

REVIZOR –VTC d.o.o. za revizijske poslove

33000 Virovitica, Ivana Mažuranića 23, tel: 033/722-187, mob: 095 91075 37, e-mail: z.sivacki@gmail.com

FLORA VTC d.o.o.

Revidirani godišnji financijski izvještaji
za 2016. godinu



Sadržaj:

stranica:

1. Izjava o odgovornosti Uprave.....	2
2. Izvješće neovisnog revizora članovima društva s ograničenom odgovornošću FLORA VTC ...	3
3. Revidirani izvještaj o financijskom položaju.....	6
3.1 Račun dobiti gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.....	6
3.2 Bilanca na dan 31. prosinca 2016. godine	7
3.3 Izvještaj o novčanim tokovima-indirektna metoda u razdoblju od 01.01. do 31.12.2016...	10
3.4 Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016.....	11
3.5 Bilješke i značajnije računovodstvene politike uz financijske izvještaje za 2016.godinu...	13

1. Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da financijski izvještaji za 2016. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Nar.nov.109/07, 54/13, 135/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja uključujući Međunarodne računovodstvene standarde.

Financijski izvještaji trebaju dati istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

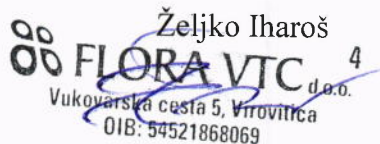
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- Za odabir i potom primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Za davanje razumnih i razboritih procjena i prosudbi,
- Za primjenu važećih računovodstvenih standarda i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja, te
- Izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

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 sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Direktor:


Željko Iharoš
FLORA VTC d.o.o. 4
Vukovarska cesta 5, Virovitica
OIB: 54521868069

2. Izvješće neovisnog revizora članovima društva s ograničenom odgovornošću FLORA VTC

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva FLORA VTC Virovitica, Vukovarska cesta 5, koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31.prosinca 2016., račun dobiti i gubitka, 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 dan 31.prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

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

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



Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

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

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

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

Revizorova odgovornost za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na 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 pribavljanju revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu



odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2016.godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2016.godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2016.godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U IME I ZA REVIZORSKO DRUŠTVO:

Željka Sivački, dipl.oec.
Direktor



REVIZORSKO DRUŠTVO:

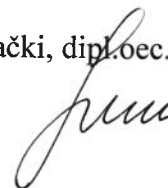
Revizor VTC d.o.o.
za revizijske poslove
Ivana Mažuranića 23
33000 Virovitica

REVIZOR-VTC
d.o.o.

VIROVITICA, I. Mažuranića 23

OVLAŠTENI REVIZOR:

Željka Sivački, dipl.oec.



Virovitica, 01. ožujka 2017.


3. Revidirani izvještaj o financijskom položaju

3.1 Račun dobiti gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI	7.	55.498.606	70.847.445
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		54.168.614	69.058.832
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		1.329.992	1.788.613
II. POSLOVNI RASHODI	9.	54.777.306	70.207.171
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			
2. Materijalni troškovi		37.148.574	50.446.977
a) Troškovi sirovina i materijala		3.975.982	3.699.743
b) Troškovi prodane robe		1.246.872	1.740.202
c) Ostali vanjski troškovi		31.925.720	45.007.032
3. Troškovi osoblja		10.774.628	10.756.021
a) Neto plaće i nadnice		6.991.305	6.981.324
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		2.209.410	2.204.170
c) Doprinosi na plaće		1.573.913	1.570.527
4. Amortizacija		2.507.818	4.347.056
5. Ostali troškovi		3.850.528	3.509.563
6. Vrijednosna usklađenja		59.838	756.617
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		59.838	756.617
7. Rezerviranja		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
b) Rezerviranja za porezne obveze			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima			
f) Druga rezerviranja			
8. Ostali poslovni rashodi		435.920	390.937
III. FINANCIJSKI PRIHODI	8.	181.452	228.981
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzećima unutar grupe			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova			
7. Ostali prihodi s osnove kamata		157.606	178.101
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		23.846	50.880
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine			
10. Ostali financijski prihodi			
IV. FINANCIJSKI RASHODI	10.	660.333	557.913
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		549.464	525.109
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		110.869	32.804
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine			

6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)			
7. Ostali financijski rashodi			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
IX. UKUPNI PRIHODI	11.	55.680.058	71.076.426
X. UKUPNI RASHODI	11.	55.437.639	70.765.084
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	11.	242.419	311.342
1. Dobit prije oporezivanja		242.419	311.342
2. Gubitak prije oporezivanja		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	11.	174.815	118.101
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	11.	67.604	193.241
1. Dobit razdoblja		67.604	193.241
2. Gubitak razdoblja		0	0

Ovaj izvještaj odobren je od Uprave i potpisan 27. veljače 2017. godine i istovjetan je verziji koja se predaje FINA-i.


FLORA VTC d.o.o.
 Vukovarska cesta 4, Virovitica
 OIB: 54521868069


3.2 Bilanca na dan 31. prosinca 2016. godine

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2015.	2016.
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA	1.	16.158.446	13.635.881
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	1.1.	0	0
1. Izdaci za razvoj			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ost.prava			
3. Goodwill			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
5. Nematerijalna imovina u pripremi			
6. Ostala nematerijalna imovina			
II. MATERIJALNA IMOVINA	1.2.	16.158.446	13.635.881
1. Zemljište		2.242.116	2.242.116
2. Građevinski objekti		4.108.049	3.311.876
3. Postrojenja i oprema			339.877
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		9.808.281	7.742.012
5. Biološka imovina			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu			
7. Materijalna imovina u pripremi			
8. Ostala materijalna imovina			
9. Ulaganje u nekretnine			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudj.interesom			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudj.interes.			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjel.interesom			
7. Ulaganja u vrijednosne papire			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično			

11. 11. 11. 11. 11.