

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku FARAON d.o.o., Trpanj

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja FARAON d.o.o., Trpanj (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2015. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih 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 i pogrešaka. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2015. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovdstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44


Nino Lucić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 29. travnja 2016.



ADRIATIQ
HOTEL FARAON

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2015.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

(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.

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).

Uprava

Vlado Pejковиć član Uprave – direktor

Vremenska neograničenost poslovanja

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 i 112/13). 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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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.

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.

Prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 2015. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,64 kuna i na 1 američki dolar 6,99 kuna (na 31.12. 2014.: 1 EUR = 7,66 HRK i 1 USD = 6,30 HRK).

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 umanjeni 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 koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Oporezivanje (nastavak)***Odgođeni porezi (nastavak)*

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.

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:

	2014.	2015.
Postrojenja i oprema	5,00%-20,00%	5,00%-20,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-20,00%	10,00%-20,00%

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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.

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 korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme su uključeni 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.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanje 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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenja vrijednosti imovine

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

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog 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 nadoknadiivog 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.

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 umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

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.

Društvo je u 2015. godini promijenilo računovodstvenu politiku otpisa sitnog inventara i alata. Umjesto otpisa u pet godina od dana stavljanja u upotrebu, Društvo u 2015. godini otpisuje sitni inventar i alat kod stavljanja u upotrebu.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospelja. 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. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

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 glavničkih 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. Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

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 2015.

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

	2014.	2015.
3.a. Prihodi od prodaje	<u>7.815.964</u>	<u>7.906.091</u>
	<u>7.815.964</u>	<u>7.906.091</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2014.	2015.
Prihod od prodaje usluga u inozemstvu	6.534.285	7.135.146
Prihodi od prodaje u usluga u zemlji	<u>1.281.679</u>	<u>770.945</u>
	<u>7.815.964</u>	<u>7.906.091</u>

Društvo je u 2015. godini imalo evidentiranih 34.396 noćenja, od čega 32.047 noćenja stranih gostiju i 2.349 noćenja domaćih gostiju (2014.: 34.931 noćenja, od čega 31.437 noćenja stranih gostiju i 3.494 noćenja domaćih gostiju)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

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

	2014.	2015.
4.a. Materijalni troškovi	5.624.639	6.050.183
4.b. Troškovi osoblja	2.113.012	2.465.902
- Amortizacija (vidi Bilješku 8.)	124.803	133.163
4.c. Ostali troškovi	260.649	249.968
4.d. Ostali poslovni rashodi	46.935	19.253
	8.170.038	8.918.469

4.a. Materijalni troškovi

	2014.	2015.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	1.543.474	1.651.411
Energija	365.008	384.249
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	54.784	403.837
	1.963.266	2.439.497

Ostali vanjski troškovi

Najamnina	1.812.316	1.806.284
Komunalne usluge	415.819	513.768
Intelektualne usluge	613.202	573.754
Popravci, održavanje i zaštita	327.726	174.674
Vanjske usluge	89.273	245.450
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	92.324	93.897
Usluge promidžbe	92.881	78.553
Usluge posredovanja	177.956	98.402
Ostali troškovi	39.876	25.904
	3.661.373	3.610.686

Ukupno materijalni troškovi

	5.624.639	6.050.183
--	------------------	------------------

Troškovi poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 530.615 kuna (2014.: 525.969 kune).

4.b. Troškovi osoblja

	2014.	2015.
Neto plaća	1.283.021	1.516.799
Porezi i doprinosi iz plaće	545.157	638.389
Doprinosi na plaću	284.834	310.714
	2.113.012	2.465.902

Faraon d.o.o. na dan 31. prosinca 2015. godine zapošljavalo je 24 djelatnika (31.12.2014.: 23 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	2014.	2015.
Dnevnice i troškovi prijevoza	43.866	9.406
Naknade troškova zaposlenika	53.632	69.011
Doprinosi i članarine	30.909	51.958
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	49.222	29.603
Troškovi prava korištenja	30.540	29.120
Troškovi osiguranja	28.904	30.534
Reprezentacija	7.642	13.680
Porezi koji ne ovise o rezultatu	800	800
Ostali troškovi poslovanja	15.134	15.856
	260.649	249.968

4.d. Ostali poslovni rashodi

	2014.	2015.
Rashodi uništene imovine	9.660	17.264
Manjkovi	20.719	1.989
Ostali reshodi	16.556	-
	46.935	19.253

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2014.	2015.
Prihod od kamata i tečajne razlike – nepovezana društva	24.063	32.076
Prihod od kamata – povezana društva	61.065	164.744
Ostali financijski prihodi	116.777	103.568
	201.905	300.388

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2014.	2015.
Trošak kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva	44.835	51.066
	44.835	51.066

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(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 20% (2014.: 20%).

Red. br.		2014.	2015.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(197.004)	(763.056)
2.	Porezno nepriznati rashodi	42.968	10.149
3.	Uvećanje dobiti za porezno nepriznate rashode	-	(8.400)
4.	(Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(154.036)	(761.307)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	<u>(3.347.838)</u>	<u>(1.828.940)</u>
6.	Porezna stopa	20%	20%
7.	Porez na dobit	-	-
8.	Gubitak za prijenos u buduće razdoblje	<u>(3.501.874)</u>	<u>(2.590.247)</u>

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 2.590.247 kuna (31.12.2014.: 3.501.874 kuna).

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

Godina	Iznos
2016.	1.028.422
2017.	396.122
2018.	144.905
2019.	105.454
2020.	154.037
2021.	<u>761.307</u>
	<u>2.590.247</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 2015.

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

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

	Uređaji i oprema	Ukupno
2014.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2014.	1.273.886	1.273.886
Povećanje	48.044	48.044
Smanjenje	<u>(8.672)</u>	<u>(8.672)</u>
Stanje 31. prosinca 2014.	<u>1.313.258</u>	<u>1.313.258</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2014.	644.899	644.899
Amortizacija tijekom godine	124.803	124.803
Smanjenje	<u>(5.160)</u>	<u>(5.160)</u>
Stanje 31. prosinca 2014.	<u>764.542</u>	<u>764.542</u>
2015.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2015.	1.313.258	1.313.258
Povećanje	120.352	120.352
Smanjenje	<u>(53.709)</u>	<u>(53.709)</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>1.379.901</u>	<u>1.379.901</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2015.	764.542	764.542
Amortizacija tijekom godine	133.164	133.164
Smanjenje	<u>(38.334)</u>	<u>(38.334)</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>859.372</u>	<u>859.372</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2014.	<u>548.716</u>	<u>548.716</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>520.529</u>	<u>520.529</u>

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2015. 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 2015.

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

	31.12.2014.	31.12.2015.
Sirovine i materijal	58.417	129.661
Sitni inventar	159.172	-
Predujmovi za zalihe	1.673	-
	219.262	129.661

10. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2014.	31.12.2015.
10.a. Potraživanja od povezanih osoba	108.943	262.085
10.b. Potraživanja od kupaca	414.429	339.003
10.c. Ostala potraživanja	71.368	161.292
	594.740	762.380

10.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika

	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanje od povezanih poduzetnika – kamate	105.830	262.085
Potraživanje od povezanih poduzetnika – ostalo	3.113	-
	108.943	262.086

10.b. Potraživanja od kupaca

	31.12.2014.	31.12.2015.
Kupci u inozemstvu	236.358	223.123
Kupci u zemlji	178.071	115.880
	414.429	339.003

10.c. Ostala potraživanja

	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja od države i drugih institucija	55.780	144.488
Ostala potraživanja	15.588	16.804
	71.368	161.292

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

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

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2014.	20.000	3.480.100	3.500.100
Dokapitalizacija	<u>3.480.100</u>	<u>(3.480.100)</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca 2014.	<u>3.500.100</u>	<u>-</u>	<u>3.500.100</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>3.500.100</u>	<u>-</u>	<u>3.500.100</u>

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

Sukladno usvojenom Planu financijskog i operativnog restrukturiranja obveze prema jedinom članu Društva, Hoteli Jadran d.d. u iznosu 3.480.100 kuna pretvorene su u temeljni kapital Društva. Povećanje temeljnog kapitala je provedeno na Trgovačkom sudu u Splitu dana 18. ožujka 2014. godine i temeljni kapital nakon povećanja iznosi 3.500.100 kuna.

14. PRENESENI GUBITAK

	Preneseni (gubitak)	(Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2014.	(2.432.588)	(202.511)	(2.635.099)
Prijenos gubitka 2013.godine na prenesene gubitke	(202.511)	202.511	-
(Gubitak) za 2014. godinu	<u>-</u>	<u>(197.004)</u>	<u>(197.004)</u>
Stanje 31. prosinca 2014.	<u>(2.635.099)</u>	<u>(197.004)</u>	<u>(2.832.103)</u>
Prijenos gubitka 2014.godine na prenesene gubitke	(197.004)	197.004	-
(Gubitak) za 2015. godinu	<u>-</u>	<u>(763.056)</u>	<u>(763.056)</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>(2.832.102)</u>	<u>(763.056)</u>	<u>(3.595.159)</u>

Društvo će po Odluci Skupštine Društva od 30. travnja 2015. godine, gubitak iz poslovanja za 2014. godinu u iznosu 197.004 kuna pokriti na teret budućeg poslovanja.

15. KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2014.	31.12.2015.
15.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima	1.987.192	3.662.272
15.b. Obveze prema dobavljačima	510.436	955.493
15.c. Ostale obveze	<u>142.117</u>	<u>266.731</u>
	<u>2.639.745</u>	<u>4.884.496</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****11. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2014.	31.12.2015.
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	2.077.170 HRK	3%	1.388.750	2.077.170
DALMACIJA CHARTER d.o.o., Primošten	253.000 HRK	3%	65.000	253.000
ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d., Zagreb	24.342 HRK	7%	24.342	24.342
ADRIATIQ ISLANDS GROUP HOTELI d.o.o., Zagreb	27.000 HRK	3%	27.000	27.000
AMETIST d.o.o., Zagreb	334.000 HRK	3%	334.000	334.000
AQUAMARINE d.o.o., Zagreb	464.650 HRK	3%	-	464.650
TOPAZ d.o.o., Zagreb	40.000 HRK	3%	-	40.000
DALMACIJA HOLIDAY KFT., Budapest	115.268 HRK	3%	-	115.268
Ostala financijska potraživanja			<u>2.036</u>	<u>2.036</u>
			<u>1.841.128</u>	<u>3.337.466</u>

Društvo je dalo kratkoročne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 3% i 7% godišnje. Kamate se neobračunavaju na kratkoročne pozajmice dane društvima koja su u postupku predstečajne nagodbe.

12. NOVAC

	31.12.2014.	31.12.2015.
Žiro račun	88.451	8.749
Blagajna	8.445	133
Devizni račun	-	<u>30.520</u>
	<u>96.896</u>	<u>39.402</u>

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 i OTP banka d.d., Zadar.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****15. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)****15.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima**

	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze po osnovu roba i usluga	1.987.073	3.563.093
Obveze po osnovu kratkoročnih kredita	-	99.060
Obveze po osnovu kamata	119	119
	<u>1.987.192</u>	<u>3.662.272</u>

Obveze prema povezanim poduzetnicima iz poslovnih odnosa u iznosu 3.532.743 kuna, odnose se na obveze za najamninu prema Hoteli Jadran d.d., Gradac (31.12.2014.: 1.939.188 kuna).

Obveze po kratkoročnim kreditima

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2014	31.12.2015.
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	99.060 HRK	3%	-	99.060
			<u>-</u>	<u>99.060</u>

15.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	407.718	871.350
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	102.718	84.143
	<u>510.436</u>	<u>955.493</u>

15.c. Ostale obveze

	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze za predujmove	40.954	188.716
Obveze prema zaposlenicima	54.913	48.376
Obveze za poreze i doprinose	45.690	29.639
Ostale obveze	560	-
	<u>142.117</u>	<u>266.731</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj**16. POTENCIJALNE OBVEZE****a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2015. godine nije bilo sudskih sporova u kojima je Društvo tuženik pa nije bilo osnove za iskazivanje rezerviranja po potencijalnim obvezama.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2015. godine bila su 2 sudska spora u iznosu 130 tisuća kuna u kojem je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruje da će naplatiti sporna potraživanja.

17. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

	Potraživanja od kupaca	Obveze prema dobavljačima	Dani kreditni i predujm.	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Matica:						
Hoteli Jadran d.d., Gradac	-	3.532.744	-	-	1.829.276	-
Povezana društva:						
JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	-	27.000	-	-	45.390	-
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	-	3.349	-	99.060	6.651	-
Ostala povezana društva	262.086	-	3.335.429	119	-	164.236
Uprava	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosina 2015.	262.086	3.563.093	3.335.429	99.179	1.881.317	164.236
Stanje 31. prosina 2014.	3.113	1.944.922	1.968.540	18.652	2.042.110	61.065

18. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor FARAON d.o.o., Trpanj i odobrio njihovo izdavanje dana 31. ožujka 2016. godine.

Direktor

Vlado Pejković



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