

LUX ULAGANJA D.D.

Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2015. godine
zajedno s izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Račun dobiti i gubitka	3
Bilanca	4
Izvještaj o novčanom tijeku	5
Izvještaj o promjenama kapitala	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7 - 20

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja (OSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

U Zagrebu, 10. svibnja 2016. godine

Potpisano u ime Društva:

Matija Juhn

Direktor



LUX ULAGANJA d.d.

Bogovićeva 4

10000 Zagreb

Izveštaj neovisnog revizora

Upravi i dioničaru društva LUX ULAGANJA d.d.

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva LUX ULAGANJA d.d. ("Društvo") koja uključuju bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom tijeku za godinu tada završenu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilješki, koja su prikazana na stranicama 7 do 20.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima na temelju naše revizije. Postupak revizije proveden je sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu postupanje u skladu s etičkim zahtjevima struke te planiranje i provođenje revizijskih procedura primjerenih za dobivanje razumnog uvjerenja da prikazani financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim objavama u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivni prikaz financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, ali ne i kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena Uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Društvo je u siječnju 2015. godine prodalo udjel u pridruženom društvu FEH Ulaganja d.o.o. koji je stečen u istom mjesecu, zajedno sa potraživanjem po danim zajmovima od navedenog društva. Kupoprodajna cijena za prijenos navedenog udjela i potraživanja ovisi o određenim varijabilnim parametrima. Društvo je na dan 31. prosinca, 2015. godine iskazalo potraživanje u iznosu od 23.954 tisuća kuna s osnove navedene prodaje udjela u pridruženom društvu i potraživanja od tog pridruženog društva. Nismo se mogli uvjeriti u iskazani iznos i nadoknadivost prethodno navedenog potraživanja, kao i pripadajući učinak na račun dobiti i gubitka.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2015. godine, rezultate poslovanja Društva te novčani tijek Društva za godinu tada završenu sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

SKT revizija
Zagreb, Republika Hrvatska

Zagreb, 10. svibnja 2016. godine

Josip Teklić
ovlaštani revizor, član Uprave



SKT revizija
d.o.o.
ZAGREB

LUX ULAGANJA d.d.

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

	Bilješka	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Prihodi iz poslovanja		677	-
Ostali prihodi	5	14	1.588
Ukupni poslovni prihodi		691	1.588
Troškovi materijala i usluga		(345)	-
Troškovi zaposlenika		(439)	-
Amortizacija		(69)	-
Ostali troškovi poslovanja	6	(4.956)	(626)
Ukupni poslovni rashodi		(5.809)	(626)
Operativni rezultat		(5.118)	962
Financijski prihodi		1.648	1.919
Financijski troškovi		(145)	(280)
Neto financijski prihodi	7	1.503	1.639
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja		(3.615)	2.601
Porez na dobit	8	823	(499)
(Gubitak) / dobit za godinu		(2.792)	2.102

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog računa dobiti i gubitka Društva.

LUX ULAGANJA d.d.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2015. godine

	Bilješka	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
IMOVINA			
Materijalna imovina	9	517	-
Nematerijalna imovina	9	5	-
Ulaganja u ovisna društva	10	118.926	91.727
Dani krediti	12	4.937	52.403
Odgođena porezna imovina	11	836	-
Ukupna dugotrajna imovina		125.221	144.130
Dani krediti i depoziti	12	1.218	-
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	14	13.970	1.824
Zalihe	13	3.651	-
Potraživanja	15	25.429	192
Novac i novčani ekvivalenti	16	528	79
Ukupna kratkotrajna imovina		44.796	2.095
UKUPNA IMOVINA		170.017	146.225
KAPITAL I OBVEZE			
Upisani kapital	17	26.700	26.700
Rezerve		143.462	94.662
(Preneseni gubitak) / Zadržana dobit		(795)	3.680
Ukupno kapital		169.367	125.042
Odgođena porezna obveza	11	-	15
Zaduženja na koja se obračunavaju kamate	18	-	20.661
Ukupno dugoročne obveze		-	20.676
Obveza za porez na dobit		-	298
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	19	650	209
Ukupno kratkoročne obveze		650	507
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		170.017	146.225

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance Društva.

Potpisao u ime Društva i odobrio za izdavanje 10. svibnja 2016. godine:

Matija Juhn
Direktor



LUX ULAGANJA d.d.

Izveštaj o novčanom tijeku

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti		
(Gubitak) / dobit nakon oporezivanja	(2.792)	2.102
Porez na dobit	(823)	499
Trošak amortizacije	69	-
Prihod od kamata	(877)	(1.141)
Prihod od dividendi	(507)	(109)
Trošak kamata	59	216
Gubici od umanjenja vrijednosti	3.193	-
Ostale nenovčane transakcije	35.207	-
Dobit od prijenosa udjela u ovisnom društvu	-	(1.588)
Rezultat iz poslovanja prije promjena obrtnog kapitala	33.529	(21)
(Povećanje) / smanjenje financijske imovine	(12.236)	6.160
(Povećanje) / smanjenje potraživanja i ostale kratkotrajne imovine	(24.715)	4.582
Povećanje / (smanjenje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza)	426	(141)
<i>Novac ostvaren poslovanjem</i>	(2.996)	10.580
Plaćeni porez na dobit	(686)	(265)
Plaćene kamate	(59)	(42)
<i>Neto novčani tijek iz poslovanja</i>	(3.741)	10.273
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		
Dani krediti	(2.388)	(52.803)
Nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(591)	-
Uplata u rezerve ovisnih društava	(15)	(507)
Primici od dividendi	474	34
Primljene kamate	748	1.236
Primici od otplata danih kredita	10.017	10.540
<i>Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti</i>	8.245	(41.500)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti		
Isplata dividende	(1.578)	-
Stjecanje vlastitih dionica	(2.477)	-
Uplata u rezerve	-	30.668
Isplata iz rezervi	-	(22.000)
Primljeni krediti i zajmovi	-	20.661
<i>Neto novčani (odljev) / priljev iz financijskih aktivnosti</i>	(4.055)	29.329
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	449	(1.898)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	79	1.977
Novci novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	528	79

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o novčanom tijeku.

LUX ULAGANJA d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

	Upisani kapital HRK '000	Zakonske rezerve i ostale rezerve HRK '000	Vlastite dionice HRK '000	Rezerve za vlastite dionice HRK '000	Rezerva fer vrijednosti HRK '000	Zadržana dobit HRK '000	Ukupno HRK '000
Na dan 1 siječnja 2014. godine	26.700	150.650	-	-	539	1.611	179.500
Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, neto od odgođenih poreza	-	-	-	-	(406)	-	(406)
Prodaja fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	-	-	(74)	-	(74)
Isplata rezervi dioničaru	-	(86.748)	-	-	-	-	(86.748)
Unos u rezerve	-	30.668	-	-	-	-	30.668
Prijenos	-	33	-	-	-	(33)	-
Dobit za godinu	-	-	-	-	-	2.102	2.102
Na dan 31. prosinca 2014. godine	26.700	94.603	-	-	59	3.680	125.042
Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju, neto od odgođenih poreza	-	-	-	-	(51)	-	(51)
Prodaja fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	-	-	(59)	-	(59)
Isplata rezervi dioničaru	-	(32.046)	-	-	-	-	(32.046)
Unos u rezerve	-	83.328	-	-	-	-	83.328
Stjecanje vlastitih dionica	-	-	(2.477)	-	-	-	(2.477)
Prijenos	-	(2.372)	-	2.477	-	(105)	-
Isplata dividende	-	-	-	-	-	(1.578)	(1.578)
Gubitak za godinu	-	-	-	-	-	(2.792)	(2.792)
Na dan 31. prosinca 2015. godine	26.700	143.513	(2.477)	2.477	(51)	(795)	169.367

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o promjenama kapitala.

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Subjekt izvještavanja

LUX ULAGANJA d.d. ("Društvo") je društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem (MBS) 080762744. Sjedište Društva je u Zagrebu, Bogovićeve 4.

Društvo je osnovano 3. svibnja 2011. godine i temeljna djelatnost je upravljanje holding-društvima te savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo je imalo 2 zaposlenika (2014. godina: - zaposlenika).

Članovi Uprave Društva tijekom 2015. godine bili su:

1. Martina Hrvatinić, Direktor do 20. veljače 2015. godine,
2. Ksenija Juhn Bojađijev, Direktor od 20. veljače 2015. godine,
3. Matija Juhn, član Uprave od 13. travnja 2015. godine.

Članovi Nadzornog odbora tijekom 2015. godine bili su:

1. Božena Mesec, predsjednik Nadzornog odbora do 13. travnja 2015. godine,
2. Gordana Kolarić, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora do 13. travnja 2015. godine,
3. Jasnica Juroš, član Nadzornog odbora do 13. travnja 2015. godine,
4. Ratko Bajakić, predsjednik Nadzornog odbora od 13. travnja 2015. godine,
5. Branimir Škurla, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 13. travnja 2015. godine,
6. Berislav Juhn, član Nadzornog odbora od 13. travnja 2015. godine.

2. Osnove sastavljanja

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja.

Ovi financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine predstavljaju nekonsolidirane financijske izvještaje Društva. Društvo je pripremlilo i izdalo konsolidirane financijske izvještaje u skladu s HSFI.

Financijski izvještaji Društva odobreni su od strane Uprave Društva dana 10. svibnja 2016. godine.

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni na osnovi povijesnog troška, osim što su derivativni financijski instrumenti, financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, financijski instrumenti raspoloživi za prodaju (osim onih koji nisu predmet trgovanja na aktivnom tržištu, a koji su priznati po trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti), vrednovani po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji Društva prikazani su u hrvatskim kunama koja je funkcionalna i izvještajna valuta Društva i zaokruženi su na najbližu tisuću (HRK '000), ako nije drugačije navedeno.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima Društva.

a) Transakcije u stranim valutama

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 sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećem na dan sastavljanja bilance. 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 računu dobiti i gubitka.

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

b) Ulaganja u ovisna društva

Ovisno društvo je društvo u kojem Društvo ima kontrolu, izravno ili neizravno, nad poslovanjem društva. Kontrola postoji kada društvo može upravljati financijskim i operativnim politikama ovisnog društva te tako steći koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva u početno se priznaju po trošku, a naknadno po trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti.

c) Nederivativni financijski instrumenti

Nederivativni financijski instrumenti obuhvaćaju ulaganja u vlasničke i dužničke vrijednosne papire, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčane ekvivalente, kredite i zajmove, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Nederivativni financijski instrumenti se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za sve direktne transakcijske troškove. Nederivativni financijski instrumenti se naknadno vrednuju kako je opisano ispod.

Financijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina se prestaje priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine ili kada Društvo prenese financijsku imovinu na drugu stranu bez zadržavanja kontrole ili značajnih rizika i koristi od imovine. Financijske obveze se prestaju priznavati istekom ili ispunjenjem ugovornih obveza.

i) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri mjeseca.

ii) Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti uvećano za transakcijske troškove, na dan namire i naknadno se mjere po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

iii) Imovina raspoloživa za prodaju

Ostala ulaganja, koja mogu biti prodana zbog potreba tekuće likvidnosti, i sve vlasničke vrijednosnice klasificiraju se kao imovina raspoloživa za prodaju i uključuju u dugotrajnu imovinu. Ukoliko Uprava ima namjeru držanja ovih ulaganja na period kraći od 12 mjeseci od datuma bilance, ulaganja se uključuju u tekuću imovinu.

Financijski instrumenti klasificirani kao raspoloživi za prodaju se naknadno mjere po fer vrijednosti (osim vlasničkih vrijednosnica kojima se ne trguje i čiju se fer vrijednost ne može pouzdano odrediti), pri čemu se dobit ili gubitak priznaje direktno u glavnici, izuzevši gubitke od umanjenja vrijednosti te u slučaju monetarnih stavaka, kao što su obveznice, dobiti i gubici od tečajnih razlika.

a) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina iskazana je prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Kad je imovina prodana ili povučena iz upotrebe, njezin trošak i akumulirana amortizacija eliminiraju se iz računovodstvene evidencije, a svi dobiti ili gubici koji proizlaze iz njihovog isknjižavanja uključuju se u račun dobiti i gubitka.

Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu, uključujući i carinske pristojbe i poreze te sve izravne troškove potrebne za dovođenje imovine u stanje upotrebe i svrhu za koju je namijenjena. Naknadni troškovi zamjene pojedinih dijelova nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u Društvo i ako se trošak može pouzdano mjeriti. Troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearne metode tijekom korisnog vijeka uporabe imovine. Knjigovodstvena vrijednost provjerava se radi umanjenja vrijednosti kad postoje pokazatelji koji ukazuju da knjigovodstvena vrijednost nije nadoknadiva.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe je kako slijedi:

Osobna vozila	5 godina
Software	2 godine

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

b) Umanjenje vrijednosti

i) Financijska imovina

Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativan efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjene vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjenoj financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine obveznice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje direktno u glavnici.

ii) Nefinancijska imovina

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim i odgođene porezne imovine (računovodstvena politika 3(g)), pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenoj njihovoj vrijednosti. Ukoliko indikacija postoji, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjene vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju kako knjigovodstvena vrijednost sredstva neće biti nadoknadiva.

Gubici od umanjenja vrijednosti imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadivi iznos.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

c) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihod sastoji se od prihoda od kamata na investirana sredstva, prihod od dividendi te dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamate se priznaje u trenutku kada nastaje, korištenjem metode efektivne kamatne stope. Prihod od dividendi se priznaje na datum kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na pozajmice, gubitaka od umanjenja vrijednosti financijske imovine te gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi zajmova priznaju se u računu dobiti i gubitka koristeći metodu efektivne kamatne stope.

d) Troškovi poslovnog najma

Plaćanja po poslovnom najmu se priznaju u računu dobiti i gubitka kroz razdoblje najma, primjenom linearne metode.

e) Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez na dobit temeljem odredaba Zakona o porezu na dobit. Porez na dobit ili gubitak za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos priznatog odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Porezne prijave podliježu poreznoj kontroli nadležnih organa. Budući da su moguća različita tumačenja brojnih poreznih zakona, iznosi u financijskim izvještajima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o odluci nadležne porezne uprave.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

4. Određivanje fer vrijednosti

Određene računovodstvene politike i objave Društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za monetarnu i nemonetarnu imovinu i obveze. Fer vrijednosti 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.

(i) Investicije u vlasničke i dužničke vrijednosnice

Fer vrijednost financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka i financijske imovine raspoložive za prodaju određuje se na temelju njihove zaključne kotirane ponuđene cijene na dan financijskog izvještavanja.

(ii) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Sadašnja vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smatra se razumnom procjenom njihove fer vrijednosti.

(iii) 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

5. Ostali prihodi

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Dobit od prijenosa udjela u ovisnom društvu	-	1.588
Ostali prihodi	14	-
Ukupno	14	1.588

6. Ostali troškovi poslovanja

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Intelektualne usluge	(1.393)	(570)
Usluge revizije	(51)	(30)
Bankarske usluge	(29)	(10)
Naknada članovima Nadzornog odbora	(37)	-
Gubitak od umanjenja vrijednosti udjela u ovisnom društvu	(1.273)	-
Gubitak od umanjenja vrijednosti danih zajmova	(1.946)	-
Gubitak od prijenosa udjela u ovisnom društvu	(58)	-
Troškovi poreza, članarina i pristojbi	(65)	(2)
Ostali troškovi	(104)	(14)
Ukupno	(4.956)	(626)

7. Neto financijski prihodi

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Neto dobit od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	248	621
Prihod od kamata	877	1.141
Prihod od dividendi	507	109
Pozitivne tečajne razlike	16	48
Financijski prihodi	1.648	1.919
Gubitak od trgovanja stranim valutama	-	(15)
Negativne tečajne razlike	(86)	(49)
Trošak kamata	(59)	(216)
Financijski troškovi	(145)	(280)
Neto financijski prihodi	1.503	1.639

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

8. Porez na dobit

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Tekući porez na dobit		
Tekući porez na dobit	-	(499)
	<hr/>	<hr/>
		-
Odgođeni porez na dobit		
Kreiranje i ukidanje privremenih vremenskih razlika	643	-
Korist od priznavanja poreznih gubitaka	180	-
	<hr/>	<hr/>
Ukupna korist / (trošak) poreza na dobit	823	(499)
	<hr/>	<hr/>

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

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
(Gubitak) / dobit prije poreza	3.615	2.601
	<hr/>	<hr/>
Olakšica / porez na dobit po stopi 20%	723	(520)
Porezno nepriznati troškovi i ostala uvećanja porezne osnovice	(1)	(1)
Privremene vremenske razlike	-	-
Neoporezivi prihodi i porezne olakšice	101	22
	<hr/>	<hr/>
Ukupna korist / (trošak) poreza na dobit	823	(499)
	<hr/>	<hr/>

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

9. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Kretanje nekretnina, postrojenja i opreme u 2015. i 2014. godini bilo je kako slijedi:

	Softver HRK '000	Vozila HRK '000	Ukupno HRK '000
Nabavna vrijednost			
Na dan 1. siječnja 2014. godine	-	-	-
Povećanja	-	-	-
Prodaja i otpis	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2014. godine	-	-	-
Povećanja	6	585	591
Prodaja i otpis	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2015. godine	6	585	591
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Akumulirana amortizacija			
Na dan 1. siječnja 2014. godine	-	-	-
Trošak za godinu	-	-	-
Prodaja i otpis	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2014. godine	-	-	-
Trošak za godinu	(1)	(68)	(69)
Prodaja i otpis	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2015. godine	(1)	(68)	(69)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Knjigovodstvena vrijednost			
Na dan 1. siječnja 2014. godine	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2014. godine	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2015. godine	5	517	522
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

10. Ulaganja u ovisna društva

	%	2015. godina	2014. godina
	udjela	HRK '000	HRK '000
Vrboska d.d.	100,00	15.179	15.179
Alcon Nekretnine d.o.o.	100,00	5.313	5.313
Murus Petra d.o.o.	100,00	1.567	1.567
Mellitus Victus d.o.o.	100,00	3.845	3.845
Umberta d.o.o.	100,00	490	490
Antonella Lux d.o.o.	100,00	465	465
Carmella Lux d.o.o.	100,00	527	527
Vanetta Lux d.o.o.	100,00	532	532
Gisella d.o.o.	100,00	620	620
Paulinna Lux d.o.o.	100,00	807	807
Velocis d.o.o.	100,00	30.437	30.437
Villa Venia d.o.o.	100,00	-	30.973
Villa Casia d.o.o.	100,00	987	972
Mensa Ovatio d.o.o.	100,00	57.157	-
Loqour d.o.o.	100,00	1.000	-
Ukupno		118.926	91.727

11. Odgođena porezna imovina / obveza

Odgođena porezna imovina može se pripisati kako slijedi:

	2015. godina	2014. godina
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	13	-
Privremene vremenske razlike	643	-
Porezni gubici	180	-
Ukupno	836	-

Odgođena porezna obveza može se pripisati kako slijedi:

	2015. godina	2014. godina
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	15
Ukupno	-	15

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

12. Dani krediti i depoziti

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Dugoročni zajmovi		
Dugoročni zajmovi (i)	<u>4.937</u>	<u>52.403</u>
Kratkoročni zajmovi		
Kratkoročni zajmovi	<u>1.218</u>	<u>-</u>

(i) Dugoročni zajmovi uključuju zajam ovisnom društvu u iznosu od 4.557 tisuća HRK.

13. Zalihe

Na dan 31. prosinca 2015. godine zalihe u iznosu od 3.651 tisuća HRK (2014. godina: - HRK) odnose se na zemljišta koja su namijenjena prodaji tijekom redovnog poslovanja ili daljnjeg razvoja za prodaju.

14. Financijska imovina raspoloživa za prodaju

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
<i>Dužničke vrijednosnice</i>		
Državne obveznice	<u>8.463</u>	<u>-</u>
<i>Udjeli u investicijskim fondovima</i>		
Novčani fondovi	<u>5.507</u>	<u>-</u>
<i>Vlasničke vrijednosnice</i>		
Dionice domaćih pravnih osoba	<u>-</u>	<u>1.824</u>
Ukupno	<u>13.970</u>	<u>1.824</u>

15. Potraživanja

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Potraživanja od kupaca	594	-
Ukalkulirani prihodi	166	190
Stečena kamata po obveznicama	153	-
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	388	-
Potraživanja za PDV	158	-
Potraživanje za prodane udjele u pridruženom društvu	23.954	-
Unaprijed plaćeni troškovi	7	-
Ostala potraživanja	9	2
Ukupno	<u>25.429</u>	<u>192</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Novac i novčani ekvivalenti

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Kunski žiro-računi	417	79
Devizni računi	90	-
Novac u blagajni	21	-
Ukupno	528	79

Društvo ima otvoren žiro račun u Raiffeisenbank Austria d.d.

17. Kapital

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Upisani kapital	26.700	26.700

a) Upisani kapital

Temeljni kapital podijeljen je na 2.670.000 dionica svaka nominalne vrijednosti 10 HRK.

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2015. godine bila je:

	Broj dionica	%
Ksenija Juhn Bojadžijev	964.699	36,13
Beta Bifidus d.o.o.	505.188	18,92
Beta Balbus d.o.o.	314.012	11,76
Hita-Vrijednosnice d.d. skrbnički račun	120.815	4,52
Beta Brevis d.o.o.	104.075	3,90
Matija Juhn	9.620	0,36
Nenad Bakić	6.600	0,25
Mladen Kalčić	5.200	0,19
Pbz d.d. skrbnički račun	4.981	0,19
Spomenka Cek	3.800	0,14
Bruno Pelko	3.352	0,13
Krešimir Sarić	3.000	0,11
Ostali dioničari	501.152	18,77
Vlastite dionice	123.506	4,63
Ukupno	2.670.000	100,00

Na dan 31. prosinca 2014. godine jedini dioničar Društva bilo je društvo SN Holding d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

17. Kapital (nastavak)

b) Vlastite dionice

Društvo je na dan 31. prosinca 2015. godine imalo 123.506 vlastitih dionica (2014. godina: - vlastitih dionica).

Tijekom 2015. godine Društvo je steklo 123.506 vlastitih dionica (2014. godina: - vlastitih dionica).

Rezerve za vlastite dionice u iznosu od 2.477 tisuća HRK (2014. godina: - tisuća HRK) izdvojene su iz ostalih rezervi i ne mogu se koristiti za raspodjelu dioničarima.

c) Zakonske i ostale rezerve

Na dan 31. prosinca 2015. godine iznos zakonskih rezervi unutar zakonskih i ostalih rezervi bio je 376 tisuća HRK (2014. godina: 271 tisuća HRK).

Preostali iznos rezervi čine ostale rezerve u iznosu od 143.138 tisuća HRK (2014. godina: 94.322 tisuća HRK).

18. Zaduženja na koja se obračunavaju kamate

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Zajmovi od Matice (i)	-	20.661
Ukupno	-	20.661

(i) Zajmovi od društva SN Holding d.d., jedinog dioničara Društva do 23. siječnja 2015. godine, vraćeni su u siječnju 2015. godine.

19. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Obveze prema dobavljačima	502	4
Obveze prema zaposlenima	21	
Obveze za poreze, doprinose i članarine	29	
Ukalkulirani troškovi	51	204
Ostale obveze	47	1
Ukupno	650	209

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

20. Odnosi s povezanim stranama

Naknade ključnim zaposlenicima

Ukupno isplaćene naknade Upravi tijekom 2015. godine iznosile su 419 tisuća HRK (2014. godina: - HRK). Nije bilo drugih novčanih ili nenovčanih naknada ključnim zaposlenicima.

Iznosi koji proizlaze iz transakcija s povezanim stranama

	2015. godina HRK '000	2014. godina HRK '000
Prihodi		
Članice Grupe	-	521
Ovisna društva	799	-
Matično društvo (do 23. siječnja 2015. godine)	88	7
Prihod od dividendi ovisnog društva	475	-
Dobit od prijenosa ovisnog društva matičnom društvu	-	1.588
Dobit od prodaje financijske imovine matičnom društvu	-	600
Rashodi		
Matično društvo (do 23. siječnja 2015. godine)	59	176
Ovisna društva	245	-
Potraživanja na kraju godine		
Ovisna društva	114	-
Dani zajam članici Grupe	-	22.135
Dani zajam matičnom društvu	-	30.268
Dani zajam ovisnom društvu	4.557	-
Potraživanja za nedospjele kamate od članice Grupe	-	183
Potraživanja za nedospjele kamate od matičnog društava	-	7
Potraživanja za nedospjele kamate od ovisnog društva	93	-
Obveze na kraju godine		
Ovisna društva	435	-
Matično društvo	-	1
Zajmovi od matičnog društva	-	20.661
Obveze za nedospjele kamate prema matičnom društvu	-	174
Isplata dividende tijekom godine		
Isplaćena dividenda matičnom društvu (do 23. siječnja 2015. godine)	1.578	-