

KAROLINA d.o.o.
Osijek

**Godišnji financijski izvještaji i
izvješće neovisnog revizora
za 2019. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca	7 - 8
Izveštaj o novčanim tokovima	9
Izveštaj o promjenama kapitala	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 - 38

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **KAROLINA d.o.o.**, Osijek, Vukovarska cesta 209/a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16, 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenih od EU, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Miroslav Šimić, član Uprave, direktor



KAROLINA d.o.o.
Vukovarska cesta 209/a
31000 Osijek

Republika Hrvatska

28. veljače 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KAROLINA d.o.o., Osijek

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva KAROLINA d.o.o., Osijek, Vukovarska cesta 209/a ("Društvo"), za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka, Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenih od EU ("MSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvešće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvešća neovisnog revizora pod naslovom Izvešće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora.

Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

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

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.

U Zagrebu, 28. veljače 2020. godine.

Za AUDIT d.o.o., Zagreb


Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



KAROLINA d.o.o., Osijek
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

POZICIJA	Bilješka	2019. HRK	2018. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.	131.228.591	125.095.391
Ostali poslovni prihodi	4.	1.868.414	2.129.825
Ukupno poslovni prihodi		133.097.005	127.225.216
POSLOVNI RASHODI			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	5.	299.524	(3.360.071)
Materijalni troškovi	6.	(80.326.638)	(75.783.353)
Troškovi osoblja	7.	(32.904.629)	(29.422.406)
Amortizacija	8.	(10.804.937)	(9.838.109)
Vrijednosna usklađenja imovine		(36.497)	0
Ostali troškovi poslovanja	9.	(7.116.411)	(6.176.394)
Ukupno poslovni rashodi		(130.889.588)	(124.580.333)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		2.207.417	2.644.883
FINANCIJSKI PRIHODI	10.	226.896	442.529
FINANCIJSKI RASHODI	11.	(1.033.805)	(1.271.184)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(806.909)	(828.655)
Dobit prije oporezivanja		1.400.508	1.816.228
Porez na dobit	12.	(281.747)	(426.571)
DOBIT RAZDOBLJA		1.118.761	1.389.657

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

POZICIJA	Bilješka	2019.	2018.
		HRK	HRK
DOBIT RAZDOBLJA		1.118.761	1.389.657
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRIJE POREZA		1.118.761	1.389.657
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja		0	0
NETO OSTALI SVEOBUHVAATNI (GUBITAK)		0	0
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		1.118.761	1.389.657

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2019.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2018.
		HRK	HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina		103.035	38.707
Nekretnine, postrojenja i oprema	13.	104.329.632	104.684.938
Ulaganje u nekretnine	14.	3.335.546	3.335.546
Financijska imovina	15.	192.762	144.981
Odgođena porezna imovina	16., 12.	217.579	215.339
Ukupno dugotrajna imovina		108.178.554	108.419.511
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	17.	26.378.954	16.765.184
Potraživanja od povezanih poduzetnika	31.	5.223.617	13.683.313
Potraživanja od kupaca	18.	3.367.360	4.734.385
Potraživanja od zaposlenika		1.360	3.120
Kratkotrajna financijska imovina	19.	1.000.000	0
Potraživanja od države i drugih institucija	20.	2.296.754	616.083
Ostala potraživanja		17.560	12.545
Novac u banci i blagajni	21.	1.213.748	1.323.966
Ukupno kratkotrajna imovina		39.499.353	37.138.597
UKUPNO IMOVINA		147.677.907	145.558.108

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA - nastavak
na 31. prosinca 2019.

POZICIJA	Bilješka	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
		HRK	HRK
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	22.		
Upisani kapital	<i>ii/</i>	57.293.000	57.293.000
Zakonske rezerve		2.935.203	2.935.203
Revalorizacijske rezerve	<i>iii/</i>	28.865.651	29.145.968
Preneseni gubitak		(2.022.234)	(3.690.752)
Dobit tekuće godine		1.118.761	1.389.657
Ukupno kapital		88.190.381	87.073.076
Rezerviranja	23.	1.208.771	1.196.326
Dugoročne obveze			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	31.	3.500.000	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	24.	9.554.506	18.844.772
Odgođena porezna obveza	25.	6.336.363	6.397.896
Ukupno dugoročne obveze		19.390.869	25.242.668
Kratkoročne obveze			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	31.	15.185.668	261.866
Obveze prema dobavljačima	26.	9.602.327	12.910.163
Obveze za predujmove		263.120	16.141
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	27.	10.721.290	15.750.454
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	28.	973.711	1.150.299
Obveze prema zaposlenicima	29.	1.743.646	1.578.435
Ostale kratkoročne obveze	30.	398.124	378.680
Ukupno kratkoročne obveze		38.887.886	32.046.038
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		147.677.907	145.558.108

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
na 31. prosinca 2019.

POZICIJA	2019. HRK	2018. HRK
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit prije oporezivanja	1.400.508	1.816.228
Amortizacija	10.804.937	9.838.109
Rashodi od kamata	669.737	1.044.037
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	12.875.182	12.698.374
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(917.717)	(8.318.618)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih potraživanja	8.142.796	(2.002.610)
Povećanje ili smanjenje zaliha	(9.613.771)	1.412.584
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	12.445	(535.485)
Plaćeni porez na dobit	(582.254)	(286.597)
Izdaci za kamate	(608.158)	(1.044.037)
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	9.308.523	1.923.611
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Primitci od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	97.225	0
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(1.000.000)	0
Izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(11.560.447)	(4.044.139)
Ostali izdaci	(47.781)	0
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti	(12.511.003)	(4.044.139)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita	19.314.586	15.000.000
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(16.222.324)	(13.235.316)
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti	3.092.262	1.764.684
NETO SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	(110.218)	(355.844)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 1. SIJEČNJA	1.323.966	1.679.810
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 31. PROSINCA	1.213.748	1.323.966
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	(110.218)	(355.844)

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek
IZVJEŠTAJ PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Opis	Upisani kapital		Zakonske rezerve		Revalorizacijske rezerve		Preneseni gubitak		Dobit tekuće godine		UKUPNO	
	HRK		HRK		HRK		HRK		HRK		HRK	
Stanje 1. siječnja 2018. godine- prepravljeno	57.293.000		2.935.203		29.498.571		(4.780.424)		775.952		85.722.302	
Raspored dobiti za 2017. godinu	0		0		0		775.952		(775.952)		0	
Amortizacija revalorizirane imovine	0		0		(313.720)		313.720		0		0	
Prodaja financijske imovine	0		0		(38.883)		0		0		(38.883)	
Sveobuhvatna dobit	0		0		0		0		1.389.657		1.389.657	
Stanje 31. prosinca 2018. godine	57.293.000		2.935.203		29.145.968		(3.690.752)		1.389.657		87.073.076	
Promjena računovodstvenih politika	0		0		0		(1.456)		0		(1.456)	
Raspored dobiti za 2018. godinu	0		0		0		1.389.657		(1.389.657)		0	
Amortizacija revalorizirane imovine	0		0		(280.317)		280.317		0		0	
Sveobuhvatna dobit	0		0		0		0		1.118.761		1.118.761	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	57.293.000		2.935.203		28.865.651		(2.022.234)		1.118.761		88.190.381	

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Karolina tvornica keksa, vafli i slanica d.o.o., Osijek, Vukovarska cesta 209/a ("Društvo") osnovana je 1909. godine. U počecima je to bila tvornica za proizvodnju pekarskih proizvoda „Karolina Muhle“, a od 1922. godine proširenjem asortimana započinje proizvodnja keksa i biskvita. U jednom razdoblju radi u okviru Lura – grupe pod imenom Lura keksi d.o.o., zatim postaje dio Lorenz Bashisen grupe. Tijekom 2011. godine Kraš d.d., Zagreb kupuje većinski udio u Društvu. Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Osijeku pod matičnim brojem subjekta MBS: 030003718 i OIB: 10984562711.

Na dan 31. prosinca 2019. godine temeljni kapital Društva iznosi 57.293.000 kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) i podijeljen je na poslovne udjele. Poslovni udjeli članova Društva preuzeti su kako slijedi:

Prezime i ime/ tvrtka članova	Nominalni iznos poslovnih udjela u kunama	Broj poslovnih udjela	%
KRAŠ, prehrambena industrija, d.d.	57.110.500	1	99,68
RH - CERP	129.100	2	0,23
Ostali	53.400	10	0,09
Ukupno	57.293.000	13	100,00

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo je zapošljavalo 361 zaposlenika (31. prosinca 2018. godine 340 zaposlenika). Analiza zaposlenika po stručnoj spremi prikazana je u nastavku:

Struktura	31.12.2019.	31.12.2018.
Visoka stručna sprema	38	38
Viša stručna sprema	7	8
Srednja stručna sprema	277	247
NKV	39	47
Ukupno	361	340

Sukladno nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, osnovna djelatnost Društva je proizvodnja i prodaja keksa, kolača, slastica i pekarskih proizvoda. Društvo od svog osnutka pa do danas razvija proizvodnju prateći zahtjevne svjetske standarde konditorske industrije, te isto tako nudi i nameće nove zahtjeve tržištu svojim inovacijama.

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava Društva:

Miroslav Šimić – direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno – od 01.05.2019

Alen Varenina – direktor, zastupao Društvo pojedinačno i samostalno – do 30.04.2019

1.2. Tijela Društva (nastavak)

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Tanjica Liktar	-	predsjednica
Meri Marić	-	zamjenica predsjednice
Pamela Bolarić	-	član
Krešimir Lončarić	-	član
Filip Hosinović	-	član

Skupština je organ Društva u kojem udjeličari ostvaruju svoja prava u poslovima Društva, ako zakonom ili Statutom nije drugačije određeno.

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

Društvo nema odobrenih zajmova članovima Uprave i Nadzornom odboru.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16, 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenih od EU ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

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

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja ("MSFI")

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi i tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

MSFI 9 Financijski instrumenti : Klasifikacija i mjerenje

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 Financijski instrumenti odražava sve faze projekta o financijskim instrumentima i mijenja MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerenja, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite. Menadžment Društva usvojio je standard sa datum stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

• **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. U okviru standarda uvodi se model od 5 koraka koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljem ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili industriji. Zahtjevi standarda će se također primjenjivati na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije dio redovitih aktivnosti Društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Opširne objave će se zahtijevati, uključujući i disagregaciju ukupnih prihoda; informacije o obvezama izvršenja; promjene u iznosima ugovorene imovine i obveza između razdoblja i ključne procjene i prosudbe.

Menadžment Društva usvojio je standard sa datum stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

• **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima (pojašnjenja)**

Pojašnjenja su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj pojašnjenja je razjašnjavanje namjera Odbora prilikom definiranja zahtjeva MSFI-ja 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima, osobito računovodstvenog tretmana identificiranih obveza izvršenja na način da se dopunila definicija „odvojeno prepoznatljivog” principa, razmatranja odnosa

principala i agenta uključujući i procjenu činjenice je li u transakciji Društvo principal ili agent kao i primjene pristupa kontrole i licenciranja dajući dodatne upute za računovodstveni tretman intelektualnog vlasništva i tantijema. Pojašnjenja također daju dodatna praktična sredstva za društva koja MSFI 15 primjenjuju korištenjem punog retroaktivnog pristupa ili za ona koja se odluče na korištenje modificiranog retroaktivnog pristupa. Ova pojašnjenja još uvijek nisu usvojena u Europskoj uniji.

Menadžment Društva usvojio je standard sa datum stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **MSFI 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najmova trebaju priznati u svojim financijskim izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca neće se značajno mijenjati.

Društvo je od 1. siječnja 2019. primijenilo MSFI 16 Najmovi (MSFI 16) retroaktivno s kumulativnim učinkom početne primjene standarda, priznatim na datum prve primjene i nije prepravilo usporedne podatke za 2018. godinu, kako to dopušta standard.

Usvajanje MSFI-ja 16 rezultiralo je promjenama u računovodstvenim politikama Društva. MSFI 16 uvodi jedinstveni računovodstveni model za najmoprimce, te zahtjeva priznavanje imovine i obveza za sve najmove, uz moguće opcije za izuzeće najmova s rokom od 12 mjeseci ili manje, najmova na neodređeno vrijeme ili kada je predmetna imovina male vrijednosti. Najmoprimac priznaje imovinu u vidu prava korištenja imovine koje predstavlja pravo korištenja imovine koja je subjekt najma te adekvatnu obvezu za najam, koja predstavlja obvezu plaćanja najma. MSFI 16 u načelu zadržava računovodstvo najmodavca kao i u MRS-u 17, pri čemu se zadržava razlika između operativnog najma i financijskog najma. Društvo nema značajnih najmova u kojima djeluje kao najmodavac.

Nakon usvajanja MSFI-ja 16, Društvo je priznalo imovinu s pravom korištenja i obvezu za najam koja se odnosi na korištenje službenih automobila, a koji su prethodno bili klasificirani kao operativni najmovi.

Kao najmoprimac, Društvo unajmljuje službene automobile. Prije je Društvo ove najmove prema MRS-u 17 svrstavalo u operativne, na osnovi procjene je li najam sadržajno prebacio na Društvo sve rizike i pogodnosti iz vlasništva predmetne imovine. Prema MSFI-u 16, Društvo priznaje pravo uporabe imovine i obveze iz najmova vozila tj. ovi su najmovi prikazani u bilanci. Tijekom prijelaza, za ove najmove obveze su mjerene prema sadašnjoj vrijednosti preostalih plaćanja za najam, diskontiranoj inkrementalnom stopom po kojoj se Društvo može zadužiti na dan 1. siječnja 2019. Pravo uporabe imovine mjeri se iznosom jednakom obvezi najama korigiranoj za svote avansa ili ukalkuliranih plaćanja za najam koji su priznati u izvješću o financijskom položaju neposredno prije datuma prve primjene.

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem kamatne stope navedene u ugovoru o najmu odnosno inkrementalne stope zaduživanja Društva na dan 1. siječnja 2019. godine. Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj sličan najam može biti ugovoren, od strane neovisnog najmodavca, po usporedivim odredbama i uvjetima. Primijenjena ponderirana prosječna stopa iznosila je 2,25%.

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.- nastavak

Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu 163.659 kn, obveza za najam u iznosu 165.115 kn, dok je razlika iskazana kao zadržana dobit.

Sljedeća tablica predstavlja utjecaj usvajanja MSFI-ja 16 u Izvještaju o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2019.:

	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2018.
	MSFI 16	MRS 17/IFRIC 4
	HRK	HRK
IMOVINA		
Dugotrajna imovina		
Imovina s pravom upotrebe	163.659	0
KAPITAL I REZERVE I OBVEZE		
Dugoročne obveze		
Dugoročne obveze za najam	165.115	0
RAZLIKA	1.456	0

U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine uključeno je 76.560 kuna amortizacije koja se odnosi na imovinu s pravom korištenja, te 2.931 kuna financijskog rashoda koji se odnosi na kamate po obvezama za najam. Kretanje imovine s pravom upotrebe prikazano je u (bilješki 13.)

Troškovi povezani s najmovima, za koje je primijenjeno oslobođenje od primjene MSFI 16 iznosili su u 2019. godini 332.771 kuna.

Nakon usvajanja MSFI-ja 16, izmijenjena je priroda troškova povezanih s najmovima, jer Društvo priznaje trošak amortizacije za imovinu u vidu prava korištenja i trošak kamata po obvezama za najam.

Dodatne pojedinosti o specifičnim računovodstvenim politikama MSFI 16 koje su primjenjivane u tekućem razdoblju, kao i prethodnim računovodstvenim politikama koje su primjenjivane u usporednom razdoblju, detaljno su opisane u bilješki 3 Značajne računovodstvene politike.

• **Izmjene i dopune MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Dopunama se pojašnjava u kojem trenutku Društvo treba prenijeti nekretninu, uključujući i nekretninu u izgradnji u ili iz ulaganja u nekretnine. Dopune navode da promjena načina korištenja nastaje kada nekretnina zadovoljava, ili prestane zadovoljavati, definiciju ulaganja u nekretnine i postoji dokaz o promjeni. Sama promjena namjere menadžmenta za korištenje nekretnine, ne daje dokaz o promjeni načina korištenja. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.4. Priznavanje prihoda

Za priznavanje prihoda od ugovora s kupcima primjenjuje se model od pet koraka;

- 1) Utvrditi ugovor s kupcem
- 2) Utvrditi obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrditi cijenu transakcije
- 4) Dodijeliti cijenu transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznati приход kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

a) Prihodi od prodaje robe

Prihodi se priznaju kada su obveze isporuke zadovoljene prijenosom kontrole obećane robe na kupca. Kontrola na kupca se prenosi u trenutku isporuke robe kupcu, kada kupac u potpunosti raspolaže robom i ne postoji nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na njegovo prihvaćanje.

b) Prihodi od prodaje usluga

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

2.5. Priznavanje prihoda- nastavak

c) Prihodi od kamata

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

d) Prihodi od najмова

Prihod od poslovnih najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najма.

2.5. Troškovi posudbe

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

2.6. Transakcije u stranim valutama

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije. Hrvatska kuna je važeća valuta Društva te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji.

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan izvještaja o financijskom položaju/bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka s izuzetkom svih monetarnih stavki koje pružaju učinkovitu zaštitu neto ulaganja u inozemno poslovanje. One su priznate do raspoloživosti neto ulaganja, nakon čega se priznaju u računu dobiti i gubitka. Porezna zaduženja i krediti koji se mogu pripisati tečajnim razlikama tih monetarnih stavki također se iskazuju u kapitalu.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave treba iskazati primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

Tečajne razlike nastale iz preračunavanja početne neto imovine po početnom tečaju i rezultati inozemnih aktivnosti prema stvarnom tečaju priznaju se u drugoj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u devizne rezerve.

Na 31. prosinca 2019. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,44 kunu za 1 EUR (31. prosinca 2018. godine 7,42 kune) i 6,65 kuna za 1 USD (31. prosinca 2018. godine 6,47 kuna).

2.7. Porez na dobit

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

2.7. Porez na dobit – nastavak

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje za neiskorištene prenesene porezne gubitke ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

2.8. Fer vrijednost

Fer vrijednost je cijena koja bi se mogla primiti za prodanu imovinu ili platiti za prijenos obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti. Fer vrijednost se temelji na kotiranim tržišnim cijenama ako su dostupne. Ako tržišne cijene nisu dostupne, fer vrijednost se procjenjuje primjenom modela diskontiranog novčanog toka ili drugih odgovarajućih tehnika za utvrđivanje cijena. Promjene u pretpostavkama na kojima se temelje procjene, uključujući diskontne stope i procijenjene buduće novčane tokove, značajno utječu na procjene.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine unutar hijerarhije fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koje se koriste u tehnikama procjene kako slijedi:

Razina 1: kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu.

Razina 2: ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u Razinu 1, a odnose se na ulazne varijable za imovinu koje su vidljive bilo izravno direktno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).

Razina 3: ulazne varijable za imovinu koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

Sijedeća tablica prikazuje financijsku imovinu Društva koje se mjere po fer vrijednosti:

	1. razina HRK	2. razina HRK	3. razina HRK	Ukupno HRK
2019. godina				
Nekretnine za djelatnost	0	31.141.530	27.627.180	58.768.710
Ulaganje u nekretnine	0	1.915.723	1.419.823	3.335.546
Ukupno imovina po fer vrijednosti	0	33.057.253	29.047.003	62.104.256

Korištene tehnike procjene vrijednosti za utvrđivanje fer vrijednosti na razini 3

Fer vrijednost nekretnina za djelatnost izvedena je primarno primjenom usporedne metode, a u nedostatku informacija o tržišnim parametrima primjenom troškovne metode, ovisno o pojedinoj nekretnini. Najznačajniji inputi u procjeni vrijednosti nekretnina na razini 3 bili su: jedinična cijena građenja, faktor izgrađenosti FI, umanjenje zbog starosti stambene zgrade.

Fer vrijednost ulaganja u nekretnine utvrđena je na bazi objavljenih indeksa Državnog zavoda za statistiku i utvrđena promjena vrijednosti nekretnine je 4,15%

Ova promjena proizlazi iz sljedećeg :

Indeks 2018. - prema procjeni iz 2018.	118,96
Indeks 2019. prema DZS	123,90
Omjer 2019./2018.	1,04
Stopa promjene vrijednosti nekretnina	4,15%

Fer vrijednost gore navedene imovine sukladno provedenim procjenama prikazana je u nastavku;

	<u>Fer</u> <u>vrijednost</u>
2019. godina	
Nekretnine za djelatnost	61.010.000
Ulaganje u nekretnine	3.593.175
Ukupno imovina po fer vrijednosti	64.603.175

2.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno su iskazane 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, postrojenja i oprema se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

2.9. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nakon početnog priznavanja, nekretnine čija se fer vrijednost može pouzdano izmjeriti iskazuju se po revaloriziranom iznosu, koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije umanjena za ka-snije akumuliranu amortizaciju i kasnije akumulirane gubitke od umanjenja.

Revalorizacija nekretnina se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Revalorizacija je provedena za financijske izvještaje koji su završili na 31. prosinca 2019. godine, i utvrđeno je da nije bilo značajnih odstupanja u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravortne metode. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

O P I S	2019. godina	2018. godina
Građevinski objekti	33 – 40 godina	33 - 40 godina
Postrojenja i oprema	5 - 10 godina	5 - 10 godina
Namještaj i ostala oprema	5 - 10 godina	5 - 10 godina
Računala i transportna sredstva	4 - 5 godine	4 - 5 godine

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

2.10. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se odnosi na informatičke programe koje se početno mjere po trošku nabave i amortiziraju se pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se evidentira po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za troškove amortizacije i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja imovine. Procijenjeni korisni vijek trajanja i metode amortizacije nematerijalne imovine se procjenjuje.

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Amortizacijski period i metoda amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja revidira se najmanje krajem svake financijske godine. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Prosječni procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je 5 godina.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine.

2.11. Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine odnosi se na poslovne zgrade koje se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma i Društvo se njima ne koristi. Ulaganja u nekretnine iskazuju se kao dugotrajna ulaganja osim ako nisu namijenjena prodaji u čijem slučaju se svrstaju u kratkotrajnu imovinu.

Nakon početnog priznavanja, Društvo primjenjuje model fer vrijednosti te dobit ili gubitak koji proizlazi iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine se priznaje u dobit ili gubitak za razdoblje u kojem je nastao.

2.12. Financijska imovina

Društvo je osvojilo MSFI 9 – Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2019. godine. Društvo priznaje financijski imovinu u svojim Financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta.

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.- nastavak

Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku;

O P I S	Klasifikacija / mjerenje
Dugotrajna imovina	
Ostala financijska imovina	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca o stala potraživanja	Držanje radi naplate/ amortizirani trošak

Primjena navedenog standarda nije imala značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

2.13. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Temeljem odredaba navedenog standarda vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi sirovina i materijala; trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave. Utrošak zaliha sirovina i materijala iskazuje se po metodi prosječnih cijena, te su i zalihe na skladištu vrednovane ovom metodom,
- pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom,
- utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa,
- utrošak odnosno otpis ambalaže obavlja se uz vremenski pomak do trenutka obavijesti dobavljača i karakteru ambalaže (povratna ili nepovratna ambalaža),
- trgovačka roba predstavlja zalihe kupljene robe predviđene ponovnoj prodaji, a iskazuje se po prodajnim cijenama umanjenim za iznos poreza na dodanu vrijednost i iznosa razlike u cijeni robe (marža),
- zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda mjere se po neto utrživoj vrijednosti odnosno po cijeni koštanja proizvodnje, zavisno od toga koja je niža, uz obračunavanje mogućeg odstupanja od cijene koštanja proizvodnje tijekom godine.

Nakon prodaje, Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Također iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

2.14. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na računu i u blagajni. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

U svrhu izvještavanja o novčanim tokovima, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i račune kod banaka sa dospijecom do tri mjeseca.

2.15. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Primjenom MSFI 9 – *Financijski instrumenti* uvodi se model očekivanih gubitaka. Mjerenje očekivanog gubitka temeljni se na povijesnim informacijama usklađujući buduće uvjete i događaje.

Budući da potraživanja od kupaca ne sadrže značajnu komponentu financiranja sukladno MSFI 15 te da obuhvaćaju sva ona potraživanja čiji je rok dospijeca kraći od godine dana, primjenjuje se pojednostavljeni pristup očekivanih gubitaka što za rezultat ima ranijim priznavanjem umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca

Društvo na kraju svake poslovne godine izrađuje model po kojem će se izvršiti procjena očekivanih kreditnih gubitaka primjenjujući povijesne podatke o kreditnim gubicima iz ranijih razdoblja. Struktura kupaca je relativno homogena, sa malim brojem pojedinačnih potraživanja, te društvo procjenjuje da je iznos očekivanih budućih gubitaka neznačajan. Tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo značajnih utjecaja na iznos vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca.

2.17. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

2.18. Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima

Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Iznos priznat kao rezerviranje odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obveze na kraju izvještajnog razdoblja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za namiru sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

2.19. Događaji nakon datuma o financijskom položaju / bilance

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju/bilance su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma izvještaja o financijskom položaju/bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju/bilance koji zahtijevaju usklađivanje.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

3. Prihodi od prodaje

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	112.146.314	104.957.362
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	18.990.606	20.061.342
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	91.671	76.687
UKUPNO	131.228.591	125.095.391

4. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje materijala i imovine s poduzetnicima unutar grupe	236.647	297.926
Prihodi od prodaje materijala - ostali	310.278	144.561
Prihod od naplate šteta	42.534	107.533
Prihodi od prodaje imovine	77.779	30.224
Prihodi od državnih poticaja	410.424	555.399
Ostali prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	157.774	161.468
Ostali prihodi	632.978	832.714
UKUPNO	1.868.414	2.129.825

5. Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda

Povećanje vrijednosti zaliha iskazana je u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 299.524 kuna (2018. godine smanjenje u iznosu od 3.360.071 kuna).

6. Materijalni troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	69.518.279	65.378.089
Troškovi energije	5.422.945	4.937.736
Troškovi prodane robe	987.195	1.011.280
Ostali vanjski troškovi /i/	4.398.219	4.456.248
UKUPNO	80.326.638	75.783.353

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.- nastavak

ii/ Ostali vanjski troškovi prikazani su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Usluge održavanja	896.461	759.071
Najamnine i zakupnine	334.811	431.227
Intelektualne i osobne usluge	388.671	429.875
Komunalne i zaštitarske usluge	358.190	275.367
Usluge telefona, pošte i prijevoza	200.682	238.775
Usluge sajмова, reklame i propagande	35.430	43.922
Ostali vanjski troškovi	2.183.974	2.278.011
UKUPNO	4.398.219	4.456.248

7. Troškovi osoblja

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Neto plaće	21.018.059	18.738.550
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	7.297.469	6.426.573
Doprinosi na plaće	4.589.101	4.257.283
UKUPNO	32.904.629	29.422.406

Bruto naknade članovima Uprave i Nadzornom odboru prikazane su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Uprava	513.529	480.012
Nadzorni odbor	641.774	589.503
UKUPNO	1.155.303	1.069.515

8. Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 10.804.937 kuna (2018. godine 9.838.109 kuna) obračunati su sukladno računovodstvenoj politici opisanoj u bilješci 2.9 i 2.10 uz financijske izvještaje.

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.- nastavak

9. Ostali troškovi poslovanja

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima	4.357.561	3.256.936
Doprinosi, članarine i druga davanja	1.052.987	1.104.061
Premije osiguranja	524.694	555.818
Naknade članovima Nadzornog odbora	343.601	294.000
Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	103.734	90.894
Bankarske usluge i troš. plat. prometa	87.799	62.663
Porezi koji ne ovise o dobitku i takse	31.564	48.510
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	242	368
Ostali nematerijalni troškovi poslovanja	614.229	763.144
UKUPNO	7.116.411	6.176.394

10. Financijski prihodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	246	497
Tečajne razlike iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	213.664	398.376
Ostali financijski prihodi	12.986	43.656
UKUPNO	226.896	442.529

11. Financijski rashodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	63.723	73.562
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	606.014	970.475
Tečajne razlike i drugi rashodi	364.068	227.147
UKUPNO	1.033.805	1.271.184

12. Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% (2018. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. Polazna porezna osnovica uvećana je za 50% izdataka reprezentacije, 50% troškova za osobni prijevoz, amortizacije iznad propisanih stopa, te ostala povećanja dobiti.

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Računovodstvena dobit	1.400.508	1.816.228
Ukupno povećanje dobiti	519.052	662.631
Ukupno smanjenje dobiti		0
Dobit nakon povećanja	1.919.560	2.478.859
Porezna osnovica	1.919.560	2.478.859
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	345.520	446.195

Usklađenje tekućeg poreza na dobit i odgođenih poreza prikazano je kako slijedi:

POZICIJA	2019.
Tekući porez	(345.520)
Realizirana odgođena porezna imovina (i)	2.240
Realizirana odgođena porezna obveza (ii)	61.533
Ukupno porez na dobit po stopi od 18%	(281.747)

- (i) Društvo je rezerviralo troškove za otpremnine i jubilarne nagrade u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih, koji nalaže obvezu rezerviranja redovitih otpremnina i jubilarnih nagrada za sve zaposlenike u radnom odnosu na neodređeno vrijeme. Na osnovi navedenoga, evidentirana je razlika odgođene porezne imovine.
- (ii) Nadalje, Društvo ima priznatu odgođenu poreznu obvezu koja se odnosi na revalorizaciju materijalne imovine. Revalorizacijske rezerve realiziraju se kroz amortizaciju revalorizirane imovine što se odražava na smanjenje odgođene porezne obveze te na smanjenje tekućeg poreza na dobit.

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

13. Nekretnine, postrojenja, oprema

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alat, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Biološka imovina		Imovina u pripremi		Predjmovi za materijalnu imovinu		Ukupno		
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRJEDNOST																			
Stanje 1. siječnja 2018.	33.118.929	108.727.275	2.300.565	139.171.065	16.475.409	158.827	2.575.312	446.451	0	302.973.833									
Direktna povećanja imovine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.586.001	423.138	0	0	0	4.009.139
Prijenos sa imovine u pripremi	97.101	52.101	0	613.174	1.830.298	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.592.674)	0	0	0	0	0
Prijenos sa / na	(1.915.723)	(3.000.807)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4.916.530)
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(61.678)	(1.990.257)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.051.935)
Stanje 31. prosinca 2018.	31.300.307	105.778.569	2.300.565	139.722.561	16.315.450	158.827	2.575.312	1.439.778	423.138	300.014.507									
Direktna povećanja imovine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.684.384	5.686.958	10.371.342	0	0	0
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prijenos sa / na	0	378.895	0	1.744.194	474.286	12.700	0	(2.610.075)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(19.000.587)	(383.714)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(19.384.301)
Stanje 31. prosinca 2019.	31.300.307	106.157.464	2.300.565	122.466.168	16.406.022	171.527	2.575.312	3.514.087	6.110.096	291.001.548									
ISPRAVAK VRJEDNOSTI																			
Stanje 1. siječnja 2018.	0	74.897.935	212.621	102.547.256	10.679.785	56.528	791.245	0	0	189.185.370									
Amortizacija	0	2.566.356	58.177	5.704.578	1.093.283	14.476	257.531	0	0	9.694.401				0	0	0	0	0	0
Prijenos sa / na	0	(1.505.964)	0	0	0	0	0	0	0	(1.505.964)				0	0	0	0	0	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(61.678)	(1.982.560)	0	0	0	0	(2.044.238)				0	0	0	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2018.	0	75.958.327	270.798	108.190.156	9.790.508	71.004	1.048.776	0	0	195.329.569									
Amortizacija	0	2.571.957	58.177	6.605.294	1.197.113	15.534	257.531	0	0	10.705.606				0	0	0	0	0	0
Prijenos sa / na	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0	0	0	0	0	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(18.999.145)	(364.114)	0	0	0	0	(19.363.259)				0	0	0	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2019.	0	78.530.284	328.975	95.796.305	10.623.507	86.538	1.306.307	0	0	186.671.916									

SADAŠNJA VRJEDNOST

Stanje 1. siječnja 2018.	33.118.929	33.829.340	2.087.944	36.623.809	5.795.624	102.299	1.784.067	446.451	0	113.788.463									
Stanje 31. prosinca 2018.	31.300.307	29.820.242	2.029.767	31.532.405	6.524.942	87.823	1.526.536	1.439.778	423.138	104.684.938									
Stanje 31. prosinca 2019.	31.300.307	27.627.180	1.971.590	26.669.883	5.782.515	84.989	1.269.005	3.514.087	6.110.096	104.329.632									

Društvo redovito provjerava metodu amortizacije, procijenjeni ostatak vrijednosti te korisni vijek uporabe pojedine imovine te je u 2019. godini utvrdilo da postoji značajna promjena očekivanog obrasca potrošnje budućih gospodarskih koristi utjelovljenih u imovini odnosno korisnog vijeka uporabe određene opreme te je za ovu opremu promijenjena procjena stope amortizacije sa 10% na 20%. Efekt povećane stope amortizacije (skraćena korisnog vijeka uporabe) rezultiralo je povećanjem troška amortizacije za 2019. godinu u iznosu od 1.364.640 kuna.

14. Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine u iznosu od 3.335.546 kuna (31.12.2018. u istom iznosu) odnosi se na zgradu u Gradišćanskoj ulici u Zagrebu koje je tijekom 2019. godine dano u najam.

15. Financijska imovina

OPIS	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
<i>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</i>		
Eko-Ozra d.o.o., Zagreb	22.000	22.000
Ostala dugoročna ulaganja	170.762	122.981
UKUPNO	192.762	144.981

16. Odgođena porezna imovina

OPIS	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Odgođena privremena razlika poreza na dobitak za otpremnine	69.864	71.482
Odgođena privremena razlika poreza na dobitak za jubilarne nagrade	147.715	143.857
UKUPNO	217.579	215.339

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

17. Zalihe

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	18.908.099	8.893.206
Proizvodnja u tijeku	714.386	852.684
Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe	5.002.773	4.492.549
Predujmovi dani za zalihe	1.753.696	2.526.745
UKUPNO	26.378.954	16.765.184

18. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.646.913	6.977.441
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(2.279.553)	(2.243.056)
UKUPNO	3.367.360	4.734.385

19. Kratkotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Dani krediti	1.000.000	0
UKUPNO	1.000.000	0

Dani kredit se odnosi na dani zajam društvu Granit-kamenolom d.o.o., Zadar.

20. Potraživanja od države i drugih institucija

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanje od HZZO	200.086	176.633
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	2.037.000	436.409
Ostala potraživanja	59.668	3.041
UKUPNO	2.296.754	616.083

21. Novac u banci i blagajni

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima u banci	1.210.154	1.319.761
Novac u blagajni	3.594	4.205
UKUPNO	1.213.748	1.323.966

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

22. Kapital

/i/ Upisani kapital Društva iskazan u izvještaju o financijskom položaju/bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 57.293.000 kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Osijeku (vidi Bilješku 1.1.)

/ii/ Revalorizacijske rezerve prikazane su kako slijedi:

Opis	Materijalna imovina	Financijska imovina	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2018. godine	29.459.688	38.883	29.498.571
Amortizacija revalorizirane imovine	(313.720)	0	(313.720)
Prodaja financijske imovine	0	(38.883)	(38.883)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	29.145.968	0	29.145.968
Amortizacija revalorizirane imovine	(280.317)	0	(280.317)
Prodaja financijske imovine	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2019. godine	28.865.651	0	28.865.651

23. Rezerviranja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 - otpremnine	388.132	397.121
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 - jubilarne nagrade	820.639	799.205
UKUPNO	1.208.771	1.196.326

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima prikazani su kako slijedi:

Opis	Rezerviranja za otpremnine	Rezerviranja za jubilarne nagrade	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2018. godine	493.680	976.209	1.469.889
Ukidanje rezerviranja	(96.559)	(177.004)	(273.563)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	397.121	799.205	1.196.326
Ukidanje rezerviranja	(8.989)	0	(8.989)
Nova rezerviranja	0	21.434	21.434
Stanje 31. prosinca 2019. godine	388.132	820.639	1.208.771

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 1,77%.

Izračun je napravljen na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	<u>2019.</u>
	%
Diskontna stopa	1,77
Stopa fluktuacije	5,7

24. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze po dugoročnim kreditima bankama	20.187.489	34.595.226
Obveze za najam – MSFI 16	88.307	0
<u>Tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama (bilješka 27)</u>	<u>(10.721.290)</u>	<u>(15.750.454)</u>
UKUPNO	9.554.506	18.844.772

Obveze prema bankama odnose se na:

- dugoročni kredit odobren od OTP d.d. dana 9. veljače 2016. godine u iznosu od 10.000.000 kuna s dospijećem u 2021. godini.
- dugoročni kredit odobren od OTP d.d. dana 01.srpnja 2019. godine u iznosu od 2.030.000 EUR s dospijećem u 2023. godini., kredit je korišten u iznosu od 176.630EUR
- dugoročni kredit odobren od RBA d.d. dana 27. ožujka 2017. godine u iznosu od 2.000.000 EUR s dospijećem u 2022. godine.
- dugoročni kredit odobren od ERSTE banke d.d. dana 28. lipnja 2018. godine u iznosu od 15.000.000 kuna s dospijećem u 2021. godini.

Promjene u obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama prikazane su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
1. siječnja	34.595.226	33.027.296
Novi krediti	1.314.586	15.000.000
Obveze za poslovni najam – MSFI 16	88.308	0
Otplate kredita	(15.749.770)	(13.235.316)
Tečajne razlike	27.446	(196.754)
Ukupno dugoročne obveze	20.275.796	34.595.226
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama (bilješka 27)	(10.721.290)	(15.750.454)
31. prosinca	9.554.506	18.844.772

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

Pregled dospijeca kredita po godinama:

OPIS	HRK
2020.	10.721.290
2021.	8.624.184
2022.	930.322
UKUPNO	20.275.796

Društvo je u 2019. sklopilo ugovor o dugoročnom kreditu s OTP banka d.d. na iznos od 2.030.000 EUR, sa otplatom na 30 mjesečnih rata od kojih zadnja dospijeva 31.01.2023. godine. U 2019. godini je iskorišteno 176.630 EUR (1.314.586 kn) kredita, a korištenje ostatka sredstava je produženo na 2020. godinu.

25. Odgođena porezna obveza

Odgođena porezna obveza iskazana je u izvještaju o financijskom položaju/bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 6.336.363 kuna (31. prosinca 2018. godine 6.397.896 kuna) te je prikazana kako slijedi:

OPIS	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
1. siječnja	6.397.896	6.475.296
Oporezivi dio realiziranog (amortiziranog) iznosa revalorizirane dugotrajne materijalne imovine (bilješka 12)	(61.533)	(68.866)
Prodaja financijske imovine	0	(8.534)
31. prosinca	6.336.363	6.397.896

26. Obveze prema dobavljačima

OPIS	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	5.728.378	9.329.876
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	3.873.949	3.580.287
UKUPNO	9.602.327	12.910.163

27. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

OPIS	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Kratkoročno dospijeca obveza po dugoročnom kreditu (bilješka 24)	10.721.290	15.750.454
UKUPNO	10.721.290	15.750.454

KAROLINA d.o.o., Osijek
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

28. Obveze za poreze, doprinose i druga davanja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za poreze i prireze iz plaća	119.453	139.469
Obveze za doprinose iz i na plaću	854.075	830.921
Ostale obveze prema državi	183	179.909
UKUPNO	973.711	1.150.299

29. Obveze prema zaposlenicima

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće	1.629.733	1.509.759
Ostale obveze prema zaposlenicima	113.913	68.676
UKUPNO	1.743.646	1.578.435

30. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze po obustavama	184.030	201.872
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	180.835	141.804
Obveze za drugi dohodak	25.441	19.500
Obveze za kamate	4.040	9.555
Ostale obveze	3.778	5.949
UKUPNO	398.124	378.680

31. Transakcije sa povezanim stranama

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2019. i 2018. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
<i>Potraživanja od povezanih društava</i>		
Kraš d.d., Zagreb	5.214.984	13.683.313
Kraš Trgovina d.o.o., Zagreb	8.633	0
UKUPNO	5.223.617	13.683.313
<i>Obveze prema povezanim društvima dugoročno</i>		
Kraš d.d., Zagreb (dugoročni zajam)	3.500.000	0
<i>Obveze prema povezanim društvima kratkoročno</i>		
Kraš d.d., Zagreb (kratkoročni zajam)	14.000.000	0
Kraš d.d., Zagreb	1.127.008	230.351
Kraš Trgovina d.o.o., Zagreb	58.660	31.515
UKUPNO	15.185.668	261.866
O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
<i>Poslovni prihodi i ostali poslovni prihodi</i>		
Kraš d.d., Zagreb	112.505.560	105.398.980
Kraš trgovina d.o.o., Zagreb	35.175	17.777
UKUPNO	112.540.735	105.416.757
<i>Financijski rashodi</i>		
Kraš d.d., Zagreb	63.723	73.562
UKUPNO	63.723	73.562

32. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Valutni rizik
- Tržišni rizik
- Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata udjelničarima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala.

Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, koje uključuje kredite i zajmove novca i novčanih ekvivalenata te vlasničke glavnice koja uključuje cjelokupnu glavicu.

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Društvo je izloženo domaćem i međunarodnom tržištu, odnosno Društvo je podložno utjecaju promjena cijena glavnih sirovina na svjetskom tržištu koje ovise o kretanju tečaja stranih valuta, te je značajno izloženo utjecaju tečajnih razlika.

Financijski rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik, i rizik cijena), kreditni rizik, kamatni rizik, valutni rizik i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Uprava Društva utvrđuje cijene svojih proizvoda i usluga.

Aktivnosti Društva izlažu Društvo prvenstveno financijskim rizicima zbog promjene tečaja stranih valuta (vidi bilješku Valutni rizik), kamatnih stopa te promjene cijena sirovina na svjetskom tržištu.

Kreditni rizik

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Društva. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj posluje samo sa kreditno sposobnim ugovornim stranama, osiguravajući prema potrebi višak osiguranja za ublažavanje rizika financijskog gubitka zbog neispunjenja ugovornih obveza. Izloženost Društva i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni, a ukupni iznos zaključenih transakcija je raspodijeljen između odobrenih ugovornih strana. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja.

Potraživanja od kupaca odnose se na manji broj kupaca, u najvećem dijelu od povezanih strana. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je potrebno, pribavljeno je osiguranje potraživanja garancijom ili nekim drugim financijskim instrumentom osiguranja plaćanja.

Društvo je do 2011. godine i promjene vlasništva bilo izloženo prema Atlantic Trade d.o.o. kao glavnom distributeru proizvoda za domaće tržište, dok je promjenom vlasnika kao glavni distributer proizvoda postala grupa Kraš na domaćem i inozemnom tržištu.

Kreditni rizik- nastavak

Kreditni rizik likvidnih sredstava je ograničen, zato jer druge ugovorne strane predstavljaju banke sa visokim kreditnim rejtinzima koji su određeni od međunarodnih agencija za određivanje kreditnih rizika.

Kamatni rizik

Većina zaduženja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz fiksnu i promjenjivu kamatu stopu. Rizikom se upravlja održavanjem prikladne kombinacije između fiksne i promjenjive kamatne stope na posudbe. Društvo, u ovom trenutku nije zaštićeno od ovih rizika. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kamatnog rizika na poslovanje Društva.

Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna. Međutim, određene transakcije u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom valutnih tečajeva koji su važeći na datum izvještaja o financijskom položaju/bilance, te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

Izloženost Društva valutnom riziku je, kako slijedi:

Valuta	Imovina		Obveze	
	31. 12.2019.	31. 12.2018.	31. 12.2019.	31. 12.2018.
	HRK	HRK	HRK	HRK
EUR	5.533.563	0	13.561.437	15.633.846

Rizik likvidnosti

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređujući rokove dospjeća financijske imovine i obveza.

33. Sudski sporovi i potencijalne obveze

Društvo je jamac po dugoročnom kreditu koje je matično društvo, Kraš d.d. Zagreb, sklopilo s OTP banka Hrvatska d.d. Zadar, u iznosu od 24,5 mil kuna s dospjećem u 2020. godini.

Osim navedenog, prema procjeni Uprave Društva, na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo nema značajnih potencijalnih obveza.

34. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju / bilance

Nakon datuma izvještaja o financijskom položaju/bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

35. Sastavljanje i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28. veljače 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave KAROLINA d.o.o.



Miroslav Šimić, član Uprave, direktor

KAROLINA d.o.o.
Vukovarska cesta 209/a
31000 Osijek
Republika Hrvatska