

SPAN d.d., Zagreb
Godišnje izvješće i nekonsolidirani
financijski izvještaji za 2020. godinu

Sadržaj	Stranica
Godišnje izvješće Uprave	1
Odgovornost Uprave za nekonsolidirane godišnje izvješće	4
Izvješće neovisnog revizora	5
Nekonsolidirani izvještaj dobiti ili gubitka te o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	9
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	10
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	11
Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje	12

Uprava društva Span d.d. Zagreb ("Društvo" ili „matično društvo“) predstavlja nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Uprava Društva smatra da su nekonsolidirani financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine pripremljeni uz primjenu odgovarajućih standarda te da daju cjelovit i istinit prikaz imovina i obveza te financijskog položaja i poslovanja Društva. Godišnje izvješće Uprave sadrži istinit prikaz razvoja, rezultata poslovanja i financijski položaj Društva uz opis najznačajnijih rizika kojima je Društvo izloženo.

Osnovna djelatnost

Osnovna djelatnost Društva je pružanje profesionalnih usluga projektiranja, izgradnje i održavanja informacijskih sustava srednjim i velikim korisnicima.

Društvo je vodeći Microsoft partner na hrvatskom tržištu i od 2001. godine je certificiran kao *Microsoft Gold Certified Partner*. Uz Microsoft tehnologiju, Društvo svoja rješenja temelji i na tehnologiji drugih prvorazrednih proizvođača, te posjeduje i odgovarajuće akreditacije i certifikate:

- HPE Certified Gold Partner
- HPE Aruba Gold partner
- Cisco Premier Integrator
- Dynatrace Master Partner
- Symantec Silver Partner
- Veeam Silver Pro Partner
- Palo Alto Partner
- Fortinet Select Partner
- IBM Registered Business Partner
- HP Gold Partner
- Sophos Gold Partner
- Kemp Authorized Partner
- Poly Partner
- AWS Select Consulting Partner
- Google Cloud Partner

Strategija 2021.

U 2021. godini Društvo očekuje daljnji rast prihoda uvođenjem novih proizvoda i usluga na domaćem tržištu, dodatni rast izvoza usluga na svjetsko tržište te rast prihoda širenjem na tržišta na kojima operativno posluje.

Aktivnosti istraživanja i razvoja

Izdaci za razvoj uglavnom se odnose na vlastitu razvijenu nematerijalnu imovinu uz suradnju više društava u Span Grupi. Sveukupna vrijednost nematerijalne imovine koja se odnosi na izdatke za razvoj iznosi 7.892 tisuća kuna. Tijekom 2020. godine ukupno je aktivirano 3.722 tisuća kuna na poziciji razvoj software-a (bilješka 20).

Financijski instrumenti

Društvo ne koristi financijske instrumente koji značajno utječu na procjenu financijskog položaja i uspješnost poslovanja. Financijsku imovinu Društva uglavnom čine potraživanja i novčana sredstva na računima dok se financijske obveze uglavnom odnose na kratkoročne i dugoročne pozajmice od banaka te obaveza prema dobavljačima. Društvo nije izloženo značajnom cjenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti ili riziku novčanih tokova.

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Tijekom 2019. godine Društvo je otkupilo dodatnih 27,14% vlastitih udjela od jednog od vlasnika te su stvorene rezerve u iznosu od 25.000 tisuća kuna kao i odbitna stavka u istom iznosu. Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo u svom vlasništvu ima ukupno 34,57% vlastitih dionica.

Postojanje podružnica Grupe

Grupa nema podružnica.

Društva u Span Grupi

SPAN d.o.o. Ljubljana započeo je s poslovanjem u 2014. godini, nudeći široku ponudu proizvoda, usluga i rješenja na slovenskom tržištu. Društvo Span d.o.o. Ljubljana je napravilo iskorak prema pružanju usluga iz segmenta IT rješenja oformivši poseban tim posvećen isključivo tom području. U narednom periodu se očekuje daljnji rast poslovanja i u tom segmentu uz snažnu podršku i know-how transfer iz matičnog društva.

Span IT Ltd. London, započeo je s poslovanjem tijekom 2010. godine kao prodajno zastupstvo Društva i značajno doprinio rastu izvoza usluga i rješenja na tržište Velike Britanije. Tijekom 2021. godine očekuje se daljnji rast izvoza profesionalnih usluga na tržište Velike Britanije.

SPAN USA, Inc., započeo je s radom početkom 2014. godine, prije svega kao prodajno predstavništvo i centar za lokalnu tehničku podršku kupcima u SAD-u. U 2021. godini očekuje se danji rast prihoda u SAD-u kao direktan rezultat rada tog ureda.

Digitalni ured d.o.o. započeo je aktivno poslovanje tijekom 2011., pozitivno je poslovao 2020. godine, a 30.12.2020. pripojen je društvu Span d.d.

Trilix d.o.o. je zadržao svoju poziciju procesora elektroničkih dobara. Konzultantski odjel pruža usluge savjetovanja u upravljanju organizacijom i rizicima te u usklađivanju poslovnih procesa s propisima i regulativom u domeni informacijskih tehnologija.

InfoCumulus d.o.o. je u 100%-tnom vlasništvu Društva od 2017. godine. Tijekom 2021. godine očekuje se daljnji porast poslovanja uz porast prihoda i profitabilnosti.

BonsAI d.o.o., društvo specijalizirano za razvoj software-skih rješenja baziranih na umjetnoj inteligenciji, započeo je poslovanje tijekom 2017., pozitivno je poslovao tijekom 2020. godine i u 70% vlasništvu je društva Span d.d. Tijekom 2021. godine očekuje se daljnji porast poslovanja uz porast prihoda i profitabilnosti.

Tijekom 2016. godine Društvo je steklo poslovne udjele u društvu Recro-net d.o.o. iz Zagreba. Društvo Recro-net d.o.o. poznato je kao mrežni integrator sa ekspertizom u rješenjima za telekome, financijski sektor i upravu. Kupovinom navedenih udjela, Društvo je prvenstveno osnažilo svoj segment djelovanja u networking segmentu i dopunilo ponudu „cloud“ rješenja. Tijekom 2018. godine Društvo je pripojilo ovisno društvo Recro-net d.o.o.

Također, tijekom 2016. godine, Društvo je otvorilo ovisno društvo Span MMC u Azerbajdžanu preko kojeg planira ponuditi svoje usluge i znanja i na tom tržištu.

Tijekom 2018. godine provedena je dokapitalizacija društva MMC d.o.o. kojom je Društvo steklo 40% poslovnih udjela, dok je tijekom 2020. godine provedena dokapitalizacija kojom Društvo drži 70% poslovnih udjela.

Tijekom 2018. godine Društvo je osnovalo dva ovisna društva u 100%-tnom vlasništvu i to LLC Span, Kijev, Ukrajina i Span GmbH, Munich, Njemačka s ciljem širenja tržišta na kojima planira ponuditi svoje usluge i znanja.

Tijekom 2019. godine, Društvo je otvorilo ovisno društvo SPAN SWISS AG, Švicarska preko kojeg planira ponuditi svoje usluge i znanja i na tom tržištu.

Tijekom 2019. godine, ovisno društvo SPAN INFORMATION TECHNOLOGIES u Češkoj je zatvoreno.

Nadzorni odbor

1. Jasmin Kotur, predsjednik nadzornog odbora od 16. prosinca 2019. godine
2. Zvonimir Banek, zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 16. prosinca 2019. godine
3. Ante Mandić, član nadzornog odbora od 30. rujna 2020. godine
4. Aron Paulić, član nadzornog odbora od 30. rujna 2020. godine

Uprava

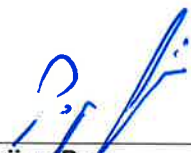
Članovi uprave Društva od 1. siječnja 2020. do datuma potpisivanja ovih financijskih izvještaja bili su:

1. Nikola Dujmović, predsjednik uprave
2. Damir Bočkal, član uprave
3. Marijan Pongrac, član uprave
4. Dragan Marković, član uprave
5. Antonija Kapović, članica uprave
6. Saša Kramar, član uprave

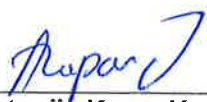
U Zagrebu, 31. ožujka 2021. godine, potpisano od strane:


Nikola Dujmović
Predsjednik uprave


Damir Bočkal
Član uprave


Marijan Pongrac
Član uprave


Dragan Marković
Član uprave


Antonija Kapović
Članica uprave


Saša Kramar
Član uprave

Temeljem želje vlasnika, Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirana godišnja izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska Unija (MSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva SPAN d.d. ("Društvo") za tu godinu.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi nekonsolidiranog godišnjeg izvješća Društva.

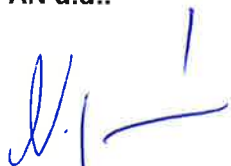
Pri izradi nekonsolidiranog godišnjeg izvješća Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u nekonsolidiranom godišnjem izvješću; te
- da se nekonsolidirano godišnje izvješće pripremi po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

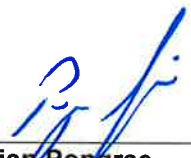
Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati nekonsolidirani financijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisali članovi Uprave:

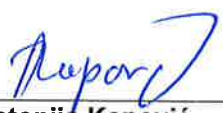
Za SPAN d.d.:


Nikola Dujmović
Predsjednik uprave


Damir Bočkal
Član uprave


Marijan Pongrac
Član uprave


Dragan Marković
Član uprave


Antonija Kapović
Članica uprave


Saša Kramar
Član uprave

SPAN d.d.

Koturaška cesta 47

Zagreb

Republika Hrvatska

31. ožujka 2021. godine



Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva Span d.d. Zagreb

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja društva Span d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (nekonsolidiranu bilancu) na 31. prosinca 2020., nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi nekonsolidirani 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 s 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

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorskim odgovornostima za reviziju nekonsolidiranih 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

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

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

U vezi s našom revizijom nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji 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 i onih koji su zaduženi za upravljanje za nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje

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

U sastavljanju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva Span d.d. Zagreb (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvešće 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 nekonsolidiranih 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u nekonsolidiranim 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 nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li nekonsolidirani 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 neovisnog revizora vlasnicima društva Span d.d. Zagreb (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. 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 izvješću posloводства Društva.

Crowe Horwath Revizija d.o.o., Zagreb

31. ožujka 2021.

Grand Centar

Hektorovićeve 2

10 000 Zagreb, Hrvatska

 Crowe Horwath Revizija d.o.o.
Zagreb


Sonja Hecker Tafra, Hrvatski ovlašteni revizor
Direktor

Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

000 HRK	Bilješka	2020.	2019. (prepravljeno)
Prihodi od ugovora s kupcima	6	412.611	333.418
Ostali poslovni prihodi	7	2.733	3.217
Troškovi prodane robe	9	(246.356)	(198.980)
Utrošena energija i materijal	10	(2.440)	(3.118)
Troškovi usluga	11	(35.937)	(28.066)
Troškovi osoblja	12	(91.649)	(74.828)
Trošak amortizacije	13	(12.706)	(10.367)
Gubici od umanjenja vrijednosti (uključujući poništenje gubitaka zbog umanjenja vrijednosti) od financijske imovine i ugovorne imovine	26	(1.008)	(2.195)
Ostali rashodi	14	(10.833)	(12.513)
Financijski rashodi	15	(9.061)	(4.488)
Financijski prihodi – prihodi od kamata	16	24	6
Financijski prihodi – ostalo	16	2.734	2.099
Dobit prije poreza		8.112	4.185
Porez na dobit	17	(1.616)	(1.013)
Dobit tekuće godine		6.496	3.172

Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine

Stavke koje se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak:

Dobici/(gubici) iz revalorizacije nekretnina, neto	-	8.906
Ukupna sveobuhvatna dobit	6.496	12.078

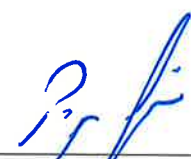
Zarada (dobit) po dionici (u kunama)

Osnovna	50,66	24,73
Razrijeđena	50,66	24,73

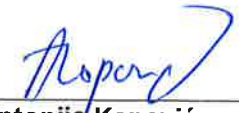
U Zagrebu, 31. ožujka 2021. godine, potpisano od strane:

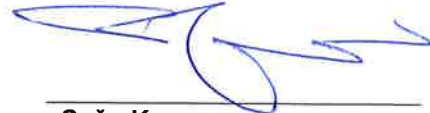

Nikola Dujmović
Predsjednik uprave


Damir Bočkal
Član uprave


Marijan Pongrac
Član uprave


Dragan Marković
Član uprave


Antonija Kapović
Članica uprave


Saša Kramar
Član uprave

<i>000 HRK</i>	<i>Bilješka</i>	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019. (prepravljeno)
Imovina			
Dugotrajna imovina			
Goodwill	19	10.781	10.781
Ostala nematerijalna imovina	20	8.514	11.094
Nekretnine, postrojenja i oprema	21	31.156	33.656
Imovina s pravom uporabe	22	10.126	11.132
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	23	26.986	26.976
Ulaganja u financijsku imovinu	24	428	373
Dugotrajna potraživanja od kupaca		14	18
Odgođena porezna imovina	30	7.902	8.798
Ukupna dugotrajna imovina		95.907	102.828
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	25	127	1.403
Ulaganja u financijsku imovinu	24	600	-
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	26	92.090	85.769
Novac u banci i blagajni	27	16.032	1.878
Ukupno kratkotrajna imovina		108.849	89.050
Ukupna imovina		204.756	191.878
Vlasnička glavnica i obveze			
Kapital i pričuve			
	28		
Temeljni kapital		19.600	19.600
Zakonske pričuve		8.072	7.985
Revalorizacijske pričuve - Nekretnine		8.451	8.906
Zadržana dobit		23.870	15.668
Ukupna vlasnička glavnica		59.993	52.159
Dugoročne obveze			
Posudbe	29	14.113	16.250
Odgođene porezne obveze	30	1.855	1.955
Obveze po najmu	31	6.285	6.701
Ugovorene obveze	32	15.278	19.105
Ukupne dugoročne obveze		37.531	44.011
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	33	65.505	35.298
Posudbe	29	31.546	49.487
Obveze po najmu	31	4.409	4.881
Ugovorene obveze	32	4.070	3.051
Odgođeni prihodi	34	1.702	2.991
Ukupno kratkoročne obveze		107.232	95.708
Ukupne obveze		144.763	139.719
Ukupno vlasnička glavnica i obveze		204.756	191.878

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice
Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

000 HRK	Temeljni kapital	Zakonske i ostale pričuve	Revalorizacijske pričuve - Nekretnine	Zadržana dobit	Ukupno
Na dan 1. siječnja 2019. godine	19.600	8.776	-	28.778	57.154
Utjecaj prvog priznavanja MSFI 16	-	-	-	(209)	(209)
Ispravak pogreške – odgođena porezna imovina (bilješka 2)	-	-	-	9.141	9.141
Na dan 1. siječnja 2019. godine prepravljeno	19.600	8.776	-	37.710	66.086
Prijenos u zakonsku pričuvu	-	(791)	-	791	-
Rezerve za vlastite dionice	-	25.000	-	(25.000)	-
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	-	(25.000)	-	-	(25.000)
Isplata dividendi	-	-	-	(1.005)	(1.005)
Dobit poslovne godine	-	-	-	3.172	3.172
Ostala sveobuhvatna dobit - revalorizacija nekretnina	-	-	8.906	-	8.906
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	8.906	3.172	12.078
Na dan 31. prosinca 2019. godine	19.600	7.985	8.906	15.668	52.159
Prijenos u zakonsku pričuvu	-	87	-	(87)	-
Realizacija revalorizacijske rezerve	-	-	(455)	455	-
Poslovna kombinacija (bilješka 5)	-	-	-	1.338	1.338
Dobit poslovne godine	-	-	-	6.496	6.496
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	6.496	6.496
Na dan 31. prosinca 2020. godine	19.600	8.072	8.451	23.870	59.993

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima
Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

000 HRK	2020.	2019.
Poslovne aktivnosti		
Dobit tekuće godine prije poreza	8.112	4.185
Usklađenja:		
Financijski prihodi - kamate	(24)	(6)
Financijski rashodi - kamate	2.319	2.291
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	3.939	3.272
Amortizacija imovine s pravom uporabe	6.049	4.731
Amortizacija nematerijalne imovine	2.718	2.364
Neto gubici od umanjenja vrijednosti financijske imovine	1.008	2.195
Neto knjigovodstvena vrijednost otuđenih nekretnina, postrojenja i opreme	455	119
Neto knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine	1.367	-
Neto knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom uporabe	276	450
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti prije promjena obrtnog kapitala	26.219	19.601
Smanjenje/(povećanje) zaliha	1.276	3.216
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca i drugih potraživanja	(6.234)	(13.334)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	28.383	(4.924)
Povećanja/(smanjenja) ugovornih obveza	(2.808)	(2.844)
Povećanja/(smanjenja) prihoda budućeg razdoblja	(1.289)	(2.484)
Novac ostvaren poslovanjem	45.547	(769)
Plaćeni porez na dobit	(1.067)	(1.418)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	44.480	(2.187)
Investicijske aktivnosti		
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme	(1.870)	(3.342)
Kupnja nematerijalne imovine	(1.505)	(3.039)
Povećanje udjela u ovisnim društvima	(30)	(2.696)
Dani zajmovi	(600)	-
Novčani (izdaci)/primici iz investicijskih aktivnosti	(4.005)	(9.077)
Aktivnosti financiranja		
Isplaćene dividende	-	(1.005)
Otplata zajmova i posudbi	(124.353)	(81.813)
Novčani primici od zajmova i posudbi	104.238	93.201
Otplata obveza po najmu	(6.206)	(4.182)
Neto novčani (izdaci)/primici iz aktivnosti financiranja	(26.321)	6.201
Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	14.154	(5.063)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	1.878	6.941
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	16.032	1.878

1. Općenito

Društvo SPAN d.d. (u nastavku: „Društvo“) je dioničko društvo osnovano i registrirano u Republici Hrvatskoj. Društvo je osnovano prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću, dana 23. ožujka 1993. godine. Dana 13.12.2019. godine Skupština društva donijela je Odluku o preoblikovanju d.o.o. u dioničko društvo. Matični broj Društva je 080192242, a OIB Društva je 19680551758.

Krajnje osobe koje imaju kontrolu nad društvom su Nikola Dujmović, Predsjednik Uprave i sljedeći članovi Uprave: Damir Bočkal, Marijan Pongrac, Dragan Marković, Antonija Kapović i Saša Kramar.

Sjedište društva: Zagreb, Koturaška cesta 47

Uprava društva: Nikola Dujmović, Predsjednik Uprave i sljedeći članovi Uprave: Damir Bočkal, Marijan Pongrac, Dragan Marković, Antonija Kapović i Saša Kramar.

Predmet poslovanja Društva je Izdavačka i tiskarska djelatnost, Proizvodnja uredskih strojeva i računala, Iznajmljivanje uredskih strojeva i opreme, uključujući i računala, Računalne i srodne aktivnosti, Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem te ostale poslovne djelatnosti.

Iznosi u ovim financijskim izvještajima izraženi su u hrvatskim kunama i zaokruženi na najbližu tisuću.

Društvo je direktno ili indirektno, na dan 31. prosinca 2020. godine, vlasnik poslovnih udjela u 11 ovisnih društva s kojima zajedno čini Span Grupu (nadalje „Span Grupa“). Na dan 31. prosinca 2020. godine, društvo je pripojilo ovisno društvo Digitalni ured d.o.o. kao što je prikazano u bilješci 6.

Ovi financijski izvještaji koje je Društvo pripremio predstavljaju nekonsolidirane financijske izvještaje. Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni u skladu s MSFI za Span d.d. i ovisna društva kojima Span d.d. upravlja (Span Grupa) također su objavljeni. Radi boljeg razumijevanja Span Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje, povezano s ovim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

Struktura zaposlenika na datum bilance Društva je sljedeća:

Stručna sprema	31.12.2020.	31.12.2019.
DR.SC.	1	1
VSS	165	162
VŠS	111	93
SSS	146	119
Ukupno	423	375

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda

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 koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“ – Definicija značajnosti, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“ – Definicija poslovanja, usvojene u Europskoj uniji 21. travnja 2020. (na snazi za poslovna spajanja za koje je datum stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. i za stjecanja sredstava do kojih dolazi na dan ili nakon početka tog razdoblja)
- izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ te MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“ – Reforma referentnih kamatnih stopa, usvojene u Europskoj uniji 15. siječnja 2020. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“ – Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 (usvojene u Europskoj uniji 9. listopada 2020., na snazi najkasnije od 1. lipnja 2020. za financijske godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9, usvojene u Europskoj uniji 16. prosinca 2020. (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 pomaknut je sa 1. siječnja 2021. na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje“, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 16: „Najmovi“ – Reforma referentnih kamatnih stopa – 2. faza, usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija do 31. ožujka 2021. godine još nije donijela odluku (datum stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je objavio OMRS):

- MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke” (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”, uključujući izmjene MSFI-ja 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja” – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina” – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja” – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima” – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.”, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

2.1 Pogreške iz prethodnog razdoblja

Društvo je napravilo procjene iskoristivosti porezne olakšice za procjenu visine odgođene porezne imovine, a na temelju dobivenih potpora od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta, a za 50% oslobođenje plaćanja poreza na dobit u trajanju od 2015.-2025. godine.

Tablica u nastavku sadržava sažeti prikaz utjecaja pogreške iz prethodnog razdoblja na financijske izvještaje Društva. Utjecaj pogreške iz prethodnog razdoblja na osnovnu i na razrijeđenu zaradu po dionici objavljen je u bilješki 18.

000 HRK	Objavljeno 2019.	Prepravljanja 2019.	Prepravljeno 2019.
Prihodi od ugovora s kupcima	333.418	-	333.418
Ostali poslovni prihodi	3.217	-	3.217
Troškovi prodane robe	(198.980)	-	(198.980)
Utrošena energija i materijal	(3.118)	-	(3.118)
Troškovi usluga	(28.066)	-	(28.066)
Troškovi osoblja	(74.828)	-	(74.828)
Trošak amortizacije	(10.367)	-	(10.367)
Gubici od umanjenja vrijednosti (uključujući poništenje gubitaka zbog umanjenja vrijednosti) od financijske imovine i ugovorne imovine	(2.195)	-	(2.195)
Ostali rashodi	(12.513)	-	(12.513)
Financijski rashodi	(4.488)	-	(4.488)
Financijski prihodi – prihodi od kamata	6	-	6
Financijski prihodi – ostalo	2.099	-	2.099
Dobit prije poreza	4.185	-	4.185
Porez na dobit	(581)	(432)	(1.013)
Dobit tekuće godine	3.604	(432)	3.172

2.1 Pogreške iz prethodnog razdoblja (nastavak)

000 HRK	Objavljeno 31.12.2019.	Prepravljanja 31.12.2019.	Prepravljeno 31.12.2019.
Imovina			
<i>Dugotrajna imovina</i>			
Goodwill	10.781	-	10.781
Ostala nematerijalna imovina	11.094	-	11.094
Nekretnine, postrojenja i oprema	33.656	-	33.656
Imovina s pravom uporabe	11.132	-	11.132
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	26.976	-	26.976
Ulaganja u financijsku imovinu	373	-	373
Dugotrajna potraživanja od kupaca	18	-	18
Odgođena porezna imovina	89	8.709	8.798
Ukupna dugotrajna imovina	94.119	8.709	102.828
<i>Kratkotrajna imovina</i>			
Zalihe	1.403	-	1.403
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	85.769	-	85.769
Novac u banci i blagajni	1.878	-	1.878
Ukupno kratkotrajna imovina	89.050	-	89.050
Ukupna imovina	183.169	8.709	191.878
Vlasnička glavnica i obveze			
<i>Kapital i pričuve</i>			
Temeljni kapital	19.600	-	19.600
Zakonske pričuve	7.985	-	7.985
Revalorizacijske pričuve - Nekretnine	8.906	-	8.906
Zadržana dobit	6.959	8.709	15.668
Ukupna vlasnička glavnica	43.450	8.709	52.159
<i>Dugoročne obveze</i>			
Posudbe	16.250	-	16.250
Odgođene porezne obveze	1.955	-	1.955
Obveze po najmu	6.701	-	6.701
Ugovorene obveze	19.105	-	19.105
Ukupne dugoročne obveze	44.011	-	44.011
<i>Kratkoročne obveze</i>			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	35.298	-	35.298
Obveze po najmu	4.881	-	4.881
Posudbe	49.487	-	49.487
Ugovorene obveze	3.051	-	3.051
Odgođeni prihodi	2.991	-	2.991
Ukupno kratkoročne obveze	95.708	-	95.708
Ukupne obveze	139.719	-	139.719
Ukupno vlasnička glavnica i obveze	183.169	8.709	191.878

3. Temeljne računovodstvene politike

Računovodstveno načelo

Financijski su izvještaji sastavljeni u skladu s MSFI-jevima koje je usvojila Europska unija (MSFI EU) i stoga su financijski izvještaji Društva u skladu s člankom 4. Uredbe (EU) o međunarodnim računovodstvenim standardima.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev revalorizacije određenih nekretnina, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima, kako je obrazloženo u računovodstvenim politikama koje slijede. Povijesni trošak temelji se uglavnom na fer vrijednosti naknade dane u zamjenu za dobra ili usluge.

Fer vrijednost je cijena koja bi bila ostvarena prodajom neke stavke imovine ili plaćena za prijenos neke obveze u urednoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerenja, neovisno o tome bi li ona bila neposredno vidljiva ili procijenjena primjenom neke druge tehnike vrednovanja. Procjenjujući fer vrijednosti neke stavke imovine ili neke obveze, Društvo uzima u obzir ona obilježja koja bi uzeli u obzir i tržišni sudionici određujući cijenu imovine odnosno obveze na datum mjerenja. To je i osnova na kojoj je fer vrijednost mjerena, odnosno objavljena u ovim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

Slijedi opis glavnih usvojenih računovodstvenih politika.

Vremenska neograničenost poslovanja

U trenutku odobrenja za izdavanje financijskih izvještaja, Uprava razumno očekuje da Društvo raspolaže odgovarajućim sredstvima za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Poslovna spajanja

Preuzimanje, tj. stjecanje ovisnih društava i poslovanja se obračunava metodom stjecanja. Naknada, tj. činidba u sklopu poslovnog spajanja vrednuje se po fer vrijednosti, a to je ukupna fer vrijednost, na datum razmjene, imovine koju Društvo prenosi te obveza Društva prema bivšim vlasnicima stečenika te udjela ili dionica koje je Društvo izdalo u zamjenu za kontrolu nad stečnikom. Troškovi povezani sa stjecanjem priznaju se u dobit ili gubitak kako nastaju.

Na datum stjecanja, utvrdiva stečena imovina i utvrdive preuzete obveze priznaju se po njihovoj fer vrijednosti na datum stjecanja, izuzev:

- odgođene porezne imovine odnosno odgođenih poreznih obveza te obveza i imovine povezanih sa sporazumima o primanjima za zaposlene, koji se priznaju i mjere sukladno MRS-u 12, odnosno MRS-u 19;
- obveza ili vlasničkih instrumenata koji se odnose na stečnikove ili sporazume Društva o plaćanju na temelju dionica sklopljene radi zamjene sporazuma o plaćanjima stečenika temeljenima na dionicama i mjere se na datum stjecanja sukladno MSFI-ju 2 (vidjeti dolje); i
- imovine (ili skupina za otuđenje) klasificirane kao namijenjene prodaji sukladno MSFI-ju 5, koja se mjeri sukladno tom standardu.

Goodwill se mjeri kao pozitivna razlika između zbroja prenesene naknade za stjecanje, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu, s jedne strane, te neto iznosa na datum stjecanja utvrdiva stečene imovine i utvrdivih preuzetih obveza, s druge strane. Ako ponovnom procjenom bude utvrđeno da je udio Društva u fer vrijednosti utvrdiva neto imovine stečenika viši od zbroja prenesene naknade, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu, višak se priznaje odmah u dobiti i gubitku kao dobit od povoljne kupnje.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Poslovna spajanja (nastavak)

Kad naknada koju Društvo prenosi u sklopu poslovnog spajanja uključuje sporazum o uvjetovanoj nepredviđenoj naknadi, ta se naknada vrednuje po fer vrijednosti na datum stjecanja i uključuje u naknadu koja se prenosi u sklopu poslovnog spajanja. Promjene fer vrijednosti nepredviđene naknade koje udovoljavaju kriterijima prihvatljivosti kao naknade u razdoblju vrednovanja, tj. mjerenja se usklađuju retrospektivno, zajedno s pripadajućim usklađenjima goodwilla. Usklađenja u razdoblju vrednovanja su ona usklađenja koja su posljedica dodatnih saznanja o činjenicama i okolnostima koja su postojala na datum stjecanja, a koja su stečena u razdoblju vrednovanja tj. mjerenja koje ne smije biti dulje od godine dana računajući od datuma stjecanja.

Način kasnijeg obračunavanja promjena fer vrijednosti nepredviđene naknade koje ne ispunjavaju kriterije prihvatljivosti kao usklađenja u razdoblju vrednovanja ovisi o načinu na koji je nepredviđena naknada razvrstana. Nepredviđena naknada iskazana u glavnici ne vrednuje se ponovno na kasnije izvještajne datume i njezino se plaćanje u kasnijim razdobljima obračunava i iskazuje u glavnici. Druge nepredviđene (uvjetovane) naknade se na kasniji izvještajni datum vrednuju po fer vrijednosti, uz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti i gubitku.

Kod poslovne kombinacije koja se odvija u fazama, udjeli koje je Društvo prije toga imala u stečenom subjektu (uključujući u zajedničkom upravljanju) ponovno se mjere po fer vrijednosti na datum stjecanja, a eventualna dobit odnosno eventualni gubitak od ponovnog mjerenja priznaje se u dobiti i gubitku. Iznosi koji se odnose na udjel u stečeniku prije preuzimanja i prethodno su bili iskazani u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti prenose se u dobit i gubitak ako bi takav postupak bio primjeren da je došlo do otuđenja udjela.

Ako prvo obračunavanje poslovne kombinacije nije dovršeno do kraja izvještajnog razdoblja u kojem je došlo do spajanja, Društvo iskazuje provizorne iznose po stavkama koje nisu konačno obračunane. Provizorni iznosi usklađuju se tijekom razdoblja mjerenja (vidjeti gore) ili se priznaje dodatna imovina ili dodatne obveze u skladu s novim saznanjima o činjenicama i okolnostima koje su postojale na datum stjecanja koje bi, da su bile poznate, utjecale na iznose priznate na taj datum.

Goodwill

Goodwill se prvotno obračunava i mjeri na način kako je navedeno u prethodnom poglavlju.

Goodwill se ne amortizira, već se pregledava zbog umanjenja vrijednosti najmanje jednom godišnje. Radi testiranja na umanjenje, goodwill se raspoređuje na svaku jedinicu Društva koja stvara novac (ili skupine takvih jedinica) od koje se očekuju koristi od sinergija koje proizlaze iz spajanja. Jedinica koja stvara novac na koju je goodwill raspoređen podvrgava se provjeri umanjenja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako postoji naznaka o mogućem umanjenju njezine vrijednosti. Ako je nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac niži od njezinog knjigovodstvenog iznosa, gubitak nastao umanjenjem prvo se raspoređuje tako da se umani knjigovodstveni iznos goodwilla raspoređenog na jedinicu i zatim razmjerno na drugu imovinu jedinice koja stvara novac na osnovi knjigovodstvenog iznosa svakog sredstva u jedinici koja stvara novac. Jednom priznati gubitak od umanjenja vrijednosti goodwilla ne poništava se u idućem razdoblju.

Prilikom otuđenja jedinice koja stvara novac, pripadajući iznos goodwilla ulazi u utvrđivanje dobiti ili gubitka od otuđenja.

Politika koju Društvo primjenjuje na obračunavanje goodwilla proizašlog iz stjecanja odnosno pripajanja ovisnog društva opisana je u bilješci 19.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Priznavanje prihoda

MSFI 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“ („MSFI 15“) je računovodstveni standard koji propisuje model priznavanja prihoda od ugovora s kupcima koji se temelji na određenim načelima. MSFI 15 sadrži model od pet koraka koji zahtijeva priznavanje prihoda kada se kontrola nad licencama, robom i uslugama prenese na kupca. Značajno načelo MSFI-a 15 se odnosi na prijenos kontrole koji je detaljnije opisan u nastavku nastavno na pojedinačne skupine prihode.

Prihod se mjeri na temelju naknade za koju Društvo smatra da će imati pravo u okviru ugovora s kupcem te isključuje iznose naplaćene u ime trećih strana. Društvo iskazuje prihod kada na kupca prenosi kontrolu nad licencom, proizvodom ili uslugom. U daljnjim odlomcima opisane su vrste ugovora, vrijeme ispunjavanja obveza isporuke i vrijeme priznavanja prihoda.

Društvo iskazuje prihode iz sljedećih glavnih izvora:

- prodaje licenci;
- prodaje hardware-a i
- isporuka usluga

Prodaja licenci

Vezano uz prodaju raznih vrsta licenci, Društvo je primarno odgovorno prema kupcima za isporuku specificiranih karakteristika licenci, izložena je mogućem riziku neprihvatanja licenci od strane kupca, te ima diskrecijsko pravo utvrđivanja cijena i koristi od licenci do trenutka prijenosa kontrole.

Licence se pripremaju za aktivaciju za specifičnog kupca i dodjeljuju se u određenom trenutku. Društvo utvrđuje da ugovor o prodaji licence ne zahtijeva, a kupac opravdano ne očekuje da Društvo poduzme aktivnosti koje značajno utječu na software. Kako prodavatelj licence ne poduzima aktivnosti koje značajno utječu na intelektualno vlasništvo na koje korisnici imaju prava i koristi, bilo pozitivne ili negativne aktivnosti ne utječu na vlasnika licence; te da aktivnosti koje bi mogle utjecati na intelektualno vlasništvo nisu dodatne činidbene radnje u ugovoru, sukladno tome licence predstavljaju pravo korištenja i stoga Društvo prepoznaje prihod u određenom trenutku. Prihod se priznaje nakon prijenosa kontrole nad licencom, odnosno u trenutku kad su licence dostupne kupcu i stečena je kontrola nad softwareom od strane kupca. Vrijednosti transakcija po ovim ugovorima definirane su okvirnim ugovorima s kupcima (uobičajeno na godišnjoj osnovi), utvrđene su cjenicima i naplaćuju se u vremenskom razdoblju od 45 dana. Temeljem okvirnog ugovora, kupci se putem narudžbenica za kupnju licenci obvezuju na kupnju tijekom razdoblja važenja ugovora.

Društvo koristi praktično izuzeće za objavljivanje transakcijske cijene dodijeljene preostalim obvezama izvršenja jer ima pravo na naknadu od kupca u iznosu koji odgovara izravno vrijednosti izvršene činidbe do izvještajnog datuma, tako da Društvo priznaje prihod u iznosu u kojem Društvo ima pravo izdavanja računa. Društvo ne očekuje varijabilne nadoknade vezano uz predmetne ugovore..

U slučaju ako ugovor istodobno sadrži isporuku licenci i pružanje savjetodavnih usluga kao dio traženih rješenja od strane kupca, savjetodavne usluge, kao i licence se smatraju zasebnim razlučivim obvezama isporuke. Transakcijska cijena je razlučiva u ugovorima prema vrstama licenci i savjetodavnim uslugama, stoga se određuje na temelju pojedinačne prodajne cijene licenci ili usluga.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Priznavanje prihoda (nastavak)

Prodaja hardvera

Društvo prodaje hardver izravno kupcima u sklopu ugovora o prodaji hardvera i pružanju usluga ili zasebnim ugovorima o prodaji hardvera. Prihod se iskazuje u određenom trenutku kad je kontrola nad opremom prenesena kupcima, te se prodaja opreme smatra zasebnom razlučivom obvezom isporuke. Prijenos kontrole kupcu podrazumijeva fizičko posjedovanje i korištenje hardvera od strane kupca, prijenos svih prava korištenja i rizika od uporabe hardvera kupcu, kao i ostvarivanje prava na naplatu od strane Društva. Proces prodaje hardvera u većini slučajeva ispunjava uvjet da prijenos kontrole nastaje nakon što je roba isporučena na konkretnu lokaciju kupca. Cijene transakcija po ovim ugovorima uobičajeno su nepromjenjive i uglavnom se naplaćuju nakon isporuke hardvera i obavljenih usluga montaže.

Isporuka usluga

Savjetodavne usluge koje Društvo pruža se mogu podijeliti u dvije značajne skupine usluga: usluge vezane uz ugovorene projekte s kupcima te savjetodavne usluge koje se odnose na podršku kupcima temeljem ugovorenih cjenika. Savjetodavne usluge vezane uz ugovorene projekte (npr. instalacije i/ili razvijanje različitih softverskih proizvoda za specijalizirane poslovne operacije) se iskazuju kao činidba ispunjena kroz vrijeme. Prihod se iskazuje u financijskim izvještajima temeljem stupnja dovršenosti ugovora. Uprava i stručne službe su ocijenili da je stupanj dovršenosti, koji se određuje kao dio vremena koje je proteklo do kraja izvještajnog razdoblja u odnosu na ukupno očekivano vrijeme trajanja projekta odgovarajuća mjera napretka do potpunog ispunjenja obveze na činidbu u skladu s MSFI-em 15.

Savjetodavne usluge podrške podrazumijevanju standardne usluge koje se isporučuju na osnovi sata i priznaju se u određenom trenutku isporuke usluga temeljem ugovorenih cjenika. Savjetodavna usluga podrške se smatra razlučivom uslugom jer je Društvo redovito pruža drugim potrošačima na pojedinačnoj osnovi te je potrošačima mogu pružiti drugi pružatelj usluga na tržištu. Popusti se ne uzimaju u obzir jer se oni odobravaju samo u rijetkim okolnostima i nisu značajni.

Najmovi

(a) Društvo kao najmoprimac

Društvo procjenjuje je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam, na početku ugovora. Društvo iskazuje imovinu s pravom uporabe i pripadajuću obvezu po najmu u pogledu svih najмова u kojima je ona najmoprimac, osim kad je riječ o kratkoročnim najmovima (definiranim kao najmovima čije trajanje iznosi 12 mjeseci ili manje) te najmove imovine male vrijednosti (kao što su tableti i osobna računala, uredski namještaj i telefoni). Za takve najmove Društvo pravocrtно priznaje plaćanja najma kao poslovni rashod tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova kvalitetnije ne odražava vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od imovine koje se drži u najmu.

Obveza po najmu prvi se put mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja najma koja na datum početka nisu podmirena, umanjena uporabom stope koja proizlazi iz najma. Ako tu stopu nije moguće odrediti, Društvo se najčešće služi svojom kamatnom stopom zaduživanja.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi (nastavak)

Plaćanja najma obuhvaćena mjerenjem obveze po najmu obuhvaćaju:

- fiksna plaćanja najma (uključujući plaćanja najma koja su u biti fiksna), umanjena za primljene poticaje za najam
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma
- iznos za koji se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost te
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Obveze po najmu prikazuju se kao zasebna stavka u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju. Obveza po najmu naknadno se mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu (primjenom metode efektivne kamate) te smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma.

Imovina s pravom uporabe obuhvaća početno mjerenje predmetne obveze po najmu, plaćanja najma na dan početka najma ili prije toga, umanjeno za primljene poticaje za zaključenje poslovnog najma i sve početne izravne troškove. Oni se naknadno mjere po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Imovina s pravom uporabe prezentira se kao zasebna stavka u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju.

Društvo primjenjuje MRS 36 kako bi ustanovilo je li vrijednost imovine s pravom uporabe umanjena odnosno jesu li za nju obračunati bilo kakvi gubici zbog umanjenja vrijednosti, kako je opisano u politici „Nekretnine i oprema”.

Promjenjive najamnine koje ne ovise o indeksu ili stopi nisu obuhvaćene mjerenjem obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Povezana plaćanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je nastao događaj ili uvjet koji je potaknuo predmetna plaćanja te se nalaze u „Ostalim troškovima” u dobiti i gubitku.

Imovina s pravom uporabe amortizira se kroz razdoblje najma ili vijek uporabe, ovisno o tome što je kraće. Ako se na temelju najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese ili ako trošak imovine s pravom uporabe odražava da će Društvo iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom uporabe amortizira se kroz korisni vijek uporabe odnosne imovine.

Kao praktično rješenje, MSFI 16 najmoprimcu dozvoljava neodvajanje komponenti koje se ne odnose na najam te obračunavanje komponenti koje se odnose na najam i komponenti koje se ne odnose na najam kao jedinstvenu komponentu. Društvo je upotrijebilo to praktično rješenje. Za ugovor koji sadržava komponentu koja se odnosi na najam te jednu ili više dodatnih komponenti koje se ne odnose na najam, Društvo je dužno naknadu u okviru ugovora raspodijeliti na svaku komponentu koja se odnosi na najam na temelju relativne samostalne cijene te komponente i ukupne samostalne cijene komponenti koje se ne odnose na najam.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Strane valute

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja, transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta Društva, tj. u stranim valutama, evidentirane su primjenom valutnih tečajeva na snazi na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze u stranim valutama se na kraju svakog izvještajnog razdoblja ponovno preračunavaju po tečaju važećem na kraju toga razdoblja. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti koje su nominirane u stranim valutama ponovno se preračunavaju po tečaju važećem na datum utvrđivanja njihove fer vrijednosti. Nemonetarne stavke u stranoj valuti koje se vode po povijesnom trošku se ne preračunavaju ponovno.

Tečajne razlike uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastaju, izuzev:

- tečajnih razlika po primljenim zajmovima i posudbama u stranoj valuti koji se odnose na imovinu u izgradnji namijenjenu budućoj proizvodnji, koje se uključuju u nabavnu vrijednost te imovine ako se promatraju kao usklađenje troškova kamata na obveze po tim zajmovima i posudbama
- tečajnih razlika s naslova monetarnih potraživanja ili obveza iz odnosa s inozemnim dijelovima poslovanja čija namira nije planirana ni izgledna u bliskoj budućnosti, te koje stoga sačinjavaju dio neto ulaganja u inozemno poslovanje, koje se prvo priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i prilikom prodaje cijelog ili dijela neto ulaganja prenose s glavnice u dobit i gubitak.

Usklađenje goodwilla i usklađenja po fer vrijednosti zbog stjecanja inozemnog poslovanja obračunavaju se kao imovina i obveze inozemnog poslovanja i preračunavaju po zaključnom tečaju. Pri tom nastale tečajne razlike iskazuju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Državne potpore

Državne potpore ne priznaju se sve dok ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni.

Državne potpore priznaju se u dobit ili gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu (uključujući nekretnine i opremu) iskazuju se u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova priznaju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Troškovi mirovinskih naknada i otpremnina

Uplate u plan definiranih mirovinskih naknada priznaju se kao rashod kad su zaposlenici odradili posao temeljem kojeg su stekli pravo na doprinose. Uplate u državni mirovinski fond obračunavaju se kao uplate u planove definiranih doprinosa u kojima su obveze Društva u okviru planova istovjetne onima iz definiranih mirovinskih naknada.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Kratkoročna i druga dugoročna primanja zaposlenih

Za primanja koja zaposlenici akumuliraju na osnovi plaća, godišnjih odmora i bolovanja priznaje se kao obveza u razdoblju pružanja predmetne usluge u visini nediskontiranog očekivanog iznosa naknade koji će trebati isplatiti u zamjenu za navedenu uslugu.

Obveze koje se odnose na kratkoročna primanja mjere se u nediskontiranom očekivanom iznosu naknade koju će trebati isplatiti u zamjenu za navedenu uslugu.

Oporezivanje

Rashod temeljem poreza na dobit je zbroj tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazane u dobiti i gubitku jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili odbitne u drugim godinama kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na kraju izvještajnog razdoblja na snazi odnosno uskoro na snazi.

Rezerviranje se priznaje za pitanja za koja je izračun poreza nesiguran, ali je vrlo vjerojatno da će doći do odljeva sredstava poreznom tijelu. Rezerviranja se mjere prema najboljoj mogućoj procjeni iznosa koji se očekuje biti plaćen. Procjena se temelji na prosudbi poreznih stručnjaka unutar Društva u skladu s prethodnim iskustvom u takvim aktivnostima te u određenim slučajevima na temelju poreznih savjeta neovisnih stručnjaka.

Odgođeni porez

Odgođeni porez priznaje se temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze u pravilu se iskazuju po svim privremenim oporezivim razlikama, a odgođena porezna imovina priznaje se do visine vjerojatno raspoloživog iznosa oporezive dobiti koji će omogućiti korištenje porezne olakšice povezane s odbitnim privremenim razlikama. Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina se ne priznaju ako privremena razlika proizlazi iz početnog priznavanja ostale imovine i ostalih obveza (osim u slučaju poslovnog spajanja) u transakciji koja ne utječe ni na oporezivu niti na računovodstvenu dobit. Odgođena porezna obveza ne priznaje se ni po osnovi privremenih razlika kod prvog priznavanja goodwilla.

Odgođene porezne obveze se priznaju i temeljem oporezivih privremenih razlika koje proizlaze iz ulaganja u ovisna i pridružena društva, izuzev u slučaju kad je Društvo u mogućnosti utjecati na poništenje privremene razlike i kad je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u doglednoj budućnosti. Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz odbitnih privremenih razlika povezanih s ulaganjima i udjelima ove vrste obračunava se i iskazuje se samo do visine vjerojatno raspoloživog iznosa oporezive dobiti koji će omogućiti korištenje olakšice na osnovi odbitnih privremenih razlika i ako se njihovo poništenje očekuje u doglednoj budućnosti.

Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine provjerava se na svaki izvještajni datum i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno postojanje dostatne oporezive dobiti koja bi omogućila realizaciju cijelog ili dijela porezne imovine.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porez (nastavak)

Odgođeni porez obračunava se prema poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze, odnosno realizacije imovine na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na kraju izvještajnog razdoblja na snazi ili u postupku donošenja.

Utvrđivanje odgođenih poreznih obveza i odgođene porezne imovine odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz načina na koji Društvo na kraju izvještajnog razdoblja očekuje realizirati knjigovodstveni iznos svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obveza.

Odgođena porezna imovina i obveze prebijaju se kada postoji zakonski ostvarivo pravo na prijeboj tekuće porezne imovine u odnosu na tekuće porezne obveze i kada se odnose na porez na dobit koji ubire isto porezno tijelo i Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obveze na neto osnovi.

Tekući i odgođeni porezi tekuće godine

Tekući i odgođeni porezi priznaju se u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili izravno u glavnici, te se u tom slučaju i porez iskazuje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, odnosno izravno u glavnici. Kod tekućih i odgođenih poreza koji proizlaze iz prvog knjiženja poslovnog spajanja, porezni učinak uključuje se u obračun poslovnog spajanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Građevinski objekti i zemljišta koji se upotrebljavaju u isporuci dobara odnosno usluga ili za administrativne svrhe iskazani su u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u revaloriziranim iznosima, koji su jednaki fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstvene vrijednosti ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni primjenom fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Društvo je s 31. prosincem 2019. godine, promijenilo računovodstvenu politiku, do kada je iskazivala građevinske objekte i zemljišta po trošku nabavne vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Za potrebe točnije prezentacije fer vrijednosti građevinskih objekata te zemljišta, Društvo se odlučilo na revalorizacijski model. Time, procjenom ovlaštenog procjenitelja, Društvo je s 31. prosincem 2019. godine, priznalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata te zemljišta te pripadajuću odgođenu poreznu obvezu.

Svako povećanje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije građevinskih objekata iskazuje se u pričuvu iz revalorizacije nekretnina, ali jedino nakon što se u dobit i gubitak uključi dio povećanja vrijednosti kojim se poništava prethodno u dobiti i gubitku iskazan trošak na osnovi smanjenja vrijednosti utvrđenog ranijom revalorizacijom istog sredstva. Smanjenje knjigovodstvene vrijednosti proizašlo iz revalorizacije građevinskih objekata tereti dobit i gubitak u iznosu razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvu koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Amortizacija revaloriziranih građevinskih objekata iskazuje se u dobiti ili gubitku. Kod prodaje ili rashodovanja predmeta dugotrajne imovine koji je iskazan u revaloriziranom iznosu, svaki višak iskazan u revalorizacijskoj pričuvi prenosi se izravno na zadržanu dobiti.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine u pripremi, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu uporabu. Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Oprema se iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna vrijednost (trošak) odnosno procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode, na sljedećim osnovama:

Građevinski objekti	5 % godišnje
Informatička oprema	15-50 % godišnje
Uredska oprema	15-25 % godišnje

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se na kraju svakog izvještajnog razdoblja, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Građevinski objekti i oprema prestaju se obračunavati i iskazivati prilikom prodaje ili kada se od nastavka njihove uporabe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit odnosno gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke utvrđuje se kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Odvojeno stečena nematerijalna imovina

Odvojeno stečena nematerijalna imovina određenog vijeka uporabe iskazuje se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka uporabe, a iznos amortizacije naveden je u bilješci 20. Procijenjeni vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svakog izvještajnog razdoblja, te se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna vrijednost (trošak) odnosno procijenjena vrijednost imovine, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode, na sljedećim osnovama:

Software i ostala prava	25 % godišnje
-------------------------	---------------

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se na kraju svakog izvještajnog razdoblja, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno. Odvojeno stečena nematerijalna imovina sastoji se od Software i ostala prava te Nematerijalne imovine u pripremi.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Interno stvorena nematerijalna imovina

Izdaci nastali aktivnostima istraživanja priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Interno stvoreno nematerijalno sredstvo koje je nastalo razvojem (ili u razvojnoj fazi internog projekta) priznaje se ako i samo ako je moguće dokazati sve u nastavku navedene uvjete:

- tehničku izvedivost dovršenja nematerijalne imovine kako bi bilo raspoloživo za uporabu ili prodaju
- namjeru dovršenja nematerijalne imovine i njezine uporabe ili prodaje
- mogućnost uporabe ili prodaje nematerijalne imovine
- način na koji će materijalna imovina stvarati buduće vjerojatne ekonomske koristi
- dostupnost odgovarajućih tehničkih, financijskih i drugih resursa za okončanje razvoja te korištenje ili prodaju nematerijalne imovine i
- mogućnost pouzdanog mjerenja izdataka koji se mogu povezati s razvojem nematerijalnog sredstva.

Iznos koji se početno priznaje kod interno stvorene nematerijalne imovine jest zbroj izdataka nastalih od datuma na koji je imovina prvi put udovoljila prethodno navedenim kriterijima priznavanja. Ako interno stvorenu nematerijalnu imovinu nije moguće priznati, izdaci povezani s razvojem uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali. Nakon prvog priznavanja, interno stvorena nematerijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti po istoj osnovi kao i odvojeno stečena nematerijalna imovina.

Interno stvorena nematerijalna imovina se sastoji od Razvoja software-a i Nematerijalne imovine u pripremi.

Nematerijalna imovina stečena poslovnim spajanjem

Nematerijalna imovina stečena poslovnim spajanjem i priznata odvojeno od goodwilla početno se iskazuje po fer vrijednosti na datum stjecanja (koja se smatra nabavnom vrijednošću, tj. troškom nabave imovine).

Nakon prvog priznavanja, interno stvorena nematerijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti po istoj osnovi kao i odvojeno stečena nematerijalna imovina.

Prestanak priznavanja nematerijalne imovine

Nematerijalna imovina prestaje se priznavati otuđenjem ili kad se od njegove uporabe ili prodaje ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit odnosno svaki gubitak nastao prestankom priznavanja stavke nematerijalne imovine, koja se utvrđuje kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se stavka prestala priznavati.

Umanjenje vrijednosti građevinskih objekata i opreme te nematerijalne imovine osim goodwilla

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja, Društvo provjerava knjigovodstvene vrijednosti svojih nekretnina i opreme te nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine kako bi se odredili eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako imovina ne stvara novčane tokove neovisne od druge imovine, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj ta imovina pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Umanjenje vrijednosti građevinskih objekata i opreme te nematerijalne imovine osim goodwilla (nastavak)

Nematerijalna imovina s neodređenim vijekom uporabe podvrgava se provjeri umanjena vrijednosti na godišnjoj osnovi i kada na kraju izvještajnog razdoblja postoji naznaka o mogućem umanjenju.

Nadoknadiivi iznos je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadiivi iznos neke imovine (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost te imovine (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjena vrijednosti priznaju se odmah u dobiti i gubitku, osim ako je relevantna imovina iskazana u revaloriziranom iznosu, a u tom se slučaju gubitak od umanjena iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije i ako je gubitak od umanjena vrijednosti veći od povezanog viška revaloriziranog iznosa, gubici zbog umanjena vrijednosti viška iskazuju se u dobiti i gubitku.

Kod kasnijeg poništenja gubitka od umanjena vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do njegovog revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama po tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) nisu bili priznati gubici od umanjena. Poništenje gubitka od umanjena vrijednosti priznaje se odmah u dobiti i gubitku ako se njime eliminira gubitak od umanjena vrijednosti koji je za imovinu iskazan u prethodnim godinama. Sva povećanja viška tog iznosa smatraju se povećanjem uslijed revalorizacije.

Zalihe

Zalihe se iskazuju u visini troška nabave ili neto ostvarive vrijednosti ako je niža. Trošak nabave obuhvaća izravne materijale te, prema potrebi, izravne troškove rada i viškove nastale pri dovođenju zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u njihovo trenutačno stanje. Trošak se izračunava uporabom metode vrednovanja prosječne ponderirane cijene. Neto utržiiva vrijednost je procijenjena prodajna cijena umanjena za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove koji su neophodni za marketing, prodaju i distribuciju.

Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju Društva kada Društvo postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti, osim potraživanja od kupaca bez značajne komponente financiranja koja se početno mjere po cijeni transakcije. Transakcijski troškovi izravno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem financijske imovine i financijskih obveza, osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, dodaju se odnosno oduzimaju od fer vrijednosti kod prvog priznavanja. Transakcijski troškovi izravno povezani s preuzimanjem financijske imovine ili financijskih obveza koje se obračunavaju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak odmah se priznaju u dobiti ili gubitku.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina

Kupnja i prodaja financijske imovine redovnim putem počinje se odnosno prestaje se obračunavati na datum trgovanja. Kupoprodaja redovnim putem je kupoprodaja financijske imovine kojom imovina mora biti isporučena u rokovima utvrđenima propisom ili konvencijom na predmetnom tržištu.

Sva iskazana financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku.

Klasifikacija financijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- financijska imovina drži se u sklopu poslovnog modela čiji je cilj držati financijsku imovinu kako bi naplatili ugovorene novčane tokove te
- na temelju ugovornih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani priljevi koji se isključivo odnose na plaćanje glavnice te kamate na nepodmirenu glavnicu.

Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope (metoda efektivne kamate) je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak dužničkog instrumenta i prihod od kamata raspoređuje kroz relevantno razdoblje.

Za financijsku imovinu koja nije kupljena, financijska imovina ili financijska imovina umanjena za kreditne gubitke (odnosno imovina umanjena za kreditne gubitke kod prvog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi (uključujući sve naknade te postotne bodove plaćene odnosno primijene kao sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte) osim očekivanih kreditnih gubitaka, svode na prvo priznavanje bruto knjigovodstvene vrijednosti kroz očekivani vijek trajanja dužničkog instrumenta ili neko drugo razdoblje ako je kraće. Za kupljenu financijsku imovinu ili financijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke, efektivna kamatna stopa usklađena za kreditni rizik izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta kod početnog priznavanja. Amortizirani trošak financijske imovine iznos je u kojem se financijska imovina vrednuje kod početnog priznavanja, umanjen za otplatu glavnice, uvećan za akumuliranu amortizaciju primjenom metode efektivne kamate za bilo koju razliku između početnog iznosa i iznosa po dospeljeću, uz primjenu usklađenja za rezervacije za umanjenje vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađenja za rezervacije za umanjenje vrijednosti.

Prihodi od kamata obračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope za dužničke instrumente vrednovane naknadno po amortiziranom trošku. Za financijsku imovinu koja nije kupljena, financijska imovina ili financijska imovina umanjena za kreditne gubitke, prihod od kamata izračunava se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, osim za financijsku imovinu koja je naknadno umanjena za kreditne gubitke. Za financijsku imovinu koja je naknadno umanjena za kreditne gubitke, prihod od kamata obračunava se primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine. Ako se, u sljedećim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik za financijske instrumente umanjene za kreditne gubitke popravi na način da financijska imovina više nije umanjena za kreditni gubitak, prihod od kamata obračunava se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Klasifikacija financijske imovine (nastavak)

Za kupljenu financijsku imovinu ili financijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke, Društvo obračunava prihod od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene za kreditni rizik na amortizirani trošak financijske imovine od prvog priznavanja. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno popravi na način da financijska imovina više nije umanjena za kreditni gubitak. Prihod od kamata iskazuje se u dobiti i gubitku te je uključen u stavku „Financijski prihodi – prihodi od kamata” (bilješka 16).

Dobici i gubici od promjene tečaja stranih valuta

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine nominirane u stranoj valuti određuje se u valuti u kojoj je imovina nominirana i zatim preračunava po promptnom tečaju na kraju izvještajnog razdoblja. Kad je riječ o financijskoj imovini mjerenoj po amortiziranom trošku koja nije dio odnosa koji su se unaprijed namijenili zaštiti, tečajne se razlike uključuju u dobit i gubitak u stavci „ostali dobici i gubici”.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu. Iznos očekivanih gubitaka treba ažurirati svaki izvještajni datum u skladu s promjenama kreditnog rizika u odnosu na prvotno iskazane financijske instrumente.

Društvo uvijek priznaje očekivane kreditne gubitke (ECL) kroz cijeli vijek za potraživanja od kupaca te ugovornu imovinu. Očekivani kreditni gubici za tu financijsku imovinu procjenjuju se s pomoću matrice za određivanje rezerviranja na temelju iskustva Društva o kreditnom gubitku iz prethodnog razdoblja, uz primjenu usklađenja s čimbenicima koji su svojstveni dužnicima, općim gospodarskim uvjetima i procjeni trenutačnog i predviđenog smjera kretanja uvjeta na izvještajni datum, uključujući, prema potrebi, vremensku vrijednost novca.

Očekivani kreditni gubici kroz cijeli vijek su očekivani kreditni gubici nastali zbog svih mogućih neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Nasuprot tomu, 12-mjesečni očekivani kreditni gubici čine dio očekivanih kreditnih gubitaka kroz cijeli vijek za koje se očekuje da će nastati uslijed neispunjenja obveza za financijske instrumente koji su mogući u roku od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

(i) Znatno povećanje kreditnog rizika

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od prvog priznavanja, Društvo uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum prvog priznavanja. Prilikom ove procjene, Društvo uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo i informacije okrenute budućnosti koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora. Razmatrane informacije okrenute budućnosti obuhvaćaju buduće izgleda sektora u kojima dužnici Društva posluju te su utemeljene na izvješćima ekonomskih stručnjaka, financijskih analitičara, državnih tijela, relevantnih skupina za strateško promišljanje i drugih sličnih organizacija te razmatranju različitih vanjskih izvora stvarnih i prognoziranih gospodarskih informacija koje se odnose na osnovne djelatnosti Društva.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

Konkretno, sljedeće se informacije uzimaju u obzir pri procjeni je li kreditni rizik znatno porastao od prvog priznavanja:

- stvarno ili očekivano značajno pogoršanje vanjskog (ili dostupnog) ili unutarnjeg kreditnog rejtinga financijskog instrumenta
- znatno pogoršanje vanjskih tržišnih pokazatelja kreditnog rizika za određeni financijski instrument, npr. znatno povećanje kreditnog raspona, cijene ugovora o razmjeni na osnovi nastanka statusa neispunjavanja obveza za dužnika ili vrijeme ili razmjer u kojem je fer vrijednost financijske imovine manja od njezina amortiziranog troška
- postojeće ili prognozirane nepovoljne promjene u poslovnim, financijskim ili gospodarskim uvjetima od kojih se očekuje da će prouzročiti znatno smanjenje dužnikove sposobnosti da ispunji svoje obveze koje se odnose na dug
- stvarno ili očekivano znatno pogoršanje poslovnih rezultata dužnika
- znatna povećanja kreditnog rizika za ostale financijske instrumente istog dužnika te
- stvarne ili očekivane znatne nepovoljne promjene u zakonodavnom, gospodarskom ili tehnološkom okruženju dužnika koji uzrokuje znatno smanjenje dužnikove sposobnosti da ispunji svoje obveze koje se odnose na dug.

Bez obzira na ishod prethodne procjene, Društvo pretpostavlja da je kreditni rizik za financijsku imovinu znatno narastao od prvog priznavanja kada je dospjeće ugovornog plaćanja prekoračeno za više od 30 dana, osim ako Društvo ima prikladne i utemeljene informacije koje upućuju na suprotno.

Unatoč naprijed navedenom, Društvo pretpostavlja da se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije znatno povećao od prvog priznavanja ako se utvrdi da financijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Smatra se da financijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- (1) financijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjenja obveza;
- (2) dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze novčanih tokova u kratkom roku; i
- (3) nepovoljne promjene u gospodarskim i poslovnim uvjetima na duži rok mogu, ali ne moraju nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispunji svoje ugovorne obveze novčanih tokova.

Društvo smatra da financijska imovina ima nizak kreditni rizik ako imovina ima vanjski kreditni rejting „investicijski stupanj“ u skladu s globalno prihvaćenom definicijom ili ako vanjski rejting nije dostupan, imovina ima interni rejting „dobra“. To znači da ugovorna strana ima snažan financijski položaj i da nema iznose s prekoračenim dospijecem. Kad je riječ o ugovorima o financijskim jamstvima, datum na koji Društvo postane strana u neopozivoj obvezi smatra se datumom prvog priznavanja za svrhe procjene umanjenja vrijednosti financijskog instrumenta. Pri procjeni postoji li znatno povećanje kreditnog rizika od početnog priznavanja ugovora o financijskim jamstvima, Društvo razmatra promjene u riziku da određeni dužnik neće ispuniti svoju obvezu plaćanja iz ugovora. Društvo redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

(ii) Definicija neispunjenja obveze

Društvo sljedeće smatra neispunjenjem obveze za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom s obzirom na to da povijesno iskustvo pokazuje da financijska imovina koja zadovoljava bilo koji od navedenih kriterija uglavnom nije naplativa:

- dužnik je prekršio financijske obveze ili
- informacije koje su razvijene interno ili su pribavljene iz vanjskih izvora upućuju na to da dužnik vjerojatno neće podmiriti svoje dugove vjerovnicima, uključujući Društvo, u potpunosti (ne uzimajući u obzir instrument osiguranja naplate koji drži Društvo).

Bez obzira na prethodnu analizu, Društvo smatra da je do neispunjenja obveza došlo nakon što je dospijeće financijske imovine prekoračilo 90 dana, osim ako Društvo ima prikladne i utemeljene informacije koje upućuju na to da je prikladniji kriterij koji podrazumijeva dulje razdoblje prekoračenja.

(iii) Kreditno umanjena financijska imovina

Financijska imovina kreditno je umanjena kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokaz da je financijska imovina umanjena za kreditne gubitke obuhvaća dostupne podatke u sljedećim događajima:

- (a) značajne financijske poteškoće kod izdavatelja ili druge ugovorne strane; ili
- (b) kršenje ugovora, primjerice kašnjenje ili prekoračeno dospijeće (vidjeti prethodnu točku (ii));
- (c) vjerovnik (vjerovnici) dužnika, zbog gospodarskih ili ugovornih razloga koji se odnose na financijske poteškoće dužnika, koji su dužniku odobrili porezne olakšice koje vjerovnici inače ne bi razmatrali;
- (d) izgledno pokretanje stečaja ili financijskog restrukturiranja kod dužnika; ili
- (e) nestanak aktivnog tržišta za predmetnu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

(iv) Politika otpisa

Društvo otpisuje financijsku imovinu ako postoji informacija koja upućuje na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i ne postoje realistični izgledi za oporavak, na primjer ako je dužnik u postupku likvidacije ili je nad njime pokrenut stečajni postupak ili kada je dospijeće potraživanja od kupaca prekoračeno za 2 godine, ovisno o tome koji od dvaju događaja prije nastane. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima izvršenja u okviru postupaka oporavka Društva, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Sve se naplate iskazuju u dobiti ili gubitku.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka odnosi se na vjerojatnost neispunjavanja obveza, gubitak zbog nastanka statusa neispunjenja obveza (odnosno, veličina gubitka ako je došlo do neispunjenja obveza) te izloženosti u trenutku neispunjavanja obveza. Procjena vjerojatnosti neispunjavanja obveza i gubitka zbog nastanka neispunjavanja obveza temelji se na povijesnim podacima usklađenima za informacije okrenute budućnosti. Kad je riječ o izloženosti u trenutku neispunjavanja obveza, nju predstavlja bruto knjigovodstvena vrijednost imovine na datum izvještavanja; kad je riječ o ugovorima o financijskim jamstvima, izloženost podrazumijeva iznos povučen na datum izvještavanja, sa svim dodatnim iznosima čije se povlačenje očekuje u budućnosti do datuma nastanka neispunjenja obveza određenog na temelju povijesnog trenda, shvaćanja Društva konkretnih budućih financijskih potreba dužnika i ostale relevantne informacije okrenute budućnosti.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak procjenjuje se kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dospijevaju za Društvo u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje, diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi. Kad je riječ o potraživanju temeljem najma, novčani tokovi primijenjeni za određivanje očekivanih kreditnih gubitaka u skladu su s novčanim tokovima upotrijebljenim za mjerenje potraživanja za najam u skladu s MSFI-jem 16.

Kad je riječ o ugovoru o financijskom jamstvu, s obzirom na to da Društvo mora izvršiti uplate samo uslijed dužnikova neispunjenja obveza u skladu s uvjetima instrumenta koji je zajamčen, očekivane rezervacije za umanjene vrijednosti su očekivana svota naknade za kreditne gubitke koje je imatelj pretrpio, umanjena za sve iznose koje Društvo očekuje primiti od imatelja, dužnika ili bilo koje druge strane.

Ako je Društvo izmjerilo rezervacije za umanjene vrijednosti za financijski instrument u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka kroz cijeli vijek u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutačni datum izvještavanja utvrdi da uvjeti za očekivane kreditne gubitke kroz cijeli vijek više nisu ispunjeni, Društvo mjeri rezervacije za umanjene vrijednosti u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima na trenutačni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup.

Društvo priznaje dobitke i gubitke od umanjenja vrijednosti u dobiti i gubitku za potraživanja od kupaca s odgovarajućim usklađenjima njihove knjigovodstvene vrijednosti u kontu rezervacija za umanjene vrijednosti.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsko sredstvo istekom ugovornog prava na novčane priljeve po predmetnom sredstvu ili prijenosom financijskog sredstva i gotovo svih rizika i nagrada povezanih s vlasništvom na njim na neku drugu osobu. Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Društvo zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim financijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavati, uz istovremeno priznavanje osigurane posudbe s naslova ostvarenih priljeva. Prilikom prestanka priznavanja financijske imovine mjerene po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i zbroja primljene naknade i potraživanja za naknadu iskazuje se u dobiti i gubitku.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijske obveze i vlasnička glavnica

Razvrstavanje u obveze ili vlasničku glavnicu

Dužnički i vlasnički instrumenti razvrstavaju se ili u financijske obveze ili u vlasničku glavnicu, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma te definicijama financijske obveze i vlasničkog instrumenta.

Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji pruža dokaz o preostalom udjelu u imovini nekog subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obveza. Vlasnički instrumenti koje je izdalo Društvo iskazuju se u iznosu ostvarenih priljeva, umanjenom za izravne troškove izdavanja.

Otkup vlastitih glavnickih instrumenata Društva iskazuje se izravno kao odbitak od vlasničke glavnice. U dobit i gubitak ne uključuju se nikakvi dobiti ili gubici ostvareni kupnjom, prodajom, izdavanjem ili povlačenjem vlastitih glavnickih instrumenata Društva.

Financijske obveze

Sve se financijske obveze mjere naknadno po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Financijske obveze naknadno mjerene po amortiziranom trošku

Financijske obveze koje nisu (i) uvjetovana naknada koju će stjecatelj možda morati platiti u sklopu poslovnog spajanja, ii) namijenjene trgovanju ili (iii) predodređene za iskazivanje po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim postotnim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na amortizirani trošak financijske obveze kroz očekivani vijek trajanja financijske obveze ili neko drugo razdoblje ako je kraće.

Dobici i gubici od promjene tečaja stranih valuta

Kad je riječ o financijskim obvezama u stranoj valuti mjenim po amortiziranom trošku na kraju svakog izvještajnog razdoblja, dobiti i gubici od promjene tečaja stranih valuta određuju se na temelju amortiziranog troška instrumenata.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje priznavati financijske obveze samo i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili su istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijske obveze koja se prestala priznavati te plaćene naknade i obveze za naknadu uključuje se u dobit ili gubitak.

Ako Društvo s postojećim vjerovnikom zamijeni jedan instrument drugim s materijalno različitim uvjetima, takva se zamjena obračunava kao zatvaranje izvorne financijske obveze i priznavanje nove financijske obveze. Slično tome, Društvo obračunava materijalnu promjenu uvjeta postojeće obveze ili njezina dijela kao zatvaranje izvorne financijske obveze i priznavanje nove financijske obveze.

3. Temeljne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijske obveze i vlasnička glavnica

Pretpostavlja se da su uvjeti materijalno različiti ako se diskontirana trenutačna vrijednost novčanih tokova u skladu s novim uvjetima, uključujući plaćene naknade umanjene za naknade primljene i umanjene primjenom izvorne efektivne stope, barem 10 % razlikuje od diskontirane tekuće vrijednosti preostalih novčanih tokova izvorne financijske obveze. Ako izmjena nije materijalna, razlika između: (1) knjigovodstvene vrijednosti obveze prije izmjene; i (2) trenutačne vrijednosti novčanih tokova nakon izmjene iskazuje se u dobiti i gubitku kao dobitak ili gubitak od izmjene u okviru ostalih dobitaka i gubitaka.

Vlastite dionice

Vlastite dionice su deponirane u SKDD (Središnje klirinško depozitarno društvo). Vlastite dionice iskazuju se prema trošku i oduzimaju od vlasničke glavnice. Zakon o trgovačkim društvima zahtijeva formiranje rezervi za otkup vlastitih dionica iz neto dobiti.

Revalorizacijske pričuve

Revalorizacijske pričuve mogu se realizirati kada se sredstvo prestane priznavati ili postupno korištenjem sredstva u iznosu koji se utvrđuje kao razlika između amortizacije zasnovane na revaloriziranom knjigovodstvenom iznosu sredstva i amortizacije zasnovane na izvornom trošku nabave. Realizirana revalorizacijska pričuva prenosi se na zadržanu dobit.

Kod prodaje revaloriziranog zemljišta ili revalorizirane zgrade, dio pričuve iz revalorizacije nekretnina koji se odnosi na prodanu imovinu prenosi se izravno na zadržanu dobit. Stavke ostale sveobuhvatne dobiti uključene u pričuvu iz revalorizacije nekretnina kasnije se ne prenose u dobit i gubitak.

4. Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Pri primjeni računovodstvenih politika Društva, opisanih u bilješci 3, Uprava mora donijeti prosudbe (koje ne obuhvaćaju procjene) koje imaju značajan utjecaj na iskazane iznose te donijeti procjene i pretpostavke o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke temelje se na iskustvu iz prethodnih razdoblja i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od ovih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju revidiranja procjene ako utječu samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako utječu i na tekuće i na buduća razdoblja.

(a) Procjena da li je Društvo principal ili agent u prodaji licenci

MSFI pruža smjernice za određivanje je li subjekt principal ili agent. Društvo je principal u transakciji ako stekne kontrolu nad robom ili uslugama prije nego što se prenesu kupcu. Nasuprot tomu, Društvo je agent ako ne kontrolira navedenu robu ili usluge prije nego što se prenesu kupcu.

Utvrđivanje da je Društvo principal temelji se na procjeni o tomu stječe li Društvo kontrolu nad robom i uslugama na temelju činjenica i okolnosti propisanih ugovorima s kupcima.

4. Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

(a) Procjena da li je Društvo principal ili agent u prodaji licenci (nastavak)

Pri takvoj procjeni, Društvo se poslužilo prosudbama utemeljenim na glavnim pokazateljima poslovnog modela, poslovne prakse, postupaka, prava i odgovornosti Društva koji se mogu sažeto prikazati na sljedeći način:

- utvrđivanje mogućnosti prodaje kupcu
- izravni kontakt s kupcima radi utvrđivanja njihovih potreba i zahtjeva te savjetovanja za pronalazak primjerenog licenčnog programa
- dijeljenje pojedinosti o prilikama s pružateljima licenci
 - o otkrivanje identiteta klijenata uvriježeno je pravilo dobavljača u industriji
 - o standardna je praksa industrije da se licence ne mogu prodati kupcima bez dijeljenja podataka s licenciranim dobavljačima
- diskrecija u pogledu prihvatanja ili odbijanja narudžbi kupaca
- odgovornost u pogledu strategije prodaje
- odgovornost za usklađenost isporučene robe i usluga sa zahtjevima/infrastrukturom kupca
- odgovornost za valjanost robe i usluga
- usmjeravanje dobavljača licenci u pogledu pitanja koje licenčne programe i proizvode te kojim kupcima plasirati
- potpuno diskrecijsko pravo određivanja konačne cijene robe i usluga
- prije aktivacije licence, potpuno diskrecijsko pravo u pogledu promjene opsega, programa, povlačenja iz sporazuma te promjene dobavljača i odabir drugog dobavljača na tržištu („neisključiva prava“)
- postojeći trgovinski sporazum s kupcem kojim Društvo prvenstveno postaje odgovorna za ispunjenje obećanja pružanja robe i usluga
- kupac ne može dokazati svoje pravo na uporabu robe i usluga bez službene potvrde narudžbe Društva, računa koji je izdala Društvo te potvrde o plaćanju
- pravo na prenamjenu robe i usluga u slučaju da kupac prekrši ugovor.

Utvrdjivanje je li subjekt principal ili agent zahtijeva preispitivanje pokazatelja koji se odnose na status principala/agenta. Kako je navedeno u nastavku, Društvo stalno preispituje odnose i ugovorne sporazume između Društva i njezinih kupaca, što podrazumijeva utvrđivanje koja se konkretno roba i/ili usluge pružaju kupcima te prirode obećanja Društva pri procjeni statusa agenta i principala.

(b) Procjena priznaje li Društvo prihod u određenom trenutku ili kroz vrijeme

Društvo utvrđuje da ugovor o prodaji licence ne zahtijeva, a kupac opravdano ne očekuje da Društvo poduzme aktivnosti koje značajno utječu na software. Kako prodavatelj licence ne poduzima aktivnosti koje značajno utječu na intelektualno vlasništvo na koje korisnici imaju prava i koristi, bilo pozitivne ili negativne aktivnosti ne utječu na vlasnika licence; te da aktivnosti koje bi mogle utjecati na intelektualno vlasništvo nisu dodatne činidbene radnje u ugovoru, sukladno tome licence predstavljaju pravo korištenja i stoga Društvo prepoznaje prihod u određenom trenutku.

4. Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

(c) Umanjenje potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum izvještavanja te im se vrijednost umanjuje sukladno procjeni vjerojatnosti naplate iskazanog iznosa. Svaki kupac se zasebno razmatra na temelju očekivanog datuma naplate potražnog iznosa i procijenjene vjerojatnosti naplate dospjelih iznosa. Uprava smatra da su potraživanja od kupaca iskazana sukladno njihovom nadoknadivom iznosu na datum izvještavanja.

(d) Umanjenje vrijednosti goodwill-a

Jedinica koja stvara novac na koju je goodwill raspoređen podvrgava se provjeri umanjivanja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako postoji naznaka o mogućem umanjenju njene vrijednosti. Ako je nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac niži od njenog knjigovodstvenog iznosa, gubitak nastao umanjenjem prvo se raspoređuje tako da se umani knjigovodstveni iznos goodwill-a raspoređenog na jedinicu i zatim razmjerno na drugu imovinu jedinice koja stvara novac na osnovi knjigovodstvenog iznosa svakog sredstva u jedinici koja stvara novac. Svaka dobit i svaki gubitak uslijed svođenja na fer vrijednost iskazuju se izravno u dobit i gubitak. Jednom priznati gubitak od umanjivanja vrijednosti goodwill-a ne poništava se u idućim razdobljima.

Društvo testira umanjenje goodwill-a na razini najniže jedinice koja generira novac. Društvo je definiralo svako pojedino ovisno društvo kao najnižu jedinicu koja generira novac, uvažavajući činjenicu raznovrsnosti izvora prihoda te poslovne modele pojedinog ovisnog društva te za potrebe testiranja umanjivanja goodwill-a koristilo dohodovnu metodu, koja se bazirala na diskontiranim novčanim tokovima.

Metodologija izračuna diskontiranih novčanih tokova se sastojala od procjene budućih novčanih tijekomova za razdoblje od 5 godina, diskontiranjem navedenih novčanih tokova, primjenom diskontne stope koja odražava rizik novčanih tokova te vremenske vrijednosti novca, procjene rezidualne vrijednosti te terminalne vrijednosti. U projekcijama slobodnog novčanog toka prosječna ponderirana stopa rasta (CAGR) za period 2021.-2025. iznosi 16%.

Društvo podvrgava goodwill provjeri umanjivanja vrijednosti svake godine ili češće ako postoje naznake umanjivanja vrijednosti goodwill-a.

(e) Analiza osjetljivosti

Društvo je provelo analizu osjetljivosti testova umanjivanja vrijednosti na promjene u ključnim pretpostavkama upotrijebljenim za određivanje nadoknadivog iznosa za svaku grupu jedinica koje stvaraju novac na koju je raspodijeljen goodwill. Nadoknadiiva vrijednost jedinice stvaranja novca određena je izračunima vrijednosti u uporabi ili fer vrijednosti koji su bazirani na projekcijama novčanog toka temeljenim na financijskim planovima koje je odobrila Uprava i koji pokrivaju petogodišnje razdoblje. Testom na umanjenje, utvrđeno je da ne postoji indikacija umanjivanja goodwill-a. Analiza osjetljivosti je uzela u obzir promjenu terminalnog rasta Span Grupe u rasponu vrijednosti od -0,5% do 1,50% te raspona WACC-a, od 10,23% do 12,23%. Analizom osjetljivosti unutar testa umanjivanja vrijednosti, nije utvrđeno umanjenje vrijednosti.

(f) Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i oprema

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda. Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani po trošku nabave umanjenom za akumulirani ispravak vrijednosti.

4. Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena (nastavak)

(g) Najmovi – Procjena inkrementalne stope zaduženja

Društvo nije u mogućnosti lako odrediti kamatnu stopu iz najma, stoga koriste inkrementalnu stopu zaduženja za izračun obveza za najam. Inkrementalna stopa zaduženja je stopa koju bi Društvo platilo kada bi za slično razdoblje, sa sličnim osiguranjem, posudili sredstva potrebna za nabavu imovine slične vrijednosti kao pravo korištenja imovine u sličnom ekonomskom okruženju. Izračun inkrementalne stope zaduženja zahtijeva procjenu kada takve stope nisu dostupne ili ih je potrebno uskladiti tako da odražavaju uvjete najma. Društvo procjenjuje inkrementalnu stopu zaduženja korištenjem raznih inputa. Kamatna stopa koju Društvo obračunava na ugovore predstavlja kreditni rizik najmoprimca, rok najma, sigurnost i ekonomsko okruženje. Ista je određena na temelju usporedivih transakcija. Podaci koje Društvo koristi za određivanje inkrementalne stope zaduženja obnavljaju se najmanje jednom godišnje ili u slučaju značajne promjene kreditnog rejtinga Društva.

(h) Porez na dobit

Društvo obračunava poreznu obvezu u skladu s poreznim zakonodavstvom u Republici Hrvatskoj. Porezne prijave podložne su kontroli od strane poreznih vlasti koje imaju pravo provoditi naknadne kontrole poreznih obveznika. Postoje različite moguće interpretacije poreznih zakona, stoga se iznosi u nekonsolidiranim financijskim izvještajima mogu mijenjati naknadno, ovisno o odluci poreznih vlasti

5. Poslovne kombinacije

Tijekom 2020. godine Društvo je pripojilo ovisno društvo Digitalni ured d.o.o. iz Zagreba koje je osnovalo 2008. godine i u kojem je Društvo imalo u vlasništvu 100% poslovnih. Datum pripajanja navedenog ovisnog društva je 31. prosinca 2020. godine čime je ovisno društvo Digitalni ured d.o.o. prestalo postojati.

Prilikom pripajanja navedenog ovisnog društva, razlika između fer vrijednosti neto kapitala u trenutku stjecanja kontrole i fer vrijednosti neto kapitala na dan pripajanja 31. prosinca 2020. godine tereti zadržanu dobit Društva.

U sljedećoj tablici prikazana je imovina i obveze koje je Društvo stekla navedenom poslovnom kombinacijom:

000 HRK	Digitalni ured d.o.o. – pripojena imovina i obveze
Nekretnine, postrojenja i oprema	24
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	220
Novac u banci i blagajni	1.391
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(132)
Odgođeni prihodi	(145)
Fer vrijednost neto kapitala u trenutku pripajanja	1.358
Iznos vrijednosti udjela u ovisnom društvu	20
Utjecaj na zadržanu dobit Društva (bilješka 28)	1.338

6. Prihodi od ugovora s kupcima

000 HRK	2020.	2019.
Prodaja licenci za software	248.670	202.310
Prodaja roba i usluga u inozemstvu	125.719	91.838
Prodaja roba i usluga u tuzemstvu	25.163	28.719
Prodaja hardware-a	13.059	10.551
Ukupno	412.611	333.418

000 HRK	2020.	2019.
Vanjski prihodi po pruženoj usluzi		
Prihodi od usluga	150.882	120.557
Ukupno	150.882	120.557

000 HRK	2020.	2019.
Vanjski prihodi po prodanim proizvodima		
Prodaja licenci za software	248.670	202.310
Prodaja hardware-a	13.059	10.551
Ukupno	261.729	212.861

000 HRK	2020.	2019.
Vanjski prihodi po vremenskom rasporedu prihoda		
Roba prenesena u određenom trenutku	261.729	212.861
Usluge prenesene u određenom trenutku	92.080	85.608
Usluge prenesene tijekom vremena	58.802	34.949
Ukupno	412.611	333.418

7. Ostali poslovni prihodi

000 HRK	2020.	2019.
Dobit od prodaje dugotrajne imovine	563	378
Prihodi od najma	369	314
Prihodi od prefakturiranih troškova	190	176
Prihodi od naplate šteta	158	174
Prihodi od državnih potpora	138	1.046
Ostali poslovni prihodi	1.315	1.129
Ukupno	2.733	3.217

8. Segmenti poslovanja**Proizvodi i usluge iz kojih izvještajni segmenti ostvaruju prihode**

Informacije koje se radi raspoređivanja resursa i ocjene uspješnosti poslovanja segmenata podnose Predsjedniku Uprave kao donositelju poslovnih odluka usmjerene su za svaku vrstu proizvoda/usluge. Izvještajni segmenti Društva sukladno MSFI-ju 8 obuhvaćaju sljedeće:

000 HRK	Roba 2020.	Usluge 2020.	Ostalo 2020.	Ukupno 2020.
Prihodi				
Vanjska prodaja	261.729	150.882	2.733	415.344
Prodaja među segmentima	-	-	-	-
Ukupni prihodi	261.729	150.882	2.733	415.344
Rezultat				
Dobit po segmentima	10.743	46.910	(43.238)	14.415
Financijski prihodi	-	-	2.758	2.758
Financijski rashodi	-	-	9.061	9.061
Dobit prije poreza	10.743	46.910	(49.541)	8.112
Porez na dobit	-	-	1.616	1.616
Dobit tekuće godine	10.743	46.910	(51.157)	6.496
000 HRK				
	Roba 2019.	Usluge 2019.	Ostalo 2019.	Ukupno 2019.
Prihodi				
Vanjska prodaja	212.861	120.557	3.217	336.635
Prodaja među segmentima	-	-	-	-
Ukupni prihodi	212.861	120.557	3.217	336.635
Rezultat				
Dobit po segmentima	9.490	37.066	(39.988)	6.568
Financijski prihodi	-	-	2.105	2.105
Financijski rashodi	-	-	4.488	4.488
Dobit prije poreza	9.490	37.066	(42.371)	4.185
Porez na dobit	-	-	1.013	1.013
Dobit tekuće godine	9.490	37.066	(43.384)	3.172

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

8. Segmenti poslovanja (nastavak)

Prikaz dugotrajne imovine po segmentima:

000 HRK	Dugotrajna imovina	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Roba	401	556
Usluge	3.003	3.345
Ostalo	92.503	98.927
Ukupna imovina segmenata	95.907	102.828
Neraspoređena imovina	-	-
Ukupna dugotrajna imovina	95.907	102.828

000 HRK	Amortizacija	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Roba	358	327
Usluge	5.143	4.709
Ostalo	7.205	5.331
Ukupno	12.706	10.367

000 HRK	Povećanje dugotrajne imovine	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Roba	245	716
Usluge	3.519	10.310
Ostalo	4.930	11.668
Ukupno	8.694	22.694

Računovodstvene politike izvještajnih segmenata jednake su onima koje upotrebljava Društvo i koje su opisane u bilješki 3. Dobit segmenta odnosi se na dobit koju je ostvario svaki segment prije troškova središnje uprave i plaća direktora, ostalih općih troškova, financijskih troškova i prihoda te poreza. Riječ je o pokazatelju poslovanja koji se kroz izvještaj podnosi glavnom izvršnom direktoru Društva kako bi mogao donijeti odluku o raspoređivanju resursa i ocijeniti uspješnost poslovanja segmenta.

Prihodi od glavnih proizvoda i usluga

Prihodi Društva od glavnih proizvoda i usluga objavljeni su u bilješki 6.

8. Segmenti poslovanja (nastavak)

Teritorijalna analiza poslovanja

Teritorij, u ovom kontekstu, znači mjesto odakle je kupac kome je roba ili usluga fakturirana.

Pojedinosti o prihodima Društva od vanjskih kupaca po teritoriju prikazane su u nastavku:

000 HRK	Prihodi od vanjskih kupaca	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Hrvatska	171.672	136.051
EU	142.966	119.285
Ostalo	100.706	81.299
Ukupno	415.344	336.635

Informacije o najvećim kupcima

U prihode od segmenta usluge uključeni su prihodi od 68 milijuna kuna (2019.: 53 milijuna kuna) koje je Društvo ostvarilo prodajom proizvoda svom najvećem kupcu.

9. Troškovi prodane robe

000 HRK	2020.	2019.
Troškovi prodane robe	246.356	198.980
Ukupno	246.356	198.980

10. Utrošena energija i materijal

000 HRK	2020.	2019.
Troškovi sitnog inventara i rezervnih dijelova	990	1.192
Trošak energije	984	1.329
Troškovi uredskog materijala	466	597
Ukupno	2.440	3.118

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

11. Troškovi usluga

000 HRK	2020.	2019.
Troškovi usluga pri izradi proizvoda i pružanje usluga	24.838	15.631
Troškovi intelektualnih usluga	3.319	2.887
Troškovi održavanja	2.087	1.545
Troškovi komunalnih usluga	1.855	1.524
Troškovi najamnina	1.070	1.115
Troškovi reprezentacije	812	1.323
Troškovi telekomunikacija	778	752
Troškovi usluga promidžbe	354	1.199
Troškovi prijevoza	343	1.520
Troškovi ostalih usluga	481	570
Ukupno	35.937	28.066

12. Troškovi osoblja

000 HRK	2020.	2019.
Neto plaće	52.679	43.470
Doprinosi i porezi iz plaća	26.986	22.234
Doprinosi i porezi na plaće	9.737	7.984
Naknade ostalih troškova zaposlenicima	2.247	1.140
Ukupno	91.649	74.828

Prosječan broj zaposlenih u Društvu u 2020. godini je bio 399 (2019.: 357).

13. Trošak amortizacije

000 HRK	2020.	2019.
Amortizacija imovine s pravom upotrebe	6.049	4.731
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	3.939	3.272
Amortizacija nematerijalne imovine	2.718	2.364
Ukupno	12.706	10.367

14. Ostali rashodi

000 HRK	2020.	2019.
Troškovi članarina i slični troškovi	3.925	4.002
Ostale naknade zaposlenicima	2.505	3.338
Neto gubici od prodaje nematerijalne imovine	1.357	-
Troškovi osiguranja	1.222	1.178
Troškovi stručnog usavršavanja	809	1.463
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	488	551
Troškovi donacija i sponzorstva	86	718
Ostali rashodi	441	1.263
Ukupno	10.833	12.513

15. Financijski rashodi

Troškovi posudbe uključeni u nabavu vrijednost kvalificirane imovine tijekom godine nastali su za posudbe općenito.

000 HRK	2020.	2019.
Kamate na bankovne kredite	1.711	1.740
Kamate na obveze po najmu	608	551
Negativne tečajne razlike	6.742	2.197
Ukupno	9.061	4.488

16. Financijski prihodi

000 HRK	2020.	2019.
Prihod od kamata:		
Financijski instrumenti mjereni po amortiziranom trošku		
- Depoziti u bankama	12	6
- Ostali prihodi od kamata	12	-
Ukupno	24	6
Ostali financijski prihodi:		
Pozitivne tečajne razlike	2.734	1.599
Prihodi od dividendi	-	500
Ukupno	2.734	2.099

17. Porez na dobit

Standardna stopa poreza na dobit koja se primjenjuje na iskazanu dobit je 18% (2019.: 18%).

Oporezivanje za druge zakonodavne nadležnosti izračunava se u skladu sa stopama na snazi u predmetnim nadležnostima.

000 HRK	2020.	2019.
Tekući trošak poreza na dobit	820	670
Utjecaj odgođenih poreza	796	343
Ukupno porez na dobit	1.616	1.013

Usklada poreza na dobit u računu dobiti i gubitka prikazana je u sljedećoj tablici:

000 HRK	2020.	2019.
Dobit prije oporezivanja	8.112	4.185
Porez po stopi od 18%	1.460	753
Učinak porezno nepriznatih rashoda	384	651
Učinak porezno izuzetih prihoda i olakšica	(1.024)	(734)
Učinak kretanja odgođenih poreza	796	343
Porezni rashod	1.616	1.013
Efektivna stopa poreza	19,9%	24,2%

18. Zarada (dobit) po dionici

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Zarada		
Zarada za potrebe izračuna osnovne zarade po dionici u slučaju neto dobiti pripisive vlasnicima Društva	6.496	3.172
Zarada za potrebe izračuna razrijeđene zarade po dionici	6.496	3.172
	31.12.2020.	31.12.2019.
Broj dionica		
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica za potrebe izračuna osnovne zarade po dionici	128.240	128.240
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica za potrebe izračuna razrijeđene zarade po dionici	128.240	128.240

18. Zarada (dobit) po dionici (nastavak)

	31.12.2020.	31.12.2019.
Broj dionica	128.240	128.240

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
----------------	--------------------	--------------------

Zarada

Neto dobit/(gubitak) pripisiva vlasnicima kapitala matičnog društva	6.496	3.172
Zarada od poslovanja za potrebe izračuna osnovne zarade po dionici (u kunama)	50,66	24,73
Zarada od poslovanja za potrebe izračuna razrijeđene zarade po dionici (u kunama)	50,66	24,73

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se dobit/gubitak pripisiva vlasnicima kapitala matičnog društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice. Osnovna zarada po dionici jednaka je razrijeđenoj buduću da trenutno nema opcijskih dionica koje bi potencijalno povećale količinu izdanih dionica.

19. Goodwill

Društvo podvrgava goodwill provjeri umanjenja vrijednosti svake godine ili češće ako postoje naznake umanjenja vrijednosti goodwilla.

Goodwill je nastao pri stjecanju i pripajanju ovisnog društava Recro.net d.o.o.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Goodwill Recro.net	10.781	10.781
Ukupno	10.781	10.781

19. Goodwill (nastavak)

Kretanje vrijednosti goodwill-a je prikazano u sljedećoj tablici:

000 HRK	Goodwill
Nabavna vrijednost	
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	10.781
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	10.781
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	10.781
Akumulirana amortizacija	
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	-
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	-
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	-
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	10.781
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	10.781
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	10.781

Izračun nadoknadive vrijednosti implicira i terminalnu stopu rasta novčanih tokova nakon petogodišnjeg razdoblja od 0,5%. Novčani tokovi kreirani iz takvih planova diskontiraju se korištenjem diskontne stope nakon poreza koja odražava rizik predmetne imovine, a koja je za potrebe testa umanjenja vrijednosti Goodwill-a jednaka ponderiranom prosječnom trošku kapitala te iznosi 11,23%.

Kao rezultat provedenog testa umanjenja vrijednosti Goodwill-a, Društvo nije imalo troškove umanjenja vrijednosti Goodwill-a tijekom 2020. i 2019. godine.

20. Ostala nematerijalna imovina

000 HRK	Razvoj softvera	Softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	10.858	5.960	1.175	17.993
Povećanja	206	616	2.217	3.039
Smanjenja	-	(410)	-	(410)
Prijenos	1.175	-	(1.175)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	12.239	6.166	2.217	20.622
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	12.239	6.166	2.217	20.622
Povećanja	1.505	-	-	1.505
Smanjenja	(2.147)	(1.414)	-	(3.561)
Prijenos	2.217	-	(2.217)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	13.814	4.752	-	18.566
Akumulirana amortizacija				
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	2.082	5.492	-	7.574
Amortizacija tijekom godine	2.172	192	-	2.364
Smanjenja	-	(410)	-	(410)
Poslovne kombinacije	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	4.254	5.274	-	9.528
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	4.254	5.274	-	9.528
Amortizacija tijekom godine	2.448	270	-	2.718
Smanjenja	(780)	(1.414)	-	(2.194)
Poslovne kombinacije	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	5.922	4.130	-	10.052
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	8.776	468	1.175	10.419
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	7.985	892	2.217	11.094
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	7.892	622	-	8.514

Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u tekućoj godini

U 2020. godini gubici od umanjenja vrijednosti su priznati u odnosu na neto knjigovodstvenu vrijednost prilikom prodaje software-a koji je interno razvijen u matičnom društvu te su iskazani u računu dobiti ili gubitku neto iznosu od 1.357 tisuća kuna (bilješka14).

21. Nekretnine, postrojenja i oprema

000 HRK	Zemljište	Građevinski objekti	Računalna oprema	Ostala oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01.01.2019.	5.763	17.562	12.550	5.557	-	41.432
Revalorizacija nekretnine	3.652	7.209	-	-	-	10.861
Povećanja	-	-	1.648	1.316	378	3.342
Smanjenja	-	-	(947)	(458)	-	(1.405)
Stanje na dan 31.12.2019.	9.415	24.771	13.251	6.415	378	54.230
Stanje na dan 01.01.2020.	9.415	24.771	13.251	6.415	378	54.230
Povećanja	-	-	1.494	376	-	1.870
Smanjenja	-	-	(455)	(734)	(378)	(1.567)
Poslovna kombinacija	-	-	59	44	-	103
Stanje na dan 31.12.2020.	9.415	24.771	14.349	6.101	-	54.636
Uključujući:						
Po trošku	-	-	14.349	6.101	-	20.450
Po vrednovanju 2020. godine	9.415	24.771	-	-	-	34.186
Akumulirana amortizacija						
Stanje na dan 01.01.2019.	-	5.308	9.951	3.329	-	18.588
Amortizacija tijekom godine	-	878	1.561	833	-	3.272
Smanjenja	-	-	(863)	(423)	-	(1.286)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	6.186	10.649	3.739	-	20.574
Stanje na dan 01.01.2020.	-	6.186	10.649	3.739	-	20.574
Amortizacija tijekom godine	-	1.433	1.620	886	-	3.939
Smanjenja	-	-	(445)	(667)	-	(1.112)
Poslovna kombinacija	-	-	39	40	-	79
Stanje na dan 31.12.2020.	-	7.619	11.863	3.998	-	23.480
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje na dan 01.01.2019.	5.763	12.254	2.599	2.228	-	22.844
Stanje na dan 31.12.2019.	9.415	18.585	2.602	2.676	378	33.656
Stanje na dan 31.12.2020.	9.415	17.152	2.486	2.103	-	31.156

Tijekom 2019. godine Društvo je povećalo vrijednost nekretnina u vlasništvu temeljem procjene neovisnog procjenitelja.

U 2020. godini došlo je do prodaje nekretnina, postrojenja i opreme te je iskazana dobit od prodaje u neto iznosu od 563 tisuće kuna (2019.: 378 tisuće kuna) kao što je prikazano u bilješci 7.

Imovina založena kao jamstvo

Dio primljenih kredita osigurani su založenom imovinom matičnog društva (zgrada sjedišta) neto knjigovodstvene vrijednosti 17.152 tisuća kuna.

21. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Knjigovodstvena vrijednost		
Građevinski objekti	17.152	18.585
Zemljište	9.415	9.415
Računalna oprema	2.486	2.602
Ostala oprema	2.103	2.676
Imovina u pripremi	-	378
Ukupno	31.156	33.656

Mjerenje fer vrijednosti građevinskih objekata u vlasništvu Društva

Zemljišta i zgrade u vlasništvu Društva iskazani su u revaloriziranim iznosima, koji odražavaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za kasnije akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke uslijed smanjenja vrijednosti.

Mjerenje fer vrijednosti kategorizirano je, sukladno ulaznim varijablama korištenim u procjeni vrijednosti, kao razina 3. Sljedeća tablica prikazuje sažetak metoda i tehnika procjene fer vrijednosti te značajne ulazne varijable korištene prilikom procjene fer vrijednosti.

Prilikom procjene vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta, neovisni procjenitelj je u svom elaboratu naveo da je koristio metodu poredbenog postupka utvrdivši tu metodu najprimjerenijom obzirom na položaj, zemljišnoknjižno i katastarsko stanje nekretnina u vlasništvu Društva. Među ostalim čimbenicima, kod metode poredbenog postupka razmatra se i procjenjuje kvaliteta objekta i njegov položaj na sličnoj geografskoj lokaciji za usporediv tip nekretnine.

Sljede informacije o zemljištu i zgradama u vlasništvu Društva te o hijerarhiji mjera fer vrijednosti:

000 HRK	2. razina	3. razina	Fer vrijednost na dan 31.12.2020.
Zemljište u vlasništvu	-	9.415	9.415
Građevinski objekti	-	17.152	17.152

000 HRK	2. razina	3. razina	Fer vrijednost na dan 31.12.2019.
Zemljište u vlasništvu	-	9.415	9.415
Građevinski objekti	-	18.585	18.585

U slučaju da su zemljišta i zgrade Društva, vrednovani po povijesnoj nabavnoj vrijednosti, njihovi knjigovodstveni iznosi bili bi sljedeći:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Zemljište u vlasništvu	5.763	5.763
Građevinski objekti	9.943	11.376
Ukupno	15.706	17.139

22. Imovina s pravom uporabe

Društvo je kod prve primjene MSFI 16, s 1. siječnjem 2019. godine, koristilo sljedeća praktična izuzeća dozvoljena u standardu: izuzeća od priznavanja za ugovore o najmu koji na dan početka imaju trajanje razdoblje najma 12 mjeseci ili manje, ugovore o najmu za koje je predmetna imovina niske vrijednosti

Društvo ima u operativnom najmu poslovne prostore te službena vozila. Ugovori o najmu obično se sklapaju na određeno razdoblje od 3 do 5 godina.

Društvo je iskoristila oslobađanje od plaćanja najma zgrade u Osijeku za travanj i svibanj 2020. uslijed izvanrednih okolnosti nastalih zbog Covid-19 pandemije. Oslobađanje od plaćanja najma iznosi 63 tisuće kuna.

Stanje imovine s pravom uporabe na datum bilance:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Imovina s pravom uporabe - Vozila	6.599	6.299
Imovina s pravom uporabe - Poslovni prostori	3.527	4.833
Ukupno	10.126	11.132

Kretanje imovine s pravom uporabe tijekom razdoblja:

000 HRK	Poslovni prostori	Vozila	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2019.	-	-	-
Povećanja	8.220	8.093	16.313
Smanjenja	(772)	-	(772)
Stanje na dan 31.12.2019.	7.448	8.093	15.541
Stanje na dan 01.01.2020.	7.448	8.093	15.541
Povećanja	2.628	2.691	5.319
Smanjenja	(267)	(207)	(474)
Stanje na dan 31.12.2020.	9.809	10.577	20.386
Akumulirana amortizacija			
Stanje na dan 01.01.2019.	-	-	-
Amortizacija tijekom godine	2.937	1.794	4.731
Smanjenja	(322)	-	(322)
Stanje na dan 31.12.2019.	2.615	1.794	4.409
Stanje na dan 01.01.2020.	2.615	1.794	4.409
Amortizacija tijekom godine	3.793	2.256	6.049
Smanjenja	(126)	(72)	(198)
Stanje na dan 31.12.2020.	6.282	3.978	10.260
Neto knjigovodstvena vrijednost			
Stanje na dan 1.1.2019.	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019.	4.833	6.299	11.132
Stanje na dan 31.12.2020.	3.527	6.599	10.126

Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje
Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

22. Imovina s pravom uporabe (nastavak)

Iznosi priznati u dobiti i gubitku:

000 HRK	2020.	2019.
Troškovi amortizacije imovine s pravom uporabe		
Poslovni prostori	3.793	2.937
Vozila	2.256	1.794
Ukupno	6.049	4.731

Rashod kamata na obveze po najmu

Poslovni prostori	197	205
Vozila	411	346
Ukupno	608	551

Rashod po kratkoročnim najmovima

1.070 1.115

Fiksna plaćanje tijekom godine:

000 HRK	2020.	2019.
Poslovni prostori	4.103	3.163
Vozila	3.173	2.134
Ukupno	7.276	5.297

000 HRK	Unutar pet godina	Više od pet godina	Ukupno
Opcije produljenja koje se očekuju iskoristiti	1.749	-	1.749
Opcije ukinuća koje se očekuju iskoristiti	-	-	-
Ukupno	1.749	-	1.749

23. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

000 HRK	Postotak vlasništva	31.12.2020.	31.12.2019.
InfoCumulus d.o.o., Zagreb, Hrvatska	100%	16.884	16.884
SPAN T.V.O., Kijev, Ukrajina	100%	4.664	4.664
Span d.o.o., Ljubljana, Slovenija	100%	2.980	2.980
Trilix d.o.o., Zagreb, Hrvatska	60%	1.080	1.080
SPAN SWISS AG, Švicarska	100%	659	659
Bonsai d.o.o., Zagreb, Hrvatska	70%	350	350
SPAN GmbH, Munich, Njemačka	100%	184	184
Span USA	100%	115	115
MMC d.o.o., Zagreb, Hrvatska	70%	70	40
Digitalni Ured d.o.o., Zagreb, Hrvatska	-	-	20
Ukupno		26.986	26.976

23. Ulaganja u ovisna i pridružena društva (nastavak)

Ovisna društva su sva društva nad kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Društvo je tijekom godine pripojilo ovisno društvo Digitalni ured d.o.o., a efekti navedenog pripajanja su prikazani u bilješci 5. Nadalje, ulaganje u društvo MMC d.o.o. povećano je tijekom godine za 30 tisuća kuna čime je stečen vlasnički udio od 70%.

24. Ulaganja u financijsku imovinu

<i>000 HRK</i>	31.12.2020.	31.12.2019.
Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku		
<i>Dugotrajna imovina</i>		
Potraživanja za jamčevine iz natječaja	282	298
Potraživanja za jamčevine iz najмова	35	42
Depozitarne potvrde i konvertibilne obveznice Fortenova Grupe d.d.	78	-
Ostala ulaganja u financijsku imovinu	33	33
Ukupno	428	373
Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku		
<i>Kratkotrajna imovina</i>		
Dani zajmovi	600	-
Ukupno	600	-
Ukupno ulaganja u financijsku imovinu	1.028	373

Sadašnja vrijednost potraživanja za depozite i jamčevine smatraju se razumnom procjenom njihove fer vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Metoda procjene i glavne pretpostavke nastale tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja nisu se mijenjale pri procjeni rezervacija za umanjeње vrijednosti za navedenu financijsku imovinu.

25. Zalihe

Zalihe trgovačke robe odnose su uglavnom na hardware koji je nabavljen za već poznate kupce.

Nabavna vrijednost zaliha koja je u tekućoj godini iskazana kao rashod iznosi 246 milijun kuna (2019.: 199 milijuna kuna).

Na kraju svake poslovne godine, Društvo provjerava neto nadoknadivu vrijednost zaliha i zalihe starije od godinu dana vrijednosno usklađuje.

Nabavna vrijednost, odnosno trošak zaliha iskazan kao rashod iznosi 35 tisuća kuna (2019.: 355 tisuća kuna) i odnosi se na vrijednosno usklađenje zaliha do neto nadoknadive vrijednosti.

25. Zalihe (nastavak)

Očekuje se da će vrijednost zaliha u iznosu od 127 tisuća kuna (2019.: 1.403 tisuća kuna) biti nadoknađena vrlo brzo, a najkasnije u roku od 12 mjeseci.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Trgovačka roba	127	1.403
Ukupno	127	1.403

26. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanja od kupaca u tuzemstvu	46.159	24.890
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	22.920	27.538
Unaprijed plaćeni troškovi	6.646	6.491
Potraživanja za PDV	165	89
Potraživanja od povezanih strana	7.139	10.300
Obračunati prihodi	7.737	14.795
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(151)	(139)
Ostala potraživanja	1.475	1.805
Ukupno	92.090	85.769

Potraživanja od kupaca

Društvo vrednuje smanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu istovjetnom očekivanim kreditnim gubicima kroz cijeli vijek. Očekivani kreditni gubici za potraživanja od kupaca procjenjuju se pomoću matrice za određivanje rezerviranja na temelju proteklog iskustva s nenaplaćenim potraživanjima u proteklim razdobljima i analize trenutačnog financijskog položaja dužnika, uz primjenu usklađenja s čimbenicima koji su svojstveni dužnicima, općim gospodarskim uvjetima u industriji u kojoj posluju dužnici te procjeni trenutačnog i predviđenog smjera kretanja uvjeta na izvještajni datum.

Promjena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Stanje na početku godine	139	1.369
Promjene rezervacija za umanjeње vrijednosti	1.008	2.195
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(29)	(79)
Otpisani iznosi	(967)	(3.346)
Stanje na kraju godine	151	139

26. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja (nastavak)

Društvo otpisuje potraživanja od kupaca ako postoji informacija koja upućuje na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i ne postoje realistični izgledi za oporavak, na primjer ako je dužnik u postupku likvidacije ili je nad njime pokrenut stečajni postupak ili kada je dospijeće potraživanja od kupaca prekoračeno za 2 godine, ovisno o tome koji od dvaju događaja prije nastane. Nijedno otpisano potraživanje od kupaca nije predmet prisilne naplate.

S obzirom na to da iskustvo kreditnog gubitka Društva iz prethodnog razdoblja ne upućuje na znatno različite obrasce gubitka za različite segmente kupaca, rezerviranja za ispravak vrijednosti na temelju prekoračenja dospijeća ne razlikuju se dodatno među različitim kupcima Društva.

U sljedećim tablicama su prikazana deset najznačajnijih potraživanja od kupaca na datume bilance:

000 HRK	31.12.2020.
Kupac 1	10.315
Kupac 2	8.713
Kupac 3	6.739
Kupac 4	4.186
Kupac 5	3.318
Kupac 6	2.443
Kupac 7	2.406
Kupac 8	2.055
Kupac 9	1.904
Kupac 10	1.894
Ukupno	43.973
Ukupno potraživanja od kupaca i druga potraživanja	92.090
Udjel u ukupnim potraživanjima	47,75%

000 HRK	31.12.2019.
Kupac 1	19.345
Kupac 2	7.979
Kupac 3	2.180
Kupac 4	1.878
Kupac 5	1.662
Kupac 6	1.487
Kupac 7	1.277
Kupac 8	1.206
Kupac 9	1.151
Kupac 10	1.146
Ukupno	39.311
Ukupno potraživanja od kupaca i druga potraživanja	85.769
Udjel u ukupnim potraživanjima	45,83%

26. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja (nastavak)

Tablica u nastavku prikazuje starosnu strukturu potraživanja od kupaca i povezanih strana, neto od ispravka vrijednosti, na datum bilance:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Nije dospjelo	66.019	38.062
0-90 dana	7.864	22.578
91 do 180 dan	1.256	1.274
181 do 270 dan	80	342
271 do 360 dan	721	85
Više od 360 dana	127	248
Ukupno	76.067	62.589

27. Novac u banci i blagajni

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Novac u bankama	16.010	1.847
Gotovina	22	31
Ukupno	16.032	1.878

28. Kapital i pričuve**Temeljni kapital**

Temeljni kapital se sastoji od 196.000 dionica nominalne vrijednosti 100 kn/dionica.

Na dan 31.12.2020. Društvo je držalo 67.760 (2019.: 67.760) vlastitih dionica. Društvo ima formirane rezerve za vlastite dionice koje iznose 28 milijuna (2019.: 28 milijuna) kuna.

Društvo ima jednu vrstu redovnih dionica kojima se ne ostvaruje pravo na fiksni prinos.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Temeljni kapital	19.600	19.600
Ukupno	19.600	19.600

Zakonske pričuve

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Zakonske pričuve - izdaci za razvoj	7.892	7.985
Zakonske pričuve - prijenos dobiti	180	-
Ukupno	8.072	7.985

Temeljem Zakona o računovodstvu, Društvo je napravilo prijenos zadržane dobiti u jednakom iznosu kao i iznos izdataka za razvoj na datum bilance odnosno u ukupnom iznosu od 7.892 tisuća Kn što predstavlja ukupnu neto kapitaliziranu vrijednost izdataka za razvoj na dan 31. prosinca 2020. godine.

28. Kapital i pričuve (nastavak)

Revalorizacijske pričuve

Pričuva iz revalorizacije nekretnina

Pričuva iz revalorizacije nekretnina formirana je 2019. godine iz revalorizacije zemljišta i zgrade temeljem procjene neovisnog procjenitelja i na 31.12.2020. iznosi 8.451 tisuća kuna (2019.:8.906 tisuća kuna).

Društvo je odabralo realizaciju revalorizacijske pričuve metodom postupnog korištenja sredstva te je za 2020. godinu realiziralo revalorizacijske pričuve u iznosu od 455 tisuća kuna.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Stanje na početku godine	8.906	-
Povećanje revalorizacije zemljišta i građevinskih objekata	-	8.906
Prijenos u zadržanu dobit	(455)	-
Stanje na kraju godine	8.451	8.906

Kretanje kapitala i pričuvi tijekom razdoblja prikazano je u sljedećoj tablici:

000 HRK	Temeljni kapital	Zakonske i ostale pričuve	Rev. pričuve - Nekretnine	Zadržana dobit	Ukupno
Na dan 1. siječnja 2019. godine	19.600	8.776	-	28.778	57.154
Utjecaj prvog priznavanja MSFI 16	-	-	-	(209)	(209)
Ispravak pogreške – odgođena porezna imovina (bilješka 2)	-	-	-	9.141	9.141
Na dan 1. siječnja 2019. godine prepravljeno	19.600	8.776	-	37.710	66.086
Prijenos u zakonsku pričuvu	-	(791)	-	791	-
Rezerve za vlastite dionice	-	25.000	-	(25.000)	-
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	-	(25.000)	-	-	(25.000)
Isplata dividendi	-	-	-	(1.005)	(1.005)
Dobit poslovne godine	-	-	-	3.172	3.172
Ostala sveobuhvatna dobit - revalorizacija nekretnina	-	-	8.906	-	8.906
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	8.906	3.172	12.078
Na dan 31. prosinca 2019. godine	19.600	7.985	8.906	15.668	52.159
Prijenos u zakonsku pričuvu	-	87	-	(87)	-
Realizacija revalorizacijske rezerve	-	-	(455)	455	-
Poslovna kombinacija (bilješka 5)	-	-	-	1.338	1.338
Dobit poslovne godine	-	-	-	6.496	6.496
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	6.496	6.496
Na dan 31. prosinca 2020. godine	19.600	8.072	8.451	23.870	59.993

28. Kapital i pričuve (nastavak)

Društvo od 1. siječnja 2019. godine primjenjuje odredbe računovodstvenog standarda MSFI 16 – Najmovi. Kod prve primjene navedenog standarda Društvo je koristilo pojednostavljeni prijelazni pristup te nije prepravilo usporedne iznose već je kumulativni učinak početne primjene iskazan u zadržanoj dobiti na dan 1. siječnja 2019. godine u iznosu od 209 tisuća kuna. Društvo je napravilo nove procjene iskoristivosti porezne olakšice na temelju dobivenih potpora od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta te je na dan 1. siječnja 2019. godine priznalo odgođenu poreznu imovinu odnosno uvelo zadržanu dobit kao ispravak pogreške prethodnih razdoblja u iznosu od 9.141 tisuća kuna.

Tijekom 2019. godine Društvo je otkupilo dodatnih 27,14% vlastitih udjela od jednog od vlasnika te su stvorene rezerve u iznosu od 25.000 tisuća Kn kao i odbitna stavka u istom iznosu.

29. Posudbe

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Posudbe po amortiziranom trošku		
Dugoročne obveze		
OTP banka d.d.	12.458	15.288
Privredna banka Zagreb d.d.	1.655	-
Raiffeisenbank Austria d.d.	-	962
Ukupno dugoročne obveze	14.113	16.250
Posudbe po amortiziranom trošku		
Kratkoročne obveze		
OTP banka d.d.	15.941	20.872
Zagrebačka banka d.d.	7.440	15.279
Raiffeisenbank Austria d.d.	6.503	4.801
Privredna banka Zagreb d.d.	1.662	7.509
Addiko bank d.d.	-	1.026
Ukupno kratkoročne obveze	31.546	49.487
Ukupno posudbe	45.659	65.737

Kretanje posudbi tijekom razdoblja:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Stanje na dan 1. siječnja	65.737	53.545
Novi krediti	103.594	93.658
Otplate kredita	(124.353)	(81.813)
Tečajne razlike	681	347
Stanje na dan 31. prosinca	45.659	65.737

29. Posudbe (nastavak)

Analiza posudbi po valuti:

Ostala glavna obilježja posudbi Društva su sljedeća:

- (i) Društvo ne koristi prekoračenja po transakcijskim računima
- (ii) Društvo ima četiri glavna bankovna kredita:
 - (a) kredit od 12,3 milijuna kuna (2019: 13,9 milijuna kuna), koji je ugovorilo dana 05.06.2019. s OTP bankom d.d. s valutnom klauzulom u EUR, za financiranje dobavljača i ostalih obveza. Otplata je započela dana 05.09.2019. te će se nastaviti do dana 05.01.2025. Zajam je osiguran zadužnicama i mjenicama od strane društava iz Grupe. Na zajam se primjenjuje kamatna stopa od 2,35 % godišnje, promjenjiva.
 - (b) kredit, višenamjenski okvir, od 10,4 milijuna kuna (2019: 14 milijuna kuna), koji je ugovorilo dana 31.03.2011. s OTP bankom d.d. s valutnom klauzulom u EUR. Rok dospijeća svake pojedine tranše je najviše 6 mjeseci od dana povlačenja tranše. Na zajam se primjenjuje referentna kamatna stopa za 1-mjesečni EURIBOR uvećana za kamatnu maržu od 2,75 % godišnje, promjenjiva, za valutu EUR i referentna kamatna stopa 1-mjesečni ZIBOR uvećana za kamatnu maržu od 3,00 % godišnje, promjenjiva za valutu HRK. Zajam je osiguran založenom imovinom Društva (zgrada sjedišta) te zadužnicama i mjenicama od strane društava iz Span Grupe i vlasnika.
 - (c) kredit od 7,4 milijuna kuna (2019: 4,9 milijuna kuna), koji je ugovorilo dana 15.10.2019. sa Zagrebačkom bankom d.d. za financiranje obrtnih sredstava, u HRK. Kredit se otplaćuje sukcesivno, u roku od 180 dana od dana korištenja pojedine tranše. Zajam je osiguran zadužnicama od strane Društva, garancijom EIF-a uz podjelu rizika, u visini od 80% od iznosa dospjelog kredita. Na zajam se primjenjuje kamatna stopa od 1,70 % godišnje, fiksna.
 - (d) kredit (okvir) od 5,5 milijuna kuna (2019: 2,5 milijuna kuna), koji je ugovorilo dana 22.03.2016. s Raiffeisenbank Austria d.d. s valutnom klauzulom u EUR. Pojedinačni plasmani iz okvira otplaćuju se s dospijećem do 12 mjeseci uz mogućnost otplate u mjesečnim ili tromjesečnim obrocima ili odjednom do maksimalno 3 mjeseca. Na zajam se primjenjuje kamatna stopa od 2,25 % godišnje, fiksna, za kunske kredite, odnosno za devizne kredite i kunske kredite s valutnom klauzulom 1,95 % godišnje, fiksna. Zajam je osiguran zadužnicama Društva.

Pregled obveza za posudbe u valuti na datum bilance:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Kredit primljeni u HRK	11.724	26.059
Kredit primljeni u EUR	33.935	39.678
ukupno	45.659	65.737

- (iii) Društvo ne koristi neosigurane zajmove
- (iv) Kamata za obveze prema povezanim osobama Društva iznosi 3,42 % (2019: 3,96%) godišnje na nepodmireni iznos zajma. Kamatna stopa je važeća aktualna kamatna stopa za zajmove između povezanih društava donesena od strane Ministarstva financija.

30. Odgođeni porezi

U nastavku slijedi prikaz odgođenih poreznih obveza i imovine koje je Društvo iskazalo te njihovih kretanja tijekom izvještajnog razdoblja.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019. (prepravljeno)
Odgođena porezna obveza	(1.855)	(1.955)
Odgođena porezna imovina	7.902	8.798

Odgođena porezna imovina odnosi se na:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019. (prepravljeno)
----------------	--------------------	---------------------------------------

Iznosi se odnose na privremene razlike nastali iz:

Porezne olakšice	7.865	8.709
Zalihe	6	64
Potraživanja od kupaca	3	5
Imovina s pravom uporabe	28	20
Ukupna odgođena porezna imovina	7.902	8.798

Stavke koje mogu biti predmet netiranja s odgođenim poreznim obvezama

Neto odgođena porezna imovina	7.902	8.798
--------------------------------------	--------------	--------------

Kretanje odgođene porezne imovine tijekom razdoblja:

000 HRK	Porezne olakšice	Zalihe	Potraživanja od kupaca	Imovina s pravom uporabe	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2018. (prepravljeno)	9.141	-	-		9.141
Knjiženje u dobiti ili gubitku	(432)	64	5	20	(343)
Na dan 31. prosinca 2019.	8.709	64	5	20	8.798
Knjiženje u dobiti ili gubitku	(844)	(58)	(2)	8	(896)
Na dan 31. prosinca 2020.	7.865	6	3	28	7.902

Odgođena porezna obveza odnosi se na:

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
----------------	--------------------	--------------------

Iznosi se odnose na privremene razlike nastali iz:

Revalorizacija građevinskog objekta i zemljišta	(1.855)	(1.955)
Ukupna odgođena porezna obveza	(1.855)	(1.955)

Stavke koje mogu biti predmet netiranja

Neto odgođena porezna obveza	(1.855)	(1.955)
-------------------------------------	----------------	----------------

30. Odgođeni porezi (nastavak)

Kretanje odgođene porezne obveze tijekom razdoblja:

000 HRK	Revalorizacija građevinskog objekta i zemljišta	Ukupno
Na dan 31. prosinca 2018.	-	-
Knjiženje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	1.955	1.955
Na dan 31. prosinca 2019.	1.955	1.955
Knjiženje u dobiti ili gubitku	(100)	(100)
Na dan 31. prosinca 2020.	1.855	1.855

Odgođena porezna obveza odnosi se na revalorizaciju zemljišta i građevinskih objekata u vlasništvu Društva, čiji utjecaj za 2019. godinu je priznat u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Društvo je odgođenu poreznu imovinu priznalo na privremene porezne razlike. Privremene porezne razlike uglavnom se odnose na primljene porezne olakšice, ispravak vrijednosti potraživanja, ispravak vrijednosti zaliha te na privremene razlike zbog primjene računovodstvenog standarda MSFI 16 Najmovi.

31. Obveze po najmu

Društvo nije izloženo znatnom riziku likvidnosti u pogledu svojih obveza po najmu.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze s osnove najma - dugoročno	6.285	6.701
Obveze s osnove najma - kratkoročno	4.409	4.881
Ukupno	10.694	11.582

Obveze za najam odnose se na obveze za operativni najam poslovnih prostora te službenih automobila priznate u skladu s odredbama standarda MSFI 16 Najmovi.

32. Ugovorne obveze

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Ugovorne obveze - dugoročno	15.278	19.105
Ugovorne obveze - kratkoročno	4.070	3.051
Ukupno	19.348	22.156

Ugovorne obveze odnose se na obveze za kupovinu vlastitih poslovnih udjela Društva tijekom 2019. godine kao što je navedeno u bilješci 28.

33. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i obračunate obveze uglavnom obuhvaćaju nepodmirene iznose za nabavu trgovačke robe i tekuće troškove. Prosječno razdoblje kreditiranja za nabavu trgovačke robe je 50 dana. Za većinu se dobavljača ne zaračunava kamata na obveze prema dobavljačima za prvih 180 dana od datuma fakture. Poslije toga, kamata se zaračunava za otvorena stanja uporabom različitih kamatnih stopa. Društvo ima politike za upravljanje financijskim rizikom kako bi se pobrinulo da sve obveze budu plaćene unutar ugovorenog razdoblja kreditiranja.

Direktor smatra da je knjigovodstvena vrijednost obveza prema dobavljačima približno jednaka njihovoj fer vrijednosti.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Dobavljači u tuzemstvu	21.559	7.943
Dobavljači u inozemstvu	14.331	6.020
Obračunati troškovi	5.444	4.630
Obveze prema zaposlenicima	5.423	4.349
Obveze za PDV	4.274	4.113
Porezi i doprinosi na plaće zaposlenika	3.570	3.072
Obveze prema povezanim stranama	1.748	855
Obveze za predujmove	515	2.615
Ostale obveze	8.641	1.701
Ukupno	65.505	35.298

34. Odgođeni prihod

Odgođeni prihod odnosi se na vremensko razgraničenje odnosno na prihode koji će se priznati u budućim razdobljima u kojima se usluga realizira.

000 HRK	31.12.2020.	31.12.2019.
Odgođeni prihodi	1.702	2.991
Ukupno	1.702	2.991

35. Transakcije s povezanim poduzetnicima

Povezanim poduzetnicima smatraju se poduzeća u kojima Društvo ima vlasništvo nad poslovnim udjelima, odnosno poduzeća koja su dio Span grupe. Sve transakcije s povezanim strankama bazirane su na uobičajenim poslovnim i tržišnim uvjetima. Transakcije između Društva i njegovih povezanih poduzetnika te stanja potraživanja i obaveza na datume izvještaja o financijskom položaju su kako slijedi:

000 HRK	Potraživanja i zajmovi		Obveze	
	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
Span d.o.o., Slovenija	6.739	7.979	199	-
Trilix d.o.o., Zagreb	461	8	-	22
M M C d.o.o.	404	-	576	182
Span USA	61	1.662	-	-
LLC Span, Ukrajina	50	64	244	-
InfoCumulus d.o.o., Zagreb	22	473	-	12
Span MMC, Azerbajdžan	2	53	125	32
Bonsai d.o.o., Zagreb	-	-	592	604
Span IT Ltd., Velika Britanija	-	-	12	3
Digitalni ured d.o.o., Zagreb	-	61	-	-
Ukupno	7.739	10.300	1.748	855

Transakcije iskazane u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. i 2018. godinu su bile kako slijedi:

000 HRK	Prihodi		Troškovi	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Span d.o.o., Slovenija	82.016	76.619	1.224	685
Digitalni ured d.o.o., Zagreb	2.167	1.823	7	2
Span USA	1.833	3.979	-	-
Trilix d.o.o., Zagreb	509	370	199	229
Bonsai d.o.o., Zagreb	507	233	1.727	1.566
InfoCumulus d.o.o., Zagreb	453	1.317	937	259
LLC Span, Ukrajina	143	27	1.258	1
Span MMC, Azerbajdžan	11	-	805	526
MMC d.o.o., Zagreb	1	1	78	120
Span IT Ltd., Velika Britanija	-	-	712	503
Ukupno	87.640	84.369	6.947	3.891

36. Financijski instrumenti

(a) Skupine i kategorije financijskih instrumenata te njihove fer vrijednosti

U sljedećoj se tablici nalaze informacije o:

- skupinama financijskih instrumenata na temelju njihove prirode i obilježja
- knjigovodstvenim vrijednostima financijskih instrumenata
- fer vrijednostima financijskih instrumenata (osim financijskih instrumenata kada je njihova knjigovodstvena vrijednost približno jednaka njihovoj fer vrijednosti) te
- razinama pokazatelja fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza za koje je objavljena fer vrijednost.

Razine pokazatelja fer vrijednosti od 1. do 3. temelje se na stupnju mjerljivosti fer vrijednosti:

- 1. razina pokazatelja: pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za istovrsnu imovinu i istovrsne obveze
- 2. razina pokazatelja: pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz ulaznih varijabli koje ne predstavljaju prethodno navedene cijene iz 1. razine koje su vidljive za imovinu ili obvezu, bilo direktno (npr. kao cijene) ili indirektno (npr. izvedene iz cijena) te
- 3. razina pokazatelja: pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni primjenom metoda vrednovanja u kojima su kao ulazni podaci upotrijebljeni podaci o imovini ili obvezama koji se ne temelje na dostupnim tržišnim podacima.

(b) Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Funkcija riznice u Društvu pruža usluge segmentima djelatnosti unutar grupe, koordinira pristup domaćem i međunarodnom financijskom tržištu, prati financijske rizike povezane s poslovanjem Društva i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stupnju i veličini rizika. Riječ je o tržišnom riziku (uključujući valutni rizik, rizik kamatne stope i cjenovni rizik), zatim kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Društvo nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu služeći se financijskim instrumentima kao zaštitom od navedenih izloženosti. Društvo ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući izvedene financijske instrumente, niti njima trguje za špekulativne namjene.

(c) Tržišni rizik

Društvo je prije svega izloženo financijskom riziku promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa (vidjeti u nastavku). Nije bilo promjena izloženosti Društva tržišnim rizicima ili načina na koji Društvo upravlja tim rizikom i mjeri ga.

36. Financijski instrumenti (nastavak)**i. Upravljanje valutnim rizikom**

Društvo određene transakcije zaključuje u stranoj valuti, te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. Društvo je u procesu izrade politika za zaštitu od rizika promjene tečaja. U idućoj su tablici prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Društva u stranoj valuti na dan izvještavanja:

000 HRK	EUR	USD	GBP	CAD	AUD
31. prosinca 2020.					
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	13.068	11.699	5.054	(83)	526
Posudbe	(33.935)	-	-	-	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(43.883)	(34)	(12)		
Neto bilančna izloženost	(64.750)	11.665	5.042	(83)	526

000 HRK	EUR	USD	GBP	CAD	AUD
31. prosinca 2019.					
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	12.898	22.889	1.057	580	631
Posudbe	(39.678)	-	-	-	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(39.697)	(147)	(5)		
Neto bilančna izloženost	(66.477)	22.742	1.052	580	631

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je prvenstveno izloženo riziku valute EUR različitih država s područja EU i valute USD pretežno države SAD. U idućoj je tablici analizirana osjetljivost Društva na povećanje i smanjenje tečaja kune od 1% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 1 % je stopa koja se upotrebljava u internim izvještajima ključnim rukovoditeljima o valutnom riziku i predstavlja procjenu rukovodstva o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njome su preračunate stavke usklađene za promjenu od 1% u valutnim tečajevima na kraju godine. Analiza osjetljivosti uključuje određena potraživanja (potraživanja od kupaca i ostala potraživanja) i obveze (obveze za kredite prema financijskim institucijama, obveze prema dobavljačima i ostale ugovorne obveze) koje su nominirane u stranoj valuti. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti i ostale glavnice ako vrijednost kune poraste za 1% u odnosu na predmetnu valutu. U slučaju pada vrijednosti kune za 1 % u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit ili glavicu bio bi jednak ali suprotan, odnosno iznosi u tablici bi bili negativni.

U analizi osjetljivosti na valutni rizik, primijenjeni su sljedeći tečajevi:

	2020.	2019.
EUR 1	7,536898	7,442580
USD 1	6,139039	6,649911
GBP 1	8,353910	8,724159
CAD 1	4,803632	5,089988
AUD 1	4,709678	4,651031

36. Financijski instrumenti (nastavak)

Rezultati analize osjetljivosti na valutni rizik:

000 HRK	Aprecijacija	Deprecijacija
31. prosinca 2020. godine		
EUR (1% promjena)	(648)	648
USD (1% promjena)	117	(117)
GBP (1% promjena)	50	(50)
CAD (1% promjena)	(1)	1
AUD (1% promjena)	5	(5)
31. prosinca 2019. godine		
EUR (1% promjena)	(665)	665
USD (1% promjena)	227	(227)
GBP (1% promjena)	11	(11)
CAD (1% promjena)	6	(6)
AUD (1% promjena)	6	(6)

ii. Upravljanje rizikom kamatne stope

Društvo je izloženo kamatnom riziku iz razloga što subjekti u njezinu sastavu posuđuju sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Društvo upravlja rizikom održavanjem primjerenog omjera posudbi s fiksnom i promjenjivom kamatom. Redovito se ocjenjuje usklađenost mjera zaštite s očekivanim kamatnim stopama i utvrđenim prihvatljivim rizikom, uz nastojanje da se primjenjuju najisplativije strategije zaštite. Izloženost Društva kamatnim stopama na financijska sredstva i financijske obveze detaljnije je opisana u dijelu ove bilješke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti.

iii. Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analize osjetljivosti koje slijede temelje se na izloženosti kamatnim stopama po neizvedenim instrumentima na kraju izvještajnog razdoblja. Za obveze vezane za promjenjivu kamatnu stopu analiza je izrađena uz pretpostavku da je iznos obveza iskazanih na datum izvještaja o financijskom položaju vrijedio tijekom cijele godine. Povećanje ili smanjenje kamatnih stopa za 1% upotrebljava se u internom izvještavanju o riziku kamatne stope i predstavlja procjenu rukovodstva o razumnoj mogućoj promjeni kamatnih stopa.

U slučaju da su kamatne stope bile 1% više/nije dok su ostale varijable bile konstantne:

- dobit tekuće godine Društva koja je završila 31. prosinca 2020. smanjila/povećala bi se za 0,2 milijuna kuna (2019.: smanjila/povećala bi se za 0,3 milijuna kuna), što se uglavnom može povezati s izloženošću Društva posudbama s promjenjivom kamatnom stopom

36. Financijski instrumenti (nastavak)

iii. Analiza osjetljivosti na kamatni rizik (nastavak)

Pregled kamatnog rizika:

000 HRK	2020	2019
Instrumenti s varijabilnom kamatnom stopom		
Posudbe	22.701	27.968
Ukupno	22.701	27.968
Povećanje kamatne stope za 1%	227	280

(d) Upravljanje kreditnim rizikom

Kako bi smanjilo kreditni rizik, Društvo je usvojilo politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama i pribavljanja dostatnih instrumenata osiguranja naplate kako bi, prema potrebi, ublažilo rizik financijskog gubitka zbog neispunjenja obveza. Izloženost Društva i kreditni rejting strana s kojima posluje kontinuirano se prate, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija raspoređuje se na odobrene klijente.

Prije nego što prihvati novog kupca, tim odgovoran za određivanje kreditnih limita upotrebljava vanjski sustav ocjenjivanja kreditne sposobnosti kako bi procijenio kreditnu sposobnost kupca i odredio kreditni limit za svakog pojedinog kupca.

Osim toga, uspostavljeni su postupci praćenja kako bi se osiguralo poduzimanje radnji potrebnih za naplatu dospjelih dugova. Očekivani kreditni gubici za potraživanje od kupaca procjenjuju se s pomoću matrice za određivanje rezerviranja na temelju proteklog iskustva s nenaplaćenim potraživanjima i analize trenutnog financijskog položaja dužnika uz usklađenje s čimbenicima koji su svojstveni dužniku, općim gospodarskim uvjetima u njihovoj industriji te procijeni trenutnog i predviđenog smjera kretanja uvjeta. Nijedno otpisano potraživanje nije predmet prisilne naplate. Nadalje, Društvo preispituje nadoknativ iznos duga i dužničkog ulaganja na pojedinačnoj osnovi na kraju izvještajnog razdoblja kako bi se osiguralo primjerene rezervacije za umanjenje vrijednosti za nenadoknativne iznose. U tom pogledu, rukovodstvo Društva smatra da je kreditni rizik Društva znatno smanjen. Potraživanja od kupaca odnose se na velik broj kupaca iz raznih gospodarskih sektora i regija.

Od ukupnog stanja potraživanja od kupaca na kraju godine, 10,3 milijuna kuna (2019.: 19,3 milijuna kuna) odnosi se na potraživanje od Kupca 1, najvećeg kupca Društva. Osim navedenog, Društvo nije znatno izloženo kreditnom riziku nijedne ugovorne strane ili skupine ugovornih strana sa sličnim obilježjima. Društvo ugovorne strane sa sličnim obilježjima smatra povezanim subjektima.

Na dan 31. prosinca 2020. godine, procijenjeni iznos rezervacija za umanjenje vrijednosti u skladu s MSFI-jem 9 iznosio je 129 tisuća kuna (2019.: 82 tisuća kuna).

i. Instrumenti osiguranja naplate i druga kreditna poboljšanja

Društvo uzima po potrebi instrumente osiguranja naplate kao pokriće za svoj kreditni rizik povezan sa svojom financijskom imovinom i kontinuirano provodi monitoring kupaca.

36. Financijski instrumenti (nastavak)

ii. Pregled izloženosti kreditnom riziku Društva

Kreditni rizik se odnosi na rizik neispunjenja ugovornih obveza druge ugovorne strane, čime bi Društvo pretrpjelo financijske gubitke. Na dan 31. prosinca 2020. godine, najveća izloženost Društva kreditnom riziku, ne uzimajući u obzir instrumente osiguranja naplate ili duga kreditna poboljšanja, koji mogu prouzročiti financijski gubitak za Društvo zbog nemogućnosti plaćanja obveza drugih strana i financijskih jamstava koje je Društvo dalo, proizlazi iz:

- knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine iskazane u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju

Kada je riječ o potraživanjima od kupaca, Društvo je primijenilo pojednostavnjeni pristup iz MSFI-ja 9 kako bi izmjerilo rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke kroz cijeli vijek. Društvo utvrđuje očekivane kreditne gubitke na predmetne stavke s pomoću matrice za određivanje rezerviranja, na temelju povijesnog iskustva u pogledu kreditnih gubitaka s obzirom na prekoračenje dospelja dužnika, prema potrebi usklađeno kako bi odražavalo trenutačne uvjete i procjene budućih gospodarskih uvjeta. U skladu s tim, profil kreditnog rizika predmetne imovine prikazan je na temelju njihova prekoračenja dospelja u odnosu na matricu za određivanje rezerviranja.

(e) Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi rukovodstvo, koja je postavilo odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti kojim se vodi u upravljanju kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za financiranjem te likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da održava adekvatne pričuve i kreditne linije, konstantno nadgleda prognozirane i stvarne priljeve i odljeve novca te usklađuje dospelje financijske imovine i financijskih obveza. Pojednostavnosti o neiskorištenim kreditnim proizvodima koji su Društvu na raspolaganju kako bi dodatno umanjilo rizik likvidnosti navedeni su u nastavku.

000 HRK	2020	2019
Bankovni krediti s različitim dospeljem do 2020. godine, osigurani instrumentima naplate, koji mogu biti sporazumno prolongirani:		
– iskorišteni iznos	22.020	39.237
– neiskorišteni iznos	48.529	29.874
Ukupno	70.549	69.111

Društvo ima na raspolaganju instrumente financiranja, od kojih je na kraju izvještajnog razdoblja bilo neiskorišteno oko 49 milijuna kuna (2019.: 30 milijuna kuna). Društvo očekuje da će svoje ostale obveze platiti iz novčanih tokova iz poslovnih aktivnosti te financijske imovine koja dospelja na naplatu.

i. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

Tablice u nastavku sadržavaju analizu preostalog razdoblja do ugovornog dospelja neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih tokova financijskih obveza prema najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. Tablice prikazuju novčane tokove po glavnici i kamatama. U slučaju novčanih tokova za promjenjive kamatne stope, nediskontirani iznos izveden je iz krivulja kamatnih stopa na kraju izvještajnog razdoblja. Prema očekivanjima na kraju izvještajnog razdoblja, Društvo smatra da su veći izgledi da po tim ugovorima neće biti zatraženo plaćanje. No, ta procjena podliježe promjeni ovisno o vjerojatnosti da ugovorna strana zatraži plaćanje temeljem jamstva, a to je funkcija vjerojatnosti da će po financijskim potraživanjima ugovorne strane koja su predmetom jamstva nastati kreditni gubici. Ugovorno dospelje je određeno kao najraniji datum na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

36. Financijski instrumenti (nastavak)**i. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)**

000 HRK	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	0-12 mjeseci	1-5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno	Knjigovod stvena vrijednost
31. prosinca 2020.						
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		65.258	-	-	65.258	65.258
Obveze po najmu (nominalni iznos)	4,89%	4.409	6.285	-	10.694	10.694
Posudbe (nominalni iznos)	2,48%	31.546	14.113	-	45.659	45.659
Kamate na obveze po najmu		425	419	-	844	844
Kamate na posudbe		664	442	-	1.106	1.106
31.12.2019.						
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		35.298	-	-	35.298	35.298
Obveze po najmu (nominalni iznos)	4,83%	4.881	6.701	-	11.582	11.582
Posudbe (nominalni iznos)	2,48%	49.487	16.250	-	65.737	65.737
Kamate na obveze po najmu		524	523	-	1.047	1.047
Kamate na posudbe		1.194	637	-	1.831	1.831

i. Instrumenti financiranja

Društvo se služi kombinacijom novčanih priljeva od financijske imovine i dostupnih bankovnih instrumenata za upravljanje likvidnosti.

Tablica u nastavku sadržava prikaz novčanih priljeva od imovine:

000 HRK	0-12 mjeseci	1-5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno
31. prosinca 2020.				
Dugotrajna potraživanja od kupaca	-	-	14	14
Ulaganja u financijsku imovinu	600	317	111	1.028
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	92.090	-	-	92.090
31. prosinca 2019.				
Dugotrajna potraživanja od kupaca	-	-	18	18
Ulaganja u financijsku imovinu	-	340	33	373
Potraživanja od kupaca i druga potraživanja	85.769	-	-	85.769

36. Financijski instrumenti (nastavak)

(f) Rizik upravljanja kapitalom

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istodobnu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za vlasnike udjela kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Opća strategija Društva nije se promijenila od 2018. godine.

Kapital Društva sastoji se od neto dužničkog dijela (uključujući posudbe umanjene za novac u banci i blagajni) i vlasničke glavnice Društva (koja obuhvaća izdani kapital, rezerve i zadržanu dobit).

Na Društvo se ne primjenjuju nikakvi izvana nametnuti kapitalni zahtjevi.

(f) Rizik upravljanja kapitalom (nastavak)

Koeficijent financiranja

Koeficijent financiranja na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

000 HRK	31.12.2020	31.12.2019
Dug	(45.659)	(65.737)
Novac u banci i blagajni	16.032	1.878
Neto dug	(29.627)	(63.859)
Vlasnički kapital	59.993	52.159
Omjer neto duga i vlasničkog kapitala	0,49	1,22

Dug obuhvaća dugoročne i kratkoročne posudbe.

Vlasnički kapital uključuje temeljni kapital, rezerve iz dobiti, ostale pričuve, ostale stavke kapitala, translacijske rezerve inozemnog poslovanja, revalorizacijske pričuve-nekretnine, zadržanu dobit kojima Društvo upravlja kao kapitalom.

37. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Usprkos COVID-19 pandemiji, Društvo je tijekom 2020. godine nastavilo pozitivno poslovati te se ne očekuju značajnije promjene poslovanja tijekom 2021. godine.

Vlasnici Društva donijeli su odluku o dodijeli vlastitih dionica Društva ključnim zaposlenicima Društva te je nakon datuma bilance ukupno dodijeljeno 6.750 dionica zaposlenicima.

Osim navedenog, nije bilo značajnih događaja nakon izvještajnog razdoblja unutar Društva.

38. Naknade ključnim rukovoditeljima

Naknada direktorima, odnosno ključnim rukovoditeljima Društva u nastavku. Ključno rukovodstvo sastoji se od 6 članova (2019: 5).

000 HRK	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročna primanja ključnim rukovoditeljima Društva	6.936	3.659

Tijekom 2020. godine nije bilo nikakvih naknada isplaćenih članovima Nadzornog odbora Društva.

39. Odobrenje financijskih izvještaja

Uprava je odobrila njihovo izdavanje dana 31. ožujka 2021. godine.



Nikola Dujmović

Predsjednik uprave



Damir Bočkal

Član uprave



Marijan Pongrac

Član uprave



Dragan Marković

Član uprave



Antonija Kapović

Članica uprave



Saša Kramar

Član uprave

