

SPIROFLEX d.o.o.
Ljudevita Gaja 7, Ruščica

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2021.

SADRŽAJ

- 1 ODGOVORNOST UPRAVE ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 - 2 IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
 - 6 RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2021.
 - 7 IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA NA 31.12.2021.
 - 8 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU
-

ODGOVORNOST UPRAVE ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **SPIROFLEX d.o.o.**, Ruščica, Ljudevita Gaja 7 (dalje u tekstu „Društvo“) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za navedeno razdoblje.


Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u dogleđnoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvješća uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Igor Čretni, predsjednik Uprave

SPIROFLEX d.o.o.
Ljudevita Gaja 7
35 208 Ruščica
U Ruščici, 15. lipnja 2022. godine

Izvješće neovisnog revizora

VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA SPIROFLEX d.o.o.,
RUŠČICA

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Spiroflex d.o.o., Ruščica, Ljudevita Gaja 7 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2021., Račun dobiti i gubitka kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje za tada završenu godinu, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“).

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima („MRevS-i“). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih 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 dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

ODGOVORNOSTI UPRAVE I ONIH KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

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

PKF FACT revizija d.o.o.

OIB: 66538066056 **MB:** 0415545 **E:** ured@fact.hr

Zagreb: Zadarska 80, 10 000 Zagreb; **Slavonski Brod:** Tome Skalice 8, 35 000 Slavonski Brod; **Karlovac:** Vladimira Nazora 8, 47000 Karlovac

www.fact.hr

PKF FACT revizija d.o.o. upisana u registar Trgovačkog suda pod br. MBS – 050001274, IBAN: HR8123400091100068593 SWIFT: PBZGHR2X
Temeljni kapital 65.600.00 kn, uplaćen u cijelosti. Uprava: Daniela Šunjić, predsjednica uprave; Irena Kovačić, članica uprave; Lijana Lalić-Dubravčić, članica uprave
PKF FACT revizija je članica PKF International Limited zajednice pravno neovisnih tvrtki i ne prihvata nikakvu odgovornost ili obvezu za činidbe ili nečinidbe bilo koje druge tvrtke članice ili korespondentske tvrtke ili tvrtki.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

ODGOVORNOSTI UPRAVE I ONIH KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

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

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

REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola 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.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava 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 financijskim 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 događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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.

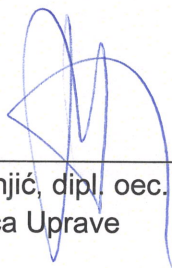
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

IZVJEŠĆE O DRUGIM ZAKONSKIM ZAHTJEVIMA

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

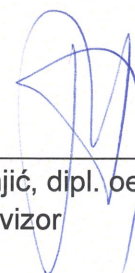
- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.
- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
- Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.

U Zagrebu, 15. lipnja 2022. godine



Daniela Šunjić, dipl. oec.
Predsjednica Uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
4



Daniela Šunjić, dipl. oec.
Ovlašteni revizor

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska ulica 80
10 000 Zagreb

u HRK	Bilješka	2020.	2021.
POSLOVNI PRIHODI		26.831.716	30.641.703
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.	24.784.282	28.889.818
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	5.	2.047.434	1.751.885
POSLOVNI RASHODI		(16.320.252)	(16.991.976)
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		(7.204)	2.527.531
Materijalni troškovi	6.	(10.008.071)	(11.902.509)
Troškovi osoblja	7.	(4.482.634)	(5.083.327)
Amortizacija	12.	(641.002)	(1.327.197)
Ostali troškovi	8.	(575.729)	(641.274)
Rezerviranja	19.	(332.480)	(371.252)
Ostali poslovni rashodi	9.	(273.132)	(193.949)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		10.511.464	13.649.727
FINANCIJSKI PRIHODI	10.	428.071	175.497
FINANCIJSKI RASHODI	11.	(387.951)	(190.486)
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		40.120	(14.989)
UKUPNI PRIHODI		27.259.787	30.817.200
UKUPNI RASHODI		(16.708.203)	(17.182.462)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		10.551.584	13.634.737
POREZ NA DOBIT	21.	(479.378)	(999.873)
DOBIT		10.072.206	12.634.864

Popratne bilješke na stranicama 8 do 23 čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

u HRK	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2021.
IMOVINA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	12.	6.854.684	11.797.390
NEMATERIJALNA IMOVINA		57.392	141.710
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		57.392	141.710
MATERIJALNA IMOVINA		6.797.292	11.655.680
Zemljište		173.300	496.550
Građevinski objekti		5.050.813	4.837.135
Postrojenja i oprema		752.047	4.204.200
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		820.533	836.478
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	804.701
Materijalna imovina u pripremi		599	476.616
KRATKOTRAJNA IMOVINA		29.742.252	35.734.713
ZALIHE	13.	6.463.696	11.156.603
Sirovine i material		4.942.874	7.108.955
Proizvodnja u tijeku		1.071.701	2.072.863
Gotovi proizvodi		449.121	1.974.785
POTRAŽIVANJA		6.967.849	5.601.619
Potraživanja od kupaca	14.	3.711.984	4.852.143
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		8.073	4.161
Potraživanja od države i drugih institucija		318.273	504.054
Ostala potraživanja	15.	2.929.519	241.261
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	16.	5.324.487	12.203.055
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	17.	10.986.220	6.773.437
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		169.830	80.105
UKUPNO IMOVINA		36.766.766	47.612.209
KAPITAL I OBVEZE			
KAPITAL I REZERVE	18.	31.337.860	42.406.728
Temeljni kapital		102.200	102.200
Rezerve iz dobiti		1.731	1.731
Zadržana dobit		21.161.723	29.667.933
Dobit za tekuću godinu		10.072.206	12.634.864
REZERVIRANJA	19.	3.811.284	2.565.542
KRATKOROČNE OBVEZE		1.495.610	2.639.938
Obveze za predujmove		34.636	1.174
Obveze prema dobavljačima	20.	1.057.859	1.876.592
Obveze prema zaposlenima		264.656	297.699
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		138.459	463.509
Ostale kratkoročne obveze		0	964
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		228.586	0
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		36.766.766	47.612.209

Popratne bilješke na stranicama 8 do 23 čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

SPIROFLEX d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću osnovano 2005. godine i upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, Stalna služba u Slavonskom Brodu, pod MBS: 050017894, OIB: 93551028470, a osnovna djelatnost je projektiranje i proizvodnja savitljivih cijevi, visokotlačnih brtvi i mjerno regulacijskih elemenata, uvoz - izvoz.

Upravu društva čine predsjednik Uprave Igor Čretni te članovi Uprave Josip Čretni i Blaga Čretni.

SPIROFLEX d.o.o. na dan 31.12.2021. godine zapošljava 39 djelatnika, a na dan 31.12.2020. godine 35 djelatnika.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Hrvatske i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za navedeno razdoblje kao i usporedne financijske informacije za prethodnu godinu. Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

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

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su po načelu povijesnog troška.

2.2. Izvještajna valuta

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama (HRK) kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31.12.2021. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 EURO bio je 7, 517174 HRK (na 31. prosinca 2020. 7, 536898 HRK).

2.3. Značajne računovodstvene prosudbe, procjene i pretpostavke

Pri izradi godišnjih financijskih izvješća Društva, menadžment je koristio određene procjene i pretpostavke koje utječu na objavljene prihode, rashode, imovinu i obveze te objavljivanje nepredviđenih obveza tijekom i na datum izvješća. Međutim, neizvjesnost vezana uz ove pretpostavke i procjene može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine ili obveza u budućim razdobljima. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je došlo do promjene te u budućim razdobljima ako promjene utječu na njih

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se uobičajeno na datum kada je roba isporučena i usluge obavljene ili preneseno vlasništvo. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15. Prihodi po HSFI 15 podijeljeni su na poslovne prihode i financijske prihode.

Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja po primjenjivim kamatnim stopama.

3.2. Državne potpore

Državne potpore priznaju se u trenutku kada se razumno očekuje da će potpora biti primljena i svi uvjeti za primitak zadovoljeni. Kada se potpore odnose na trošak, priznaju se kao prihod na sustavnoj osnovi s odnosnim troškovima za koje su namijenjeni da ih nadoknade. Kada su državne potpore povezane s imovinom, fer vrijednost potpore se prikazuje kao odgođeni prihod i prenosi u prihod razdoblja u jednakim iznosima tijekom korisnog vijeka imovine.

3.3. Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

3.4. Potraživanja

Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja potraživanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

3.5. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

3.6. Transakcije u stranim valutama

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.6. Transakcije u stranim valutama (nastavak)

Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

3.7. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

3.8. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate rashode (50% troškova reprezentacije i troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

3.9. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkog popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu (kao što su npr. troškovi prijevoza, montaže i slično).

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500 kn.

Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za uporabu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovna razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od - do %)	
	2020.	2021.
Zgrade i ostali građevinski objekti	10	10
Postrojenja i oprema (strojevi)	10 - 25	10 - 25
Alati, pogonski inventar i uredski namještaj	25 - 50	25 - 50
Prijevozna sredstva	20 - 40	20 - 40
Računala, oprema, telefoni i slično	25 - 50	25 - 50

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. Dugotrajna materijalna imovina (nastavak)

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

3.10. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstava uz primjenu stopa amortizacije kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od - do %)	
	2020.	2021.
Nematerijalna imovina	25	25

3.11. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance, klasificira, kako slijedi:

- ulaganja koja se drže do dospijeca,
- zajmovi i potraživanja.

3.12. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže, u skladu s HSFI 10. Troškovi nabave zaliha obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, poreze (osim onih koje poduzetnik kasnije može povratiti od poreznih vlasti), troškove prijevoza, rukovanje zalihama i druge troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Za obračun utroška u proizvodnji zaliha sirovina i materijala korištena je metoda ponderiranog prosječnog troška nabave.

Zalihe proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda iskazuju se po troškovima koji uključuju sve troškove konverzije i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja istih u sadašnje stanje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Nakon prodaje, Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Umanjenja

Na svaki datum bilance, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstava da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa.

3.14. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu. Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjeren da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

3.15. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

3.16. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI 14.

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 priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje obveza.

3.17. Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.18. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

3.19. Poduzetnici unutar grupe i društva povezana sudjelujućim interesom

Poduzetnicima unutar grupe smatraju se dva ili više poduzetnika koji su međusobno vlasnički povezana, a koji imaju ulaganje u udjele/dionice više od 50% ili su taj kapital primili (ovisna društva).

Društva povezana sudjelujućim interesom su društva čiji udio u kapitalu nekog drugog poduzetnika iznosi od 20-50% ili društva koja su kapital do te visine primila od drugog poduzetnika (sudjelujući interesi).

3.20. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

4. Prihodi od prodaje (izvan grupe)

u HRK	2020.	2021.
- proizvoda od metala (kompenzatori, mjevovi, gibljive cijevi i drugi proizvodi od metala)	24.021.068	28.122.178
- u zemlji	4.600.056	4.802.834
- u inozemstvu	19.421.012	23.319.344
- usluga	763.214	767.640
- u zemlji	27.365	34.991
- u inozemstvu	735.849	732.648
Ukupno:	24.784.282	28.889.818

5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)

u HRK	2020.	2021.
- prihodi od državnih potpora	151.827	122.012
- ukidanje rezerviranja (veza bilješka 19)	1.118.609	1.616.994
- prodaja osnovnih sredstava	595.530	-
- ostalo /i/	181.468	12.880
Ukupno:	2.047.434	1.751.885

/i/ Ostali poslovni prihodi izvan grupe odnose se na inventurne viškove, prihode od refundacija, dotacija, subvencija i nadoknada, odobrenja, otpise obveza i ostalih nepredviđenih prihoda te su evidentirani u iznosu 12.880 HRK (181.468 HRK u 2020. godini).

6. Materijalni troškovi

u HRK	2020.	2021.
- troškovi sirovina i materijala /i/	(7.465.010)	(9.202.783)
- troškovi prodane robe	(38.348)	(18.967)
- ostali vanjski troškovi /ii/	(2.504.713)	(2.680.759)
Ukupno:	(10.008.071)	(11.902.509)

/i/ troškovi sirovina i materijala

u HRK	2020.	2021.
- troškovi sirovina i materijala	(6.747.299)	(8.491.1639)
- troškovi energije	(202.780)	(153.858)
- troškovi ambalaže	(141.434)	(188.077)
- utrošeni mat. za održavanje opreme i transportnih sredstava	(81.694)	(33.996)
- otpis sitnog inventara	(285.741)	(329.263)
- ostali materijalni troškovi	(6.061)	(6.427)
Ukupno:	(7.465.010)	(9.202.783)

6. Materijalni troškovi (nastavak)

/ii/ ostali vanjski troškovi

u HRK	2020.	2021.
- prijevozne usluge	(387.795)	(314.503)
- usluge dostave poštanske službe, usluge telefonije	(88.861)	(52.729)
- usluge dorade, prerade i sl.	(1.322.486)	(1.345.621)
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	(133.222)	(121.003)
- zakupnine i najamnine	(55.621)	(48.000)
- troškovi promidžbe, propagande, reklame, sponzoriranja, sajmovi	(11.898)	(73.136)
- komunalne usluge i ostale usluge (vanjskotrgovačke, špeditorske)	(54.613)	(37.159)
- intelektualne usluge	(328.061)	(443.699)
- troškovi osiguranja imovine	(43.774)	(114.992)
- usluge održavanja software-a	(60.291)	(109.483)
- troškovi tehničkog pregleda vozila	(8.677)	(7.363)
- ostale usluge	(9.415)	(13.070)
Ukupno:	(2.504.713)	(2.680.759)

7. Troškovi osoblja

u HRK	2020.	2021.
- neto plaće i nadnice	(2.896.599)	(3.322.101)
- troškovi poreza i doprinosa na plaće	(1.146.918)	(1.226.246)
- doprinosi na plaće	(439.117)	(534.980)
Ukupno:	(4.482.634)	(5.083.327)

8. Ostali troškovi

u HRK	2020.	2021.
- troškovi ugošćivanja - reprezentacija	(58.201)	(62.565)
- troškovi platnog prometa	(19.054)	(15.494)
- zdravstvene i veterinarske usluge	(4.488)	(22.660)
- troškovi službenog puta - dnevnice, noćenja, cestarine, gorivo	(42.714)	(60.246)
- ostale naknade i nagrade zaposlenicima (prijevoz na posao i s posla, prigodne nagrade)	(354.861)	(366.238)
- stručno osposobljavanje i stručna literatura, troškovi obrazovanja	(9.835)	(18.133)
- članarine (udruge), porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	(22.015)	(43.237)
- ostalo	(64.561)	(52.702)
Ukupno:	(575.729)	(641.274)

9. Ostali poslovni rashodi

u HRK	2020.	2021.
- otpis potraživanja	50.668	481
- naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina	25.148	26.043
- naknadno odobreni popusti	141.315	108.878
- donacije i sponzorstva	50.525	52.238
- neotpisana vrijednost i drugi troškovi	5.475	6.310
U k u p n o:	(273.132)	(193.949)

10. Financijski prihodi

u HRK	2020.	2021.
- ostali prihodi s osnove kamata	72.280	17.131
- ostali financijski prihodi	-	28.129
- tečajne razlike i ostali financijski prihodi	355.791	130.237
U k u p n o:	428.071	175.497

11. Financijski rashodi

u HRK	2020.	2021.
- rashodi s osnove kamata i slični rashodi	(40)	(106)
- tečajne razlike i drugi rashodi	(387.911)	(190.380)
U k u p n o:	(387.951)	(190.486)

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCI NA 31.12.2021.

12. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

O P I S	NEMATERIJALNA IMOVINA				MATERIJALNA IMOVINA						Ukupno materijalna imovina		
	Patenti, licence i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar i transportna sredstva	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	HRK		HRK	
NABAVNA VRIJEDNOST													
Stanje 01. siječnja 2020. godine	245.027	0	245.027	173.300	7.215.377	7.960.313	3.231.011	0	3.644.445	22.224.447			
Direktna povećanja imovine	6.000	0	6.000	0	5.083.761	423.315	768.454	0	2.614.257	8.889.787			
Smanjenje (otuđenje, prijenos, rashod)	0	0	0	0	(484.261)	(13.900)	(67.080)	0	(6.258.103)	(6.823.344)			
Stanje 31. prosinca 2020. godine	251.028	0	251.028	173.300	11.814.876	8.369.728	3.932.386	0	0	24.290.291			
Direktna povećanja imovine	0	166.752	0	0	0	0	0	804.701	5.299.048	6.103.749			
Prijenos sa pripreme	166.752	(166.752)	0	323.250	41.046	4.236.478	221.658		(4.822.432)	0			
Stanje 31. prosinca 2021. godine	417.780	0	251.028	496.550	11.855.923	12.606.206	4.154.044	804.701	476.616	30.394.040			

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI												
Stanje 01. siječnja 2020. godine	(123.478)	0	(123.478)	0	(7.209.008)	(7.224.819)	(3.048.690)	0	0	(17.482.517)		
Amortizacija	(70.157)	0	(70.157)	0	(39.317)	(406.762)	(130.243)	0	0	(576.321)		
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	0	484.261	13.900	67.080	0	0	565.241		
Stanje 31. prosinca 2020. godine	(193.635)	0	(193.635)	0	(6.764.064)	(7.617.681)	(3.111.853)	0	0	(17.493.597)		
Amortizacija	(82.434)	0	(82.434)	0	(254.725)	(784.325)	(205.713)	0	0	(1.244.763)		
Stanje 31. prosinca 2021. godine	(276.069)	0	(276.069)	0	(7.018.788)	(8.402.006)	(3.317.567)	0	0	(18.738.361)		

SADAŠNJA VRIJEDNOST												
Stanje 31. prosinca 2020. godine	57.392	0	57.392	173.300	5.050.813	752.047	820.533	0	0	6.796.693		
Stanje 31. prosinca 2021. godine	141.710	0	141.710	496.550	4.837.135	4.204.200	836.478	804.701	476.616	11.655.680		

13. Zalihe

Zalihe Društva su sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitni inventar, radna odjeća i obuća, ambalaža, auto gume, proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi koje se nalaze u skladištu Društva, te gotovi proizvodi dani u konsignaciju.

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- sirovine i materijal	4.942.874	7.108.955
- sitan inventar i auto gume u upotrebi	981.431	1.310.694
- ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma u upotrebi	(981.431)	(1.310.694)
- proizvodnja u tijeku	1.071.701	2.072.863
- gotovi proizvodi	449.121	1.974.785
<i>gotovi proizvodi na skladištu</i>	0	1.839.426
<i>gotovi proizvodi – dani u konsignaciju</i>	449.121	135.359
U k u p n o:	6.463.696	11.156.603

14. Potraživanja od kupaca

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- potraživanja od kupaca u zemlji	1.047.808	1.077.379
- potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.334.206	4.409.544
- ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(670.030)	(634.780)
U k u p n o:	3.711.984	4.852.143

Starosna struktura potraživanja od kupaca

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- nedospjelo	2.638.816	3.467.608
- dospjelo do 30 dana	981.451	1.095.656
- dospjelo od 31 do 60 dana	50.037	175.108
- dospjelo od 61 do 90 dana	53.471	54.709
- dospjelo od 91 do 180 dana	18.237	26.178
- dospjelo od 181 do 365 dana	27.811	27.113
- dospjelo preko 360 dana	612.191	640.551
U k u p n o:	4.382.014	5.486.923

Potraživanja od kupaca obuhvaćaju potraživanja za izvršene usluge i prodane proizvode.

Potraživanja iz inozemstva svedena su na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2021. godine u omjeru 7,517174 HRK za 1 EUR.

15. Ostala potraživanja

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- potraživanja za predujmove dobavljačima	2.929.519	241.261
U k u p n o:	2.929.519	241.261

16. Kratkotrajna financijska imovina

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- dani depoziti	5.324.487	12.203.055
U k u p n o:	5.324.487	12.203.055

Kratkotrajna financijska imovina Društva sastoji se od deviznih nenamjenskih depozita koji su oročeni u bankama.

17. Novac u banci i blagajni

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- žiro račun - kunski	587.040	642.073
- žiro račun - devizni	10.399.179	6.131.364
U k u p n o:	10.986.220	6.773.437

18. Kapital i rezerve

	u HRK				
OPIS	Upisani kapital	Rezerve iz dobiti	Zadržana dobit/preneseni gubitak	Dobit tekuće godine	UKUPNO
Stanje 01. siječnja 2020. godine	102.200	1.731	14.279.108	8.575.580	22.958.619
Raspored dobiti iz prethodne godine			8.575.580	(8.575.580)	0
Isplata dobiti			(1.692.965)		(1.692.965)
Dobit tekuće godine				10.072.206	10.072.206
Stanje 31. prosinca 2020. godine	102.200	1.731	21.161.723	10.072.206	31.337.860
Raspored dobiti iz prethodne godine			10.072.206	(10.072.206)	0
Isplata dobiti			(1.565.996)		(1.565.996)
Dobit tekuće godine				12.634.864	12.634.864
Stanje 31. prosinca 2021. godina	102.200	1.731	29.667.933	12.634.864	42.406.728

18. Kapital i rezerve (nastavak)

/i/ Temeljni (upisani) kapital za 2021. godinu iskazan je u iznosu 102.200 HRK (102.200 HRK za 2020. godinu), a vlasnici (članovi) društva su:

Redni broj	Vlasnik (član društva)	2021.	
		Iznos udjela u HRK	% udjela
1.	Blaga Čretni, Slavonski Brod	51.100	50,00
2.	Josip Čretni, Slavonski Brod	51.100	50,00
	U k u p n o:	102.200	100,00

/ii/ Povećanje kapitala Društva u 2021. godini je rezultat ostvarene dobiti u 2021. godini umanjene za isplatu dijela zadržane dobiti.

19. Rezerviranja

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	3.811.284	2.565.542
U k u p n o:	3.811.284	2.565.542

Po Odluci uprave Društva u 2021. godini izvršena su dugoročna rezerviranja na temelju ugovora i preuzetih obveza s temelja jamstva u iznosu od 371.252 HRK i evidentirani troškovi rezerviranja u istom iznosu, dok rezerviranja izvršena u prethodnim razdobljima za koja još vrijede jamstveni rokovi u iznosu od 2.565.542 HRK ostaju u rezervacijama do isteka ili do trenutka nastanka šteta. Ukinuta su rezerviranja u iznosu 1.616.994 HRK koja su formirana u 2018. godini te su u istom iznosu evidentirani ostali poslovni prihodi (veza bilješka 5).

20. Obveze prema dobavljačima

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
- obveze prema dobavljačima u zemlji	866.861	1.545.966
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	190.998	330.626
U k u p n o:	1.057.859	1.876.592

Obveze prema dobavljačima najvećim dijelom obuhvaćaju obveze za primljene usluge, sirovine i materijale.

Obveze prema dobavljačima iz inozemstva svedena su na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2021. godine u omjeru 7,517174 HRK za 1 EUR.

21. Porez na dobit

Ukupni prihodi u 2021. godini veći su od ukupnih rashoda za 13.634.737 HRK (u 2020. godini: 10.551.584 HRK). Nakon povećanja i umanjenja računovodstvene dobiti, porezna osnovica iznosi 13.737.486 HRK (u 2020. godini: 10.652.846 HRK). Obveza poreza na dobit u 2021. godini, nakon umanjenja porezne obveze za iznos porezne olakšice za poticanje investicija u visini 75% porezne obveze, iznosi 999.873 HRK (u 2020. godini umanjeno po istoj osnovi u visini 75% od porezne obveze: 479.378 HRK), a neto dobit iznosi 12.634.864 HRK (u 2020. godini: 10.072.206 HRK).

u HRK	2020. godina	2021. godina
Računovodstvena dobit	10.551.584	13.634.737
Ukupna povećanja dobiti	101.262	102.749
Ukupna smanjenja dobiti	-	-
Porezna osnovica	10.652.846	13.737.486
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	1.917.512	2.472.747
Iznos olakšice (primjena umanjene stope 75% - poticanje investicija) /i/	1.438.134	1.472.874
Porez na dobit	479.378	999.873

/i/ U 2020. godini primjena umanjene stope u iznosu 75% za poticanje investicija.

22. Transakcije s povezanim osobama

Transakcije s povezanim osobama prikazane su kako slijedi:

u HRK	31.12.2020.	31.12.2021.
Vlasnik / direktor		
- potraživanja za kratkoročne kredite	2.586	0
Predsjednik uprave		
- potraživanja za kratkoročne kredite	1.300	0
- prihodi	3.886	0
- rashodi	48.000	371.250

23. Izloženost rizicima i upravljanje financijskim rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom kako bi osiguralo da će Društvo biti u mogućnosti nastaviti s neograničenim vijekom poslovanja dok u isto vrijeme uvećava povrat uloženog kapitala kroz optimizaciju odnosa duga i kapitala.

Kapital Društva, koji se sastoji od temeljnog kapitala i zadržane dobiti, utvrđuje se umanjnjem imovine - novca i novčanih ekvivalenata za obveze društva.

Ciljevi upravljanja rizikom

Društvo upravlja financijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Društva kroz interne izvještaje o riziku kojima se analizira izloženost po stupnju i utjecaju rizika. Glavne financijske obveze sastoje se od obveza prema dobavljačima. Društvo raspolaze različitim financijskom imovinom, koja uglavnom nastaje poslovanjem, a to su: potraživanja od kupaca i novac.

Financijski rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tijek.

Društvo ne koristi derivatne instrumente za upravljanje rizicima niti u špekulativne svrhe.

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene financijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjene u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po kojoj osnovi dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Izloženošću tečaja valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute.

S obzirom na dugoročnu politiku Republike Hrvatske vezanu uz održavanje tečaja HRK u odnosu na EUR, Društvo ne smatra da je značajno izloženo daljnjem negativnom utjecaju ove izloženosti.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije značajno izloženo kamatnom riziku jer ne posuđuje sredstva od banaka.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obveze što će rezultirati financijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjnje rizika i financijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni „rejting“ klijenata se stalno nadgledaju.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku prema jednom kupcu ili društvu kupaca koji imaju slične osobine.

Društvo provodi ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može suočiti u pribavljanju sredstava za podmirenje financijskih obveza. Društvo pažljivo prati svoje novčane tokove te planira kratkoročne odljeve i priljeve novca.

25. Sudski sporovi

Protiv Društva se na dan 31. prosinca 2021. godine ne vode sudski sporovi.

26. Događaji nakon datuma bilance

Krizna situacija u Ukrajini koja je započela u veljači 2022., za posljedicu je imala uvođenje ekonomskih sankcija Ruskoj Federaciji od strane Europske unije i SAD-a.

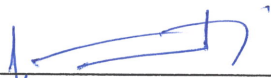
Uz globalnu pandemiju virusa COVID-19 i situaciju u Ukrajini, došlo je do povećanja cijena materijala i sirovina, energenata i ostalih troškova poslovanja.

Uprava Društva nije u mogućnosti procijeniti moguće posljedice, ali vjeruje da neograničenost poslovanja Društva nije upitna.

27. Sastavljanje i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila Uprava Društva dana 15. lipnja 2022. godine.

Potpisano u ime Uprave:



Igor Čretni, predsjednik Uprave

SPIROFLEX d.o.o.
Ljudevita Gaja 7
35 208 Ruščica