

SNH GAMA D.D.

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

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Račun dobiti i gubitka	3
Bilanca	4 - 5
Bilješke uz financijske izvještaje	6 - 15

Odgovornost za financijske izvještaje

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Financijski izvještaji Društva odobreni su od strane Uprave Društva dana 13. lipnja 2016. godine.

Potpisano u ime Društva:

Joško Marić
Član Uprave

SNH GAMA d.d.
Miramarska 24
Zagreb

SNH GAMA D.D.
ZAGREB, MIRAMARSKA 24



Izveštaj neovisnog revizora

Dioničarima društva SNH GAMA d.d.

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva SNH GAMA d.d. (dalje: Društvo), koja uključuju bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine i račun dobiti i gubitka za razdoblje od 7. prosinca 2015. do 31. prosinca 2015. godine te sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilješki, koja su prikazana na stranicama 6 do 15.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2015. godine i rezultate njegova poslovanja za razdoblje od 7. prosinca 2015. do 31. prosinca 2015. godine sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

SKT revizija d.o.o.
Zagreb, Republika Hrvatska

Zagreb, 13. lipnja 2016. godine

Josip Teklić
ovlašteni revizor, član Uprave


SKT revizija
d.o.o.
ZAGREB

RAČUN DOBITI I GUBITKA
od 7. prosinca 2015. do 31. prosinca 2015. godine

Iznosi u kunama

Oznaka pozicije	Naziv pozicije	Bilješka	7.12.2015. - 31.12.2015.
I.	POSLOVNI PRIHODI		0
1.	Prihodi od prodaje		0
2.	Ostali poslovni prihodi		0
II.	POSLOVNI RASHODI		108.590
1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		
2.	Materijalni troškovi		108.455
a)	Troškovi sirovina i materijala		203
b)	Troškovi prodane robe		0
c)	Ostali vanjski troškovi	4	108.252
3.	Troškovi osoblja		0
a)	Neto plaće i nadnice		0
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		0
c)	Doprinosi na plaće		0
4.	Amortizacija		0
5.	Ostali troškovi		135
6.	Vrijednosno usklađivanje		0
a)	dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		0
b)	kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		0
7.	Rezerviranja		0
8.	Ostali poslovni rashodi		0
III.	FINANCIJSKI PRIHODI		34
1.	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		0
2.	Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		34
3.	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		
4.	Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		
5.	Ostali financijski prihodi		
IV.	FINANCIJSKI RASHODI		0
1.	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		0
2.	Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		0
3.	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		
4.	Ostali financijski rashodi		
V.	UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		
VI.	UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		
VII.	IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		
VIII.	IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		
IX.	UKUPNI PRIHODI		34
X.	UKUPNI RASHODI		108.590
XI.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(108.556)
1.	Dobit prije oporezivanja		
2.	Gubitak prije oporezivanja		108.556
XII.	POREZ NA DOBIT	5	(21.696)
XIII.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		(86.860)
1.	Dobit razdoblja		
2.	Gubitak razdoblja		86.860

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

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015. godine

Iznosi u kunama

Oznaka pozicije	Naziv pozicije	Bilješka	2015. godina
	AKTIVA		
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		81.786.110
I	NEMATERIJALNA IMOVINA		0
1.	Izdaci za razvoj		
2.	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		
3.	Goodwill		
4.	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		
5.	Nematerijalna imovina u pripremi		
6.	Ostala nematerijalna imovina		
II	MATERIJALNA IMOVINA		0
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti		
3.	Postrojenja i oprema		
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		
5.	Biološka imovina		
6.	Predujmovi za materijalnu imovinu		
7.	Materijalna imovina u pripremi		
8.	Ostala materijalna imovina		0
9.	Ulaganja u nekretnine		
III	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		80.827.063
1.	Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	7	80.827.063
2.	Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		
3.	Sudjelujući interesi (udjeli)		
4.	Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		
5.	Ulaganja u vrijednosne papire		
6.	Dani zajmovi, depoziti i slično		
7.	Ostala dugotrajna financijska imovina		
8.	Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		
IV	POTRAŽIVANJA		0
1.	Potraživanja od povezanih poduzetnika		
2.	Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		
3.	Ostala potraživanja		
V	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	6	959.047
C	KRA TKOTRAJNA IMOVINA		40.567.025
I	ZALIHE		0
1.	Sirovine i materijal		
2.	Proizvodnja u tijeku		
3.	Gotovi proizvodi		
4.	Trgovačka roba		
5.	Predujmovi za zalihe		
6.	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		
7.	Biološka imovina		
II	POTRAŽIVANJA		4.160.770
1.	Potraživanja od povezanih poduzetnika		388.784
2.	Potraživanja od kupaca		32.428
3.	Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika		
4.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		
5.	Potraživanja od države i drugih institucija	9	3.226.556
6.	Ostala potraživanja		513.002
III	KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		36.396.087
1.	Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		
2.	Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		
3.	Sudjelujući interesi (udjeli)		
4.	Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		
5.	Ulaganja u vrijednosne papire	8	36.396.087
6.	Dani zajmovi, depoziti i slično		
7.	Ostala financijska imovina		
IV	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	10	10.168
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		1.043
E	UKUPNO AKTIVA		122.354.178
F	IZVANBILANČNI ZAPISI		

BILANCA (nastavak)
stanje na dan 31.12.2015 godine

Iznosi u kunama

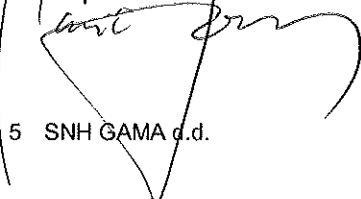
Oznaka pozicije	Naziv pozicije	Bilješka	2015. godina
	PASIVA		
A	KAPITAL I REZERVE		117.894.857
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	11	26.700.000
II	KAPITALNE REZERVE		
III	REZERVE IZ DOBITI		18.600.000
1.	Zakonske rezerve		0
2.	Rezerve za vlastite dionice		
3.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		
4.	Statutarne rezerve		
5.	Ostale rezerve		18.600.000
IV	REVALORIZACIJSKE REZERVE		16.778.003
V	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		55.903.714
1.	Zadržana dobit		55.903.714
2.	Preneseni gubitak		
VI	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(86.860)
1.	Dobit poslovne godine		
2.	Gubitak poslovne godine		86.860
VII	MANJINSKI INTERES		
B	REZERVIRANJA		0
1.	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		
2.	Rezerviranja za porezne obveze		
3.	Druga rezerviranja		
C	DUGOROČNE OBVEZE		4.205.044
1.	Obveze prema povezanim poduzetnicima		
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično		
3.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		
4.	Obveze za predujmove		
5.	Obveze prema dobavljačima		
6.	Obveze po vrijednosnim papirima		
7.	Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		
8.	Ostale dugoročne obveze		
9.	Odgođena porezna obveza	6	4.205.044
D	KRA TKOROČNE OBVEZE		188.177
1.	Obveze prema povezanim poduzetnicima		90.671
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično		
3.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		
4.	Obveze za predujmove		
5.	Obveze prema dobavljačima		96.590
6.	Obveze po vrijednosnim papirima		
7.	Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		
8.	Obveze prema zaposlenicima		
9.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		916
10.	Obveze s osnovne udjela u rezultatu		
11.	Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		
12.	Ostale kratkoročne obveze		
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	12	66.100
F	UKUPNO PASIVA		122.354.178
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance.

Ovi financijski izvještaji potpisani su i odobreni od strane Uprave 13. lipnja 2016. godine:

Joško Marić

Član Uprave



SNH GAMA D.D.
ZAGREB, MIRAMARSKA 24

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Subjekt izvještavanja

SNH GAMA d.d. (u daljnjem tekstu: "Društvo") je dioničko društvo, osnovano u Republici Hrvatskoj i registrirano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu pod matičnim brojem (MBS) 081002715. Društva je u Zagrebu, Miramarska 24, Hrvatska.

Društvo je osnovano 7. prosinca 2015. godine podjelom društva SN Holding d.d. Temeljna djelatnost Društva je poslovanje nekretninama, upravljanje holding-društvima te savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem.

Uprava

Članovi Uprave Društva u razdoblju od 7. prosinca 2015. do 31. prosinca 2015. godine i do datuma odobrenja financijskih izvještaja bili su:

1. Darko Ostoja, predsjednik,
2. Joško Marić, član,

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora Društva u razdoblju od 7. prosinca 2015. do 31. prosinca 2015. godine i do datuma odobrenja financijskih izvještaja bili su:

1. Tin Dolički, predsjednik,
2. Božena Mesec, zamjenik predsjednika,
3. Gordana Kolarić, član,

2. Osnove sastavljanja

a) Izjava o sukladnosti

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

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

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni na osnovi povijesnog troška osim:

- Derivativni financijski instrumenti vrednovani su po fer vrijednosti
- Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka vrednovani su po fer vrijednosti
- Financijska imovina klasificirana kao raspoloživa za prodaju vrednovana je po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna i izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva prikazani su u hrvatskim kunama koja je funkcionalna i izvještajna valuta Društva. Imovina i obveze u stranoj valuti denominirane su u kune (HRK). Na dan 31. prosinca 2015. srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,635047.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja 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 važećeg 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 račun dobiti i gubitka.

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

b) 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 te 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.

(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 dospjeća do tri mjeseca.

(ii) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su prvobitno iskazana po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za sve direktne transakcijske troškove. Naknadno se priznaju po amortiziranom trošku, primjenom efektivne kamatne stope. Potraživanja se svode na njihovu procijenjenu nadoknadivu vrijednost putem rezervacije za umanjenje vrijednosti.

(iii) Krediti i zajmovi

Krediti i zajmovi na koje se obračunavaju kamate inicijalno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja iskazuju se po amortiziranom trošku i svaka razlika između primitaka (umanjenih za transakcijske troškove) i iznosa koji se plaća po dospjeću priznaje se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja zajma metodom efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

c) Financijska imovina i financijske obveze

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, zajmovi i potraživanja, financijska imovina raspoloživa za prodaju i ulaganja koja se drže do dospijeca. Sve financijske obveze klasificirane su kao ostale financijske obveze.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko se drži radi trgovanja ili je kod početnog priznavanja definirana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Financijska imovina klasificira se kao namijenjena trgovanju ako je stečena prvenstveno s ciljem prodaje ili otkupa u bližoj budućnosti, ili je dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda ili je derivativ koji nije definiran kao instrument zaštite.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaje se po fer vrijednosti, sa pripadajućim dobitkom ili gubitkom koji se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospijeca

Ulaganja koja se drže do dospijeca su nederivatna financijska imovina koja ima fiksna ili određiva plaćanja i fiksno dospijecje, za koju Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držanja do dospijeca, osim zajmova. Ulaganja koja se drže do dospijeca početno se priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove pribave te se naknadno vode po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope.

Imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je nederivatna financijska imovina koja je ili raspoređena u ovu kategoriju ili nije raspoređena ni u jednu drugu kategoriju. Imovina raspoloživa za prodaju početno se priznaje po fer vrijednosti uvećanoj za troškove pribave te se naknadno vodi po fer vrijednosti, osim vlasničkih ulaganja raspoređenih u ovu skupinu za koja se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, koja se u tom slučaju vrednuju po trošku ulaganja, umanjenom za eventualno umanjenje vrijednosti.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivatna financijska imovina koja nema kotiranu cijenu na aktivnom tržištu te ima fiksna ili određiva plaćanja. Ova imovina se klasificira kao kratkotrajna, osim za dospijeca duža od 12 mjeseci koja se klasificiraju kao dugotrajna imovina. Zajmovi i potraživanja se priznaju u bilanci na dan kad su preneseni u Društvo.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze uključuju sve financijske obveze koje nisu određene po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka. Priznaju se kada se prime od zajmodavca.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

c) Financijska imovina i financijske obveze (*nastavak*)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Umanjenje vrijednosti financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku razmatra se ukoliko postoji objektivan dokaz da je jedan ili više događaja imalo negativan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te imovine.

Gubitak od umanjenja vrijednosti financijske imovine mjerene po amortiziranom trošku izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom.

Pojedinačno značajna financijska imovina ispituje se za umanjenje vrijednosti na pojedinačnoj osnovi. Preostala financijska imovina procjenjuje se udružujući je u skupine koje imaju podjednaka obilježja kreditnog rizika.

Sva umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se otpušta ako se može objektivno povezati s događajem koji je nastupio nakon priznavanja gubitka od umanjenja vrijednosti. Za financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku otpuštanje se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada isteknu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine ili kada prenese suštinski sve rizike i povrate od vlasništva financijske imovine.

d) Materijalna imovina

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine (računovodstvena politika 3 (e)). Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, uključujući i dio troškova zaduživanja za nekretnine, postrojenja i opremu u razdoblju dok traje izgradnja kvalificirane imovine. Kvalificirana imovina uključuje nekretnine, postrojenja i opremu te troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno.

Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nekretnina, postrojenja i opreme. Zemljište, umjetnička djela i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

e) Umanjenje vrijednosti

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim 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 možda neće biti nadoknadiva.

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

f) Prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva. Prihodi od prodaje se priznaju umanjeno za poreze, diskonte i količinske popuste.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije na datum bilance.

g) Troškovi najma

Plaćanja po poslovnom najmu se priznaju u računu dobiti i gubitka kroz razdoblje najma, primjenom linearne metode. Iznosi minimalnih plaćanja po financijskim najmovima se alociraju između financijskog troška i smanjenja preostale obveze. Financijski trošak je alociran na svako razdoblje tijekom trajanja najma kako bi se dobila konstantna periodična kamatna stopa na preostalo stanje obveze.

h) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihod sastoji se od prihoda od kamata na investirana sredstva i dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamate se priznaje u trenutku kada nastaje, korištenjem metode efektivne kamatne stope.

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

i) Oporezivanje

Porezna obveza je zasnovana na poreznom dobitku financijske godine. Porez na dobit utvrđuje se i plaća temeljem odredaba Zakona o porezu na dobit. Odgođeni porezi se obračunavaju koristeći metodu obveze. Odgođeni porez odražava neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobit.

Odgođena porezna imovina ili obveze se izračunavaju koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti primijenjene na oporezive dobitke u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti na temelju poreznih važećih stopa na datum bilance. Odgođeno porezno sredstvo klasificira se kao dugotrajna imovina u bilanci. Odgođeno porezno sredstvo se priznaje kad je vjerojatno da će postojati dostatni oporezivi dobitci za koje se odgođeno porezno sredstvo može iskoristiti. Na svaki datum bilance Društvo ponovo procjenjuje nepriznato odgođeno porezno sredstvo i utemeljenost njegovog računovodstvenog iznosa.

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

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

4. Ostali vanjski troškovi

	7.12.2015- 31.12.2015 HRK
Usluge depozitorija vrijednosnih papira	30.665
Usluge revizije	27.500
Ostale intelektualne usluge	49.580
Ostale usluge	507
Ukupno	<u>108.252</u>

5. Porez na dobit

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

	7.12.2015- 31.12.2015 HRK
Gubitak prije poreza	<u>108.556</u>
Olakšica poreza na dobit po stopi od 20%	(21.711)
Porezno nepriznati troškovi	15
Porezne olakšice	-
Porez na dobit	<u>(21.696)</u>

Obračun poreza na dobit pripremljen je na osnovi tekućih pravila i zakona poreza na dobit. Podaci koji čine osnovu izračuna poreza na dobit podložni su pregledu od strane poreznih vlasti.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

6. Odgođena porezna imovina i obveze

Priznata odgođena porezna imovina i obveze

Odgođena porezna imovina i obveze mogu se pripisati kako slijedi:

	Imovina HRK	Obveze HRK
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	10.544	4.205.044
Preneseni porezni gubitak	948.503	-
Stanje na dan 31. prosinca 2015. godine	959.047	4.205.044

Odgođena porezna imovina

	Porezni gubici HRK	Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju HRK	Ukupno HRK
Stanje na dan 7. prosinca 2015. godine	926.807	11.670	938.477
Smanjenje odgođene porezne imovine priznato u kapitalu i rezervama	-	(1.126)	(1.126)
Povećanje odgođene porezne imovine priznato u računu dobiti i gubitka	21.696	-	21.696
Stanje na dan 31. prosinca 2015. godine	948.503	10.544	959.047

Odgođena porezna obveza

	Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju HRK	Ukupno HRK
Stanje na dan 7. prosinca 2015. godine	-	-
Povećanje odgođene porezne obveze priznate u kapitalu i rezervama	4.205.044	4.205.044
Stanje na dan 31. prosinca 2015. godine	4.205.044	4.205.044

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

7. Ulaganja u ovisna društva

	%	2015. godina
	udjela	HRK '000
FTB Turizam d.d.	61,85	80.827.063
Ukupno		<u>80.827.063</u>

8. Financijska imovina raspoloživa za prodaju

	31.12.2015
	HRK
<i>Vlasničke vrijednosnice</i>	
Dionice domaćih pravnih osoba	36.396.087
Ukupno	<u>36.396.087</u>

9. Potraživanja od države i drugih institucija

	31.12.2015
	HRK
Potraživanja za akontacije poreze na dobit	3.157.334
Potraživanja za PDV	67.678
Ostala potraživanja od države	1.544
Ukupno	<u>3.226.556</u>

10. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2015
	HRK
Novac u banci	9.938
Novac u blagajni	230
Ukupno	<u>10.168</u>

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

11. Kapital

31.12.2015
HRK

Upisani kapital 26.700.000

a) Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2015. godine, odobren i uplaćen dionički kapital obuhvaćao je 2.670.000 dionica, bez nominalne vrijednosti.

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

	Broj dionica	%
Darko Ostoja	584.394	21,89
ALFA Alius d.o.o.	313.217	11,73
Tin Dolički	251.072	9,40
ALFA Accitus d.o.o.	194.687	7,29
GAMA Bifidus d.o.o.	191.971	7,19
Joško Marić	129.233	4,84
GAMA Balbus d.o.o.	119.325	4,47
ALFA Acanthus d.o.o.	64.527	2,42
SZAIIF d.d.	61.270	2,29
HITA vrijednosnice d.d. skrbnički račun	52.113	1,95
GAMA Brevis d.o.o.	39.548	1,48
Raiffeisenbank Austria d.d. skrbnički račun	15.382	0,58
Zvonimir Vukadin	10.839	0,41
ZAIIF Breza d.d.	10.000	0,37
Ratko Knežević	8.060	0,30
Dražen Hrkač	7.414	0,28
Igor Tatarević	5.761	0,22
Nenad Bakić	5.299	0,20
Mladen Kalčić	5.200	0,19
Ostali dioničari	600.688	22,50
Ukupno	<u>2.670.000</u>	<u>100,00</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

12. Odgođeno plaćanje troškova

	31.12.2015 HRK
Na dan 7. prosinca	10.331
Nastalo tijekom razdoblja	55.827
Ukinuto tijekom razdoblja	<u>(58)</u>
Na dan 31. prosinca	<u>66.100</u>

13. Odnosi s povezanim stranama

Transakcije Društva s povezanim stranama

	2015. godina HRK '000
Potraživanja na kraju godine	
Povezana društva	<u>388.784</u>

Sve transakcije s povezanim stranama se temelje na uobičajenim tržišnim uvjetima.