



Oznaka obveznice: 3LNG

ISIN: HRLNGUO31AE3

LEI: 7478000080JH7QGP1W12

Tržište: Zagrebačka burza d.d. - Redovito tržište

Matična država članica: Hrvatska

Objava poslovnih rezultata društva LANIŠTE d.o.o. za prvo polugodište 2023. godine

1. Izvještaj Uprave o poslovanju za prvo polugodište 2023. godine uz nerevidirana financijska izvješća
2. Izjava o odgovornosti za sastavljanje financijskih izvještaja
3. Nerevidirani nekonsolidirani financijski izvještaji za prvo polugodište 2023. godine

Opće informacije o Društvu

LANIŠTE društvo s ograničenom odgovornošću za graditeljstvo i usluge je registrirano u Republici Hrvatskoj, pri Trgovačkom sudu u Zagrebu.

Osnovni podaci iz sudskog registra

OIB: 37553848651

MBS: 080421718

Temeljni kapital na dan 30. lipnja 2023. godine: 20.856.580 EUR

Sjedište Društva: Alexandera von Humboldta 4/b, 10 000 Zagreb

Osnovna aktivnost

Društvo djeluje u sklopu Ingra Grupe (dalje u tekstu: Grupa), koju čine matica INGRA, dioničko društvo za inženjering, graditeljstvo i energetiku sa sjedištem u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/b, OIB: 14049708426 (dalje u tekstu: Matica) i njezina ovisna društva. Jedini član Društva je INGRA NEKRETNINE društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje nekretninama i usluge sa sjedištem u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/b, OIB: 00620908601.

Jedini član društva Ingra nekretnine d.o.o. je Matica.

Društvo ima specifičan položaj na tržištu budući da je vlasnik multifunkcionalne dvorane Arena Zagreb koju je putem javno-privatnog partnerstva gradilo kao investitor i privatni partner te je s javnim partnerom, društvom Zagrebački holding d.o.o. (Zakupnik), ugovorilo dugoročni zakup iste. Dana 14. lipnja 2007. godine između Društva (kao zakupodavca) i Zakupnika potpisan je Ugovor o zakupu Arene Zagreb (dalje u tekstu: Ugovor). Na dan potpisivanja Ugovora, Republika Hrvatska i Grad Zagreb potpisali su Sporazum o zajedničkom financiranju Arene Zagreb, kojim je utvrđeno da će zajednički u jednakim omjerima (50:50) subvencionirati zakupniku iznos potreban za plaćanje zakupnine definirane Ugovorom. Sukladno Ugovoru, Društvo je tijekom 2007. i 2008. godine omogućilo i financiralo izgradnju Arene, koja je na kraju 2008. godine dana na korištenje Zakupniku. Razdoblje trajanja zakupa je ugovoreno na 28 godina, do kraja 2036. godine, kada će Društvo Arenu predati Zakupniku u vlasništvo za iznos od 1 EUR. Društvo se u zemljišnim knjigama vodi kao vlasnik nekretnine, uz postojanje založnog prava upisanog u korist banke koja je izravno financirala Društvo za vrijeme izgradnje Arene. Sukladno Ugovoru, Društvo ima obvezu održavati Arenu za čitavo vrijeme trajanja zakupa, po kojoj osnovi od Zakupnika prima kvartalnu naknadu u visini stvarnih troškova održavanja. Nadalje, sukladno Ugovoru, Zakupnik je Društvu dužan nadoknaditi troškove kapitalnog održavanja. Upravljanje Arenom, odnosno organizacija događanja u ingerenciji je Zakupnika.

Društvo upravlja određenim korporativnim funkcijama Grupe te u tom smislu u Društvu nastaju poslovne aktivnosti koje proizlaze iz odnosa s Maticom i njezinim ovisnim društvima. Osim poslovanja koje proizlazi iz dugoročnog zakupa Arene Zagreb, Društvo nema drugih bitnih poslovnih aktivnosti prema trećima.

Uprava

- Danko Deban, direktor od dana 14. ožujka 2019. godine
 - zastupa Društvo zajedno s još jednim direktorom
- Dinko Pejković, direktor od dana 14. ožujka 2019. godine
 - zastupa Društvo zajedno s još jednim direktorom

1. Izvještaj Uprave o poslovanju u prvom polugodištu 2023. godine

1.1. Osnovne značajke razdoblja 01.01.2023. - 30.06.2023. godine

- ◆ Prihodi od prodaje u prvom polugodištu 2023. godine iznose 496 tisuća eura (2022. godina: 292 tisuće eura).
- ◆ Prihodi od prodaje proizlaze od operativnog održavanja Arene Zagreb.
- ◆ Ostali poslovni prihodi uključuju prihode od zakupa Arene Zagreb iskazane uslijed primjene MSFI-jeva.
- ◆ Prihodi od zakupa Arene Zagreb u prvom polugodištu 2023. godine iznose 2.990 tisuća eura (2022. godina: 2.906 tisuća eura).
- ◆ Vanjski troškovi (troškovi usluga) manji su za približno 30%, kao posljedica smanjenja troškova koji proizlaze iz odnosa s Grupom.
- ◆ Dobit iz operativnog poslovanja u prvom polugodištu 2023. godine iznosi 2.692 tisuće eura (2022. godina: 2.262 tisuće eura).
- ◆ U prvom polugodištu 2023. godine kamatni rashodi iznose 738 tisuća eura te su za 5% manji u odnosu na isto razdoblje 2022. godine.
- ◆ Dobit prije oporezivanja u prvom polugodištu 2023. godine iznosi 2.073 tisuće eura (2022. godina: 1.105 tisuća eura).
- ◆ Neto dobit razdoblja u prvom polugodištu 2023. godine iznosi 1.297 tisuća eura (2022. godina: 814 tisuća eura).

1.2. Bilješke i ostale propisane informacije

Društvo je primijenilo iste računovodstvene politike pri sastavljanju financijskih izvještaja za izvještajno polugodište kao i u godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu. Pristup godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu omogućen je na internet stranicama Zagrebačke burze www.zse.hr

Ključne značajke računa dobiti i gubitka

Rezultat iz poslovanja

u '000 EUR	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Prihodi od prodaje /i/	292	496
Prihodi od zakupa Arene Zagreb /ii/	2.906	2.990
Ostali poslovni prihodi	<u>29</u>	<u>163</u>
Ukupno poslovni prihodi	<u>3.227</u>	<u>3.649</u>
Troškovi sirovina i materijala	(6)	(29)
Troškovi usluga (vanjski troškovi)	(470)	(327)
Troškovi osoblja	(544)	(565)
Vrijednosno usklađenje	68	-
Ostali troškovi	<u>(7)</u>	<u>(7)</u>
Ukupni operativni rashodi	<u>(959)</u>	<u>(928)</u>
EBITDA	<u>2.268</u>	<u>2.721</u>
Amortizacija	(6)	(29)
Dobit iz poslovanja	<u>2.262</u>	<u>2.692</u>

/i/ Prihodi proizašli od održavanja Arene Zagreb.

/ii/ Usljed primjene MSFI-jeva.

Troškovi usluga (ostali vanjski troškovi)

u '000 EUR	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Troškovi proizašli od održavanja Arene Zagreb /i/	262	289
Ostali troškovi /ii/	208	38
Ukupni troškovi usluga (ostali vanjski troškovi)	<u>470</u>	<u>327</u>

/i/ Odnosi se na usluge kooperanata, troškove premije osiguranja, komunalnu naknadu i ostale vanjske troškove na održavanju Arene Zagreb.

/ii/ Odnosi se na troškove koje su proizašli iz odnosa unutar Grupe.

Financijski prihodi i rashodi

u '000 EUR	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Prihod od kamata na dane zajmove /i/	327	298
Prihod od ukidanja derivativa /ii/	860	432
Ostali kamatni prihodi	10	37
Pozitivne tečajne razlike	1.230	-
Ukupni financijski prihodi	<u>2.427</u>	<u>767</u>
Kamatni rashodi po osnovi bankovnih kredita	(385)	(342)
Kamatni rashodi po osnovi izdanih obveznica	(2.000)	(1.032)
Kamate za najam	-	(12)
Negativne tečajne razlike	(1.199)	-
Ukupni financijski rashodi	<u>(3.584)</u>	<u>(1.386)</u>
Financijski rashodi - neto	<u>(1.157)</u>	<u>(619)</u>

/i/ Dugoročni zajmovi odobreni Matici.

/ii/ Odnosi se na izdane obveznice.

Kamatni prihodi i rashodi - odnosi s Grupom

u '000 EUR	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Prihod od kamata na dane zajmove	327	298
Prihod od ukidanja derivativa	692	269
Ukupni financijski prihodi	1.019	567
Kamatni rashodi po osnovi izdanih obveznica	(1.610)	(642)
Ukupni kamatni rashodi	(1.610)	(642)
Kamatni rashodi - neto	(591)	(75)

Ključne značajke bilance

Materijalna imovina

u '000 EUR	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>30. lipnja 2023.</u>
Građevinski objekti /i/	719	699
Ostala imovina	59	53
Ukupno materijalna imovina	778	752

/i/ Odnosi se na imovinu s pravom upotrebe koja proizlazi od zakupa ureda u poslovnoj zgradi Grupe.

Dani dugotrajni zajmovi povezanim društvima

u '000 EUR	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>30. lipnja 2023.</u>
Bruto iznos zajmova odobreni Matici	14.594	13.813
Kratkotrajni dio zajmova	(1.364)	(1.417)
Vrijednosno usklađenje	(255)	(128)
Ukupno dugotrajni zajmovi povezanim društvima	12.975	12.268

Zajmovi i depoziti

u '000 EUR	31. prosinca 2022.	30. lipnja 2023.
Bruto iznos depozita /i/	7.753	7.753
Vrijednosno usklađenje	(8)	(8)
Ostali dani zajmovi	15	28
Ukupni zajmovi i depoziti	7.760	7.773

/i/ Odnosi se na jamstveni depozit primljen od javnog partnera u skladu s Ugovorom o zakupu Arene Zagreb. Iskazani depozit služi kao osiguranje za kreditne obveze prema banci koja je financirala izgradnju Arene Zagreb.

Dugotrajna potraživanja

u '000 EUR	31. prosinca 2022.	30. lipnja 2023.
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	80.172	79.048
Kratkotrajni dio potraživanja za zakup Arene Zagreb	(4.178)	(4.779)
Vrijednosno usklađenje	(701)	(701)
Ukupno dugotrajna potraživanja	75.293	73.568

Kratkotrajna potraživanja

u '000 EUR	31. prosinca 2022.	30. lipnja 2023.
Potraživanja od kupaca unutar Grupe	-	3
Kratkotrajni dio potraživanja za zakup Arene Zagreb /i/	4.178	4.779
Ostala potraživanja od zakupnika Arene Zagreb /ii/	88	831
Dani predujmovi	148	262
Ukalkulirana i ostala potraživanja	318	74
Ukupna kratkotrajna potraživanja	4.732	5.949

/i/ Od ukupno iskazanog iznosa na dan 30. lipnja 2023. godine, 1.415 tisuća eura odnosi se na dospjela nenaplaćena potraživanja (31. prosinca 2022. godine: 922 tisuće eura).

/ii/ Odnosi se na potraživanja po osnovi održavanja Arene Zagreb. Najveći dio iskazanog potraživanja na dan 30. lipnja 2023. godine je u dospijeću.

Na dan 30. lipnja 2023. godine ukupna dospjela potraživanja od javnog partnera (zakupnika Arene Zagreb) iznosila su 2.306 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 1.010 tisuća eura).

Dani kratkotrajni zajmovi povezanim društvima

u '000 EUR	31. prosina 2022.	30. lipnja 2023.
Kratkotrajni dio dugotrajnih zajmova	1.364	1.417
Dani kratkotrajni zajmovi	3.225	4.560
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih zajmova	<u>(2.894)</u>	<u>(3.900)</u>
Ukupno kratkotrajni zajmovi	<u>1.695</u>	<u>2.077</u>

Financijske obveze

Izračun neto duga prikazan je u nastavku:

u '000 EUR	31. prosina 2022.	30. lipnja 2023.
Dugoročni krediti	24.263	23.441
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	<u>(1.823)</u>	<u>(1.841)</u>
Ukupno krediti	<u>22.440</u>	<u>21.600</u>
Izdane obveznice /i/	20.197	19.253
Obveze za najam /ii/	<u>761</u>	<u>745</u>
Ukupno financijske obveze	<u>43.398</u>	<u>41.598</u>
Umanjeno za novac i novčane ekvivalente	(1.449)	(226)
Neto dug	<u>41.949</u>	<u>41.372</u>

/i/ Od ukupnog iznosa obveze za izdane obveznice, iznos od 11.985 tisuća eura na dan 30. lipnja 2023. godine odnosi se na obveze prema Matici (31. prosinca 2022. godine: 12.573 tisuća eura). Na dan 30. lipnja 2023. godine Matica je imatelj 13,7 milijuna obveznica (31. prosinca 2022. godine: 13,7 milijuna obveznica), dok se 33 milijuna obveznica (31. prosinca 2022. godine: 33 milijuna obveznica) nalazi na trezorskom računu Društva.

/ii/ Najveći dio odnosi se na zakup ureda u poslovnoj zgradi Grupe, iskazano uslijed primjene MSFI-jeva.

Pregled obveza na dan 30. lipnja 2023. godine:

	Valuta	Kamatna stopa	Nominalni iznos obveze (u '000 EUR)	Dospijeće	Način otplate glavnice	Knjigovodstveni iznos (u '000 EUR)
Kredit 1	EUR	3,25%, promjenjiva	15.772	2031.	Kvartalni anuiteti	15.655
Kredit 2	EUR	1,8%, fiksna	6.525	2036.	Jednokratno	6.525
Kredit 3	EUR	2,5%, fiksna	1.261	2036.	Jednokratno	1.261
Obveznice	EUR	4,5%	21.393	2031.	Kvartalni anuiteti	19.253

Kratkoročne obveze prema državi

u '000 EUR	31. prosinca 2022.	30. lipnja 2023.
Kratkoročna obveza za porez na dobit	994	318
PDV i ostale obveze	211	518
Ukupne kratkoročne obveze prema državi	1.205	836

Događaji nakon datuma bilance

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo ima dospjela potraživanja od Zakupnika u ukupnom iznosu od 2.031 tisuću eura.

Prosječan broj zaposlenika

Prosječan broj zaposlenih utvrđen kao prosjek stanja zaposlenih na dan 1. siječnja i krajem svakog tromjesečja u 2023. godini: 36 (2022. godina: 40).

Prepravci prethodnog razdoblja

Društvo je reklasificiralo prihode od kamata koje proizlaze iz koncesijskog ugovora (projekt dugotrajnog zakupa Arene Zagreb) iz financijskih prihoda u poslovne prihode. Sukladno tome, novčani tokovi (priljevi) koji proizlaze iz zakupa Arene Zagreb reklasificirani su iz investicijskih aktivnosti u poslovne aktivnosti. Opisana reklasifikacija ne utječe na iznos neto imovine, već isključivo na prezentaciju računa dobiti i gubitka te izvještaja o novčanim tijekovima Društva pa u skladu s time nema prepravaka početnog stanja prethodnog razdoblja. Promijenjena prezentacija pružit će korisnicima financijskih izvještaja pouzdanije i relevantnije informacije. Društvo će u narednim razdobljima nastaviti s ovakvom strukturom prikazivanja.

Utjecaj reklasifikacije na financijske izvještaje za drugo tromjesečje (TFI POD obrasce) prikazano je u nastavku:

Račun dobiti i gubitka

u '000 EUR	2022. Objavljeno	Reklasificirano	2022. Prepravljeno
Prihodi od prodaje	292	-	292
Ostali poslovni prihodi	29	2.906	2.935
Ukupni poslovni prihodi	321	2.906	3.227
Ukupni poslovni rashodi	(965)	-	(965)
Financijski prihodi	5.333	(2.906)	2.427
Financijski rashodi	(3.584)	-	(3.584)
Dobit prije poreza	1.105	-	1.105

Izvještaj o novčanom tijeku

u '000 EUR	2022. Objavljeno	Reklasificirano	2022. Prepravljeno
Dobit prije poreza	1.105	-	1.105
Usklađenja	(1.826)	2.906	1.080
Rezultat prije promjena u radnom kapitalu	(721)	2.906	2.185
Promjene u radnom kapitalu	(763)	(492)	(1.255)
Novac iz poslovanja	(1.484)	2.414	930
Izdaci za kamate i poreze	(976)	-	(976)
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti	(2.460)	2.414	(46)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	2.411	(2.414)	(3)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	(1.539)	-	(1.539)
Neto novčani tokovi	(1.588)	-	(1.588)

Suština reklasifikacije jest iskazivanje projekta dugotrajnog zakupa Arene Zagreb kao poslovne aktivnosti koja je generirana redovnim poslovanjem, a ne više kao sporedna (investicijska) aktivnost. Takvo iskazivanje pouzdanije i vjerodostojnije opisuje stvarne poslovne aktivnosti Društva i Grupe. Od vremena ugovaranja projekta Arene Zagreb (sredina 2007. godine) i početka trajanja dugotrajnog zakupa (kraj 2008. godine), došlo je do značajnih promjena u poslovanju Grupe. U to su vrijeme glavni izvori prihoda Grupe bili inženjerski projekti te prodaja vlastitih izgrađenih stanova i poslovnih prostora. Od pokretanja predstečajne nagodbe Matice (2013. godine) pa nadalje navedeni prihodi su značajno smanjeni, čime je dugotrajni zakup Arene Zagreb postao glavni izvor prihoda Grupe. Također, provedeno financijsko restrukturiranje temeljeno je upravo na priljevima od dugotrajnog zakupa Arene Zagreb. Završetkom procesa financijskog restrukturiranja (tijekom 2022. godine) stvorili su se uvjeti za opisanu reklasifikaciju.

1.3. Izloženost i upravljanje rizicima

Rizik poslovanja

Društvo je osnovano kao društvo posebne namjene te je ovisno društvo u sklopu Grupe. Kao takvo, a kao i svako drugo ovisno i povezano društvo, izloženo je potencijalnom riziku statusnih promjena do kojih može doći zbog potrebe restrukturiranja poslovanja i konsolidiranja Grupe.

Društvo svoje najznačajnije prihode ostvaruje na temelju zakupa Arene Zagreb. U tom smislu, Društvo ima specifičan položaj na tržištu budući da je vlasnik Arene Zagreb, koju je u javno-privatnom partnerstvu gradila kao investitor i privatni partner te je s javnim partnerom (zakupnikom) ugovorila dugoročni zakup iste. Osim poslovanja koje je povezano s dugoročnim zakupom Arene Zagreb, Društvo nema drugih bitnih poslovnih aktivnosti koje provodi izvan Grupe. Ostale aktivnosti Društva proizlaze iz odnosa s Maticom, a odnose se na izvršavanje korporativnih funkcija unutar Grupe.

Kreditni rizik

Kreditni rizik proizlazi iz Ugovora o zakupu Arene Zagreb, odnosno iz potraživanja od zakupnika. U tom smislu, postoje rizici redovne naplate zakupnine koja se prema Ugovoru o zakupu uplaćuje kvartalno, a zbog problema u likvidnosti javnog partnera dolazi do značajnih kašnjenja u naplati potraživanja. Društvo poduzima sve potrebne korake kako bi se osigurala pravovremenost naplate zakupnine. Nadalje, zakupnina se godišnje indeksira s HICP (Harmonised Index of Consumer Prices) indeksom Europske monetarne unije koji objavljuje Eurostat te stoga visina zakupnine ovisi o kretanju godišnjeg HICP indeksa Europske monetarne unije.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti manifestira se kao opasnost da Društvo neće moći izvršavati svoje obveze prema vjerovnicima. Rizik likvidnosti povezan je s dostupnošću vanjskih izvora financiranja putem financijskih institucija, kao i sa stvarnim naplatama potraživanja. Vjerovnici Društva mogu se podijeliti u sljedeće skupine: imatelji obveznica, banka koja je izravno kreditirala Društvo u vrijeme izgradnje Arene Zagreb i kasnije, kooperanti angažirani za održavanje Arene te država i javne institucije. Podmirivanje obveza prema većem broju vjerovnika ovisi o naplati zakupnine za Arenu Zagreb te o naplati ostalih potraživanja od Zakupnika. Podmirivanje obveza po izdanim obveznicama izravno ovisi o naplati zakupnine za Arenu Zagreb od javnog partnera. Obveze Društva prema državi za poreze podliježu nadzoru nadležnih tijela i mogućem osporavanju pa je slijedom toga neizvjestan potencijalni učinak na likvidnost, osobito u slučaju ako porezne vlasti primjene tumačenje koje se razlikuje od tumačenja Društva. Prilikom planiranja novčanih odljeva za podmirenje obveza prema državi prisutna je neusuglašenost u praksi primjene poreznih propisa te značajna neizvjesnost u vezi tumačenja poreznih propisa pri različitim poreznim oblicima i različitim transakcijama koje izazivaju porezne učinke.

Rizik promjene kamatnih stopa

U skladu s predstečajnom nagodbom Matice, Društvo je izdalo obveznice s fiksnom kamatnom stopom, koja od sredine 2025. godine može porasti za 1% („step-up“ kamatna stopa), uz uvjet da prosječni HICP indeks u razdoblju od 1. siječnja 2009. godine do 31. prosinca 2024. godine ne bude manji od 1%. Izdane obveznice su subordinirane obvezama prema banci koja je kreditirala izgradnju Arene Zagreb. Kamate i glavnica obveznice otplaćuju se u kvartalnim ratama do završetka 2031. godine.

Izdane obveznice izlažu Društvo riziku novčanog toka.

Društvo ima tri kamatonosne obveze (kredite) prema banci koja je kreditirala Društvo u vrijeme izgradnje Arene Zagreb i kasnije. Jedna kreditna obveza nosi varijabilnu kamatnu stopu.

Polugodišnji izvještaj usvojila je Uprava i odobrila njegovo izdavanje dana 29. rujna 2023. godine.

Potpisali u ime Društva:

Dinko Pejković
direktor

Danko Deban
direktor

2. Izjava o odgovornosti za sastavljanje financijskih izvještaja

U Zagrebu, dana 29. rujna 2023. godine

Uprava predstavlja financijske izvještaje društva Lanište d.o.o (dalje u tekstu: Društvo) za razdoblje koja je završilo 30. lipnja 2023. godine.

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI) koji se primjenjuju u Europskoj uniji, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Prema najboljem saznanju Uprave:

- financijski izvještaji Društva sastavljeni su uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja Društva;
- izvještaj poslovanja sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Društvo izloženo.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Uprava ujedno izjavljuje da ovi javno objavljeni financijski izvještaji za prvo polugodište 2023. godine nisu revidirani, odnosno da za njih nije obavljen revizijski uvid.

Lanište d.o.o.

Dinko Pejković
direktor

Danko Deban
direktor

Prilog 1.**OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE**

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2023

do

30.6.2023

Godina:

2023

Polugodišnje
razdoblje:

1

Polugodišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): 01614649

Oznaka matične države
članice izdavatelja:

HR

Matični broj
subjekta (MBS): 080421718Osobni identifikacijski
broj (OIB): 37553848651

LEI: 7478000080JH7QGP1W12

Šifra
ustanove: 88828

Tvrtka izdavatelja: LANIŠTE d.o.o.

Poštanski broj i mjesto: 10000

ZAGREB

Ulica i kućni broj: ALEXANDERA VON HUMBOLDTA 4B

Adresa e-pošte: ingra@ingra.hr

Internet adresa: www.ingra.hr

Broj zaposlenih (krajem
izvještajnog razdoblja): 36

Konsolidirani izvještaj: KN (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: RN (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: Asić Ivan
(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 0038516102548

Adresa e-pošte: ivan.asic@ingra.hr

Revizorsko društvo:
(tvrtka revizorskog društva)Ovlašteni revizor:
(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 30.06.2023

u eurima

Obveznik: LANIŠTE d.o.o.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	97.009.209	94.564.757
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	0	0
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	0	0
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	778.355	752.124
1. Zemljište	011	0	0
2. Građevinski objekti	012	719.223	699.243
3. Postrojenja i oprema	013	8.257	7.968
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	50.875	44.913
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	0	0
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	20.735.444	20.042.223
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	12.975.173	12.268.793
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	7.760.271	7.773.430
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	75.293.045	73.568.045
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	75.293.045	73.568.045
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	202.365	202.365
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	7.919.863	8.326.914
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	0	0
1. Sirovine i materijal	039	0	0
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predujmovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	4.731.975	5.949.409
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	217	2.828
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	4.276.901	5.684.668
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	9	9
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	319	57
6. Ostala potraživanja	052	454.529	261.847
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	1.739.081	2.151.006
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	1.694.607	2.076.988
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	44.474	74.018
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	1.448.807	226.499
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	0	0
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	104.929.072	102.891.671
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	3.225.178	3.158.305

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	50.260.920	50.552.344
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	20.856.580	20.856.580
II. KAPITALNE REZERVE	069	12.458.216	12.458.216
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	0
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	0	0
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	7.200.937	15.940.421
1. Zadržana dobit	084	7.200.937	15.940.421
2. Preneseni gubitak	085	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	9.745.187	1.297.127
1. Dobit poslovne godine	087	9.745.187	1.297.127
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	30.977.524	30.117.749
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	712.868	694.815
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	7.752.903	7.752.903
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	103	22.452.370	21.610.648
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	59.383	59.383
11. Odgođena porezna obveza	108	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	23.519.222	22.058.542
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	1.084	1.075
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	183.849	41.273
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	2.081	2.081
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	115	1.657.762	1.683.737
7. Obveze za predujmove	116	0	4.288
8. Obveze prema dobavljačima	117	205.802	54.101
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	20.197.280	19.253.358
10. Obveze prema zaposlenicima	119	63.236	58.284
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	1.205.474	835.945
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	2.654	124.400
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	171.406	163.036
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	104.929.072	102.891.671
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	3.225.178	3.158.305

RACUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2023 do 30.06.2023

u eurima

Obveznik: LANIŠTE d.o.o.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	3.227.161	3.648.735
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	291.774	495.581
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	2.935.387	3.153.154
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	964.395	956.940
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 012)	009	475.859	356.028
a) Troškovi sirovina i materijala	010	5.836	29.271
b) Troškovi prodane robe	011	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	012	470.023	326.757
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	544.121	564.686
a) Neto plaće i nadnice	014	332.112	353.743
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	137.848	137.447
c) Doprinosi na plaće	016	74.161	73.496
4. Amortizacija	017	5.777	29.243
5. Ostali troškovi	018	6.795	6.983
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	-68.157	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	-68.157	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	0	0
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	2.426.546	767.051
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	327.257	297.779
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	1.032.053	268.981
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	251
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	10.492	36.923
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	889.104	163.117
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	167.640	0
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	3.584.348	1.385.894
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	1.611.370	647.493
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	370.290	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	777.281	738.333
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	825.407	68
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	5.653.707	4.415.786
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	4.548.743	2.342.834
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	1.104.964	2.072.952
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	1.104.964	2.072.952
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	058	290.939	775.825
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	814.025	1.297.127
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	814.025	1.297.127
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	0

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	814.025	1.297.127
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	814.025	1.297.127
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2023. do 30.06.2023.

u eurima

Obveznik: LANIŠTE d.o.o.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	1.104.964	2.072.952
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	1.079.637	511.419
a) Amortizacija	003	5.777	29.243
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-531	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-337.748	-334.952
e) Rashodi od kamata	007	1.528.436	953.728
f) Rezerviranja	008	0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-33.378	68
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-82.919	-136.668
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	2.184.601	2.584.371
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-1.255.220	918.550
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-229.160	411.838
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-1.026.060	506.712
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	0	0
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	929.381	3.502.921
4. Novčani izdaci za kamate	018	-433.450	-356.849
5. Plaćeni porez na dobit	019	-542.434	-1.449.327
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-46.503	1.696.745
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	531	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	517	255
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	1.551
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	1.048	1.806
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-2.821	-3.013
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	-1.328	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-4.149	-3.013
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-3.101	-1.207
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-1.403.904	-1.550.958
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-2.714	-32.117
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-132.836	-1.334.703
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-1.539.454	-2.917.778
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-1.539.454	-2.917.778
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	157	-68
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-1.588.901	-1.222.308
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	2.398.285	1.448.807
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	809.384	226.499

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Direktna metoda

u razdoblju ____ do ____

u eurima

Obveznik: _____			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Novčani primici od kupaca	001	0	0
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002	0	0
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003	0	0
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004	0	0
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005	0	0
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006	0	0
1. Novčani izdaci dobavljačima	007	0	0
2. Novčani izdaci za zaposlene	008	0	0
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009	0	0
4. Novčani izdaci za kamate	010	0	0
5. Plaćeni porez na dobit	011	0	0
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012	0	0
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014	0	0
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016	0	0
3. Novčani primici od kamata	017	0	0
4. Novčani primici od dividendi	018	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022	0	0
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027	0	0
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028	0	0
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031	0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033	0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034	0	0
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	036	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039	0	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040	0	0
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042	0	0
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043	0	0
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044	0	0

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od **1.1.2023** do **30.6.2023**

Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																		Ukupno raspo- djeljivo matična kapitala matice	Manjinski nekontrolirani interesi	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (obitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednost	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / povećani gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	18 (3 do 6 - 7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6 - 7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)			
Prethodno razdoblje																						
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	3.188	13.496.187	0	0	0	0	1.549.782	0	0	0	0	0	0	4.769.066	2.407.607	22.225.828	0	22.225.828			
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	3.188	13.496.187	0	0	0	0	1.549.782	0	0	0	0	0	0	4.769.066	2.407.607	22.225.828	0	22.225.828			
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.745.187	9.745.187	9.745.187			
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
13. Ostale nevasnučke promjene kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstajanje nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajanje nagodbe	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
18. Otкуп vlastitih dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
19. Uplate članovima/dioničarima	19	20.853.394	-1.037.971	0	0	0	0	-1.549.782	0	0	0	0	0	0	24.264	0	18.289.905	0	18.289.905			
20. Isplate udjelima u dobiti/dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.407.607	-2.407.607	0	0	0				
23. Povećanje rezervi u postupku predstajanje nagodbe	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (U4 do 23)	24	20.856.580	12.458.216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.200.937	9.745.187	50.260.920	0	50.260.920			
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																						
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA UMANJENO ZA POREZE (ACP 06 do 14)																						
25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (ACP 05+25)																						
26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.745.187	9.745.187	0	9.745.187			
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (ACP 15 do 23)																						
27	20.853.394	-1.037.971	0	0	0	0	-1.549.782	0	0	0	0	0	0	2.431.871	-2.407.607	18.289.905	0	18.289.905				
Tekuća razdoblja																						
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	20.856.580	12.458.216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.200.937	9.745.187	50.260.920	0	50.260.920			
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
3. Ispravak pogreški	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (ACP 28 do 30)	31	20.856.580	12.458.216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.200.937	9.745.187	50.260.920	0	50.260.920			
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.297.127	1.297.127	1.297.127			
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
13. Ostale nevasnučke promjene kapitala	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstajanje nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajanje nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
18. Otкуп vlastitih dionica/udjela	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
19. Uplate članovima/dioničarima	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
20. Isplate udjelima u dobiti/dividende	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.005.703	0	-1.005.703	0	-1.005.703				
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.745.187	-9.745.187	0	0	0				
23. Povećanje rezervi u postupku predstajanje nagodbe	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (ACP 31 do 50)	51	20.856.580	12.458.216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.940.421	1.297.127	50.552.344	0	50.552.344			
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																						
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA UMANJENO ZA POREZE (ACP 33 do 41)																						
52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (ACP 32 +52)																						
53	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.297.127	1.297.127	0	1.297.127			
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (ACP 42 do 50)																						
54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.739.484	-9.745.187	-1.005.703	0	-1.005.703				

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - PFI
(koji se sastavljaju za polugodišnja razdoblja)

Naziv izdavatelja: LANIŠTE d.o.o.

OIB: 37553848651

Izvještajno razdoblje: 01.01.2023. - 30.06.2023.

Bilješke uz financijske izvještaje za polugodišnja razdoblja uključuju:

a) objašnjenje poslovnih događaja koji su značajni za razumijevanje promjena u izvještaju o financijskog položaju i poslovnim rezultatima za izvještajno polugodišnje razdoblje izdavatelja u odnosu na zadnju poslovnu godinu, odnosno objavljuju se informacije vezane uz te događaje i ažuriraju odgovarajuće informacije objavljene u posljednjem godišnjem financijskom izvještaju (točke od 15. do 15C MRS 34 - Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine),

b) informacije gdje je omogućen pristup posljednjim godišnjim financijskim izvještajima, radi razumijevanja informacija objavljenih u bilješkama uz financijske izvještaje sastavljene za izvještajno polugodišnje razdoblje,

c) izjava da se iste računovodstvene politike primjenjuju prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za izvještajno polugodišnje razdoblje kao i u posljednjim godišnjim financijskim izvještajima ili, ako su te računovodstvene politike mijenjale, opis prirode i učinka promjene (točka 16.A (a) MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine),

d) objašnjenje poslovnih rezultata u slučaju da izdavatelj obavlja djelatnost sezonske prirode (točke 37. i 38. MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine)

e) ostale objave koje propisuje MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine te

f) u bilješkama uz financijske izvještaje za polugodišnja razdoblja, osim gore navedenih informacija, objavljuju se i sljedeće informacije:

1. naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju, skraćenom postupku prestanka ili izvanrednoj upravi

2. usvojene računovodstvene politike (samo naznaku je li došlo do promjene u odnosu na prethodno razdoblje)

3. ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu, te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine poduzetnika unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno

4. iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

5. iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja

6. prosječan broj zaposlenih tijekom tekućeg razdoblja

7. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće

8. ako su u bilanci priznata rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine

9. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika

10. broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala

11. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju

12. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost

13. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja polugodišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe

14. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja polugodišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke 13.

15. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke polugodišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 13. i 14., pod uvjetom da su dostupni

16. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika

17. prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci