	720.220	1.431.202	789.220	1.465.201
Usluge javnog bilježnika i odvjetnika	411.132	185.115	521.584	264.841
Troškovi održavanja	1.714.761	1.879.970	1.929.430	2.703.657
Trošak poslovnog najma	883.881	830.129	900.798	773.695
Trošak telekomunikacijskih i poštanskih usluga	348.511	365.982	364.760	378.627
Trošak studentskih servisa	1.062.575	1.361.991	1.062.575	1.361.991
Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	68.779	78.321	68.779	78.321
Ostale usluge	237.799	507.967	167.782	525.505
Ukupno	7.492.092	9.904.132	7.969.445	10.916.328

BILJEŠKA 28 – TROŠKOVI OSOBLJA

Na 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo 98 zaposlenika (31. prosinca 2020. godine: 74), a Grupa je imala 99 zaposlenika (31. prosinca 2020. godine: 76).

U 2021. godini, iznos naknade (ili primanja) članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela Društva iznosi 1.113.890 kuna (2020. godine: 1.359.989 kuna), a Grupe 1.113.890 kuna (2020. godine: 1.414.286 kuna).

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

BILJEŠKA 29 – OSTALI TROŠKOVI

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.	Grupa 2020.	Grupa 2021.
Naknade zaposlenicima i članovima Nadzornog odbora	1.133.502	1.209.020	1.144.576	1.219.600
Ostali porezi i doprinosi	99.272	166.674	181.931	216.992
Bankarske i brokerske usluge	358.704	370.953	380.793	376.539
Naknade štete po sudskim sporovima	51.795	260.642	51.795	260.642
Troškovi službenih putovanja	232.586	329.694	260.351	329.694
Troškovi osiguranja	307.981	319.387	321.936	326.860
Sudski troškovi i administrativne pristojbe	24.081	14.979	24.581	82.410
Trošak marketinga i reprezentacije	630.863	1.199.792	630.863	1.199.792
Troškovi obrazovanja	122.098	72.139	122.098	72.139
Troškovi provizija izdavatelja kreditnih kartica	19.485	60.727	19.485	60.727
Ostali nespomenuti troškovi	125.199	130.695	163.995	132.823
Ukupno	3.105.566	4.134.702	3.302.404	4.278.218

BILJEŠKA 30 – POREZ NA DOBIT

U kunama	Društvo 2020.	Društvo 2021.
Tekući porez	-	-
Odgođeni porez	-	-
Porez na dobit	-	-

BILJEŠKA 31 – POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan bilance Društvo i Grupa nemaju potencijalnih obveza koje bi zahtjevale objavu u finansijskim izvještajima.

BILJEŠKA 32 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Prema Rješenju Trgovačkog suda u Zagrebu od 31. ožujka 2022. godine provedena je Odluka Glavne skupštine Društva od 15. ožujka 2022. godine kojom se smanjuje temeljni kapital Društva povlačenjem 950 vlastitih redovnih dionica koje glase na ime, bez nominalnog iznosa, bez provedbe redovitog smanjenja temeljnog kapitala.

Krajem veljače 2022. godine započeo je rat u Ukrajini zbog čega je došlo do privremenog usporavanja rezervacija smještaja u turističkim kapacitetima Društva. Nakon početne neizvjesnosti, trend rezervacija smještajata pokazuje stabilni oporavak.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Društvo kroz svoje poslovanje nije značajno izloženo prema ukrajinskom i ruskom tržištu, međutim izloženo je gospodarskim i finansijskim rizicima koji proizlaze iz sukoba Ruske Federacije i Ukrajine te posljedicama gospodarskih sankcija. Uz političko i gospodarsko okruženje koje je i dalje je u stanju značajne neizvjesnosti, Uprava ne može isključiti utjecaj sukoba na smanjenu gospodarsku aktivnost, rast stopce inflacije i pogoršanje ostalih makroekonomskih pokazatelja. Uprava pozorno prati situaciju i po potrebi će odgovoriti raspoloživim mjerama za ublažavanje štetnih učinaka bilo kojih događaja ili različitih okolnosti.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
31. PROSINCA 2021.**

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
O POSLOVANJU GRUPE I DRUŠTVA U 2021. GODINI**

1. OPĆI PODACI

Proficio d.d. za turizam („Društvo“) je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj. Registrirano sjedište je na adresi Draškovićeva 12, Zagreb. Društvo je matično društvo Proficio Grupe („Grupa“). Glavna djelatnost Grupe je pružanje usluga smještaja i poslovanje u turizmu, a registrirana je između ostalog i 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 i poslovanje nekretninama. Ovisna društva Grupe navedena su u bilješci 1 uz finansijske izvještaje.

Društvo ima podružnicu Pine Beach Pakoštane s registriranim sjedištem na adresi Brune Bušića 45, Pakoštane koja je nastala nakon pripajanja društva Pakoštane d.d. Glavna djelatnost podružnice je pružanja usluga smještaja i poslovanje u turizmu.

Poslovne aktivnosti Grupe dijele se u dva segmenta:

1. Turizam i upravljanje nekretninama
2. Ostale aktivnosti

1. Turizam i upravljanje nekretninama

Najznačajniji segment turističkog poslovanja Društva i Grupe predstavlja turističko naselje Pine Beach Pakoštane, a Društvo i Grupa dodatno razvijaju i diversificiraju poslovanje kroz turističke projekte u Rovinju. Pripajanjem društva Pakoštane d.d., Pine Beach Pakoštane nastavilo je poslovati kao podružnica Društva čime je na razini Društva ostvaren znatan rast prihoda u turističkom segmentu.

U 2020. godini u turističkom naselju Pine Beach Pakoštane završena je prva faza izgradnje mobilnih kućica postavljanjem dvanaest mobilnih kućica čime je dodatno unaprijeđena turistička ponuda. Nakon što je u 2020. godini turizam bio značajno pogoden pandemijom COVID-19, u 2021. godini poslovanje je stabilizirano te su se Društvo i Grupa gotovo u potpunosti vratili na prepanedmijsku razinu poslovanja. Kapitalna ulaganja su nastavljena s fokusom na projekte koji ostvaruju najveći povrat, a Uprava planira da će provedena kapitalna ulaganja pozitivno utjecati na povećanje prihoda i profitabilnosti u ovom segmentu.

Nakon provedne investicije i prenamjene nekretnine visoke kategorije u Rovinju, Društvo je u 2021. godini počelo s njenim iznajmljivanjem. Nadalje, dio nekretnina koji nije pripadao u ključne resurse Društva, je prodan.

2. Ostale aktivnosti

Uprava kontinuirano ulaže napore u postepeno razrješenje stavki nevezanih uz osnovne poslovne djelatnosti, a sve s ciljem fokusiranja na unapređenje kvalitete smještajnih kapaciteta i turističke usluge, ostvarenja dugoročno održivog poslovanja i profitabilnosti te stvaranja nove vrijednosti za sve dionike.

Korporativno upravljanje

Upravu Društva čini direktor g. Gavin Michael Susman. Direktor je ovlašten zastupati Društvo samostalno i pojedinačno, sukladno važećim odredbama Statuta Društva i Zakona o trgovackim društvima. Gđa. Iva Krejči je prestala biti članicom uprave 31. prosinca 2021. godine.

**Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

Nadzorni odbor se na dan 31. prosinca 2021. godine sastoji od sljedećih članova: gđa Kristina Laco (predsjednica Nadzornog odbora), g. Mladen Markoč (zamjenik predsjednika) i gđa. Tihana Veletanlić (članica). Na temelju Statuta Društva i na temelju Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor djeluje putem svojih sjednica.

Korporativne aktivnosti i dionice

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

3. INFORMACIJE O STJECANJU VLASTITIH DIONICA

Društvo je od dana 15. rujna 2009. godine, a temeljem odluke Glavne skupštine, počelo stjecati vlastite dionice. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo posjeduje ukupno 1.022 vlastite dionice, a sve temeljem prethodno navedenog ovlaštenja Glavne skupštine.

4. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

Društvo i Grupa nastavljaju s dalnjim razvojem poslovanja kroz podizanje kvalitete smještajnih kapaciteta i turističke usluge u destinacijama na kojima je prisutno. Dinamika kapitalnih ulaganja biti će podložna promjenama i brzini povratka turizma na predpandemijsku razinu i potražnje za putovanjima.

Uprava smatra da je pojava pandemije bila jednokratan događaj koji ne bi trebao ostaviti dugoročne posljedice na poslovanje Društva i Grupe. Nakon provođenja cijepljenja, ukidanja ograničenja putovanja i smirivanje situacije, Uprava očekuje brzi oporavak i povratak na predpandemijsku razinu poslovanja.

5. POSLOVANJE DRUŠTVA I GRUPE U 2021. GODINI

2021. godina označena je kao godina oporavka nakon pandemiske 2020. godine koja je značajno utjecala na ostvarene rezultate Društva i Grupe te na kratkoročne i srednjoročne planove. U odnosu na 2020. godinu, Društvo je u 2021. godini ostvarilo značajan rast prihoda te je ukupni ostvareni poslovni prihod na razini ukupnih poslovnih prihoda ostvarenih u 2019. godini.

Bez obzira na posljedice pandemije i njezinog utjecaja na poslovanje, Društvo i Grupa su zadržali visoku razinu likvidnosti. Dana 13. srpnja 2020. godine, Društvo je potpisalo Dodatke Ugovora o kreditima s poslovnom bankom kojima je ugovoren moratorij za glavnici i redovne kamate kredita koje dospijevaju u razdoblju od 31. ožujka 2020. godine do 28. veljače 2021. godine. U 2021. godini, Društvo i Grupa ugovorili su dugoročni kredit za obrtna sredstva.

Turistička ponuda Društva i Grupe dodatno je obogaćena uvođenjem novog tipa smještaja više kategorije u turističkom naselju Pine Beach Pakoštane (mobilne kućice), uređen je dio soba hotela Angelo d'Oro u Rovinju, te je prenamijenjena nekretnina visoke kategorije u Rovinju za iznajmljivanje.

Uprava je u potpunosti orijentirana na provođenje svih koraka s ciljem održavanja stabilnosti i dugoročnosti poslovanja Društva i Grupe. Efikasnost, brza prilagodba operativnog poslovanja novim okolnostima i učinkovito upravljanje troškovima pozitivno su utjecali na poslovanje Društva, a isto se očekuje i u narednim godinama. Prioriteti Uprave su:

- Zaštita zdravlja zaposlenika i gostiju unutar svih objekata;
- Održavanje likvidnosti i ispunjenje obveza prema dobavljačima;
- Zaštita vrijednosti postojećih investicija;
- Očuvanje kontinuiteta poslovanja i radnih mjesto.

**Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

Financijski pokazatelji

U 2021. godini, Društvo je ostvarilo poslovne prihode u iznosu od 55.130 tisuća kuna (u 2020. godini poslovni prihodi iznosili su 23.838 tisuća kuna) te dobit razdoblja u iznosu od 17.887 tisuća kuna (u 2020. godini gubitak razdoblja iznosio je 18.124 tisuće kuna). Na rezultat Društva i u 2021. i u 2020. godini značajno su utjecale jednokratne transakcije.

Na 31. prosinca 2021. godine neto imovina Društva iznosi 95.098 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 77.211 tisuća kuna).

U 2021. godini, Grupa je ostvarila poslovne prihode u iznosu od 55.536 tisuća kuna (u 2020. godini poslovni prihodi iznosili su 23.821 tisuću kuna) te dobit razdoblja u iznosu od 17.215 tisuća kuna (u 2020. godini gubitak razdoblja iznosio je 12.497 tisuća kuna). Na rezultat Grupe i u 2021. i u 2020. godini značajno su utjecale jednokratne transakcije.

Na 31. prosinca 2021. godine neto imovina Grupe iznosi 109.970 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 92.977 tisuća kuna).

6. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA POSLOVNE GODINE

Prema Rješenju Trgovačkog suda u Zagrebu od 31. ožujka 2022. godine provedena je Odluka Glavne skupštine Društva od 15. ožujka 2022. godine kojom se smanjuje temeljni kapital Društva povlačenjem 950 vlastitih redovnih dionica koje glase na ime, bez nominalnog iznosa, bez provedbe redovitog smanjenja temeljnog kapitala.

Krajem veljače 2022. godine započeo je rat u Ukrajini zbog čega je došlo do privremenog usporavanja rezervacija smještaja u turističkim kapacitetima Društva. Nakon početne neizvjesnosti, trend rezervacija smještaja pokazuje stabilni oporavak.

Društvo kroz svoje poslovanje nije značajno izloženo prema ukrajinskom i ruskom tržištu, međutim je izloženo gospodarskim i financijskim rizicima koji proizlaze iz sukoba Ruske Federacije i Ukrajine te posljedicama gospodarskih sankcija. Uz političko i gospodarsko okruženje koje je i dalje je u stanju značajne neizvjesnosti, Uprava ne može isključiti utjecaj sukoba na smanjenu gospodarsku aktivnost, rast stope inflacije i pogoršanje ostalih makroekonomskih pokazatelja. Uprava pozorno prati situaciju i po potrebi će odgovoriti raspoloživim mjerama za ublažavanje štetnih učinaka bilo kojih događaja ili različitih okolnosti.

7. IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo i Grupa su kroz svoje poslovanje i aktivnosti izloženi financijskim rizicima uključujući valutni, kamatni, kreditni i rizik likvidnosti. Uprava prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva i Grupe.

Društvo i Grupa ne koriste derivativne financijske instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku.

Društvo i Grupa izloženi su valutnom riziku s obzirom na znatno učešće prihoda od prodaje u inozemstvu. Većina prihoda ostvaruje se u kunama i eurima, dok većina poslovnih rashoda nastaje u kunama.

Primljeni krediti i zajmovi Društva i Grupe denominirani su dijelom u kunama, dijelom uz valutnu klauzulu (euro), a dijelom u dolarima. Društvo i Grupa imaju dovoljnu količinu novčanih sredstava i projiciranih priljeva za urednu otplatu svih obveza stoga Uprava smatra da rizik novčanih tijekova nije značajan.

Primljeni krediti od poslovne banke ugovoreni su uz fiksnu kamatnu stopu, dok su određeni zajmovi u manjem dijelu primljeni uz promjenjivu kamatnu stopu, iz čega proizlazi kamatni rizik za Društvo i Grupu.

**Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

Rizik likvidnosti zbog pretežito sezonskog poslovanja ublažen je značajnim stanjem novca i novčanih ekvivalenta Društva i Grupe, čime se održava fleksibilnost financiranja operativnih aktivnosti u skladu sa sezonalnostima poslovanja. Društvo i Grupa podmiruju sve obveze u ugovorenim rokovima.

Imovina koja potencijalno može dovesti Društvo i Grupu u kreditni rizik uključuje novac, dane depozite, potraživanja za dane zajmove, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Društvo i Grupa uglavnom deponiraju novac i depozite kod finansijski stabilnih banaka. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja kupcima naplaćuje unaprijed ili na kraju pružanja usluge, a turističkim agencijama i poslovним partnerima djelomično unaprijed, a u cijelosti najkasnije do kraja pružanja turističke usluge. Uprava ne očekuje dodatne gubitke od neizvršavanja obveza od strane kupaca.

Društvo i Grupa umjereni su izloženi cjenovnom riziku obzirom da Uprava ne može značajno utjecati na cijene određenih materijalnih dobara i usluga (energenti, repromaterijal i sl.).

Sudski sporovi kao rizični faktor poslovanja

Osim finansijskim rizicima, Društvo je izloženo i rizicima nepovoljnih sudske presude. Za eventualne rizike od nepovoljnih sudske presude, izdvojene su adekvatne rezerve i provedena vrijednosna usklađenja te ne postoji postupci po kojima bi Društvo ili Grupa bili izloženi rizicima koji premašuju iznose izdvojenih rezervi i provedenih vrijednosnih usklađenja. Uprava Društva s odvjetnicima prati sve sporove i sudske procese vrlo pažljivo i odgovorno u cilju sprečavanja mogućih negativnih ishoda.

8. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Društvo i Grupa koriste finansijske instrumente kako je navedeno u finansijskim izještajima za 2021. godinu, a temeljne računovodstvene politike koje se na njih odnose opisane su u bilješci 2.11 uz finansijske izještaje.

9. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U promatranom razdoblju, Društvo i Grupa nisu imali aktivnosti istraživanja i razvoja.