

PRIMABIRO d.o.o.

ČAKOVEC

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2019. GODINU**

Čakovec, svibanj 2020. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 4
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilanca na dan 31.12.2019. godine	5 - 6
Račun dobiti i gubitka od 01.01. do 31.12.2019. godine.....	7
Izveštaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2019. godine	8
Izveštaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2019. godine	9
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2019. godine	10 - 28
Prilog: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koja je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, propisanim kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15 i 120/16, 116/18) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda; te
- za pripremanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Uprava:



PRIMABIRO d.o.o.

Zrinsko - Frankopanska 23
40000 ČAKOVEC 4

PRIMABIRO d.o.o.

Zrinsko – Frankopanska 23

40000 Čakovec

U Čakovcu, 15.05.2020.

ČLANOVIMA I
UPRAVI
PRIMABIRO d.o.o.
ČAKOVEC

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja **društva s ograničenom odgovornošću PRIMABIRO d.o.o.**, Čakovec, Zrinsko – Frankopanska 23 (dalje „Društvo“), koji obuhvaćaju:

Izveštaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019. godine,
Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine,
Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine,
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine,
te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

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 revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg 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 godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim 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 godišnje financijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili 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 godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

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

Direktor – ovlašteni revizor:

mr. Bruno Bešvir



**MOORE
REVIDENS d.o.o.**
Varaždin, Zagrebačka 87/II

U Varaždinu, 15.05.2020. godine

MOORE REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
NA DAN 31.12.2019. GODINE

	Rbr.	2018.	2019.
	bilješke	kuna	kuna
AKTIVA			
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0	0
B	DUGOTRAJNA IMOVINA	37.846.916	36.050.026
<i>I</i>	<i>NEMATERIJALNA IMOVINA</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>II</i>	<i>MATERIJALNA IMOVINA</i>	<i>37.846.916</i>	<i>36.050.026</i>
	Zemljište	3.691.204	3.691.204
	Građevinski objekti	24.669.184	23.917.106
	Postrojenja i oprema	8.934.374	7.809.561
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	427.181	286.191
	Materijalna imovina u pripremi	124.973	345.964
<i>III</i>	<i>DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>IV</i>	<i>POTRAŽIVANJA</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>V</i>	<i>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA	15.813.179	12.073.484
<i>I.</i>	<i>ZALIHE</i>	<i>10.674.648</i>	<i>6.866.492</i>
	Sirovine i materijal	3.424.063	3.296.598
	Proizvodnja u tijeku	5.151.687	2.459.049
	Gotovi proizvodi	2.098.898	1.110.845
<i>II.</i>	<i>POTRAŽIVANJA</i>	<i>4.775.752</i>	<i>4.521.826</i>
	Potraživanja od kupaca	3.038.349	2.736.645
	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	14.700	11.500
	Potraživanja od države i drugih institucija	1.655.194	1.681.841
	Ostala potraživanja	67.509	91.840
<i>III.</i>	<i>KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</i>	<i>161.223</i>	<i>160.836</i>
	Dani zajmovi, depoziti i slično	161.223	160.836
<i>IV.</i>	<i>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</i>	<i>201.556</i>	<i>524.330</i>
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	37.871	36.020
E	UKUPNO AKTIVA	53.697.966	48.159.530
F	IZVANBILANČNI ZAPISI	39.924.753	42.814.771

Računovodstvene politike i ostale bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PRIMABIRO d.o.o. Željko Mezga, direktor
Zrinsko - Frankopanska 23
HR - 40000 ČAKOVEC 4



BILANCA
NA DAN 31.12.2019. GODINE

	Rbr. bilješke	2018. kuna	2019. kuna
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE	13.	7.125.567	2.999.925
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		880.000	880.000
II KAPITALNE REZERVE		0	0
III REZERVE IZ DOBITI		0	0
IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		10.488.461	6.245.567
Zadržana dobit		10.488.461	6.245.567
Preneseni gubitak		0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(4.242.894)	(4.125.642)
Dobit poslovne godine		0	0
Gubitak poslovne godine		(4.242.894)	(4.125.642)
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES			
B REZERVIRANJA	14.	294.738	315.317
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		294.738	315.317
C DUGOROČNE OBVEZE	15.	16.196.173	17.078.360
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	250.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		16.196.173	16.828.360
D KRATKOROČNE OBVEZE		30.049.488	27.733.928
Obveze za zajmove, depozite i slično	16.	213.889	250.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	16.	6.845.193	4.184.458
Obveze za predujmove	17.	354.107	1.217.415
Obveze prema dobavljačima	18.	17.910.377	15.765.266
Obveze prema zaposlenicima	19.	2.097.088	2.197.794
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	20.	2.621.370	4.106.732
Ostale kratkoročne obveze	17.	7.464	12.263
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	21.	32.000	32.000
F UKUPNO – PASIVA		53.697.966	48.159.530
G IZVANBILANČNI ZAPISI		39.924.753	42.814.771

Računovodstvene politike i ostale bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PRIMABIRO d.o.o. Željko Mezga, direktor
Zrinsko - Frankopanska 23
51210 ČAKOVEC

4 

**RAČUN DOBITI I GUBITKA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

	Rbr. bilješke	2018. kuna	2019. kuna
I POSLOVNI PRIHODI		82.713.156	82.240.325
Prihodi od prodaje	22.	81.434.724	80.745.501
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	23.	0	27.649
Ostali poslovni prihodi	23.	1.278.432	1.467.175
II POSLOVNI RASHODI		85.695.346	85.126.275
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		(2.522.028)	3.680.691
Materijalni troškovi	24.	42.046.363	37.359.352
a) Troškovi sirovina i materijala		38.039.118	32.355.609
b) Troškovi prodane robe		0	0
c) Ostali vanjski troškovi		4.007.245	5.003.743
Troškovi osoblja	25.	37.694.157	36.487.114
a) Neto plaće i nadnice		23.891.967	22.938.470
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		9.068.836	9.115.965
c) Doprinosi na plaće		4.733.354	4.432.679
Amortizacija	26.	2.319.377	2.189.699
Ostali troškovi	27.	4.295.068	3.786.224
Vrijednosna usklađenja		0	0
Rezerviranja	28.	213.236	315.317
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		213.236	315.317
Ostali poslovni rashodi	29.	1.649.173	1.307.878
III FINANCIJSKI PRIHODI	30.	280.710	110.065
Ostali prihodi s osnove kamata		9.814	6.396
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		270.896	103.669
IV FINANCIJSKI RASHODI	31.	1.541.414	1.349.757
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.283.981	1.179.712
Tečajne razlike i drugi rashodi		257.433	170.045
IX UKUPNI PRIHODI		82.993.866	82.350.390
X UKUPNI RASHODI		87.236.760	86.476.032
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(4.242.894)	(4.125.642)
Dobit prije oporezivanja		0	0
Gubitak prije oporezivanja		(4.242.894)	(4.125.642)
XII POREZ NA DOBIT	32.	0	0
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	33.	(4.242.894)	(4.125.642)
Dobit razdoblja		0	0
Gubitak razdoblja		(4.242.894)	(4.125.642)

Računovodstvene politike i ostale bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PRIMABIRO d.o.o.

Zrinsko - Frankopanska 23
HR - 40000 ČAKOVEC

Željko Mezga, direktor

4

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

	2018. kuna	2019. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	(4.242.894)	(4.125.642)
Usklađenja	3.390.614	3.213.697
a) Amortizacija	2.319.377	2.189.699
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(143.542)	(62.034)
d) Prihodi od kamata i dividendi	(9.814)	(6.396)
e) Rashodi od kamata	1.283.981	1.179.712
f) Rezerviranja	(45.818)	20.579
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	(13.463)	66.376
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(107)	(174.239)
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	(852.280)	(911.945)
Promjene u radnom kapitalu	6.486.122	6.030.105
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	846.158	837.410
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	5.150.178	278.257
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	(2.455.458)	3.808.156
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	2.945.244	1.106.282
II Novac iz poslovanja	5.633.842	5.118.160
Novčani izdaci za kamate	(1.273.034)	(1.203.119)
Plaćeni porez na dobit	(47.491)	0
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	4.313.317	3.915.041
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	6.063	8.566
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	116.621	387
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	122.684	8.953
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(1.053.895)	(330.775)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(1.053.895)	(330.775)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(931.211)	(321.822)
NOVČANI TOKOVI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI		
V Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	0	0
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	(3.648.327)	(3.063.109)
Novčani izdaci za finansijski najam	(165.800)	(140.960)
VI Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(3.814.127)	(3.204.069)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	(3.814.127)	(3.204.069)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	13.463	(66.376)
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(418.558)	322.774
E NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	620.114	201.556
F NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	201.556	524.330

Računovodstvene politike i ostale bilješke čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

PRIMABIRO d.o.o.

Zrinsko - Frankopanska 23
HR - 40000 ČAKOVEC

Željko Mezga, direktor

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice				Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	
PRETHODNO RAZDOBLJE					
Stanje 1. siječnja 2018.	880.000		11.370.102	(881.641)	11.368.461
Promjene računovodstvenih politika					0
Ispravak pogreški					0
Stanje 1. siječnja 2018.	880.000	0	11.370.102	(881.641)	11.368.461
Dobit/gubitak razdoblja				(4.242.894)	(4.242.894)
Isplata udjela u dobiti/dividende					0
Ostale raspodjele vlasnicima			(881.641)	881.641	0
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu					0
Stanje 31. prosinca 2018.	880.000	0	10.488.461	(4.242.894)	7.125.567
TEKUĆE RAZDOBLJE					
Stanje 1. siječnja 2019.	880.000	0	10.488.461	(4.242.894)	7.125.567
Promjene računovodstvenih politika					0
Ispravak pogreški					0
Stanje 1. siječnja 2019.	880.000	0	10.488.461	(4.242.894)	7.125.567
Dobit/gubitak razdoblja				(4.125.642)	(4.125.642)
Isplata udjela u dobiti/dividende					0
Ostale raspodjele vlasnicima			(4.242.894)	4.242.894	0
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu					0
Stanje 31. prosinca 2019.	880.000	0	6.245.567	(4.125.642)	2.999.925

Računovodstvene politike i ostale bilješke čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PRIMABIRO d.o.o.
Zrinsko - Frankopanska 23
HR - 40000 ČAKOVEC

Zeljko Mezga, direktor

4

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2019. GODINE

Bilješka 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

PRIMABIRO društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i trgovinu (skraćeno **PRIMABIRO d.o.o.**), Čakovec, Zrinsko-Frankopanska 23, rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-95/1106-3 od 31.05.1996. godine provelo je usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Društvo je upisano u sudski registar pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070018352.

Registrirane djelatnosti Društva su:

- Proizvodnja strojeva za proizvodnju i korištenje mehaničke energije
- Proizvodnja alatnih strojeva
- Proizvodnja aparata za kućanstvo
- Proizvodnja karoserija, prikolica i poluprikolica
- Proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila
- Izrada, montaža, uvođenje i servisiranje plinskih i vodovodnih instalacija
- Proizvodnja proizvoda od gume i plastike
- Proizvodnja proizvoda od metala, osim strojeva i opreme
- Proizvodnja ostalih strojeva za opće namjene
- Proizvodnja strojeva za poljoprivredu i šumarstvo
- Proizvodnja ostalih strojeva za posebne namjene
- Izvođenje pripremnih radova, građevinskih radova te ugradnja i montaža opreme, gotovih građevinskih elemenata i konstrukcija
- Kupnja i prodaja robe
- Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- Održavanje i popravak motornih vozila, praonice motornih vozila, vučna služba i služba pomoći na cesti
- Prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu
- Ostale prateće djelatnosti u prometu
- Proizvodnja elektromotora, generatora i transformatora
- Proizvodnja ostalih prijevoznih sredstava

Član Uprave na dan 31.12.2019. godine je Željko Mezga.

Financijske izvještaje društva revidiralo je revizorsko društvo MOORE REVIDENS d.o.o. Varaždin.

Bilješka 2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje: HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN br. 86/15).

Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu su s odredbama HSFI 1- Financijski izvještaji.

b) Osnove prikaza

Financijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji povijesnog troška.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti kuni (kn) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

Na dan 31.12.2019. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute primijenjen je:

31.12.2019.	1 EUR = 7,442580 kn	1 CHF = 6,838721 kn
31.12.2018.	1 EUR = 7,417575 kn	1 CHF = 6,588129 kn

Bilješka 3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnove računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2019. godinu navedene su dalje u tekstu.

3.1. Prihodi iz poslovanja

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod Društva i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Poslovni prihodi priznaju se uz uvjet da je na kupca prenesen rizik i koristi od vlasništva na proizvodima i robi te da je vjerojatno pritjecanje ekonomskih koristi. Prihod od pružanja usluga priznaje se kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritjecati Društvu, stupanj dovršenosti transakcije se može pouzdano izmjeriti i nastali troškovi transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. U slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti, prihod se priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana prema metodi stupanja dovršenosti. Kada se ishod transakcije i poslovnog događaja u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi. Poslovni prihodi se iskazuju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i povrate, ali uključujući prihode od državnih potpora i poticaja, prihode od ugovora o izgradnji.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate za navedeni iznos, priznaje se rashod od vrijednosnog usklađenja potraživanja. Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja uključeno je u poslovne rashode.

3.2. Proizvodni troškovi sadržani u realiziranim proizvodima, uslugama i prodanoj robi

Troškovi sadržani u realiziranim proizvodima i robi predstavljaju nabavnu vrijednost i troškove konverzije nastale u odnosu na prodane proizvode i robu, a troškovi sadržani u uslugama predstavljaju sve izravne i opće troškove nastale u odnosu na fakturirane usluge.

3.3. Amortizacija

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se linearnom metodom odnosno tako da se nabavna vrijednost amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka uporabe, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa prema odluci uprave.

3.4. Opći troškovi

Opći troškovi obuhvaćaju sve ostale opće troškove, dugoročna rezerviranja troškova i rizika, opće troškove uprave i opće troškove prodaje. Dugoročna rezerviranja troškova i rizika iskazuju se u bilanci kao dugoročne obveze.

3.5. Financijski prihodi

Kamate se obračunavaju prema ugovoru zaključenom s dužnikom. Kamate se naplaćuju nakon obračuna ili se pripisuju glavnici duga ako je to ugovorom predviđeno.

Priznavanje prihoda se odgađa ako nedostaje mogućnost da se s prihvatljivom sigurnošću procijeni naplata obračunatih kamata.

Za obračunate kamate gdje postoji neizvjesnost u odnosu na mogućnost naplate provodi se vrijednosno usklađenje potraživanja prema procjeni uprave Društva.

Preračun svih sredstava plaćanja, odnosno potraživanja i obveza u stranoj valuti provodi se u njihovu protuvrijednost u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Tečajne razlike koje proizlaze iz valutnih odnosa između datuma transakcije i datuma podmirenja bilo kojih monetarnih stavaka ili preračuna na datum bilance smatraju se kao dobitak ili gubitak od promjena valutnih tečaja.

3.6. Financijski rashodi

Kamate nastale po osnovi obveza, obračunate do dana bilance kao i kamate po osnovi obveza u stranim sredstvima plaćanja nadoknađuju se u cjelini iz prihoda obračunskog razdoblja na koje se odnose.

Preračun svih sredstava plaćanja, odnosno potraživanja i obveza u stranoj valuti provodi se u njihovu protuvrijednost u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan bilance. Tečajne razlike koje proizlaze iz valutnih odnosa između datuma transakcije i datuma podmirenja bilo kojih monetarnih stavaka ili preračuna na datum bilance smatraju se kao dobitak ili gubitak od promjena valutnih tečaja.

3.7. Potraživanja

Potraživanja obuhvaćaju potraživanja po osnovi prodaje proizvoda, robe i usluga, iznajmljivanja i prodaje imovine, uz uvjet da nije ugovorena kamata.

Potraživanja kod kojih je ugovorena kamata klasificirana su u financijsku imovinu.

Dugoročna potraživanja početno se mjere po fer vrijednosti a nakon toga po amortiziranom trošku (provodi se diskontiranje primjenom efektivne kamatne stope).

Kratkoročna potraživanja priznaju se po fer vrijednosti umanjenoj za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti (vrijednosna usklađenja).

Ako naplata potraživanja postane neizvjesna provodi se umanjenje vrijednosti (vrijednosno usklađenje) uz uvjet postojanja objektivnog dokaza o umanjenju (financijske poteškoće, kašnjenje u plaćanju ili stečaj dužnika).

3.8. Ostala potraživanja

Za ostala potraživanja gdje postoji neizvjesnost u odnosu na mogućnost naplate obavlja se vrijednosno usklađenje prema procjeni uprave Društva.

3.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju po cijeni koštanja (nabavnim troškovima) ili po neto prodajnoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža.

Troškovi zaliha materijala, rezane građe, rezervnih dijelova i sitnog inventara obračunavaju se po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Cijena koštanja proizvodnje u toku, poluproizvoda i gotovih proizvoda obuhvaća troškove kupnje i troškove konverzije koji pripadaju procesu dovođenja zaliha u njihovo stanje na dan Bilance.

Terećenjem neproizvodnih općih troškova obavlja se vrijednosno usklađenje zaliha u svim slučajevima kada Društvo procijeni da je neophodno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost.

3.10. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Materijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Naknadni troškovi materijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija se obračunava od momenta kada je sredstvo spremno za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenio Direktor, a prestaje se obračunavati kada je sredstvo raspoloživo za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka materijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Korisni vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu.

Procjena ostatka vrijednosti imovine se temelji na iznosu koji bi se dobio od prodaje koristeći cijenu koja prevladava na datum procijene za prodaju slične imovine na kraju procijenjenog vijeka uporabe imovine i koje djeluje prema sličnim uvjetima u kojima će se imovina koristiti.

Promjene u metodi, očekivanom korisnom vijeku upotrebe i ostatku vrijednosti imovine se obračunavaju kao promjena računovodstvene procjene.

Metoda amortizacije, korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednost imovine se pregledavaju godišnje.

Materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Dobici ili gubici koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

3.11. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na razliku između prihoda i rashoda koji su u skladu s poreznim propisima i troškova koji korigiraju poreznu osnovicu. Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti. Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Porezne prijave tvrtki podliježu poreznoj kontroli nadležnih organa. Budući da su moguća različita tumačenja primjene poreznih zakona i propisa na mnoge

vrste transakcija, iznosi u financijskim izvještajima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o konačnoj odluci nadležne porezne uprave.

3.12. Rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

3.13. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim i dugoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima, kreditima i obvezama može se sažeti u sljedeće:

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo značajnom riziku promjene tečaja inozemnih valuta, prvenstveno u potraživanjima od stranih kupaca izraženih u EUR-ima. Kreditne obveze društva vezane su uz EUR-o te se na taj način uspostavlja zaštita od valutnog rizika vezanog uz promjenu tečaja EUR-a.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Društvo je izloženo kamatnom riziku.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja, odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Društva. Obzirom na veliki postotak izvoza u prihodima, Društvo je veoma ovisno o redovitoj naplati dospjelih potraživanja od inozemnih kupaca i izloženo je kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirenje dospjelih obveza te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava. Cilj Društva je pravovremeno podmirivanje svih obveza prema vjerovnicima u ugovorenim rokovima. Redovito se izrađuju kratkoročni i dugoročni planovi priljeva i odljeva kako bi se održala zadovoljavajuća razina likvidnosti.

3.14. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, na dan bilance Društvo nema značajnijih potencijalnih obveza. Ne postoje značajni sudski postupci protiv ni u korist Društva.

3.15. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Uprava Društva trenutno nije u mogućnosti pouzdano procijeniti učinak globalne pandemije virusa COVID-19 na financijske izvještaje Društva s obzirom na kontinuirani razvoj navedenih događaja i nemogućnost predviđanja trajanja pandemije. Društvo je poduzelo potrebne mjere zaštite od rizika i prilagodilo poslovanje kriznoj situaciji u industriji.

Bilješka 4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Vremenska neograničenost poslovanja

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Rezerviranja za jamstvene rokove

Društvo za prodane proizvode daje garancije u trajanju 2 – 5 godina. Uprava procjenjuje rezerviranja za buduće naknade po jamstvima na temelju povijesnih informacija. Čimbenici koji mogu utjecati na informacije o procijenjenim tražbinama uključuju uspješnost Društva za poboljšanje kvalitete proizvedenih proizvoda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivan dokaz postoji, iznos umanjenja mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti potraživanja i procijenjenih budućih novčanih tokova. Iznos gubitka se priznaje u račun dobiti i gubitka.

Porez na dobit

Obračun poreza na dobit provodi se u skladu s tekućom interpretacijom poreznih propisa od strane Društva. Obračuni vezani uz porez na dobit podložni su pregledu i promjeni od strane Porezne uprave.

BILJEŠKE UZ BILANCU

AKTIVA

Bilješka br. 5. NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2018. kuna	2019. kuna
Zemljišta	3.691.204	3.691.204
Građevinski objekti	24.669.184	23.917.106
Postrojenja i oprema	8.934.374	7.809.561
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	427.181	286.191
Materijalna imovina u pripremi	124.973	345.964
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	37.846.916	36.050.026
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	37.846.916	36.050.026

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predujmovi	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
(u kunama)								
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 31.12.2018. godine	3.691.204	30.083.106	19.578.795	2.230.711	124.973	55.708.789	0	55.708.789
Povećanje			136.625	35.193		171.818		171.818
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(179.765)	(101.469)		(281.234)		(281.234)
Povećanje pred. i inv. u toku					393.839	393.839		393.839
Smanjenje pred. i inv. u toku					(172.848)	(172.848)		(172.848)
Stanje 31.12.2019. godine	3.691.204	30.083.106	19.535.655	2.164.435	345.964	55.820.364	0	55.820.364
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)								
Stanje 31.12.2018. godine	0	5.413.922	10.644.421	1.803.530	0	17.861.873	0	17.861.873
Amortizacija za 2019. god.		752.078	1.261.438	176.183		2.189.699		2.189.699
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(179.765)	(101.469)		(281.234)		(281.234)
Stanje 31.12.2019. godine	0	6.166.000	11.726.094	1.878.244	0	19.770.338	0	19.770.338
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2018. god.	3.691.204	24.669.184	8.934.374	427.181	124.973	37.846.916	0	37.846.916
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2019. god.	3.691.204	23.917.106	7.809.561	286.191	345.964	36.050.026	0	36.050.026

Tijekom 2019. godine povećana je vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu 171.818 kn, što se najvećim dijelom odnosi na nabavu stojeva i alata.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2019. GODINE

Rashod opreme nabavne vrijednosti i akumulirane amortizacije u iznosu 281.234 kn izvršen je zbog dotrajalosti i prodaje nepotrebne opreme.

Na nekretninama društva upisano je založno pravo u iznosu 4.250.000 EUR-a u korist poslovne banke.

Polica osiguranja proizvodnih objekata vinkulirana je u korist poslovne banke u visini neotplaćenog iznosa kredita.

Bilješka br. 6. ZALIHE

	2018. kuna	2019. kuna
Sirovine i materijal	3.424.063	3.296.598
Proizvodnja u tijeku	5.151.687	2.459.049
Gotovi proizvodi	2.098.898	1.110.845
Ukupno zalihe	10.674.648	6.866.492

Bilješka br. 7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2018. kuna	2019. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	138.159	88.451
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	2.929.843	2.648.194
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(29.653)	0
Ukupno potraživanja od kupaca	3.038.349	2.736.645

Kretanje po umanjenju vrijednosti kroz godinu je bilo slijedeće:

	2018.	2019.
Početno stanje 01.01.	0	(29.653)
Povećanje	(29.653)	0
Smanjenje	0	29.653
Potpuno isknjiženje	0	0
Saldo 31.12.	(29.653)	0

Bilješka br. 8. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2018. kuna	2019. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	14.700	11.500
Potraživanja od države i drugih institucija	1.655.194	1.681.841
Ostala kratkoročna potraživanja	67.509	91.840
Ukupno ostala potraživanja	1.737.403	1.785.181

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.681.841 kn odnose se na:

	2018.	2019.
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	47.491 kn	0 kn
Potraživanja za PDV	1.205.808 kn	1.166.487 kn
Potraživanja od HZZO	401.895 kn	515.354 kn
Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:	1.655.194 kn	1.681.841 kn

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 91.840 kn odnose se na:

	2018.	2019.
Potraživanja za dane predujmove	60.000 kn	86.501 kn
Potraživanja za obračunate kamate	7.509 kn	5.339 kn
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	67.509 kn	91.840 kn

Bilješka br. 9. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2018. kuna	2019. kuna
Dani kratkoročni zajmovi	161.223	160.836
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	161.223	160.836

Dani kratkoročni zajmovi u iznosu 160.836 kn odnose se na dane zajmove zaposlenicima uz ugovorenu kamatnu stopu.

Bilješka br. 10. NOVAC

	2018. kuna	2019. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	197.353	286.118
Novac u blagajni kunskoj	744	14.578
Novac na deviznim računima	3.445	223.620
Novac u deviznoj blagajni	14	14
Ukupno novac	201.556	524.330

Bilješka br. 11. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	37.871	36.020
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	37.871	36.020

Plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu 36.020 kn čine:

Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	32.803 kn
Troškovi osiguranja automobila	2.707 kn
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	510 kn
Ukupno :	36.020 kn

Bilješka br. 12. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2018. kuna	2019. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	39.924.753	42.814.771
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
Ukupno izvanbilančni zapisi	39.924.753	42.814.771

Izvanbilančni zapisi u najznačajnijem dijelu odnose se na izdana sredstva osiguranja poslovnim bankama i financijskim institucijama te poslovnim partnerima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2019. GODINE

PASIVA

Bilješka br. 13. KAPITAL I REZERVE

	2018. kuna	2019. kuna
Temeljni (upisani) kapital	880.000	880.000
Kapitalne rezerve	0	0
Zadržana dobit	10.488.461	6.245.567
Preneseni gubitak	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	(4.242.894)	(4.125.642)
Ukupno kapital i rezerve	7.125.567	2.999.925

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

Opis pozicije	Stanje 31.12.2018.	(u kunama)		Stanje 31.12.2019.
		Promjene tijekom razdoblja		
		Povećanje	Smanjenje	
Temeljni (upisani) kapital	880.000			880.000
Kapitalne rezerve	0			0
Ukupno kapital i rezerve	880.000	0	0	880.000
Zadržana dobit	10.488.461	(4.242.894)		6.245.567
Preneseni gubitak	0			0
Dobit (gubitak) tekuće godine	(4.242.894)	(4.125.642)	4.242.894	(4.125.642)
Kapital	7.125.567	(8.368.536)	4.242.894	2.999.925

Društvo je prema odluci Skupštine od 23.04.2019. godine ostvareni gubitak za 2018. godinu u iznosu od 4.242.894 kn pokrilo iz zadržane dobiti prethodnih razdoblja.

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine ostvarilo gubitak u iznosu 4.125.642 kn.

Članska struktura na dan 31.12.2019. godine:

	Članovi	Nominalni iznos temeljnog uloga	% udjela u temeljnom kapitalu
1.	Fizička osoba	704.000 kn	80,00 %
2.	Fizička osoba	176.000 kn	20,00 %
	Ukupno:	880.000 kn	100,00 %

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2019. GODINE

Bilješka br. 14. REZERVIRANJA

	2018. kuna	2019. kuna
Rezerviranja za troškove u garantnim rokovima	294.738	315.317
Ukupno rezerviranja	294.738	315.317

Kretanje rezerviranja za troškove po garantnim rokovima tijekom godine:

Opis pozicije	(u kunama)			
	Stanje	Promjene tijekom razdoblja		Stanje
	31.12.2018.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2019.
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	294.738	315.317	294.738	315.317
Ukupno rezerviranja	294.738	315.317	294.738	315.317

Bilješka br. 15. DUGOROČNE OBVEZE

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za zajmove, depozite i sl. nepovezanih poduzetnika	0	250.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	16.196.173	16.828.360
Ukupno dugoročne obveze	16.196.173	17.078.360

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama odnose se na:

R.br.	Opis	Glavnica	Kamata	Rokovi otplate	2018.	2019.
1.	Financijski leasing	1.134.868 kn	5,91%	09.10.2020.	306.759 kn	140.960 kn
2.	Poslovna banka	400.000 EUR	4,00%	30.06.2024.	0 kn	2.679.329 kn
3.	Poslovna banka	2.500.000 EUR	4,00%	31.03.2027.	14.888.933 kn	13.644.688 kn
4.	Poslovna banka	500.000 EUR	4,00%	31.12.2027.	3.342.375 kn	2.977.031 kn
5.	Kratkoročno dospijeće obveza iz financijskih leasinga				(165.799) kn	(140.960) kn
6.	Kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza po kreditima banaka				(2.176.095) kn	(2.472.688) kn
	Ukupno dugoročne obveze prema kreditnim institucijama:				16.196.173 kn	16.828.360 kn

Dospijeće po godinama	U kunama
2021.	2.909.862
2022.	2.909.862
2023.	2.909.862
od 2024. do kraja otplate	8.098.774
Ukupno dugoročno dospijeće	16.828.360

Bilješka br. 16. OBVEZE PO KREDITIMA I ZAJMOVIMA

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za zajmove, depozite i slično	213.889	250.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	4.437.631	1.490.000
Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima	2.341.894	2.613.648
Obveze za kamate po kreditima	65.668	80.810
Ukupno kratkoročne financijske obveze	7.059.082	4.434.458

Bilješka br. 17. OSTALE OBVEZE

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za primljene predugjmove, depozite i jamčevine	354.107	1.217.415
Ostale kratkoročne obveze	7.464	12.263
Ukupno ostale obveze	361.571	1.229.678

Bilješka br. 18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2018. kuna	2019. kuna
Dobavljači u zemlji	12.442.764	12.734.817
Dobavljači iz inozemstva	5.467.613	3.030.449
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
Ukupno obveze prema dobavljačima	17.910.377	15.765.266

Bilješka br. 19. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.808.746	1.688.750
Obveze za naknade bolovanja HZZO	57.662	36.946
Obveze za prijevoz na posao i s posla	211.277	155.348
Obveze za izvršene ustuge na plaći	3.171	0
Obveze za neoporezivi dodatak uz plaću	0	213.341
Obveze za dane potpore, božićnice, jubilarne nagrade	13.844	3.593
Obveze prema radnicima za naknadu za prehranu	0	90.541
Ostale obveze prema radnicima	2.388	9.275
Ukupno obveze prema zaposlenima	2.097.088	2.197.794

Obveze prema zaposlenima u iznosu 2.197.794 kn odnose se na obveze za 12. mjesec 2019., a koje su podmirene u siječnju 2020.

Bilješka br. 20. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I NAKNADE

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	60.710	0
Obveze za doprinose iz i na plaće	1.738.872	2.598.600
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	506.015	1.112.177
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	7.871	(39)
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	307.902	395.994
Obveza za porez na dobit	0	0
Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	2.621.370	4.106.732

Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade u iznosu 395.994 kn odnose se na:

	2018.	2019.
Obveze za doprinos za Hrv. gospodarsku komoru	31.784 kn	35.756 kn
Obveze za doprinos za šume	72.016 kn	93.656 kn
Naknada za zapošljavnje invalida	204.102 kn	266.582 kn
Ukupno ostale obveze za poreze, doprinose i naknade:	307.902 kn	395.994 kn

Bilješka br. 21. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2018. kuna	2019. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	32.000	32.000
Prihod budućeg razdoblja	0	0
Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	32.000	32.000

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 22. PRIHODI OD PRODAJE

	2018. kuna	2019. kuna
Prihodi od prodaje u zemlji:	1.842.990	2.375.405
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	792.222	1.387.370
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	63.713	212.090
Prihodi od prodaje otpada, sirovina i materijala na domaćem t	987.055	775.945
Prihodi od prodaje u inozemstvu:	79.591.734	78.370.096
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	78.721.870	76.275.006
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	793.137	1.401.951
Ostali prihodi na inozemnom tržištu	76.727	693.139
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>81.434.724</u>	<u>80.745.501</u>

Prihodi od prodaje u najznačajnijem dijelu se odnose na prodaju proizvoda – kućišta za visokonaponske transformatore.

Prihod od prodaje otpada, sirovina i materijala na domaćem tržištu u iznosu 775.945 kn u najznačajnijem iznosu odnosi se na prodaju otpada iz proizvodnje.

Bilješka br. 23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	143.542	62.034
Prihodi od otpisa obveza i zastara	107	174.239
Prihodi od ukidanja rezerviranja i naknadno naplaćeni prihodi	259.054	294.738
Prihodi od ukidanja vrijednosnog usklađenja gotovih proizvoda	64.581	0
Prihodi od naknade šteta i vraćenih premija osiguranja	355.699	266.091
Prihodi od viškova	423.480	621.411
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	2.704	48.662
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	0	27.649
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	29.265	0
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>1.278.432</u>	<u>1.494.824</u>

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2019. GODINE

Bilješka br. 24. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018. kuna	2019. kuna
Troškovi sirovina i materijala	38.039.118	32.355.609
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	4.007.245	5.003.743
Ukupno materijalni troškovi	42.046.363	37.359.352

Troškovi sirovina i materijala:

	2018. kuna	2019. kuna
Osnovne sirovine i materijal	35.482.951	29.964.657
Potrošena energija	2.135.842	2.116.085
Potrošeni rezervni dijelovi	275.915	170.432
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	144.410	104.435
Ukupno troškovi sirovina i materijala	38.039.118	32.355.609

Ostali vanjski troškovi:

	2018. kuna	2019. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	2.076.372	1.912.495
Vanjske usluge na izradi dobara i obavljanju usluga	796.371	2.016.075
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	331.397	325.748
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	10.479	8.476
Troškovi zakupa i lizinga	82.492	83.213
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmovia	4.656	4.928
Informatičke usluge	106.230	99.322
Intelektualne i osobne usluge, revizija	222.046	149.090
Komunalne usluge	224.943	250.304
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	300	1.831
Usluge čuvanja imovine i sigurnosti	116.800	134.320
Ostali troškovi usluga	35.159	17.941
Ukupno troškovi usluga	4.007.245	5.003.743

Bilješka br. 25. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018. kuna	2019. kuna
Neto plaće i nadnice	23.891.967	22.938.470
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	9.068.836	9.115.965
Doprinosi na plaće	4.733.354	4.432.679
Ukupno troškovi osoblja	37.694.157	36.487.114

Broj zaposlenih krajem razdoblja u 2019. godini je 278 (u 2018.: 294).

Bilješka br. 26. AMORTIZACIJA

	2018. kuna	2019. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	2.319.377	2.189.699
Ukupno amortizacija	2.319.377	2.189.699

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se linearnom metodom odnosno tako da se nabavna vrijednost amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka uporabe, primjenom godišnjih amortizacijskih stopa.

Društvo primjenjuje sljedeće amortizacijske stope:

Opis imovine	2018.	2019.
Građevinski objekti	2,5%	2,5%
Oprema i strojevi	5–10%	5–10%
Alati	5–25%	5–25%
Uredska oprema	25%	25%
Računalna oprema	50%	50%

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine iznosi 2.189.699 kn.

Bilješka br. 27. OSTALI TROŠKOVI

	2018.	2019.
	kuna	kuna
Troškovi naknada radnicima	2.752.078	2.349.596
Troškovi reprezentacije	8.417	7.190
Premije osiguranja	285.770	182.048
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	187.056	124.336
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	104.863	88.804
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	2.628	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	21.600	21.600
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	723.161	857.886
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	74.348	74.273
Ostali opći troškovi	135.147	80.491
Ukupno ostali troškovi	4.295.068	3.786.224

Troškovi naknada radnicima:

	2018.	2019.
Dnevnice za službena putovanja	20.392 kn	18.738 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	18.085 kn	14.612 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	552 kn	7.418 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	2.713.049 kn	2.308.828 kn
Ukupno troškovi naknada radnicima:	2.752.078 kn	2.349.596 kn

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih

	2018.	2019.
Otpremnine	56.000 kn	35.000 kn
Jubilarnе nagrade	50.000 kn	35.500 kn
Darovi djeci i sl.	30.600 kn	28.400 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	150.300 kn	165.900 kn
Primitak u naravi	600 kn	44.871 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	36.761 kn	39.093 kn
Nagrada za radne rezultate, naknada za prehranu, smještaj rad	398.900 kn	509.122 kn
Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:	723.161 kn	857.886 kn

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2019. GODINE

Bilješka br. 28. REZERVIRANJA

	2018. kuna	2019. kuna
Troškovi rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	213.236	315.317
Ukupno rezerviranja	213.236	315.317

Bilješka br. 29. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	422.581	488.290
Otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i dr.	17.138	659
Troškovi naknadnih reklamacija za prodane proizvode	259.055	401.028
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	0	17.289
Kazne, penali i naknade šteta	940.585	391.104
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	938	9.508
Donacije (darovanja)	8.876	0
Ukupno ostali rashodi iz poslovanja	1.649.173	1.307.878

Bilješka br. 30. FINANCIJSKI PRIHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Prihodi od kamata	9.814	6.396
Prihodi od tečajnih razlika	270.896	103.669
Ukupno financijski prihodi	280.710	110.065

Bilješka br. 31. FINANCIJSKI RASHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Rashodi kamata	1.283.981	1.179.712
Negativne tečajne razlike	257.433	170.045
Ukupno financijski rashodi	1.541.414	1.349.757

Rashodi od kamata u iznosu 1.179.712 kn odnose se na obračunate ugovorne kamate po primljenim kreditima u iznosu 879.426 kn te na zatezne kamate u iznosu 300.286 kn.

Bilješka br. 32. POREZ NA DOBIT

	2018. kuna	2019. kuna
Porez na dobit	0	0

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 4.125.642 kn. Nakon provedenog smanjenja gubitka u iznosu 93.808 kn te povećanja gubitka u iznosu od 22.596 kn, porezni gubitak iznosi 4.054.430 kn, koji povećava preneseni porezni gubitak iz prethodnih razdoblja, tako da porezni gubitak za prijenos u sljedeća razdoblja iznosi 9.017.465 kn.

Bilješka br. 33. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

	2018. kuna	2019. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	(4.242.894)	(4.125.642)

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu 4.125.642 kn.

U Čakovcu, 15.05.2020. godine

PRIMABIRO d.o.o.

Željko Mezga, direktor

Zrinsko - Frankopanska 23
HR - 40000 ČAKOVEC 4



**GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE
DRUŠTVA PRIMABIRO d.o.o.
ZA 2019. GODINU**

1. Opći podaci o društvu

Društvo PRIMABIRO d.o.o (u nastavku: Društvo) osnovano je 1992. godine. Sjedište društva nalazi se u Čakovcu, a osnovni podaci o društvu prikazani su u tablici u nastavku:

NAZIV:	PRIMABIRO d.o.o.
Adresa:	Zrinsko-frankopanska 23
Telefon:	040/396-555
Temeljni kapital:	880.000 kn
Matični broj:	3964272
OIB:	59042678148
Šifra djelatnosti:	2511 - Proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova
Broj zaposlenih:	278
Članovi uprave:	Željko Mezga

Članovi društva Primabiro d.o.o. su Željko Mezga i Stjepan Pongrac.

Trgovačko društvo Primabiro d.o.o. u početnoj se fazi poslovanja od osnutka 1992. godine orijentiralo na posredništvo između inozemnih i domaćih metaloprerađivačkih tvrtki, prvenstveno na izradi metalnih zavarenih konstrukcija. U periodu do 2004. godine uhodana je suradnja sa više inozemnih tvrtki, a bazirala se na vlastitim proizvodnim kapacitetima 70 zaposlenika u iznajmljenom prostoru.

Izvozna orijentacija Primabiro-a tijekom tih prvih 12 godina postojanja tražila je vještu prilagodbu i izuzetnu fleksibilnost, usvajanje ISO standarda i primjenu međunarodnih normi i strogo poštivanje ugovorenih rokova.

Navedene je uvjete Društvo uz izniman napor vodstva tvrtke i svih zaposlenika uspjelo postići, što mu je omogućilo da se probije i opstane na zahtjevnom međunarodnom tržištu.

Tijekom 2004. godine tvrtka u Čakovcu kupuje vlastiti proizvodni pogon, halu na adresi Zrinsko-frankopanska 23, a na spomenutoj adresi djeluje i danas.

Do kraja 2005. godine završena je dogradnja hale i sva je proizvodnja organizirana na jednom mjestu. Time je Društvo raspolagalo sa 3.350 četvornih metara natkrivenog proizvodnog prostora sa 6 mosnih dizalica nosivosti od 5 do 25 t. Tada intenzivno počinje pojačana proizvodnja programa energetike (proizvodnja trafo-kotlova), te je na kraju 2005. godine broj zaposlenih narastao na 93.

Tvrtka je registrirana za zavarivačke radove i certificirala se prema standardu DIN 18800 dio 8, čime je definitivno potvrđena dobra perspektiva za daljnji razvoj i prodor na evropsko tržište energetike. Glavni kupci su: Etra 33 d.d. Slovenija, Preis & Co Austrija, CG Belgija, Siemens Njemačka, Elin Austrija, SGB Njemačka, Siemens Italija, ABB Njemačka i drugi.

U periodu 2005. godine, pa sve do danas, nastavio se trend potpune preorijentacije proizvodnje Društva na proizvodnju transformatorskih kotlova, te je na temelju narudžbi navedenih kupaca osigurana popunjenost kapaciteta za narednih nekoliko godina. Potpisan je ugovor sa novim kupcem SMIT iz Nizozemske, zbog čega je aktiviran novi investicijski ciklus za organizaciju proizvodnje srednjih i velikih transformatorskih kotlova do veličine 60 t.

Investicija u nove proizvodne pogone privedena je kraju 2019.godine čime je zaokružena tehnološki logična proizvodnja malih, srednjih i velikih kotlova.

Trenutno Društvo raspolaže sa cca 10.000 četvornih metara proizvodnih hala, opremljenih za bravarsko-zavarivačke radove i vrhunsko izvršenje antikorozivne zaštite transformatorskih kotlova, te za najzahtjevnije projekte (OFF SHORE). S obzirom na prirodu proizvodnog procesa i strukturu u svjetskim okvirima etabliranih kupaca, Društvo je isključivo izvozno orijentirano.

Sa proizvodnim potencijalom od cca. 290 zaposlenih, Društvo se ustalilo na proizvodnji cca 3.000 t trafo kotlova godišnje, odnosno cca 250 kotlova godišnje.

2. Značajniji događaji i obilježja poslovanja u 2019. Godini

Kao što je prethodno navedeno, Društvo je izvozno orijentirano i prihod od izvoza u 2019. godini iznosi 97% prihoda od prodaje.

U 2019. godini nastavio se negativan trend u poslovanju koji je započeo 2017.godine te je društvo i u 2019.godini poslovalo s gubitkom.

Došlo je do blagog, 1%-tnog smanjenja ostvarenog ukupnog prihoda u odnosu na 2018. godinu, a takav trend pratili su i ukupni rashodi, tako da je u 2019.godini ostvaren financijski gubitak na razini gubitka u 2018. godini.

Tijekom 2019. godine stabilizirala se situacija s odljevom radne snage, na dan 31.12.2019. Društvo je zapošljavalo 278 radnika, dok je na isti dan 2018. godine zapošljavalo 289 radnika.

Od nastupa krize na europskom tržištu 2008. godine do danas, cijene proizvoda trafo kotla sustavno su lagano padale i u periodu 2017./2018. godine su bile izrazito niske. Tek je 2019. godine zaustavljen takav trend, a cijene su počele ponovno rasti.

Nažalost, zbog ulaska Hrvatske u EU i posljedičnog otvaranja tržišta radne snage tijekom 2018. i 2019. godine došlo je do značajnog odlaska kvalitetnih radnika u inozemna kompetitivna tržišta (Austrija, Njemačka, Italija). Osposobljavanje novih radnika predstavlja dugotrajan proces i do sada nam unatoč završenoj investiciji nije donio očekivane pozitivne efekte.

S druge strane pritisak na rast plaća je izrazito velik, te smo radi zadržanja ljudskog potencijala, koji predstavljaju ključan kapital u stručnoj i tehničko zahtjevnoj proizvodnji, bili prisiljeni slijediti porast plaća prema konkurenciji u bližem okruženju. Navedeno predstavlja osnovni razlog za ostvarivanje značajnih gubitaka u poslovanju tijekom posljednje tri godine.

Osnovni „pokretač“ negativnog poslovnog rezultata predstavlja činjenica da Društvo:

- a) s jedne strane obavlja segment metaloprerađivačkih aktivnosti (kućišta za transformatore, metalne zavarene konstrukcije) u okviru međunarodne podjele rada na velikim projektima koje vode tržišni lideri branše (Siemens, Smit), koji de facto diktiraju cijene proizvodnje uz visoku kontrolu kvalitete izrade;
- b) s druge strane osjeća probleme odljeva kvalificirane i uhodane radne snage, što je u proteklom razdoblju posljedično dovelo do pada proizvodnosti rada;
- c) te pritiska na cijenu rada zbog konkurencije u okruženju.

S obzirom na činjenicu da u kraćem vremenskom razdoblju nije moguće bitnije promijeniti osnovnu poslovnu aktivnost, u centru pažnje nalaze se mjere za rast profitabilnosti, pogotovo u dijelu sustava nagrađivanja, organizacije rada i boljeg korištenja tehničko-tehnoloških prednosti proizvodnih potencijala Društva.

Zbog gore navedenih okolnosti i rastuće nelikvidnosti, Društvo je pristupilo provođenju mjera kriznog plana, pogotovo u dijelu financijskog restrukturiranja prema PBZ kao vodećoj banci, te sustavnog traženja strateškog partnera.

Obavljeni su razgovori sa našim glavnim kupcima kod kojih smo naišli razumijevanje u dijelu financijskog praćenja projekata putem održavanja likvidnosti, skraćenih rokova plaćanja, te davanja avansa za naručenu proizvodnju.

Također, naši dobavljači trenutno još uvijek imaju razumijevanja za nastalu nelikvidnost i također nam daju podršku na način da toleriraju evidentno kašnjenje u izmirivanju obaveza.

Izvršena je procjena fer vrijednosti Društva i ponuđen je dio vlasništva na prodaju u cilju stabilizacije poslovanja, mogućnosti dokapitalizacije i postizanja ostalih modela poslovnih kombinacija od kojih je najznačajnija traženje strateškog partnera.

Trenutno smo u pregovorima s jednim od naših ključnih kupaca o prodaji 30% udjela Društva. Nesporno je da sa njima kao suvlasnicima dobivamo na sigurnosti u pogledu osiguranja kontinuirane popunjenosti kapaciteta, kao i osiguranje njihove tehničke i logističke pomoći, što će nam olakšati sagledavanje situacije na međunarodnom tržištu trafo-kotlova i donijeti učinkovitije mjere u cilju oporavka i početka pozitivnog poslovanja.

Sve navedeno jasno potvrđuje da poslovodstvo i članovi Društva jasno sagledavaju nivo krizne poslovne situacije i predlažu/započinju konkretne mjere za prevladavanje neprofitabilnog poslovanja i rastuće nelikvidnosti. Usvajanje plana refinanciranja obaveza prema PBZ kao poslovnoj banci bitno će smanjiti pritisak financijskih obaveza u srednjoročnom razdoblju, što će Društvo iskoristiti za provođenje organizacijskih, stimulativnih i tehničko-tehnoloških mjera koje trebaju dovesti do rasta proizvodnosti, što je ocijenjeno kao osnovni faktor koji utječe na poslovnu neefikasnost na koje poslovodstvo može utjecati.

U tijeku 2019. godine društvo je povećalo vrijednost dugotrajne materijalne imovine ulaganjem u nabavu strojeva i alata, međutim, većih investicijskih ulaganja nije bilo zbog nelikvidnosti društva.

S danom 8.05.2019. Riješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu upisan je prestanak funkcije člana Uprave Društva Stjepana Pongraca. Jedini član Uprave nakon tog dana je Željko Mezga.

3. Vjerojatan budući razvoj društva - plan razvoja

Strateški program razvoja tvrtke uključuje smanjenje troškova i unapređenje poslovanja u proizvodno-organizacijskom aspektu, te podizanje tehničkih i sigurnosnih uvjeta proizvodnje.

Glavni je cilj društva osigurati dugoročnu stabilnost i stabilan rast te zdravu likvidnost koja omogućava redovno funkcioniranje društva na svim razinama.

Uprava društva ulaže napore u reorganizaciju proizvodnog procesa kako bi se prilagodila zahtjevima tržišta i zadržala sadašnju poziciju i postojanost u količini i kvaliteti proizvoda i usluge. Društvo će se intenzivnije fokusirati na razvoj kvalitetnih kadrova kroz svoje interne edukacijske programe kako bi povećalo produktivnost proizvodnje i olakšalo premošćivanje poteškoća u poslovanju.

Budući da u ovom trenutku Društvo ima sklopljene ugovore i popunjene kapacitete do konca 2020. godine, očekuju se pozitivni poslovni rezultati i prekid negativnog poslovanja Društva.

4. Aktivnosti istraživanja i razvoja

Društvo ulaže napore u istraživanje tržišta i poboljšanje kvalitete proizvoda kako bi udovoljilo zahtjevima kupaca, posebice na inozemnom tržištu, kako bi usvojili nove kupce i tako omogućili optimalnije popunjavanje proizvodnih kapaciteta.

5. Informacije o otkupu vlastitih dionica

Društvo nema vlastitih dionica.

6. Postojanje podružnica društva

Društvo nije tijekom 2019. godine osnivalo podružnice.

7. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema i sastavljanje financijskih izvještaja zahtjeva od Uprave donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i rashode za referentno razdoblje. Procjene i pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i informacijama dostupnim na datum pripreme financijskih izvještaja i različitim drugim čimbenicima za koje se vjeruje da su u postojećim okolnostima realni. Stvarni se rezultati mogu razlikovati od tih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem su nastale, ako utječu isključivo na to razdoblje, odnosno u razdoblju u kojem su nastale i u budućim razdobljima, ako utječu na sadašnje i buduće razdoblje.

8. Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

α) Valutni rizik

Društvo je izloženo značajnom riziku promjene tečaja inozemnih valuta, prvenstveno u potraživanjima od stranih kupaca izraženih u EUR-ima. Kreditne obveze društva vezane su uz EUR-o te se na taj način uspostavlja zaštita od valutnog rizika vezanog uz promjenu tečaja EUR-a.

β) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja, odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Društva. Obzirom na veliki postotak izvoza u prihodima, Društvo je veoma ovisno o redovitoj naplati dospjelih potraživanja od inozemnih kupaca i izloženo je kreditnom riziku.

γ) Kamatni rizik

Društvo je izloženo kamatnom riziku zbog mogućnosti promjene tržišnih kamatnih stopa.

δ) Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirenje dospjelih obveza te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava. Cilj Društva je pravovremeno podmirivanje svih obveza prema vjerovnicima u ugovorenim rokovima. Redovito se izrađuju kratkoročni i dugoročni planovi priljeva i odljeva kako bi se održala zadovoljavajuća razina likvidnosti.

9. Obavijest o zaštiti radnika i zaštiti okoliša

Zaštita radnika vrši se u potpunosti prema važećem Zakonu o zaštiti na radu. Osiguranje radnika temelji se prvenstveno na osiguranju osnovnih pravila zaštite na radu te se vrše redovna ispitivanja sredstava rada, radnog okoliša i protupožarne zaštite o čemu se čuvaju zapisnici o ispitivanju i pripadajuća uvjerenja. U slučajevima kad se zaštita radnika ne može u potpunosti osigurati

osnovnim pravilima, primjenjuju se posebna pravila zaštite na radu, te se redovito vrše potrebne kontrole zdravstvene sposobnosti radnika potrebne za obavljanje određenih poslova, redovito se vrši osposobljavanje radnika za rad na siguran način, a radnicima se redovito osigurava potrebna osobna zaštitna oprema za posao koji obavljaju.

O svemu se čuvaju zapisnici i potrebna uvjerenja. Uprava poduzeća vrši internu kontrolu stanja zaštite radnika dvaput godišnje uz pregled svih dokumenata vezanih za zaštitu radnika. Društvo ima vanjske nadzore stanja zaštite radnika od strane Inspekcije zaštite na radu te redovite inspekcije stanja tlačne opreme. U zadnjih 5 godina kontrole su završile pozitivnim nalazom, uz ispravljanje uočenih nedostataka.

Društvo trajno provodi i unaprijeđuje sustav upravljanja okolišem u okviru aspekata na koje može utjecati, a to su utjecaj na zrak, vodu i upravljanje otpadom. Društvo štiti okoliš na svim lokacijama na kojima provodi aktivnosti proizvodnje, transporta, montaže ili daje usluge, a vlastite obveze prema okolišu obvezalo se prenijeti i na sve dobavljače i poslovne partnere koji izvode svoje aktivnosti u okviru naših lokacija.

Opći cilj društva je smanjiti zagađenje okoliša na najmanju moguću mjeru oblikovanjem proizvodnog procesa i podizanjem svijesti svih zaposlenika da svojim djelovanjem mogu pridonijeti očuvanju okoliša.

10. Značajni poslovni događaji nakon datuma bilance

Uprava Društva trenutno nije u mogućnosti pouzdano procijeniti učinak globalne pandemije virusa COVID-19 na buduće poslovanje Društva. Društvo je poduzelo potrebne mjere zaštite od rizika i prilagodilo poslovanje kriznoj situaciji u industriji.

Nakon proteka poslovne godine nisu se zbili nikakvi bitni poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje.

U tijeku je refinanciranje postojećih kreditnih obveza prema poslovnoj banci u cilju smanjenja financijskog opterećenja društva u kratkoročnom i srednjoročnom razdoblju kako bi se osigurala značajnija količina financijskog kapitala za smanjenje obaveza prema dobavljačima i izmirenje preuzetih financijskih obaveza, kao i aktivnosti vezane uz prodaju 30% udjela strateškom partneru u cilju dugoročne stabilizacije poslovanja Društva.

Uprava vjeruje kako je primjena pretpostavke o neograničenosti poslovanja u pripremi financijskih izvještaja primjerena.

U Čakovcu , 15.05.2020.

Za Upravu
Željko Mezga

PRIMA BIRO d.o.o.

Zrinsko - Frankopanska 23
HR - 49000 ČAKOVEC 4

