



PODUZEĆE ZA REVIZORSKE, EKONOMSKE, FINANCIJSKE
I RAČUNOVODSTVENE USLUGE

JOSIPA JOVIĆA 51 - 21000 SPLIT

Tel: 021/374-294 - Email: maran@inet.hr

IBAN: HR7624920081100052290

OIB: 67202619578

**IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2015. GODINU**

**KOTEKS d.d.
Split**

Split, 07.04.2016.

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
1. Odgovornost za financijske izvještaje	3
2. Izvješće neovisnog revizora	4
3. Financijski izvještaji sastavljeni po MSFI-ovima:	7
➤ Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2015. godinu	8
➤ Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2015. godinu	9
➤ Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2015.godine	10
➤ Izvještaj o novčanom tijeku na 31. prosinca 2015.godine	11
➤ Izvještaj o promjenama kapitala za 2015. godinu	12
➤ Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. godinu	13
4. „Standardni“ godišnji financijski izvještaji (GFI) za javnu objavu sastavljeni na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (N.N. 38/08, 12/09, 130/10 i 30/13)	29
➤ POD – BIL Bilanca na dan 31.12.2015. godine	30
➤ POD - RDG Račun dobiti i gubitka od 01.01. do 31.12. 2015.	33
➤ POD – NTI Izvještaj o novčanim tijeku 01.01.- 31.12. 2015.	35
➤ Usklada financijskih izvještaja sastavljenih prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja s financijskim izvještajima sastavljenim prema MSFI	36
5. Godišnje izvješće o stanju društva za 2015. godinu	37

1. Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU, 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 vremenske neograničenosti 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 vremenske neograničenosti 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.

Ovi financijski izvještaji odobreni su za izdavanje na dan 30.03.2016. godine i potpisani u ime Uprave.

KOTEKS d.d.
Ulica Kralja Zvonimira 14
21000 Split
OIB:57001982985

Direktor



KOTEKS d.d.
SPLIT

Igor Sapunar, mag.oec.

2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće revizora dioničarima

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva KOTEKS d.d. Split („Društvo“) koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2015. godine, račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivnan prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje je Uprava odredila da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji.

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja Društva kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila Uprava Društva, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

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

Osim toga, pročitali smo priloženo Godišnje izvješće Društva za 2015. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti Godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2015. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva KOTEKS d.d. Split na dan 31.12.2015. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o usklađenosti s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (N.N. 38/08, 12/09 i 130/10) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane na stranicama 30. do 36. (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže alternativni prikaz bilance na 31. prosinca 2015. godine, računa dobiti i gubitka i izvještaja o novčanom toku za 2015. godinu, kao i usklađivanje („Usklada“) Standardnih godišnjih financijskih izvještaja s godišnjim financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 8. do 12. (za potrebe javne objave nazvani „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“).

Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje i Uskladu.

Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima u skladu su s informacijama u «Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima» Društva sastavljenim prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja na koje smo izrazili pozitivno mišljenje kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje.

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koju uređuju poslovanje KOTEKS d.d. Split za koje je, prema točki 6.a MRevS-a 250 revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva.

Mišljenje o sukladnosti Godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu (N.N. 109/07, 54/13 i 121/14), Uprava je također dužna sastaviti Godišnje izvješće Društva. Slijedom spomenutih odredbi u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva.

Stoga smo sukladno Međunarodnim revizijskim standardima primijenili postupke isključivo da bismo ocijenili podudaraju li se informacije objavljene u Godišnjem izvješću, u svim značajnim odrednicama, s onim u godišnjim financijskim izvještajima Društva.

Revizijom nismo obuhvatili nikakve podatke ni informacije osim financijskih informacija izvedenih iz godišnjih financijskih izvještaja i poslovnih knjiga Društva. Vjerujemo da nam revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Prema našem mišljenju, financijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću podudaraju se, u svim značajnim odrednicama, sa financijskim informacijama u godišnjim financijskim izvještajima Društva na 31.12.2015. godine na koje smo izrazili pozitivno mišljenje kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje gore.

MARAN d.o.o.
Josipa Jovića 51

21000 SPLIT
HRVATSKA
reg. broj u HRK: 100000450

Split, 07. travnja 2016. godine

Direktor:

Ivana ŠARIĆ, dipl. oec.

Ivana Šarić

Ovlašteni revizor:

Ivanka DUVNJAK, dipl. oec.

Ivanka Duvnjak

MARAN d.o.o.
za revizorske poslove,
ekonomske, financijske i
računovodstvene usluge
SPLIT

3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SASTAVLJENI PO MSFI-ovima

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
od 01.01. do 31.12.2015.

	Bilješka	2015. godina (HRK)	2014. godina (HRK)
Prihodi iz poslovanja		6.043.207	6.513.427
Ostali prihodi		4.578.123	305.000
Ukupni poslovni prihodi	6	10.621.330	6.818.427
Materijalni troškovi		(5.287.238)	(3.109.365)
Troškovi zaposlenika		(1.154.886)	(1.391.278)
Amortizacija		(1.648.414)	(1.662.939)
Ostali troškovi poslovanja		(1.437.642)	(1.009.885)
Ukupni poslovni rashodi	7	(9.528.180)	(7.173.467)
Operativni rezultat		1.093.150	(355.040)
Financijski prihodi	6	246.045	2.140.132
Financijski troškovi	7	(570.353)	(761.841)
Neto financijski prihodi/rashodi		(324.308)	1.378.291
Dobit prije oporezivanja		768.842	1.023.251
Porez na dobit		(0)	(0)
Dobit za godinu		768.842	1.023.251

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za 2015. godinu

- HRK

POZICIJA	2015. godina	2014. godina
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	768.842	1.023.251
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka		
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu		
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika		
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja		
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA		
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	768.842	1.023.251
DODATAK - popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj		
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
1. Pripisana imateljima kapitala matice		
2. Pripisana manjinskom interesu		

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU na 31.12.2015.

	Bilješka	2015. godina (HRK)	2014. godina (HRK)
IMOVINA			
Nematerijalna imovina		0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	8	21.029.228	22.828.071
Dugotrajna financijska imovina	9	414.090	408.401
Ukupna dugotrajna imovina		21.443.318	23.408.533
Zalihe	11	2.520.867	1.000.735
Dani zajmovi i depoziti	13	11.679.636	9.290.545
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10,12,15	3.533.344	3.961.833
Novac i novčani ekvivalenti	14	4.976	103.009
Ukupna kratkotrajna imovina		17.738.823	14.356.122
UKUPNA IMOVINA		39.182.141	37.764.655
Izvanbilančni zapisi	16	49.640	49.640
KAPITAL I OBVEZE			
Upisani kapital		33.473.350	33.473.350
Kapitalne rezerve		1.673.668	1.673.668
Preneseni gubitak		(15.557.398)	(16.580.649)
Dobit za godinu		768.842	1.023.251
Ukupan kapital	17	20.358.462	19.589.620
Obveze prema dobavljačima		-	-
Dugoročna primanja zaposlenih		-	-
Ostale dugoročne obveze	18	1.009.010	978.123
Ukupno dugoročne obveze		1.009.010	978.123
Obveze za zajmove, depozite i slično	19	11.564.770	10.756.664
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	19	6.249.899	6.440.248
Ukupno kratkoročne obveze		17.814.669	17.196.912
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		39.182.141	37.764.655
Izvanbilančni zapisi		49.640	49.640

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU – INDIREKTNNA METODA
od 01.01. do 31.12.2015.

- HRK

	POZICIJA	2015. godina	2014. godina
A.	NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1.411.202	1.045.239
1.	Primici	3.121.683	2.790.027
2.	Izdaci	1.710.481	1.744.788
B.	NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	- 2.348.228	- 1.115.024
1.	Primici	150.429	56.470
2.	Izdaci	2.498.657	1.171.494
C.	NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	838.993	- 120.707
1.	Primici	3.135.484	38.763
2.	Izdaci	2.296.491	159.470
D.	UKUPNI NOVČANI PRIMICI	6.407.596	2.885.260
	• iz poslovnih aktivnosti	3.121.683	2.790.027
	• iz investicijskih aktivnosti	150.429	56.470
	• iz financijskih aktivnosti	3.135.484	38.763
E.	UKUPNI NOVČANI IZDACI	6.505.629	3.075.752
	• iz poslovnih aktivnosti	1.710.481	1.744.788
	• iz investicijskih aktivnosti	2.498.657	1.171.494
	• iz financijskih aktivnosti	2.296.491	159.470
F = D – E	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	-98.033	-190.492
	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01. 01.	103.009	293.501
	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31. 12.	4.976	103.009

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
od 01.01 do 31.12.2015.

- HRK

OPIS POZICIJE	KAPITAL	POVEĆANJE	SMANJENJE	UKUPNO
1	2	3	4	5
STANJE 31.12.2014. (Upisani kapital)	33.473.350	-	-	33.473.350
Kapitalne rezerve	1.673.668	-	-	1.673.668
Preneseni gubitak/dobitak	(16.580.649)	1.023.251	-	(15.557.398)
Ukupna sveobuhvatna dobit	1.023.251	768.842	1.023.251	768.842
STANJE 31.12.2015.	19.589.620	1.792.093	1.023.251	20.358.462

B I L J E Š K E

**uz financijske izvještaje
za 2015. godinu**

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Subjekt izvještavanja

Koteks d.d. Split d.o.o. ("Društvo") je društvo upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MBS) 060012593, OIB-om 57001982985. Sjedište Društva je u Splitu, Ulica Kralja Zvonimira 14, Hrvatska.

Društvo je registrirano u Trgovačkom sudu u Splitu pod brojem TZ-96/26-4, a temeljne djelatnosti Društva su djelatnosti trgovine na malo i veliko.

Jedini član Uprave Društva na dan 31. prosinca 2015. godine bio je gospodin Igor Sapunar.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31. prosinca 2015. godine bili su:

1. Tomislav Režić - predsjednik,
2. Saša Horvat - zamjenik predsjednika,
3. Dražen Delić – član.

2. Osnove sastavljanja

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), njihovih dopuna i povezanim tumačenjima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU. Usvojene računovodstvene politike su sukladne prošlogodišnjima. Dodaci koji su nastali poboljšanjem MSFI-ja nisu imali utjecaja na računovodstvene politike.

Financijski izvještaji Društva odobreni su od strane Uprave Društva dana 30. ožujka 2016. godine.

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su 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 vremenske neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji Društva prikazani su u hrvatskim kunama koja je funkcionalna i izvještajna valuta Društva, ako nije drugačije navedeno.

d) Procjene i prosudbe

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva primjenu prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda prikazanih u financijskim izvještajima. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

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

Ključne procjene korištene kod pripreme ovih financijskih izvještaja odnose se na procjenu razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja te fer vrijednost financijskih instrumenata klasificiranih u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka za koje ne postoji aktivno tržište. Detalji procjena i iznosi prikazani su u odgovarajućim računovodstvenim politikama i bilješkama uz financijske izvještaje.

Ključna prosudba, odvojena od onih koje uključuju procjene, koja ima značajan utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima odnosi se na izračun poreza na dobit, koji je izračunat na osnovi trenutno važećih zakona.

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.

Na dan 31. prosinca 2015. godine tečaj za 1 EUR iznosio je 7,64 kuna (31. prosinca 2014. godine: 7,66 kuna).

b) 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 dospijanja do tri mjeseca.

ii) Krediti i potraživanja

Kredit 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, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

iii) Financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira kao financijska imovina kroz račun dobiti i gubitka kada je namijenjena trgovanju ili je definirana od strane Društva kao takva. Financijska imovina klasificira se kao namijenjena trgovanju ako je:

1. stečena u svrhu prodaje u bližoj budućnosti; ili
2. dio portfelja financijskih instrumenata kojim Društvo zajednički upravlja i za koji postoji dokaz o nedavnom kratkoročnom ostvarenju dobiti; ili
3. derivativ koji nije definiran i nije učinkovit kao instrument zaštite (hedging).

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjeri se po fer vrijednosti, a svaka ostvarena dobit ili gubitak priznaju se u računu dobiti i gubitka. Neto dobitak ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka uključuje bilo koju dividendu ili kamatnu metodu umanjeno za potencijalno umanjenje vrijednosti sa prihodom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

c) Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina

Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina iskazani su prema trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti (osim zemljišta). 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 pritićati 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 nadoknadena.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe je kako slijedi:

	2015. godina	2014. godina
Software	4 godine	4 godine
Građevinski objekti	40 godina	40 godina
Alati	4 - 10 godina	4 - 10 godina

d) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave, ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Trošak nabave uključuje troškove nabave zaliha i trošak njihova dovođenja na postojeću lokaciju i stanje umanjeno za diskonte i rabate. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za troškove dovršenja te troškove prodaje. Utrošak zaliha sirovina, materijala i robe obračunava se primjenom prosječnih ponderiranih cijena.

e) 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 umanjenje 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 umanjenjem 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 dužničke vrijednosnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine vlasničke vrijednosnice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje direktno u glavnici.

ii) *Nefinancijska imovina*

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

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjenje 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 nadoknativi iznos.

f) Zaduzenja na koja se obračunavaju kamate

Zaduzenja na koja se obračunavaju kamate se početno mjere po fer vrijednosti primljenog novca, umanjeno za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope. Sve razlike između primitaka (umanjeno za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom trajanja zaduzenja primjenom efektivne kamatne stope.

g) Prihodi

Prihod se priznaje kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi, povezan s poslovnom promjenom u Društvu i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihod se priznaje, smanjen za iznos poreza na dodanu vrijednost i popusta, kad je roba isporučena ili usluga pružena, te kad je izvršen značajan prijenos rizika i koristi. Prihodi od najma iz poslovnih najмова se priznaju na temelju pravocrtne metode tijekom razdoblja najma, osim ako ne postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljene imovine. Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije na datum bilance.

h) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihod sastoji se od prihoda od kamata na investirana sredstva, prihoda od dividendi te dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamata 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 kredite i zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope te gubitaka od tečajnih razlika.

i) 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. Porez na dobit obračunava se na posebnom obrascu (PD obrazac) prema važećim poreznim propisima po jedinstvenoj poreznoj stopi od 20%. Porez se iskazuje po metodi porezne obveze što znači da obračunati porez tereti ostvarenu dobit.

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.

j) Primanja zaposlenih

U skladu sa zakonskim propisima, Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na stalne zaposlenike i osigurava plaćanje doprinosa na teret poslodavca u određenom postotku na bruto plaću.

Doprinosi iz plaća i na plaće obračunavaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

k) Informacije o segmentima

Segment je dio Društva koji se može izdvojiti ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga (poslovni segment) ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga unutar određenog ekonomskog okruženja (zemljopisni segment), koji je podložan rizicima i koristima koje se razlikuju od onih drugog segmenta.

l) Standardi, tumačenja i izmjene standarda

Objavljeni su određeni novi standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji su se počeli primjenjivati u godini koja je završila 31. prosinca 2015. godine, a koji nisu usvojeni jer nemaju utjecaj na financijske izvještaje Društva.

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) Potraživanja od kupaca

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

Potraživanja se procjenjuju na svaki dan izvještavanja te im se umanjuje vrijednost prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate navedenog iznosa. Svaki kupac je vrednovan posebno prema analizi dospjeća iznosa, osiguranju plaćanja te prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate otvorenog potraživanja.

(ii) 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.

Financijski instrumenti u posjedu do dospjeća evidentiraju se po trošku, odnosno u neto iznosu umanjenjem za otplaćeni dio, ovisno o tome što je niže. Fer vrijednost predstavlja iznos po kojem se financijski instrument može razmijeniti između poznatih i spremnih strana po tržišnim uvjetima, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu vrijednosnica ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca.

Na dan 31. prosinca 2015. godine, knjigovodstveni iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza i uključenih troškova, približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

5. Upravljanje financijskim rizikom

Društvo je putem upotrebe svojih financijskih instrumenata izloženo sljedećim rizicima:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Ova bilješka predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore spomenutih rizika, ciljevima Društva, politikama i procedurama za mjerenje i upravljanje rizikom Društva i upravljanje kapitalom Društva.

Uprava ima cjelokupnu odgovornost za uspostavu i nadzor nad okvirom za upravljanje rizikom Društva.

Politike upravljanja rizikom Društva su ustanovljene kako bi se identificirali i analizirali rizici s kojima se Društvo susreće, kako bi se postavila ograničenja i kontrole rizika te kako bi se rizici pratili i usklađivali s ograničenjima. Politike i sustavi upravljanja rizikom revidiraju se redovito kako bi odražavali promjene u tržišnim uvjetima i aktivnostima Društva. Društvo putem edukacije svojih zaposlenika te putem standarda i

procedura upravljanja, nastoji razviti disciplinirano i konstruktivno okruženje kontrola u kojem bi svi zaposlenici poznavali svoje uloge i obveze.

Kreditni rizik

Kreditni rizik Društva je rizik neizvršenja obveza kupaca ili drugih strana financijskih instrumenata koji će, u slučaju aktiviranja, uzrokovati nastajanje financijskih gubitaka Društva. Značajan dio kreditnog rizika proizlazi iz potraživanja od kupaca.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Na izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom utječu individualne karakteristike pojedinog kupca. Demografija kupaca, uključujući rizik industrije i zemlje u kojoj kupac posluje ima manji utjecaj na kreditni rizik.

Društvo ima kreditnu politiku po kojoj se bonitet svakog kupca analizira na individualnoj osnovi prije određivanja uvjeta plaćanja i uvjeta isporuke za kupca.

Društvo određuje ispravak vrijednosti kupaca kao procjenu očekivanih gubitaka od potraživanja te gubitaka od ostalih potraživanja i ulaganja.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti jest rizik nemogućnosti ispunjenja financijskih obveza Društva u roku. Pristup Društva upravljanju likvidnošću jest osiguravanje odgovarajuće razine likvidnosti kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme i to pod normalnim, ali i izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

Društvo osigurava dovoljno novčanih sredstava za podmirenje svojih operativnih troškova uključujući podmirivanje financijskih obveza.

Tržišni rizik

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

Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku na dane depozite te prodajom u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku fer vrijednosti kamatnih stopa koji se odnosi na rizik promjena važećih kamatnih stopa na tržištu.

Upravljanje kapitalom

Politika Društva jest održavati dovoljno kapitala s ciljem zadržavanja povjerenja investitora, vjerovnika i tržišta te osiguravanja budućeg razvoja poslovanja.

Društvo nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja vlastitog financiranja koji se računa kao omjer ukupnog kapitala i ukupne aktive.

Pokazatelj vlastitog financiranja je kako slijedi:

	2015. godina (HRK)	2014. godina (HRK)
Ukupni kapital i rezerve	20.358.462	19.589.620
Ukupna imovina	<u>39.182.141</u>	<u>37.764.655</u>
Pokazatelj vlastitog financiranja	<u>51,95%</u>	<u>51,87%</u>

6. Prihodi:

R.B.	Opis	2015.	2014.
1.	Poslovni prihodi	6.043.207	6.513.427
2.	Financijski prihodi	246.045	2.140.132
3.	Izvanredni prihodi	4.578.123	305.000
	Ukupno prihodi	<u>10.867.375</u>	<u>8.958.559</u>

7. Rashodi:

R.B.	Opis	2015	2.014
1.	Poslovni rashodi	9.348.406	7.137.467
2.	Financijski rashodi	570.353	761.841
3.	Izvanredni rashodi	179.774	0
	Ukupno rashodi	<u>10.098.533</u>	<u>7.935.308</u>

8. Materijalna imovina:

R.B.	Opis	Vrijednost na dan 31.12.2015.			Promjene tijekom 2015.	
		bruto	ispravak	neto	povećanje	smanjenje
1.	Nematerijalna imovina	65.015	65.015			
2.	Zemljište	7.062.771		7.062.771		
3.	Građevinski objekti	99.091.939	85.377.645	13.714.294		1.781.845
4.	Oprema	7.052.739	6.800.576	252.163	29.345	46.343
5.	UKUPNO:	113.272.464	92.243.236	21.029.228	29.345	1.828.188

9. Dugotrajna financijska imovina:

R.B.	Opis	31.12.14.	Poved.	Smanj.	31.12.15.	Smanj.
1.	Udj. dionica u pov. društv.	7.320	20.000		27.320	
2.	Ost. dugoročna ulaganja	401.081		14.311	386.770	
	Ukupno:	408.401	0		414.090	

10. Dugoročna potraživanja:

R.B.	Opis	31.12.14.	Poved.	Smanj.	31.12.15.	Smanj.
1.	Ostala potraživanja	172061	103.877		275.938	
	Ukupno:	172.061	103.877		275.938	

11. Zalihe:

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Sirovine i materijal		
2.	Trgovačka roba	2.520.867	1.000.735
	Ukupno:	2.520.867	1.000.735

12. Kratkoročna potraživanja:

R.B.	Opis	2015	2014.
1.	Potraživanja od kupaca	2.638.187	3.007.600
2.	Potraživanje od zaposlenih	0	0
3.	Potraživanja od države i dr.inst.	7.925	5.776
4.	Ostala potraživanja	150.000	150.000
	Ukupno	2.796.112	3.163.376

13. Kratkotrajna financijska imovina:

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Zajmovi povezanim društvima	562.312	520.215
2.	Dani zajmovi ,depoziti isl.	3.715.383	2.395.697
3.	Ostala kratkoročna potraživanja	7.401.941	6.374.633
	Ukupno:	11.679.636	9.290.545

14. Novac u banci i blagajni:

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Kunska sredstva u bankama	1.103	83.003
2.	Devizna sredstva u bankama	0	0
3.	Kunska sredstva u blagajni	3.873	20.006.
	Ukupno:	4.976	103.009

15. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Plaćeni tr. budućeg razdoblja i obrač.prihodi	461.294	798.457
	Ukupno	461.294	798.457

16. Izvanbilančni zapisi

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Izvanbilančni zapisi	49.640	49.640

17. Kapital i rezerve:

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Upisani kapital	33.473.350	33.473.350
2.	Kapitalne rezerve	1.673.668	1.673.668
3.	Preneseni gubitak	-	-16.580.649
4.	Gubitak/dobitak tekuće godine	768.842	1.023.251
	Ukupno kapital i rezerve	20.358.462	19.589.620

18. Dugoročne obveze:

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Obveze prema kreditnim institucijama	0	0
2.	Ostale dugoročne obveze (za stanove)	1.009.010	978.123
	Ukupno dugoročne obveze	1.009.010	978.123

19. **Kratkoročne obveze:**

R.B.	Opis	2015	2014
1.	Obveze prema povezanim poduzet.	0	0
2.	Obveze za zajmove, depozite i sl.	11.564.770	8.640.173
3.	Obveze za predujmove	147.595	52.988
4.	Obv. prema bankama i dr. fin. institucija, a	0	2.296.491
5.	Obv. prema dobavljačima	4.807.925	4.709.901
6.	Obveze prema zaposlenima	58.041	60.637
7.	Obveze za poreze, dopr., i dr. pristojbe	151.106	145.632
8.	Ostale kratkoročne obveze	1.085.232	1.471.090
	Ukupno kapital i rezerve	17.814.669	17.196.912

Glavnica

2015. godina
(HRK)

2014. godina
(HRK)

Upisani kapital

33.473.350

33.473.350

a) Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2015. godine upisani kapital iznosio je 33.473.350 kn (2014. godine: 33.473.350 kn).

Nominalna vrijednost jedne dionice iznosila je 50 kn.

Struktura vlasništva na dan 31. prosinca 2015. godine bila je kako slijedi:

	Broj dionica (HRK)	%
Moj market d.o.o.	604.027	90,23
CERP	15.294	2,28
Kruščica d.o.o.	3.539	0,53
Rodoljub Najev	515	0,08
Ostali dioničari	46.092	6,88
Ukupno	669.467	100

Društvo ima otvorene žiro i devizne račune u sljedećim bankama: Raiffeisen banka d.d., Privredna banka Zagreb d.d., Kreditna banka Zagreb d.d. i Societe Generale-Splitska banka d.d.

Izveštaj o novčanom tijeku za 2015. godinu

Svrha sastavljanja Izveštaja o novčanom tijeku je osiguranje informacija posebice o promjenama financijskog položaja Društva, ukazujući na izvore financiranja (pribavljanja) i korištenja sredstava, čije se računanje temelji na novčanoj osnovi. Dakle, u fokusu promatranja je tijek novca, novčani primici i izdaci, pa je ovaj izvještaj realniji pokazatelj o likvidnosti Društva nego što je sama Bilanca i Račun dobiti i gubitka.

Postoji vremenski pomak i rizik transformacije prihoda priznatog u Računu dobiti i gubitka i obratno na strani rashoda također postoji vremenska nepodudarnost i rizik transformacije rashoda u izdatke. Izvještaj o novčanom tijeku temelji se na novčanom iskazu poslovnih, investicijskih (ulagateljskih) i financijskih aktivnosti Društva.

Pod poslovnim aktivnostima razumijevaju se aktivnosti usmjerene na proizvodnju i prodaju proizvoda i usluga - poslovanje u užem smislu.

Investicijske aktivnosti obuhvaćaju transakcije s dugoročnim vrijednosnim papirima, te nabavu i prodaju dugotrajne imovine.

Financijske aktivnosti obuhvaćaju aktivnosti vezane uz financiranje poslovanja Društva kao i sve oblike zaduživanja i povrata dugova.

Nužno je provesti analizu svakog poslovnog događaja nastalog tijekom obračunskog razdoblja, a koji ima iza sebe novčani tijek, da bi se obavilo razgraničenje poslovnih događaja i njihovo razvrstavanje u jednu od tri spomenute aktivnosti Društva.

Novčani račun je temeljni izvor informacija o kretanju novca u Društva, međutim podatak na novčanom računu ne pruža informaciju o karakteru poslovnog događaja koji je izazvao to kretanje pa je potrebno potražiti odgovor na korespondirajućim računima (kontima) kupaca, dobavljača, danih i uzetih kredita, prodanih dionica i sl. što je specificirano u izvještaju.

Izveštaj o promjenama kapitala za 2015. godinu

Izveštaj o promjenama kapitala propisuje MRS 1 (Prezentacije financijskih izvještaja), a služi za interno izvještavanje članova Društva te se ne podnosi Poreznoj upravi. Može korisno poslužiti za prosudbu o kvaliteti dijela bilančne strukture koja daje informacije o vlastitim izvorima, ovaj izvještaj izražava povećanje ili smanjenje neto imovine. Smisao i poruka ovog izvještaja, je da članovi Društva dobiju informaciju da li je nastao prirast (i koliko) ili pad (za koliko) njihovog kapitala koji je zarađen ili stečen u Društvu.

Upisani kapital na kraju 2015. godine iznosi 33.473.350 kn (2014. godine 33.473.350 kn).

Neto dobit ostvarena u 2015. godini iznosi 768.842 kn koliko iznosi i sveobuhvatna dobit.

Potencijalne obveze i imovina

Za sudske sporove koji se vode protiv Društva Uprava vjeruje, temeljem savjeta svoje pravne službe i odvjetnika, da je konačni ishod tih tužbi kao potencijalnih obveza prilično neizvjestan.

Za potencijalne obveze temeljem sudskih sporova nije obavljeno rezerviranje troškova jer se ne može pouzdano i s velikom vjerojatnošću utvrditi vrijednosni izraz utjecaja na financijske izvještaje.

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

Slijedi prikaz značajnijih obveza i potraživanja s temelja pokrenutih sudskih sporova.

1. Tuženik: Koteks d.d. Split (Posl.br.:Ps-69/15)

~~Općinski sud u Splitu dana 15.09.2015. godine usvaja tužbeni zahtjev na ime naknade iznosa od 866.195,71 kn sa zateznim kamatama od 16.09.2015. godine do isplate. Na presudu je uložena žalba Županijskom sudu u Splitu dana 01.10.2015. godine. Postupak je u tijeku.~~

2. Tuženik: Koteks d.d. Split (Pos. br.:715/13)

Općinski sud u Splitu dana 18.11.2015. godine donosi prvostepenu presudu i isplatu iznosa od 158.654 kn uvećano za zatezne kamate. Tuženik je uložio žalbu. Postupak je u tijeku.

3. Ovrhovoditelj:Koteks d.d. Split (Pos.br.:962/12)

Pred Općinski sudom u Sinju dana 01.02.2006. godine pokrenut ovršni postupak za naplatu iznosa od 111.779.69 kn sa zateznim kamatama od 25.10.2004. godine pa do isplate. Postupak je u tijeku.

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance)

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (tzv. usklađujući događaji) priznaju se u financijskim izvještajima.

Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja (tzv. neusklađujući događaji) objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

Prema mišljenju Uprave u poslovanju Društva za razdoblje I – III / 2016. godine nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije zaključno sa 31.12.2015. godine koji bi imali značajni utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

Vremenska neograničenost poslovanja

Pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava je primijenila pretpostavku vremenski neograničenog poslovanja te u razdoblju od godine dana od datuma bilance, nema namjeru likvidirati Društvo, ili smanjiti obujam poslovanja. Primjenom Altmanova Z-score testa i utvrđenog pokazatelja u vrijednosti od 1,54 kao i Kralicekova DF pokazatelja u vrijednosti od 1,26 može se ocijeniti da je financijska stabilnost društva solidna što opravdava tvrdnje Uprave dane u Izjavi o odgovornosti Uprave koja je sastavni dio ovog Izvještaja u svezi načela vremenske neograničenosti poslovanja.

Povezane stranke

Sukladno MRS-u 24 društvo se smatra povezanim poduzetnikom. Vidi točku Glavnica u Bilješkama.

Neto knjigovodstvena vrijednost Društva

POZICIJA	2015. godina	2014. godina
UKUPNA AKTIVA	39.182.141	37.764.655
* minus Kratkoročne obveze	17.814.669	17.196.912
* minus Dugoročne obveze	1.009.010	978.123
* minus Dugoročna rezerviranja	-	-
* minus Prihodi i troškovi budućeg razdoblja	-	-
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST u HRK	20.358.462	19.589.620
Tečaj za 1,00 EUR	7,635047	7,661471
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST u EUR	2.666.449	2.556.901

Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2015. godinu usvojila je Uprava – direktor Društva dana 30. ožujka 2016. godine.

4. Godišnji financijski izvještaji (GFI) sastavljeni prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja

U nastavku su prikazani godišnji financijski izvještaji KOTEKS d.d. Split koji su propisani spomenutim Pravilnikom, a koji se FINA-i predaju za javnu objavu:

1. *POD – BIL Bilanca na 31.12.2015. godine*
2. *POD - RDG Račun dobiti i gubitka od 01.01. do 31.12. 2015.*
3. *POD – NTD Izvještaj o novčanom tijeku od 01.01. do 31.12. 2015.*

Financijske informacije u nastavno prikazanim financijskim izvještajima (u daljnjem tekstu "izvještaji po Pravilniku") izvedene su iz financijskih izvještaja prikazanih na stranicama 8 do 12 ovih Bilješki (u daljnjem tekstu "osnovni financijski izvještaji").

U pripremi ovih financijskih izvještaja primijenjene su računovodstvene politike kao i u pripremi osnovnih financijskih izvještaja u pogledu vrednovanja pojedinih analitičkih pozicija računa dobiti i gubitka, bilance i izvedenog novčanog tijeka, ali je grupiranje, naziv te prikaz pojedinih pozicija izvršeno sukladno navedenom Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 57001982985; KOTEKS d.d.

Naziv pozicije	AOB oznaka	AOB bilješka	Prethodna godina (izlaz)	Tekuća godina (ulaz)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		23.408.533	21.719.266
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		22.828.071	21.029.228
1. Zemljište	011		7.062.771	7.062.771
2. Građevinski objekti	012		15.496.139	13.714.294
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		269.161	252.163
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		408.401	414.090
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		7.320	27.320
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		401.081	386.770
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		172.061	275.938
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032		172.061	275.938
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		13.557.665	17.001.591
I. ZALIHE (036 do 042)	035		1.000.735	2.520.867
1. Sirovine i materijal	036			
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039		1.000.735	2.520.867
5. Predujmovi za zalihe	040			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		3.163.376	2.796.112
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		3.097.600	2.638.187
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		5.776	7.925
6. Ostala potraživanja	049		150.000	150.000
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		9.290.545	11.679.636
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 57001982985; KOTEKS d.d.

Naziv pozicije	AOF stavka	Nov biljanka	Vrijednosne godine (stavka)	Takva godina (stavka)
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		520.215	562.312
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		2.395.697	3.715.383
7. Ostala financijska imovina	057		6.374.633	7.401.941
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI	058		103.009	4.976
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		798.457	461.294
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		37.764.655	39.182.141
F) IZVANBILANCNI ZAPISI	061		49.640	49.640
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		19.589.620	20.358.462
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		33.473.350	33.473.350
II. KAPITALNE REZERVE	064		1.673.668	1.673.668
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		-16.580.649	-15.557.398
1. Zadržana dobit	073			
2. Preneseni gubitak	074		16.580.649	15.557.398
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		1.023.251	768.842
1. Dobit poslovne godine	076		1.023.251	768.842
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083		978.123	1.009.010
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086			
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091		978.123	1.009.010
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		17.196.912	17.914.869
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		8.460.173	11.564.770
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		2.296.491	
4. Obveze za predujmove	097		52.988	147.595
5. Obveze prema dobavljačima	098		4.709.901	4.807.925
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		60.637	58.041
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		145.632	151.106

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 57001982985; KOTEKS d.d.

Naziv pozicije	AO*	Rizik buduće	Prilike (pasiva (neto))	Čistost (odnos (neto))
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		1.471.090	1.085.232
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106			
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		37.764.655	39.182.141
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		49.640	49.640
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 57001982985; KOTEKS d.d.

Naziv pozicije	GDZ oznaka	Rbr. biljanske	Prethodna godina	Takva godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		6.513.427	6.043.207
1. Prihodi od prodaje	112		6.511.964	6.042.207
2. Ostali poslovni prihodi	113		1.463	1.000
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		7.173.467	9.348.406
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		3.109.365	5.287.238
a) Troškovi sirovina i materijala	117		1.044.246	1.494.933
b) Troškovi prodane robe	118		474.528	354.834
c) Ostali vanjski troškovi	119		1.590.591	3.437.471
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		1.391.275	1.154.886
a) Neto plaće i nadnice	121		848.194	702.094
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		344.907	283.304
c) Doprinosi na plaće	123		198.177	169.488
4. Amortizacija	124		1.662.939	1.648.414
5. Ostali troškovi	125		928.335	523.980
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		10.000	698.050
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			14.310
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		10.000	683.750
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		71.550	35.828
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		2.140.132	246.045
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		13.333	49.061
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		113.291	196.174
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136		2.013.508	810
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		761.841	570.353
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		761.841	570.353
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		305.000	4.578.123
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		0	179.774
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		8.958.559	10.867.375
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		7.935.308	10.098.533
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		1.023.251	768.842
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		1.023.251	768.842
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		1.023.251	768.842
1. Dobit razdoblja (148-151)	153		1.023.251	768.842
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		1.023.251	768.842
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		1.023.251	768.842
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Prispisana imateljima kapitala matice	169			
2. Prispisana manjinskom interesu	170			

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 57001982985; KOTEKS d.d.				
Naziv pozicije	ASP oznaka	Rob. bilješka	Priloga bilješka	Tržišna vrijednost
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001		1.023.251	768.842
2. Amortizacija	002		1.662.939	1.648.414
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		103.837	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004			367.264
5. Smanjenje zaliha	005			
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006			337.163
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		2.790.027	3.121.683
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008			190.349
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		670.516	
3. Povećanje zaliha	010		275.815	1.520.132
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		798.457	
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		1.744.788	1.710.481
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		1.045.239	1.411.202
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			150.429
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		56.470	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		56.470	150.429
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		986.582	5.689
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		184.912	2.492.968
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		1.171.494	2.498.657
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		1.115.024	2.348.228
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		38.763	3.135.484
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		38.763	3.135.484
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		159.470	2.296.491
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		159.470	2.296.491
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		0	838.993
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		120.707	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 - 014 + 025 - 026 + 037 - 038)	039		0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 - 013 + 026 - 025 + 038 - 037)	040		190.492	98.033
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		293.501	103.009
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042			
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		190.492	98.033

- **USKLADA financijskih izvještaja sastavljenih prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja s financijskim izvještajima sastavljenim prema MSFI**

U skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja poduzetnici koji svoje financijske izvještaje sastavljaju u skladu s MSFI dužni su za potrebe javne objave dostaviti Financijskoj agenciji izvještaje sastavljene sukladno propisanoj strukturi i sadržaju („Standardni godišnji financijski izvještaji“).

Standardni godišnji financijski izvještaji predstavljaju alternativni prikaz godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI (za potrebe javne objave nazivaju se „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“), budući da MSFI propisuju minimalne pozicije, ovisno o značajnosti pojedinih stavaka za financijske izvještaje kao cjelinu, te posljedično struktura i sadržaj Standardnih godišnjih financijskih izvještaja i Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI može biti različita.

U nastavku su navedene razlike između pojedinih stavaka Standardnih godišnjih financijskih izvještaja i Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja, po pojedinom izvještaju.

Usklada Izvještaja o financijskom položaju (Bilanca)

- Pozicija „Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja“

Razlika od 461.294 kn odnosi se na unaprijed plaćene troškove budućeg razdoblja koji su u financijskim izvještajima po Pravilniku iskazani kao posebna bilančna pozicija, a u financijskim izvještajima prema MSFI sastavni su dio stavke potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Usklada Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti (Račun dobiti i gubitka)

Izvanredni-ostali prihodi za 2015. godinu u iznosu od 4.578.123 kn iskazani su na poziciji Ostalih poslovnih prihoda dok su Izvanredni-ostali rashodi iskazani na poziciji Ostali troškovi poslovanja. Osim navedenog na Ostalim troškovima poslovanja iskazani su Ostali troškovi u iznosu od 523.980 kn, vrijednosno usklađivanje u iznosu od 698.060 kn kao i ostali poslovni rashodi u iznosu od 35.828 kn.



Direktor:

(Igor Sapunar, mag.oec.)

5. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O STANJU DRUŠTVA

OPIS POSLOVANJA I REZULTAT ZA 2015.godinu.

Koteks d.d. upisan je 13.06.1996.g. u Sudski registar Trgovačkog suda u Splitu broj TZ-96/26-4 s matičnim brojem subjekta upisa(MBS) 060012593. Sjedište tvrtke Koteks d.d.u daljnjem tekstu (Društvo) je u Splitu, Kralja Zvonimira 14.

Struktura vlasništva na dan 31.12.2015. godine je slijedeća:

<i>Vrsta dioničara</i>	<i>Broj dionica</i>	<i>%</i>
<i>Moj market d.o.o.</i>	604.027	90,23
<i>CERP</i>	15.294	2,28
<i>Kruščica d.o.o.</i>	3.539	0,53
<i>Rodoljub Najev</i>	515	0,08
<i>Radić Josip</i>	470	0,07
<i>Aljinović Milka</i>	436	0,07
<i>Babić Đorđe</i>	354	0,05
<i>Babić Branko</i>	354	0,05
<i>Jovičić Neda</i>	354	0,05
<i>Božić Boris-Marko</i>	249	0,04
<i>Ostali dioničari</i>	43.875	6,55
UKUPNO:	669.467	100,00

Društvo je registrirano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

1. trgovina na veliko i malo
2. posredovanje u trgovini
3. proizvodnja hrane i pića, odjeće
4. otkup i prodaja kože
5. hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam
6. usluge prijevoza, izvoz i uvoz robe i usluga
7. trgovina motornim vozilima
8. trgovina na veliko električnim aparatima za kućanstvo
9. trgovina na veliko staklom, tapetama i sapunom
10. trgovina strojevima, opremom i priborom
11. ostale poslovne djelatnosti

Društvo je u 2015. ostvaruje prihode i od davanja poslovnih prostora i garažnih mjesta u zakup, te od prodaje robe na veliko.

Svoje financijsko poslovanje Društvo obavlja preko žiro-računa br.:

- 2484008-1103524780 kod Raiffeisen bank d.d. otvoren 23.03.2006.
- 2330003-1100039160 kod Splitske banke d.d. Split, otvoren 1994.
- 2340009-1100015463 kod Privredne banke Zagreb d.d. Zagreb, otvoren 22.03.2002.
- 2481000-1127000772 kod Kreditne banka Zagreb od 6 mj. 2013.

Glavni račun za izvršenje i evidentiranje osnova za plaćanje je žiro račun otvoren kod RBA.

Ukupni prihodi Društva za razdoblje I-XII mj. iznose 10.867.375 kn, dok su u istom razdoblju prošle godine bili 8.958.559 kuna, što je porast od cca 21%. Na porast prihoda, pored prodaje nekretnina, utječu i sklopljeni novi ugovori o zakupu sa zakupoprincipima: Mjesec d.o.o., Color trgovina d.o.o. i Gospodarska vozila 2001 d.o.o.

Ukupni rashodi Društva za isto razdoblje iznose 10.098.533 kuna, što je u odnosu na isto razdoblje prošle godine povećanje od cca 27%, što je rezultat povećanja cijene komunalne usluge u 2015.g. za 10% te izvršenih ulaganja u rekonstrukciji poslovnih prostora.

Društvo je u 2015.g. ostvarilo dobitak od 768.842 kuna.

Društvo će u narednom periodu težiti povećanju prihoda, davanjem u zakup poslovnih i skladišnih prostora koji trenutno nisu u funkciji, te se slijedom navedenog na objektima obavljaju radovi renoviranja tih prostora.

ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA POSLOVNE GODINE

- Sklapanje ugovora o zakupu sa Lumin d.o.o., Majić Vicko i Broj 1.

PLAN RAZVOJA

Društvo i u 2016. nastavlja restrukturiranje s ciljem povećanja efikasnosti i poboljšanja ostvarenih rezultata. Vode se pregovori o davanju u zakup trenutno neiznajmljenih poslovnih prostora u PC Dujmovača i PC Gripe. Društvo nastavlja sa već započetim posebnim mjerama racionalizacije i štednje po svim vrstama troškova. Financijska sredstva usmjerena su na razvoj i održavanje dijelova Društva koji stvaraju dodanu vrijednost.

S obzirom na recesiju dodatnu snagu crpimo iz postojećih vlastitih resursa, efikasnijom organizacijom cjelokupnog poslovanja i reorganizacije pojedinih dijelova sustava, kako bi se povećala efikasnost i eliminirali potencijalni gubici.

AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo ulaže velike aktivnosti u istraživanje tržišta na tuzemnom i inozemnom tržištu.

INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA

Društvo nije vršilo otkup vlastitih dionica.

POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Društvo ne posjeduje podružnice.

PRIKAZ PRAVILA KOOPERATIVNOG UPRAVLJA

Društvo primjenjuje načela opisana u Kodeksu korporativnog upravljanja, koji su izradili Zagrebačka burza i Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga.

Društvo će svoje poslovanje i poslovne rezultate učiniti potpuno transparentnim i dostupnim javnosti, sukladno načelima Kodeksa korporativnog upravljanja.

IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima naplate potraživanja, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost društva. Društvo ne koristi derivatne financijske instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku.

VALUTNI RIZIK

Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom nabavki, prodaje i uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama (EUR, DOLAR). Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

KREDITNI RIZIK

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti društvo kreditnom riziku obuhvaća potraživanja od kupaca i danih kredita, pri vrednovanju ove imovine u obzir se uzima procjena naplativosti. Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca je ograničen zbog rasprostranjenosti tih potraživanja po raznim područjima i kupcima. Kreditni limiti kupaca redovito se provjeravaju i usklađuju.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava kroz ugovaranje kredita.

Društvo izvršava svoje obveze prema zaposlenicima, Državi dobavljačima po sklopljenim ugovorima i protokolima o obročnoj otplati.

Split, 30.03.2016.godine

Direktor:

Igor Sapunar, mag.oec.

