

KONČAR - METALNE KONSTRUKCIJE D.O.O.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

31. PROSINCA 2021.

Sadržaj

Izvešće posloводства	1 - 8
Izjava o odgovornosti Uprave	9
Izvešće neovisnog revizora	10 - 12
Financijski izvještaji:	
Izveštaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	13
Izveštaj o financijskom položaju	14
Izveštaj o novčanim tokovima	15
Izveštaj o promjenama kapitala	16
Bilješke uz financijske izvještaje	17 – 60

1. Uvodna riječ

Poslovanje u gotovo cijeloj 2021. obilježeno je poremećajima u lancima dobave te značajnim povećanjem cijena osnovnih materijala. Pored toga konstantan je pritisak na povećanje cijena i u svim ostalim područjima nabave od usluga do energenata.

Prihodi od prodaje u 2021. su bili nešto manji od planiranih i iznosili su 192,46 mil. kn, a ostvarena je dobit prije oporezivanja od 8,5 mil. kn, što je pak više od plana. Prihodi i rashodi su u ovoj godini obračunati prema standardima međunarodnog financijskog izvještavanja MSFI 15 (primjena započela 2018. godine).

Pokrenuto je nekoliko projekata sa svrhom učinkovitijeg upravljanja i racionalizacije troškova. Tijekom 2021. godine nastavljene su investicijske aktivnosti vezane uz Projekt COM na razini Končar Grupe. Od značajnih investicija vrijedi istaknuti završetak montaže novog obradnog centra Vertimaster VMG 6-PS (proizvođač Schiess) koji će biti aktiviran u 01/2022.

Nastavljen je daljnji razvoj informacijskog sustava gdje se trenutno provode aktivnosti na promjeni obračuna troškova po reorganizaciju sustava mjesta troškova kao i izvještajnih sustava. Tehnološki trendovi, posebno vezani uz "Industriju 4.0" i digitalizaciju poslovanja postaju važan element konkurentnosti Društva i važno je pratiti iste. Robotika i automatizacija su druga grana koja trenutno značajno napreduje te smo u drugom dijelu godine instalirali i pustili u pogon robotsku stanicu za zavarivanje u pogonu SK.

Nastavili smo s aktivnom ulogom u razvoju i primjeni novih tehnologija te smo u jednom slučaju voditelji razvojnog projekta u sklopu IRI-2 poziva (Pametno postrojenje za sušenje tekućih premaza), a u drugom smo partner (Unaprjeđenje tehnologije visokoučinskog zavarivanja). Oba projekta su potpomognuta sredstvima EU fondova.

Veća potražnja kupaca je prisutna, ali s druge strane postoji i snažan pritisak na troškovnoj strani kao što su povećanje ulaznih cijena kako materijala, tako i usluga dobavljača komponenata energetske transformatora i generatora. Također, i 2021. godina je obilježena negativnim utjecajima odljeva radno sposobnog stanovništva iz Hrvatske u države Europske Unije, što je dovelo do sada već standardne fluktuacije zaposlenika u Društvu.

Zbog izraženog pritiska konkurenata na tržištu, a zbog ostvarivanja veće konkurentnosti pri nuđenju, i u narednom će se razdoblju intenzivno raditi na smanjenju troškova, kao i povećanju produktivnosti u svim segmentima poslovanja. S tim ciljem je i u ovoj godini proveden plan za smanjenje troškova u sklopu kojeg su ostvarene značajne uštede u različitim poslovnim područjima. Uz održavanje trenda strogog nadzora nad troškovima, glavni cilj je povećanje produktivnost.

Pored toga, ispunjavanjem i najsloženijih zahtjeva koji se postavljaju u pojedinim projektima, gradimo poziciju u kojoj nastojimo biti prva adresa kupcima u slučaju takvih zahtjeva, a njih je na tržištu sve više.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

2. Najvažniji poslovni pokazatelji za razdoblje od 4 godine

	(u 000 kn)						
Neto dobit/gubitak				8.505			
Prihod od prodaje				192.459			
Izvoz				134.803			
Stanje narudžbi na kraju godine				156.014			
	(u 000 kn)				(u 000 EUR)		INDEKS
	2021	2020	2019.	2018.	2021	2020	21/20
Prodaja roba i usluga							
Hrvatska - nepovezana društva	4.685	1.523	822	1.289	623	202	3,08
- povezana društva	54.413	45.169	36.384	44.322	7.238	5.993	1,20
Inozemstvo	133.361	135.464	140.541	158.164	17.741	17.973	0,98
UKUPNO:	192.459	182.156	177.747	203.775	25.603	24.169	1,06
Stanje narudžbi na kraju godine							
Hrvatska	82.606	57.631	29.510	19.253	10.989	7.647	1,43
Izvoz	73.408	101.273	95.670	95.688	9.765	13.437	0,72
UKUPNO:	156.014	158.904	125.180	114.941	20.754	21.083	0,98
Godišnja prodaja po zaposlenom	535	513	483	540	71	68	1,04
Investicije (odljev u nov. tijeku)	3.544	2.253	40.869	57.430	471	299	1,57
					0		
Neto dobit/gubitak	8.505	4.789	-16.645	957	1.131	635	1,78
Neto dobit po dionici u kn	-	13,78	-47,90	1,55	-	1,83	
Neto dobit/prodaja u %	4,42%	2,63%	-9,36%	0,47%			1,68
Neto dobit/uk. kapital %	6,2%	3,7%	-13,4%	1,0%			1,67
Uk. kapital							
na dan 31.12. - u 000 kn	137.462	128.957	124.168	98.833	18.286	17.110	1,07
Broj zaposlenih							
na dan 31.12.	360	355	366	365			1,01

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

3. Upravljanje i organizacijska shema Društva

Uprava Društva u 2021. radila je u sastavu:

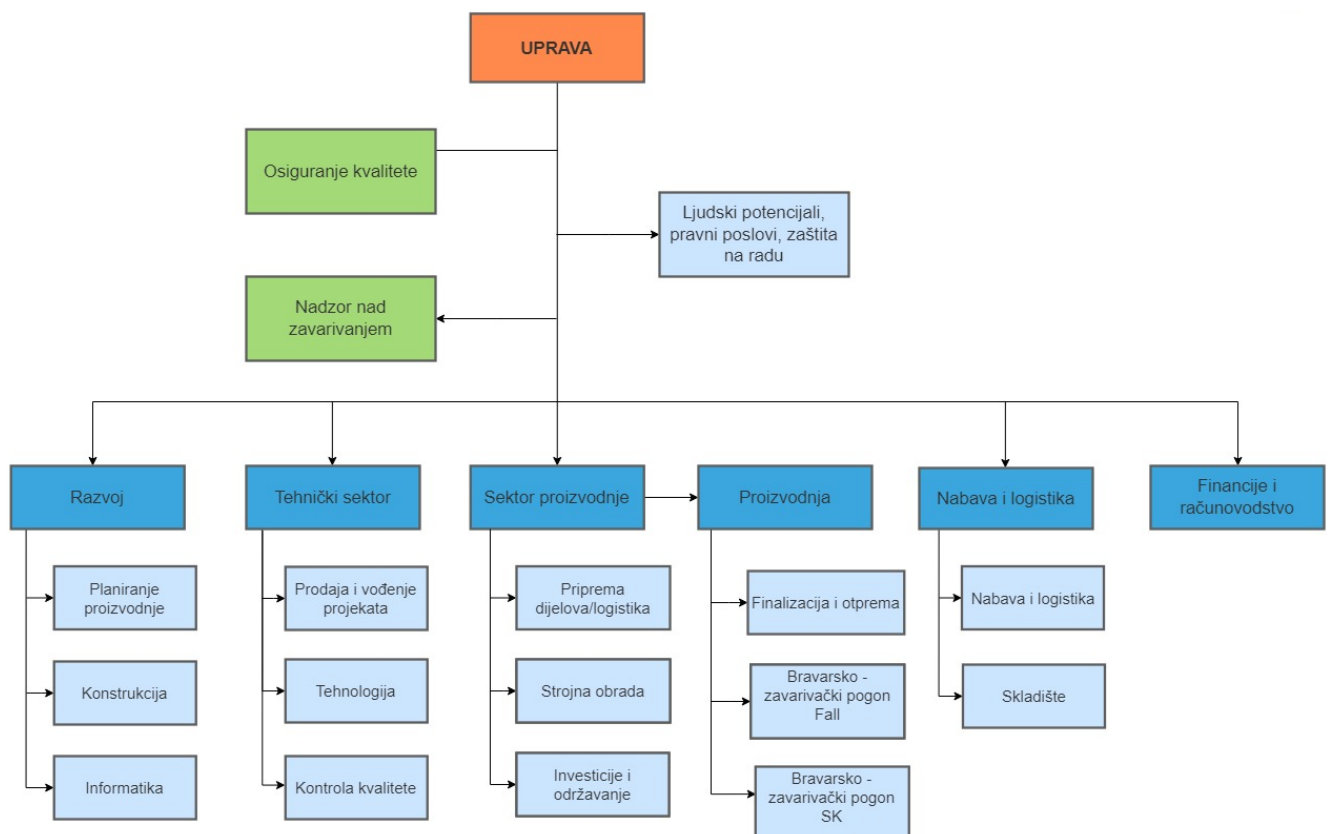
- Nusret Šuvalić – Predsjednik Uprave
- Goran Grgić – Član Uprave

Nadzorni odbor Društva u 2021. godini radio je u sastavu:

- Josip Ljulj, predsjednik Nadzornog odbora
- Ivan Bahun, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Božidar Poldrugač, član Nadzornog odbora
- Miki Huljić, član Nadzornog odbora
- Mladen Matečić, član Nadzornog odbora do 26.03.2021.godine
- Sanja Lalić, član Nadzornog odbora 13.05.2021. godine.

Društvo djelatnost obavlja na dvije lokacije, na adresi Fallerovo šetalistište 22, Zagreb i u proizvodnim pogonima u Sesvetskom Kraljevcu na adresi Ive Politea 64.

Tijekom 2021. godine proizvodni i poslovni procesi Društva odvijali su se sukladno sljedećoj organizacijskoj shemi:



4. Opće stanje društva

Općenito se može reći da je stanje u Društvu pod utjecajem dobre popunjenosti kapaciteta. S jedne strane radi se o izvjesnoj prihodovnoj stavci, ali istovremeno postoji velik pritisak na rashodovnoj strani te smo nastavili s kontinuiranim preispitivanjem svih procesa i poticajem zaposlenika da se uključe u kreiranje i izvršenje aktivnosti definiranih akcijskim planom namijenjenom ostvarivanju ušteda te povećanju produktivnosti. S ciljevima Društva, kao i ostvarenim rezultatima upoznati su svi zaposlenici, direktno i preko svojih predstavnika. Definiraju se i specifični ciljevi po organizacijskim jedinicama.

Unaprijedili smo izvještajne sustave koji nam omogućuju kvalitetnije donošenje odluka vezanih uz upravljanje. Sustav analize projekata omogućava nam usporedne analize po projektima, po kupcima i dinamičkog je tipa. Započeli smo s budžetiranjem projekata i praćenje izvršenja po pojedinim stavkama.

Kroz 2021. godinu nastavili smo razvijati sustav praćenja KPI po svim odjelima, koji smo uhodali, krajem godine doradili, te će nam takav poslužiti i kao podloga za stimulacije (ovisno o ostvarenju).

Veliki dio aktivnosti je posvećen redefiniranju postojećih „mjesta troška“ u svrhu transparentnijeg uvida u isplativost projekata.

Projekti potpomognuti sredstvima iz EU fondova, već obilježavaju poslovanje Društva. Naime, nositelj smo razvojnog programa IRI-2, KK.01.2.1.02.0030 Pametno postrojenje za sušenje tekućih premaza u kojem u partnerskom odnosu surađujemo sa Fakultetom strojarstva i brodogradnje iz Zagreba (Katedra za zaštitu materijala) i tvrtkom Agenor automatika d.o.o. iz Poreča. Rezultat razvoja će biti postrojenje koje će uz primjenu novih tehnologija, značajno promijeniti i ubrzati jedan dio našeg proizvodnog procesa, a znanje usvojeno tijekom projekta omogućiti će nam nuđenje takvih postrojenja na tržištu. Drugi projekt vodi Fakultet strojarstva i brodogradnje (Zavod za tehničku mehaniku) – ImproWE – Unaprjeđenje tehnologije visokoučinskog zavarivanja. Projekt se bavi se postupcima zavarivanja i uklanjanjem zaostalih naprezanja uzrokovanih zavarivanjem (toplinskom obradom, odnosno postupkom vibriranja). Sudjelovanje u projektu će nam dati uvid u znanstvenu podlogu postupaka koje svakodnevno primjenjujemo, odnosno, mogućnosti unaprjeđivanja te, nama glavne tehnologije u proizvodnji.

5. Primjena kodeksa korporativnog upravljanja

Društvo primjenjuje načela korporativnog upravljanja usvojena od društva KONČAR - Elektroindustrija d.d. kao većinskog vlasnika. U okviru svoje organizacijske sheme prema kojoj posluje i unutar koje se odvijaju svi poslovni procesi, Društvo ima na svim značajnijim razinama razvijene sustave internih kontrola, slijedom čega je omogućeno transparentno i korektno prezentiranje financijskih i poslovnih izvješća.

6. Tržišna pozicija i prodaja

Transformatorski program će ostati dominantan u pogledu prihoda od prodaje i u narednom razdoblju. Na programima generatorskih komponenti, sabirnica i željezničkom programu – postoji mnogo potencijala za pronalaženje potencijalno novih kupaca. U bližoj perspektivi, to se prije svega odnosi na generatorski program, jer kapaciteti koje imamo u programima sabirnica i željezničkih komponenti su rezervirani za potrebe Grupe. S tim ciljem su i aktivirane nove prodajne aktivnosti te se obilaze novi kupci kako bi se popunili proizvodni i ini kapaciteti Društva.

Društvo već godinama ima stabilne odnose s ključnim kupcima, tako da je oko 85% prodaje realizirano na osnovi godišnjih ugovora. Međutim, Društvo se odlučilo na zauzimanje čvršće pozicije u dijelu transformatorskog programa s povećanim zahtjevima i napuštanje dijela tržišta u kategoriji malih transformatorskih kotlova. Bez obzira na to, njegovanju dobrih odnosa s kupcima daje se posebna pažnja, a ogleda se s kroz intenzivnu komunikaciju putem voditelja projekata, kontinuiranom radu na unapređivanju kvalitete, zajedničkom rješavanju tehničko-tehnoloških problema, kao i isporukama na vrijeme.

Izvoz čini većinu prodaje i to u zemlje EU: Austriju, Njemačku, Nizozemsku i Francusku.

Specijaliziranost za velike objekte i reference na najzahtjevnijim proizvodima osiguravaju solidnu poziciju pri nuđenjima i osvajanjima novih kupaca.

7. Glavni rizici u poslovanju

Tijekom 2021. godine izvršena je snimka stanja procesa upravljanja rizicima u Društvu. Analiziran je sustav upravljanja rizicima, identificiranje i procjena rizika te nadzor i izvještavanje.

Zaključak je da sustav nije formalno uspostavljen kao sveobuhvatan proces. Postoje određene identifikacije, razmjene informacija o rizicima u poslovanju, ali ne sustavno i dokumentirano. Lista rizika se rijetko mijenja i vrlo je općenita. Mjere za umanjena pojedinih kritičnih rizika se navode u okviru poslovnih planova, ali su uglavnom općenite.

Stoga je jedan od zadataka, tijekom narednog razdoblja, provesti formalnu edukaciju odgovornih osoba o Upravljanju rizicima sa ciljem da se uspostave procedure za upravljanje rizicima na način da obuhvati sve elemente koji su navedeni u izvješću Interne revizije, a to su:

- Metode upravljanja rizicima
- Komunikaciju (je li procedurom definirana razmjena informacija o rizicima, sudionici)
- Identifikaciju rizika (opis postupka, zaduženja)
- Vrste rizika koji se identificiraju (strateški, operativni, financijski, projektni)
- Formiranje kataloga/matrice rizika i/ili drugog obrasca za dokumentiranje rizika
- Određivanje vlasnika rizika
- Definiranje mjera za umanjene rizika
- Kriterije za ocjenu vjerojatnosti i utjecaja
- Ocjenjivanje rizika
- Utvrđivanje značajnosti rizika /kriterija za postupanje s rizicima
- Izvještavanje
- Zapisi procesa (što se dokumentira, kome je dostupno i gdje se čuva)
- Odgovornosti i nadzor

Osim prepoznavanja, potrebno je definirati kriterije za vrednovanje, ocjene za vjerojatnost i utjecaj s obzirom na mogući utjecaj. Nužno je promovirati svijest o važnosti upravljanja rizicima i njihovoj ulozi.

Temeljem dosadašnjeg iskustva ipak procjenjujemo da su najveći rizici koje očekujemo u:

- Nedostatak radne snage
 - Aktivnosti koje poduzimamo kako bismo odgovorili na rizik je pokretanje HR odjela, provođenje edukacije rukovodećeg kadra o upravljanju s ljudima, uvođenje metoda za ocjenjivanje zaposlenika.
- Nestašica materijala
 - Trenutna situacija sa osnovnim materijalom za našu redovnu proizvodnju nije problematična. Međutim, ono što bi se moglo pojaviti kao problem je moguća nestašica materijala koje koriste naši kupci (transformatorski limovi, bakar, ...) što bi moglo dovesti do pomicanja rokova u traženim isporukama trafo kotlova. To je tema koju kontinuirano propitujemo na redovitim sastancima s kupcima, a nastojimo imati spremnu rezervu projekata kako bismo mogli napraviti brze zamjene projekata u proizvodnji.
- Velike greške u procesu izrade
 - S obzirom na velik udio ljudskog rada u proizvodnji, utjecaj faktora ljudske pogreške je izuzetno velik. Stoga je potrebno identificirati rizike te provoditi odgovarajuće treninge i edukacije zaposlenika što kontinuirano i radimo. Zadnje provedene edukacije, odnose se na upoznavanje zaposlenika na specifičnosti pristupa proizvodima koji se ugrađuju u nuklearne elektrane.

7. Glavni rizici u poslovanju (nastavak)

Tržišni rizici

Društvo posluje na hrvatskom i tržištu Europske Unije, a cijene proizvoda utvrđuju se na temelju tržišnih cijena. Asortiman Društva vezan je za područje energetike i transporta i uvelike ovisi o investicijama na tom području na domaćem i inozemnom tržištu. Potražnja za proizvodima Društva, prije svega za transformatorskim kotlovima, na ciljanim tržištima jedan je od glavnih faktora rizika za poslovanje.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od gotovine i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca usklađena su za sumnjiva i sporna potraživanja.

Od kreditnog rizika Društvo se štiti instrumentima osiguranja plaćanja (L/C, garancije i sl.) te od 2021. godine osiguranjem dijela portfelja kupaca kod osiguravajuće kuće Coface (osigurano 3 mil. EUR) koja je ujedno i bonitetna agencija koja provodi redovite analize poslovanja osiguranih kupaca, te analizu i ostalih kupaca na zahtjev. Društvo nema značajnijih koncentracija kreditnog rizika

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti manifestira se kao opasnost da pojedini kupac kojem je izvršena isporuka bez osiguranja plaćanja neće moći platiti svoje obveze prema ugovoru. U tom slučaju bi moglo doći do zastoja u podmirivanju obveza društva. Društvo koristi razne financijske proizvode u cilju minimiziranja rizika (prekoračenje po računu, leasing, faktoring, cesije).

Valutni rizici su značajno izraženi u poslovanju Društva s obzirom na veliki udio izvoza u prihodima i dugoročnih kredita za nabavu velikih strojeva s valutnom klauzulom u EUR. Također, valutni rizik je pojačan zbog nestabilnosti na tržištima uzrokovanih izbijanjem pandemije virusa COVID-19 i prateće inflacije. Društvo se štiti od rizika dogovaranjem tečaja s bankama. Rizik bi trebao biti velikim dijelom eliminiran uvođenjem EUR u siječnju 2023. godine.

Tehnološko-razvojni rizici - Društvo u ovom trenutku raspolaže suvremenom tehnologijom izrade vlastitih proizvoda i primjerenim tehničkim rješenjima većine proizvoda iz svog programa, te je u stanju pratiti tehničko-tehnološki razvoj.

Upravljački i kadrovski rizici - Uobičajene fluktuacije i promjene u managementu i vodećim stručnjacima ne utječu značajno na poslovanje Društva, dok bi nagle i veće fluktuacije ovih kategorija zaposlenika mogle utjecati na poslovne rezultate Društva.

8. Preoblikovanje Društva

Društvo Končar – Metalne konstrukcije je 30.11.2021. godine preoblikovano iz dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću.

Končar – Elektroindustrija d.d. postala je jedini član društva s ograničenom odgovornošću i u zamjenu za sve dionice (398.600) stekla je jedan poslovni udio u iznosu 119.580.000,00 kuna što ujedno predstavlja i temeljni kapital Društva.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

9. Zaposleni

Ukupni broj zaposlenih po kvalifikacijskoj i dobnoj strukturi na dan 31.12.2021. godine prikazan je sljedećim tablicama:

Kvalifikacija	Broj muškaraca	Broj žena	Ukupno
DOKTOR ZNANOSTI	1	-	1
MAGISTAR ZNANOSTI	1	-	1
SVEUČILIŠNI SPECIJALIST (60-120 ECTS)	-	-	-
STRUČNI SPECIJALIST (60-120 ECTS)	1	2	3
MAGISTAR STRUKE	10	2	12
VSS - visoka stručna sprema	22	4	26
SVEUČILIŠNI PRVOSTUPNIK/CA (>=180 ECTS)	3	-	3
STRUČNI PRVOSTUPNIK/CA (>=180 ECTS)	3	3	6
VŠS - viša stručna sprema	6	1	7
VKV - visokokvalificirani radnik	9	-	9
SSS - srednja stručna sprema	228	1	229
KV - kvalificirani radnik	34	-	34
NSS - niža stručna sprema	2	-	2
PKV - polukvalificirani radnik	7	-	7
NKV - nekvalificirani radnik (osnovna škola)	23	-	23
UKUPNO	350	13	363

Starosna skupina	Ukupno
0-24	30
25-34	93
35-44	84
45-54	88
55-65	68
UKUPNO	363
Prosječne godine starosti	42

Društvo kontinuirano brine o razvoju i edukaciji zaposlenih kroz interne radionice i edukacije, kao kroz sudjelovanje zaposlenih na različitim stručnim seminarima i usavršavanjima.

10. Kvaliteta

Sustav kvalitete prepoznat je kao bitan faktor poslovanja Društva, opisan je u Priručniku poslovnog sustava upravljanja organizacijom i Politikom poslovnog upravljanja Društva, a posjedovanje certifikata ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 kao ISO 45001:2018 pokazatelj je da Uprava Društva provodi stalan nadzor sustava s ciljem da se svi radnici organizacije strogo pridržavaju, poštuju i provode principe definirane Priručnikom.

U 2021. godini provedeni su recertifikacijski auditi prema gore navedenim normama. Pored navedenih certifikata, Društvo posjeduje nekoliko specijalističkih certifikata koji također prošli kontrolne, odnosno recertifikacijske audite. To su EN ISO 3834-2, EN 1090-2 i EN 15085-2. Osim od certifikacijskih tijela auditirani smo i od strane naših kupaca (ANDRITZ, ELIN, ROYAL SMIT, SIEMENS).

11. Strategija daljnjeg razvoja

Transformatorski kotlovi generiraju najveći dio prihoda Društva te je program kotlova iznimno bitan jer Društvu omogućuje veličinu koja olakšava pregovaračke pozicije i prema dobavljačima i prema kupcima.

U narednom razdoblju ne očekujemo značajno povećanje isporučenih količina u odnosu na prethodnu godinu, ali namjeravamo zadržati strukturu. Nakon iskustava u prvom dijelu godine, zaključeno je da sav napor mora biti uložen na ugovaranje velikih, složenih projekata sa povećanim zahtjevima. Ta pozicija nam donosi veću stabilnost i profitabilnost. Horizont ugovorenosti mora biti minimalno 5 – 6 mjeseci unaprijed.

Generatorske komponente su u proteklom razdoblju nakon dužeg vremena značajno porasle u udjelu u ukupnim prihodima od prodaje. Riječ je o manje zasićenom tržištu gdje su barijere za ulazak znatno više od onih u proizvodnji transformatorskih kotlova, a potražnja za zavarenim generatorskim komponentama raste.

U narednom razdoblju Društvo ima namjeru staviti u funkciju sve kapitalne strojeve i tehnologije koje bi omogućile daljnji napredak u proizvodnji zavarenih generatorskih komponentata i povezani rast tržišnog udjela.

Sabirnice za prijenos električne energije su još jedan proizvodni segment Društva u kojem se očekuje rast u narednom razdoblju. To područje je specifično i projektnog je tipa. Nemamo osiguran kontinuitet u ugovaranju, ali pružamo podršku u projektiranju prilikom pripreme tendera, čime nastojimo osigurati bolju poziciju prilikom ugovaranja. U 2021. godini ugovoreno je projektiranje, proizvodnja i montaža sabirnica u sklopu revitalizacije HE Senj.

Željeznički program - do nedavno vezan isključivo za postolja za vlakove i tramvaje, proširen je na izradu sanduka tramvaja - izravno će ovisiti o količini ugovorenog posla povezanih Društava unutar Končar grupe. Aktivnosti će biti usmjerena ka povećanju opsega proizvoda i usluga koje možemo ponuditi. Također i u ovom segmentu, očekujemo kontinuitet u narednom razdoblju s obzirom na trenutnu ugovorenost.

Strojne obrade su novo područje u portfelju nastalo nakon pripajanja proizvodne jedinice iz društva Končar – Električni aparati visokog napona. Iako je riječ o uslugama visoke dodane vrijednosti, najvažnija uloga ovih procesa je podrška razvoju drugih poslovnih područja – a posebno na trafo, generatorskom i željezničkom programu. Višak slobodnih kapaciteta se planira ponuditi na tržištu putem izvođenja usluga strojne obrade. Prije svega unutar Grupe, ali i izvan nje. Stavljanjem u funkciju i najvećeg obradnog centra (01/2022) zaokružiti će se paleta mogućih strojnih obrada.

Postrojenje za sušenje tekućih premaza su nešto što treba proizaći iz razvojnog projekta *Pametno postrojenje za sušenje tekućih premaza*, čiji završetak je planiran 08/2023. godine. Tijekom projekta trebamo doći do gotovog rješenja koje planiramo nuditi na tržištu kao proizvod, ali i kao uslugu. Ciljano tržište su sve metaloprerađivačke tvrtke koje u opsegu svog rada imaju i antikorozivnu zaštitu nanošenjem tekućih premaza na bazi otapala ili vode.

Završna napomena: Nakon proteka poslovne 2021. godine, a do izrade ovog izvještaja nije bilo neuobičajenih ili važnijih poslovnih događaja koji bi bitnije mijenjali sliku poslovanja i stanja Društva prikazanu u ovom izvještaju.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.

Izjava o odgovornosti Uprave

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je odobrila Europska unija tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Končar – Metalne konstrukcije d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje kako Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo neograničenosti vremena poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvješća uključuje osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu financijskih izvještaja po načelu neograničenosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti i Izvješće posloводства sukladno zahtjevima članka 21. Zakona o računovodstvu.

Uprava je odobrila priloženo Izvješće posloводства i financijske izvještaje za izdavanje dana 18. ožujka 2022. godine te se isto potvrđuje potpisom niže.

Potpisano u ime Uprave:

Nusret Šuvalić, *predsjednik Uprave*

Končar - Metalne konstrukcije d.d.
Fallerovo šetalište 22,
10 000 Zagreb

**K O N Č A R - Metalne
konstrukcije, d.o.o. 2
ZAGREB, Fallerovo šet. 22**

Goran Grgić, *član Uprave*



Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva KONČAR - METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva KONČAR - METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o. („Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na 31. prosinca 2021. godine te izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „finansijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, detaljnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva, ali ne uključuju finansijske izvještaje niti naše izvještaje o reviziji finansijskih izvještaja.

Naše mišljenje na finansijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavamo uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonzistentne s finansijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vezano za Izvešće posloводства, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

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

- Informacije sadržane u Izvešču posloводства za finansijsku godinu za koji su pripremljeni finansijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s finansijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Društva te okruženja u kojem ono posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.



Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva KONČAR - METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o. (nastavak)

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s EU MSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da 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 u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.



Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva KONČAR - METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o. (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštteni revizori

Eurotower, 17. kat

Ivana Lučića 2a

10000 Zagreb

Hrvatska

KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb

8

18. ožujka 2022.

Igor Gošek

Član Uprave, Hrvatski ovlaštteni revizor

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.**IZVJEŠTAJ O DOBITI ILI GUBITKU I OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
Prihodi od prodaje	3	192.459.004	182.156.451
Ostali poslovni prihodi	4	8.597.922	8.261.645
POSLOVNI PRIHODI		201.056.926	190.418.096
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		809.861	(82.518)
Troškovi materijala, energije, prodane robe i usluga	5	(124.673.669)	(111.586.238)
Troškovi osoblja	6	(54.790.940)	(52.333.172)
Amortizacija	7	(8.024.192)	(8.239.080)
Umanjenja vrijednosti	9	-	(300.000)
Ostali troškovi	8	(5.101.684)	(11.286.766)
		(191.780.624)	(183.827.774)
Financijski prihodi	10	287.072	794
Financijski rashodi	11	(1.058.388)	(1.801.568)
Neto financijski rezultat		(771.316)	(1.800.774)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		8.504.985	4.789.549
Porez na dobit	12	-	-
DOBIT/ (GUBITAK) RAZDOBLJA		8.504.985	4.789.549
SVEOBUHVAATNA DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		8.504.985	4.789.549

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2021.

	Bilješka	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	13	329.712	588.697
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	160.652.032	161.049.087
Imovina s pravom uporabe	15	4.767.621	5.259.109
DUGOTRAJNA IMOVINA		165.749.365	166.896.893
Zalihe	16	42.318.977	32.545.805
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	17, 19	63.325.294	52.861.077
Novac u banci i blagajni	20	3.888.007	5.105.433
		109.532.278	90.512.315
		275.281.643	257.409.208
PASIVA			
Temeljni kapital		119.580.000	119.580.000
Zakonske rezerve		3.394.697	3.394.697
Statutarne rezerve		12.418.497	12.418.497
Akumulirani gubitak		2.069.096	(6.435.889)
KAPITAL I REZERVE	21	137.462.290	128.957.305
Rezerviranja	22	2.922.530	3.268.451
Obveze prema bankama	23	45.582.024	53.178.095
Obveze po najmu	23	4.582.027	5.078.513
Dugoročne obveze		53.086.581	61.525.059
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	24, 25	50.868.858	54.909.273
Obveze prema bankama	23	19.836.397	4.319.198
Obveze po najmu	23	86.755	330.275
Ugovorne obveze	18	13.714.983	5.399.760
Rezerviranja	22	225.779	1.968.338
Kratkoročne obveze		84.732.772	66.926.844
UKUPNO PASIVA		275.281.643	257.409.208

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
Novčani primici od kupaca		200.577.234	197.941.776
Novčani primici s osnove povrata poreza		14.768.803	9.103.073
Novčani izdaci dobavljačima		(162.652.130)	(127.399.054)
Novčani izdaci za zaposlene		(44.733.262)	(46.962.558)
Ostali novčani primici i izdaci		(12.053.085)	(5.513.670)
Novac iz poslovanja		(4.092.440)	27.169.567
Plaćanje obveza po najmu za kamate		(579.302)	(18.454)
Ostali novčani izdaci za kamate		(857.300)	(1.112.883)
Plaćeni porez na dobit		-	-
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		(5.529.042)	26.038.230
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od prodaje dugotrajne imovine		-	1.456.214
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		-	1.456.214
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		(3.544.339)	(12.024.800)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(3.544.339)	(12.024.800)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		(3.544.339)	(10.568.586)
Novčani primici od financijskih aktivnosti			
Novčani primici od kredita i pozajmica	23	25.170.715	-
Ostali novčani primici		5.000	9.804
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		25.175.715	9.804
Novčani izdaci od financijskih aktivnosti			
Novčani izdaci za otplatu kredita i pozajmica	23	(17.178.774)	(12.232.598)
Plaćanja obveza po najmu za glavnice	23	(140.986)	(418.287)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(17.319.760)	(12.650.885)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti		7.855.955	(12.641.081)
Ukupno povećanje/(smanjenje) novčanih tokova		(1.217.426)	2.828.563
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		5.105.433	2.276.870
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	20	3.888.007	5.105.433

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

	Temeljni (upisani) kapital	Zakonske rezerve	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit/ (Preneseni gubitak)	Ukupno kapital i rezerve
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
1. siječnja 2020. godine	119.580.000	3.394.697	12.418.497	2.159.121	(13.384.559)	124.167.756
<i>Dobit razdoblja</i>	-	-	-	-	4.789.549	4.789.549
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak)</i>	-	-	-	-	4.789.549	4.789.549
<i>Transakcije s vlasnicima</i>						
Prijenos s ostalih rezervi – pokriće gubitka	-	-	-	(2.159.121)	2.159.121	-
31. prosinca 2020. godine	119.580.000	3.394.697	12.418.497	-	(6.435.889)	128.957.305
1. siječnja 2021. godine	119.580.000	3.394.697	12.418.497	-	(6.435.889)	128.957.305
<i>Dobit razdoblja</i>	-	-	-	-	8.504.985	8.504.985
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	8.504.985	8.504.985
<i>Transakcije s vlasnicima</i>						
Prijenos u rezerve po godišnjem rasporedu	-	-	-	-	-	-
31. prosinca 2021. godine	119.580.000	3.394.697	12.418.497	-	2.069.096	137.462.290

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

1. Opće informacije o Društvu

Končar – Metalne konstrukcije d.o.o., Zagreb, Fallerovo šetalište 22, ("Društvo") je ovisno društvo u Grupi Končar - Elektroindustrija u kojoj je krajnja matica društvo Končar - Elektroindustrija d.d., Zagreb, Fallerovo šetalište 22, te se bavi proizvodnjom metalnih konstrukcija, transformatorskih kotlova, generatorskih komponenti, pogonskih postolja, generatorskih sabirnica i ostalih naprava posebne namjene kao svojom osnovnom djelatnošću.

Dana 30. studenog.2021, provedeno je preoblikovanje Društva iz dioničkog društva u društvo ograničene odgovornosti.

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo 363 zaposlenika, dok je na dan 31. prosinca 2020. godine imalo 355 zaposlenika.

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2020.</u>
VSS	43	66
VŠS	16	5
SSS	228	210
KV	34	36
VKV	9	13
NKV	33	25
	<u>363</u>	<u>355</u>

Članovi Nadzornog odbora

- Josip Ljulj, član Nadzornog odbora odlukom Glavne skupštine 6.5.2021., a postao predsjednik Nadzornog odbora od 12.5.2021. godine
- Ivan Bahun, član Nadzornog odbora odlukom Glavne skupštine 6.5.2021., a postao zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 12.5.2021. godine
- Poldrugač Božidar- član Nadzornog odbora odlukom Glavne skupštine 6.5.2021. godine
- Miki Huljić, član Nadzornog odbora odlukom Glavne skupštine 6.5.2021. godine
- Mladen Matečić, član Nadzornog odbora do 13.05.2021. godine
- Sanja Lalić, član Nadzornog odbora od 13.5.2021. godine

Uprava Društva:

Nusret Šuvalić, Predsjednik Uprave

Goran Grgić, član Uprave

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u bilješkama 7. i 9. uz financijske izvještaje.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

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

Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa zakonskim propisima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji.

Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti. Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 3.

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2021. godine tečaj za 1 EUR i 1 USD iznosio 7,52 HRK odnosno 6,64 HRK (31. prosinca 2020. godine: 7,54 HRK odnosno 6,14 HRK).

Usporedne informacije i reklasifikacije

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

Novi standardi i dopune standarda koji su primijenjeni i na snazi

Nekolicina novih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja usvojenih od strane Europske unije, čija primjena nije obvezna za godišnja razdoblja koja počinju prije 1. siječnja 2021. godine, nisu primijenjeni u pripremi ovih financijskih izvještaja. Društvo ne planira ranije usvajanje ovih izmjena i dopuna standarda, a u trenutku njihova usvajanja Društvo će procijeniti i objaviti učinke tih izmjena u svojim financijskim izvještajima.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

a) Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihode s osnove proizvodnje i prodaje transformatorskih kotlova, generatorskog programa, specijalnih proizvoda kao što su sabirnice i vakumska postrojenja, postolja za vlak/tramvaj i ostalih metalnih konstrukcija.

Prihod priznat u određenom trenutku odnosi se na robe ili usluge s osnove proizvodnje transformatorskih kotlova, proizvoda iz generatorskog programa te ostalih metalnih konstrukcija čiji proizvodni ciklus proizvodnje je 2-3 mjeseca.

Prihod priznat kroz vrijeme prema klasifikaciji proizvodnog programa odnosi se na specijalne proizvode – sabirnice i vakumska postrojenja, te željeznički program - okviri postolja za vlak/tramvaj.

Svaka druga vrsta robe ili usluge iz proizvodnog programa Društva može biti klasificirana kao roba ili usluga čiji se prihod priznaje kroz vrijeme ukoliko ista zadovoljava kriterije priznavanja prihoda kroz vrijeme.

Društvo priznaje prihode kad je kontrola nad određenom robom ili uslugom prenesena na kupca, odnosno kad kupac stekne pravo upravljanja nad prenesenom robom ili uslugama pod uvjetom da postoji sporazum kojim nastaju ostvariva prava i izvršive obveze, te je između ostalog vjerovatna naplata naknade uzimajući u obzir kreditnu sposobnost kupaca Društva. Prihod se priznaje u iznosu transakcijske cijene koju Društvo očekuje u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupcima.

Obećana naknada uključuje fiksne iznose.

Prihodi se priznaju tijekom vremena mjerenjem nastalih troškova do određenog datuma u odnosu na ukupno očekivane troškove potrebne za izvršenje obveza iz ugovora. Metoda stupnja dovršenosti naglašava važnost točnosti procjene u mjerenju napretka u izvršavanju obveze i može uključivati procjene i opsegu isporuke i usluga potrebnih za ispunjenje ugovorom definiranih obveza. Ove značajne procjene uključuju ukupno procijenjene troškove, ukupno procijenjene prihode, ugovorne rizike, uključujući tehničke, političke i regulatorne rizike i druge prosudbe. Promjene navedenih procjena mogu dovesti do povećanja ili smanjenja prihoda.

Prihodi od usluga: Prihodi se priznaju tijekom vremena na pravocrtnoj osnovi ili kako su usluge pružene, odnosno prema mjerenju nastalih troškova do određenog datuma u odnosu na ukupno očekivane troškove potrebne za izvršenje obveza iz ugovora, kako je opisano u prethodnom odlomku.

Prodaja robe: Prihodi se priznaju u trenutku kada kontrola robe prelazi na kupca, obično nakon isporuke robe. Fature se izdaju u tom trenutku i obično se plaća u rokovima definiranim ugovornim odredbama.

Kada neka od strana u ugovoru s kupcima ispuni svoju obvezu, ugovori s kupcima se u izvještaju o financijskom položaju prezentiraju kao ugovorna obveza, ugovorna imovina ili kao potraživanje, ovisno o odnosu izvršenja Društva i plaćanja kupca. Ugovorna imovina i obveze se iskazuju kao kratkoročne jer su nastale u sklopu normalnog operativnog perioda.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

a) Priznavanje prihoda (nastavak)

Ugovorna imovina i ugovorne obveze

Ugovorna obveza se iskazuje kada je kupac platio naknadu, a društvo nije ispunilo ugovornu obvezu prijenosom roba ili usluga.

Ako je društvo izvršilo prijenos robe ili usluga kupcu, a kupac još nije platio naknadu i pravo na naknadu nije ničim uvjetovano osim protokom vremena do dospijeca, priznaje se potraživanje od kupca.

Ugovorna imovina se priznaje ako je pravo na naknadu nečim uvjetovano (npr. izvršenjem neke druge obveze).

b) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva, dobitke i gubitke od tečajnih razlika.

Prihod od kamate se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom metode efektivne kamatne stope. Prihod od dividendi priznaje se u računu dobiti i gubitka u trenutku kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na pozajmice, gubitaka od umanjavanja vrijednosti financijske imovine, gubitaka od tečajnih razlika.

Kamate i drugi troškovi posudbe koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine. Ostali troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka primjenom metode efektivne kamatne stope.

c) Porezi

Društvo iskazuje poreznu obvezu u skladu s hrvatskim propisima. Porez na dobit za tekuću godinu sadržava tekući i odgođeni porez.

Tekući porez je očekivani porez koji se plaća na oporezivu dobit tekuće godine, koristeći poreznu stopu koja je na snazi na datum bilance. Odgođeni porezi proizlaze iz privremenih razlika između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza u bilanci i njihove porezne osnovice. Odgođena porezna imovina priznaje se za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i 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, a odgođena porezna obveza se priznaje za sve oporezive privremene razlike. Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se uz primjenu stope poreza na dobit primjenjive na period kada će se ta imovina ili obveze realizirati primjenom poreznih zakona na snazi.

Tekući i odgođeni porez priznaju se kao rashod ili prihod u računu dobiti i gubitka, osim kada se odnose na stavke koje se direktno priznaju na kapitalu, kada se i porez također priznaje direktno na kapitalu.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

d) Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

e) Zarada po dionici

Društvo prikazuje podatke o osnovnoj zaradi po dionici za redovne dionice. Osnovna zarada po dionici se računa dijeleći dobit ili gubitak za godinu primjenjivu za redovne dionice, s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica tijekom razdoblja.

f) Raspodjela dividendi

Dividende se priznaju u izvještaju o promjenama kapitala i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su odobrene od strane dioničara Društva.

g) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina je imovina namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga ili u administrativne svrhe, koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja i koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika. Obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, predujmove i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Dugotrajna nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati i obuhvaća sljedeće vrste imovine: licencije, software, predujmove za nematerijalnu imovinu i ostalu nematerijalnu imovinu.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati u Društvo i ako se trošak nabave imovine može pouzdano izmjeriti.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

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

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina (nastavak)

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju 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.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila uprava. Amortizacija imovine prestaje prije datuma kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju (ili je svrstana u skupinu raspoloživa za trgovanje koja je klasificirana kao ona koja se drži za prodaju u skladu s uvjetima koji se odnose na tu imovinu) i datuma prestanka priznavanja kao imovine ovisno o tome koji je raniji. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje sustavno tijekom procijenjenog korisnog vijeka uporabe primjenom linearne metode, kako slijedi:

Opis	Stopa amortizacije %
Koncesija, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softveri i ostala prava	20
Građevinski objekti	1,2-2,4
Postrojenja i oprema	6,8-25
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	6,8-25

Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kako bi procijenilo da li postoje pokazatelji da neka dugotrajna materijalna imovina može biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos utvrđuje se kao viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti jedinice koja stvara novac i vrijednosti u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi buduću novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedinu imovinu.

Ako je nadoknadivi iznos imovine manji od njezinog knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos imovine umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Financijska imovina i financijske obveze

Financijski instrument je svaki ugovor po kojem nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine

Financijska imovina klasificira se u tri kategorije ovisno o odabranom poslovnom modelu upravljanja financijskom imovinom i karakteristikama ugovorenih novčanih tokova na:

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku,
- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i
- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Poslovni model za upravljanje financijskom imovinom ovisi o tome kako društvo upravlja financijskom imovinom u svrhu generiranja novčanih tokova. Reklasifikacija dužničkih instrumenata je moguća samo u slučaju promjene poslovnog modela.

Poslovni modeli upravljanja financijskom imovinom su:

- model amortiziranog troška - poslovni model čiji se cilj postiže držanjem financijske imovine radi naplate ugovorenih novčanih tokova (glavnice i kamata),
- model fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit - poslovni model čiji se cilj postiže i naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom financijske imovine i
- model fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka – poslovni model kod kojeg se financijska imovina drži radi trgovanja ili se financijskom imovinom upravlja na temelju fer vrijednosti.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Financijska imovina se prestaje priznavati samo kada je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po predmetnoj imovini, kad su financijska imovina i gotovo svi rizici i nagrade povezane s vlasništvom nad tom imovinom većim dijelom preneseni na drugi subjekt. Ukoliko se ne prenose niti zadržavaju gotovo svi rizici i nagrade povezane s vlasništvom i ako se i dalje ima kontrolu nad prenesenom imovinom, priznaje se zadržani udio u imovini i povezana obveza u iznosima koji se eventualno moraju platiti. Ako se zadrže svi značajniji rizici i povrati povezani sa vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, nastavlja se priznavati financijsku imovinu i financijsku obvezu za primljenu naknadu.

Kod prestanka priznavanja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka svi dobiti ili gubici koji proizlaze iz prestanka priznavanja te imovine priznaju se u račun dobiti i gubitka.

Kod prestanka priznavanja financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (osim vlasničkih instrumenata svrstanih u tu kategoriju), kumulativni dobiti ili gubici prethodno priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit reklasificiraju se i prenose iz kapitala u račun dobiti i gubitka.

Kod prestanka priznavanja vlasničkih instrumenata koji su klasificirani u kategoriju financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, iznosi prethodno priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit ne reklasificiraju se u račun dobiti i gubitka.

Prilikom prestanka priznavanja financijske imovine po amortiziranom trošku svi dobiti ili gubici od prestanka priznavanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Financijska imovina i financijske obveze (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki izvještajni datum, za financijsku imovinu Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti primjenom modela očekivanih kreditnih gubitaka.

Očekivani kreditni gubici procjenjuju se na pojedinačnoj osnovi ili na razini portfelja na način koji odražava:

- nepristran i na osnovi vjerojatnosti određen iznos na temelju procjene raspona mogućih ishoda,
- vremensku vrijednost novca i
- razumne i utemeljene informacije (bez prevelikih troškova i napora) o prošlim događajima, trenutnim okolnostima, te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima.

Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ugovorne imovine mjere se u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tijekom vijeka trajanja, odnosno primjenom pojednostavljenog pristupa očekivanih kreditnih gubitaka.

U mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka Društvo se koristi povijesnim zapažanjima (kroz minimalno 3 godine) o danima kašnjenja naplate potraživanja korigiranim za procijenjena buduća očekivanja u naplati potraživanja. Potraživanja od kupaca su podijeljena na portfelje ovisno o rejtingu države sjedišta kupca i prema starosnoj strukturi.

Osim gore navedene imovine na koju se primjenjuje pojednostavljeni pristup, kod naknadnog mjerenja financijske imovine u procjeni kreditnog gubitka primjenjuje se opći pristup umanjenja koji se sastoji od tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3.

- U stupnju 1 za umanjenje vrijednosti financijske imovine primjenjuje se model 12-mjesečnih očekivanih kreditnih gubitaka. Ovaj se model primjenjuje ukoliko nema značajnog povećanja kreditnog rizika.
- U stupnju 2 za umanjenje vrijednosti financijske imovine primjenjuje se model očekivanih kreditnih gubitaka za cijelo vrijeme trajanja instrumenta. Ovaj se model primjenjuje ako je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.
- U stupnju 3 za umanjenje vrijednosti financijske imovine primjenjuje se model očekivanih kreditnih gubitaka za cijelo vrijeme trajanja instrumenta. Ovaj se model primjenjuje ako je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti na datum izvještavanja.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Financijska imovina i financijske obveze (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

Za iznos očekivanih kreditnih gubitaka umanjuje se vrijednost financijske imovine i priznaje dobit ili gubitak od umanjenja vrijednosti u računu dobiti ili gubitka, osim za dužničke instrumente kod kojih se kreditni gubici priznaju u račun dobiti i gubitka, ali se ne umanjuje knjigovodstvena vrijednost već se priznaju revalorizacijske rezerve.

Objektivni dokazi umanjenja financijske imovine za očekivane kreditne gubitke uključuju:

- značajne financijske poteškoće kod izdavatelja ili dužnika i/ ili
- kršenje ugovora, npr. kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice i/ili
- izgledno pokretanje stečaja ili financijskog restrukturiranja kod dužnika

Samo prekoračenje roka dospijeca nije apsolutni pokazatelj da je došlo do povećanja kreditnog rizika nakon početnog priznavanja. Pretpostavku da je došlo do znatnog povećanja kreditnog rizika nakon početnog priznavanja zbog prekoračenja roka dospijeca Društvo može oboriti ako raspolaze razumnim i utemeljenim podacima kojima se dokazuje da nije došlo do znatnog povećanja kreditnog rizika, ali to može biti indikator povećanja kreditnog rizika ukoliko ne postoje druge dostupne informacije.

Financijske obveze i vlasnički instrumenti

Dužnički i vlasnički instrumenti klasificiraju se ili kao financijske obveze ili kao kapital u skladu sa suštinom ugovorenog sporazuma.

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji dokazuje udio u ostatku imovine društva nakon oduzimanja svih njegovih obveza. Vlasnički instrumenti izdani od strane društva priznaju se kao razlika između primitaka i direktnih troškova izdavanja.

Dionički kapital

Redovne dionice

Dionički kapital predstavlja nominalnu vrijednost izdanih dionica.

Kapitalna dobit uključuje premiju ostvarenu prilikom izdavanja dionica. Bilo koji transakcijski troškovi povezani s izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

Rezerve se iskazuju po nominalnim vrijednostima prilikom izdvajanja iz neto dobiti i to posebno zakonske rezerve, statutarne rezerve i ostale rezerve.

Otkup dioničkog kapitala

Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao umanjenje u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi. Stjecanje vlastitih dionica se evidentira po trošku stjecanja, a prodaja po postignutim cijenama. Dobit ili gubitak od prodaje vlastitih dionica iskazuje se u kapitalu i rezervama.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Financijska imovina i financijske obveze (nastavak)

Financijsko jamstvo ugovorene obveze

Financijsko jamstvo ugovorene obveze se inicijalno mjeri po fer vrijednosti a naknadno se mjeri po višoj vrijednosti:

- iznosa određenog u skladu s modelom očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-u 9 i
- inicijalno priznatog iznosa umanjenog, ako je to potrebno, za odgovarajući kumulativni efekt priznat u skladu s politikom priznavanja prihoda.

Financijske obveze, klasifikacija i mjerenje

Financijske obveze, uključujući i zajmove, početno se mjere po fer vrijednosti umanjenoj za transakcijske troškove, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom određenog razdoblja. Efektivna kamatna stopa točno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili, gdje je to prikladnije, kroz kraće razdoblje na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine ili na amortizirani trošak financijske obveze, uz iznimku financijske imovine umanjene za kreditne gubitke.

Financijske obveze klasificiraju se kao financijske obveze po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka kada su namijenjene trgovanju ili su kao takve definirane od društva.

Mjere se po fer vrijednosti, a pripadajuća dobit ili gubitak priznaje se u račun dobiti i gubitka, osim promjena fer vrijednosti obveza koje su posljedica promjena u vlastitom kreditnom riziku društva koje se priznaju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka uključuje i kamatu plaćenu na financijsku obvezu.

Prestanak priznavanja financijske obveze

Financijska obveza se prestaje priznavati samo isključivo ako je podmirena, poništena ili je istekla.

i) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

U trošak zaliha uključuju se svi troškovi nabave, troškovi konverzije i ostali troškovi nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Trošak nabave zaliha obuhvaća 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 zaliha. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Troškovi konverzije uključuju troškove izravno povezane s proizvodima kao što je izravan rad i slično. Oni također uključuju i sustavno raspoređene fiksne i varijabilne opće troškove proizvodnje koji su nastali konverzijom materijala u gotove proizvode.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

i) Zalihe (nastavak)

Fiksni opći troškovi proizvodnje su neizravni troškovi proizvodnje koji ostaju relativno konstantni bez obzira na obujam proizvodnje, kao što su npr. trošak amortizacije, održavanja građevinskih objekata, opći troškovi pogona i slično. Varijabilni opći troškovi proizvodnje su neizravni troškovi proizvodnje koji ovise o obujmu proizvodnje, kao npr. indirektni materijal i rad u pogonu.

Raspoređivanje fiksnih općih troškova proizvodnje na troškove konverzije temelji se na normalnom kapacitetu proizvodnje. Normalni kapacitet proizvodnje se definira kao količina proizvodnje koja se očekuje ostvariti u prosjeku tijekom određenog broja razdoblja ili sezona u normalnim uvjetima uzimajući u obzir planirano održavanje. Neraspoređeni fiksni opći troškovi priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Trošak sirovina i rezervnih dijelova se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Zalihe s usporenim obrtajem i zastarjele zalihe su otpisane do njihove neto utržive vrijednosti korištenjem vrijednosnog usklađenja za zastarjelost zaliha. Neto utrživa vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

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

j) Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki sljedeći datum bilance Društvo potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjeri po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ugovorne imovine mjere se u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tijekom vijeka trajanja, odnosno primjenom pojednostavljenog pristupa očekivanih kreditnih gubitaka.

U mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka Društva se koristi povijesnim zapažanjima (kroz minimalno 3 godine) o danima kašnjenja naplate potraživanja korigiranim za procijenjena buduća očekivanja u naplati potraživanja. Potraživanja od kupaca su podijeljena na portfelje ovisno o rejtingu države sjedišta kupca i prema starosnoj strukturi.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni.

Objektivni dokazi umanjenja financijske imovine za očekivane kreditne gubitke uključuju:

- značajne financijske poteškoće kod izdavatelja ili dužnika i/ ili
- kršenje ugovora, npr. kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice i/ili
- izgledno pokretanje stečaja ili financijskog restrukturiranja kod dužnika

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

k) Novac i novčani ekvivalenti

Novac obuhvaća novac u banci i blagajni i depozite po viđenju. Novčani ekvivalenti su kratkotrajna visoko likvidna ulaganja koja se mogu brzo, u roku ne dužem od tri mjeseca, konvertirati u poznate iznose novca i podložna su beznačajnom riziku promjene vrijednosti. Novčani ekvivalenti uključuju depozite oročene na razdoblje do 3 mjeseca i udjele u novčanim fondovima. Budući da se novac i novčani ekvivalenti drže radi prikupljanja novčanih tokova iz ugovora i nisu iskazani kao fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka, isti se vrednuju po amortiziranom trošku.

l) Primljeni krediti

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjene za direktne transakcijske troškove. Naknadno se obveze za primljene kredite mjere po amortiziranom trošku. Obveze za primljene kredite iskazuju se kao kratkoročne osim ukoliko Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirivanje obveza za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

m) Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i zaposlenima te obveze za predujmove mjere se po iznosu kojim će se obveza podmiriti. Iznimno, ove obveze se mjere po sadašnjoj vrijednosti očekivanih plaćanja u svrhu podmirjenja ukoliko je odstupanje iznosa podmirjenja od sadašnje vrijednosti značajno.

n) Rezerviranja i nepredviđene obveze

Rezerviranje se priznaje kada Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja, vjerojatno je da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za troškove popravaka u jamstvenim rokovima i troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine).

Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđeno je kao sadašnja vrijednost budućih odljeva novca koristeći diskontnu stopu koja odgovara prinosu na državne obveznice.

Nepredviđena obveza ne priznaje se u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuje u bilješkama uz financijske izvještaje. Nepredviđena imovina je moguća obveza proizašla iz prošlih događaja čije će ostvarenje biti potvrđeno nastankom ili ne nastankom budućih poslovnih događaja koji nisu pod kontrolom Društva ili sadašnja obveza koja proizlazi iz prošlih događaja koja nije priznata jer nije vjerojatno da će podmirivanje ove obveze zahtijevati odljev resursa.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

o) Događaji nakon datuma bilance

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

Događaji koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje jer potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance objavljuju se u bilješkama uz financijske izvještaje ako su značajni.

p) Korištenje procjena i prosudbi

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini:

a. Ispravak vrijednosti zaliha

Društvo vrši ispravak vrijednosti zaliha za zalihe svih materijala za koje utvrdi da su zastarjeli, tehnološki neodgovarajući ili naručeni kao rezervna količina za točno određeni objekt, te se za sada ne sagledava mogućnost da se isti mogu upotrijebiti u proizvodnji novih proizvoda.

b. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima

Društvo za svoje proizvode daje jamstva (garancije) u trajanju od 2-5 godina. Uprava procjenjuje rezerviranja za buduće naknade po garancijama na temelju povijesnih informacija. Čimbenici koji mogu utjecati na informacije o procijenjenim tražbinama uključuju uspješnost inicijativa Društva za poboljšanje kvalitete proizvoda i troškovi rezervnih dijelova i rada. Kada bi se potrebna razina izvršenih rezerviranja povećala za 1% u odnosu na aktivne ugovore po kojima postoje jamstva, rezerviranja bi bila veća za iznos od 18 tisuća kuna (2020.: 38 tisuća kuna).

c. Značajna komponenta financiranja

U određenim ugovorima Društva ugovorena je prodaja dobara čija proizvodnja u nekim slučajevima može trajati duže od godinu dana nakon potpisa ugovora. Sukladno tome, razdoblje između plaćanja od strane kupca i prijenosa obećanih dobara ili usluga na kupca, može biti duže od godinu dana. Unaprijed primljeni iznos za takve ugovore smatra se diskontiranim cijenom transakcije. Na razini Društva definirano je da se značajnom komponentom financiranja smatra iznos koji prelazi 5% ugovorne cijene, ovisno o vrsti ugovora kao i o važećoj kamatnoj stopi na tržištu. Društvo ne prilagođava obećani iznos naknade u skladu s učincima značajne komponente financiranja ako društvo pri sklapanju ugovora očekuje da će razdoblje između prijenosa obećane robe ili usluga na kupca i datuma kada kupac plati tu robu ili usluge trajati jednu godinu ili kraće.

Društvo je analiziralo ugovore u kojima je dana garancija izvan ranije navedenog razdoblja, te je utvrdila da ne postoje značajna jamstva izvan standardnih, te sukladno tome nije odgodila dio transakcijske cijene na vremenski period koji je van standardnog jamstva.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

p) Korištenje procjena i prosudbi (nastavak)

d. Određivanje trenutka ispunjenja obveze

Društvo priznaje prihode tijekom vremena, ali i u određenom trenutku. Metoda stupnja dovršenosti naglašava važnost točnosti procjene u mjerenju napretka u izvršavanju obveze i može uključivati procjene u opsegu isporuke i usluga potrebnih za ispunjenje ugovorom definiranih obveza. Ove značajne procjene uključuju ukupno procijenjene troškove, ukupno procijenjene prihode, ugovorne rizike, uključujući tehničke, političke i regulatorne rizike i druge prosudbe. Društvo je odredilo input metodu kao najbolju metodu u mjerenju napretka u pružanju usluga iz razloga što postoji direktna veza između napora Društva (ukupno nastali troškovi po projektu) i prijenosa usluga na kupca. Ukoliko se prihod priznaje tijekom vremena isto se radi mjerenjem nastalih troškova do određenog datuma u odnosu na ukupno očekivane troškove potrebne za izvršenje obveza iz ugovora. Osim toga, Društvo procjenjuje hoće li se pojedinačni ugovor nastaviti ili raskinuti, te pritom procjenjuje najvjerojatniji scenarij, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti vezane za ugovor. Očekivani gubitak po ugovoru odmah se priznaje kao rashod.

Društvo priznaje i prihode u određenom trenutku za isporuku robe na način da se prihod priznaje kad kupac stekne kontrolu na određenom robom, a to je obično nakon isporuke robe kad kupac ima puno diskrecijsko pravo nad robom i kad ne postoje neispunjene obveze koje bi mogle utjecati na prihvat robe od strane kupca. Isporuka obično nastaje kad je roba dopremljena na dogovorenu lokaciju, a rizik gubitka je prenesen na kupca te je kupac prihvatio robu u skladu s ugovornim odredbama, ili su odredbe o prihvaćanju robe istekle ili ako Društvo ima objektivne dokaze da su svi kriteriji za prihvaćanje ispunjeni.

e. Produžena jamstva

Društvo za svoje proizvode/odrađene projekte daje garancije u trajanju 2 – 5 godina. Uprava procjenjuje rezerviranja za troškove popravka i otklanjanja nedostataka u jamstvenim rokovima na temelju iskustveno-povijesnih informacija. Društvo je analiziralo ugovore u kojima je dana garancija izvan ranije navedenog razdoblja, te je utvrdila da ne postoje značajna jamstva izvan standardnih, te sukladno tome nije odgodila dio transakcijske cijene na vremenski period koji je van standardnog jamstva.

f. Ključne prosudbe pri određivanju razdoblja najma

Prilikom određivanja razdoblja najma, uprava uzima u obzir sve činjenice i okolnosti koje čine ekonomski poticaj za korištenje mogućnosti produženja, odnosno za nekorištenje mogućnosti raskida. Mogućnosti produženja (ili razdoblja nakon isteka mogućnosti raskida) uključene su u razdoblje najma samo ako je izvjesno da će se razdoblje najma produžiti (mogućnost produženja), odnosno da neće doći do raskida (mogućnost raskida). Društvo ponovno procjenjuje je li izvjesno da će iskoristiti mogućnost produženja ili da neće iskoristiti mogućnost raskida po nastanku značajnog događaja ili značajne promjene okolnosti koji utječu na ovu procjenu i koji su pod kontrolom Društva.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika (nastavak)

p) Korištenje procjena i prosudbi (nastavak)

f. Ključne prosudbe pri određivanju razdoblja najma (nastavak)

Uprava je primijenila sljedeće prosudbe:

- Za poslovnu zgradu pretpostavka je Društva da neće iskoristiti mogućnost raskida ugovora o najmu jer ima ekonomski poticaj za nastavak najma nekretnine u kojoj se nalazi proizvodna oprema Društva. Stoga se primjenjuje razdoblje najma od 20 godina.
- Za vozila nije uključena mogućnost produženja jer nije izvjesno da će Društvo nastaviti s najmom i po isteku razdoblja od 3,3 godine.
- Razdoblje najma ostalih transportnih sredstava, opreme, spremnika za plin i ostalo klasificirano je kao kratkoročni najam, jer je alternativna imovina lako dostupna i ne postoje ekonomski poticaji za nastavak najma po isteku osnovnog razdoblja od 12 mjeseci.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

3. Prihodi od prodaje (ugovora s kupcima)

	2021. HRK	2020. HRK
Vrsta robe ili usluge		
Transformatorski kotlovi	138.878.964	139.654.092
Specijalni proizvodi - sabirnice i postrojenja	1.175.230	8.195.206
Generatorski program	19.534.000	23.643.132
Željeznički program	24.759.000	7.611.951
Ostale metalne konstrukcije	8.111.810	3.052.070
	<u>192.459.004</u>	<u>182.156.451</u>
Prihod po tržištima		
Prihodi od prodaje u inozemstvu	133.361.127	135.464.657
Prihod od prodaje u zemlji	4.684.998	1.522.713
Prihod od prodaje povezanim društvima u zemlji	54.412.879	45.169.081
	<u>192.459.004</u>	<u>182.156.451</u>
Vrijeme priznavanja prihoda		
Tijekom vremena	1.441.994	2.314.163
U određenom trenutku	191.017.010	179.842.288
	<u>192.459.004</u>	<u>182.156.451</u>

4. Ostali poslovni prihodi

	2021. HRK	2020. HRK
Prihod od prodaje materijala	2.585.185	2.001.083
Prihodi od državnih potpora	2.853.897	5.202.820
Inventurni viškovi	341.899	354.876
Prihodi od odobrenih popusta, rabata	339.161	266.293
Prihodi od naknade štete	1.668.903	417.621
Ostali prihodi	808.877	18.952
	<u>8.597.922</u>	<u>8.261.645</u>

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

5. Troškovi materijala, energije, prodane robe i usluga

	2021. HRK	2020. HRK
Troškovi sirovina i materijala	62.330.973	54.337.785
Troškovi energije	7.293.716	7.009.129
Troškovi sitnog inventara	4.223.333	3.218.522
Troškovi rezervnih dijelova	1.899.200	1.658.182
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	29.607.529	28.263.747
Usluge telefona, pošte i prijevoza	7.297.264	6.816.566
Usluge održavanja (servisne usluge)	4.181.008	3.486.600
Usluge najma i zakupnina	1.225.930	1.258.066
Naknada za korištenje žiga i imena Končar d.d.	2.186.523	2.071.299
Komunalne usluge	1.205.336	1.245.408
Usluge zbrinjavanja opasnog otpada	292.714	272.842
Usluge promidžbe i troškovi sajmova	24.347	8.600
Ostali vanjski troškovi	2.905.796	1.939.492
	124.673.669	111.586.238

Kratkoročni najmovi

Najmovi opreme, transportnih sredstava (viličara, kranova), printera su kratkoročni najmovi, a troškovi se priznaju na linearnoj osnovi tijekom izvještajnog razdoblja. Ukupni iznos obveza Društva po kratkoročnim najmovima u 2021. jednak je iznosu od 771.257 kuna (2020.: 1.258.065 kuna).

6. Troškovi osoblja

	2021. HRK	2020. HRK
Neto plaće i nadnice	31.117.516	29.854.485
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	11.619.698	11.821.233
Doprinosi na plaće	6.766.302	6.605.463
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	5.287.424	4.051.991
	54.790.940	52.333.172

Neto plaće u iznosu od 31.117.516 kuna (2020.: 29.854.484 kuna) sadrže i primanja Uprave Društva koja se sastoje od plaća Uprave u iznosu od 752.330,92 kuna (2020.: 670.028 kuna).

Doprinosi za mirovinski fond u 2021. godini iznosili su 8.532.468 kuna (2020.: 7.629.127 kuna).

7. Amortizacija

	2021. HRK	2020. HRK
Amortizacija materijalne imovine	7.317.158	7.231.155
Amortizacija nematerijalne imovine	344.127	640.955
Amortizacija imovine s pravom uporabe	362.907	366.970
	8.024.192	8.239.080

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

8. Ostali troškovi

	2021. HRK	2020. HRK
Premije osiguranja	634.764	807.560
Dnevnice za službeno putovanje i putni troškovi	345.949	865.390
Naknade i troškovi po ugovorima o djelu	491.358	447.142
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	42.235	120.223
Doprinosi, članarine i slična davanja	167.723	166.748
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	298.441	282.236
Troškovi stručnog obrazovanja	142.034	124.818
Usluge reprezentacije	140.079	111.738
Intelektualne i slične usluge	470.902	324.116
Informatičke usluge	288.440	308.096
Ostale razne neproizvodne usluge	753.185	686.251
Ostali troškovi	2.395.112	2.324.804
Troškovi rezerviranja za rizike u jamstvenom roku	(1.968.338)	2.200.000
Troškovi rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i ostale nagrade	(121.000)	(140.334)
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	-	160.000
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	(528.201)	1.382.693
Inventurni manjkovi	417.797	310.458
Troškovi prodane robe	655.972	466.003
Naknade šteta	909	1.066
Ostali poslovni rashodi	474.323	337.758
	5.101.684	11.286.766

9. Gubici od ispravka vrijednosti financijske imovine

Očekivani kreditni gubici od ispravka vrijednosti financijske imovine u 2021. iznose nula kuna, a u 2020. su iznosili 300.000 kuna.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

10. Financijski prihodi

	2021. HRK	2020. HRK
<u>Nepovezana društva</u>		
Prihod od kamata	183	794
Prihod od tečajnih razlika	286.889	-
	287.072	794

11. Financijski rashodi

	2021. HRK	2020. HRK
<u>Povezana društva</u>		
Rashodi od kamata	97.168	101.478
Ostali financijski rashod	-	3.793
	97.168	105.271
 <u>Nepovezana društva</u>		
Rashodi od kamata	961.195	1.201.086
Rashodi od tečajnih razlika	25	495.211
	961.220	1.696.297
	1.058.388	1.801.568

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

12. Porez na dobit

Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	2021. HRK	2020. HRK
Računovodstvena dobit/(gubitak)	8.504.984	4.789.549
Porez na dobit od 18% (2020.: 18%)	1.530.897	862.119
<i>Korekcije za porezne efekte od:</i>		
Porezno nepriznati rashodi	12.607	71.064
Umanjenja poreza	(23.791)	(727.727)
<i>Efekti nepriznate odgođene porezne imovine</i>		
Iskorištenje prethodno nepriznate odgođene porezne imovine	(1.519.713)	(205.456)
Porez na dobit	-	-

Društvo ima status korisnika potpore iz Zakona o poticanju ulaganja sukladno kojem ima pravo stopu poreza na dobit umanjiti za 75%-100% od propisane stope poreza na dobit u periodu od 2015.-2025. godine. S 2017. Društvo ostvaruje uvjete umanjenja porezne obveze 100%. Iznos neiskorištene porezne olakšice na datum bilance iznosi 3.460.122 kune (31.12.2020.: 3.460.122 kuna).

Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu na prenesene porezne gubitke u ukupnom iznosu od 1.227.145 kuna (2020.: 2.747.145 kuna) zbog neizvjesnosti njezina iskorištenja u preostalom razdoblju do isteka.

Ukupni porezni gubici ističu kako slijedi:

	2021. HRK	2020. HRK
Na dan 31. prosinca 2024.	1.227.145	2.747.145

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza u tom pogledu.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

13. Dugotrajna nematerijalna imovina

	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava HRK	Imovina u pripremi HRK	Ukupno HRK
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2020.	3.555.271	-	3.555.271
Povećanje	-	323.925	323.925
Prijenos s pripreme	311.746	(311.746)	-
Smanjenja	(70.370)	-	(70.370)
Stanje 31. prosinca 2020.	3.796.647	12.179	3.808.826
Povećanje	-	85.142	85.142
Prijenos s pripreme	96.315	(96.315)	-
Smanjenja	(110.828)	-	(110.828)
Stanje 31. prosinca 2021.	3.782.134	1.006	3.783.140
Akumulirana amortizacija			
Stanje 1. siječnja 2020.	2.649.544	-	2.649.544
Amortizacija	640.955	-	640.955
Smanjenja	(70.370)	-	(70.370)
Stanje 31. prosinca 2020.	3.220.129	-	3.220.129
Amortizacija	344.127	-	344.127
Smanjenja	(110.828)	-	(110.828)
Stanje 31. prosinca 2021.	3.453.428	-	3.453.428
Sadašnja vrijednost			
31. prosinca 2020.	576.518	12.179	588.697
31. prosinca 2021.	328.706	1.006	329.712

Nabavna vrijednost u potpunosti amortizirane nematerijalne imovine koja je u upotrebi na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 329.712 kuna (2020.: 588.697 kuna).

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

14. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonska i transportna sredstva	Imovina u pripremi	Predujmovi	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Nabavna vrijednost							
Na dan 1. siječnja 2020.	29.243.155	77.274.996	70.895.885	13.114.084	6.895.129	25.528.049	222.951.298
Povećanja	-	-	-	-	11.668.803	175.122	11.843.925
Prijenos	-	309.858	2.405.560	364.357	22.623.396	(25.703.171)	-
Smanjenja	-	(24.778)	(2.879.477)	(198.720)	-	-	(3.102.975)
Stanje 31. prosinca 2020.	29.243.155	77.560.076	70.421.968	13.279.721	41.187.328	-	231.692.248
Na dan 1. siječnja 2021.	29.243.155	77.560.076	70.421.968	13.279.721	41.187.328	-	231.692.248
Povećanja	-	-	-	-	6.920.103	-	6.920.103
Prijenos	-	676.222	2.586.424	1.184.815	(4.447.461)	-	-
Smanjenja	-	(18.376)	(775.850)	(494.432)	-	-	(1.288.658)
Stanje 31. prosinca 2021.	29.243.155	78.217.922	72.232.542	13.970.104	43.659.970	-	237.323.693
Akumulirana amortizacija							
Na dan 1. siječnja 2020.	-	26.168.860	31.237.395	8.821.844	-	-	66.228.099
Amortizacija za godinu	-	2.085.639	4.466.199	679.317	-	-	7.231.155
Smanjenja	-	(24.778)	(2.592.595)	(198.720)	-	-	(2.816.093)
Stanje 31. prosinca 2020.	-	28.229.721	33.110.999	9.302.441	-	-	70.643.161
Na dan 1. siječnja 2021.	-	28.229.721	33.110.999	9.302.441	-	-	70.643.161
Amortizacija za godinu	-	2.115.669	4.357.956	843.533	-	-	7.317.158
Smanjenja	-	(18.376)	(775.850)	(494.432)	-	-	(1.288.658)
Stanje 31. prosinca 2021.	-	30.327.014	36.693.105	9.651.542	-	-	76.671.661
Sadašnja vrijednost							
31. prosinca 2020.	29.243.155	49.330.355	37.310.969	3.977.280	41.187.328	-	161.049.087
31. prosinca 2021.	29.243.155	47.890.908	35.539.437	4.318.562	43.659.970	-	160.652.032

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

15. Imovina s pravom uporabe (nastavak)

Iznosi koji se odnose na najmove priznati za izvještajno razdoblje

Sljedeći iznosi priznaju se u računu dobiti i gubitka

(u kunama)	2021.	2020.
Trošak amortizacije imovine s pravom uporabe prema kategoriji imovine		
Građevinski objekti	259.451	259.451
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	103.456	107.519
	<u>362.907</u>	<u>366.970</u>
Rashodi od kamata na obveze po najmu (uključene u financijske rashode)	100.813	108.652
Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove	1.225.931	1.258.066
Ukupni troškovi povezani s najmom	<u>1.689.651</u>	<u>1.733.688</u>

16. Zalihe

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Sirovine i materijal	18.378.025	11.881.295
Proizvodnja u tijeku	22.129.439	21.558.497
Dani predujmovi	3.201.197	495.697
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala	(1.389.684)	(1.389.684)
	<u>42.318.977</u>	<u>32.545.805</u>

Trošak prodanih proizvoda u 2021. godini iznosio je 170.591.408 kuna (2020.: 161.908.220 kuna).

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

17. Potraživanja od kupaca

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Kupci u zemlji	2.303.032	975.690
Kupci u inozemstvu	44.035.546	44.606.522
Očekivani kreditni gubitci po potraživanjima od kupaca	(3.516.682)	(3.516.682)
	42.821.896	42.065.530
Potraživanja od povezanih društava	14.522.285	6.053.660
	57.344.181	48.119.190

Na dan 31. prosinca, starosna struktura potraživanja od kupaca Društva bila je kako slijedi:

	Ukupno HRK	Nedospjelo i naplativo HRK	< 60 dana HRK	60-90 dana HRK	90-180 dana HRK	180-365 dana HRK
2021.	57.344.181	45.767.515	10.270.688	74.835	1.231.143	-
2020.	48.119.190	42.793.367	3.443.218	636.525	-	1.246.080

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na datum bilance je knjigovodstvena vrijednost svake pojedine kategorije potraživanja koja je navedena.

Slijedeća tablica objašnjava promjene u očekivanom kreditnom gubitku za potraživanja od kupaca između početka i završetka razdoblja:

	2020. HRK	2019. HRK
Stanje na dan 1. siječnja	3.216.682	3.216.682
Ispravljeno tijekom godine	-	300.000
Otpis tijekom godine	-	-
Na dan 31. prosinca	3.516.682	3.516.682

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

18. Ugovorna imovina i ugovorne obveze

Društvo je priznalo sljedeću imovinu i obveze iz ugovora s kupcima:

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Ugovorna imovina iz ugovora s kupcima	-	-
<i>Ukupna kratkoročna imovina iz ugovora s kupcima</i>	-	-
Predujmovi primljeni od povezanih kupaca	7.147.126	3.289.111
Predujmovi primljeni od inozemnih kupaca	1.077.666	976.731
Predujmovi primljeni od nepovezanih kupaca	5.210.557	-
Odgođeni prihod po ugovorima s kupcima	279.634	1.133.918
<i>Ukupno ugovorna obveza</i>	13.714.983	5.399.760

19. Ostala potraživanja

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	2.247.678	2.822.358
Potraživanja od državnih institucija za refundacije	111.031	235.200
Obračunati prihodi – državne potpore	2.797.306	1.655.686
Unaprijed plaćeni troškovi	806.667	3.898
Ostala potraživanja	18.431	24.745
	5.981.113	4.741.887

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

20. Novac u banci i blagajni

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Stanje na žiro računima	3.428.531	425.504
Stanje na deviznim računima	429.526	4.664.428
Novac u blagajni – kune	3.501	1.697
Novac u blagajni – devize	26.449	13.804
	3.888.007	5.105.433

Objave vezane uz kreditni rizik prezentirane su u bilješci Financijski instrumenti.

21. Kapital i rezerve

Temeljni (upisani) kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od 119.580.000 kuna (31. prosinca 2020. u iznosu od 119.580.000 kuna).

Dana 30.11.2021. provedeno je preoblikovanje Društva iz dioničkog društva u društvo ograničene odgovornosti.

Zakonske, statutarne i ostale rezerve formirane su na temelju rasporeda dobiti sukladno odluci Glavne skupštine. Statutarne i ostale rezerve raspoložive su za prodaju sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Društvo je u vlasništvu kako slijedi:

Član društva	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	
	Udio u vlasništvu %	broj dionica	Udio u vlasništvu %
KONČAR-Elektroindustrija d.d.	100,00	398.600	100,00
	100,00	398.600	100,00

U 2021. i 2020. godini nisu isplaćivani udjeli u dobiti niti dividenda.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

22. Rezerviranja

	Troškovi popravaka u jamstvenim rokovima HRK	Troškovi jubilarnih nagrada i otpremna HRK	Rezerviranja za sudske sporove HRK	Ukupno HRK
1. siječnja 2020. godine	1.568.338	1.448.786	-	3.017.124
Dodatna rezerviranja	2.200.000	-	160.000	2.360.000
Ukidanje rezerviranja	-	(140.335)	-	(140.335)
31. prosinca 2020. godine	3.768.338	1.308.451	160.000	5.236.789
Dodatna rezerviranja	-	858	-	858
Ukidanje rezerviranja	(1.968.338)	(121.000)	-	(2.089.338)
31. prosinca 2021. godine	1.800.000	1.188.309	160.000	3.148.309

Rezerviranja dospijevaju:

Unutar 12 mjeseci	-	225.779	-	225.779
Iznad 12 mjeseci	1.800.000	962.530	160.000	2.922.530

Iznos rezerviranja za otpremnine prilikom redovnog odlaska u mirovinu izračunat je primjenom diskontne stope od 0,60 % (2020.: 0,7%).

23. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Obveze prema bankama	65.409.536	57.495.822
Obveze po financijskom leasingu	4.668.782	5.408.788
Obveze po kamatama	8.885	1.471
Ukupno krediti i najmovi	70.087.203	62.906.081
<i>Kratkotočno dospijeće</i>		
Obveze prema bankama	19.827.512	4.317.727
Obveze po najmu	86.755	330.275
Obveze po kamatama	8.885	1.471
	19.923.152	4.649.473
<i>Dugoročno dospijeće</i>		
Obveze prema bankama	45.582.024	53.178.095
Obveze po najmu	4.582.027	5.078.513
Obveze prema bankama	50.164.051	58.256.608

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

23. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (nastavak)

<i>Obveze po najmu</i>	31. prosinca	31. prosinca
	2021.	2020.
	HRK	HRK
Kratkoročni dio	86.755	330.275
Dugoročni dio (bilješka 26)	4.582.027	5.078.513
	4.668.782	5.408.788

Promjene u obvezama prema bankama, zajmovima i najmovima tijekom godine su, kako slijedi:

	HRK
31. prosinca 2019. godine	68.292.260
Nenovčano povećanje – krediti i zajmovi	6.953.364
Otplate kredita i zajmova - novčano	(12.239.439)
Trošak kamata - zajmovi	1.193.912
Otplata kamata - zajmovi	(1.198.026)
Novi najam – povećanje	97.904
Otplata najma	(526.939)
Trošak kamata - najmovi	108.652
Tečajne razlike	224.393
31. prosinca 2020. godine	62.906.081
Povećanje – krediti i zajmovi	13.672.797
Otplate kredita i zajmova - novčano	(5.776.050)
Trošak kamata - zajmovi	932.864
Otplata kamata - zajmovi	(925.450)
Otplata najma	(840.819)
Trošak kamata - najmovi	100.813
Tečajne razlike	16.967
31. prosinca 2021. godine	70.087.203

Obveze za kratkoročne kredite odnose na kredite primljene od banaka s rokom dospjeća do godine dana, s kamatnim stopama u iznosu 1,0% -1,45%.

Obveze za dugoročne kredite odnose na kredite primljene od banaka s rokom dospjeća od 3 do 15 godina, s kamatnim stopama u iznosu 1,1% -1,2% .

Kao osiguranje vraćanja primljenih kredita na nekretninama Društva na dan 31. prosinca 2021. godine upisana je hipoteka u korist davatelja zajma.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

23. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (nastavak)

Dodatne obveze (covenanti)

S davateljima zajma ugovorene su dodatne obveze (covenanti) kojih se KMK mora pridržavati. Društvo s jednim kreditorom ima ugovoreno da mora održavati odnos neto duga/EBITDA do maksimalno 4,0, izračun se provodi na razini konsolidiranih financijskih izvještaja Končar - Elektroindustrija d.d, najkasnije do 31. siječnja 2023. godine za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. Dodatno, s drugim kreditorom je ugovoreno da društvo KMK mora održavati državati odnos neto duga/EBITDA ispod 3,5.

U slučaju nepridržavanja navedenih ugovornih obveza moguće je proglašenje kredita u cijelosti dospjelim od strane kreditora.

Društvo KMK obavijestilo je kreditora o nemogućnosti održavanja ugovorenih obveza vezano za odnos neto duga/EBITDA ispod 3,5 prije završetka financijske godine te je od ovog kreditora zaprimilo pismeno odricanje od ovih uvjeta u vremenu od 12 mjeseci od datuma izvještavanja. Vezano za financijski uvjet koji se odnosi na održavanje odnosa neto duga/EBITDA do maksimalnog iznosa od 4,0 na razini konsolidiranih financijskih izvještaja Končar - Elektroindustrija d.d Društvo je procijenilo, na temelju dostupnih informacija do trenutka potpisa ovih izvještaja, da je ovaj uvjet zadovoljen.

Obveze po kreditima i zajmovima dopijevaju na plaćanje, kako slijedi:

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Do 1 godine	19.836.397	4.319.198
Od 2 do 5 godina	18.464.601	26.208.693
Više od 5 godina	27.117.423	26.969.402
	65.418.421	57.497.293

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

24. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
Dobavljači u zemlji	33.672.389	34.767.618
Dobavljači u inozemstvu	3.375.917	4.901.498
Obveze prema povezanim društvima	4.569.715	5.434.362
	41.618.021	45.103.478

Na dan 31. prosinca, starosna struktura obveza prema dobavljačima bila je kako slijedi:

	Ukupno HRK	Nedospjelo HRK	< 60 dana HRK	Dospjelo			
				60-90 dana HRK	90-180 dana HRK	180-365 dana HRK	> 365 dana HRK
2021.	41.618.021	23.082.487	14.829.072	2.010.286	303.131	1.291.999	101.046
2020.	45.103.478	24.058.411	15.438.484	3.216.269	777.229	1.613.085	-

25. Ostale obveze

	31. prosinca 2021. HRK	31. prosinca 2020. HRK
<i>Obveze prema zaposlenicima</i>		
Obveze za neto plaće zaposlenima	2.578.525	2.472.852
Obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	1.549.601	1.453.061
Ukalkulirani troškovi	3.564.091	3.572.616
Odgođeni prihod	147.454	658.973
Ukalkulirani trošak neiskorištenih godišnjih odmora	1.411.166	1.648.293
	9.250.837	9.805.795

Temeljem ostvarenih rezultata Društva, odluku o nagradi Upravi donosi Nadzorni odbor, a Uprava Društva temeljem rezultata i ugovornih obveza donosi odluku za managersko osoblje.

26. Knjiga narudžbi

Stanje zaključenih poslova (knjiga narudžbi) Društva po osnovi otvorenih projekata na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 156.014 tisuća kuna (31. prosinca 2020. godine: 153.496 tisuća kuna).

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

27. Transakcije s povezanim stranama

Strane se smatraju povezanim ako jedna strana ima sposobnost kontrole nad drugom stranom, ako je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na poslovanje druge strane. Društvo je u većinskom vlasništvu društva Končar – Elektroindustrija d.d.. Povezane strane uključuju društva članice Končar Grupe – sestrinska društva i pridruženo društvo matice (društvo povezano sudjelujućim interesom). Sve transakcije s povezanim stranama se temelje na uobičajenim poslovnim uvjetima (nabava robe i prodaja proizvoda te pružanje usluga).

2021.	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti
	Potraživanja HRK	Obveze HRK	Prihodi HRK	Troškovi HRK	Obveze HRK
KONČAR – Elektroindustrija d.d.	-	1.053.393	-	2.549.385	-
Sestrinska društva Končar Grupe	8.268.137	3.501.964	30.568.640	7.233.349	-
Poduzetnici povezani sudjelujućim interesom:	6.269.147	14.358	23.844.239	11.516	-
Gubici od ispravka vrijednosti financijske imovine	-15.000	-	-	-	-
	14.522.284	4.569.715	54.412.879	9.794.250	-
2020.	Poslovne aktivnosti				Financijske aktivnosti
Društvo	Potraživanja HRK	Obveze HRK	Prihodi HRK	Troškovi HRK	Obveze HRK
KONČAR – Elektroindustrija d.d.	-	1.450.432	-	2.400.134	-
Sestrinska društva Končar Grupe	3.116.085	3.983.931	13.474.059	5.995.279	-
Poduzetnici povezani sudjelujućim interesom:	2.952.575	-	31.698.222	15.540	-
Gubici od ispravka vrijednosti financijske imovine	(15.000)	-	-	-	-
	6.053.660	5.434.363	45.172.281	8.410.953	-

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti

Društvo je u svom poslovanju izloženo kreditnom, kamatnom i valutnom riziku.

Društvo ponekad koristi derivatne financijske instrumente. Cjelokupni program Društva za upravljanje rizicima usmjeren je na nepredvidivost financijskih tržišta i nastoji negativne učinke na financijske izvještaje Društva svesti na najmanju moguću mjeru. Politike upravljanja rizikom koje se odnose na kratkotrajnu i dugotrajnu financijsku imovinu, kratkotrajna i dugotrajna potraživanja, upravljanje gotovinom te dugovima i obvezama mogu se sažeti kako slijedi:

a) Rizik upravljanja kapitalom

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se na način da se osigura daljnje poslovanje i pritom omogućiti povećanje povrata dioničarima kroz optimizaciju odnosa kapitala i dugovanja.

Društvo upravlja kapitalom i vrši potrebne usklade istog u skladu s promjenama ekonomskih uvjeta na tržištu i značajkama rizika svoje imovine. U svrhu usklade ili održavanja kapitalne strukture, Društvo može donijeti odluku o isplati dividende vlasnicima, povećati/smanjiti temeljni kapital, prodati imovinu da smanji obveze i slično. Ciljevi, politike i procesi nisu bili mijenjani tijekom razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2021. godine te 31. prosinca 2020. godine. Društvo nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja zaduženosti koji se računa na sljedeći način.

	31. prosinca 2021. HRK'000	31. prosinca 2020. HRK'000
Obveze po kreditima	65.410	57.496
Umanjenje za novac i novčane ekvivalente (depozite)	(3.888)	(5.105)
Neto dug	61.522	52.391
Kapital	137.462	128.957
<i>Pokazatelj zaduženosti</i>	<i>44,76</i>	<i>40,63</i>

b) Značajne računovodstvene politike

Detalji vezani uz usvojene značajne računovodstvene politike i metode, uključujući i kriterije za priznavanje, temelj mjerenja i temelj priznavanja prihoda i rashoda, za svaku značajnu stavku financijske imovine i financijskih obveza te kapitala objašnjeni su u bilješci 2 ovog izvještaja.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti (nastavak)

b) Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Računovodstvene politike za financijske instrumente su primijenjene na dolje navedene pozicije bilance:

	Imovina po amortiziranom trošku HRK'000	Ukupno imovina po fer vrijednosti HRK'000
31. prosinca 2021.		
Kratkotrajna financijska imovina	-	-
Potraživanja od kupaca i povezanih strana	57.344	-
Novac i novčani ekvivalenti	3.888	-
	61.232	-
31. prosinca 2020.		
Kratkotrajna fin. imovina	-	-
Potraživanja od kupaca i povezanih strana	48.119	-
Novac i novčani ekvivalenti	5.105	-
	53.224	-

Sve obveze Društva su klasificirane u kategoriju „Obveze po amortiziranom trošku“. Društvo nema obveza koje su klasificirane kao „Obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“.

Fer vrijednosti financijske imovine i obveza

Društvo vodi računa o prezentiranju hijerarhije fer vrijednosti koja se sastoji od tri razine podataka koji ulaze u tehnike vrednovanja na način kako slijedi:

- 1. Razina - Definicija ulaznih podataka: Kotirane (neusklađene) cijene na aktivnim tržištima za identičnu imovinu, odnosno identične obveze i koje su dostupne na datum mjerenja.
- 2. Razina - Ulazni podaci, osim kotiranih iz 1. razine koje su, bilo izravno, bilo neizravno, vidljive za predmetnu imovinu, odnosno obvezu.
- 3. Razina - Ulazni podaci o predmetnoj imovini, odnosno obvezi koji nisu vidljivi, odnosno koji su izvedeni iz tržišnih podataka.

Razina unutar koje je financijska imovina/obveza klasificirana je temeljena na najnižoj razini značajne ulazne varijable korištene u mjerenju fer vrijednosti. Budući da Društvo nema financijske imovine niti financijskih obveza vrednovanih po fer vrijednosti, Društvo ne objavljuje razine vrednovanja ove imovine.

Društvo je koristilo sljedeće metode i pretpostavke prilikom procjene fer vrijednosti financijskih instrumenata:

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti (nastavak)

b) Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Potraživanja i depoziti kod banaka

Za imovinu koja dospijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost približna je fer vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Za dugoročnija sredstva, ugovorene kamatne stope ne odstupaju značajno od trenutnih tržišnih, te je sukladno tome njihova fer vrijednost približna knjigovodstvenoj.

Obveze po kreditima

Fer vrijednost kratkoročnih obveza je približna knjigovodstvenoj vrijednosti uslijed kratkoročnosti ovih instrumenata. Uprava vjeruje da se njihova fer vrijednost ne razlikuje značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Ostali financijski instrumenti

Financijski instrumenti Društva koji nisu vrednovani po fer vrijednostima su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima te ostale kratkoročne obveze. Povijesna knjigovodstvena vrijednost potraživanja i obveza, uključujući rezerviranja, koji su u skladu s uobičajenim uvjetima poslovanja približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

c) Financijski rizik

Društvo upravlja i kontrolira financijski rizik koji bi mogao utjecati na poslovanje Društva putem internih izvještaja o riziku koja analizira izloženost na temelju stupnja i značajnosti rizika. Ovaj rizik uključuje tržišni rizik (uključujući rizik promjene deviznih tečajeva, rizik fer vrijednosti kamatnih stopa i rizik porasta cijena), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjena stranih valuta i kamatnih stopa, utjecati na prihod Društva ili vrijednost njihovih financijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimalizirajući povrat.

Društvo je prije svega izloženo financijskom riziku promjene deviznih tečajeva i promjenama kamatnih stopa.

Nije bilo značajnijih promjena utjecaja tržišnog rizika na Društvo kao niti promjena vezanih za mjerenje i upravljanje tržišnim rizikom.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

a) Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku putem prodaje, kupnje te zajmova koji su iskazani u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR i USD.

Društvo se izlaže valutnom riziku prilikom prodaje i nabave koji su denominirani u stranoj valuti. Valuta koja najviše izlaže Društvo ovom riziku je EUR. Protiv ovog rizika Društvo nije ekonomski zaštićeno. Izloženost Društva valutnom riziku je kako slijedi:

	EUR 000' HRK	HRK 000' HRK	Ukupno 000' HRK
31. prosinca 2021.			
Potraživanja od kupaca i povezanih strana	44.257	13.087	57.344
Novac i novčani ekvivalenti	430	3.458	3.888
	44.687	16.545	61.232
Obveze prema dobavljačima	(3.376)	(38.242)	(41.618)
Obveze po kreditima	(51.746)	(13.664)	(65.410)
Obveze po najmu	(4.669)	-	(4.669)
	(59.791)	(51.906)	(111.697)
31. prosinca 2020.			
Potraživanja od kupaca i povezanih strana	41.075	7.044	48.119
Novac i novčani ekvivalenti	4.678	427	5.105
	45.753	7.471	53.224
Obveze prema dobavljačima	(4.901)	(40.202)	(45.103)
Obveze po kreditima	(54.719)	(2.777)	(57.496)
Obveze po najmu	(5.409)	-	(5.409)
	(65.029)	(42.980)	(108.008)

Analiza osjetljivosti

Na 31. prosinca 2021. godine, promjena tečaja kune u odnosu na valutu EUR za 1% (2020.:1%) na dan izvještavanja smanjilo bi dobit prije poreza za sljedeće vrijednosti:

	2021. Utjecaj na dobit prije poreza HRK'000	2020. Utjecaj na dobit prije poreza HRK'000
EUR	(151)	(193)

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

a) Valutni rizik (nastavak)

Ova analiza pretpostavlja da sve druge varijable, a posebno kamatne stope ostaju nepromijenjene. Postoci promjene tečaja određeni su na temelju prosječne promjene ovih valuta u proteklih 12 mjeseci.

Obrnuto proporcionalna promjena tečaja kune u odnosu na spomenute valute za iste postotke na dan izvještavanja imalo bi vrijednosno jednak, ali suprotan utjecaj na dobit prije poreza, uz pretpostavku da ostale varijable ostaju nepromijenjene.

b) Rizik kamatnih stopa

Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine nije izloženo kamatnom riziku jer su svi krediti ugovoreni po fiksnim kamatnim stopama, a i većina imovine je nekamatonsna.

Sljedeća tablica pokazuje osjetljivost promjene kamatnih stopa vezano za kredite Društva na 31. prosinca 2020. godine, budući da su dva kredita ugovorena po promjenjivim kamatnim stopama, uz pretpostavku da su sve ostale varijable konstantne, na dobitak prije oporezivanja.

	Povećanje/ smanjenje u postotku	Učinak na dobit prije oporezivanja HRK'000
2020.		
HRK	+1%	(367)
HRK	-1%	367

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana ugovornog odnosa neće izvršiti svoje obveze te će time uzrokovati nastajanje financijskog gubitka drugoj strani. Društvo je prihvatilo politiku poslovanja samo s kreditno sposobnim i jamstvima osiguranim društvima čime umanjuje mogućnost nastajanja financijskih gubitaka zbog neispunjenih obveza. Društvo posluje samo s onim društvima koja su kreditno sposobna. Društvo se služi javno objavljenim informacijama o financijskom položaju društva i koristi svoju bazu podataka kako bi rangirala značajnije kupce. Utjecaj kreditnog rizika na Društvo kao i promjene u kreditnom rangiranju partnera konstantno su praćene i mjerene te je ukupna vrijednost zaključenih ugovora raspoređena između kreditno sposobnih partnera.

Značajan dio kreditnog rizika proizlazi iz operativnih aktivnosti Društva (prvenstveno potraživanja od kupaca) i iz financijskih aktivnosti Društva, uključujući depozite u bankama i financijskim institucijama.

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Umanjenje financijske imovine

Društvo ima sljedeće vrste financijske imovine koja je predmetom primjene modela očekivanog kreditnog gubitka:

- Potraživanja od kupaca za prodaju roba i usluga
- Ugovorna imovina

Iako su novac i novčani ekvivalenti također predmet umanjenja sukladno zahtjevima MSFI-ja 9, identificirano umanjenje vrijednosti je nematerijalno.

Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup u mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka koji se temelji na 12 -mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima za sva potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu.

Kako bi se izmjerio očekivani kreditni gubitak, potraživanja od kupaca i ugovorna imovina su grupirani prema sličnim obilježjima - riziku zemlje u kojoj kupac posluje i danima dospijeća. Ugovorna imovina se odnosi na nefakturirane radove u tijeku i nose suštinski iste rizike kao i potraživanja od kupaca za iste vrste ugovora. Društvo je stoga zaključilo da su stope očekivanog kreditnog gubitka za potraživanja od kupaca razumne za primjenu i na ugovornoj imovini.

Stope očekivanog kreditnog gubitka se temelje na profilima plaćanja u posljednjih 36 mjeseci prije 31. prosinca 2021. godine kao i odgovarajućeg povijesnog kreditnog gubitka koji je evidentiran unutar navedenog razdoblja. Povijesne stope kreditnog gubitka usklađene su kako bi odrazile trenutne i buduće makroekonomske faktore koji utječu na sposobnost kupca da podmiri potraživanje.

Društvo je identificiralo da su promjene u BDP-u i stopi nezaposlenosti država u kojima posluje relevantni čimbenici i sukladno tome Društvo je uskladilo povijesne stope gubitka temeljem očekivanih promjena u navedenim čimbenicima.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Umanjenje vrijednosti na 31. prosinca 2021. godine za potraživanja od kupaca je kako slijedi:

31.12.2021.	Ukupno	Nedospjelo	Dospjelo 1-60 dana	Dospjelo 61-90 dana	Dospjelo 91-180 dana	Dospjelo 181-365 dana	Dospjelo više od 365 dana
<i>u tisućama kunama</i>							
Potraživanja od kupaca	32.417	7.159	9.758	75	1.237	1.453	3.118
Očekivani kreditni gubitak	(3.506)	-	-	(15)	(75)	(315)	(3.101)
Potraživanja od povezanih strana	14.321	13.807	514	-	-	-	-
Očekivani kreditni gubitak	(15)	(5)	(10)	-	-	-	-
Ugovorna imovina	1.442	1.442	-	-	-	-	-
Stopa neplaćanja %		0,03-0,70	0,18-1,01	1,78-4,55	3,07-10,61	12,00-42,10	100
Ukupni očekivani kreditni gubitak	(3.232)	(5)	(10)	(136)	(2.267)	(814)	-
31.12.2020.	Ukupno	Nedospjelo	Dospjelo 1-60 dana	Dospjelo 61-90 dana	Dospjelo 91-180 dana	Dospjelo 181-365 dana	Dospjelo više od 365 dana
<i>u tisućama kunama</i>							
Potraživanja od kupaca	45.608	36.765	3.443	1.052	-	1.246	3.101
Očekivani kreditni gubitak	(3.506)	-	(10)	(45)	-	(350)	(3.101)
Potraživanja od povezanih strana	5.812	27.512	-	214	-	-	-
Očekivani kreditni gubitak	(10)	(5)	-	(5)	-	-	-
Ugovorna imovina	-	-	-	-	-	-	-
Stopa neplaćanja %		0,03-0,70	0,18-1,01	1,78-4,55	3,07-10,61	12,00-42,10	100,00
Ukupni očekivani kreditni gubitak	(3.516)	(5)	(10)	(45)	-	(350)	-

Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina se izravno umanjuju ako ne postoje razumna očekivanja da će isti biti nadoknađeni. Indikatori da ne postoje razumna očekivanja da će potraživanja od kupaca i ugovorna imovina biti nadoknađeni uključuju između ostalog nemogućnost izvršenje ugovornog plaćanja u razdoblju većem od godinu dana.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

28. Upravljanje financijskim rizicima i financijski instrumenti (nastavak)

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze u roku. Upravljanje rizikom likvidnosti je odgovornost Uprave koja je izgradila kvalitetan okvir za praćenje kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih financiranja te svih zahtjeva vezanih za rizik likvidnosti. Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da konstantno prati predviđeni i stvarni novčani tijek uspoređujući ga s dospelosti financijske imovine i obveza.

Slijedeća tablica prikazuje dospelost financijskih obveza Društva na 31. prosinca 2021. i 2020. godine sukladno ugovorenim ne-diskontiranim plaćanjima:

	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0-3 mjeseci	3 – 12 mjeseci	2 – 5 godina	Više od 5 godina
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31. prosinca 2021.						
Osigurani krediti banaka	65.410	52.635	1.566	4.699	18.797	27.572
Obveze po najmu	4.669	5.739	92	278	952	4.417
Dobavljači i povezane strane	41.618	41.618	10.405	31.214	-	-
	111.696	99.992	12.063	36.191	19.749	31.989
	Knjigov. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0-3 mjeseci	3 – 12 mjeseci	2 – 5 godina	Više od 5 godina
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31. prosinca 2020.						
Osigurani krediti banaka	57.496	61.266	1.730	5.190	27.382	26.964
Obveze po najmu	5.408	6.121	118	354	1.093	4.556
Dobavljači i povezane strane	45.069	45.069	25.079	19.990	-	-
	107.986	113.790	26.927	25.534	28.475	31.525

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

29. Nepredviđene obveze

Društvo je nositelj poticajnih mjera ulaganja sukladno Zakonu o poticanju ulaganja. Temeljem potvrde Ministarstva gospodarstva od 14. lipnja 2016. godine Društvo ima status korisnika potpore „Uvođenja novih tehnologija kroz nabavku opreme i strojeva“ od dana 2. siječnja 2015. godine. Društvo ima pravo stopu poreza na dobit umanjiti se za 75%-100% od propisane stope poreza na dobit, do maksimalnog iznosa od 6.438.719 kuna, u razdoblju do 10 godina od godine početka investicije uz uvjet otvaranja najmanje 17 novih radnih mjesta povezanih s investicijom. Društvo ima obvezu, tijekom razdoblja korištenja statusa korisnika potpore, podnositi godišnje pisano izvješće o izvršenju projekta ulaganja, korištenju potpora te očuvanju odobrenog ulaganja i novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem.

Osim navedenih, Društvo nema drugih nepredviđenih obveza.

30. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2021. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

Poslovanje u uvjetima pandemije

Tijekom 2021 godine društvo je ugovorilo više poslova nego prijašnjih godina, a isto tako uspostavljena je suradnja s novim kupcima. Najveći utjecaj pandemija je imala na porast cijena sirovina i materijala, te energije. Društvo je u velikoj mjeri uspjelo ukalkulirati dodatne troškove u cijenu finalnog proizvoda.,

Pandemija nije potencirala nove financijske rizike niti izazvala potrebu za rezervacijama ili vrijednosnim usklađenjem imovine.

U svrhu zaštite zdravlja zaposlenika i smanjenja potencijalnih rizika za poslovanje kompanije, u svakom segmentu organizacije poslovanja poštuju se i provode mjere i preporukame Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske.

DODATAK 1

Reklasifikacije uslijed korekcije prezentacije

U ovim financijskim izvještajima, Društvo je napravilo niz reklasifikacija usporednih informacija koje su prethodno objavljene. Riječ je o reklasifikaciji kategorija financijskih izvještaja u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o financijskom položaju napravljene u svrhu postizanja bolje dosljednosti i usporedivosti financijskih informacija.

U 2021. godini, Društvo je promijenilo klasifikacije određenih kategorija u financijskim izvještajima kako bi se postigao jednostavniji i pregledniji prikaz poslovanja. Navedene reklasifikacije nemaju učinak na neto rezultat usporednog razdoblja.

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Dio reklasifikacija odnosi se na promjenu prikaza izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti prilikom čega su određene klase troškova spojene u jednu klasu radi pojednostavljenog prikaza:

- Klase „Troškovi sirovina i materijala“ i „Ostali vanjski troškovi“ spojene su u klasu „Troškovi materijala, energije, prodane robe i usluga“.
- Klase „Ostali troškovi“, „Rezerviranja troškova“ i „Ostali poslovni rashodi“ spojene su u klasu „Ostali troškovi“ dok su klase „Gubici od ispravka vrijednosti financijske imovine“ spojene u klasu „Umanjenja vrijednosti“.

Društvo je također u sklopu operativnog rezultata ispravilo pogrešku pri prezentaciji uslijed koje je u prethodnim periodima dio troška osoblja bio greškom prikazan unutar ostalih operativni troškova umjesto kao trošak osoblja.

Sva navedena prepravljavanja nisu imala utjecaja na neto rezultat i sveobuhvatnu dobit Društva.

Izveštaj o financijskom položaju

Dio reklasifikacija odnosi se na promjenu prikaza izvještaja o financijskom položaju prilikom čega su određene klase spojene u jednu klasu radi pojednostavljenog prikaza:

- Klase „Potraživanja od povezanih društava“, „Potraživanja od kupaca“ i „Ostala potraživanja“ spojene su u klasu „Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja“.
- Klase „Obveze prema povezanim društvima“, „Obveze prema dobavljačima“, „Ostale obveze“, „Odgođeno plaćanje troškova“ i „Unaprijed plaćeni troškovi“, spojene su u klasu „Obveze prema dobavljačima i ostale obveze“.
- Klase „Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze“, „Rezerviranja za započete sudske sporove“ i „Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima“, spojene su u klasu „Rezerviranja“.

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

	Objavljeno 2020. HRK	Reklasifikacija 2020. HRK	Reklasificirano 2020. HRK
Prihodi od prodaje	182.156.451		182.156.451
Ostali poslovni prihodi	8.261.645		8.261.645
POSLOVNI PRIHODI	190.418.096	-	190.418.096
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	(82.518)	-	(82.518)
Troškovi materijala, energije, prodane robe i usluga	-	(111.586.238)	(111.586.238)
Troškovi sirovina i materijala	(66.223.618)	66.223.618	-
Ostali vanjski troškovi	(45.362.620)	45.362.620	-
Troškovi osoblja	(48.281.181)	(4.051.991)	(52.333.172)
Amortizacija	(8.239.080)	-	(8.239.080)
Ostali troškovi	(10.621.113)	(665.653)	(11.286.766)
Rezerviranja troškova	(3.602.359)	3.602.359	-
Gubici od ispravka vrijednosti financijske imovine	(300.000)	300.000	-
Umanjenja vrijednosti	-	(300.000)	(300.000)
Ostali poslovni rashodi	(1.115.285)	1.115.285	-
POSLOVNI RASHODI	(183.827.774)	-	(183.827.774)
Financijski prihodi	795	-	795
Financijski rashodi	(1.801.568)	-	(1.801.568)
Neto financijski rezultat	(1.800.773)	-	(1.800.773)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	4.789.549	-	4.789.549
Porez na dobit	-	-	-
DOBIT/ (GUBITAK) RAZDOBLJA	4.789.549	-	4.789.549
SVEOBUHVAATNA DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA	4.789.549	-	4.789.549

KONČAR – METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

	Objavljeno 31. prosinca 2020. HRK	Reklasifikacija 31. prosinca 2020. HRK	Reklasificirano 31. prosinca 2020. HRK
AKTIVA			
Nematerijalna imovina	588.697	-	588.697
Nekretnine, postrojenja i oprema	161.049.087	-	161.049.087
Imovina s pravom uporabe	5.259.109	-	5.259.109
DUGOTRAJNA IMOVINA	166.896.893	-	166.896.893
Zalihe	32.545.805	-	32.545.805
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	52.861.077	52.861.077
Potraživanja od povezanih društava	6.053.660	(6.053.660)	-
Potraživanja od kupaca	42.065.530	(42.065.530)	-
Ugovorna imovina	-	-	-
Ostala potraživanja	3.082.097	(3.082.097)	-
Financijska imovina	206	(206)	-
Novac u banci i blagajni	5.105.433	-	5.105.433
Unaprijed plaćeni troškovi	1.659.584	(1.659.584)	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA	90.512.315	-	90.512.315
UKUPNO AKTIVA	257.409.208	-	257.409.208
PASIVA			
Temeljni kapital	119.580.000	-	119.580.000
Zakonske rezerve	3.394.697	-	3.394.697
Statutarne rezerve	12.418.497	-	12.418.497
Akumulirani gubitak	(6.435.889)	-	(6.435.889)
KAPITAL I REZERVE	128.957.305	-	128.957.305
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	1.308.451	(1.308.451)	-
Rezerviranja za započete sudske sporove	160.000	(160.000)	-
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	1.800.000	(1.800.000)	-
Rezerviranja (dugoročno)	3.268.451	(3.268.451)	-
Obveze prema bankama - dugoročne	53.178.095	-	53.178.095
Obveze po najmu - dugoročne	5.078.513	-	5.078.513
Rezerviranja	-	3.268.451	3.268.451
Dugoročne obveze	58.256.608	3.268.451	61.525.059
Obveze prema povezanim društvima	5.434.362	(5.434.362)	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	-	54.909.273	54.909.273
Obveze za zajmove	-	-	-
Obveze prema bankama	4.319.198	-	4.319.198
Obveze po najmu	330.275	-	330.275
Obveze prema dobavljačima	39.669.116	(39.669.116)	-
Ugovorne obveze	5.399.760	-	5.399.760
Ostale obveze	3.925.913	(3.925.913)	-
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	1.968.338	-	1.968.338
Odgođeno plaćanje troškova	5.879.882	(5.879.882)	-
Kratkoročne obveze	66.926.844	-	66.926.844
UKUPNO PASIVA	257.409.208	-	257.409.208