

HTP KORČULA d.d.
Šetalište Frana Kršinića 104, Korčula

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ZA 2015. GODINU

HTP KORČULA d.d.

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2 - 3
FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.	4
Izvještaj o financijskom položaju / Bilanca na 31. prosinca 2015.	5
Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.	6
Izvještaj o novčanim tijekovima za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. - neizravna metoda	7
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	8 - 26

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva HTP KORČULA d.d., Korčula ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2015. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj Uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave Društva pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u svakom trenutku s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu („Narodne novine” 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Pored toga, Uprava Društva je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Nikica Šestanović, član Uprave

HTP KORČULA d.d.
Šetalište Frana Kršinića 104
Korčula
Republika Hrvatska

Zagreb, 4. travnja 2016. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva HTP KORČULA d.d., Korčula

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva HTP KORČULA d.d., Korčula (dalje u tekstu „Društvo“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju / Bilancu na 31. prosinca 2015., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijave ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj društva HTP Korčula d.d., Korčula na 31. prosinca 2015., te financijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2015. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj Uniji.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

5. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4. do 26. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 15. travnja 2016., u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4. do 26. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 21. travnja 2016. godine

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



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



Zdenko Balen, ovlaštení revízor, član uprave

HTP KORČULA d.d., Korčula
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

P O Z I C I J A	Bilješka	2015. HRK	2014. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	50.500.161	40.743.730
Ostali poslovni prihodi	5.	2.158.750	22.727.714
Ukupno poslovni prihodi		52.658.911	63.471.444
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala, energije i prodane robe	6.	(10.546.548)	(11.474.709)
Troškovi usluga	7.	(5.944.255)	(5.483.991)
Troškovi osoblja	8.	(19.698.332)	(18.819.755)
Amortizacija	9.	(7.059.080)	(5.367.953)
Ostali troškovi	10.	(4.201.651)	(4.146.955)
Vrijednosno usklađenje imovine		0	(934.718)
Rezerviranja za troškove i rizike		0	(283.189)
Ostali poslovni rashodi	11.	(2.115.908)	(550.317)
Ukupno poslovni rashodi		(49.565.774)	(47.061.587)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		3.093.137	16.409.857
FINANCIJSKI PRIHODI	12.	416.347	521.575
FINANCIJSKI RASHODI	13.	(3.699.273)	(4.390.254)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(3.282.926)	(3.868.679)
UKUPNI PRIHODI		53.075.258	63.993.019
UKUPNI RASHODI		(53.265.047)	(51.451.841)
Gubitak prije oporezivanja		(189.789)	12.541.178
Porez na dobit	14.	0	0
DOBIT/(GUBITAK) TEKUĆE GODINE		(189.789)	12.541.178
Ponderirani prosjek običnih dionica osim vlastitih		1.746.460	1.636.541
Zarada po dionici		(0,11)	7,66
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT/(GUBITAK)		(189.789)	12.541.178

Bilješke na stranicama 8. - 26. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

HTP KORČULA d.d., Korčula
Izveštaj o financijskom položaju / Bilanca
na 31. prosinca 2015.

P O Z I C I J A	<i>Bilješka</i>	31.12.2015. HRK	31.12.2014. HRK
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15.	2.120.586	1.312.156
Nekretnine, postrojenja i oprema	16.	219.647.695	184.008.928
Ulaganja u nekretnine	17.	3.642.000	0
Ukupno dugotrajna imovina		225.410.281	185.321.084
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	18.	1.324.154	1.317.826
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19.	2.970.745	3.045.808
Financijska imovina		0	20.000.000
Novac	20.	3.705.418	23.392.543
Ukupno kratkotrajna imovina		8.000.317	47.756.177
UKUPNA AKTIVA		233.410.598	233.077.261
PASIVA			
Kapital			
Upisani kapital	21.	87.323.000	87.323.000
Rezerve		55.854.416	106.862.418
Zadržana dobit/preneseni gubitak		13.121.601	(51.565.469)
Gubitak/dobit tekuće godine		(189.789)	12.541.178
Ukupno kapital		156.109.228	155.161.127
Dugoročne obveze	22.	66.469.630	74.327.183
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23.	2.471.889	3.109.395
Obveze za zajmove	24.	8.359.851	479.556
Ukupno kratkoročne obveze		10.831.740	3.588.951
UKUPNA PASIVA		233.410.598	233.077.261

Bilješke na stranicama 8. - 26. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

HTP KORČULA d.d., Korčula
Izvjestaj o promjenama kapitala
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

O P I S	Temeljni kapital		Revalorizac. pričuve		Ostale pričuve		Preneseni gubitak		Zadržana dobit		Dobit/gubitak tekuće godine		UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
Stanje 31. prosinca 2013. godine	128.229.300	0	0	4.668	(50.412.876)	580.423	(1.733.016)	0	0	0	1.733.016	76.668.499	
Raspored gubitka 2013. godine	0	0	0	0	(1.733.016)	0	0	0	0	0	1.733.016	0	
Povećanje temeljnog kapitala	50.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50.000.000	
Povećanje temeljnog kapitala PSN	15.951.450	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.951.450	
Smanjenje temeljnog kapitala	(106.857.750)	0	0	106.857.750	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12.541.178	12.541.178	
Stanje 31. prosinca 2014. godine	87.323.000	0	0	106.862.418	(52.145.892)	580.423	12.541.178	0	0	0	12.541.178	155.161.127	
Raspored dobiti 2014. godine	0	0	0	0	0	12.541.178	(12.541.178)	0	0	0	0	0	
Pokriće prenesenih gubitaka	0	0	0	(52.145.892)	52.145.892	0	0	0	0	0	0	0	
Revalorizacija nekretnina	0	1.137.890	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.137.890	
Gubitak tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(189.789)	(189.789)	
Stanje 31. prosinca 2015. godine	87.323.000	1.137.890	0	54.716.526	0	13.121.601	(189.789)	0	0	0	(189.789)	156.109.228	

Bilješke na stranicama 8. - 26. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

HTP KORČULA d.d., Korčula
Izveštaj o novčanim tijekovima
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. - neizravna metoda

POZICIJA	2015.	2014.
	HRK	HRK
Novčani tijekovi iz redovnih aktivnosti		
Dobit iz redovnog poslovanja	3.093.137	16.409.857
Promjene na kapitalu - neto	1.137.890	65.951.450
Amortizacija	7.059.080	5.367.953
Povećanje/smanjenje zaliha	(6.328)	1.266.315
Smanjenje potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	75.063	231.176
Smanjenje obveza prema dobavljačima i ostale obveze	(637.506)	(22.624.276)
Neto novčani tijekovi iz poslovnih aktivnosti	10.721.336	66.602.475
Novčani tijekovi iz investicijskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(44.143.111)	(2.983.990)
Sadašnja vrijednost prodane i rashodovane imovine	52.199	31.926
Ulaganje u nekretnine - revalorizacija	(3.057.365)	0
Smanjenje/povećanje kratkotrajne financijske imovine	20.000.000	(20.000.000)
Neto novčani tijekovi iz investicijskih aktivnosti	(27.148.277)	(22.952.064)
Novčani tijekovi iz financijskih aktivnosti		
Gubitak iz financijskih aktivnosti	(3.282.926)	(3.868.679)
Povećanje/smanjenje kratkoročnih financijskih obveze	7.880.295	(46.944.811)
Smanjenje/povećanje dugoročnih obveze prema bankama	(7.857.553)	23.464.268
Neto novčani tijekovi iz financijskih aktivnosti	(3.260.184)	(27.349.222)
NOVAC NA DAN 1. SIJEČNJA	23.392.543	7.091.353
NOVAC NA DAN 31. PROSINCA	3.705.418	23.392.543
POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA	(19.687.125)	16.301.190

Bilješke na stranicama 8. - 26. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

HTP KORČULA dioničko društvo, Korčula ("Društvo") je utemeljeno na osnivačkoj skupštini 8. srpnja 1995. godine i upisano je u registar Trgovačkog suda pod brojem Tt-95/624-3 dana 17. siječnja 1996. godine, a izmjene temeljnog kapitala Društva su upisane pod brojem Tt-97/2433-3 dana 05. ožujka 1998. godine i pod brojem Tt-04/944-4 od 26. studenog 2000. godine.

Osnovne djelatnosti Društva:

- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane,
- Pripremanje i usluživanje pića i napitaka,
- Pružanje usluga smještaja,
- Pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i sl.) i opskrba tom hranom (catering),
- Djelatnost turističke agencije,
- Turističke usluge u nautičkom turizmu,
- Turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude: seoskom, zdravstvenom, kulturnom, wellness, kongresnom, za mlade, pustolovnom, lovnom, športskom, golf-turizmu, športskom ili rekreacijskom ribolovu na moru, ronilačkom turizmu, športskom ribolovu na slatkim vodama kao dodatna djelatnost u uzgoju morskih i slatkovodnih riba, rakova i školjaka i dr.,
- Ostale turističke usluge - iznajmljivanje pribora i opreme za šport i rekreaciju, kao što su sandoline, daske za jedrenje, bicikli na vodi, suncobrani, ležaljke i sl.,
- Turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti.

Nakon Rješenja Trgovačkog suda o sklopljenoj predstečajnoj nagodbi, 27. siječnja 2014. godine, Odlukom Izvanredne Glavne skupštine izvršeno je smanjenje temeljnog kapitala. Temeljni kapital Društva prije smanjenja iznosio je 128.229.300 kuna i smanjen je radi pokrića gubitka ostvarenih u ranijim razdobljima, te radi unosa preostalih sredstava dobivenih smanjenjem temeljnog kapitala u rezerve Društva za 106.857.750 kuna, na iznos od 21.371.550 kuna. Smanjenje temeljnog kapitala izvršeno je na način da je smanjena nominalna vrijednost dionica sa 300 kuna za 250 kuna na 50 kuna.

Također, na istoj Skupštini, donesena je odluka o povećanju temeljnog kapitala sa iznosa od 21.371.550 kuna, za iznos od najviše 66.016.250 kuna, na iznos od najviše 87.387.800 kuna, unosom prava odnosno potraživanja vjerovnika Društva u temeljni kapital u iznosu najviše od 16.016.250 kuna (upisano 15.951.450 kuna), temeljem rješenja Trgovačkog suda u Splitu, stalna služba u Dubrovniku, osl. Br 7 Stpn 109/2013 o odobrenju predstečajne nagodbe, te uplatom u novcu u iznosu od 50.000.000 kuna od strane strateškog partnera Dalmacija hotela d.o.o., izdavanjem 1.000.000 redovnih dionica koje glase na ime nominalne vrijednosti 50 kuna.

Na dan 31. prosinca 2015. godine temeljni kapital Društva iznosio je 87.323.000 kuna i podijeljen je na 1.746.460 dionica nominalne vrijednosti 50 kuna.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo zapošljava 217 djelatnika (na dan 31. prosinca 2014. godine Društvo je zapošljavalo 213 radnika).

1.2. Tijela Društva

Uprava:

- Predsjednica Uprave: Ivana Hatvalić, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, imenovana odlukom nadzornog odbora od 9. travnja 2014. godine
- Član Uprave: Nikica Šestanović, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, imenovan odlukom nadzornog odbora od 9. travnja 2014. godine

Nadzorni odbor:

- Predsjednik nadzornog odbora: Dušan Banović
- Zamjenik predsjednika nadzornog odbora: Tomislav Tičić
- Član Nadzornog odbora: Marin Didović
- Član Nadzornog odbora: Mladen Knežević
- Član Nadzornog odbora: Lovro Krstulović

Skupština:

Dioničari	Broj	Nominalna	Udio u %
	dionica	vrijednost	
		HRK	
Dalmacija hoteli d.o.o.	1.000.000	50.000.000	57,26%
CERP + Ministarstvo financija	440.935	22.046.750	25,25%
SG Splitska banka d.d.	20.993	1.049.650	1,20%
Floričić Tamara	16.733	836.650	0,96%
TZ Grada Korčula	11.719	585.950	0,67%
Grad Korčula	10.037	501.850	0,57%
Novak Mirko	7.451	372.550	0,43%
Mislović Josip	7.106	355.300	0,41%
Ostali dioničari	231.486	11.574.300	13,25%
UKUPNO:	1.746.460	87.323.000	100,00%

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

MSFI koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

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

2.3. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2015. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,635047 kunu (31. prosinca 2014. godine 1 EUR bio je 7,661471 kune).

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“)

Sljedeći izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja te koji su usvojeni u EU:

- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2011-2013 te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015., uz dopuštenu raniju primjenu i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:
 - MSFI 3 Poslovna spajanja
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
 - MRS 40 Ulaganje u nekretnine
 - FRIC 21 Pristojbe (na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014., uz dopuštenu raniju primjenu).

Primjena gore navedenih standarda nije imala utjecaja na financijske izvještaje Društva za 2015. godinu.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni za primjenu u EU, ali nisu još na snazi

- Izmjene i dopune MRS 19 Planovi definiranih primanja: Doprinosi zaposlenih - MRS 19 zahtijeva da se doprinosi zaposlenika ili trećih uzmu u obzir prilikom obračuna. Ove izmjene su na snazi u EU za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu. Uprava ne očekuje da će ove izmjene imati značajan učinak za Društvo.
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2010-2012 te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

- MSFI 2 Plaćanje temeljeno na dionicama
- MSFI 3 Poslovna spajanja
- MSFI 8 Poslovni segmenti
- MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina
- MRS 24 Objavljivanje povezanih osoba.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni od strane IASB, ali nisu još usvojeni u EU

Sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda nisu još usvojeni u EU:

- MSFI 9 Financijski instrumenti - u srpnju 2014. godine, IASB je izdao konačnu verziju MSFI 9 Financijski instrumenti koji sadrži cjelovit projekt financijskih instrumenata i zamjene MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje te sve prethodne verzije MSFI 9. MSFI 9 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018., ranija primjena je dopuštena. Primjena standarda imat će učinak na klasifikaciju i mjerenje financijskih instrumenata.
- MSFI 14 Razgraničenja - standard se odnosi na subjekte koji posluju na reguliranim tržištima koja po prvi puta primjenjuju MSFI. MSFI 14 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine. Društvo priprema financijske izvještaje u skladu s MSFI te ovaj standard neće primijeniti.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni od strane IASB, ali nisu još usvojeni u EU (nastavak)

- MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima - MSFI 15 je izdan u svibnju 2014. i predstavlja novi model u pet koraka koji se odnositi na prihode koji proizlaze iz ugovora s kupcima. Uprava provodi detaljne analize oko mogućih učinaka navedenog standarda na financijske izvještaje Društva.
- Godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2012. - 2014.
 - MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
 - MSFI 7- Financijski instrumenti: objavljivanje (s posljedičnim izmjenama MSFI 1)
 - MRS 19 - Primanja zaposlenih
 - MRS 34 - Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godineOve izmjene stupaju na snagu 1. siječnja 2016. godine. Ranija primjena je dopuštena.
- Izmjene MSFI 10 i MRS 28 - Prodaja ili unos imovine između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog pothvata (izdano u rujnu 2014.)
- Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 - Investicijski subjekti: primjena izuzeća od obveze konsolidacije (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene MSFI 11 - Računovodstvo za stjecanje udjela u zajedničkim operacijama (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 1 - Objavljivanja (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene u MRS 16 i MRS 38 - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 16 i MRS 41 - Poljoprivreda: višegodišnji nasadi (izdano u lipnju 2014.)
- Izmjene MRS 27 - Metoda udjela u odvojenom financijskim izvještajima (izdano u kolovozu 2014.).

Uprava Društva predviđa da primjena navedenih standarda, izmjena i tumačenja neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu uslugu ili proizvode tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

a) *Prihodi od prodaje usluga*

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene. Prihodi od pružanja usluga priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma izvještaja o financijskom položaju/bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano utvrditi, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- Iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- Vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u Društvo;
- Stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti;
- Nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

Ukoliko se prilikom pružanja usluga ishod transakcije ne može pouzdano procijeniti, prihodi se priznaju u visini nadoknadivih rashoda.

b) *Prihodi od prodaje proizvoda*

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- Iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- Vjerojatno je da će ekonomska korist povezana s transakcijom pritjecati u Društvo;
- Troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu se pouzdano izmjeriti.

c) *Prihodi od kamata*

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

d) *Prihodi od najmova*

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

3.2. Priznavanje poslovnih rashoda

Rashodi se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveze i koje se može pouzdano izmjeriti. Rashodi se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda (sučeljavanje rashoda s prihodima). Rashodi se odmah priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada neki izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi (nadoknada štete izazvane poslovanjem društva).

a) *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi uključuju:

Materijalne troškove (troškovi sirovina i materijala, troškovi prodane robe, troškovi usluga).

3.2. Priznavanje poslovnih rashoda (nastavak)

- Troškove osoblja (plaće i nadnice, troškovi poreza, socijalnog i mirovinskog osiguranja)
- Amortizaciju
- Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine
- Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine
- Rezerviranje troškova i rizika
- Ostale troškove poslovanja

b) *Financijski rashodi*

Financijski rashodi su kamate, tečajne razlike i slični troškovi.

Posebno se iskazuju financijski rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima, a posebno iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima.

3.3. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim preračunavanjem po tečaju različitom od tečaja koji je korišten prilikom prvog obračunavanja uključuju se u dobit, odnosno gubitak.

3.4. Strana valuta

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

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan izvještaja o financijskom položaju/bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

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

3.5. Porez na dobit

Porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti financijske godine i sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, osim kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u glavnici, pa se u tom slučaju priznaju glavnici.

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

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Odgođena porezna imovina i obveze izračunavaju se koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti u primjeni na oporezivu dobit u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti na osnovu poreznih stopa na datum izvještaja o financijskom položaju / bilance.

Izračunavanje odgođene porezne imovine i obveze odražava porezne efekte koji će nastati prilikom naplate ili podmirenja knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza, a koje Društvo očekuje na datum izvještaja o financijskom položaju/bilance.

3.5. Porez na dobit (nastavak)

Odgodena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti budući dobiti koji će biti dostupni da ih privremene razlike neutraliziraju.

Odgodena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od ulaganja u tuđu imovinu zakupljenu za potrebe djelatnosti, softver i licence. Nematerijalna imovina iskazana je po povijesnom trošku, ima ograničen vijek uporabe i iskazuje se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe od 5 godina.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Zemljišta i nekretnine evidentiraju se po fer vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju nekretnina i gubitke od umanjenja imovine priznate nakon datuma revalorizacije, na temelju periodičnih procjena od strane profesionalnih procjenitelja.

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

Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja.

Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastaju. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe po stopama, kako slijedi:

Građevinski objekti	1,1-4,00 %
Oprema i namještaj	10,00 - 16,50 %
Prijevozna sredstva i uredska oprema	10,00 - 16,50 %
Nematerijalna ulaganja	20,00 %

Ako Društvo procijeni da je korisni vijek uporabe neke vrste dugotrajne imovine dulji ili kraći od trenutno procijenjenog, Uprava donosi Odluku o smanjenju ili povećanju amortizacijske stope, te postupa u skladu s njom dok se ne iscrpe uvjeti zbog kojih je donesena.

Politika amortizacije dugotrajne materijalne imovine ima za cilj omogućiti pravilnu razdiobu troškova kapitalizacije materijalne imovine na ono vrijeme u kome ona pridonosi stvaranju prihoda.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Osnovicu za amortizaciju čine troškovi nabave dugotrajne materijalne imovine, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost.

Bilo koji dio dugotrajne imovine povlači se iz upotrebe i rashoduje kad se od njega više ne očekuju ekonomske koristi.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa te imovine i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

3.8. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljišta) koje Društvo drži radi povećanja njezine tržišne vrijednosti ili radi iznajmljivanja. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku. Nakon početnog priznavanja, investicijske nekretnine se vrednuju po fer vrijednosti. Dobici i gubici uslijed promjena fer vrijednosti investicijskih nekretnina se uključuju u dobiti i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Kod prijenosa sa ulaganja u nekretnine na nekretninu koju koristi vlasnik, fer vrijednost na datum prijenosa će biti trošak za potrebe MRS-a 16. Kod prijenosa nekretnine koju koristi vlasnik na ulaganje u nekretnine, MRS 16 će se primjenjivati do datuma promjene njezine namjene kada će se razlika između knjigovodstvene vrijednosti utvrđene u skladu s MRS-om 16 i njezine fer vrijednosti priznati kao revalorizacijska rezerva u skladu s MRS-om 16.

Ulaganje u nekretnine se prestaje priznavati, tj. isknjižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjižavanjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati.

3.9. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- a) Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi sirovina i materijala; trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.
- b) Obračun utroška zaliha sirovina i materijala evidentira se po prosječnim ponderiranim vrijednostima pa su tim i zalihe iskazane po tim cijenama.
- c) Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.
- d) Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa,
- e) Utrošak odnosno otpis ambalaže obavlja se uz vremenski pomak do trenutka obavijesti dobavljača i karakteru ambalaže (povratna ili nepovratna ambalaža),
- f) Nabava zaliha trgovačke robe se evidentira po stvarnim troškovima. Nabavna vrijednost zaliha sadrži troškove kupnje (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza i sl.) i ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje;

Kad nastanu oštećenja ili bilo koje druge okolnosti koje umanjuju dosadašnju vrijednost zaliha iskazanih u poslovnim knjigama vrši se usklađivanje vrijednosti. Odluku o usklađivanju donosi Uprava Društva.

3.10. Kratkotrajna potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se na kraju svake poslovne godine po spot tečaju na dan bilanciranja kojeg čini srednji tečaj Hrvatske narodne banke.

Otpis i ispravak potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja, kada o tome donese odluku Uprava Društva.

3.11. Kratkotrajna financijska imovina

Zajmovi, potraživanja i depoziti predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu sa fiksnim ili utvrdivim rokovima otplate kojima se ne trguje na aktivnom tržištu.

Društvo na svaki datum izvještavanja provjerava postoje li objektivni dokazi umanjenja financijske imovine ili grupe financijske imovine.

Vrijednost financijske imovine ili grupa financijske imovine se smatra umanjenom samo ako postoji objektivni dokaz o umanjenju kao rezultat jednog ili više događaja koji su se dogodili nakon početnog priznavanja imovine i ako gubitak ima utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine ili grupa financijske imovine koja se može pouzdano procijeniti.

3.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na računu i u blagajni, te se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju/bilanci. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti. Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva plaćanja i oni u blagajni, iskazuju se prema spot tečaju na dan bilanciranja.

3.13. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum izvještaja o financijskom položaju/bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za potencijalne troškove po sudskim sporovima.

3.14. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze pojedinačno se prikazuju u glavnoj knjizi sukladno naznaci pozicije u izvještaju o financijskom položaju/bilanci i to na strani pasive. Dugoročne obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene temeljene na uredno zaključenom ugovoru o preuzimanju obveze.

3.15. Kratkoročne obveze

Iskazivanje tekućih obveza u poslovnim knjigama i izvještaju o financijskom položaju/bilanci obavlja se prema vrijednosti poslovne promjene temeljene na urednoj i vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi.

3.16. Potencijalne obveze i imovina

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

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

3.17. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

3.18. Promjena računovodstvenih politika

Promjene računovodstvenih politika provode se ako to zahtjeva zakon, tijelo koje tumači računovodstvene standarde ili ako bi nova računovodstvena politika prikladnije prikazivala događaje ili transakcije u financijskim izvještajima.

Promjena računovodstvenih politika primjenjuje se retroaktivno. Ispravak se iskazuje kao usklađenje početnog stanja zadržanih zarada (prenesene dobiti ili gubitka).

Društvo objavljuje razloge promjene računovodstvenih politika, svotu usklađenja zadržanih zarada, te činjenicu da su usporedni podaci prepravljani.

3.18. Zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici dobivena je dijeljenjem neto dobiti s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica, isključujući prosječan broj redovnih vlastitih dionica.

3.19. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od novca i novčanih ekvivalenata te vlasničke glavnice koju drže vlasnici Društva i koja obuhvaća temeljni kapital, rezerve i zadržanu dobit.

Glavni financijski instrumenti koje koristi Društvo prikazani su kako slijedi:

- Potraživanja od kupaca
- Gotovina u banci
- Obveze prema dobavljačima i ostale obveze
- Promjenjive stope na bankarske kredite
- Fiksna stope na bankarske kredite

Upravljanje financijskim rizikom

Glavni rizici koji proizlaze iz financijskih instrumenata Društva su kreditni rizik, kamatni rizik, valutni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti. Uprava Društva pregledava i provodi politike za upravljanjem svakim od ovih dolje navedenih rizika.

3.19. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Kreditni rizik

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

Kamatni rizik

Zaduženja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz promjenjivu kamatu stopu. Društvo, u ovom trenutku nije zaštićeno od ovog rizika.

Tečajni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku putem prodaje, manjoj mjeri kupnje koji su iskazani u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR.

Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom i međunarodnom tržištu. Uprava utvrđuje cijene na temelju tržišnih cijena. Cilj upravljanja tržišnim rizikom jest upravljanje i kontroliranje izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, optimizirajući povrat.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava, koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkim, srednjim i dugim pozicijama Društva i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću.

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata, te prekoračenja po bankovnim računima približni su njihovim fer vrijednostima radi kratkoročnosti tih financijskih instrumenata.

Slično tomu, knjigovodstveni iznos povijesnog troška potraživanja i obveza na koje se primjenjuju uobičajeni komercijalni uvjeti kreditiranja također su približni njihovim fer vrijednostima.

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuju pod standardnim uvjetima i po kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima, te se određuje prema cijenama koje kotiraju na tržištu.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2014.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje usluga - strano tržište	32.914.875	25.734.437
Prihodi od prodaje usluga - domaće tržište	7.366.078	5.484.255
Prihodi od prodaje izvanpansionskih usluga	10.218.520	9.525.038
Prihodi od prodaje robe	688	0
UKUPNO	50.500.161	40.743.730

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od subvencija, dotacija i potpora	225.199	620.387
Prihodi iz prošlih godina, otpis obveza, casa sconti, rabati	272.301	21.977.564
Prihodi od utvrđivanja fer vrijednosti nekretnina	1.635.004	0
Prihod od inventurnih viškova	24.076	54.215
Ostali nespecificirani poslovni prihodi	2.170	75.548
UKUPNO	2.158.750	22.727.714

/i/ Prihodi iz prošlih godina i otpisi obveza iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2014. godinu u iznosu od 21.977.564 kune, odnose se na otpise vjerovnika temeljem predstečajne nagodbe u ukupnom iznosu od 21.864.039 kuna te na ostale otpise u iznosu od 113.525 kuna.

/ii/ Tijekom 2015. godine, obavljeno je fer vrednovanje ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranog procjenitelja ovlaštenog za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti u iznosu od 1.635.004 kune.

6. Troškovi materijala i energije

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Utrošene namjernice, sirovine i materijal	7.480.546	7.297.360
Potrošeno gorivo i energija	2.222.038	2.609.672
Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	843.964	1.567.677
Ukupno	10.546.548	11.474.709

HTP KORČULA d.d., Korčula
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

7. Troškovi usluga

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza	519.186	464.631
Troškovi tekućeg održavanja	609.705	836.593
Usluge na izradi proizvoda	425.471	379.465
Usluge zakupa	393.671	370.725
Usluge promidžbe	709.495	101.853
Intelektualne usluge	871.439	728.716
Komunalne usluge (komunal., voda, čišćenje, zaštita)	2.051.144	2.215.981
Ostali vanjski troškovi usluga	364.144	386.027
Ukupno	5.944.255	5.483.991

8. Troškovi osoblja

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Bruto plaća stalno zaposlenih	12.293.540	12.378.062
Bruto plaća povremeno zaposlenih	7.404.792	6.441.693
UKUPNO	19.698.332	18.819.755

9. Amortizacija

Trošak amortizacije iskazan je za 2015. godinu u iznosu od 7.059.080 kuna (2014. godine iznosio je 5.367.953 kuna).

10. Ostali troškovi

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Ostala materijalna prava zaposlenika	1.237.445	1.960.869
Troškovi reprezentacije	212.987	219.030
Premije osiguranja	89.973	63.348
Bankovne usluge i naknade za platni promet	175.429	270.605
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	1.504.244	1.483.771
Ostali troškovi poslovanja	981.573	149.332
UKUPNO	4.201.651	4.146.955

/i/ Ostala materijalna prava zaposlenika iskazana za 2015. godinu u iznosu od 1.237.445 kuna (2014. godine u iznosu od 1.960.869 kuna), odnose se u najznačajnijem dijelu na isplatu troškova prijevoza radnicima u iznosu od 581.869 kuna, na isplatu otpremnina i jubilarnih naknada u iznosu od 412.307 kuna te na ostala materijalna prava radnika u iznosu od 243.270 kuna.

HTP KORČULA d.d., Korčula
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

11. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Otpis potraživanja	164.868	0
Neotpisana vrijednost materijalne imovine	73.356	31.928
Manjkovi, kalo, rastep i lom	18.658	3.273
Trošak provizija	1.777.334	465.053
Naknadno utvrđeni rashodi	20.445	25.448
Kazne, penali i naknade štete	61.247	24.615
UKUPNO	2.115.908	550.317

12. Financijski prihodi

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	62.911	108.162
Prihod od tečajnih razlika	353.436	413.413
UKUPNO	416.347	521.575

13. Financijski rashodi

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	3.465.604	3.768.233
Rashodi od zateznih kamata	15.544	188.366
Negativne tečajne razlike	218.125	433.655
UKUPNO	3.699.273	4.390.254

14. Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po stopi od 20% (2014. godine 20%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje kako je prikazano u nastavku:

P O Z I C I J A	2015.	2014.
	Porezna bilanca HRK '000	Porezna bilanca HRK '000
Prihodi	53.075.258	63.993.019
Rashodi	(53.265.047)	(51.451.841)
Dobit tekuće godine	(189.789)	12.541.178
<i>Uvećanje dobiti</i>	452.295	987.327
<i>Umanjenja dobiti</i>	(10.201)	(4.640)
Porezna osnovica	252.305	13.523.865
Porez na dobiti - stopa	20%	20%
Porezna obveza	0	0
Preneseni porezni gubitak	16.780.003	39.380.821
Porezni gubitak za prijenos	16.527.698	25.856.956

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU/BILANCU

15. Nematerijalna imovina,

O P I S	Patenti, licence i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 31. prosinca 2013. godine	5.034.696	0	5.034.696
Povećanja imovine	262.300	1.059.685	1.321.985
Prodaja i rashod	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2014. godine	5.296.996	1.059.685	6.356.681
Povećanja imovine	1.678.034	(638.239)	1.039.795
Prijenos/donos s zemljišta i nekretnina,	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0
Prodaja i rashod	(400.197)	0	(400.197)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	6.574.833	421.446	6.996.279
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 31. prosinca 2013. godine	5.034.696	0	5.034.696
Amortizacija	9.829	0	9.829
Smanjenje	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2014. godine	5.044.525	0	5.044.525
Amortizacija	231.365	0	231.365
Smanjenje	(400.197)	0	(400.197)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	4.875.693	0	4.875.693
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
31. PROSINCA 2014. godine	252.471	1.059.685	1.312.156
31. PROSINCA 2015. godine	1.699.140	421.446	2.120.586

HTP KORČULA d.d., Korčula
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

16. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Uređaji i instalacije	Inventar, transp. sred. i uređ. oprema	Ostala mat. Imovina	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 31. prosinca 2013. godine	62.700.076	185.492.535	26.276.741	29.307.043	2.214.086	305.990.481
Povećanja imovine	429.128	211.595	471.917	468.249	102.276	1.683.165
Prodaja i rashod	0	(1.410.247)	(181.263)	(2.240.177)	(6.393)	(3.838.080)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	63.129.204	184.293.883	26.567.395	27.535.115	2.309.969	303.835.566
Povećanja imovine	176.196	27.803.283	8.326.150	6.672.340	125.347	43.103.316
Prijenos/donos s zemljišta i nekretnina,	(64.920)	(519.715)	0	0	0	(584.635)
Prodaja i rashod	0	(74.413)	(741.372)	(3.403.654)	(1.417.595)	(5.637.034)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	63.240.480	211.503.038	34.152.173	30.803.801	1.017.721	340.717.213
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 31. prosinca 2013. godine	0	72.603.901	17.796.254	25.646.910	2.206.442	118.253.507
Amortizacija	0	2.864.423	1.498.981	984.529	10.191	5.358.124
Smanjenje	0	(1.410.247)	(181.263)	(2.208.250)	(6.393)	(3.806.153)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	0	74.058.077	19.113.972	24.423.189	2.210.240	119.805.478
Amortizacija	0	3.712.046	1.757.927	1.320.660	37.082	6.827.715
Smanjenje	0	(55.504)	(741.372)	(3.349.204)	(1.417.595)	(5.563.675)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	0	77.714.619	20.130.527	22.394.645	829.727	121.069.518
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
31. PROSINCA 2014. godine	63.129.204	110.235.806	7.453.423	3.111.926	99.729	184.030.088
31. PROSINCA 2015. godine	63.240.480	133.788.419	14.021.646	8.409.156	187.994	219.647.695

/i/ Nad nekretninama Društva zasnovano je založno - hipotekarno pravo u korist Raiffeisen bank Austria d.d. podružnica Dubrovnik, u vrijednosti do iznosa od 25.000.000 EUR-a i 4.356.144 EUR. Također, založno pravo - hipoteka zasnovana je u korist OTP Banke u iznosu 1.918.422 EUR (bilješka 22. uz financijske izvještaje).

Sadašnje vrijednosti založenih nekretnina na dan 31. prosinca 2015. godine iznosila je 173.038.453 kune.

17. Ulaganje u nekretnine

O P I S	Ulaganje u nekretnine
	HRK
Stanje 31. prosinca 2014. godine	0
Donos sa zemljišta i nekretnina	584.635
Revalorizacija - iskaz po fer vrijednosti	3.057.365
Prodaja i rashod	0
Stanje 31. prosinca 2015. godine	3.642.000

HTP KORČULA d.d., Korčula
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

18. Zalihe

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Zalihe materijala i rezervnih dijelova	974.266	836.047
Zalihe sitnog inventara	349.556	481.779
Predujmovi za zalihe	332	0
UKUPNO	1.324.154	1.317.826

19. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	917.984	858.640
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.220.402	2.905.714
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(1.605.232)	(1.450.565)
<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>2.533.154</i>	<i>2.313.789</i>
Potraživanje od države i drugih institucija	51.318	385.169
Dani predujmovi	0	75.000
Aktivna vremenska razgraničenja	386.273	271.850
<i>Ostala potraživanja</i>	<i>437.591</i>	<i>732.019</i>
UKUPNO	2.970.745	3.045.808

20. Novac na računu i u blagajni

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Žiro račun	67.167	756.062
Novac u blagajni	11.564	20.051
Devizni računi	3.626.687	22.616.430
UKUPNO	3.705.418	23.392.543

21. Kapital

Stanje i promjene na kapitalu prikazano je na stranici 6. ovog Izvještaja.

22. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze prema banaka	66.185.158	74.327.183
Odgodena porezna obveza	284.472	0
UKUPNO	66.469.630	74.327.183

22. Dugoročne obveze (nastavak)

Kreditor i partija	Rok vraćanja	Broj rata	Kamatna stopa	Stanje kuna	Stanje kuna	Stanje EUR	Dospijeće
				31.12.2014.	31.12.2015.	31.12.2015.	2016.
				HRK	HRK	HRK	HRK
RBA Banka	31.12.2023.	16	2,00%	7.816.816	7.789.856	1.020.276	973.732
RBA Banka	31.12.2023	16	2,00%	4.950.826	4.933.751	646.198	616.719
RBA Banka	31.12.2023	16	2,00%	4.586.874	4.571.054	598.694	571.382
RBA Banka	31.12.2023	16	2,00%	3.314.272	3.302.841	432.590	412.856
RBA Banka	31.12.2023	16	5,70+1mj.Euribor	17.549.007	17.488.482	2.290.553	2.186.060
RBA Banka	31.12.2023	32	5,50%	7.718.803	7.692.181	1.007.483	961.523
RBA Banka	31.12.2023	32	5,50%	6.720.705	6.697.525	877.208	837.191
RBA Banka	31.12.2023	16	5,70+1mj.Euribor	6.971.939	6.947.892	910.000	868.487
OTP Banka	01.09.2024	32	4,59%	14.697.939	14.647.246	1.918.423	457.725
				74.327.181	74.070.828	9.701.425	7.885.675

Prema predstečajna nagodbi, Društvo se obvezalo namiriti utvrđene tražbine prema financijskim institucijama u roku od 10 godinu uz 2 godine počeka.

23. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima	508.651	1.054.854
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	<i>508.651</i>	<i>1.054.854</i>
Obveze za predujmove	9.463	232.978
Obveze prema zaposlenicima	774.180	875.693
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	523.332	508.967
Ostale kratkoročne obveze (boravišna pristojba i dr.)	217.885	226.534
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	438.378	210.369
<i>Ostale obveze</i>	<i>1.963.238</i>	<i>2.054.541</i>
UKUPNO	2.471.889	3.109.395

24. Obveze za zajmove

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za dospjele anuitete po dugoročnim kreditima	7.885.675	0
Obveze za dospjele kamate po kreditima i zajmovima	474.176	479.556
UKUPNO	8.359.851	479.556

25. Transakcije s povezanim društvima

Tijekom 2015. godine nije bili transakcija sa povezanim društvima.

26. Primanja ključnih osoba

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Bruto plaće i naknade	637.479	405.430
UKUPNO	637.479	405.430

27. Sporovi i potencijalne obveze

Na datum izvještavanja protiv Društvo su pokrenuta dva manja sudska spora. Uprava Društva obavila je rezervacije troškova za potencijalne gubitke u iznosu od 161.939 kuna (bilješke 23. uz financijske izvještaje).

28. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju/bilance

Nakon datuma izvještaja o financijskom položaju/bilance do dana izdavanja ovih izvještaja nije bilo materijalno značajnih poslovnih događaja koji bi mogli utjecati na financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

29. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 4. travnja 2016. godine.

Za i u ime Uprave

Nikica Šestanović, član Uprave

HTP KORČULA d.d.
Šetalište Frana Kršinića 104
Korčula
Republika Hrvatska