

**KAROLINA d.o.o.**  
**Osijek**

**Godišnji financijski izvještaji i  
izvješće neovisnog revizora  
za 2018. godinu**

## SADRŽAJ

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

## ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **KAROLINA d.o.o.**, Osijek, Vukovarska cesta 209/a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2018. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16, 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenih od EU, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

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

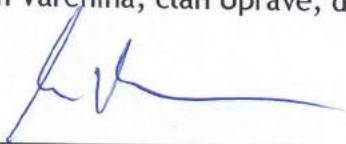
Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Alen Varenina, član Uprave, direktor



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

Republika Hrvatska

25. veljače 2019. godine



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KAROLINA d.o.o., Osijek

### Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva KAROLINA d.o.o., Osijek, Vukovarska cesta 209/a ("Društvo"), za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2018., Račun dobiti i gubitka, Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenih od EU ("MSFI").

#### Osnova za Mišljenje

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

#### Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

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

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

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

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

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

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

### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

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

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

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

- Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

#### Izvešće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvešća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva, te smo u obvezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvešća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvešću posloводства Društva za 2018. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5 do 38 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, Izvešće posloводства Društva za 2018. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvešću posloводства Društva za 2018. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5 do 38 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 25. veljače 2019. godine

BDO Croatia d.o.o.  
Trg J. F. Kennedy 6b  
10000 Zagreb

Vedrana Stipić, član Uprave

**BDO** CROATIA  
BDO Croatia d.o.o.  
za pružanje revizorskih, konzalting  
i računovodstvenih usluga  
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b

Mandica Buha, ovlaštenu revizor

KAROLINA d.o.o., Osijek  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	2018. HRK	2017. HRK prepravljeno
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	3.	125.095.391	121.389.201
Ostali poslovni prihodi	4.	2.129.825	2.603.918
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>127.225.216</b>	<b>123.993.119</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	5.	(3.360.071)	2.687.760
Materijalni troškovi	6.	(75.783.353)	(80.941.621)
Troškovi osoblja	7.	(29.422.406)	(28.826.164)
Amortizacija	8.	(9.838.109)	(9.327.576)
Vrijednosna usklađenja imovine		0	(7.087)
Ostali troškovi poslovanja	9.	(6.176.394)	(4.975.742)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(124.580.333)</b>	<b>(121.390.430)</b>
<b>DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>		<b>2.644.883</b>	<b>2.602.689</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>			
FINANCIJSKI RASHODI	10.	442.529	368.861
<b>GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	11.	<b>(1.271.184)</b>	<b>(1.990.287)</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>1.816.228</b>	<b>981.263</b>
Porez na dobit	12.	(426.571)	(205.311)
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>1.389.657</b>	<b>775.952</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek  
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	2018. HRK	2017. HRK
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>1.389.657</b>	<b>775.952</b>
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		0	(1.561)
<b>OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRIJE POREZA</b>		<b>1.389.657</b>	<b>774.391</b>
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja		0	281
<b>NETO OSTALI SVEOBUHVAATNI ( GUBITAK) RAZDOBLJA</b>		<b>0</b>	<b>(1.280)</b>
<b>OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>1.389.657</b>	<b>774.672</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



KAROLINA d.o.o., Osijek  
 IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA  
 na 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
		HRK	HRK prepravljeno	HRK prepravljeno
<b>IMOVINA</b>				
<b>Dugotrajna imovina</b>				
Nematerijalna imovina		38.707	72.394	152.546
Nekretnine, postrojenja i oprema	13.	104.684.938	113.788.463	119.527.655
Ulaganje u nekretnine	14.	3.335.546	0	0
Financijska imovina	15.	144.981	279.136	232.843
Odgođena porezna imovina	16., 12.	215.339	264.580	267.963
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>108.419.511</b>	<b>114.404.573</b>	<b>120.181.007</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>				
Zalihe	17.	16.765.184	18.177.768	14.655.061
Potraživanja od povezanih poduzetnika	30.	13.683.313	11.620.788	160.167
Potraživanja od kupaca	18.	4.734.385	4.631.731	4.830.986
Potraživanja od zaposlenika		3.120	162.263	60.414
Potraživanja od države i drugih institucija	19.	616.083	182.089	111.291
Ostala potraživanja		12.545	449.965	416.410
Novac u banci i blagajni	20.	1.323.966	1.679.810	528.590
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>37.138.597</b>	<b>36.904.414</b>	<b>20.762.919</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>145.558.108</b>	<b>151.308.987</b>	<b>140.943.926</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA - nastavak  
 na 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
		HRK	HRK	HRK
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			prepravljeno	prepravljeno
<b>Kapital</b>	21.			
Upisani kapital	/i/	57.293.000	57.293.000	57.293.000
Zakonske rezerve		2.935.203	2.935.203	2.935.203
Revalorizacijske rezerve	/ii/	29.145.968	29.498.571	29.813.571
Preneseni gubitak	/iii/	(3.690.752)	(4.780.424)	(5.685.162)
Dobit tekuće godine		1.389.657	775.952	591.018
<b>Ukupno kapital</b>		<b>87.073.076</b>	<b>85.722.302</b>	<b>84.947.630</b>
<b>Rezerviranja</b>	22.	<b>1.196.326</b>	<b>1.469.889</b>	<b>1.488.686</b>
<b>Dugoročne obveze</b>				
Obveze prema bankama i drugim financijskim Institucijama	23.	18.844.772	22.709.678	7.000.000
Odgođena porezna obveza	24.	6.397.896	6.475.296	6.544.443
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>		<b>25.242.668</b>	<b>29.184.974</b>	<b>13.544.443</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>				
Obveze prema povezanim poduzetnicima	30.	261.866	5.123.163	1.052.782
Obveze prema dobavljačima	25.	12.910.163	15.672.727	13.011.182
Obveze za predujmove		16.141	2.761	4.200
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	26.	15.750.454	10.317.618	23.459.338
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	27.	1.150.299	1.602.769	1.585.012
Obveze prema zaposlenicima	28.	1.578.435	1.555.163	1.343.325
Ostale kratkoročne obveze	29.	378.680	657.621	507.328
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>32.046.038</b>	<b>34.931.822</b>	<b>40.963.167</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>145.558.108</b>	<b>151.308.987</b>	<b>140.943.926</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA  
 na 31. prosinca 2018.

POZICIJA	2018. HRK	2017. HRK
<b>Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>		
Dobit prije oporezivanja	1.816.228	981.263
Amortizacija	9.838.109	9.327.576
Rashodi od kamata	1.044.037	1.400.038
<i>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</i>	<b>12.698.374</b>	<b>11.708.877</b>
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(8.318.618)	1.960.080
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih potraživanja	(2.002.610)	(11.147.941)
Povećanje ili smanjenje zaliha	1.412.584	(3.522.709)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(535.485)	(236.325)
Plaćeni porez na dobit	(286.597)	(182.809)
Izdaci za kamate	(1.044.037)	(1.400.038)
<b>Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.923.611</b>	<b>(2.820.865)</b>
<b>Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti</b>		
Izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(4.044.139)	(3.508.232)
Ostali izdaci	0	(46.293)
<b>Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti</b>	<b>(4.044.139)</b>	<b>(3.390.188)</b>
<b>Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</b>		
Novčani primici od glavnice kredita	15.000.000	50.821.610
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(13.235.316)	(43.459.337)
<b>Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</b>	<b>1.764.684</b>	<b>7.362.273</b>
<b>NETO (SMANJENJE) / POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b>	<b>(355.844)</b>	<b>1.151.220</b>
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 1. SIJEČNJA	1.679.810	528.590
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 31. PROSINCA	1.323.966	1.679.810
<b>(SMANJENJE) / POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b>	<b>(355.844)</b>	<b>1.151.220</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**KAROLINA d.o.o., Osijek**  
**IZVJEŠTAJ PROMJENAMA KAPITALA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.**

Opis	Upisani kapital		Zakonske rezerve		Revalorizacijske rezerve		Preneseni gubitak		Dobit tekuće godine		UKUPNO	
	HRK		HRK		HRK		HRK		HRK		HRK	
<b>Stanje 1. siječnja 2017. godine- prepravljeno</b>	<b>57.293.000</b>	<b>0</b>	<b>2.935.203</b>	<b>0</b>	<b>29.813.571</b>	<b>0</b>	<b>(5.685.162)</b>	<b>591.018</b>	<b>591.018</b>	<b>0</b>	<b>84.947.630</b>	<b>0</b>
Raspored dobiti za 2016. godinu	0	0	0	0	0	0	591.018	(591.018)	0	0	0	0
Amortizacija revalorizirane imovine	0	0	0	0	(313.720)	313.720	0	0	0	0	0	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sveobuhvatna dobit	0	0	0	0	(1.280)	0	0	0	775.952	0	774.672	0
<b>Stanje 31. prosinca 2017. godine</b>	<b>57.293.000</b>	<b>0</b>	<b>2.935.203</b>	<b>0</b>	<b>29.498.571</b>	<b>0</b>	<b>(4.780.424)</b>	<b>775.952</b>	<b>775.952</b>	<b>0</b>	<b>85.722.302</b>	<b>0</b>
Raspored dobiti za 2017. godinu	0	0	0	0	0	0	775.952	(775.952)	0	0	0	0
Amortizacija revalorizirane imovine	0	0	0	0	(313.720)	313.720	0	0	0	0	0	0
Prodaja financijske imovine	0	0	0	0	(38.883)	0	0	0	0	0	(38.883)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sveobuhvatna dobit	0	0	0	0	0	0	0	0	1.389.657	0	1.389.657	0
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>57.293.000</b>	<b>0</b>	<b>2.935.203</b>	<b>0</b>	<b>29.145.968</b>	<b>0</b>	<b>(3.690.752)</b>	<b>1.389.657</b>	<b>1.389.657</b>	<b>0</b>	<b>87.073.076</b>	<b>0</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

## 1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

### 1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

Na dan 31. prosinca 2018. godine temeljni kapital Društva iznosi 57.293.000 kuna (31. prosinca 2016. godine u istom iznosu) i podijeljen je na poslovne udjele. Poslovni udjeli članova Društva preuzeti su kako slijedi:

Prezime i ime/ tvrtka članova	Nominalni iznos poslovnih udjela u kunama	Broj poslovnih udjela
KRAŠ, prehrambena industrija, d.d.	57.110.500	1
RH - CERP	129.100	2
Ostali	53.400	10
<b>Ukupno</b>	<b>57.293.000</b>	<b>13</b>

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo je zapošljavalo 340 zaposlenika (31. prosinca 2017. godine 325 zaposlenika). Analiza zaposlenika po stručnoj spremi prikazana je u nastavku:

Struktura	31.12.2018.	31.12.2017.
Visoka stručna sprema	38	37
Viša stručna sprema	8	6
Srednja stručna sprema	247	232
NKV	47	50
<b>Ukupno</b>	<b>340</b>	<b>325</b>

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

### 1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava Društva:

Alen Varenina - direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

## 1.2. Tijela Društva (nastavak)

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Tanjica Liktar	-	predsjednica
Mijo Batinić	-	zamjenik predsjednice
Meri Marić	-	član
Pamela Bolarić	-	član
Filip Hosinović	-	član

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

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

Društvo nema odobrenih zajmova članovima Uprave i Nadzornom odboru.

## 2. **SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### 2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16, 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenih od EU ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

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

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

#### Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

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

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu- nastavak

• **MSFI 9 Financijski instrumenti : Klasifikacija i mjerenje**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 Financijski instrumenti odražava sve faze projekta o financijskim instrumentima i mijenja MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerenja, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite. Menadžment Društva usvojio je standard sa datum stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

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

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga. U okviru standarda uvodi se model od 5 koraka koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljen ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili industriji. Zahtjevi standarda će se također primjenjivati na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije dio redovitih aktivnosti Društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Opširne objave će se zahtijevati, uključujući i disagregaciju ukupnih prihoda; informacije o obvezama izvršenja; promjene u iznosima ugovorene imovine i obveza između razdoblja i ključne procjene i prosudbe.

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

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

Pojašnjenja su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj pojašnjenja je razjašnjavanje namjera Odbora prilikom definiranja zahtjeva MSFI-ja 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima, osobito računovodstvenog tretmana identificiranih obveza izvršenja na način da se dopunila definicija „odvojeno prepoznatljivog“ principa, razmatranja odnosa principala i agenta uključujući i procjenu činjenice je li u transakciji Društvo principal ili agent kao i primjene pristupa kontrole i licenciranja dajući dodatne upute za računovodstveni tretman intelektualnog vlasništva i tantijema. Pojašnjenja također daju dodatna praktična sredstva za društva koja MSFI 15 primjenjuju korištenjem punog retroaktivnog pristupa ili za ona koja se odluče na korištenje modificiranog retroaktivnog pristupa. Ova pojašnjenja još uvijek nisu usvojena u Europskoj uniji.

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

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu- nastavak

• **MSFI 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najмова trebaju priznati u svojim financijskim izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najмова kod najmodavca neće se značajno mijenjati. Menadžment Društva odlučio je da neće primjenjivati novi standard za najmove retroaktivno u potpunosti već će se koristiti odredba o izuzeću za najmoprimca. Prilikom prelaska na novi standard, obveze za plaćanje temeljem postojećih operativnih najмова biti će diskontirana korištenjem odgovarajuće inkrementalne stope zaduživanja i biti će priznata kao obveza za najam. Imovina s pravom korištenja iskazivat će u iznosu obveze za najam usklađena za iznos unaprijed plaćenih ili obračunatih plaćanja za najam.

Menadžment Društva procjenjuje da će primjenom novog standarda doći do sljedećih efekata:

- Povećanje imovine s pravom korištenja za 459.365 kuna
- Povećanje obveze za 261.780 kuna.

Društvo je prilikom izračuna efekata koristilo inkrementalnu stopu od 2,25%

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

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Dopunama se pojašnjava u kojem trenutku Društvo treba prenijeti nekretninu, uključujući i nekretninu u izgradnji u ili iz ulaganja u nekretnine. Dopune navode da promjena načina korištenja nastaje kada nekretnina zadovoljava, ili prestane zadovoljavati, definiciju ulaganja u nekretnine i postoji dokaz o promjeni. Sama promjena namjere menadžmenta za korištenje nekretnine, ne daje dokaz o promjeni načina korištenja. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.



## 2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

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

## 2.3. Izvještajna valuta

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

## 2.4. Priznavanje prihoda

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

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

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

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

### *Prihodi od prodaje robe*

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

### a) *Prihodi od prodaje usluga*

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

## 2.5. Priznavanje prihoda- nastavak

### b) *Prihodi od kamata*

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

### c) *Prihodi od najmova*

Prihod od poslovnih najmova obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

## 2.5. Troškovi posudbe

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

## 2.6. Transakcije u stranim valutama

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

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

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

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

Na 31. prosinca 2018. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,41 kunu za 1 EUR (31. prosinca 2017. godine 7,51 kune) i 6,46 kuna za 1 USD (31. prosinca 2016. godine 6,27 kuna).

## 2.7. Porez na dobit

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (50% troškova reprezentacije, 30% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

## 2.7. Porez na dobit - nastavak

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

## 2.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave.

Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni. Zemljišta i nekretnine evidentiraju se po fer (procijenjenoj) vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju nekretnina i gubitke od umanjenja imovine priznate nakon datuma revalorizacije, na temelju periodičnih procjena od strane neovisnih procjenitelja.

Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja. Revalorizacija je provedena za financijske izvještaje koji su završili na 31. prosinca 2018. godine, i tada nije bilo značajnih odstupanja u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost imovine.

## 2.9. Fer vrijednost

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

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

- Razina 1: kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu.
- Razina 2: ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u Razinu 1, a odnose se na ulazne varijable za imovinu koje su vidljive bilo izravno direktno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- Razina 3: ulazne varijable za imovinu koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

## 2.9. Fer vrijednost- nastavak

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3. Sljedeća tablica prikazuje financijsku imovinu Društva koje se mjere po fer vrijednosti:

	1. razina HRK	2. razina HRK	3. razina HRK	Ukupno HRK
<b>2018. godina</b>				
Nekretnine za djelatnost	0	31.141.530	29.820.241	60.961.771
Ulaganje u nekretnine	0	1.915.723	1.419.823	3.335.546
Ukupno imovina po fer vrijednosti	0	33.057.253	31.240.064	64.297.318

### *Korištene tehnike procijene vrijednosti za utvrđivanje fer vrijednosti na razini 3*

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

Fer vrijednost ulaganja u nekretnine utvrđena je primarno primjenom usporedne metode, a u nedostatku informacija o tržišnim parametrima primjenom troškovne metode. Najznačajniji inputi u procjeni vrijednosti nekretnina na razini 3 bili su: etonska cijena građenja usklađena za preostalu vrijednost zgrade (30%).

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

	Fer vrijednost
<b>2018. godina</b>	
Nekretnine za djelatnost	61.010.000
Ulaganje u nekretnine	3.450.000
Ukupno imovina po fer vrijednosti	64.460.000

## 2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

O P I S	2018. godina	2017. godina
Građevinski objekti	33 - 40 godina	33 - 40 godina
Postrojenja i oprema	10 godina	10 godina
Namještaj i ostala oprema	5 godina	5 godina
Računala i transportna sredstva	4 godine	4 godine

#### **2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema- nastavak**

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

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

#### **2.11. Nematerijalna imovina**

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

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

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Amortizacijski period i metoda amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja revidira se najmanje krajem svake financijske godine. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena. Prosječni procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je 5 godina. Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine.

#### **2.12. Ulaganje u nekretnine**

Ulaganje u nekretnine odnosi se na poslovne zgrade i zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma i Društvo se njima ne koristi. Ulaganja u nekretnine iskazuju se kao dugotrajna ulaganja osim ako nisu namijenjena prodaji u čijem slučaju se svrstaju u kratkotrajnu imovinu. Naknadna mjerenja sukladno MRS 40 priznavat će se u Račun dobiti i gubitka.

### 2.13. Financijska imovina

Društvo je osvojilo MSFI 9 - Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine. Društvo priznaje financijski imovinu u svojim Financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku;

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

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

### 2.14. Zalihe

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

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

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

## 2.15. Novac i novčani ekvivalenti

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

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

## 2.16. Potraživanja

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

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

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

## 2.17. Najmovi

Društvo svaki svoj najam klasificira kao poslovni ili financijski najam.

Najmovi se klasificiraju kao financijski najmovi ako se svi rizici i ekonomske koristi povezani s vlasništvom prenose s najmodavatelja na najmoprimca. Financijski najam se priznaje u bilanci najmoprimca kao imovina i obveza za financijski najam.

Najmovi se klasificiraju kao poslovni najam u slučaju postojanja ugovora na temelju kojeg najmodavac prenosi na najmoprimca pravo korištenja neke imovine (predmet najma) u dogovorenom razdoblju u zamjenu za protučinidbu.

Novim standardom koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019. godine utvrdila se obveza priznavanja poslovnog najma u Financijskim izvještajima kao imovina s pravom korištenja te pripadajuća obveza po osnovi najma.

Izuzeće od primjene ovog standarda Društvo je definiralo na:

- Kratkoročnim najmovima (do godine dana)
- Najmovi čiji je predmet najma male vrijednosti

U tom slučaju, Poslovni / operativni najam se priznaje kao rashod u računu dobiti i gubitka najmoprimca na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

### **Početno mjerenje**

Od prvog dana trajanja najma Društvo imovinu s pravom korištenja mjeri po trošku, dok obvezu po osnovu tog najma meri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dana- Plaćanja se diskontiraju po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu, odnosno po inkrementalnoj stopi zaduženja u slučajevima kada tu stopu nije moguće utvrditi.-

## 2.17. Najmovi- nastavak

### *Naknadno mjerenje*

Nakon početnog priznavanja Društvo imovinu s pravom korištenja mjeri po modelu troška. Obvezu za najam društvo povećava za iznos kamata na osnovi najma te smanjuje za izvršena plaćanja. Također, Društvo ponovno mjeri utvrđenu obvezu za najam za sve eventualne promjene.

## 2.18. Potencijalne obveze i imovina

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

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

## 2.19. Rezerviranja

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

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

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



KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.- nastavak

3. Usporedni iznosi

Tijekom 2018. godine, Društvo je ispravilo pojedine pozicije financijskih izvještaja koji se odnose na prethodna razdoblja. Ispravci su provedeni retroaktivno prepravljajem financijskih izvještaja za prethodna usporedna razdoblja, a učinci su iskazani u nastavku:

	Prethodno stanje	Izmjena	Prepravljeno stanje
	1. siječnja 2017. godine		1. siječnja 2017. godine
Rezerviranja za jubilarne nagrade, otpremnine	0	1.488.685	1.488.685
Odgođena porezna imovina	0	267.963	267.963
Preneseni gubitak	(4.464.440)	(1.220.722)	(5.685.162)

**Bilanca**

	Prethodno stanje	Izmjena	Prepravljeno stanje
	31. prosinca 2017. godine		31. prosinca 2017. godine
Rezerviranja za jubilarne nagrade, otpremnine	0	1.469.889	1.469.889
Odgođena porezna imovina	0	264.580	264.580

**Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti**

	Prethodno stanje	Izmjena	Prepravljeno stanje
	2017.		2017.
Prihodi od ukidanja rezerviranja	0	18.796	18.796
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>962.467</b>	<b>18.796</b>	<b>981.263</b>
Porez na dobit	(201.928)	(3.383)	(205.311)
<b>Dobit tekuće godine</b>	<b>760.539</b>	<b>15.413</b>	<b>775.952</b>

Financijski izvještaji prijašnjih razdoblja prepravljajeni su radi sljedećeg;

Društvo je u 2018. godini provelo rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih, koji nalaže obvezu rezerviranja redovitih otpremnina i jubilarnih nagrada za sve zaposlenike u radnom odnosu na neodređeno vrijeme.

Nadalje, dosljedna primjena MRS-a 19 podrazumijeva i ispravak prethodnih razdoblja odnosno zadržane dobiti sukladno MRS 8 -Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške za iznose učinaka kao da je navedeno dosljedno primjenjivano i u prethodnim razdobljima.

Također, na pojedinim pozicijama izvještaja o financijskom položaju / bilance provedena je reklasifikacija sa građevinskim objektata na ulaganje u tuđu imovinu kako je prikazano u nastavku;

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.- nastavak

4. Usporedni iznosi- nastavak

	Prethodno stanje	Izmjena	Prepravljeno stanje
	1 siječnja 2017.		1 siječnja 2017..
	HRK	HRK	HRK
Građevinski objekti	38.067.935	(2.017.466)	36.050.469
Ulaganje u tuđu imovinu	0	2.017.466	2.017.466
<b>Bilanca</b>			
	Prethodno stanje	Izmjena	Prepravljeno stanje
	31. prosinca 2017.		31. prosinca 2017.
	HRK	HRK	HRK
Građevinski objekti vrijednost	35.917.284	(2.087.944)	33.829.340
Ulaganje u tuđu imovinu	0	2.087.944	2.087.944

5. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

3. Prihodi od prodaje

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	104.957.362	103.200.920
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	20.061.342	18.079.630
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	76.687	108.651
<b>UKUPNO</b>	<b>125.095.391</b>	<b>121.389.201</b>

4. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
		prepravljeno
Prihodi od prodaje materijala i imovine s poduzetnicima unutar grupe	297.926	349.471
Prihodi od prodaje materijala - ostali	144.561	200.715
Prihod od naplate šteta	107.533	11.730
Prihodi od prodaje imovine	30.224	164.337
Prihodi od naplate otpisani potraživanja	0	13.059
Ostali prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	161.468	154.310
Ostali prihodi	1.388.113	1.710.296
<b>UKUPNO</b>	<b>2.129.825</b>	<b>2.603.918</b>

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.- nastavak

**5. Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda**

Promjena vrijednosti zaliha iskazana je u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 3.360.071 kuna (2017. godine u iznosu od 2.687.760 kuna).

**6. Materijalni troškovi**

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	65.378.089	70.538.704
Troškovi energije	4.937.736	4.887.337
Troškovi prodane robe	1.011.280	1.008.217
Ostali vanjski troškovi /i/	4.456.248	4.507.363
<b>UKUPNO</b>	<b>75.783.353</b>	<b>80.941.621</b>

/i/ Ostali vanjski troškovi prikazani su kako slijedi:

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Usluge održavanja	759.071	999.230
Najamnine i zakupnine	431.227	437.986
Intelektualne i osobne usluge	429.875	511.111
Komunalne i zaštitarske usluge	275.367	310.260
Usluge telefona, pošte i prijevoza	238.775	218.823
Usluge sajmova, reklame i propagande	43.922	50.711
Ostali vanjski troškovi	2.278.011	1.979.242
<b>UKUPNO</b>	<b>4.456.248</b>	<b>4.507.363</b>

**7. Troškovi osoblja**

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Neto plaće	18.738.550	18.281.589
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	6.426.573	6.361.539
Doprinosi na plaće	4.257.283	4.183.036
<b>UKUPNO</b>	<b>29.422.406</b>	<b>28.826.164</b>

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

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Uprava	480.012	986.093
Nadzorni odbor	589.503	488.297
<b>UKUPNO</b>	<b>1.069.515</b>	<b>1.474.390</b>

KAROLINA d.o.o., Osijek  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.- nastavak

**8. Amortizacija**

Troškovi amortizacije iskazani u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 9.838.109 kuna (2017. godine 9.327.576 kuna) obračunati su sukladno računovodstvenoj politici opisanoj u bilješci 2.9 i 2.10 uz financijske izvještaje.

**9. Ostali troškovi poslovanja**

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima	3.256.936	2.479.116
Doprinosi, članarine i druga davanja	1.104.061	1.031.958
Premije osiguranja	555.818	570.863
Naknade članovima Nadzornog odbora	294.000	294.000
Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	90.894	96.716
Bankarske usluge i troš. plat. prometa	62.663	95.321
Porezi koji ne ovise o dobitku i takse	48.510	49.953
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	368	10.150
Ostali nematerijalni troškovi poslovanja	763.144	347.665
<b>UKUPNO</b>	<b>6.176.394</b>	<b>4.975.742</b>

**10. Financijski prihodi**

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Kamate s nepovezanim poduzetnicima	497	1.538
Tečajne razlike iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima	398.376	367.323
Ostali financijski prihodi	43.656	0
<b>UKUPNO</b>	<b>442.529</b>	<b>368.861</b>

**11. Financijski rashodi**

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	73.562	290.548
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	970.475	1.109.490
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	0	1.415
Tečajne razlike i drugi rashodi	227.147	588.834
<b>UKUPNO</b>	<b>1.271.184</b>	<b>1.990.287</b>

## 12. Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% (2017. godine 18%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. Polazna porezna osnovica uvećana je za 50% izdataka reprezentacije, 50% troškova za osobni prijevoz, amortizacije iznad propisanih stopa, te ostala povećanja dobiti.

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Računovodstvena dobit	1.816.228	962.467
Ukupno povećanje dobiti	662.631	541.940
Ukupno smanjenje dobiti	0	0
Dobit nakon povećanja	2.478.859	1.504.407
Porezna osnovica	2.478.859	1.504.407
Porezna stopa	18%	18%
Porezna obveza	446.195	270.793

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

POZICIJA	2017.
Tekući porez	(446.195)
Realizirana odgođena porezna imovina (i)	(49.241)
Realizirana odgođena porezna obveza (ii)	68.865
<b>Ukupno porez na dobit po stopi od 18%</b>	<b>(426.571)</b>

- (i) Društvo je u 2018. godini provelo rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih, koji nalaže obvezu rezerviranja redovitih otpremnina i jubilarnih nagrada za sve zaposlenike u radnom odnosu na neodređeno vrijeme. Na osnovi navedenoga, evidentirana je odgođena je porezna imovina.
- (ii) Nadalje, društvo ima priznatu odgođenu poreznu obvezu koja se odnosi na revalorizaciju materijalne imovine. Revalorizacijske rezerve realiziraju se kroz amortizaciju revalorizirane imovine što se odražava na smanjenje odgođene porezne obveze te na smanjenje tekućeg poreza na dobit.

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU**

**13. Nekretnine, postrojenja, oprema**

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Građevinski objekti ulaganja u tuđu imovinu		Postrojenja i oprema		Alat, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Biološka imovina		Imovina u pripremi		Predijmovi za materijalnu imovinu		Ukupno		
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>																					
<b>Stanje 1. siječnja 2017. - prepravljeno</b>	<b>33.118.929</b>	<b>108.317.084</b>	<b>2.175.048</b>	<b>136.078.626</b>	<b>16.013.927</b>	<b>151.717</b>	<b>2.575.312</b>	<b>3.147.659</b>	<b>95.166</b>	<b>301.673.468</b>											
Direktna povećanja imovine	0	0	0	0	0	0	0	3.608.282	(95.166)	3.513.116											
Prijenos sa imovine u pripremi	0	410.191	125.517	5.203.647	563.025	7.110	0	(6.309.490)	0	0											
Prijenos sa / na	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0											
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(2.111.208)	(101.543)	0	0	0	0	(2.212.751)											
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>	<b>33.118.929</b>	<b>108.727.275</b>	<b>2.300.565</b>	<b>139.171.065</b>	<b>16.475.409</b>	<b>158.827</b>	<b>2.575.312</b>	<b>446.451</b>	<b>0</b>	<b>302.973.833</b>											
Direktna povećanja imovine	0	0	0	0	0	0	0	3.586.001	423.138	4.009.139											
Prijenos sa imovine u pripremi	97.101	52.101	0	613.174	1.830.298	0	0	(2.592.674)	0	0											
Prijenos sa / na	(1.915.723)	(3.000.807)	0	0	0	0	0	0	0	(4.916.530)											
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(61.678)	(1.990.257)	0	0	0	0	(2.051.935)											
<b>Stanje 31. prosinca 2018.</b>	<b>31.300.307</b>	<b>105.778.569</b>	<b>2.300.565</b>	<b>139.722.561</b>	<b>16.315.450</b>	<b>158.827</b>	<b>2.575.312</b>	<b>1.439.778</b>	<b>423.138</b>	<b>300.014.507</b>											
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>																					
<b>Stanje 1. siječnja 2017. - prepravljeno</b>	<b>72.266.615</b>	<b>157.582</b>	<b>99.374.157</b>	<b>9.771.041</b>	<b>42.704</b>	<b>533.714</b>	<b>0</b>	<b>182.145.813</b>													
Amortizacija	0	2.631.320	55.039	5.275.012	1.008.845	13.824	257.531	0	9.241.571												
Prijenos sa / na	0	0	0	0	0	0	0	0	0												
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(2.101.913)	(100.101)	0	0	0	(2.202.014)												
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>	<b>0</b>	<b>74.897.935</b>	<b>212.621</b>	<b>102.547.256</b>	<b>10.679.785</b>	<b>56.528</b>	<b>791.245</b>	<b>0</b>	<b>189.185.370</b>												
Amortizacija	0	2.566.356	58.177	5.704.578	1.093.283	14.476	257.531	0	9.694.401												
Prijenos sa / na	0	(1.505.964)	0	0	0	0	0	0	(1.505.964)												
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	0	(61.678)	(1.982.560)	0	0	0	(2.044.238)												
<b>Stanje 31. prosinca 2018.</b>	<b>0</b>	<b>75.958.327</b>	<b>270.798</b>	<b>108.190.156</b>	<b>9.790.508</b>	<b>71.004</b>	<b>1.048.776</b>	<b>0</b>	<b>195.329.569</b>												
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>																					
<b>Stanje 1. siječnja 2017.</b>	<b>33.118.929</b>	<b>36.050.469</b>	<b>2.017.466</b>	<b>36.704.469</b>	<b>6.242.886</b>	<b>109.013</b>	<b>2.041.598</b>	<b>3.147.659</b>	<b>95.166</b>	<b>119.527.655</b>											
<b>Stanje 31. prosinca 2017.</b>	<b>33.118.929</b>	<b>33.829.340</b>	<b>2.087.944</b>	<b>36.623.809</b>	<b>5.795.624</b>	<b>102.299</b>	<b>1.784.067</b>	<b>446.451</b>	<b>0</b>	<b>113.788.463</b>											
<b>Stanje 31. prosinca 2018.</b>	<b>31.300.307</b>	<b>29.820.242</b>	<b>2.029.767</b>	<b>31.532.405</b>	<b>6.524.942</b>	<b>87.823</b>	<b>1.526.536</b>	<b>1.439.778</b>	<b>423.138</b>	<b>104.684.938</b>											

Knjigovodstvena vrijednost zemljišta i zgrada koja bi bila priznata da je imovina iskazana po metodi troška iznosila bi 25.576.685 kuna (31. prosinca 2017: 31.013.285 kuna).

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

**14. Ulaganje u nekretnine**

O P I S	Ulaganja u nekretnine
	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>	
Stanje 31. prosinca 2017.	0
Direktna povećanja imovine	0
Prijenos sa imovine u pripremi	0
Prijenos sa / na	4.916.530
Rashodovanje i otuđivanje	0
<b>Stanje 31. prosinca 2018.</b>	<b>4.916.530</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>	
Stanje 31. prosinca 2017.	0
Amortizacija	75.020
Prijenos sa / na	1.505.964
Rashodovanje i otuđivanje	0
<b>Stanje 31. prosinca 2018.</b>	<b>1.580.984</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>	
Stanje 31. prosinca 2017.	0
Stanje 31. prosinca 2018.	3.335.546

Ulaganje u nekretnine u iznosu od 3.335.546 kuna odnosi se na zgradu u Gradišćanskoj ulici u Zagrebu koje je tijekom 2018. godine dano u najam.

**15. Financijska imovina**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
<i>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</i>			
Pevec d.d., Zagreb	0	110.619	112.180
Ostala dugoročna ulaganja	144.981	168.517	120.663
<b>UKUPNO</b>	<b>144.981</b>	<b>279.136</b>	<b>232.843</b>

**16. Odgođena porezna imovina**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Odgođena privremena razlika poreza na dobitak za otpremnine	71.482	prepravljeno 88.862	prepravljeno 79.138
Odgođena privremena razlika poreza na dobitak za jubilarne nagrade	143.857	175.718	188.825
<b>UKUPNO</b>	<b>215.339</b>	<b>264.580</b>	<b>267.963</b>

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

**17. Zalihe**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	8.893.206	9.348.128	8.664.009
Proizvodnja u tijeku	852.684	854.244	1.018.809
Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe	4.492.549	7.902.618	4.972.243
Predujmovi dani za zalihe	2.526.745	72.778	0
<b>UKUPNO</b>	<b>16.765.184</b>	<b>18.177.768</b>	<b>14.655.061</b>

**18. Potraživanja od kupaca**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	6.977.441	6.871.180	7.069.985
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	3.607	0
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(2.243.056)	(2.243.056)	(2.238.999)
<b>UKUPNO</b>	<b>4.734.385</b>	<b>4.631.731</b>	<b>4.830.986</b>

**19. Potraživanja od države i drugih institucija**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Potraživanje od HZZO	176.633	176.929	106.137
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	436.409	0	0
Ostala potraživanja	3.041	5.160	5.154
<b>UKUPNO</b>	<b>616.083</b>	<b>182.089</b>	<b>111.291</b>

**20. Novac u banci i blagajni**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Novac na kuskim računima u banci	1.319.761	1.676.527	525.750
Novac u blagajni	4.205	3.283	2.840
<b>UKUPNO</b>	<b>1.323.966</b>	<b>1.679.810</b>	<b>528.590</b>



KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

21. Kapital

/i/ Upisani kapital Društva iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 57.293.000 kuna (31. prosinca 2017. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Osijeku.

/ii/ Revalorizacijske rezerve prikazane su kako slijedi:

Opis	Materijalna imovina	Financijska imovina	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
<b>Stanje 1. siječnja 2017. godine</b>	<b>29.773.408</b>	<b>40.163</b>	<b>29.813.571</b>
Amortizacija revalorizirane imovine	(313.720)	0	(313.720)
Naknadno vrednovanje financijske imovine raspoložive za prodaju	0	(1.280)	(1.280)
<b>Stanje 31. prosinca 2017. godine</b>	<b>29.459.688</b>	<b>38.883</b>	<b>29.498.571</b>
Amortizacija revalorizirane imovine	(313.720)	0	(313.720)
Prodaja financijske imovine	0	(38.883)	(38.883)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>29.145.968</b>	<b>0</b>	<b>29.145.968</b>

/iii/ Preneseni gubitak iskazan je u bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 3.690.752 kune (31. prosinca 2017. godine u iznosu od 4.780.424 kune, 1. siječnja 2017. godine u iznosu od 5.685.162 kune ).

22. Rezerviranja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 - otpremnine	397.121	493.680	439.657
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 - jubilarne nagrade	799.205	976.209	1.049.029
<b>UKUPNO</b>	<b>1.196.326</b>	<b>1.469.889</b>	<b>1.488.686</b>

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima prikazani su kako slijedi;

Opis	Rezerviranja za otpremnine	Rezerviranja za jubilarne nagrade	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
<b>Stanje 1. siječnja 2017. godine</b>	<b>439.657</b>	<b>1.049.029</b>	<b>1.488.686</b>
Nova rezerviranja	54.023		54.023
Ukidanje rezerviranja	0	(72.820)	(72.019)
<b>Stanje 31. prosinca 2017. godine</b>	<b>493.680</b>	<b>976.209</b>	<b>1.469.889</b>
Ukidanje rezerviranja	(96.559)	(177.004)	(273.563)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>397.121</b>	<b>799.205</b>	<b>1.196.326</b>

## 22. Rezerviranja-nastavak

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja za primanja zaposlenih uključuju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore. Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 2,76%.

Izračun je napravljen na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

	<u>2018.</u>
Diskontna stopa	2,76%
Stopa fluktuacije	5,30%

## 23. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Obveze po dugoročnim kreditima bankama	34.595.226	33.027.296	24.000.000
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama (bilješka 26)	(15.750.454)	(10.317.618)	(17.000.000)
<b>UKUPNO</b>	<b>18.844.772</b>	<b>22.709.678</b>	<b>7.000.000</b>

Obveze prema bankama odnose se na:

- dugoročni kredit odobren od OTP d.d. dana 9. veljače 2016. godine u iznosu od 10.000.000 kuna s dospijećem u 2021. godini.
- dugoročni kredit odobren od OTP d.d. dana 28. veljače 2017. godine u iznosu od 11.000.000 kuna s dospijećem u 2019. godini.
- dugoročni kredit odobren od RBA d.d. dana 27. ožujka 2017. godine u iznosu od 2.000.000 EUR s dospijećem u 2022. godine.
- dugoročni kredit odobren od ERSTE banke d.d. dana 28. lipnja 2018. godine u iznosu od 15.000.000 kuna s dospijećem u 2021. godini.

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

O P I S	2018.	2017.	2016.
	HRK	HRK	HRK
<b>1. siječnja</b>	<b>33.027.296</b>	<b>24.000.000</b>	<b>21.000.000</b>
Novi krediti	15.000.000	25.821.610	10.000.000
Otplate kredita	(13.235.316)	(17.000.000)	(7.000.000)
Tečajne razlike	(196.754)	205.686	0
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>	<b>34.595.226</b>	<b>33.027.296</b>	<b>24.000.000</b>
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama (bilješka 26)	(15.750.454)	(10.317.618)	(17.000.000)
<b>31. prosinca</b>	<b>18.844.772</b>	<b>22.709.678</b>	<b>7.000.000</b>

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

**23. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama- nastavak**

U nastavku dajemo pregled dospijuća kredita u valuti i po godinama:

OPIS	HRK
2019.	15.750.454
2020.	10.708.788
2021.	7.208.788
2022.	927.196
<b>UKUPNO</b>	<b>34.595.226</b>

**24. Odgođena porezna obveza**

Odgođena porezna obveza iskazana je u bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 6.397.896 kuna (31. prosinca 2017. godine 6.475.296 kuna) te je prikazana kako slijedi:

DESCRIPTION	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
<b>1. siječnja</b>	<b>6.475.296</b>	<b>6.544.443</b>	<b>7.338.324</b>
Oporezivi dio realiziranog (amortiziranog) iznosa revalorizirane dugotrajne materijalne imovine (bilješka 12)	(68.866)	(68.866)	(76.517)
Oporeziv dio dobitka iz fer vrednovanja financijske imovine	-	(281)	8.816
Prodaja financijske imovine	(8.534)	0	0
Usklada stope poreza na dobit	0	0	(726.180)
<b>31. prosinca</b>	<b>6.397.896</b>	<b>6.475.296</b>	<b>6.544.443</b>

**25. Obveze prema dobavljačima**

OPIS	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima u zemlji	9.329.876	10.914.604	9.711.779
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	3.580.287	4.758.123	3.297.363
Ostale obveze prema dobavljačima	0	0	2.040
<b>UKUPNO</b>	<b>12.910.163</b>	<b>15.672.727</b>	<b>13.011.182</b>

**26. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

OPIS	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Kratkoročno dospijće obveza po dugoročnom kreditu (bilješka 23)	15.750.454	10.317.618	17.000.000
Okvimi kredit //	0		6.459.338
<b>UKUPNO</b>	<b>15.750.454</b>	<b>10.317.618</b>	<b>23.459.338</b>

KAROLINA d.o.o., Osijek  
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

**27. Obveze za poreze, doprinose i druga davanja**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	514.086	431.286
Obveze za poreze i prireze iz plaća	139.469	147.297	128.405
Obveze za doprinose iz i na plaću	830.921	853.401	754.493
Obveza za porez na dobit	179.909	87.985	270.828
<b>UKUPNO</b>	<b>1.150.299</b>	<b>1.602.769</b>	<b>1.585.012</b>

**28. Obveze prema zaposlenicima**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Obveze za neto plaće	1.509.759	1.520.361	1.303.450
Ostale obveze prema zaposlenicima	68.676	34.802	39.875
<b>UKUPNO</b>	<b>1.578.435</b>	<b>1.555.163</b>	<b>1.343.325</b>

**29. Ostale kratkoročne obveze**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
Obveze po obustavama	201.872	236.566	252.754
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	141.804	230.995	157.142
Obveze za drugi dohodak	19.500	19.500	19.500
Obveze za kamate	9.555	165.357	72.684
Ostale obveze	5.949	5.203	5.248
<b>UKUPNO</b>	<b>378.680</b>	<b>657.621</b>	<b>507.328</b>

### 30. Transakcije sa povezanim stranama

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2018. i 2017. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
<b>Potraživanja od povezanih društava</b>			
Kraš d.d., Zagreb	13.683.313	11.619.338	31.933
Kraš Trgovina d.o.o., Zagreb	0	1.450	7.685
Mira a.d., Prijedor	0		120.549
<b>UKUPNO</b>	<b>13.683.313</b>	<b>11.620.788</b>	<b>160.167</b>
<b>Obveze prema povezanim društvima</b>			
Kraš d.d., Zagreb (kratkoročni zajam)	0	5.000.000	0
Kraš d.d., Zagreb	230.351	60.801	1.036.094
Kraš Trgovina d.o.o., Zagreb	31.515	62.362	16.688
<b>UKUPNO</b>	<b>261.866</b>	<b>5.123.163</b>	<b>1.052.782</b>
O P I S	2018.	2017.	1.1.2017.
	HRK	HRK	HRK
<b>Poslovni prihodi</b>			
Kraš d.d., Zagreb	105.398.980	103.689.065	105.819.483
Kraš trgovina d.o.o., Zagreb	17.777	15.635	15.196
Mira a.d., Prijedor			1.823.801
<b>UKUPNO</b>	<b>105.416.757</b>	<b>103.704.700</b>	<b>107.658.480</b>
<b>Financijski rashodi</b>			
Kraš d.d., Zagreb	73.562	290.548	96.608
<b>UKUPNO</b>	<b>73.562</b>	<b>290.548</b>	<b>96.608</b>

### **31. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima**

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

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

#### ***Upravljanje rizikom kapitala***

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

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

#### ***Ciljevi upravljanja financijskim rizikom***

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

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

#### ***Tržišni rizik***

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

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

#### ***Kreditni rizik***

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

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

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

### **Kreditni rizik- nastavak**

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

### **Kamatni rizik**

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

### **Valutni rizik**

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

Izloženost Društva valutnom riziku je, kako slijedi:

Valuta	Imovina		Obveze	
	31. 12.2018.	31. 12.2017.	31. 12.2018.	31. 12.2017.
	HRK	HRK	HRK	HRK
EUR	0	74.388	15.633.846	19.785.419

### **Rizik likvidnosti**

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

### **32. Sudski sporovi i potencijalne obveze**

Društvo je jamac i sudužnik po dva dugoročna kredita koje je matično društvo, Kraš d.d. Zagreb, sklopilo s Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb u iznosu od EUR 5 mil s dospijećem u 2019. godini i OTP banka Hrvatska d.d. Zadar, u iznosu od 24,5 mil kuna s dospijećem u 2020. godini.

Osim navedenog, prema procjeni Uprave Društva i pravne službe Društva, na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo nema značajnih potencijalnih obveza.

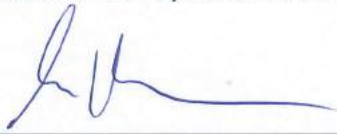
**33. Događaji nakon datuma bilance**

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2018. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

**34. Sastavljanje i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja**

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 25. veljače 2019. godine.

Potpisano u ime Uprave KAROLINA d.o.o.



Alen Varenina, član Uprave, direktor

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

