

FARAON d.o.o., TRPANJ

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2019.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7-29

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 29. travnja 2020. godine.

Vlado Pejčković, direktor

FARAON d.o.o., Trpanj
Put Vila 1
20 240 Trpanj
Republika Hrvatska


FARAON d.o.o.
za hotelijerstvo
Put Vila 1, Trpanj



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Članu Društva FARAON d.o.o., Trpanj

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja FARAON d.o.o., Trpanj (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2019. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u našem izvješću u *odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Društvo ima potraživanja za usluge i kamate u iznosu 658.003 kune od povezanih društava koja nemaju značajnijih poslovnih aktivnosti (Bilješka 11.a). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja naplate tih potraživanja, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost naplate nismo bili u mogućnosti uvjeriti se jesu li navedena potraživanja po kamatama fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.

2. Društvo ima potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.984.746 kuna od povezanih društava koja nemaju značajnijih poslovnih aktivnosti (Bilješka 12.). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata danih zajmova, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost naplate, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se jesu li navedena potraživanja po danim zajmovima fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. revidirao je drugi revizor koji je izrazio modificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 30. travnja 2019. godine.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 21. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva u 2020. godini. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o., Zagreb
Selska cesta 90/B
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

Dr.sc. Paško Anić-Antić
Direktor

Zagreb, 4. svibnja 2020. godine



Russell Bedford
Croatia-revizija d.o.o.
Selska cesta 90b/2.kat
10000 Zagreb - Hrvatska / Croatia

Dr.sc. Paško Anić-Antić
Ovlašteni revizor



Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj**

	Bilješka	2018.	2019.
Prihod od prodaje	3.a.	9.321.446	9.009.759
Ostali poslovni prihodi	3.b.	9.369	165.278
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	<u>9.330.815</u>	<u>9.175.037</u>
Materijalni troškovi	4.a.	(7.973.416)	(8.293.883)
Troškovi osoblja	4.b.	(1.281.983)	(1.321.066)
Amortizacija	8., 9.	(219.959)	(158.049)
Ostali troškovi	4.c.	(300.739)	(406.235)
Vrijednosna usklađenja	4.d.	(173.194)	(26.137)
Ostali poslovni rashodi	4.e.	(2.378)	-
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	<u>(9.951.669)</u>	<u>(10.205.370)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	5	<u>219.612</u>	<u>214.289</u>
FINANCIJSKI RASHODI	6	<u>(19.318)</u>	<u>(19.749)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>9.550.427</u>	<u>9.389.326</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(9.970.987)</u>	<u>(10.225.119)</u>
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(420.560)</u>	<u>(835.793)</u>
POREZ NA DOBIT	7	<u>-</u>	<u>-</u>
GUBITAK RAZDOBLJA		<u>(420.560)</u>	<u>(835.793)</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj**

	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	147.064	78.997
MATERIJALNA IMOVINA	9	500.419	434.709
		647.483	513.706
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10	85.340	85.029
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	11.a.	664.042	850.751
Potraživanja od kupaca	11.b.	76.352	148.326
Ostala kratkotrajna potraživanja	11.c.	79.170	9.619
KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	11	819.564	1.008.696
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	12	4.355.725	5.675.453
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13	147.574	244.857
		5.408.203	7.014.035
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		7.000	-
UKUPNO AKTIVA		6.062.686	7.527.741
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	3.500.100	3.500.100
PRENESENI GUBITAK	15	(4.777.703)	(5.198.262)
GUBITAK POSLOVNE GODINE	15	(420.560)	(835.793)
		(1.698.163)	(2.533.955)
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	16.a.	6.417.617	7.029.232
Obveze prema dobavljačima	16.b.	786.380	1.899.657
Ostale kratkoročne obveze	16.c.	556.852	1.132.807
	16	7.760.849	10.061.696
UKUPNO PASIVA		6.062.686	7.527.741

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

1. OPĆI PODACI

FARAON d.o.o. za hotelijerstvo, Trpanj posluje u Hrvatskoj. Sjedište Društva je Put Vila 1, Trpanj. Društvo je registrirano za pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, proizvodnju sladoleda, proizvodnju kruha, pomorski i obalni prijevoz, iznajmljivanje automobila i plovila, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane i dr. Društvo je registrirano 14. ožujka 2008. godine kod Trgovačkog suda u Splitu, Stalna služba Dubrovnik MBS 090023828 OIB 98007195291.

Društvo se počelo baviti hotelijerstvom od 01. lipnja 2008. godine kad je uzelo u najam hotel Faraon u Trpnju sa 250 ležaja od Hoteli Jadran d.d., Ploče (matica).

Društvo je zbog loše financijske situacije, pokrenulo postupak predstečajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12,144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15). U postupku predstečajne nagodbe, usvojen je Plan financijskog i operativnog restrukturiranja Društva na osnovu kojeg su se stvorili uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Uprava

Vlado Pejković član Uprave – direktor

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Izveštajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2019. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,44 kuna i na 1 američki dolar 6,65 kuna (31.12.2018.: 1 EUR = 7,42 HRK i 1 USD = 6,47 HRK).

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritićati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Strane valute

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod kojih se gubici i dobiti priznaju izravno u glavicu, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Potraživanja od kupaca početno se mjere po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Potraživanja od kupaca i predujmovi (nastavak)

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze.

Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2018.	2019.
Postrojenja i oprema	5,00%-20,00%	5,00%-20,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-20,00%	10,00%-20,00%

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Kapitalizirati se trebaju troškovi periodičnih, unaprijed planiranih većih, značajnijih provjera nužnih za daljnje poslovanje.

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuća kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje koristi njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme je uključena u troškove.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti naknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenj za troškove prodaje ako je niža.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Troškovi posudbe

Troškovi kamata na posuđena sredstva za financiranje izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme se iskazuju kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim nabavnim cijenama ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Sitan inventar i alat otpisuje se u cjelosti od dana stavljanja u upotrebu.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niži do datuma dospjeća. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobiti i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavnčkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato. Vežano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Temeljni kapital i trezorski udjeli

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupi udjele Društva, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskont na udjele, u okviru vlasničke glavnice.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, bilo u zemlji ili u inozemstvu, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****3. POSLOVNI PRIHODI**

	2018.	2019.
3.a. Prihodi od prodaje	9.321.446	9.009.759
3.b. Ostali poslovni prihodi	<u>9.369</u>	<u>165.278</u>
	<u>9.330.815</u>	<u>9.175.037</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2018.	2019.
Prihod od prodaje usluga u inozemstvu	8.223.860	7.803.284
Prihodi od prodaje usluga u zemlji	1.004.955	1.152.347
Prihodi od prodaje usluga povezanim poduzetnicima	92.631	43.728
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih usluga, robe	<u>-</u>	<u>10.400</u>
	<u>9.321.446</u>	<u>9.009.759</u>

Društvo je u 2019. godini imalo evidentiranih 35.638 noćenja, od čega 31.393 noćenja stranih gostiju i 4.245 noćenja domaćih gostiju (2018.: 38.658 noćenja, od čega 35.314 noćenja stranih gostiju i 3.344 noćenja domaćih gostiju).

3.b. Ostali poslovni prihodi

	2018.	2019.
Prihod od kapara i odsustatnina	6.058	84.474
Prihodi od naplate spornih potraživanja	-	57.731
Ostali prihodi	<u>3.311</u>	<u>23.073</u>
	<u>9.369</u>	<u>165.278</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj**4. POSLOVNI RASHODI**

	2018.	2019.
4.a. Materijalni troškovi	7.973.416	8.293.883
4.b. Troškovi osoblja	1.281.983	1.321.066
- Amortizacija (vidi Bilješku 8. i 9.)	219.959	158.049
4.c. Ostali troškovi	300.739	406.235
4.d. Vrijednosna usklađenja	173.194	26.137
4.e. Ostali poslovni rashodi	2.378	-
	9.951.669	10.205.370

4.a. Materijalni troškovi

	2018.	2019.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	2.129.227	1.902.818
Energija	457.680	461.586
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	91.069	142.889
	2.677.976	2.507.293
Troškovi prodane robe	-	16.454
Ostali vanjski troškovi		
Najamnina	1.855.588	1.874.994
Trošak ustupanja radnika	1.364.249	1.613.374
Komunalne usluge	476.117	682.525
Intelektualne usluge	631.559	640.641
Popravci, održavanje i zaštita	235.512	226.801
Vanjske usluge	244.826	244.569
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	33.333	31.753
Usluge promidžbe	12.759	20.795
Usluge posredovanja	193.806	177.699
Ostali troškovi	247.691	256.985
	5.295.440	5.770.136
Ukupno materijalni troškovi	7.973.416	8.293.883

Troškovi poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 565.067 kuna (2018.: 558.667 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.b. Troškovi osoblja**

	2018.	2019.
Neto plaća	809.885	810.194
Porezi i doprinosi iz plaće	291.430	325.411
Doprinosi na plaću	180.668	185.461
	<u>1.281.983</u>	<u>1.321.066</u>

Faraon d.o.o. na dan 31. prosinca 2019. godine zapošljavalo je 9 djelatnika (31.12.2018.: 12 djelatnika).

4.c. Ostali troškovi

	2018.	2019.
Dnevnice i troškovi prijevoza	7.760	76.904
Naknade troškova zaposlenika	82.990	83.748
Doprinosi i članarine	47.092	44.088
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	36.003	33.571
Troškovi prava korištenja	32.600	33.000
Troškovi osiguranja	31.243	31.980
Reprezentacija	12.379	21.587
Porezi koji ne ovise o rezultatu	44.521	46.704
Ostali troškovi poslovanja	6.151	34.653
	<u>300.739</u>	<u>406.235</u>

4.d. Vrijednosna usklađenja

	2018.	2019.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	173.194	26.137
	<u>173.194</u>	<u>26.137</u>

4.e. Ostali poslovni rashodi

	2018.	2019.
Rashodi uništene imovine	2.378	-
	<u>2.378</u>	<u>-</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****5. FINANCIJSKI PRIHODI**

	2018.	2019.
Prihod od kamata – poduzetnici unutar grupe	185.985	190.802
Ostali prihod s osnove kamata	292	-
Tečajne razlike	26.822	23.487
Ostali financijski prihodi	6.513	-
	<u>219.612</u>	<u>214.289</u>

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2018.	2019.
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	-	-
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	284	610
Tečajne razlike	19.034	19.139
	<u>19.318</u>	<u>19.749</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****7. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2018.: 18%).

Red. br.		2018.	2019.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(420.560)	(835.793)
2.	Porezno nepriznati rashodi	14.078	19.950
3.	Porezno priznati rashodi	<u>(1.297)</u>	<u>(17.569)</u>
4.	(Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(407.779)	(833.412)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	<u>(1.545.294)</u>	<u>(1.847.620)</u>
6.	Porezna stopa	18%	18%
7.	Porez na dobit	-	-
8.	Gubitak za prijenos u buduće razdoblje	<u>(1.953.073)</u>	<u>(2.681.032)</u>

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 2.681.032 kune (31.12.2018.: 1.953.073 kuna).

Rok prijenosa poreznog gubitka u buduća razdoblja istječe nakon 5 godina kako slijedi:

Godina	Iznos
2019.	154.037
2020.	761.307
2021.	181.350
2022.	343.147
2023.	407.779
2024.	<u>833.412</u>
	<u>2.681.032</u>

Sredstva odgođenog poreza na gubitak priznaju se kao preneseni porezni gubitak samo u onom iznosu u kojem je vjerojatno da će se ostvariti povezana porezna olakšica. Pogodnosti poreznih gubitaka nisu priznate u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	2018.	2019.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	211.094	285.059
Povećanje	<u>73.965</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>285.059</u>	<u>285.059</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	76.790	137.995
Amortizacija za godinu	<u>61.205</u>	<u>68.067</u>
Stanje 31. prosinca	<u>137.995</u>	<u>206.062</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	<u>147.064</u>	<u>78.997</u>

Ulaganje u nematerijalnu imovinu odnosi se na ulaganje na tuđoj imovini i u softwer.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Uređaji i oprema	Ukupno
2018.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2018.	1.582.472	1.582.472
Povećanje	183.047	183.047
Smanjenje	<u>(31.116)</u>	<u>(31.116)</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>1.734.403</u>	<u>1.734.403</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2018.	1.103.969	1.103.969
Amortizacija tijekom godine	158.754	158.754
Smanjenje	<u>(28.739)</u>	<u>(28.739)</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>1.233.984</u>	<u>1.233.984</u>
2019.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2019.	1.734.403	1.734.403
Povećanje	24.272	24.272
Smanjenje	<u>(20.870)</u>	<u>(20.870)</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>1.737.805</u>	<u>1.737.805</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2019.	1.233.984	1.233.984
Amortizacija tijekom godine	89.982	89.982
Smanjenje	<u>(20.870)</u>	<u>(20.870)</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>1.303.096</u>	<u>1.303.096</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>500.419</u>	<u>500.419</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>434.709</u>	<u>434.709</u>

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2019. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, nisu su se dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****10. ZALIHE**

	31.12.2018.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	<u>85.340</u>	<u>85.029</u>
	85.340	85.029

11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2019.
11.a. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	664.042	850.751
11.b. Potraživanja od kupaca	76.352	148.326
11.c. Ostala kratkotrajna potraživanja	<u>79.170</u>	<u>9.619</u>
	819.564	1.008.696

11.a. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanje od poduzetnika unutar grupe – kamate	684.630	869.270
Ispravak vrijednosti potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<u>(20.588)</u>	<u>(18.519)</u>
	664.042	850.751

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2018.	2019.
Stanje 1. siječnja	20.588	20.588
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	<u>-</u>	<u>(2.069)</u>
Stanje 31. prosinca	20.588	18.519

Društvo ima potraživanja od povezanih društava za kamate po danim zajmovima u iznosu 658.003 kune. Potraživanja su starija od 365 dana, društava imaju malu poslovnu aktivnost, potražnih prometa nije bilo tokom cijele godine i Društvo nema instrumente osiguranja naplate potraživanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****11.b. Potraživanja od kupaca**

	31.12.2018.	31.12.2019.
Kupci u inozemstvu	243.892	289.802
Kupci u zemlji	56.344	12.790
Vrijednosno usklađenje	<u>(223.884)</u>	<u>(154.266)</u>
	<u>76.352</u>	<u>148.326</u>

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2018.	2019.
Stanje 1. siječnja	75.917	223.884
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	<u>147.967</u>	<u>(69.618)</u>
Stanje 31. prosinca	<u>223.884</u>	<u>154.266</u>

11.c. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja od države i drugih institucija	77.938	3.901
Ostala potraživanja	<u>1.232</u>	<u>5.718</u>
	<u>79.170</u>	<u>9.619</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****12. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2018.	31.12.2019.
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	3.297.196 HRK	3,96%	2.909.696	3.297.196
AQUAMARINE d.o.o., Zagreb	464.650 HRK	3,96%	464.650	464.650
JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	310.100 HRK	3,96%	346.008	310.100
DALMACIJA CHARTER d.o.o., Primošten	253.000 HRK	3,96%	253.000	253.000
JELSA d.d., Jelsa	765.800 HRK	3,96%	222.400	765.800
DANUVIUS RESTORAN d.o.o., Tribunj	95.000 HRK	3,96%	95.000	95.000
ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d., Zagreb	424.736 HRK	3,96%	24.342	424.736
ADRIATIQ ISLANDS GROUP HOTELI d.o.o., Zagreb	24.970 HRK	3,96%	24.970	24.970
TOPAZ d.o.o., Zagreb	40.000 HRK	3,96%	40.000	40.000
DALMACIA HOLIDAY KFT., Budapest	115.268 HRK	3,96%	115.268	115.268
Vrijednosno usklađenje financijske imovine			<u>(139.609)</u>	<u>(115.267)</u>
			<u>4.355.725</u>	<u>5.675.453</u>

Društvo je dalo kratkotrajne zajmove povezanim društvima uz kamatnu stopu 3,96% godišnje.

Društvo ima potraživanja od povezanih društava za dane zajmove u iznosu 3.984.746 kuna. Potraživanja su starija od 365 dana, društva imaju malu poslovnu aktivnost, potražnih prometa nije bilo tokom cijele godine i Društvo nema instrumente osiguranja naplate potraživanja.

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2018.	2019.
Stanje 1. siječnja	139.609	139.609
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	<u>-</u>	<u>(24.342)</u>
Stanje 31. prosinca	<u>139.609</u>	<u>115.267</u>

13. NOVAC

	31.12.2018.	31.12.2019.
Žiro račun	373	18.222
Blagajna	3.376	3.926
Devizni račun	<u>143.825</u>	<u>222.709</u>
	<u>147.574</u>	<u>244.857</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****13. NOVAC (NASTAVAK)**

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca).

Društvo ima račune kod Privredne banke d.d., Zagreb.

14. TEMELJNI KAPITAL

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	3.500.100	-	3.500.100
Stanje 31. prosinca 2018.	3.500.100	-	3.500.100
Stanje 31. prosinca 2019.	3.500.100	-	3.500.100

Društvo ima temeljni kapital od 3.500.100 kuna, a vlasnik 100% udjela je HOTELI JADRAN d.d., Gradac.

15. PRENESENI GUBITAK

	Preneseni (gubitak)	(Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	(4.247.818)	(529.885)	(4.777.703)
Prijenos gubitka 2017.godine na prenesene gubitke	(529.885)	529.885	-
(Gubitak) za 2018. godinu	-	(420.560)	(420.560)
Stanje 31. prosinca 2018.	(4.777.703)	(420.560)	(5.198.263)
Prijenos gubitka 2018.godine na prenesene gubitke	(420.560)	420.560	-
(Gubitak) za 2019. godinu	-	(835.793)	(835.793)
Stanje 31. prosinca 2019.	(5.198.263)	(835.793)	(6.034.056)

Po Odluci Skupštine Društva, gubitak iz poslovanja za 2018. godinu u iznosu 420.560 kuna pokrit će se na teret budućeg poslovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****16. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2018.	31.12.2019.
16.a. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	6.417.617	7.029.232
16.b. Obveze prema dobavljačima	786.380	1.899.657
16.c. Ostale kratkoročne obveze	556.852	1.132.807
	7.760.849	10.061.696

16.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze po osnovu roba i usluga	6.417.498	7.029.232
Obveze po osnovu kamata	119	-
	6.417.617	7.029.232

Najveći dio obveza prema povezanim poduzetnicima iz poslovnih odnosa u iznosu 6.944.091 kuna, odnose se na obveze za najamninu prema Hoteli Jadran d.d., Gradac (31.12.2018.: 6.219.199 kuna).

16.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	780.817	1.886.090
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	5.563	13.567
	786.380	1.899.657

16.c. Ostale obveze

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za predujmove	439.060	970.532
Obveze prema zaposlenicima	72.827	65.806
Obveze za poreze i doprinose	44.965	96.469
	556.852	1.132.807

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****17. POTENCIJALNE OBVEZE****a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2019. godine bio je 1 sudski spor za prekršaj u kojem je Društvo tuženik pa nije bilo osnove za iskazivanje rezerviranja po potencijalnim obvezama.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2019. godine bilo je 5 sudskih sporova u iznosu 203 tisuće kuna u kojima je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruje da će naplatiti sporna potraživanja.

18. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

	Potraživanja od kupaca	Obveze prema dobavljačima	Dani kreditni i predujm.	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Matica: Hoteli Jadran d.d., Gradac	-	6.944.091	-	-	1.817.260	53.539
Povezana društva: JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	11.950	-	310.100	-	43.200	7.705
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	-	38.646	-	-	7.869	31.113
Ostala povezana društva	838.801	46.495	5.365.353	-	222.504	-
Uprava	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosina 2019.	850.751	7.029.232	5.675.453	-	2.090.833	92.357
Stanje 31. prosina 2018.	664.042	6.417.498	4.355.725	118	2.163.821	278.616

19. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Dana 11. ožujka 2020. godine Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je globalnu pandemiju zbog korona virusa (COVID-19).

Širenje bolesti COVID-19 izazvalo je paniku i brojne potrese na turističkom tržištu što se posljedično odrazilo i na poslovanje Društva. Planirano otvorenje hotela Faraon u sezoni 2020. bilo je određeno za 20.04.2020. godine, međutim na dan 20.03.2020. godine sve rezervacije u travnju su otkazane te se ne očekuje prihod u tom mjesecu. Društvo bilježi pad prihoda od 100% u navedenom razdoblju.

Novi datum otvaranja bio bi 23.05.2020, ukoliko bi to okolnosti sa pandemijom COVID-19 dopustile. Promatrajući stanje rezervacija za svibanj na dan 28.02.2020. godine u odnosu na 20.03.2020. godine, društvo ima pad prihoda od 58,04%. Lipanj je još daleko pa su otkazi rezervacija u manjem postotku, no i tu uspoređujući stanje rezervacija ima pad od 5,81%. Promatrajući kumulativno pad prihoda za mjesec travanj, svibanj i lipanj društvo je pretrpjelo ukupan pad prihoda u iznosu od 25,12% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Uz pad prihoda društvo je pretrpjelo i pad iznosa priljeva na račun. Ukoliko se uspoređuju priljevi u ožujku u 2019. godini kad je na ime ugovora bio iznos priljeva od 690.201,38 kuna i ožujak u 2020. godini kada je zadnji priljev zabilježen početkom ožujka i to u ukupnom iznosu za ožujak 2020. godine od 275.943,00 kuna. Navedeno upućuje da je pad priljeva 60% uspoređujući sa istim razdobljem prošle godine.

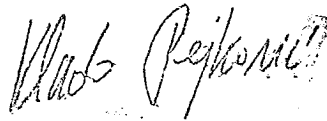
Kako su ugovori otkazani, u potpunosti smo ostali bez prihoda u ovom i budućem razdoblju, te je obzirom na izvanredne mjere koje su uvedene i koje će se tek uvesti nemoguće predvidjeti kada ćemo moći nastaviti s obavljanjem poslovne aktivnosti.

21. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor FARAON d.o.o., Trpanj i odobrio njihovo izdavanje dana 29. travnja 2020. godine.

Direktor

Vlado Pejčković



FARAON d.o.o.
za hotelijerstvo
Put Vila 1 Trpanj