

**KONČAR - ENERGETSKI
TRANSFORMATORI d.o.o.**

Godišnje izvješće na 30. rujna 2021.
godine zajedno s izvještajem
neovisnog revizora

| <i>Sadržaj</i> | <i>Stranica</i> |
|------------------------------------|-----------------|
| Izvešće posloводства | 1 |
| Izjava o odgovornosti uprave | 7 |
| Izvešće neovisnog revizora | 8 |
| Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti | 11 |
| Izveštaj o financijskom položaju | 12 |
| Izveštaj o promjenama u kapitalu | 13 |
| Izveštaj o novčanom tijeku | 14 |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 15 |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izvješće posloводства

Uprava predstavlja godišnje izvještaje koji uključuju i revidirane financijske izvještaje za poslovnu godinu koja je završila 30. rujna 2021. godine.

Osnovna djelatnost

KONČAR - ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o. ("Društvo" ili "KPT" u daljnjem tekstu) proizvodi, servisira, revitalizira i prodaje sve vrste transformatora do 550 kV i do 1.000 MVA. Društvo je osnovano u Hrvatskoj kao društvo s ograničenom odgovornošću, upisano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu, broj 080100322. Sjedište i adresa Društva je Josipa Mokrovića 12, Zagreb, Hrvatska.

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora tijekom godine bili su:

| Član | Funkcija | Mandat |
|--------------------|-------------|------------------------------|
| Stefan Klaassen | Predsjednik | Od 20. siječnja 2020. godine |
| Gordan Kolak | Zamjenik | Od 24. siječnja 2020. godine |
| Karthik Eswara | Član | Od 29. travnja 2019. godine |
| Andreas Uken | Član | Od 20. siječnja 2020. godine |
| Ivan Šeparović | Član | Od 9. lipnja 2020. godine |
| Ivan Bahun | Član | Od 9. lipnja 2020. godine |
| Miroslav Duduković | Član | Od 4. travnja 2018. godine |

Uprava

Članovi Uprave tijekom godine bili su:

| | |
|-------------------|--|
| Boris Potočki | Predsjednik Uprave, imenovan 1. listopada 2015. godine |
| Natalija Šulentić | Član Uprave, imenovana 1. siječnja 2013. godine |

Rezultati

Financijski rezultati Društva kao i ostali pokazatelji prikazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na stranici 11.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izvešće posloводства (nastavak)

Ukupni prihod, fizička proizvodnja i kvaliteta

U poslovnoj godini 2021. ostvareni je ukupni prihod od 120,4 milijuna eura što je za 7,5% više od ostvarenja u poslovnoj godini 2020.

Najznačajnija tržišta su SAD, zemlje EU i UAE . Potrebno je napomenuti da je više od 99% prihoda ostvareno izvozom proizvoda i usluga na globalno svjetsko tržište.

Proizvedeno je i kupcima isporučeno ukupno 57 transformatorskih jedinica ukupne snage 19.649 MVA. Prosječna snaga po jedinici iznosi 345 MVA što je povećanje prosječne snage za oko 12% u odnosu na poslovnu godinu 2020.

Ističemo odlične rezultate ostalih pokazatelja kvalitete kao što su prvi prolaz kod završnih ispitivanja (ostvareno 98,1%, planirano 98,5%) te isporuke transformatora na vrijeme (ostvareno 100%, planirano 99%).

Društvo svoju kompetentnost na tržištu temelji i na politici integralnog sustava upravljanja koji obuhvaća: sustav upravljanja kvalitetom ISO 9001:2015, upravljanje okolišem ISO 14001:2015, upravljanja zdravljem i sigurnošću na radu BS OHSAS 18001:2007 te sustavom upravljanja informacijskom sigurnošću ISO / IEC 27001:2013.

Stanje na tržištu i uvjeti u kojima Društvo djeluje

U listopadu 2020. godine završeno je odvajanje Siemens-Energy-a od Siemens-a u posebnu diviziju. Društvo nastavlja svoje djelovanje u okviru Siemens-Energy-a.

Društvo kontinuirano djeluje na tržištima EU, Sjeverne i Južne Amerike te Bliskog i Dalekog Istoka (Filipini). Na ciljanim tržištima Društvo se susreće sa proizvođačima transformatora iz dalekoistočnih zemalja, Južne Koreje i Kine te konkurencija proizvođača iz EU, kao što su Royal-SMIT Nizozemska, GE Turska, ABB Poljska, Kolektor ETRA Slovenija.

Negativan utjecaj na poslovanje te potencijalni rizik predstavlja politička i ekonomska situacija u zemljama na čijim tržištima Društvo alocira svoje projekte te negativan utjecaj Covid-19 pandemije.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izješće posloводства (nastavak)

Stanje na tržištu i uvjeti u kojima Društvo djeluje (nastavak)

U cilju smanjenja troškova i povećanja konkurentnosti, kontinuirano se provode mjere za poboljšanje kvalitete procesa i proizvoda. U navedenim uvjetima Društvo je u 2021. poslovnoj godini ugovorio novih poslova u vrijednosti od 180,3 milijuna eura što je za 24,5% više u odnosu na poslovnu godinu 2020.

Proizvodni program proširen je novim proizvodom – prigušnicom snaga do 250 MVA, 550 kV. Uspješno je ispitan na kratki spoj do sada najveći i najkompleksniji transformator 400 MVA, 245 kV, te proizveden najveći generatorski transformator 790 MVA, 362 kV. Investicijske i proizvodne aktivnosti, Društvo financira isključivo svojim sredstvima, te nije izloženo kamatnim, kreditnim i rizicima likvidnosti.

Najveći izazov tokom godine predstavljala je pandemija COVID-19. Društvo je pokazalo veliku fleksibilnost i inicijativu u minimiziranju utjecaja COVID-19 na poslovanje, osiguravajući zdravlje zaposlenika, njihovih obitelji i poslovnih partnera.

Upravljanje financijskim rizicima

Upravljanje financijskim rizicima detaljnije je objašnjeno u Bilješci 21.

Događaji nakon završetka poslovne godine

Nije bilo značajnih događaja nakon završetka poslovne godine.

Podružnice

Društvo nema osnovanih podružnica.

Istraživanje i razvoj

U okviru Društva organiziran je „Odjel istraživanje i razvoj“ koji uz poslove razvoja i optimiranja proizvoda radi i na razvoju alata i metoda proračuna pojedinih pojava u transformatoru. Također aktivno učestvuje u razvojnim procesima na nivou Siemens Energy grupe transformatora i surađuje za Končar-Institutom za elektrotehniku.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izješće posloводства (nastavak)

Pravila korporativnog upravljanja

Društvo kao poslovni subjekt koji djeluje i razvija svoje poslovanje na hrvatskom i inozemnim tržištima, svjesno je važnosti odgovornog i etički utemeljenog ponašanja.

Društvo se razvija i djeluje u skladu s dobrom praksom korporativnog upravljanja te nastoji svojom poslovnom strategijom, poslovnom politikom, ključnim internim aktima i poslovnom praksom doprinijeti transparentnom i učinkovitom poslovanju i kvalitetnijim vezama s poslovnom sredinom u kojoj djeluje.

Ciljevi i načela korporativnog upravljanja Društva izvode se iz sljedećih principa:

- Poslovanje u skladu s važećim propisima zemalja u kojima obavlja svoju djelatnost,
- Zadovoljavanje najviših standarda kroz organizaciju poslovanja i primjena suvremenih poslovnih načela u svim aktivnostima i odnosima Društva u svim područjima rada,
- Primjena priznatih međunarodnih smjernica i ugradnja u poslovnu praksu i procedure.

Svrha načela je uspostava visokih standarda upravljanja i transparentnosti poslovanja kao osnove za zaštitu vlasnika i drugih nositelja interesa, te brige za radnike, održivi razvoj i zaštitu okoliša. Načela se temelje na pozitivnim propisima Republike Hrvatske i usvojenim međunarodnim standardima.

Temeljna načela i pravila definirana su „Načelima poslovnog ponašanja“ u područjima anti-korupcije, zabrane pranja novca, privatnosti podataka, izvozne kontrole, kao i općih pravila u području ljudskih prava (donacije i sponzorstva, zaštita i privatnost osobnih podataka).

Društvo je transparentno u obavljanju svih svojih poslovnih aktivnosti, poštujući lokalnu zakonsku regulativu te regulativu definiranu od strane oba vlasnika (Siemens Energy d.d., Končar-Elektroindustrija d.d.). Etičnost u poslovanju će i nadalje biti u fokusu poslovanja.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izvješće posloводства (nastavak)

Poslovna politika, aktivnosti i mjere

Društvo ističe četiri osnovna stupa strategije: razvijati odnose prisnosti i povjerenja sa kupcima, promicati kulturu sigurnosti i kvalitete, ostvariti mrežu tvornica na svjetskoj razini te usmjerenost na digitalizaciju.

Zadovoljstvo kupaca je naš osnovni cilj uz težnju da pri tome budu u ravnoteži interesi između svih zainteresiranih strana poput kupaca, zaposlenika, dobavljača, vlasnika i lokalne zajednice.

Posloводство kontinuirano potiče razvijanje svijesti o važnosti poštovanja zahtjeva kupaca i ostalih zainteresiranih strana te zakonskih i normativnih zahtjeva.

Važnost etičkih pravila ponašanja i nulte stope tolerancije prema mitu i korupciji jasno se komunicira prema zaposlenicima i vanjskim dionicima.

Društvo kontinuirano povećava intelektualni kapital, radom na razvoju osobnih vještina i znanja svojih radnika, i time gradi svoju sposobnost kako bi odgovorilo svim izazovima tržišta na transparentan i trajno održiv način te time postiglo diverzifikaciju u odnosu na konkurenciju.

Potiče se projekat „SVE6 – Sustav Visoke Efikasnosti Procesa Energetskih Transformatora“ čija osnova je primjena LEAN filozofije i kulture u svim poslovnim procesima Društva.

Sustav uključuje niz metodologija i alata poput analize toka vrijednosti i mapiranje procesa, implementiranje prijedloga poboljšanja te sustav nagrađivanja.

Zaposlenike se potiče na stručno usavršavanje i cijelo životno učenje kao preduvjet za stvaranje inovativnih rješenja u tehničkom, proizvodnom i procesnom području kojom se omogućuje povećanje konkurentnosti Društva na globalnom tržištu.

Stupanj zadovoljstva i motiviranosti zaposlenika mjeri se ispitivanjem zadovoljstva a u cilju poboljšanja načina uključivanja zaposlenika u procese odlučivanja.

Zdravlje i sigurnost na radnom mjestu jedan su od glavnih prioriteta Društva. Sustavno se provodi identifikacija opasnosti, procjenjuju i nadziru rizici koji utječu na zdravlje i sigurnost radnika te trećih osoba.

Cilj je uspostaviti „Kulturu nula ozljeda“ (Zero Harm Culture) i „Kulturu nula kvarova“ (Zero Failure Culture).

Društvo kontinuirano investira u nove alate i opremu u proizvodnji a sve u cilju podizanja kvalitete proizvoda, poboljšanju uvjeta rada te očuvanju energije. Društvo je usmjereno na unapređenje energetske učinkovitosti te svi objekti Društva posjeduju odgovarajuće energetske certifikate .

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izvješće posloводства (nastavak)

Poslovna politika, aktivnosti i mjere (nastavak)

Sveobuhvatna digitalizacija dovodi do temeljnih promjena u pojedinim industrijskim granama. Industrija 4.0, predstavlja pojam za budući razvoj proizvodnih kompanija kroz automatizaciju i elektroničnu izmjenu podataka u proizvodnim procesima. Projekti „Praćenje metalnih dijelova“ i „Proizvodnja bez papira“ imaju za cilj ostvarenje „Pametne tvornice“.

Na osnovu do sada postignutih rezultata, građenih proizvodnih i ispitnih kapaciteta, pozicije na tržištu, respektabilnog nivoa stručnosti, akumuliranog znanja i iskustva te spremnosti za prilagodbu zahtjevima tržišta i kupaca smatramo da Društvo ima budućnost i perspektivu.

Boris Potočki
Predsjednik Uprave Društva



Natalija Šulentić
Član Uprave Društva



3. prosinca 2021. godine

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izjava o odgovornosti Uprave

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija, 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 neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća 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 izvješća po načelu neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost 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.

Odobrili i potpisali članovi Uprave:

Boris Potočki
Predsjednik Uprave



Natalija Šulentić
Član Uprave



3. prosinca 2021. godine
Josipa Mokrovića 12
10000 Zagreb
Hrvatska



**Building a better
working world**

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb
Hrvatska / Croatia
MBS: 080435407
OIB: 58960122779
PDV br. / VAT no.: HR58960122779

Tel: +385 1 5800 800
Fax: +385 1 5800 888
www.ey.com/hr

Banka / Bank:
Erste & Steiermärkische Bank d.o.
Jadranski trg 3A, 51000 Rijeka
Hrvatska / Croatia
IBAN: HR3324020061100280716
SWIFT: ESBCHR22

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Končar-energetski transformatori d.o.o. ;

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Končar-energetski transformatori d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 30. rujna 2021., izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu 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 30. rujna 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, usvojenima od EU (MSFI-ima, usvojenima od EU).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s 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 Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti (IESBA Kodeks), Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću Društva za 2021.godinu

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Osim financijskih izvještaja i izvješća neovisnog revizora, Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvještaje koje sadrži Izvješće posloводства društva. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti Izvješće posloводства društva.

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.

U pogledu Izvješća posloводства društva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li Izvješće posloводства uključuje potrebne objave iz članka 21. Zakona o računovodstvu.



**Building a better
working world**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ostale informacije u Godišnjem izvješću Društva za 2021.godinu (nastavak)

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства Društva za 2021. godinu sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Dodatno, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства Društva i Godišnjem izvješću. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave, i Nadzornog odbora, za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima (usvojenima od EU), 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 vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora 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 visoka 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.



**Building a better
working world**

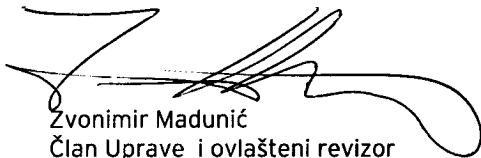
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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 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.
- 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 vremenski neograničenim poslovanjem. 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 ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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 Nadzornim odborom 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.



Zvonimir Madunić
Član Uprave i ovlašteni revizor

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50
10000 Zagreb, Republika Hrvatska
3. prosinca 2021. godine

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 30. rujna 2021.

| | <i>Bilješka</i> | 2021 <i>000' kn</i> | 2020 <i>000' kn</i> |
|--|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda | 6 | 877.667 | 809.670 |
| Prihodi od prodaje usluga | 7 | 28.829 | 29.693 |
| Ostali prihodi iz poslovanja | 8 | <u>24.086</u> | <u>31.214</u> |
| Ukupni prihodi iz poslovanja | | 930.582 | 870.577 |
| Promjene u zalihama gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku | 16 | (12.119) | 31.639 |
| Utrošene sirovine i potrošni materijal | | (530.365) | (552.022) |
| Troškovi osoblja | 9 | (128.730) | (123.023) |
| Amortizacija | 13, 14 | (25.125) | (28.424) |
| Ostali troškovi iz poslovanja | 10 | <u>(144.788)</u> | <u>(135.631)</u> |
| Ukupni troškovi iz poslovanja | | (841.127) | (807.461) |
| Dobit iz poslovanja | | 89.455 | 63.115 |
| Financijski prihodi | 11 | 4 | 218 |
| Financijski rashodi | 11 | (4.442) | (4.110) |
| Promjena fer vrijednosti financijske imovine | 18 | <u>237</u> | <u>(4.777)</u> |
| Neto financijski rezultat | | (4.201) | (8.669) |
| Dobit prije oporezivanja | | 85.254 | 54.446 |
| Porez na dobit | 12 | <u>(15.431)</u> | <u>(9.882)</u> |
| Dobit nakon oporezivanja | | 69.823 | 44.564 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | | - | - |
| Ukupna sveobuhvatna dobit razdoblja | | 69.823 | 44.564 |

Računovodstvene politike i druge bilješke na stranicama 15 do 48 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Odobрили u ime društva Končar – energetski transformatori d.o.o. 3. prosinca 2021. godine:

Boris Potočki
Predsjednik Uprave



Natalija Šulentić
Član Uprave



KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izveštaj o financijskom položaju za godinu koja je završila 30. rujna 2021.

| | <i>Bilješka</i> | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|--|-----------------|--|--|
| IMOVINA | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 13 | 124.835 | 118.817 |
| Nematerijalna imovina | 14 | 1.880 | 566 |
| Odgođena porezna imovina | 15 | 11.527 | 11.300 |
| <i>Ukupno dugotrajna imovina</i> | | 138.242 | 130.683 |
| Zalihe | 16 | 245.251 | 262.503 |
| Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | 17 | 352.632 | 268.479 |
| Kratkotrajna financijska imovina | 18 | 8.305 | 8.069 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 19 | 148.700 | 152.703 |
| <i>Ukupno kratkotrajna imovina</i> | | 754.888 | 691.754 |
| Ukupna imovina | | 893.130 | 822.437 |
| KAPITAL I OBVEZE | | | |
| Temeljni kapital | 20 | 72.764 | 72.764 |
| Zadržana dobit | | 466.582 | 449.033 |
| Ukupno kapital i rezerve | | 539.346 | 521.797 |
| Rezervacije - dugoročne | 21 | 15.689 | 13.127 |
| <i>Ukupno dugoročne obveze</i> | | 15.689 | 13.127 |
| Rezervacije - kratkoročne | 21 | 28.062 | 32.558 |
| Obveza za porez na dobit | | 5.914 | - |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 22 | 190.166 | 162.880 |
| Ugovorne obveze | 23 | 113.954 | 92.074 |
| <i>Ukupno kratkoročne obveze</i> | | 338.096 | 287.512 |
| Ukupno kapital i obveze | | 893.130 | 822.437 |

Računovodstvene politike i druge bilješke na stranicama 15 do 48 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

Odobrili u ime društva Končar – Energetski transformatori d.o.o. 3. prosinca 2021. godine:

Boris Potočki
Predsjednik Uprave



Natalija Šulentić
Član Uprave



KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izveštaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 30. rujna 2021.

| | Temeljni kapital 000' kn | Zadržana dobit 000' kn | Ukupno 000' kn |
|--|---|---------------------------------------|---------------------------|
| Na dan 30. rujna 2019. godine | 72.764 | 437.211 | 509.975 |
| Izglasane dividende (Bilješka 20) | - | (32.742) | (32.742) |
| Isplata zadržane dobiti | - | - | - |
| Dobit za godinu | - | 44.564 | 44.564 |
| Na dan 30. rujna 2020. godine | 72.764 | 449.033 | 521.797 |
| Izglasane dividende (Bilješka 20) | - | (44.564) | (44.564) |
| Isplata zadržane dobiti | - | (7.710) | (7.710) |
| Dobit za godinu | - | 69.823 | 69.823 |
| Na dan 30. rujna 2021. godine | 72.764 | 466.582 | 539.346 |

Računovodstvene politike i druge bilješke na stranicama 15 do 48 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Izveštaj o novčanim tokovima

za godinu koja je završila 30. rujna 2021.

| | <i>Bilješka</i> | 2021 <i>000' kn</i> | 2020 <i>000' kn</i> |
|---|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Poslovne aktivnosti | | | |
| Dobit prije oporezivanja | | 85.254 | 54.446 |
| Usklađivanja za: | | | |
| Amortizacija | <i>13, 14</i> | 25.125 | 28.424 |
| (Dobitak)/gubitak od rashoda nekretnina, postrojenja i opreme | | (138) | (154) |
| Ispravak vrijednosti potraživanja | <i>17</i> | (1.961) | 12.964 |
| Financijski rashodi | <i>11</i> | 4.442 | 4.110 |
| Promjena fer vrijednosti financijske imovine | <i>18</i> | (237) | 4.777 |
| Financijski prihodi | <i>11</i> | (4) | (218) |
| Neto povećanje / (smanjenje) rezervacija | <i>8</i> | (1.935) | (8.039) |
| Ispravak vrijednosti zaliha | <i>16</i> | 8.534 | 161 |
| Promjene u radnom kapitalu | | | |
| (Povećanje)/smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja | <i>17</i> | (96.171) | (54.321) |
| (Povećanje)/ smanjenje zaliha | <i>16</i> | 8.718 | (44.669) |
| Povećanje/ (smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza | <i>22,23</i> | <u>49.165</u> | <u>65.508</u> |
| | | 80.792 | 62.990 |
| Plaćene kamate | <i>11</i> | (205) | (186) |
| Naplaćene kamate i financijski prihodi | <i>11</i> | 4 | 218 |
| Povrat/ (plaćeni) porez na dobit | | <u>-</u> | <u>7.446</u> |
| Neto novac od poslovnih aktivnosti | | 80.591 | 70.468 |
| Investicijske aktivnosti | | | |
| Nabava nekretnina, postrojenja i opreme | <i>13</i> | (30.894) | (22.574) |
| Nabava nematerijalne imovine | | (1.564) | (681) |
| Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | | <u>139</u> | <u>157</u> |
| Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima | | (32.319) | (23.098) |
| Financijske aktivnosti | | | |
| Plaćene dividende i zadržana dobit | <i>20</i> | <u>(52.274)</u> | <u>(32.742)</u> |
| Neto novac korišten u financijskim aktivnostima | | (52.274) | (32.742) |
| Neto povećanje/ (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata | | (4.003) | (14.628) |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku godine | | 152.703 | 138.074 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine | <i>19</i> | 148.700 | 152.703 |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

1 Subjekt izvještavanja

Končar – Energetski transformatori d.o.o. („Društvo“ ili „KPT“) proizvodi, servisira i prodaje sve vrste transformatora do 550 kV i do 1.000 MVA. Društvo je registrirano u Zagrebu, Hrvatska.

KPT je zajedničko društvo. Vlasnici su Končar elektroindustrija d.d., čiji su vrijednosni papiri uvršteni na burzi vrijednosnih papira u Zagrebu te Siemens Energy Global GmbH&Co. KG. Siemens Energy Global GmbH&Co. KG je član Društva od 23. siječnja 2020. godine kad je zamijenio Siemens Aktiengesellschaft.

2 Osnove pripreme

(a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je usvojila Europska Unija.

Financijske izvještaje je Uprava odobrila 3. prosinca 2021. godine.

(b) Osnove pripreme

Financijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji povijesnog troška uz iznimke koje dopuštaju Međunarodni standardi financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija (MSFI). Metode korištene za mjerenje fer vrijednosti prikazane su u Bilješci 4.

(c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni („kn“), koja je funkcionalna valuta Društva, zaokruženo na najbližu tisuću.

(d) Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Informacije o značajnim pretpostavkama i izvorima neizvjesnosti u procjenama te ključnim prosudbama u primjenjivanju računovodstvenih politika koje imaju značajan efekt na iznos prikazan u financijskim izvještajima prikazane su u Bilješci 26.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike

Sljedeće računovodstvene politike primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima i Društvo ih je dosljedno primjenjivalo.

(a) *Prihodi iz ugovora s kupcima*

(i) *Prodani proizvodi*

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se prema fer vrijednosti primljenih sredstava ili potraživanja, umanjenih za poreze, povrate i odobrenja, trgovačke popuste i količinske rabate. Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada se značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima prenesu na kupca, pritjecanje sredstava je vjerojatno, povezani troškovi i mogućnost povrata robe se može pouzdano izmjeriti te nema naknadnih rukovanja tim proizvodima. Značajni rizici i koristi od vlasništva uobičajeno se prenose na kupca prilikom dostave proizvoda. Pri sklapanju ugovora očekuje da će razdoblje između prijenosa obećane robe ili usluga na kupca i datuma kada kupac plati tu robu ili usluge trajati jednu godinu ili kraće. Jamstva na isporučene transformatore opisana su u Bilješci 21.

Tijekom određivanja prihoda od proizvoda, Društvo procjenjuje postoje li odvojene obveze izvršenja na koje bi se trebao alocirati dio naknade ugovora. Tijekom određivanja naknade ugovora, Društvo također procjenjuje efekt varijabilnih naknada, postojanje značajne komponente financiranja, nenovčanih naknada i plaćenih naknada prema kupcu.

Prihodi, troškovi i imovina su priznati u iznosima neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako iznos PDV-a koji snosi Društvo nije moguće povratiti od države. U tom slučaju, iznos PDV-a je priznat kao dio troška nabave imovine ili kao trošak.

Prilikom fakturiranja, kupci uobičajeno podmiruju svoje obveze od 30 do 90 dana nakon primitka fakture. Za većinu ugovora, uobičajeno je zaprimiti 5%-10% vrijednosti kao predujam te 5%-10% zadržanog iznosa koji se isplaćuje tek prilikom završetka ugovora.

(ii) *Ugovori o izgradnji i usluge*

Prihod i troškovi izvršenih radova se priznaju u računu dobiti i gubitka kroz vrijeme koristeći metodu troškova ugovora kada se ishod ugovora o izgradnji može sa sigurnošću procijeniti. Prihod od ugovora sastoji se od početnog iznosa dogovorenog u ugovoru uvećanog za odstupanja ugovorenih radova, tužbi te dodatnih poticaja kada je vjerojatno da će rezultirati prihodom i da se mogu sa sigurnošću izmjeriti. Prihodi po ovakvim projektima priznaju se kroz vrijeme budući da za većinu ugovora nije moguće razdijeliti obveze izvršenja jer su usko povezane te kupci nemaju značajne koristi od pojedinih komponenta ugovora.

Prihodi se procjenjuju na temelju udjela troškova ugovora nastalih do datuma izvještavanja u procijenjenim ukupnim troškovima ugovora. Kada se stupanj dovršenosti ne može sa sigurnošću utvrditi, prihod od ugovora priznaje se jedino ako je vjerojatno da će se troškovi ugovora nadoknaditi. Očekivani gubitak iz ugovora se odmah prikazuje u računu dobiti i gubitka. Naplata po ugovorima o izgradnji i uslugama definira se na razini pojedinog ugovora, s time da su najčešće definirane faze ugovora kada se fakturira.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(a) Prihodi iz ugovora s kupcima (nastavak)

(iii) Provizije

Kada Društvo posluje kao agent, a ne kao principal u transakciji, prihod se priznaje u neto iznosu provizije.

(b) Financijski prihodi i rashodi

Neto financijski prihodi i rashodi sastoje se od troška zatezних kamata, prihoda od kamata na zajmove i potraživanja i dobiti ili gubitka po tečajnim razlikama. Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.

(c) Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum izvještavanja preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na dan izvještaja o financijskom položaju. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u račun dobiti i gubitka. Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

(d) Financijski instrumenti

Financijski instrument je svaki ugovor koji rezultira financijskim sredstvom jednog subjekta i financijskom obvezom ili glavničkim instrumentom drugog subjekta. Financijske instrumente Društva čine investicije u dionice i obveznice, potraživanja prema kupcima i ostala potraživanja, novac i novčani ekvivalenti, zajmovi i krediti kao i obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Financijska imovina

Financijska imovina se početno priznaje kao naknadno mjerena po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka te se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Klasifikacija financijske imovine pri početnom priznavanju ovisi o ugovornim karakteristikama novčanog toka financijskog sredstva i poslovnom modelu Društva za njihovo upravljanje, uz iznimku financijske imovinu za koje je Društvo primijenilo praktično izuzeće. Društvo početno mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(d) Financijski instrumenti (nastavak)

Poslovni model Društva za upravljanje financijskom imovinom odnosi se na način na koji upravlja financijskom imovinom kako bi generirao novčane tokove. Poslovni model određuje hoće li novčani tokovi biti rezultat prikupljanja ugovornih novčanih tokova, prodaje financijske imovine ili oboje.

Naknadno mjerenje financijske imovine

U svrhu naknadnog mjerenja, financijska imovina razvrstana je u četiri kategorije:

- Financijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti)

Najrelevantnija kategorija za Društvo je financijska imovina po amortiziranom trošku. Financijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se imovina prestane priznavati, kada je mijenjana ili umanjena. Financijska imovina Društva po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca, ulaganja koja se drže do dospijeca i ostale nederivativne financijske instrumente.

- Financijska imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit (dužnički instrumenti)

Ulaganja Društva u dužničke instrumente klasificiraju se kao financijska imovina raspoloživa za prodaju te se priznaje kao dugotrajna financijska imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit. Nakon početnog priznavanja, ona se vrednuje po fer vrijednosti, a promjene se priznaju direktno u kapital i rezerve. Društvo trenutno nema takvih ulaganja.

- Financijska imovina klasificirana po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (vlasnički instrumenti)

Ulaganja Društva u dionice klasificiraju se kao financijska imovina raspoloživa za prodaju te se priznaje kao dugotrajna financijska imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit. Nakon početnog priznavanja, Društvo može izabrati da klasificira nepovratno svoje vlasničke instrumente kao vlasničke instrumente po FVTOCI kada zadovoljavaju definiciju kapitala po MRS-u 32: Financijski instrumenti: Priznavanje i ne drže se za trgovanje. Klasifikacija se određuje na bazi pojedinog instrumenta.

- Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Instrumenti su klasificirani po fer vrijednosti u dobiti ili gubitku ukoliko ih Društvo drži za trgovanje ili su određeni kao takvi prilikom prvog priznavanja. Financijski instrumenti su određeni po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka ukoliko Društvo upravlja tim investicijama i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja, direktni troškovi transakcije priznaju se u dobit ili gubitak u trenutku kada nastanu. Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti u dobiti ili gubitku vrednuju se po fer vrijednosti, a promjene se priznaju u dobiti ili gubitku.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(d) Financijski instrumenti (nastavak)

Prestanak priznavanja financijske imovine

Model umanjenja vrijednosti temelji se na pretpostavci predviđanja očekivanih gubitaka.

Opći pristup

S izuzetkom kupljene ili nastale financijske imovine umanjene za kredit, očekivani kreditni gubici moraju se mjeriti putem rezerviranja za gubitke u iznosu koji je jednak:

- očekivanim kreditnim gubicima u razdoblju od 12 mjeseci (očekivani kreditni gubici koji proizlaze iz tih događaja neispunjenja obaveza za financijski instrument koji su mogući u roku od 12 mjeseci od datuma izvještaja);
- ili očekivanim kreditnim gubicima za cijeli životni vijek (očekivani kreditni gubici koji proizlaze iz svih mogućih događaja neispunjenja obaveza tijekom trajanja financijskog instrumenta).

Naknadni gubici za očekivane kreditne gubitke obvezni su za financijski instrument ako se kreditni rizik tog financijskog instrumenta značajno povećao od početnog priznavanja, kao i za ugovorenu imovinu ili potraživanje od kupaca, a koji ne predstavlja transakciju financiranja u skladu s MSFI 15.

Pojednostavljeni pristup

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup za sljedeću financijsku imovinu: potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu po MSFI 15.

Na sve se druge financijske instrumente primjenjuje opći pristup. Neovisno o gore navedena dva pristupa, metoda umanjenja vrijednosti ostaje ista u skladu s novim standardom u slučaju financijske imovine za koju postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti.

Financijske obveze

Financijske obveze se početno priznaju kao financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, krediti i zajmovi, obveze ili kao derivati označeni kao instrumenti zaštite, ovisno o slučaju. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a u slučaju kredita, zajmova i obveza, neto od izravno pripadajućih transakcijskih troškova.

Financijske obveze Društva i Grupe uključuju obveze prema dobavljačima, obveze za primljene predujmove, obveze prema zaposlenima i ostale obveze. Mjerenje financijske obveze ovisi o njihovoj klasifikaciji.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz *financijske izvještaje (nastavak)*

3 Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

(d) *Financijski instrumenti (nastavak)*

- **Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka**

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuju financijske obveze koje se drže radi trgovanja i financijske obveze koje se po početnom priznavanju iskazuju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Financijske obveze klasificiraju se kao namijenjene trgovanju ako su nastale u svrhu otkupa u kratkom roku. Ova kategorija također uključuje derivativne financijske instrumente koje Društvo zaključi. Izdvojeni ugrađeni financijski instrumenti također se klasificiraju kao namijenjeni trgovanju, osim ako nisu označeni kao učinkoviti instrumenti zaštite. Najznačajnije financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka odnose se na derivativne financijske instrumente koji služe za zaštitu ugovora za tečaj.

- **Kredit i zajmovi**

Nakon početnog priznavanja, zajmovi na koje se plaća kamata naknadno se mjere po amortiziranom trošku. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se prestanu priznavati obveze.

Amortizirani trošak izračunava se uzimajući u obzir diskont ili premiju pri stjecanju imovine kao i naknade ili troškove. Društvo trenutno nema otvorenih obveza po kreditima ili zajmovima.

Financijska obveza prestaje se priznavati kada je obveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća financijska obveza zamijeni drugom od istog zajmodavca s bitno različitim uvjetima ili se uvjeti postojeće obveze bitno modificiraju, takva zamjena ili izmjena tretira se kao prestanak priznavanja izvorne obveze i priznavanje nove obveze. Razlika u knjigovodstvenim iznosima priznaje se u računu dobiti i gubitka.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(e) Porezi

Društvo obračunava poreze u skladu s hrvatskim zakonom. Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na poziciju koja je priznata direktno u kapitalu, u tom slučaju se on nalazi u kapitalu.

Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

Odgođeni porez izračunat je primjenom metode bilančne obveze uzimajući u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja s iznosima korištenim za porezne svrhe. Privremene razlike u priznavanju imovine ili obveza nisu prikazane ukoliko ne utječu na računovodstvo. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanom načinu realizacije knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza primjenom poreznih stopa propisanih zakonom na dan bilance.

Odgođena porezna imovina je priznata samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se umanjuje za iznos za koji nije vjerojatno da će se moći iskoristiti.

(f) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su prema trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i umanjena prema bilješci 3(j). Amortizacija se uključuje u račun dobiti i gubitka prema linearnoj metodi kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

| | |
|------------------------|----------------|
| Zgrade | 10 - 40 godina |
| Postrojenja i strojevi | 10 godina |
| Namještaj i oprema | 3 - 5 godina |

Metode amortizacije i korisni vijek upotrebe, kao i preostala vrijednost imovine, provjeravaju se godišnje.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(f) *Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)*

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos nekretnine, postrojenja i opreme samo ako je vjerojatno da uvećavaju buduće ekonomske koristi povezane s imovinom na koju se odnose. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

(g) *Nematerijalna imovina*

Nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjeње vrijednosti kao u bilješki 3(j). Amortizacija se obračunava koristeći linearnu metodu otpisa kroz procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine. Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine je kako slijedi:

| | |
|----------|----------|
| Software | 3 godine |
|----------|----------|

(h) *Zalihe*

Sirovine

Zalihe se iskazuju ili po trošku nabave ili po neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža, i uključuju troškove nabave zaliha i trošak njihova dovođenja na postojeću lokaciju i stanje.

Proizvodnja u toku

Vrijednost proizvodnje uključuje sve izdatke koji su direktno povezani s posebnim projektima i distribucijom fiksnih i varijabilnih režijskih troškova nastalih tijekom normalnih aktivnosti Društva kao što su vrijednost sirovina i energije, amortizaciju, vrijednost utrošenog rada te direktne i indirektno proizvodne troškove na osnovi normalnog instaliranog kapaciteta.

(i) *Novac i novčani ekvivalenti*

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju stanja na računima kod banaka te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeca do tri mjeseca od datuma stjecanja, te novac na internom računu Siemensove financijske institucije. Novac i novčani ekvivalenti uključuju oročene depozite s dospeljećem do tri mjeseca. Prema internim pravilima Društvo nema novca u blagajni.

(j) *Umanjenje imovine*

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, izuzev zaliha, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjeњу njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadići iznos imovine. Imovina koja se

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(j) Umanjenje imovine (nastavak)

amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju kako knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva.

Nadoknadivi iznos potraživanja Društva koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je njegova fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu.

Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadivi iznos se procjenjuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost imovine ili grupe sredstava viša od njihovog procijenjenog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko više ne postoje indikacije za umanjenje vrijednosti ili ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo do knjigovodstvene vrijednosti imovine, umanjene za akumuliranu amortizaciju, kakva bi bila izračunata da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

(k) Rezervacije

Rezervacija je priznata u bilanci kada Društvo ima sadašnju obvezu, pravnu ili izvedenu obvezu, kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i kada je vjerojatno podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi i ako se iznos može pouzdano procijeniti.

Iznos rezervacija se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca kada adekvatno i rizike specifične za pojedinu obvezu.

Jamstva

Rezervacija za jamstva je priznata u trenutku kada su temeljni proizvodi prodani. Rezervacija se temelji na osnovu procjena i iskustva drugih proizvođača energetskih transformatora i procjeni mogućih rješenja protiv njihovih povezanih vjerojatnosti.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(k) Rezervacije (nastavak)

Štetni ugovori

Rezerviranja za štetne ugovore priznaju se kada su očekivane koristi koje trebaju priteći Društvu iz ugovora niže od neizbježnih troškova podmirenja obveza iz ugovora. Rezerviranja se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti koja je niža od očekivanih troškova prekida ugovora i neto očekivanih troškova dovršenja obveza iz ugovora. Prije utvrđivanja rezerviranja, Društvo priznaje gubitak od umanjenja imovine povezane s tim ugovorom.

(l) Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Financijske obveze se početno priznaju po fer vrijednosti te u slučaju zajmova i kredita uključujući direktne troškove transakcije.

Naknadno priznavanje financijskih obveza ovisi o njihovoj klasifikaciji.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, nakon početnog priznavanja se naknadno iskazuju po amortiziranom trošku.

(m) Prava zaposlenih

(i) Doprinosi obveznim mirovinskim fondovima

Obveze za doprinose u obvezne mirovinske fondove priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

(ii) Bonusi

Obveze za bonuse zaposlenika priznaju se kao rezerviranja troškova prema formalnom planu Društva, kada se na temelju ranijih iskustava Uprave, odnosno ključnih zaposlenika, može realno očekivati da će bonusi biti primljeni te kada se iznos bonusa može procijeniti prije objave financijskih izvještaja.

Za obveze za bonuse se očekuje kako će biti podmirene kroz 12 mjeseci od datuma bilance, a priznaju se u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(n) Promjene u računovodstvenim politikama i objavama

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. listopada 2020.:

Konceptualni okvir MSFI-jeva

Odbor za MSFI-jeve izdao je revidirani Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje 29. ožujka 2018. godine. Konceptualni okvir donosi sveobuhvatan set načela i koncepata financijskog izvještavanja, objave standarda, uputa za definiranje konzistentnih računovodstvenih politika i pomoć u razumijevanju i tumačenju standarda. Odbor je izdao zaseban popratni dokument, Izmjene i dopune referenci na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje, koji utvrđuje izmjene i dopune u relevantnim standardima u svrhu ažuriranja referenci u Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje. Cilj popratnog dokumenta je popratiti i podržati prijelaz na izmijenjeni Konceptualni okvir financijskog izvještavanja, društvima koja svoje računovodstvene politike pripremaju prema Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje, a kada nijedan MSFI standard nije primjenjiv na određenu transakciju. Za društva koja svoje računovodstvene politike pripremaju prema Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje popratni dokument je na snazi od 1. siječnja 2020. godine.

MSFI 3: Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)

Odbor za MSFI-jeve je izdao izmjene i dopune definicije poslovanja (izmjene i dopune MSFI-ja 3) usmjerene na rješavanje poteškoća koje nastaju kada društvo utvrđuje je li preuzelo poslovanje ili je samo steklo imovinu. Izmjene i dopune se odnose samo na poslovne kombinacije čiji je datum stjecanja u prvom godišnjem izvještajnom razdoblju koje počinje 1. siječnja 2020. godine ili nakon toga i na akvizicije imovine koje nastaju nakon početka tog razdoblja, s dozvoljenom ranijom primjenom. Uprava je napravila procjenu efekta primjene navedenog standarda te smatra kako isti nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške: Definicija „značajnosti“ (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjene i dopune pojašnjavaju definiciju značajnosti i njenu primjenu. Nova definicija navodi: „Informacija je značajna ako se razumno može očekivati da će njeno izostavljanje ili pogrešno prikazivanje utjecati na odluke koje korisnici financijskih izvještaja donose na osnovi tih financijskih izvještaja, a koji pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu“. Dodatno, objašnjenja popratnih definicija su poboljšana. Izmjenama i dopunama se osigurava konzistentnost definicije značajnosti kroz sve MSFI standarde. Uprava je napravila procjenu efekta primjene navedenog standarda te smatra kako isti nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(n) Promjene u računovodstvenim politikama i objavama (nastavak)

Reforma ujednačavanja kamatne stope - MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 (Izmjene i dopune)

U rujnu 2019. godine Odbor za MSFI-jeve je donio izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7, čime je završio prvu fazu svog rada na projektu definiranja učinaka reforme međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR) na financijsko izvještavanje. Objavljene Izmjene i dopune bave se pitanjima koja utječu na način financijskog izvještavanja u razdoblju prije zamjene postojećih referentnih kamatnih stopa s alternativnim kamatnim stopama, te adresiraju implikacije vezane uz posebne zahtjeve za računovodstvo zaštite (hedge) zbog progresivne analize koju zahtijevaju MSFI 9 Financijski instrumenti i MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje. Izmjene i dopune osigurale su privremene olakšice primjenjive na sve odnose računovodstva zaštite koji su izravno pod utjecajem reforme međubankarskih kamatnih stopa, čime se omogućio nastavak primjene računovodstva zaštite tijekom razdoblja neizvjesnosti prije zamjene postojećih kamatnih stopa s alternativnom kamatnom stopom koja je gotovo bez rizika. Donesene su i izmjene i dopune MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objave koje se odnose se na dodatne objave neizvjesnosti koja proizlazi iz reforme ujednačavanja referentnih kamatnih stopa. Navedene su izmjene primjenjive za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. ili nakon toga te se moraju primijeniti retroaktivno. Druga faza bit će usredotočena na pitanja koja bi mogla utjecati na financijsko izvještavanje kada se postojeća referentna kamatna stopa zamijeni nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Uprava je napravila procjenu efekta primjene navedenog standarda te smatra kako isti nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni

MSFI 17: Ugovori o osiguranju

Standard stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. s dozvoljenom ranijom primjenom ako su već usvojeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti. Na svom sastanku u ožujku 2020. godine Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu standarda do 2023. godine. MSFI 17 Ugovori o osiguranju uspostavlja principe priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja izdanih ugovora o osiguranju. Osim toga, standard zahtjeva primjenu sličnih principa na ugovore o re-osiguranju i izdane investicijske ugovore s diskrecijskim značajkama sudjelovanja. Cilj je osigurati da Društva iskažu sve relevantne informacije kako bi se takvi ugovori vjerno prikazali. Takve informacije korisnicima financijskih izvještaja pružaju osnove za procjenu utjecaja ugovora o osiguranju, unutar opsega MSFI-ja 17, na financijski položaj, financijske rezultate i novčane tokove Društva. Standard još nije usvojen na razini Europske Unije. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(n) Promjene u računovodstvenim politikama i objavama (nastavak)

Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni (nastavak)

MSFI 17: Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune), MSFI 4: Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune MSFI-ja 17 su u primjeni, retroaktivno, za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune usmjerene su na pomaganje društvima prilikom implementacije standarda. Posebno su dizajnirane kako bi se smanjili troškovi kroz pojednostavnjenje pojedinih zahtjeva standarda, olakšavanje objašnjenja financijskih rezultata kao i olakšavanje tranzicije kroz odgodu primjene standarda do 2023. godine te pružanje dodatnih olakšica radi smanjenja napora potrebnih kod prve primjene MSFI-ja 17.

Izmjenama i dopunama MSFI-ja 4 mijenja se fiksni datum isteka privremenog izuzeća iz MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju od primjene MSFI 9 Financijski instrumenti, te su društva obvezna primijeniti MSFI 9 za godišnja razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2023. godine ili nakon toga.

Izmjene i dopune MSFI 17 još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima: Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata

Izmjene i dopune se odnose na ispravak utvrđene nedosljednosti između zahtjeva standarda MSFI-ja 10 i MRS-a 28 vezanih uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Kao glavni rezultat izmjena i dopuna, ukupna dobit ili gubitak se priznaju kada transakcija uključuje poslovanje (neovisno o tome odnosi li se poslovanje na ovisno društvo ili ne). Djelomična dobit ili gubitak se priznaje kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje društva, čak i onda kada se ta imovina nalazi u ovisnom društvu. U prosincu 2015. godine, Odbor za MSFI-jeve je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme, ovisno o rezultatu projekta istraživanja računovodstvene metode udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga, s dopuštеноm ranijom primjenom. Međutim, kao odgovor na COVID-19 pandemiju Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu za godinu dana, tj. na 1. siječnja 2023. godine, kako bi pružio društvima više vremena za provedbu klasifikacijskih promjena koje proizlaze iz izmjena i dopuna.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(n) Promjene u računovodstvenim politikama i objavama (nastavak)

Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni (nastavak)

MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune) (nastavak)

Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društvima pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o financijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze.

Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o financijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerenja ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, ni informacija koje društvo objavljuje u bilješkama vezanim uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlasničkih instrumenata. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

- *MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)* uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune)* zabranjuje društvu umanjene troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.
- *MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune)* precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan.
- *Godišnja poboljšanja 2018-2020* uključuju manje izmjene i dopune MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i prateće ilustrativne primjere uz MSFI 16 Najmovi.

Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(n) Promjene u računovodstvenim politikama i objavama (nastavak)

Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni (nastavak)

MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se retroaktivno za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. lipnja 2020. godine. Ranija primjena je dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na dan 28. svibnja 2020. godine. Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio standard kako bi pružio olakšice najmoprimcima od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16 vezano za olakšice za najam nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19.

Izmjena i dopuna pruža praktično izuzeće za najmoprimce omogućavajući im da svaku promjenu u plaćanjima najma koja je posljedica utjecaja COVID-19 računovodstveno tretiraju na isti način na koji bi evidentirali promjenu prema MSFI-ju 16, ako promjena nije modifikacija najma, ali samo ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Promjena plaćanja najma rezultira revidiranom naknadom za najam koja je u osnovi ista ili manja od naknade za najam neposredno prije promjene.
- Svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2021. ili prije njega.
- Nema bitnih promjena u ostalim uvjetima najma.

Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Reforma o ujednačavanju kamatne stope – Faza 2 – MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Izmjene i dopune)

U kolovozu 2020. godine, Odbor za MSFI-jeve objavio je fazu 2 reforme o ujednačavanju kamatne stope, izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-ja 7, MSFI-ja 4 i MSFI-ja 16, dovršavajući svoj rad kao odgovor na reformu međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR). Izmjene određuju privremene olakšice koje se odnose na učinke financijskog izvještavanja kad se međubankarska ponuđena stopa (IBOR) zamijeni s alternativnom gotovo nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Izmjene i dopune posebno predviđaju praktičnu olakšicu pri računovodstvu promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tijekova financijske imovine i obveza kojom se zahtijeva prilagođavanje efektivne kamatne stope, istovjetno kretanju tržišne kamatne stope.

Također, izmjene uključuju olakšice od prestanka odnosa računovodstva zaštite uključivo privremenu olakšicu od potrebe da se zadovolji odvojeno prepoznatljiv zahtjev kad je nerizičan instrument određen kao zaštita rizične komponente.

Nadalje, izmjene MSFI-ja 4 oblikovane su kako bi se osigurateljima koji još uvijek primjenjuju MRS 39 omogućilo da dobiju iste olakšice kao one predviđene izmjenama MSFI-ja 9.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(n) Promjene u računovodstvenim politikama i objavama (nastavak)

Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni (nastavak)

Reforma o ujednačavanju kamatne stope – Faza 2 – MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Izmjene i dopune)(nastavak)

Predviđene su i izmjene MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objave koje omogućuju korisnicima financijskih izvještaja razumijevanje efekata reforme o ujednačavanju kamatne stope na financijske instrumente društva i strategiju upravljanja rizicima.

Izmjene i dopune primjenjive su za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 01. siječnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Iako je primjena retroaktivna, društvo nije obvezno prepravljati prethodna razdoblja. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Definicija računovodstvenih procjena – Izmjene i dopune MRS-a 8

U veljači 2021, Odbor za MSFI-jeve objavio je izmjene i dopune MRS-u 8, u kojima uvode definiciju „računovodstvene procjene“. Izmjene i dopune pojašnjavaju razliku između promjena računovodstvenih procjena i promjena u računovodstvenim politikama te ispravljanju pogrešaka. Također, pojašnjavaju način na koji subjekti koriste tehnike mjerenja i inpute za izradu računovodstvenih procjena.

Izmjene se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., i primjenjuju se na promjene računovodstvenih politika i promjene računovodstvenih procjena na početku ili nakon razdoblja prve primjene. Ranija primjena je dopuštena. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Objavljivanje računovodstvenih politika - Dopune MRS-a 1 i Izjava o praksi MSFI-ja 2

U veljači 2021 Odbor za MSFI-jeve objavio je dopune MRS-u 1 i MSFI Izjavu o praksi 2 Donošenje prosudbi o materijalnosti, u kojima daje smjernice i primjere koji pomažu u primjeni prosudbi o materijalnosti glede objavljivanja računovodstvenih politika. Izmjene i dopune imaju za cilj omogućiti objavu korisnijih računovodstvenih politika zamjenjujući zahtjev da subjekti objavljuju svoje „značajne“ računovodstvene politike sa „materijalnim“ računovodstvenim politikama i pružiti smjernice o tome kako subjekti primjenjuju koncept materijalnosti u donošenju odluka o objavljivanju računovodstvenih politika.

Izmjene se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. ili s dopuštenom ranijom primjenom. Budući da izmjene Izjave o praksi 2 pružaju neobvezne smjernice o primjeni definicije materijalnih informacija u računovodstvenim politikama, datum stupanja na snagu izmjena i dopuna nisu potrebne. Uprava procjenjuje da usvajanje neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3 Značajne računovodstvene politike (nastavak)

(o) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) iskazuju se u financijskim izvješćima. Događaji nastali nakon datuma bilance koji ne zahtijevaju usklađenje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

4 Određivanje fer vrijednosti

Određene računovodstvene politike Društva i objave zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za monetarnu i nemonetarnu imovinu i obveze. Fer vrijednost utvrđene za vrednovanje i/ili u svrhu prezentacije temelje se na osnovi sljedećih metoda. Gdje je moguće, dodatne informacije o pretpostavkama na temelju kojih se određuje fer vrijednost prikazane su u bilješkama koje se odnose na tu imovinu ili obvezu.

Potraživanja od kupaca, dani krediti i ostala potraživanja

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca, danih kredita i ostalih potraživanja smatra se razumnom procjenom njihove fer vrijednosti.

Nederivativne financijske obveze

Fer vrijednost, koja je određena u svrhu objavljivanja, izračunata je na temelju sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova glavnice i kamata, diskontiranih pomoću tržišne kamatne stope na dan bilance.

5 Upravljanje financijskim rizikom

Društvo je putem upotrebe svojih financijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

Ova bilješka predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerenje i upravljanje rizikom Društva i upravljanje kapitalom Društva. Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva.

Politike upravljanja rizikom Društva su ustanovljene kako bi se identificirali i analizirali rizici s kojima se Društvo susreće, kako bi se postavila ograničenja i kontrole rizika te kako bi se rizici pratili i usklađivali s ograničenjima. Politike i sustavi upravljanja rizikom revidiraju se redovito kako bi odražavali promjene u tržišnim uvjetima i aktivnostima Društva. Društvo, putem edukacije svojih zaposlenika te putem standarda i procedura upravljanja, nastoji razviti disciplinirano i konstruktivno okruženje kontrola u kojem bi svi zaposlenici poznavali svoje uloge i obveze.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

5 Upravljanje financijskim rizikom (nastavak)

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik Društva da kupac ili druga strana financijskog instrumenta neće izvršiti obvezu te će time uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka Društva. Značajan dio kreditnog rizika proizlazi iz potraživanja od kupaca. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnih rizika kod jedne osobe ili grupe osoba sličnih svojstava.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Na izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca. Demografija kupaca, uključujući rizik industrije i zemlje u kojoj kupac posluje ima manji utjecaj na kreditni rizik. Društvo ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke za kupca.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti jest rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze u roku. Pristup Društva upravljanju likvidnošću jest osiguranje, u najvećoj mogućoj mjeri, da će u svakom trenutku biti u dovoljnoj mjeri likvidno kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme, i pod normalnim i pod izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

Društvo osigurava da ima dovoljno novca da podmiri svoje operativne troškove uključujući podmirivanje financijskih obveza.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjena tečajeva stranih valuta i kamatnih stopa, utjecati na prihod Društva ili vrijednost njihovih financijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku putem prodaje, kupnje te zajmova koji su iskazani u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR i USD. Analiza valutnog rizika prikazana je u Bilješci 23.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

5 Upravljanje financijskim rizikom (nastavak)

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo značajnom kamatnom riziku na datum bilance.

Upravljanje kapitalom

Politika Društva jest održavati dovoljno kapitala tako da zadrži povjerenje investitora, vjerovnika i tržišta te osigura budući razvoj poslovanja. Tijekom godine Društvo nije promijenilo pristup upravljanju kapitalom. Društvo nije podložno vanjskim zahtjevima u pogledu kapitala.

6 Prihodi od prodaje proizvoda

| | 2021 <i>000' kn</i> | 2020 <i>000' kn</i> |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Prihod od prodaje povezanim stranama | 601.580 | 713.279 |
| Prihod od prodaje ostalim kupcima | 276.087 | 96.391 |
| | <u>877.667</u> | <u>809.670</u> |
| Prihod od prodaje u inozemstvu | 791.277 | 668.188 |
| Prihod od prodaje na domaćem tržištu | 86.390 | 141.482 |
| | <u>877.667</u> | <u>809.670</u> |

Ukupan planirani prihod od obveza izvršenja koje su ugovorene, a neizvršene na dan 30. rujna 2021. iznosi 1.759.903 tisuća kn. Od navedenog iznosa 924.731 tisuća kn se planira realizirati unutar godinu dana, 569.671 tisuća kn u poslovnoj godini koja završava 30. rujna 2023., a 265.501 tisuća kn u narednim poslovnim godinama.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

7 Prihodi od prodaje usluga

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Prihod od prodaje povezanim stranama | 22.208 | 19.192 |
| Prihod od prodaje ostalim kupcima | 6.621 | 10.501 |
| | <u>28.829</u> | <u>29.693</u> |
| Prihod od prodaje u inozemstvu | 24.356 | 22.648 |
| Prihod od prodaje na domaćem tržištu | 4.473 | 7.045 |
| | <u>28.829</u> | <u>29.693</u> |

Ukupan planirani prihod od obveza izvršenja koje su ugovorene, a neizvršene na dan 30. rujna 2021. iznosi 30.280 tisuće kn. Od navedenog iznosa 20.358 tisuća kn se planira realizirati unutar godine dana, a 9.922 tisuća kn u godini koja završava 30. rujna 2023.

8 Ostali prihodi iz poslovanja

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|---|-----------------|-----------------|
| Zaračunati troškovi istraživanja i razvoja | 10.211 | 6.548 |
| Neto smanjenje rezervacija za penale | 2.737 | - |
| Prihodi od osiguranja | 1.995 | 14.203 |
| Prihod od naplate vrijednosno usklađenih potraživanja | 1.961 | - |
| Neto smanjenje rezervacija (Bilješka 21) | 1.934 | 8.039 |
| Ostali prihodi | 5.248 | 2.423 |
| | <u>24.086</u> | <u>31.241</u> |

9 Troškovi osoblja

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Trošak bruto plaća | 100.091 | 92.955 |
| Doprinosi za zdravstveno | 15.450 | 14.770 |
| Ostala prava zaposlenih | 13.189 | 15.299 |
| | <u>128.730</u> | <u>123.023</u> |

Broj zaposlenika na kraju godine bio je 534 (2020.:511). Troškovi osoblja uključuju 19.568 tisuća kn (2020.: 18.226 tisuća kn) određenih doprinosa plaćenih u obvezni mirovinski fond. Doprinosi se računaju kao postotak bruto plaća zaposlenika.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

10 Ostali troškovi iz poslovanja

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Troškovi prijevoza | 65.697 | 46.704 |
| Troškovi istraživanja i razvoja | 26.575 | 25.393 |
| Troškovi održavanja i popravaka | 17.441 | 11.712 |
| Administrativni troškovi | 12.911 | 12.024 |
| Trošak osiguranja | 10.816 | 10.681 |
| Provizije | 3.697 | 1.090 |
| Putni troškovi | 1.783 | 2.316 |
| Penali | - | 6.230 |
| Procijenjeni kreditni gubitak | - | 12.964 |
| Ostali troškovi | 5.868 | 6.517 |
| | <u>144.788</u> | <u>135.631</u> |

Ostali troškovi odnose se na bankarske troškove, vodoprivredne i komunalne doprinose te reprezentaciju.

11 Neto prihodi/(rashodi) od financiranja

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|---|-----------------|-----------------|
| Financijski prihodi | | |
| Prihod od kamata | 4 | 218 |
| Neto pozitivne tečajne razlike | - | - |
| Ukupno financijski prihodi | <u>4</u> | <u>218</u> |
| Financijski rashodi | | |
| Kamate i slični troškovi | (206) | (186) |
| Neto negativne tečajne razlike | (4.236) | (3.924) |
| Ukupno financijski rashodi | <u>(4.442)</u> | <u>(4.110)</u> |
| Promjena fer vrijednosti financijske imovine <i>(Bilješka 18)</i> | <u>237</u> | <u>(4.777)</u> |
| Neto prihodi/ (rashodi) od financiranja | <u>(4.201)</u> | <u>(8.669)</u> |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

12 Porez na dobit

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|---|------------------------|-----------------------|
| Trošak poreza na dobit tekuće godine | | |
| Tekuća godina | <u>(15.657)</u> | <u>(12.377)</u> |
| Ukupno trošak poreza na dobit | (15.657) | (12.377) |
| Odgođena porezna imovina | | |
| Kreiranje i otpuštanje privremenih razlika (Bilješka 15) | <u>227</u> | <u>2.495</u> |
| Ukupan trošak poreza u računu dobiti i gubitka | <u>(15.431)</u> | <u>(9.882)</u> |

Usklađenje s računom dobiti i gubitka:

U tablici je prikazano usklađenje troška poreza na dobit iz računa dobiti i gubitka i iznosa poreza na dobit izračunatog temeljem zakonske stope poreza na dobit.

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|--|------------------------|-----------------------|
| Računovodstvena dobit prije oporezivanja | <u>85.254</u> | <u>54.446</u> |
| Porez na dobit po stopi od 18% | (15.346) | (9.800) |
| Neoporezivi prihodi (stalne razlike) | (85) | (82) |
| Ispravak prethodnih razdoblja | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Ukupno porez na dobit | <u>(15.431)</u> | <u>(9.882)</u> |
| Efektivna porezna stopa | <u>18,1%</u> | <u>18,1%</u> |

Neoporezivi prihodi (privremene razlike) odnose se na smanjenje porezno nepriznatih rezerviranja za penale iz ranijih godina u iznosu od 2.880 tisuća kn, smanjenje ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.961 tisuća kn, smanjenje ispravka vrijednosti zaliha u iznosu od 566 tisuća kn te smanjenje porezno nepriznatih rezerviranja za nagrade zaposlenicima u iznosu od 245 tisuća kn. Porezno nepriznati troškovi (privremene razlike) odnose se na troškove za popravke u garantnom roku u iznosu od 6.910 tisuća kn.

Obračun poreza na dobit pripremljen je na osnovi tekućih pravila i zakona poreza na dobit. Podaci koji čine osnovu izračuna poreza na dobit podložni su pregledu od strane poreznih vlasti (Bilješka 26).

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13 Nekretnine, postrojenja i oprema

| | Zemljište i zgrade 000' kn | Postrojenja i strojevi 000' kn | Namještaj i oprema 000' kn | Imovina u pripremi 000' kn | Ukupno 000' kn |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | | | |
| Na dan 1. listopada 2019. godine | 155.818 | 239.763 | 132.650 | 7.158 | 535.389 |
| Povećanja | 190 | 18.071 | 4.313 | - | 22.574 |
| Otuđenja | - | (112) | (966) | (1.537) | (2.614) |
| Prijenos | - | 2.678 | 2.253 | (4.930) | - |
| Na dan 30. rujna 2020. godine | 156.008 | 260.400 | 138.250 | 691 | 555.349 |
| <i>Nabavna vrijednost</i> | | | | | |
| Na dan 1. listopada 2020. godine | 156.008 | 260.400 | 138.250 | 691 | 555.349 |
| Povećanja | - | 1.877 | 4.024 | 24.993 | 30.894 |
| Otuđenja | - | (57) | (790) | - | (847) |
| Prijenos | - | 312 | 364 | (676) | - |
| Na dan 30. rujna 2021. godine | 156.008 | 262.532 | 141.848 | 25.008 | 585.396 |
| <i>Amortizacija</i> | | | | | |
| Na dan 1. listopada 2019. godine | 103.646 | 193.201 | 112.488 | - | 409.335 |
| Trošak za godinu | 4.909 | 14.714 | 8.647 | - | 28.271 |
| Otuđenja | - | (112) | (962) | - | (1.074) |
| Na dan 30. rujna 2020. godine | 108.555 | 207.804 | 120.173 | - | 436.532 |
| <i>Amortizacija</i> | | | | | |
| Na dan 1. listopada 2020. godine | 108.555 | 207.804 | 120.173 | - | 436.532 |
| Trošak za godinu | 3.566 | 13.370 | 7.940 | - | 24.876 |
| Otuđenja | - | (57) | (790) | - | (847) |
| Na dan 30. rujna 2021. godine | 112.121 | 221.117 | 127.323 | - | 460.561 |
| <i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i> | | | | | |
| Na dan 1. listopada 2019. godine | 52.172 | 46.562 | 20.162 | 7.158 | 126.054 |
| Na dan 30. rujna 2020. godine | 47.453 | 52.596 | 18.077 | 691 | 118.817 |
| Na dan 1. listopada 2020. godine | 47.453 | 52.596 | 18.077 | 691 | 118.817 |
| Na dan 30. rujna 2021. godine | 43.887 | 41.415 | 14.525 | 25.008 | 124.835 |

Nabavna vrijednost imovine koja je u potpunosti amortizirana, a još se koristi iznosi 360.633 tisuća kn (na dan 30. rujna 2020.: 264.638 tisuća kn).

Imovina u pripremi

Imovina u pripremi odnosi se na opremu za ispitivanje u iznosu od 18.563 tisuća kn te izradu nadstrešnice u iznosu od 1.519 tisuća kn.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

14 Nematerijalna imovina

Software 000' kn

Nabavna vrijednost

Na dan 1. listopada 2019. godine

5.309

Povećanja

681

Otuđenja

(1.282)

Na dan 30. rujna 2020. godine

4.709

Nabavna vrijednost

Na dan 1. listopada 2020. godine

4.709

Povećanja

1.564

Otuđenja

-

Na dan 30. rujna 2021. godine

6.273

Amortizacija i umanjenja vrijednosti

Na dan 1. listopada 2019. godine

5.271

Trošak za godinu

153

Otuđenja

(1.282)

Na dan 30. rujna 2020. godine

4.143

Amortizacija i umanjenja vrijednosti

Na dan 1. listopada 2021. godine

4.143

Trošak za godinu

249

Otuđenja

-

Na dan 30. rujna 2021. godine

4.392

Neto knjigovodstvena vrijednost

Na dan 1. listopada 2019. godine

38

Na dan 30. rujna 2020. godine

566

Na dan 1. listopada 2020. godine

566

Na dan 30. rujna 2021. godine

1.880

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

15 Odgođena porezna imovina

U nastavku je prikazana promjena odgođene porezne imovine tijekom razdoblja prema privremenim poreznim razlikama iz kojih proizlazi (Bilješka 12):

| | Na dan 1. listopada 2020. 000' kn | Priznato u računu dobiti i gubitka 000' kn | Na dan 30. rujna 2021. 000' kn |
|---------------|---|---|--------------------------------------|
| Rezerviranja | 4.121 | 724 | 4.845 |
| Ostalo | 7.179 | (497) | 6.682 |
| Ukupno | 11.300 | 227 | 11.527 |

16 Zalihe

| | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Proizvodnja u tijeku | 194.867 | 206.986 |
| Sirovine i potrošni materijal | 47.907 | 55.368 |
| Roba na putu | 2.144 | 26 |
| Predujmovi dani dobavljačima | 333 | 123 |
| | 245.251 | 262.503 |

Neto trošak ispravka vrijednosti zaliha priznat u računu dobiti i gubitka iznosi 8.534 tisuća kn (2020.: 161 tisuće kn) od čega se trošak od 9.100 tisuća kn odnosi na umanjeње vrijednosti proizvodnje u tijeku, a prihod od 566 tisuća kn na smanjenje ispravka vrijednosti zaliha materijala.

17 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

| | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Potraživanja od povezanih društava | 193.368 | 218.089 |
| Potraživanja od kupaca | 178.976 | 85.355 |
| Procijenjeni krediti gubitak | (34.426) | (36.387) |
| Potraživanje za preplaćeni PDV | 11.717 | 24 |
| Ostala potraživanja i avansi | 2.997 | 1.398 |
| | 352.632 | 268.479 |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

17 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

Kretanje procijenjenog kreditnog rizika kroz godinu:

| | Na dan 30. rujna 2020. 000' kn | Ukidanje 000' kn | Umanjenje 000' kn | Na dan 30. rujna 2021. 000' kn |
|---------------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Procjena kreditnog rizika | 36.387 | (500) | (1.461) | 34.426 |
| Ukupno | 36.387 | (500) | (1.461) | 34.426 |

Na dan 30. rujna 2020. godine i na dan 30. rujna 2021. godine starosna struktura potraživanja od kupaca je bila kako slijedi:

| | Ukupno 000' kn | Nedospjelo 000' kn | Manje od 30 dana 000' kn | 31-60 dana 000' kn | 61-90 dana 000' kn | 91-120 dana 000' kn | 121-180 dana 000' kn | 181 - 365 dana 000' kn | Više od 365 dana 000' kn |
|------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 2021 | 178.975 | 152.482 | 15.039 | - | - | - | - | - | 11.454 |
| 2020 | 85.355 | 72.767 | 136 | 550 | - | 111 | 1 | 479 | 11.311 |

18 Kratkotrajna financijska imovina

| | Na dan 30. rujna 2020. 000' kn | Priznato u računu dobiti i gubitka 000' kn | Na dan 30. rujna 2021. 000' kn |
|---|--------------------------------------|---|--------------------------------------|
| Financijski derivativi vezani za tečaj | 8.069 | 236 | 8.305 |
| Ukupno | 8.069 | 236 | 8.305 |

19 Novac i novčani ekvivalenti

| | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Računi kod banaka | 68.485 | 62.013 |
| Novčani ekvivalenti (SFS) | 80.215 | 90.690 |
| | 148.700 | 152.703 |

Novčani ekvivalenti (SFS) sadrže novac na internom računu Siemensove financijske institucije SFS GmbH.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

20 Temeljni kapital

Končar-Energetski transformatori d.o.o. osnovan 12. prosinca 1994. godine je 49% u vlasništvu Končar elektroindustrije d.d. i 51% u vlasništvu Siemens Energy AG. Temeljni kapital iznosi 72.764 tisuće kn (na dan 30. rujna 2020.: 72.764 tisuće kn).

Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti u iznosu od 44.564 tisuće kn za godinu koja je završila 30. rujna 2020. te raspodjela zadržane dobiti iz prethodnih razdoblja u iznosu od 7.710 tisuća kn odobrena je odlukom vlasnika na dan 30. prosinca 2020. godine. Raspodjela dobiti je odobrena proporcionalno vlasnicima Društva.

21 Rezervacije

| | Jamstva 000' kn | Ostalo 000' kn | Ukupno 000' kn |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Na dan 1. listopada 2020. godine | 38.523 | 7.163 | 45.686 |
| Iskorištena rezerviranja kroz godinu | (3.715) | (9.114) | (12.829) |
| Otpuštena rezerviranja kroz godinu | (14.854) | (1.317) | (16.173) |
| Povećanja kroz godinu | 15.397 | 11.669 | 27.067 |
| | ----- | ----- | ----- |
| Na dan 30. rujna 2021. godine | 35.351 | 8.401 | 43.751 |
| | ===== | ===== | ===== |
| Dugoročna | 11.623 | 4.067 | 15.689 |
| Kratkoročna | 23.728 | 4.334 | 28.062 |
| | ----- | ----- | ----- |
| | 35.351 | 8.401 | 43.751 |
| | ===== | ===== | ===== |

Ukupna promjena odnosno smanjenje rezervacija u iznosu od 1.934 tisuća kn (Bilješka 8) iskazana je kao ostali prihod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti (2020: 8.039 tisuća kn)

Jamstva

Jamstva uključuju opće i individualne rezervacije. Opća rezervacija je napravljena na osnovu procjena i iskustva drugih proizvođača energetskih transformatora unutar Grupe. Društvo u pravilu daje garanciju na minimalno dvije godine za svaki prodani transformator. Uprava procjenjuje i rezervira 1% od vrijednosti prodanih proizvoda pod garancijom (2020.: 1%) (Bilješka 25).

Individualne rezervacije odnose se na potencijalne probleme kvalitete u pogledu prodanih transformatora pojedinim kupcima u ukupnom iznosu od 9.587 tisuća kuna (na dan 30. rujna 2020: 12.078 tisuća kuna). Uprava vjeruje da će nastati odljevi ekonomskih resursa za podmirenje ovih rezervacija (Bilješka 25) te rezervirani iznos predstavlja najbolju moguću procjenu u momentu izrade ovih financijskih izvještaja. Smanjenje individualnih rezervacija u tekućoj godini posljedica je isteka garantnog perioda za pojedine transformatore te novih informacija i događaja u tekućoj poslovnoj godini temeljem kojih se očekuju niži odljevi ekonomskih resursa vezani za potencijalne probleme kvalitete pojedinih transformatora u narednim razdobljima.

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

21 Rezervacije (nastavak)

Ostalo

Ostale rezervacije odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 3.520 tisuće kn (na dan 30. rujna 2020.: 2.584 tisuća kn) i rezervacije za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 4.880 tisuća kn (na dan 30. rujna 2020.: 3.154 tisuća kn).

22 Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

| | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Dobavljači | 125.975 | 100.657 |
| Dobavljači – povezana društva (Bilješka 24) | 31.465 | 23.677 |
| Plaće i doprinosi | 16.803 | 26.866 |
| Obveze iz valutnih forward ugovora | 5.227 | - |
| Ostalo | 10.696 | 11.679 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 190.166 | 162.880 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Dugoročne | - | - |
| Kratkoročne | 190.166 | 162.880 |
| | <hr/> | <hr/> |

Ostale obveze uključuju obračunate troškove osiguranja u garantnom periodu i transportno osiguranje te obveze za provizije.

23 Ugovorne obveze

| | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Primljeni predujmovi od povezanih društava (Bilješka 24) | 74.939 | 57.670 |
| Primljeni predujmovi od kupaca | 39.015 | 34.404 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 113.954 | 92.074 |
| | <hr/> | <hr/> |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

24 Financijski instrumenti

Izloženost kreditnim, kamatnim i tečajnim rizicima javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društva.

Kreditni rizik

Izloženost kreditnom riziku

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost kreditnom riziku. Maksimalna izloženost kreditnom riziku na datum izvještavanja bila je:

| | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Novac i novčani ekvivalenti | 148.700 | 152.703 |
| Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | 349.877 | 268.479 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 498.577 | 421.182 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

Maksimalna izloženost kreditnom riziku za potraživanja od kupaca i potraživanja od povezanih društava prema lokaciji kupaca na datum izvještavanja bila je:

| | 30. rujna 2021. 000' kn | 30. rujna 2020. 000' kn |
|--------|----------------------------|----------------------------|
| Strani | 247.871 | 156.971 |
| Domaći | 90.047 | 110.085 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 337.918 | 267.056 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

24 Financijski instrumenti (nastavak)

Rizik likvidnosti

U prilogu su ugovorena dospijeća financijskih obveza:

| 30. rujna 2021. | Knjigov. vrijednost 000' kn | Ugovoreni nov. tokovi 000' kn | 0-6 mjeseci 000' kn | 6-12 mjeseci 000' kn | 1-2 godine 000' kn | 2-5 godina 000' kn | Više od 5 godina 000' kn |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 190.166 | (190.166) | (190.166) | - | - | - | - |

| 30. rujna 2020. | Knjigov. vrijednost 000' kn | Ugovoreni nov. tokovi 000' kn | 0-6 mjeseci 000' kn | 6-12 mjeseci 000' kn | 1-2 godine 000' kn | 2-5 godina 000' kn | Više od 5 godina 000' kn |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 162.880 | (162.880) | (162.880) | - | - | - | - |

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo značajnijem kamatnom riziku jer glavnina imovine je nekamatonosna ili je ugovorena uz fiksnu kamatnu stopu. Društvo ne koristi instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku.

Valutni rizik

Izloženost Društva valutnom riziku izraženog u funkcionalnoj valuti je kako slijedi:

| 000'kn | 2021 EUR | 2021 USD | 2021 Ostalo | 2020 EUR | 2020 USD | 2020 Ostalo |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Novac i novčani ekvivalenti | 68.196 | 45.237 | (529) | 31.011 | 60.013 | 775 |
| Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | 265.343 | 72.988 | 20.697 | 233.771 | 68.356 | - |
| Predujmovi dani dobavljačima | - | 13 | - | 2 | 103 | - |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | (88.066) | (78.750) | (3.352) | (76.843) | (55.906) | (513) |
| | 245.473 | 39.488 | 16.816 | 187.941 | 72.566 | 262 |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

24 Financijski instrumenti (nastavak)

Sljedeće značajnije promjene tečaja su bile primjenljive tijekom godine:

| | Prosječni tečaj | | Tečaj na datum bilance | |
|-----|-----------------|-------|------------------------|-------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| EUR | 7,535 | 7,503 | 7,496 | 7,544 |
| USD | 6,304 | 6,708 | 6,427 | 6,453 |

Društvo je djelomično zaštićeno od procijenjene izloženosti promjene tečaja stranih valuta u odnosu na predviđene prihode i rashode sklapanjem valutnih terminskih ugovora (forward agreements). Većina valutnih terminskih ugovora dospijevaju unutar godine dana.

Na dan 30. rujna 2021. godine, Društvo je imalo sklopljene valutne terminske ugovore za kupnju HRK sa USD. Društvo je priznalo gubitak koja je nastala kao posljedica promjene u fer vrijednosti instrumenta od 6.560 tisuća kn (2020.: dobit 1.844 tisuće kn) koji se nalazi u tečajnim razlikama (Bilješka 11).

Analiza osjetljivosti

Jačanje/slabljenje kune u odnosu na euro i dolar za 1 postotni poen na dan 30. rujna 2021. godine smanjilo/povećalo bi dobit prije poreza za vrijednosti koje slijede. Izračun je rađen pod pretpostavkom da sve ostale varijable, posebno kamatne stope, ostanu jednake. Izračun za 30. rujna 2020. godine je napravljen na osnovu istih pretpostavki.

| | Dobit prije poreza 000' kn |
|------------------------|-------------------------------|
| 30. rujna 2021. EUR | 2.455 |
| 30. rujna 2020. EUR | 1.879 |
| 30. rujna 2021. USD | 395 |
| 30. rujna 2020. USD | 726 |

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

25 Povezane strane

Vlasnici društva su:

- Končar elektroindustrija d.d., Zagreb, Hrvatska, posjeduje 49% udjela u temeljnom kapitalu; i
- Siemens Energy Global GmbH & Co. KG, München, Njemačka, posjeduje 51% udjela u temeljnom kapitalu.

Povezanim društvima smatraju se društva ulagači Siemens Energy i Končar elektroindustrija d.d. i njihova povezana društva. Sve transakcije s povezanim društvima bazirane su na uobičajenim poslovnim uvjetima.

Značajne transakcije s povezanim društvima bile su sljedeće:

| | 2021 000' kn | 2020 000' kn |
|---|-----------------|-----------------|
| <i>Siemens Grupa</i> | | |
| Prodaja gotovih proizvoda | 582.498 | 626.265 |
| Prodaja usluga | 10.309 | 6.664 |
| Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme | - | 128 |
| Primljene usluge za istraživanje i razvoj | 15.986 | 14.889 |
| Korištenje žiga | 2.001 | 1.863 |
| Kupnja materijala | 80.719 | 160.651 |
| Izvršene usluge | 15.450 | 24.701 |
| Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme | 1.761 | - |
| <i>Končar Grupa</i> | | |
| Prodaja gotovih proizvoda | 41.288 | 106.206 |
| Prodaja usluga | 21 | 78 |
| Kupnja materijala | 34.716 | 50.541 |
| Nabavka usluga | 15.807 | 15.844 |
| Primljene usluge za istraživanje i razvoj | 6.322 | 6.543 |
| Korištenje žiga | 2.266 | 2.098 |
| Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme | 750 | 381 |

Na dan bilance Društvo je dugovalo 23.163 tisuća kn Končar elektroindustriji d.d. i povezanim društvima (na dan 30. rujna 2020.: 17.820 tisuća kn) i 8.465 tisuća kn Siemens Energy i povezanim društvima (na dan 30. rujna 2020.: 5.856 tisuća kn). Končar elektroindustrija d.d. i povezana društva duguju Društvu 18.181 tisuća kn (na dan 30. rujna 2020.: 86.587 tisuća kn), a Siemens Energy i povezana društva duguju Društvu 174.220 tisuća kn (na dan 30. rujna 2020.: 131.313 tisuća kn).

Na dan bilance Društvo ima obveze po primljenim predujmovima prema Končar elektroindustriji d.d. i povezanim društvima u iznosu od 131 tisuće kn (na dan 30. rujna 2020.: -), a prema Siemens Energy i povezanim društvima ima obvezu za primljene avanse u iznosu od 74.808 tisuća kn (na dan 30. rujna 2020.: 57.670 tisuća kn).

Društvo nema plaćenih avansa prema Končar elektroindustriji d.d. i povezanim društvima (na dan 30. rujna 2020.: -) niti prema Siemens Energy i povezanim društvima (na dan 30. rujna 2020.: -).

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

25 Povezane strane (nastavak)

Ključni članovi posloводства

Tijekom godine članovima Uprave Društva isplaćena je naknada u iznosu od 3.767 tisuća kn (2020.: 3.045 tisuće kn) od strane Društva. Članovi Nadzornog odbora tijekom godine nisu primili naknadu (2020.: 231 tisuća kn) od strane Društva. Naknade ključnim članovima posloводства iskazane su u troškovima osoblja, a naknade članovima Nadzornog odbora iskazane su u administrativnim troškovima.

26 Računovodstvene procjene i prosudbe

Značajne računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih politika Društva

Prilikom procesa primjene računovodstvenih politika Društva, Uprava je napravila sljedeće prosudbe, koje imaju najznačajniji utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima:

Porez na dobit

Izračun poreza na dobit je rađen na osnovi interpretacije Društva trenutno važećih pravila i zakona. Izračuni koji su osnova za izračun poreza na dobit mogu biti predmet provjere poreznih vlasti (*Bilješka 12*).

Odgođena porezna imovina

Društvo priznaje privremene razlike koje proistječu iz različitog poreznog i računovodstvenog tretmana individualnih rezervacija.

Značajne računovodstvene procjene i izvori

Neizvjesnost procjene

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost te ostali izvori neizvjesnosti na datum bilance, koji imaju značajan rizik koji može dovesti do materijalnih promjena u iznosima imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini navedeni su u nastavku:

Garantne klauzule – općenite

Rezervacije za procijenjene troškove u svezi garancija transformatora su knjižene u ostalim troškovima u razdoblje u kojem je prodaja priznata, kako je objašnjeno u Bilješki 20.

Jubilarnе nagrade i mirovine

Rezervacije za procijenjene troškove u svezi jubilarnih nagrada i mirovina su knjižene u ostalim troškovima na temelju procjene ovlaštenog aktuara (*Bilješka 21*).

KONČAR-ENERGETSKI TRANSFORMATORI d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

27 Događaji nakon datuma bilance

Nakon završetka poslovne godine nije bilo značajnih događaja koji bi zahtijevali objavu ili uskladu financijskih izvještaja na dan 30. rujna 2021. godine.

Nakon datuma bilance nije bilo događaja ili utjecaja na poslovanje vezanih za pandemiju COVID-19 koji bi zahtijevali objavu ili uskladu financijskih izvještaja na dan 30. rujna 2021. godine.