

FARAON d.o.o., TRPANJ

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2018.
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	7-28

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, 26. travnja 2019. godine.

Vlado Pejković, 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

Vlasniku FARAON d.o.o., Trpanj

Mišljenje

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 2018. 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 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Društvo ima potraživanja za dane kratkotrajne pozajmice u iznosu 253.000 kune od povezanog društava, koje je u stečajnom postupku. Iako su potraživanja starija od 360 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata pozajmica, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata (bilješka 12.). S obzirom da je naplata potraživanja u stečaju neizvjesna, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se jesu li navedena potraživanja po pozajmicama 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.

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:

- prepoznamo 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 zaobilaženje 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.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

S. 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, 30. travnja 2019. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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

	Bilješka	2017.	2018.
Prihod od prodaje	3.a.	9.045.397	9.321.446
Ostali poslovni prihodi	3.b.	12.692	9.369
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	<u>9.058.089</u>	<u>9.330.815</u>
Materijalni troškovi	4.a.	(6.259.275)	(7.973.416)
Troškovi osoblja	4.b.	(2.639.284)	(1.281.983)
Amortizacija	8., 9.	(202.106)	(219.959)
Ostali troškovi	4.c.	(389.107)	(300.739)
Vrijednosna usklađenja	4.d.	(75.917)	(173.194)
Ostali poslovni rashodi	4.e.	(94.515)	(2.378)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	<u>(9.660.204)</u>	<u>9.951.669</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	5	<u>225.166</u>	<u>219.612</u>
FINANCIJSKI RASHODI	6	<u>(152.936)</u>	<u>19.318</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>9.283.255</u>	<u>9.550.427</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(9.813.140)</u>	<u>(9.970.987)</u>
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(529.885)</u>	<u>(420.560)</u>
POREZ NA DOBIT	7	<u>-</u>	<u>-</u>
GUBITAK RAZDOBLJA		<u>(529.885)</u>	<u>(420.560)</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2018. godine

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

	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	134.304	147.064
MATERIJALNA IMOVINA	9	<u>478.503</u>	<u>500.419</u>
		612.807	647.483
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10	<u>107.530</u>	<u>85.340</u>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	11.a.	491.402	664.042
Potraživanja od kupaca	11.b.	34.348	76.352
Ostala kratkotrajna potraživanja	11.c.	142.574	79.170
KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	11	<u>668.324</u>	<u>819.564</u>
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	12	<u>3.979.916</u>	<u>4.355.725</u>
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13	<u>107.196</u>	<u>147.574</u>
		4.862.966	5.408.203
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI			
		<u>12.479</u>	<u>7.000</u>
UKUPNO AKTIVA			
		5.488.252	6.062.686
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	<u>3.500.100</u>	<u>3.500.100</u>
PRENESENI GUBITAK	15	<u>(4.247.818)</u>	<u>(4.777.703)</u>
GUBITAK POSLOVNE GODINE	15	<u>(529.885)</u>	<u>(420.560)</u>
		(1.277.603)	(1.698.163)
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	16.a.	5.176.506	6.417.617
Obveze prema dobavljačima	16.b.	1.152.796	786.380
Ostale kratkoročne obveze	16.c.	436.553	556.852
	16	<u>6.765.855</u>	<u>7.760.849</u>
UKUPNO PASIVA			
		5.488.252	6.062.686

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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.

Izvještajna 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 2018. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,42 kuna i na 1 američki dolar 6,47 kuna (31.12.2017.: 1 EUR = 7,51 HRK i 1 USD = 6,27 HRK).

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati 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.

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.

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.

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:

	2017.	2018.
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.

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 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.

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 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 nadoknativog 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 nadoknativog 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.

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 umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

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.

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 protok vremena priznaje se kao trošak kamata.

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 niti 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. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

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 objektivan 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. 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.

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.

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 nelizvjesnosti 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 2018. godine

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

	2017.	2018.
3.a. Prihodi od prodaje	9.045.397	9.321.446
3.b. Ostali poslovni prihodi	<u>12.692</u>	<u>9.369</u>
	<u>9.058.089</u>	<u>9.330.815</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2017.	2018.
Prihod od prodaje usluga u inozemstvu	8.084.312	8.223.860
Prihodi od prodaje u usluga u zemlji	957.274	1.089.545
Prihodi od prodaje u usluga povezanim poduzetnicima	<u>3.811</u>	<u>8.041</u>
	<u>9.045.397</u>	<u>9.321.446</u>

Društvo je u 2018. godini imalo evidentiranih 38.658 noćenja, od čega 35.314 noćenja stranih gostiju i 3.344 noćenja domaćih gostiju (2017.: 38.095 noćenja, od čega 34.491 noćenja stranih gostiju i 3.604 noćenja domaćih gostiju).

3.b. Ostali poslovni prihodi

	2017.	2018.
Prihod od kapara i odsustatnina	9.327	6.058
Ostali prihodi	<u>3.365</u>	<u>3.311</u>
	<u>12.692</u>	<u>9.369</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

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

	2017.	2018.
4.a. Materijalni troškovi	6.259.275	7.973.416
4.b. Troškovi osoblja	2.639.284	1.281.983
- Amortizacija (vidi Bilješku 8.)	202.106	219.959
4.c. Ostali troškovi	389.107	300.739
4.d. Vrijednosno usklađenje	75.917	173.194
4.e. Ostali poslovni rashodi	94.515	2.378
	9.660.204	9.951.669

4.a. Materijalni troškovi

	2017.	2018.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	2.058.428	2.129.227
Energija	405.828	457.680
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	133.410	91.069
	2.597.666	2.677.976
Troškovi prodane robe	827	-
Ostali vanjski troškovi		
Najamnina	1.820.432	1.855.588
Trošak ustupanja radnika	-	1.364.249
Komunalne usluge	435.926	476.117
Intelektualne usluge	626.918	631.559
Popravci, održavanje i zaštita	216.628	235.512
Vanjske usluge	226.526	244.826
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	68.377	33.333
Usluge promidžbe	45.499	12.759
Usluge posredovanja	79.546	193.806
Ostali troškovi	140.930	247.691
	3.660.782	5.295.440
Ukupno materijalni troškovi	6.259.275	7.973.416

Troškovi poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 558.667 kuna (2017.: 553.213 kune).

4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

4.b. Troškovi osoblja

	2017.	2018.
Neto plaća	2.215.282	809.885
Porezi i doprinosi iz plaće	256.723	291.430
Doprinosi na plaću	167.279	180.668
	<u>2.639.284</u>	<u>1.281.983</u>

Faraon d.o.o. na dan 31. prosinca 2018. godine zapošljavalo je 12 djelatnika (31.12.2017.: 12 djelatnika).

4.c. Ostali troškovi

	2017.	2018.
Dnevnice i troškovi prijevoza	6.019	7.760
Naknade troškova zaposlenika	185.440	82.990
Doprinosi i članarine	40.156	47.092
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	33.660	36.003
Troškovi prava korištenja	31.440	32.600
Troškovi osiguranja	25.984	31.243
Reprezentacija	1.755	12.379
Porezi koji ne ovise o rezultatu	47.046	44.521
Ostali troškovi poslovanja	17.607	6.151
	<u>389.107</u>	<u>300.739</u>

4.d. Vrijednosno usklađenje

	2017.	2018.
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	75.917	173.194
	<u>75.917</u>	<u>173.194</u>

4.e. Ostali poslovni rashodi

	2017.	2018.
Rashodi uništene imovine	5.558	2.378
Manjkovi	5.426	-
Otpis potraživanja	61.049	-
Ostali rashodi	22.481	-
	<u>94.514</u>	<u>2.378</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

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

	2017.	2018.
Prihod od kamata – poduzetnici unutar grupe	180.224	185.985
Ostali prihod s osnove kamata	6	-
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	44.936	27.114
Ostali financijski prihodi	-	6.513
	<u>225.166</u>	<u>219.612</u>

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2017.	2018.
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	1.037	-
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	1.314	284
Tečajne razlike i drugi rashodi	16.799	19.034
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	133.786	-
	<u>152.936</u>	<u>19.318</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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% (2017.: 18%).

Red. br.		2017.	2018.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(529.884)	(420.560)
2.	Porezno nepriznati rashodi	188.498	14.078
3.	Porezno priznati rashodi	<u>(1.760)</u>	<u>(1.297)</u>
4.	(Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(343.147)	(407.779)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	<u>(1.347.052)</u>	<u>(1.545.295)</u>
6.	Porezna stopa	18%	18%
7.	Porez na dobit	-	-
8.	Gubitak za prijenos u buduće razdoblje	<u>(1.690.199)</u>	<u>(1.953.073)</u>

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 1.953.073 kune (31.12.2017.: 1.690.199 kuna).

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

Godina	Iznos
2018.	105.453
2019.	154.037
2020.	761.307
2021.	181.350
2022.	343.147
2023.	<u>407.779</u>
	<u>1.953.073</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 2018. godine

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

	2017.	2018.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	189.773	211.094
Povećanje	21.321	73.965
Stanje 31. prosinca	<u>211.094</u>	<u>285.059</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	27.740	76.790
Amortizacija za godinu	49.050	61.205
Stanje 31. prosinca	<u>76.790</u>	<u>137.995</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	<u>134.304</u>	<u>147.064</u>

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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
2017.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2017.	1.419.221	1.419.221
Povećanje	196.981	196.981
Smanjenje	<u>(33.730)</u>	<u>(33.730)</u>
Stanje 31. prosinca 2017.	<u>1.582.472</u>	<u>1.582.472</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2017.	979.091	979.091
Amortizacija tijekom godine	153.050	153.050
Smanjenje	<u>(28.172)</u>	<u>(28.172)</u>
Stanje 31. prosinca 2017.	<u>1.103.969</u>	<u>1.103.969</u>
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>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2017.	<u>478.503</u>	<u>478.503</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>500.419</u>	<u>500.419</u>

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2018. 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 2018. godine

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

	31.12.2017.	31.12.2018.
Sirovine i materijal	<u>107.530</u>	<u>85.340</u>
	107.530	85.340

11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2017.	31.12.2018.
11.a. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	491.402	664.042
11.b. Potraživanja od kupaca	34.348	76.352
11.c. Ostala potraživanja	<u>142.574</u>	<u>79.170</u>
	668.324	819.564

11.a. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanje od poduzetnika unutar grupe – kamate	511.990	684.630
Ispravak vrijednosti potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<u>(20.588)</u>	<u>(20.588)</u>
	491.402	664.042

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2017.	2018.
Stanje 1. siječnja	2.069	20.588
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	<u>18.519</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	20.588	20.588

11.b. Potraživanja od kupaca

	31.12.2017.	31.12.2018.
Kupci u inozemstvu	63.755	243.892
Kupci u zemlji	46.510	56.344
Vrijednosno usklađenje	<u>(75.917)</u>	<u>(223.884)</u>
	34.348	76.352

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

FARAON d.o.o., Trpanj**11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****11.c. Ostala potraživanja**

	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od države i drugih institucija	139.223	77.938
Ostala potraživanja	3.351	1.232
	<u>142.574</u>	<u>79.170</u>

12. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2018.
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	2.909.626 HRK	4,55%	2.747.295	2.909.696
AQUAMARINE d.o.o., Zagreb	464.650 HRK	4,55%	464.650	464.650
JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	346.008 HRK	4,55%	450.000	346.008
DALMACIJA CHARTER d.o.o., Primošten	253.000 HRK	4,55%	253.000	253.000
JELSA d.d., Jelsa	222.400 HRK	4,55%	-	222.400
DANUVIUS RESTORAN d.o.o., Tribunj	95.000 HRK	4,55%	-	95.000
ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d., Zagreb	24.342 HRK	7%	24.342	24.342
ADRIATIQ ISLANDS GROUP HOTELI d.o.o., Zagreb	24.970 HRK	4,55%	24.970	24.970
TOPAZ d.o.o., Zagreb	40.000 HRK	4,55%	40.000	40.000
DALMACIA HOLIDAY KFT., Budapest	115.268 HRK	4,55%	115.268	115.268
Vrijednosno usklađenje financijske imovine			<u>(139.609)</u>	<u>(139.609)</u>
			<u>3.979.916</u>	<u>4.355.725</u>

Društvo je dalo kratkoročne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 4,55% i 7% godišnje. Kamate se neobračunavaju na kratkoročne pozajmice dane društvima koja su u postupku predstečajne nagodbe.

Društvo ima potraživanja od povezanog društva za dane pozajmice, koji je u stečajnom postupku, u iznosu 253.000 kune. Iako su potraživanja starija od 360 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata pozajmica, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****12. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)****Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	2017.	2018.
Stanje 1. siječnja	24.342	139.609
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti	<u>115.267</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>139.609</u>	<u>139.609</u>

13. NOVAC

	31.12.2017.	31.12.2018.
Žiro račun	79.188	373
Blagajna	3.075	3.376
Devizni račun	<u>24.933</u>	<u>143.825</u>
	<u>107.196</u>	<u>147.574</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.

14. TEMELJNI KAPITAL

	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	<u>3.500.100</u>	<u>-</u>	<u>3.500.100</u>
Stanje 31. prosinca 2017.	<u>3.500.100</u>	<u>-</u>	<u>3.500.100</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>3.500.100</u>	<u>-</u>	<u>3.500.100</u>

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****15. PRENESENI GUBITAK**

	Preneseni (gubitak)	(Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	(3.595.158)	(652.660)	(4.247.819)
Prijenos gubitka 2016.godine na prenesene gubitke	(652.660)	652.660	-
(Gubitak) za 2017. godinu	-	(529.885)	(529.885)
Stanje 31. prosinca 2017.	(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)

Po Odluci Skupštine Društva, gubitak iz poslovanja za 2017. godinu u iznosu 529.885 kuna pokrit će se na teret budućeg poslovanja.

16. KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2017.	31.12.2018.
16.a. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	5.176.506	6.417.617
16.b. Obveze prema dobavljačima	1.152.796	786.380
16.c. Ostale obveze	436.553	556.852
	6.765.855	7.760.849

16.a. Obveze prema povezanim poduzetnicim

	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze po osnovu roba i usluga	5.176.387	6.417.498
Obveze po osnovu kamata	119	119
	5.176.506	6.417.617

Najveći dio obveza prema povezanim poduzetnicima iz poslovnih odnosa u iznosu 6.219.199 kuna, odnose se na obveze za najamninu prema Hoteli Jadran d.d., Gradac (31.12.2017.: 5.038.953 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****16. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)****16.b. Obveze prema dobavljačima**

	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.135.890	780.817
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	<u>16.906</u>	<u>5.563</u>
	<u>1.152.796</u>	<u>786.380</u>

16.c. Ostale obveze

	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za predujmove	328.764	439.060
Obveze prema zaposlenicima	66.147	72.827
Obveze za poreze i doprinose	<u>41.642</u>	<u>44.965</u>
	<u>436.553</u>	<u>556.852</u>

17. POTENCIJALNE OBVEZE**a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2018. 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 2018. godine bila su 5 sudskih sporova u iznosu 246 tisuća kuna u kojima je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruje da će naplatiti sporna potraživanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***FARAON d.o.o., Trpanj****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		6.219.199	-	-	1.831.588	84.590
Povezana društva: JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	-	13.500	346.009	-	43.200	-
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	-	115.238	-	-	66.616	8.041
Ostala povezana društva	664.042	69.561	4.009.716	118	222.417	185.985
Uprava	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosina 2018.	664.042	6.417.498	4.355.725	118	2.163.821	278.616
Stanje 31. prosina 2017.	491.402	5.176.387	3.979.916	118	2.148.459	184.036

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.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Nije bilo događaja nakon datuma izvještavanja koji bi trebali biti objavljeni u ovim financijskim izvještajima.

21. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor FARAON d.o.o., Trpanj i odobrio njihovo izdavanje dana 26. travnja 2019. godine.

Direktor

Vlado Pejковиć **FARAON d.o.o.**
zaobiteljstvo
Put Vila 4, Trpanj