

KOTEKS d.d., SPLIT

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

S A D R Ž A J

Stranica

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	7
Izvještaj o finansijskom položaju	8
Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
Izvještaj o novčanom toku	10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11-39

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu RH Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) utvrđenim od Europske komisije i objavljenim u službenom listu Europske unije, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod prepostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako prepostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 04. lipnja 2021.

Igor Sapunar, direktor

KOTEKS d.d., Split

Ulica Kralja Zvonimira 14

21000 Split

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva KOTEKS d.d., Split

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja KOTEKS d.d., Split (u dalnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvješće, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje s rezervom

Na dan 31. prosinca 2020., Društvo ima iskazane zajmove, ostalu financijsku imovinu i kamate u iznosu 55.158 tisuća kuna (bilješke 13. i 17.) i za njih nije provedena procjena nadoknadivog iznosa sukladno EU MSFI. Na temelju provedenih revizijskih postupaka utvrdili smo da postoje naznake da navedeni zajmovi, ostala financijska imovina i kamate možda nisu u potpunosti nadoknadi. Nismo bili u mogućnosti kvantificirati iznos potrebnog smanjenja knjigovodstvene vrijednosti zajmova, ostale financijske imovine i kamata, kao ni utvrditi iznos ispravka na dan 31. prosinca 2020.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 28. uz finansijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom* utvrđili smo da je niže navedeno pitanje ključno revizijsko pitanje koje treba objaviti u našem izvješću.

1. Ostale dugoročne obveze

Na dan 31. prosinca 2020. Društvo ima iskazane dugoročne obveze u vezi prodaje stanova sa stanarskim pravom na kredit u iznosu 1.249 tisuća kuna. Pretvorbom Društva po Rješenju Hrvatskog fonda za privatizaciju stanovi sa stanarskim pravom nisu ušli u temeljni kapital. Sukladno Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo („N.N.“ br. 43/92 do 78/02), naplata od prodanih stanova se obavlja u korist Društva 35%, lokalne samouprave 35% i države 30%. Na osnovu prikupljenih dokaza nismo utvrđili vjerljivost gubitaka za Društvo.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 11. rujna 2020. imenovala nas je Skupština društva da obavimo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu.

2. Na datum ovog izvješća neprekidno smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva, od revizije godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu do revizije finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu, što ukupno iznosi 4 godine.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova izvješće o finansijskim izvješćima nemamo nešto za izvestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

4. Našom zakonskom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim finansijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada najdemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, finansijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora. U reviziji godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu odredili smo značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 681 tisuća kuna koja predstavlja približno 1% od ukupne imovine zbog toga što su korisnici finansijskih izvještaja zainteresirani za finansijsko stanje Društva.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za nadzorni odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2020. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehničkih sustava za finansijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Radovan Lucić.



Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

Šibenik, 04. lipnja 2021.

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***KOTEKS d.d., Split**

	Bilješka	2020.	2019.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje roba i usluga	4	25.823	14.142
Ukupno poslovni prihodi		25.823	14.142
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	5	(4.747)	(5.945)
Plaće/troškovi djelatnika	6	(805)	(836)
Amortizacija	11	(798)	(806)
Ostali poslovni rashodi	7	(15.522)	(6.904)
Ukupno poslovni rashodi		(21.872)	(14.491)
Dobit/(gubitak) iz poslovanja		3.951	(349)
Neto financijski prihodi	8	1.342	1.240
Dobit prije poreza		5.293	891
Porez na dobit	9	(1.046)	(233)
Dobit za razdoblje		4.247	658
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine umanjena za poreze		-	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine		4.247	658
Zarada po dionici	10	6,34 kune	0,98 kuna

Izvještaj o finansijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2019.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	11	7.751	12.352
Ulaganja u vrijednosne papire	12	7	7
Dugotrajna finansijska imovina	13	929	957
Ukupno dugotrajna imovina		8.687	13.316
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	14	965	1.034
Potraživanja od kupaca	15	3.780	3.039
Ostala kratkotrajna potraživanja	16	220	196
Kratkotrajna finansijska imovina	17	54.422	35.591
Novac	18	3	671
Ukupno kratkotrajna imovina		59.390	40.531
Ukupna imovina		68.077	53.847
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	19	33.473	33.473
Zakonske rezerve		1.674	1.674
Akumulirani (gubitak)		(4.934)	(5.592)
Dobit tekuće godine		4.247	658
Ukupno kapital		34.460	30.213
Dugoročne obveze			
Dugoročni zajmovi	20	244	-
Ostale dugoročne obveze	21	1.249	1.223
Ukupne dugoročne obveze		1.493	1.223
Kratkoročne obveze			
Kratkoročni zajmovi	20	16.128	13.199
Obveze prema dobavljačima	22	5.400	5.914
Ostale obveze	23	10.596	3.298
Ukupne kratkoročne obveze		32.124	22.411
Ukupna glavnica i obveze		68.077	53.847

Izvještaj o promjenama na kapitalu

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine
 (Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

	Dionički kapital	Zakonske rezerve	Akumulirani (gubitak)	Dobit tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2019. godine	33.473	1.674	(5.839)	247	29.555
Prijenos dobiti za 2018. na prenesene gubitke	-	-	247	(247)	-
Dobit za 2019. godinu	-	-	-	658	658
Stanje 31. prosinca 2019. godine	33.473	1.674	(5.592)	658	30.213
Prijenos dobiti za 2019. na prenesene gubitke	-	-	658	(658)	-
Dobit za 2020. godinu	-	-	-	4.247	4.247
Stanje 31. prosinca 2020. godine	33.473	1.674	(4.934)	4.247	34.460

Izvještaj o novčanim tokovima

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

	2020.	2019.
Poslovne aktivnosti		
Dobit tekuće godine prije poreza	5.293	891
Usklađenje za:		
Amortizacija	798	806
Dobitak od prodaje materijalne imovine	(21.200)	(6.704)
Vrijednosna usklađenja	<u>15.033</u>	<u>6.610</u>
	<u>(76)</u>	<u>1.603</u>
Promjene u obrtnom kapitalu (bez učinka, stjecanja i prodaje):		
Smanjenje zaliha	69	1.241
(Povećanje) potraživanja od kupaca	(741)	(1.172)
(Povećanje) ostalih kratkotrajnih potraživanja	(24)	(107)
(Smanjenje)/povećanje obveza prema dobavljačima	(514)	1.159
Povećanje/(smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	7.298	(1.193)
Porez na dobit	<u>(1.046)</u>	<u>(233)</u>
	<u>5.042</u>	<u>(305)</u>
Novčani priliv generiran poslovanjem	<u>4.966</u>	<u>1.298</u>
Ulagačke aktivnosti		
Smanjenje dugoročnih potraživanja	28	192
Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme	25.284	8.218
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(281)	(1.200)
(Povećanje) po kratkoročnim finansijskim potraživanjima	<u>(33.864)</u>	<u>(1.481)</u>
Neto novčani (odliv)/priliv od ulagačke aktivnosti	<u>(8.833)</u>	<u>5.729</u>
Finansijske aktivnosti		
Povećanje/(smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima	2.929	(7.323)
Povećanje obveza po dugoročnim kreditima	244	-
Povećanje ostalih dugoročnih obveza	26	86
Neto novčani priliv/(odliv) iz finansijskih aktivnosti	<u>3.199</u>	<u>(7.237)</u>
Neto (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenta	<u>(668)</u>	<u>(210)</u>
Novac i novčani ekvivalenti		
Na početku godine	(671)	(881)
Na kraju godine	3	671
Neto (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenta	<u>(668)</u>	<u>(210)</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

1. OPĆI PODACI

KOTEKS import-export Split, dioničko društvo za unutarnju i vanjsku trgovinu (skraćeno Koteks d.d.) registrirano je kod Trgovačkog suda u Splitu pod brojem MBS 060012593, OIB 57001982985. Sjedište Društva je Ulica Kralja Zvonimira 14, Split.

Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti:

- Proizvodnja hrane i pića
- Proizvodnja odjeće; dorada i bojenje krvna
- Prerada kože, izrada galanterije i obuće
- Trgovina mot. vozilima; popravak mot. vozila
- Posredovanje u trgovini (trgovina na veliko uz naknadu ili na ugovornoj osnovi)
- Trg. na veliko polj. sirovinama, živom stokom
- Trg. na veliko polj. sirovinama, živom stokom
- Trg. na veliko hranom, pićima, duhan. proizv.
- Trgovina na veliko tekstilom
- Trgovina na veliko odjećom i obućom
- Trg. na veliko el. aparatima za kućanstvo, radio uređajima i TV uređajima
- Trg. na veliko stakлом, tapetama, sapunima, porculanom, deterdžentima i ostalim proizvodima za čišćenje
- Trgovina na veliko parfemima i kozmetikom
- Trg. na veliko ostalim proizv. za kućanstvo
- Trg. na veliko nepolj. poluproizv., otpacima
- Trg. na veliko strojevima, opremom i priborom
- Ostala trgovina na veliko
- Trgovina na malo u nespecijaliziranim prod.
- Trg. na malo živežnim nam. u spec. prod.
- Trg. na malo kozmetičkim i toaletnim proizv.
- Trgovina na malo tekstilom
- Trgovina na malo odjevnim predmetima
- Trgovina na malo obućom i kožnim proizvodima
- Trgovina na malo namještajem, opremom za rasvjetu i proizvodima za kućanstvo, d.n.
- Trgovina na malo električnim aparatima za kućanstvo, radiouređajima i TV uređajima
- Trg. na malo željeznom robom, bojama, stakлом, ostalim građevnim materijalom
- Trgovina na malo knjigama i papirnatom robom, novinama, časopisima i pisaćim priborom
- Trg. na malo uredskom opremom i računalima
- Trgovina na malo satovima
- Trgovina na malo sportskom opremom
- Trgovina na malo igrama i igračkama

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***KOTEKS d.d., Split****1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

- Trg. na malo rabljenom robom u prodavaonicama
- Trgovina na malo izvan prodavaonica
- Popravak predmeta za osobnu uporabu i kuć.
- Hoteli
- Ostali smještaj za boravak turista
- Restorani
- Barovi
- Kantine i opskrbljivanje pripremljenom hranom
- Ostali kopneni prijevoz
- Prekrcaj tereta u lukama
- Prekrcaj tereta u pristaništima
- Skladištenje robe
- Usluge u pomorskom prometu
- Djelatnost putničkih agencija i turoperatora
- Ostale poslovne djelatnosti, d. n.
- Mjenjačnice
- Zasnivanje i izrada nacrta (projektiranje) zgrada
- Nadzor nad gradnjom
- Izrada nacrta strojeva i industrijskih postrojenja
- Inženjering, projektni menadžment i tehničke djelat.
- Izvođenje investicijskih radova u inozemstvu i ustupanje investicijskih radova stranoj osobi u Hrvatskoj
- Posredovanje i zastupanje u prometu robe i usluga
- Izvoz i uvoz roba i usluga u pograničnom prometu iz novih odjeljaka carinske tarife
- Poslovi prodaje robe u slobodnim carinskim prodavaonicama

Tijela Društva**Nadzorni odbor**

Tomislav Režić	pредсједник Надзорног одбора
Saša Horvat	замјеник предсједника Надзорног одбора
Dražen Delić	члан Надзорног одбора

Uprava

Igor Sapunar	члан Управе, директор
--------------	-----------------------

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(*Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna*)

KOTEKS d.d., Split

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI)

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila ih je Europska unija:

- **Izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje finansijskih izvještaja“ i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** – pojašnjava definiciju te primjenu "značajnosti". Isto tako, uskladjuje se definicija pojma "značajnosti" u standardima te se pojašnjavaju određeni aspekti definicije (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.),
- **Izmjene MSFI-ja 3 “Poslovne kombinacije”** - pojašnjava definiciju poslovanja kako bi pomogao korisnicima utvrđivanje predstavlja li stečeni skup aktivnosti i imovine poslovanje ili ne (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.),
- **Izmjene MSFI-ja 9 “Finansijski instrumenti”, MRS-a 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerjenje” i MSFI-ja 7 “Finansijski instrumenti: objavljivanje”** – uključuje određeni broj olakšica koje se odnose na računovodstvo zaštite, koje je pod utjecajem reforme referentne kamatne stope (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.),
- **Izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** – Izmjena najamnina povezanih s COVID 19 virusom - usvojene u Europskoj uniji 9. listopada 2020. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. lipnja 2020. godine).

Izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

- **Izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“** – Odgoda MSFI-ja 9 - usvojene u Europskoj uniji 15. prosinca 2020. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine),
- **Izmjene MSFI-ja 9 “Finansijski instrumenti”, MRS-a 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerjenje”, MSFI-ja 7 “Finansijski instrumenti: Objave”, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 16 „Najmovi“** - Reforma referentne vrijednosti kamatne stope – 2. faza - usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine),

Usvajanje novih standarda i izmjena postojećih standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na finansijske izvještaje.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MSFI) (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je objavio OMRS i koji još nisu svojeni u Europskoj uniji

Na dan odobrenja ovih finansijskih izvještaja slijedeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS) i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još uvijek nisu stupili na snagu:

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine),**
- **Izmjene MRS-a 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” – Klasifikacija obveza kao kratkoročnih i dugoročnih (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine),**
- **Izmjene MRS-a 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” – Objava računovodstvenih politika (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine),**
- **Izmjene MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“ – Definicija računovodstvenih procjena (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine),**
- **Izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prinosi od imovine prije njene namjeravane upotrebe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine),**
- **Izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“ – Štetni ugovori – Trošak ispunjenja ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine),**
- **Izmjene MRSI 3 “Poslovne kombinacije“ – Upute na konceptualni okvir (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine),**
- **Dopune MSFI-a 4, „Ugovori o osiguranju - odgađanje IFRS-a 9“ (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. godine),**
- **Dopune „MSFI-a 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16, reforma referentne kamatne stope - Faza 2“ (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. godine),**
- **Poboljšanja „MSFI-a 2018.–2020.“ (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).**

Društvo trenutačno ne može pouzdano procijeniti utjecaj navedenih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na finansijske izvještaje Društva u razdoblju njihovog usvajanja.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Finansijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojem Društvo (matica) ima kontrolu odnosno moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama sudjelovanjem u donošenju odluka o finansijskim i poslovnim politikama u ovisnom društvu.

Kontrola je postignuta ako:

- Društvo ima prevlast, tj. moć raspolažanja u subjektu
- je Društvo izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i
- sposobno je temeljem svoje prevlasti, tj. moći raspolažanja utjecati na svoj prinos.

Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog ili više od triju gore navedenih elemenata kontrole. Društvo nije radilo konsolidirane finansijske izvještaje jer poslovanje ovisnog društva Koteks trgovina d.o.o., Travnik je beznačajno.

Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2020. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,54 kuna i na 1 američki dolar 6,14 kuna (31.12.2019.: 1 EUR = 7,44 HRK i 1 USD = 6,65 HRK).

Strane valute

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

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

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2020.	2019.
Građevinski objekti	2,50%	2,50%
Postrojenja i oprema	10,00%-25,00%	10,00%-25,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-25,00%	10,00%-25,00%

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Kapitalizirati se trebaju troškovi periodičnih, unaprijed planiranih većih, značajnijih provjera nužnih za daljnje poslovanje.

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuće kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz finansijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje koristi njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme je uključena u troškove.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(*Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna*)

KOTEKS d.d., Split

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

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

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerovatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutačno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj. Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjeru se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Najmovi

MSFI 16 uvodi novu definiciju najmova i potvrđuje trenutnu razliku između dvije vrste najmova (operativnih i finansijskih) s obzirom na računovodstveni tretman koji će primijeniti zakupodavac.

Računovodstveni tretman koji primjenjuju najmoprimeci podrazumijeva isti tretman za sve vrste najmova i to priznavanje imovine, koja predstavlja pravo upotrebe predmetne imovine te istovremeno obvezu za buduća plaćanja prema ugovoru o najmu.

Prilikom početnog priznavanja, ova imovina se mjeri na temelju novčanih tokova ugovora o najmu. Nakon početnog priznavanja, pravo uporabe će se vrednovati prema međunarodnim standardima za imovinu prema MRS-u 16, MRS-u 38 ili MRS-u 40 i stoga primjenjujući model troška, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, model revalorizacije ili model fer vrijednosti.

Kako bi se izračunala obveza za najam i pripadajuća imovina s pravom upotrebe, provodi se diskontiranje budućih plaćanja najma uz odgovarajuću diskontnu stopu. S tim u vezi, buduća plaćanja za najam koja se diskontiraju, utvrđuju se temeljem ugovornih odredbi, bez PDV-a, budući da obveza plaćanja takvog poreza nastaje kada je račun izdan od strane najmodavca, a ne na dan početka ugovora o najmu.

Za izvršenje navedenog obračuna plaćanja najma se moraju diskontirati po implicitnoj ugovorenoj kamatnoj stopi ili ako nije dostupna, po stopi inkrementalnog zaduživanja. Inkrementalna kamatna stopa se utvrđuje temeljem troškova financiranja za obveze sličnog trajanja i slične sigurnosti kao onima u ugovoru o najmu. Prilikom utvrđivanja roka najma potrebno je uzeti u obzir razdoblje neopozivosti koje je utvrđeno ugovorom, u kojem najmoprimec ima pravo koristiti predmetnu imovinu uzimajući u obzir i potencijalne opcije obnove, ako je zakupac razumno siguran da će obnoviti. Konkretno, u odnosu na one ugovore koji dopuštaju najmoprimecu da prešutno obnovi ugovor o najmu nakon prvog niza godina, rok zakupa određuje se uzimajući u obzir čimbenike kao što je duljina prvog razdoblja, postojanje planova za otpuštanje zakupljene imovine i sve druge okolnosti koje ukazuju na razumno sigurnost obnove.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok. Nefinansijska imovina provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

Finansijska imovina

Društvo klasificira svoju finansijsku imovinu u sljedeće kategorije: Poslovni model držanja radi naplate krediti i potraživanja i poslovni model držanja radi naplate i prodaje, Finansijska imovina koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je finansijska imovina stečena i rizik kojim se upravlja stjecanjem to imovine. Uprava klasificira finansijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje to klasifikaciju na svaki datum izvještavanja. Pri početnom priznavanju Uprava provodi alokaciju finansijske imovine u poslovne modele to shodno tome provodi test ugovorenih novčanih tokova. Naknadno mjerjenje ovisi o alokaciji i testu ugovorenih novčanih tokova.

Finansijska imovina u poslovnom modelu držanja radi naplate

Finansijska imovina u poslovnom modelu držanja radi naplate predstavlja nederivativnu finansijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna finansijska imovina. Potraživanja se iskazuju po amortiziranom trošku korištenjem metode efektivne kamatne stope. U nastavku bilješke prikazana je alokacija finansijske imovine u poslovne modele. Provjera umanjenja vrijednosti ove finansijske imovine provodi se temeljem dana kašnjenja. Temeljem starosne strukture potraživanja Uprava donosi odluku o umanjenju vrijednosti temeljem povjesnih gubitaka i računa očekivane kreditne gubitke koji mogu nastupiti uslijed neplaćanja.

Finansijska imovina u poslovnom modelu držanja radi naplate i prodaje

Finansijska imovina u poslovnom modelu držanja radi naplate i prodaje, a koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, predstavlja nederivativnu imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju i odnosi se na dionice koje kotiraju na aktivnom tržištu. Početno, ova imovina se mjeri po for vrijednosti uvećano za transakcijske troškove. Na svaki se sljedeći datum izvještavanja fer vrednuje, dok ulaganja u vrijednosne papire koje ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjeri se po trošku stjecanja. Ova finansijska imovina ne podvrgava se umanjenju vrijednosti, jer prema zahtjevima MSFI-ja 9 nije u opsegu umanjenju vrijednosti. Društvo je navedenu finansijsku imovinu odlučilo mjeriti po opciji fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, jer isto predstavlja ulaganje u vlasničke instrumente kojima ne planira trgovati.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijske obveze

Financijske obveze obuhvaćaju sve financijske obveze koje nisu klasificirane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Financijske obveze uključuju obveze prema dobavljačima, posudbe i ostale obveze. Početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za izravno pripadajuće transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja, kamatonosne posudbe naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Fer vrijednost beskamatne obveze je njen diskontuirani iznos otplate. Ako je datum dospijeća obveze manji od jedne godine, diskontiranje se izostavlja.

Financijska obveza prestaje se priznavati kada je obveza izvršena ili poništena ili je istekla.

Derivativni financijski instrumenti

Derivativni financijski instrumenti uključuju forward ugovore i swap ugovore (zamjena varijabilne kamatne stope fiksnom) u stranoj valuti. Derivativni financijski instrumenti se priznaju u bilanci po njihovoј fer vrijednosti. Fer vrijednosti se određuju prema burzovnim tržišnim cijenama ili putem cjenovnih modela, ako je to primjenjivo. Svi derivativi se iskazuju u bilanci kao imovina kad je njihova fer vrijednost pozitivna to kao obveza kad im je fer vrijednost negativna. Ovi derivativi ne zadovoljavaju uvjete računovodstva zaštite i zbog toga se tretiraju kao derivativi koji se drže radi trgovanja. Dobici i gubici nastali po prognoziranoj transakciji priznaju se u dobiti ili gubitku u istom razdoblju u kojem prognozirana transakcija utječe na dobit ili gubitak.

Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim nabavnim cijenama ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po prodajnoj cijeni umanjenoj za ukalkulirani porez na dodanu vrijednost i maržu. Zalihe sitnog inventara i alata otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

Potraživanja od kupaca, depozita i kredita početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti, koji se provodi u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

Dionički kapital i trezorske dionice

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih dionica, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze. Dividende na redovne dionice priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupe dionički kapital Društva ili steknu pravo na kupnju njegovog dioničkog kapitala, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih dionica terete ili se knjiže u korist računa premija/diskonta na izdane dionice, u okviru vlasničke glavnice.

Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Naknade koje se plaćaju pri ugovaranju kredita priznaju se kao troškovi transakcije zajma do mjere u kojoj je vjerojatno da će dio zajma ili cijelokupan zajam biti povučen. U tom slučaju, naknada se odgađa do povlačenja. Ukoliko ne postoje dokazi da je vjerojatno da će dio zajma ili cijelokupan zajam biti povučen, naknada se kapitalizira kao plaćanje unaprijed za usluge likvidnosti to se amortizira tijekom razdoblja trajanja zajma na koji se odnosi.

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

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su iznosi koji se odnose na kupljenu robu i usluge u redovnom posovanju. Ako se plaćanje očekuje unutar 1 godine dana, obveza se prikazuje unutar kratkoročnih obveza, a ako ne, onda se obveza prikazuje unutar dugoročnih obveza.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze.

Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Rezerviranja

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

Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge u hotelima, kampovima i ugostiteljskim objektima tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih hotelsko-turističkih usluga priznaju u razdoblju u kojem su usluge obavljene. Prihodi od izvršenih usluga individualnim gostima koji plaćaju kreditnim karticama – provizije po kreditnim karticama priznaje se kao umanjenje prihoda.

Prihodi od najma

Prihodi od usluga najma priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene, korištenjem pravocrtne metode tijekom razdoblja ugovora s najmodavcima.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(*Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna*)

KOTEKS d.d., Split

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Priznavanje prihoda (nastavak)***Prihodi od kamata*

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, to predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Zarada po dionici

Zarada po dionici se obračunava dijeljenjem dobiti ili gubitka koji pripada dioničarima Društva s prosječnim ponderiranim brojem redovitih dionica u izdanju tijekom godine.

Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u finansijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**4. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I USLUGA**

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje nekretnina	21.200	6.704
Prihodi od najma	3.447	4.779
Prihodi od prodaje na veleprodajnom skladištu	47	466
Prihodi od usluge posredovanja	892	1.039
Prihodi od prodaje robe	-	1.007
Ostali prihodi od prodaje	<u>237</u>	<u>147</u>
	<u>25.823</u>	<u>14.142</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**5. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	2020.	2019.
Sirovine, materijal i energija		
Sirovine i materijal	172	219
Energija	712	823
Sitni inventar i rezervni dijelovi	64	35
	948	1.077
Troškovi prodane robe	2.974	2.755
Vanjske usluge		
Prijevoz, telefon, poštarina	42	45
Popravci i održavanje	290	1.264
Troškovi najamnine	17	237
Intelektualne usluge	125	102
Komunalne usluge	285	408
Ostalo	66	57
	825	2.113
	4.747	5.945

6. PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

	2020.	2019.
Neto plaće	483	472
Porezi i doprinosi iz plaće	190	188
Porezi i doprinosi na plaće	111	109
Trošak prijevoza na posao i s posla	21	25
Otpremnine za mirovine, pomoći, jubilarne nagrade i ostalo	-	42
	805	836

Na dan 31. prosinca 2020. godine broj zaposlenih u Društvu iznosio je 8 djelatnika (31.12.2019.: 9 djelatnika).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**7. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2020.	2019.
Vrijednosno usklađenje potraživanja	15.033	6.610
Doprinosi, članarine i porezi	184	214
Premije osiguranja	37	22
Kazne i sudski troškovi	5	10
Stručno usavršavanje radnika	2	2
Reprezentacija	35	9
Manjkovi	83	16
Ostalo	143	21
	15.522	6.904

8. NETO FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2019.
Financijski prihodi		
Prihod od kamata	1.722	1.731
Pozitivne tečajne razlike	1	2
Ostali financijski prihodi	136	149
Ukupni financijski prihodi	1.859	1.882
Financijski rashodi		
Trošak kamate	(517)	(625)
Negativne tečajne razlike	-	(17)
Ostali financijski rashodi	-	-
Ukupni financijski rashodi	(517)	(642)
Neto financijski prihodi	1.342	1.240

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***KOTEKS d.d., Split****9. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2019.: 18%).

Red. Br.		2020.	2019.
1.	Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	5.293	891
2.	Porezno nepriznati rashodi	643	404
3.	Porezno priznati rashodi	<u>(127)</u>	-
4.	Dobit nakon uvećanja/(umanjenja)	5.809	1.295
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	-	-
6.	Porezna osnovica	5.809	1.295
7.	Porezna stopa	<u>18%</u>	<u>18%</u>
8.	Porez na dobit	1.046	233

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

10. ZARADA PO DIONICI

U svrhu računanja zarade po dionici zarada predstavlja neto dobit poslije oporezivanja. Broj običnih dionica je 669.467 koliko iznosi i ponderirani broj dionica (31.12.2019: 669.467 prosječni broj običnih dionica i ponderirani broj dionica). Zarada po dionici u 2020. godini iznosi 6,34 kuna po dionici (2019.: 0,98 kuna po dionici).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Uređaji, oprema i ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
2019.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2019.					
	6.711	58.054	8.218	-	72.983
Povećanja	-	-	-	1.200	1.200
Otuđenja i rashod	(345)	(5.184)	(6)	-	(5.535)
Stanje 31. prosinca 2019.	6.366	52.870	8.212	1.200	68.648
ISPRAVAK VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2019.					
	-	52.304	7.207	-	59.511
Amortizacija tijekom godine	-	485	321	-	806
Otuđenje i rashod	-	(4.014)	(7)	-	(4.021)
Stanje 31. prosinca 2019.	-	48.775	7.521	-	56.296
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2019.	6.366	4.095	691	1.200	12.352
2020.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2020.					
	6.366	52.870	8.212	1.200	68.648
Povećanja	-	-	83	198	281
Prijenos na imovinu u upotrebi	-	-	183	(183)	-
Otuđenja i rashod	(2.888)	(14.032)	(513)	-	(17.433)
Stanje 31. prosinca 2020.	3.478	38.838	7.965	1.215	51.496
ISPRAVAK VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2020.					
	-	48.775	7.521	-	56.296
Amortizacija tijekom godine	-	474	324	-	798
Otuđenje i rashod	-	(12.837)	(512)	-	(13.349)
Stanje 31. prosinca 2020.	-	36.412	7.333	-	43.745
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2020.	3.478	2.426	632	1.215	7.751

Na teret određenih nekretnina upisano je založno pravo.

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2020. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, nisu su se dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, pa uvažavajući činjenicu o visokom stupnju otpisanosti građevinskih objekata nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**12. ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE**

	2020.	2019.
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	7	7
Završno neto knjigovodstveno stanje 31. prosinca	7	7
	<hr/>	<hr/>

KOTEKS d.d. vlasnik je ovisnog društva:

	31.12.2020.		31.12.2019.	
Naziv ovisnog društva	% učešća	Iznos	% učešća	Iznos
Koteks trgovina d.o.o., Travnik	100	7	100	7

13. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Ulaganja u dionice i udjele	318	318
Potraživanja po predstečajnoj nagodbi	840	864
Ispravak vrijednosti dionica i udjela	(229)	(225)
	<hr/>	<hr/>
	929	957
	<hr/>	<hr/>

Društvo ima potraživanja od povezanog društva po osnovu predstečajne nagodbe u iznosu 736 tisuća kuna.

14. ZALIHE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Trgovačka robा	965	1.034
	<hr/>	<hr/>
	965	1.034
	<hr/>	<hr/>

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kupci za robe i usluge u zemlji	8.196	6.927
Kupci za imovinu u zemlji	128	173
Kupci u inozemstvu	120	603
Ispravak vrijednosti kupaca	(4.664)	(4.664)
	<hr/>	<hr/>
	3.780	3.039
	<hr/>	<hr/>

Uprava Društva smatra da vrijednost potraživanja od kupaca nije niža od iskazanih vrijednosti.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)****Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	2020.	2019.
Stanje 1. siječnja	4.664	983
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	-	3.681
Stanje 31. prosinca	4.664	4.664

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u slijedećoj tablici:

	Ukupno	Nedospjelo	Dospjelo			Preko 365 dana
			Do 30 dana	Od 31 do 90 dana	Od 90 do 365 dana	
31.12.2020.	3.780	79	179	1.037	1.439	1.046
31.12.2019.	3.039	-	325	704	1.513	497

16. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

		31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od države		220	196
		220	196

17. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

		31.12.2020.	31.12.2019.
Dane pozajmice povezanim društвima		48.425	24.829
Dane pozajmice ostalim poduzetnicima		300	300
Potraživanja za kamate		5.867	4.150
Ostala finansijska imovina		27.078	18.527
Ispravak vrijednosti		(27.248)	(12.215)
		54.422	35.591

Društvo je odobrilo kratkotrajne pozajmice pravnim osobama do godinu dana uz kamate od 6,00% do 9,00% godišnje.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***KOTEKS d.d., Split****17. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)****Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	2020.	2019.
Stanje 1. siječnja	12.215	11.863
Povećanje ispravka vrijednosti	15.033	352
Stanje 31. prosinca	27.248	12.215

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2020.	31.12.2019.
Žiro račun	3	671
	<hr/>	<hr/>
	3	671

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca).

Društvo ima žiro i devizne račune kod OTP banke d.d., Split, Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb, Raiffeisen bank d.d., Zagreb i Agram banke d.d., Zagreb.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**19. DIONIČKI KAPITAL**

	Dionički kapital	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2019.	33.473	33.473
Stanje 31. prosinca 2019.	33.473	33.473
Stanje 31. prosinca 2020.	33.473	33.473

Temeljni kapital Društva iznosi 33.473.350,00 kuna. Ukupan broj redovnih dionica na kraju godine je 669.467 (31.12.2019.: 669.467 dionica), svaka nominalne vrijednosti 50,00 kuna (2019.: 50,00 kuna).

Na dan Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

	31.12.2020.		31.12.2019.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Dioničar				
Moj market d.o.o., Split	604.027	90,23	604.027	90,23
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Republika Hrvatska	15.294	2,28	15.294	2,28
Ostali dioničari (ukupno)	<u>50.146</u>	<u>7,49</u>	<u>50.146</u>	<u>7,49</u>
	<u>669.467</u>	<u>100</u>	<u>669.467</u>	<u>100</u>

20. ZAJMOVI

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2020.	31.12.2019.
IMPULS-LEASING d.o.o., Zagreb	315.000 HRK	4%	<u>244</u>	-
Dugoročna dospijeća			<u>244</u>	<u>-</u>
HOK d.d., Zagreb	270.170 EUR	4%, 5%	2.011	2.011
Joker d.o.o., Split	6.477.044 HRK	6,00%	6.800	6.477
Pjaca Rosa d.o.o., Split	456.529 HRK	7,00%	405	456
Anway Future d.o.o., Split	otkup potraživanja		549	549
Prehrana trgovina d.o.o., Split	jamčevina		2.252	2.252
Ven Zorana d.o.o., Split	jamčevina		300	300
Lora produkt d.o.o., Split	1.324.916 HRK	3,96%	1.325	271
Tenant d.o.o., Split	2.121.396 HRK	4,00%	2.114	-
Kamate			146	285
Ostalo			226	598
Kratkoročna dospijeća			<u>16.128</u>	<u>13.199</u>
Ukupno zajmovi			<u>16.372</u>	<u>13.199</u>

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**20. ZAJMOVI (NASTAVAK)**

Društvo je uzelo finansijski leasing na 5 godina za kupnju vozila uz kamatnu stopu 4,55% godišnje.

Društvo je uzelo kratkoročne pozajmice od povezanih društava i drugih pravnih osoba do godine dana uz kamatne stope 4,00% do 7,00% godišnje.

21. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Ostale dugoročne obveze	1.249	1.223
Dugoročna dospijeća ostalih dugoročnih obveza	1.249	1.223

Društvo ima obveze u vezi prodaje stanova sa stanarskim pravom na kredit.

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	5.364	5.394
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	36	520
	5.400	5.914

23. OSTALE OBVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze za predujmove	8.056	900
Obveze prema zaposlenicima	41	42
Obveze za poreze i doprinose	2.016	762
Ostale obveze	320	768
Odgodjeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	163	826
	10.596	3.298

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA**

Za potrebe finansijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanimi ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju finansijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik. Društvo je povezana stranka sa svojim većinskim vlasnikom, društvom Moj Market d.o.o., članom uprave, članovima Nadzornog odbora i njima povezanim društvima.

Potraživanja	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca	828	329
Dani zajmovi	48.424	24.829
Potraživanja za kamate	5.428	-
	54.680	25.158
<hr/>		
Obveze	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima	20	-
Obveze za primljene zajmove	3.439	271
Obveze za kamate	50	-
	3.509	271
<hr/>		
Prihodi	31.12.2020.	31.12.2019.
Poslovni prihodi	4.282	943
Finansijski prihodi	1.697	1.677
	5.979	2.620
<hr/>		
Rashodi	31.12.2020.	31.12.2019.
Poslovni rashodi	-	-
Finansijski rashodi	49	-
	49	-
<hr/>		

Ispлате ključnom osoblju

Direktor Društva nije zaposlenik.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

25. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) Nepredviđene obveze

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2020. bila su dva spora protiv Društva koja se odnose na nekretnine i naknadu štete. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju pravne stručne službe u Društvu, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

Temeljem Sporazuma radi osiguranja novčane tražbine, zaključen između RH, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Split, kao vjerovnika, društva COAST d.o.o. Split, kao dužnika i KOTEKS d.d. Split, kao založnog vjerovnika, dana 15.10.2020. godine, radi dospjelog dugovanja društva COAST d.o.o., prema Ministarstvu financija, Porezna uprava, Područni ured Split, s osnova neplaćenih doprinosa i poreza u ukupnom iznosu od 1.316 tisuća kuna, uknjiženo je založno pravo na nekretnini u vlasništvu založnog vjerovnika, u korist RH Ministarstvo financija, i to na nekretnini označenoj kao:

- kat.čest. 554/2 u naravi dvor površine 1897 m², kat.čest. 554/4 u naravi zgrada površine 396 m², ukupne površine 2293 m², upisana u zk.ul. 1115, k.o. 313467 Kaštel Kambelovac, Općinskog suda u Splitu, zemljišnoknjižni odjel Kaštel Lukšić. Društvo COAST d.o.o., Split, u obvezi je predmetni iznos dugovanja isplatiti vjerovniku u postupku zaključivanja upravnog ugovora u roku od 24 mjeseca.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da subjektima u sklopu Društva bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiziranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove objavljene u bilješci 20, novca i novčanih ekvivalenta te glavnice koju drže dioničari, pričuva i zadržane dobiti.

Koeficijent financiranja

Uprava Društva pregledava strukturu kapitala svake godine. U sklopu pregleda, Uprava promatra troškove kapitala i rizike povezane sa svakom klasom kapitala.

Koeficijent financiranja na kraju godine:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dug	16.372	13.199
Manje: novac i novčani ekvivalenti	(3)	(671)
Neto dug	16.369	12.528
 Glavnica	 34.460	 30.213
 Omjer duga i glavnice	 47,50%	 41,47%

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)***Temeljne računovodstvene politike*

Temeljne računovodstvene politike i usvojene metode, uključujući kriterije priznavanja, osnovu vrednovanja te osnovu za priznavanje prihoda i rashoda za svaku klasu financijske imovine, financijskih obveza i glavničkih instrumenata su podrobnije navedene u bilješci 3 uz financijske izvještaje.

*Kategorije financijskih instrumenata*Financijska imovina

	31.12.2020.	31.12.2019.
Imovina namijenjena prodaji	-	-
Imovina određena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	318	318
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	59.036	40.136

Financijske obveze

	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze po kreditima	16.372	13.199
Ostale financijske obveze	17.245	10.435

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo određene transakcije izvršava u stranoj valuti, te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva.

U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Društva u stranoj valuti na izvještajni datum.

	Obveze		Imovina	
	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	2.047	2.531	120	603

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split**26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)***Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)*Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo na valutu EUR.

U idućoj tablici je analizirana osjetljivost Društva na povećanje i smanjenje tečaja kune od 10% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima Uprave o valutnom riziku i predstavlja procjenu Uprave o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njihovo preračunavanje na kraju razdoblja usklađuje temeljem 10-postotne promjene valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje vanjske zajmove, kao i zajmove inozemnim subjektima Društva koji su denominirani u valuti koja nije valuta zajmoprimatelja ili zajmodavatelja. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti i ostale glavnice ako je hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu ojačala 10%. U slučaju pada vrijednosti hrvatske kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit i ostalu glavnicu bio bi jednak i suprotan, a iznosi u tablici bili negativni.

Utjecaj valute EUR**2020.****2019.**

Finansijski rezultat tekuće godine	193	193
------------------------------------	-----	-----

Upravljanje rizikom kamatne stope

Aktivnosti Društva su pod utjecajem rizika promjene kamatnih stopa u onoj mjeri u kojoj kamatonosna imovina i obveze dospijevaju ili im se mijenjaju kamatne stope u različitim razdobljima ili u različitim iznosima. Kod varijabilnih kamatnih stopa, imovina i obveze Društva podložni su i baznom riziku, koji predstavlja razliku u načinu određivanja cijena raznih indeksa varijabilnih kamatnih stopa.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi uprava, koja je postavila okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkim, srednjim i dugim pozicijama Društva i definirala zahteve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda te usklađivanjem dospijeća finansijske imovine i finansijskih obveza.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuju kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza pod standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima se određuje prema cijenama koje kotiraju na tržištu;
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza (isključujući derivacijske instrumente) se određuje u skladu s općeprihvaćenim modelima za određivanje cijena a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz zapaženih transakcija na tržištu i cijene koje dileri nude za slične instrumente;
- fer vrijednost derivacijskih instrumenata se izračunava koristeći kotirane cijene. Ako one nisu dostupne, koristi se analiza diskontiranog novčanog toka primjenom važeće krivulje prinosa za razdoblje valjanosti instrumenata kod neopcijskih derivativa, dok se za opciske derivative koriste modeli za utvrđivanje cijena opcija i
- fer vrijednost ugovora o financijskim garancijama se određuje koristeći modele za određivanje cijena opcija ako su glavne pretpostavke vjerljivost neispunjerenja obveze druge strane ekstrapolirana iz informacija o kreditnom položaju koje kolaju tržištem i iznosa gubitka u slučaju neispunjerenja obveze.

27. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

28. UTJECAJ PANDEMIJE COVID-19 NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Dana 11. ožujka 2020. godine Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglašila je globalnu pandemiju zbog korona virusa (COVID-19). Društvo od samog početka izbjijanja epidemije (pandemije) virusa COVID-19 s punom pažnjom prati razvoj situacije na globalnoj i lokalnoj razini. Odlukom Stožera civilne zaštite RH krajem ožujka 2020.godine donesene su mjere o zatvaranju prodavaonica neprehrambenih proizvoda u periodu od ožujka do svibnja 2020. godine što je dovelo do toga da su Ugovori o zakupu sklopljeni sa zakupoprincima korigirani na način da se zaštiti likvidnost, ali i osigura financijska isplativost navedenih zakupa, istovremeno brinući o održivost suradnje i opstanku poslovnih partnera koji se nalaze u zakupu.

Prihodi Društva za I polugodište 2020. godine od zakupa poslovnih prostora bili su 23% manje u odnosu na 2019. godinu dok su od prodaje robe bili 75% manji u odnosu na 2019. godinu. Treći i četvrti kvartal 2020. godine nastavlja se trend pada prihoda od zakupa i prodaje robe te su tako prihodi od zakupa poslovnih prostora u 2020.godini bili 28% manji nego 2019. godine a prihodi od prodaje robe u 2020. godini su bili 63% manji nego u 2019. godini.

Društvo je u 2020.g. ostvarilo dobitak nakon oporezivanja u iznosu od 4.247.024 kuna, koji je rezultat najvećim dijelom zbog prihoda od prodaje nekretnina. Društvo je u 2020.godine koristilo mjere HZZ-a za očuvanje radnih mjesto za period 03.-05.2020. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

KOTEKS d.d., Split

29. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojio je član Uprave Koteks d.d., Split i odobrio njihovo izdavanje 04. lipnja 2021. godine.

Direktor

Igor Sapunar

