

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**NEKONSOLIDIRANO I KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE
NA DAN 31. PROSINCA 2018.**

Sadržaj

	Stranica
Izvešće neovisnog revizora	
Odgovornost Uprave	1
Nekonsolidirana bilanca	3
Konsolidirana bilanca	7
Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka	11
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	13
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	15
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	16
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	18
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	20
Bilješke uz financijske izvještaje	22
Izvešće posloводства	67

Izvešće neovisnog revizora Dioničarima društva Proficio d.d.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi *nekonsolidirani i konsolidirani* financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva Proficio d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno - „Grupa“) na dan 31. prosinca 2018. i njihovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“).

Što smo revidirali

Nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji Društva i Grupe obuhvaćaju:

- Nekonsolidirana i konsolidirana bilanca na dan 31. prosinca 2018.;
- Nekonsolidirani i konsolidirani račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu;
- Nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu;
- Nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu; i
- Bilješke uz nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike i ostale objašnjavajuće informacije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o *Odgovornosti revizora za reviziju nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja*.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

Neovisnost

Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (*IESBA Kodeksom*), te smo ispunili naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Izveštavanje o ostalim informacijama uključujući Izvešće posloводства

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće Društva i Grupe, koje uključuje Izvešće posloводства, ali ne uključuju nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o nekonsolidiranim i konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, uključujući i Izvešće posloводства.

U vezi s našom revizijom nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije, te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne nekonsolidiranim i konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se na neki drugi način čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo također postupke propisane odredbama hrvatskog Zakona o računovodstvu. Ti postupci obuhvaćaju provjeru uključuje li Izvješće posloводства objave zahtijevane člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju posla koji smo obavili tijekom revizije, prema našem mišljenju:

- Informacije u Izvješću posloводства za financijsku godinu za koju su sastavljeni nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s nekonsolidiranim i konsolidiranim financijskim izvještajima;
- Izvješće posloводства sastavljeno je u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i Grupe i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ako zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz u Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva i Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo i Grupi ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja Društva i Grupe.

Odgovornost revizora za reviziju nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih nekonsolidiranih i konsolidiranih 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 nekonsolidiranih i konsolidiranih 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 osmislili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- 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, na temelju pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u nekonsolidiranim i konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i Grupa prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Prikupljamo dostatne primjerene revizijske dokaze vezano uz financijske informacije subjekata ili poslovne aktivnosti unutar Grupe kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima. Odgovorni smo za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Samostalno smo odgovorni za naše izvješće neovisnog revizora.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor, između ostalih pitanja, planirani djelokrug i vremenski raspored revizije i važne revizijske nalaze, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Heinzelova 70, Zagreb
29. travnja 2019.



Tamara Mačašović
Član Uprave



PricewaterhouseCoopers d.o.o.⁴
za reviziju i konzalting
Zagreb, Heinzelova 70



Ivo Milić
Ovlašteni revizor

Odgovornost za Godišnje izvješće

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18), Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama (NN 86/15), tako da daju fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Proficio d.d. (dalje u tekstu: Društvo) i Proficio Grupe (dalje u tekstu: Grupa) za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

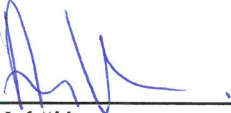
- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo i Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva i Grupe, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva i Grupe, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti i Godišnje izvješće koje obuhvaća financijske izvještaje i izvješće posloводства. Izvješće posloводства sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. i članka 24. Zakona o računovodstvu.

Godišnje izvješće odobreno je za izdavanje od strane Uprave 29. travnja 2019. godine.

Potpisano od strane Uprave:



Ana Vukšić
Članica Uprave

PROFICIO d.d.
za usluge
ZAGREB

Proficio d.d.
Draškovićeve 12

Zagreb, 29. travnja 2019. godine

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**NEKONSOLIDIRANI I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NA DAN 31. PROSINCA 2018.**

NEKONSOLIDIRANA BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
AKTIVA					
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	1				
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	2		160.650.307	157.886.613	111.473.940
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	3	3	78.609	222.331	241.650
1. Izdaci za razvoj	4		-	-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	5		27.276	190.248	228.817
3. Goodwill	6		-	-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	7		-	-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	8		-	-	-
6. Ostala nematerijalna imovina	9		51.333	32.083	12.833
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	10	4	27.362.480	25.547.109	72.971.314
1. Zemljište	11		10.185.983	10.185.983	22.051.502
2. Građevinski objekti	12		11.502.180	10.235.808	43.304.336
3. Postrojenja i oprema	13		989.329	977.851	3.139.208
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	14		301.949	233.543	1.667.073
5. Biološka imovina	15		-	-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	16		-	-	-
7. Materijalna imovina u pripremi	17		3.466.574	3.002.426	1.863.501
8. Ostala materijalna imovina	18		916.465	911.498	945.694
9. Ulaganje u nekretnine	19		-	-	-
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	20		133.209.218	132.117.173	35.092.355
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	21	5	127.527.706	127.324.344	26.094.671
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	22		-	-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	23		-	-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	24	6	700.000	700.000	700.000
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	25		-	-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	26		-	-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	27	8	-	111.576	4.034.884
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	28	7	4.981.512	3.981.253	4.262.800
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	29		-	-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	30		-	-	-
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	31		-	-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	32		-	-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	33		-	-	-
3. Potraživanja od kupaca	34		-	-	-
4. Ostala potraživanja	35		-	-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	36	32	-	-	3.168.621

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	37		38.368.464	39.241.596	47.694.241
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	38	9	14.722.173	57.883	562.222
1. Sirovine i materijal	39		67.265	57.883	234.657
2. Proizvodnja u tijeku	40		-	-	-
3. Gotovi proizvodi	41		-	-	-
4. Trgovačka roba	42		-	-	327.565
5. Predujmovi za zalihe	43		-	-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	44		14.654.908	-	-
7. Biološka imovina	45		-	-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	46		19.323.290	19.053.243	17.336.418
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	47		14.965.113	14.970.044	14.924.243
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	48		-	-	-
3. Potraživanja od kupaca	49	10	227.332	274.844	533.252
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	50	11	10.049	-	327
5. Potraživanja od države i drugih institucija	51	11	2.308.160	1.802.577	725.148
6. Ostala potraživanja	52	11	1.812.636	2.005.778	1.153.448
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	53		4.140.735	3.387.520	4.225.128
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	54		-	-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	55		-	-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	56	12	2.005.519	1.744.209	2.932.907
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	57		-	-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	58		-	-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	59		-	-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	60		-	-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	61	13	2.135.216	1.643.311	1.292.221
9. Ostala financijska imovina	62		-	-	-
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	63	14	182.266	16.742.950	25.570.473
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	64	15	145.204	136.172	747.139
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	65		199.163.975	197.264.381	159.915.320
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	66		30.656.964	30.657.626	30.657.388

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
PASIVA					
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	67		154.473.203	159.938.280	112.735.982
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	68	16	39.129.080	39.129.080	49.000.000
II. KAPITALNE REZERVE	69		121.695.561	112.264.436	50.105.529
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	70		1.378.922	1.378.922	1.378.922
1. Zakonske rezerve	71		1.289.977	1.289.977	1.289.977
2. Rezerve za vlastite dionice	72		6.852.021	8.552.786	8.490.986
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	73		6.852.021	8.552.786	8.490.986
4. Statutarne rezerve	74		-	-	-
5. Ostale rezerve	75		88.945	88.945	88.945
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	76		-	-	-
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	77		-	-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	78		-	-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	79		-	-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	80		-	-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	81		1.405.834	-	-
1. Zadržana dobit	82		1.405.834	-	-
2. Preneseni gubitak	83		-	-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	84		-9.136.194	7.165.842	12.251.531
1. Dobit poslovne godine	85		-	7.165.842	12.251.531
2. Gubitak poslovne godine	86		9.136.194	-	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	87		-	-	-
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	88	17	595.961	549.345	969.345
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	89		-	-	420.000
2. Rezerviranja za porezne obveze	90		-	-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	91		595.961	549.345	549.345
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	92		-	-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	93		-	-	-
6. Druga rezerviranja	94		-	-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANA BILANCA

stanje na dan 31.12.2018.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	95		5.998.453	5.396.039	23.528.881
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	96		-	-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	97		-	-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	98		-	-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	99		-	-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		-	-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	18	-	-	18.637.743
7. Obveze za predujmove	102		-	-	-
8. Obveze prema dobavljačima	103		5.814	3.192	76
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		-	-	-
10. Ostale dugoročne obveze	105	19	5.992.639	5.392.847	4.891.062
11. Odgođena porezna obveza	106		-	-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		37.061.970	30.475.542	21.633.730
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		165.058	311.671	52.889
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	20	31.800.705	25.517.019	14.992.019
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		-	-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		-	-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		-	-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	18	541.707	-	1.946.961
7. Obveze za predujmove	114	22	1.557.563	1.533.963	100.802
8. Obveze prema dobavljačima	115	21	1.755.501	1.909.814	993.632
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		-	-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	117	22	302.269	312.552	808.901
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	22	129.999	171.137	413.267
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		-	-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		-	-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	121	22	809.168	719.386	2.325.259
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	23	1.034.388	905.175	1.047.382
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		199.163.975	197.264.381	159.915.320
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		30.656.964	30.657.626	30.657.388

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
AKTIVA					
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001				
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		124.607.009	112.942.519	114.434.438
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	3	205.857	329.540	629.166
1. Izdaci za razvoj	004		-	-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		154.524	297.457	241.170
3. Goodwill	006		-	-	375.163
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		-	-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		-	-	-
6. Ostala nematerijalna imovina	009		51.333	32.083	12.833
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	4	116.461.839	105.582.454	101.484.844
1. Zemljište	011		36.269.839	36.275.507	34.213.451
2. Građevinski objekti	012		49.293.678	47.424.039	44.331.608
3. Postrojenja i oprema	013		4.681.714	3.990.268	3.167.157
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		789.307	701.301	1.656.824
5. Biološka imovina	015		-	-	105.418
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		-	-	-
7. Materijalna imovina u pripremi	017		24.510.836	16.279.842	17.064.692
8. Ostala materijalna imovina	018		916.465	911.497	945.694
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-	-
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		7.939.313	7.030.525	9.151.807
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		-	-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		-	-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		-	-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		-	-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		-	-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		-	-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	8	-	111.576	4.034.884
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	7	6.188.968	5.181.658	4.262.800
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	6	1.750.345	1.737.291	854.123
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		-	-	-
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		-	-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		-	-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		-	-	-
3. Potraživanja od kupaca	034		-	-	-
4. Ostala potraživanja	035		-	-	-
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	32	-	-	3.168.621

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		36.815.729	49.949.610	49.262.028
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	9	15.066.429	411.344	647.605
1. Sirovine i materijal	039		297.365	271.171	274.555
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-	-
3. Gotovi proizvodi	041		42.047	48.603	45.485
4. Trgovačka roba	042		72.109	91.570	327.565
5. Predujmovi za zalihe	043		-	-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		14.654.908	-	-
7. Biološka imovina	045		-	-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		5.524.813	6.182.222	2.799.733
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		-	-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		-	-	-
3. Potraživanja od kupaca	049	10	716.523	327.599	587.833
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	11	11.220	1.072	1.473
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	11	2.646.253	2.509.854	1.052.243
6. Ostala potraživanja	052	11	2.150.817	3.343.697	1.158.184
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		2.691.654	2.858.598	1.292.221
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		-	-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		-	-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		-	-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	13	2.691.654	2.858.598	1.292.221
9. Ostala financijska imovina	062		-	-	-
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	14	13.532.833	40.497.446	44.522.469
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	15	798.253	592.936	792.232
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		162.220.991	163.485.065	164.488.698
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		30.656.964	30.657.626	30.657.388

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
PASIVA					
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		115.527.401	124.488.531	126.128.709
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	16	39.129.080	39.129.080	49.000.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		120.959.574	111.528.449	49.368.214
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		1.378.922	1.378.922	1.378.922
1. Zakonske rezerve	071		1.289.977	1.289.977	1.289.977
2. Rezerve za vlastite dionice	072		6.852.021	8.552.786	8.490.986
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		(6.852.021)	(8.552.786)	(8.490.986)
4. Statutarne rezerve	074		-	-	-
5. Ostale rezerve	075		88.945	88.945	88.945
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		-	-	-
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		-	-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		-	-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		-	-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		-	-	-
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		(63.504.075)	(53.740.668)	7.856.407
1. Zadržana dobit	082		-	-	7.856.407
2. Preneseni gubitak	083		63.504.075	53.740.668	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		1.861.634	10.335.339	5.744.357
1. Dobit poslovne godine	085		1.861.634	10.335.339	5.744.357
2. Gubitak poslovne godine	086		-	-	-
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		15.702.266	15.857.409	12.780.809
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	17	1.275.961	1.229.345	1.229.345
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		420.000	420.000	420.000
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		-	-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		855.961	809.345	809.345
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		-	-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		-	-	-
6. Druga rezerviranja	094		-	-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	1. siječnja 2017. godine	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1	2	3	4	5	6
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		32.162.144	26.112.821	28.188.584
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		-	-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		-	-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		-	-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		-	-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		-	-	4.446.672
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	18	26.163.691	20.716.782	18.637.743
7. Obveze za predujmove	102		-	-	-
8. Obveze prema dobavljačima	103		5.814	3.192	76
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		-	-	-
10. Ostale dugoročne obveze	105	19	5.992.639	5.392.847	4.891.062
11. Odgođena porezna obveza	106		-	-	213.031
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		10.981.825	9.830.325	7.796.756
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		-	-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		-	-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		-	-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		-	-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		6.345	96.916	65.939
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	18	4.257.244	1.972.179	1.946.961
7. Obveze za predujmove	114	22	1.709.924	1.534.069	285.444
8. Obveze prema dobavljačima	115	21	3.264.957	3.877.305	1.858.233
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		-	-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	117	22	670.674	764.611	858.013
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	22	257.405	588.430	434.985
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		-	-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		-	-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	121	22	815.276	996.815	2.347.181
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	23	2.273.660	1.824.043	1.145.304
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		162.220.991	163.485.065	164.488.698
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		30.656.964	30.657.626	30.657.388

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2017. godina	2018. godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		22.391.251	47.954.683
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		183.850	178.692
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	24	6.719.744	39.747.966
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		39.660	3.718
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	25	15.447.997	8.024.307
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		13.727.819	38.877.539
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		4.403.347	18.181.415
a) Troškovi sirovina i materijala	134	26	1.206.729	7.757.864
b) Troškovi prodane robe	135		-	480.057
c) Ostali vanjski troškovi	136	27	3.196.618	9.943.494
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	28	3.789.689	10.955.938
a) Neto plaće i nadnice	138		2.163.118	6.597.652
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		1.087.778	2.780.428
c) Doprinosi na plaće	140		538.793	1.577.858
4. Amortizacija	141	3,4	2.250.666	4.338.082
5. Ostali troškovi	142	29	2.723.689	4.521.034
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		464.148	711.865
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	4	464.148	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		-	711.865
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		-	-
f) Druga rezerviranja	152		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	153		96.280	169.205

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2017. godina	2018. godina
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		284.994	1.275.315
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		63.295	76.329
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		80.882	74.978
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		69.747	969.853
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		11.970	-
10. Ostali financijski prihodi	164		59.100	154.155
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		1.782.584	1.269.549
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		799.480	567.248
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		3.150	391.497
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		92.719	310.804
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		874.777	-
7. Ostali financijski rashodi	172		12.458	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		22.676.245	49.229.998
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		15.510.403	40.147.088
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		7.165.842	9.082.910
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		7.165.842	9.082.910
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		-	-
XII. POREZ NA DOBIT	182	32	-	(3.168.621)
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		7.165.842	12.251.531
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		7.165.842	12.251.531
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2017. godina	2018. godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		56.915.160	48.677.957
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	24	40.612.351	39.820.172
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	25	16.302.809	8.857.785
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		45.290.553	47.027.951
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		20.930.729	21.054.887
a) Troškovi sirovina i materijala	134	26	8.190.823	8.160.974
b) Troškovi prodane robe	135		814.386	534.840
c) Ostali vanjski troškovi	136	27	11.925.520	12.359.073
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	28	12.605.535	13.765.806
a) Neto plaće i nadnice	138		7.646.425	8.230.517
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		4.420.317	3.546.969
c) Doprinosi na plaće	140		538.793	1.988.320
4. Amortizacija	141	3,4	4.975.203	5.634.028
5. Ostali troškovi	142	29	5.456.404	5.524.640
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		1.058.010	740.674
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		1.054.729	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		3.281	740.674
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		-	-
f) Druga rezerviranja	152		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	153		264.672	307.916

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2017. godina	2018. godina
1	2	3	4	5
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		1.383.834	2.764.888
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		3.525	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		144.588	96.209
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		619.369	2.191.661
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		11.970	-
10. Ostali financijski prihodi	164		604.382	477.018
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		1.409.328	1.970.892
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		768.529	680.475
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		218.860	716.477
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		409.481	-
7. Ostali financijski rashodi	172		12.458	573.940
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		54.842	68.082
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		58.298.994	51.442.845
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		46.754.723	49.066.925
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		11.544.271	2.375.920
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		11.544.271	2.375.920
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		-	-
XII. POREZ NA DOBIT	182	32	1.058.025	(3.168.621)
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		10.486.246	5.544.541
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		10.486.246	5.544.541
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		-	-
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		10.486.246	5.544.541
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		10.335.339	5.744.357
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		150.907	(199.816)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Zadržana dobit/ (preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) poslovne godine	Kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja 2017. godine	39.129.080	121.695.561	1.289.977	6.852.021	(6.852.021)	88.945	1.405.834	(9.136.194)	154.473.203
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	7.165.842	7.165.842
Pokriće gubitka iz prethodnih razdoblja	-	(7.730.360)	-	-	-	-	(1.405.834)	9.136.194	-
Stjecanje vlastitih dionica	-	(1.700.765)	-	1.700.765	(1.700.765)	-	-	-	(1.700.765)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	39.129.080	112.264.436	1.289.977	8.552.786	(8.552.786)	88.945	-	7.165.842	159.938.280
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	12.251.531	12.251.531
Prijenos dobiti	-	-	-	-	-	-	7.165.842	(7.165.842)	-
Povećanje temeljnog kapitala	9.870.920	(9.870.920)	-	-	-	-	-	-	-
Efekt pripajanja i transakcija s manjinskim dioničarima društva Pakoštane d.d. (bilješka 5)	-	(52.260.716)	-	(89.071)	89.071	-	(7.165.842)	-	(59.426.558)
Stjecanje vlastitih dionica	-	(27.271)	-	27.271	(27.271)	-	-	-	(27.271)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	49.000.000	50.105.529	1.289.977	8.490.986	(8.490.986)	88.945	-	12.251.531	112.735.982

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.**

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Zakon. rezerve	Rezerve za vl. dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Zadrž. dobit / (preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) poslovne godine	Kapital i rez. koje pripadaju vl. Društva	Interesi manj. dioničara	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja 2017. godine	39.129.080	120.959.574	1.289.977	6.852.021	(6.852.021)	88.945	(63.504.075)	1.861.634	99.825.135	15.702.266	115.527.401
Raspored rez. preth. godine	-	(7.730.360)	-	-	-	-	9.591.994	(1.861.634)	-	-	-
Dobit tek. godine	-	-	-	-	-	-	-	10.335.339	10.335.339	150.907	10.486.246
Teč. raz. iz preračuna ino. poslovanja	-	-	-	-	-	-	171.413	-	171.413	-	171.413
Rez. za reinv. dobit Pakoštane d.d.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.490	90.490
Promjena nastala prodajom ovis. društava	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55.786)	(55.786)
Stjecanje vl. dionica	-	(1.700.765)	-	1.700.765	(1.700.765)	-	-	-	(1.700.765)	-	(1.700.765)
Ostale usklade	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.468)	(30.468)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	39.129.080	111.528.449	1.289.977	8.552.786	(8.552.786)	88.945	(53.740.668)	10.335.339	108.631.122	15.857.409	124.488.531

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Temeljni kapital	Rezerve kapitala	Zakon. rezerve	Rezerve za vl. dionice	Vlastite dionice	Ostale rezerve	Zadrž. dobit / (preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) poslovne godine	Kapital i rez. koje pripadaju vl. Društva	Interesi manj. dioničara	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja 2018. godine	39.129.080	111.528.449	1.289.977	8.552.786	(8.552.786)	88.945	(53.740.668)	10.335.339	108.631.122	15.857.409	124.488.531
Raspored rez. preth. godine	-	-	-	-	-	-	10.335.339	(10.335.339)	-	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	5.744.357	5.744.357	(199.816)	5.544.541
Teč. raz. iz preračuna ino. poslovanja	-	-	-	-	-	-	(198.493)	-	(198.493)	(65.496)	(263.989)
Povećanje temeljnog kapitala	9.870.920	(9.870.920)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Efekt pripajanja i transakcija s manjinskim dioničarima društva Pakoštane d.d.	-	(52.260.716)	-	(89.071)	89.071	-	51.460.229	-	(800.487)	(2.811.288)	(3.611.775)
Stjecanje vlastitih dionica	-	(27.271)	-	27.271	(27.271)	-	-	-	(27.271)	-	(27.271)
Ostale usklade	-	(1.328)	-	-	-	-	-	-	(1.328)	-	(1.328)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	49.000.000	49.368.214	1.289.977	8.490.986	(8.490.986)	88.945	7.856.407	5.744.357	113.347.900	12.780.809	126.128.709

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2017. godina	2018. godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		7.165.842	9.082.910
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		(11.170.104)	(1.075.633)
a) Amortizacija	003		2.250.666	4.338.082
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		(15.195.092)	(6.356.832)
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		1.282.098	-
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(144.177)	(151.307)
e) Rashodi od kamata	007		802.630	958.745
f) Rezerviranja	008		(46.617)	-
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		22.972	135.679
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		(142.584)	-
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		(4.004.262)	8.007.277
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		(435.027)	(3.573.905)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		(915.412)	(6.501.039)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		342.130	4.088.639
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		9	(206.988)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		138.246	(954.517)
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		(4.439.289)	4.433.372
4. Novčani izdaci za kamate	018		(657.865)	(761.941)
5. Plaćeni porez na dobit	019		-	-
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		(5.097.154)	3.671.431
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		4.023.927	10.335.093
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		25.792.751	-
3. Novčani primici od kamata	023		99.486	81.317
4. Novčani primici od dividendi	024		-	-
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		1.799.426	1.023.570
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		-	11.067.456
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		31.715.590	22.507.436
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(1.095.949)	(6.289.697)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		(111.576)	(5.313.636)
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		(312.500)	(1.034.544)
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		-	-
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-	(3.611.775)
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		(1.520.025)	(16.249.652)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		30.195.565	6.257.784

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
 u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
 POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2017. godina	2018. godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		-	-
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		-	-
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		-	-
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		-	-
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		-	-
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		(6.825.394)	(1.299.326)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		-	-
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-	-
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		(1.700.765)	(27.270)
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		-	-
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		(8.526.159)	(1.326.596)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		(8.526.159)	(1.326.596)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		(11.568)	224.904
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		16.560.684	8.827.523
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		182.266	16.742.950
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		16.742.950	25.570.473

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
 u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		11.544.274	2.375.920
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		(8.739.196)	(1.155.586)
a) Amortizacija	003		4.975.202	5.634.028
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		(14.140.363)	(6.776.943)
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		217.605	88.390
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		(148.113)	(96.209)
e) Rashodi od kamata	007		768.529	680.475
f) Rezerviranja	008		(46.617)	-
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		146.777	215.446
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		(512.216)	(900.773)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		2.805.078	1.220.334
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		(176.816)	2.872.502
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		(146.701)	(3.609.221)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		806.175	7.596.019
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		177	(236.261)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		(836.467)	(878.035)
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		2.628.262	4.092.836
4. Novčani izdaci za kamate	018		(613.789)	(627.307)
5. Plaćeni porez na dobit	019		(1.058.025)	(392.316)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		956.448	3.073.213
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		3.809.942	12.071.951
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		33.628.343	-
3. Novčani primici od kamata	023		142.592	81.317
4. Novčani primici od dividendi	024		-	-
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		1.802.132	2.632.774
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		-	-
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		39.383.009	14.786.042
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		(3.108.793)	(7.336.791)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		(111.576)	(3.923.308)
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		(797.426)	-
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		-	(1.388.168)
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-	-
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		(4.017.795)	(12.648.267)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		35.365.214	2.137.775

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA -
Indirektna metoda
 u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39508009387; PROFICIO d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		-	-
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		-	-
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		90.571	4.446.672
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		-	-
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		90.571	4.446.672
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		(7.732.974)	(2.149.261)
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		-	-
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-	-
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		(1.700.765)	(27.271)
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		(55.786)	(3.601.242)
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		(9.489.525)	(5.777.774)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		(9.398.954)	(1.331.102)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		41.905	145.137
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		26.964.613	4.025.023
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		13.532.833	40.497.446
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		40.497.446	44.522.469

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Proficio d.d. („Društvo”) je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj. Registrirano sjedište je na adresi Draškovićeve 12, Zagreb. Društvo je matično društvo Proficio Grupe („Grupa”). Grupa je registrirana za obavljanje sljedećih djelatnosti: savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem; upravljačke djelatnosti holding - društava; kupnja i prodaja robe; obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu; zastupanje stranih tvrtki; proizvodnja energije; promidžba (reklama i propaganda); računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti; poslovanje nekretninama i poslovanje u turizmu.

Konsolidirani financijski izvještaji uključuju sljedeća ovisna društva:

Društvo	Zemlja	Vlasnički udjel 2018.	Vlasnički udjel 2017.
Zora Adria d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Potamos d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Istarske kuće d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Adriatic Net d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Plavi svjetionik d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Elka International Group („EIG”) Kft.	Republika Mađarska	100,00%	100,00%
Pakoštane d.d.	Republika Hrvatska	-	94,68%
Vin - Vin d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	100,00%
Greenergy Szelenergia Magyarorszag („GSM”) Kft.	Republika Mađarska	95,20%	95,20%
	Sjedinjene		
Elka USA LLC	Američke Države	100,00%	100,00%
Hotel Rovinj d.o.o.	Republika Hrvatska	53,90%	53,90%
Bravin d.o.o.	Republika Hrvatska	100,00%	-

U travnju 2018. godine Društvo je osnovalo podružnicu u Pakoštanima pod nazivom Proficio d.d. Podružnica Pine Beach Pakoštane („Podružnica”).

Ovisno društvo Pakoštane d.d. je s danom 15. svibnja 2018. godine pripojeno Društvu te je cjelokupno poslovanje pripojenog društva, zajedno sa svim pravima i obvezama, preneseno na Društvo i nastavljeno u okviru novoosnovane podružnice. Imovina društva prenjeta je po knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 15. svibnja 2018. godine. (bilješka 5)

S datumom 1. listopada 2018. godine dionice Društva više ne kotiraju na Zagrebačkoj burzi obzirom da je Zagrebačka burza ukinula CE Enter tržište na kojem se trgovalo dionicama Društva od 20. listopada 2009. godine.

Dana 28. rujna 2018. godine Društvo je steklo 100% udjela u Društvu Bravin d.o.o. (bilješka 31).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Izjava o usklađenosti

Ovi financijski izvještaji predstavljaju prve financijske izvještaje Društva i Grupe koji su pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koji su usvojeni od strane Hrvatskog Odbora za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske te sadrže cjelokupne financijske izvještaje u skladu s HSFI-jevima uključujući bilancu, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima, kao i usporedne financijske podatke za prethodnu godinu te bilancu za razdoblje prije prethodne godine.

Financijski izvještaji Društva na dan 31. prosinca 2017. godine sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su usvojeni u Europskoj uniji. Učinak prijelaza na HSFI opisan je u bilješki 2.3.

2.2 Osnove sastavljanja

Financijska izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) primjenom metode povijesnog troška.

Pri izradi financijskih izvještaja, Uprava je koristila određene procjene i pretpostavke koje utječu na neto knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza Društva i Grupe, objavljivanje potencijalnih stavaka na datum bilance te prihode i rashode razdoblja. Procjene su korištene, ali ne i ograničene na vrijednosno usklađenje za sumnjiva i sporna potraživanja, vrijednosno usklađenje zajmova, vrijednosno usklađenje ulaganja u ovisna i pridružena društva, vrijednosno usklađenje ulaganja u nekretnine i opremu, procjenu korisnog vijeka upotrebe nekretnina, opreme i nematerijalne imovine te procjene porezne imovine i obveza.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću i sukladno tome računovodstvene procjene zahtijevaju prosudbu, a one korištene pri izradi financijskih izvještaja podložne su promjenama nastankom novih događaja, stjecanjem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i promjenom okruženja u kojem Društvo posluje. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.3 Učinak prijelaza na HSFI**

Kao što je navedeno u bilješci 2.1. ovo su prvi financijski izvještaji za Društvo pripremljeni u skladu s HSFI-jevima. Društvo je prije pripremalo financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

U skladu s okvirom za primjenu HSFI, prvi financijski izvještaji sastavljeni sukladno HSFI sadržavaju usporedne podatke za prethodnu godinu reklasificirane po HSFI.

Promjene u usporednom razdoblju odnose se isključivo na drugačiju klasifikaciju pojedinih pozicija u računu dobiti i gubitka, te imovinu ili obveze Društva sukladno propisanoj formi prema HSFI. Nije bilo razlike u mjerenju imovine i obveza zbog primjene HSFI-jeva.

Nekonsolidirana bilanca - promjene

	Bilj.	31. prosinca 2017. godine		u tis.kuna 1. siječnja 2018. godine
		MSFI	promjena	HSFI
Dugotrajna nematerijalna imovina	(a)	259	(37)	222
Dugotrajna materijalna imovina	(a)	25.511	37	25.548
Dugotrajna potraživanja	(b)	4	(4)	-
Zalihe	(c)	-	58	58
Kratkotrajna potraživanja	(b), (d)	348	18.705	19.053
Kratkotrajna financijska imovina	(g)	3.180	208	3.388
Ostala kratkotrajna imovina	(c), (d), (e), (g)	19.102	(19.102)	-
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	(e)	-	135	135
Kratkoročne obveze	(f)	31.381	(905)	30.476
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	(f)	-	905	905

(a) Ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 37 tisuća kuna se klasificiraju kao ostala materijalna imovine, dok su u prošlogodišnjem izvještaju bila klasificirana kao ostala nematerijalna imovina.

(b) Ostala kratkotrajna potraživanja u iznosu od 4 tisuće kuna su u prošlogodišnjem izvještaju bila klasificirana kao dugotrajna potraživanja.

(c) Zalihe u iznosu 58 tisuće kuna su prošle godine bile klasificirane kao ostala kratkotrajna imovina.

(d) Kratkotrajna potraživanja u iznosu od 18.701 tisuća kuna su bila u prošlogodišnjem izvještaju klasificirana kao ostala kratkotrajna imovina.

(e) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 135 tisuća kuna su bili u prošlogodišnjem izvještaju klasificirani kao ostala kratkotrajna imovina.

(f) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 905 tisuća kuna bili su u prošlogodišnjem izvještaju klasificirani u okviru ostalih kratkoročnih obveza.

(g) Depozit u iznosu od 208 tisuća kuna je u prošlogodišnjem izvještaju bio klasificiran kao ostala kratkotrajna imovina, a u ovogodišnjem je klasificiran kao depozit u okviru kratkotrajne financijske imovine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.3 Učinak prijelaza na HSFI (nastavak)****Konsolidirana bilanca – promjene**

	Bilj.	31. prosinca 2017. godine MSFI	promjena	u tis.kuna 1. siječnja 2018. godine HSFI
Dugotrajna nematerijalna imovina	(a)	366	(36)	330
Dugotrajna materijalna imovina	(a)	105.546	36	105.582
Dugotrajna financijska imovina	(c)	6.919	112	7.031
Dugotrajna potraživanja	(b), (c)	127	(127)	-
Kratkotrajna potraživanja	(b), (d), (e)	6.968	(785)	6.183
Kratkotrajna financijska imovina	(d)	2.652	208	2.860
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	(e)	-	592	592
Dugoročne obveze	(f)	28.180	(837)	27.343
Kratkoročne obveze	(g)	10.818	(987)	9.831
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	(f), (g)	-	1.824	1.824

- (a) Ulaganja u tuđu imovinu u iznosu od 36 tisuća kuna se klasificiraju kao ostala materijalna imovine, dok su u prošlogodišnjem izvještaju bila klasificirana kao ostala nematerijalna imovina.
- (b) Ostala kratkotrajna potraživanja u iznosu od 15 tisuće kuna su u prošlogodišnjem izvještaju bila klasificirana kao dugotrajna potraživanja.
- (c) Dugotrajna ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 112 tisuća kuna u prošlogodišnjem izvještaju su bila klasificirana kao dugotrajna potraživanja.
- (d) Depozit u iznosu od 208 tisuća kuna je u prošlogodišnjem izvještaju bio klasificiran kao ostala kratkotrajna potraživanja, a u ovogodišnjem je klasificiran kao depozit u okviru kratkotrajne financijske imovine.
- (e) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi u iznosu od 592 tisuća kuna su bili u prošlogodišnjem izvještaju klasificirani kao ostala kratkotrajna potraživanja.
- (f) Dio prihoda budućih razdoblja u iznosu od 837 tisuća kuna su u prošlogodišnjem izvještaju bili klasificirani kao ostale dugoročne obveze.
- (g) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 987 tisuća kuna bili su u prošlogodišnjem izvještaju klasificirani u okviru ostalih kratkoročnih obveza.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.3 Učinak prijelaza na HSFI (nastavak)

Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka – promjene

	Bilj.	2017. godina MSFI	promjena	u tis.kuna 2017. godina HSFI
Poslovni prihodi	(ii), (iii), (v)	7.017	15.374	22.391
Materijalni troškovi	(vi)	(2.462)	(1.942)	(4.404)
Troškovi osoblja		(3.790)		(3.790)
Amortizacija		(2.250)		(2.250)
Vrijednosno usklađenje	(i), (ii)	(979)	515	(464)
Ostali troškovi	(iv), (v), (vi)	(4.724)	2.000	(2.724)
Ostali dobici	(iii)	14.989	(14.989)	-
Ostali poslovni rashodi	(iv)	-	(96)	(96)
Neto financijski rezultat	(i), (iii)	(636)	(862)	(1.498)

- (i) Vrijednosno usklađenje financijske imovine unutar kategorije Financijski rashodi u iznosu od 204 tisuće kuna ispravka vrijednosti ulaganja u ovisno društvo Potamos d.o.o. i 454 tisuće kuna ispravka vrijednosti danog zajma ovisnom društvu Adriatic Net d.o.o. u prošlogodišnjem izvještaju bili su klasificirani kao trošak vrijednosnog usklađenja.
- (ii) Naplaćena prethodno otpisana potraživanja u iznosu od 143 tisuće kuna klasificirana su kao ostali prihodi, dok su u 2017. bili netirani s troškom vrijednosnih usklađenja.
- (iii) Ostali dobici iz 2017. godine su se odnosili na realiziranu dobit od prodaje vile San Lorenzo u iznosu od 15.195 tisuća kuna, što je u skladu s HSFI-u klasificirano pod ostale poslovne prihode. Dobici su bili umanjeni za vrijednosno usklađenje financijske imovine u iznosu od 206 tisuća kuna, što je u ovogodišnjem izvještaju klasificirano pod financijske rashode.
- (iv) Ostali poslovni rashodi u iznosu 96 tisuća kuna su u prošlogodišnjim izvještajima bili klasificirani kao ostali troškovi.
- (v) Prihodi od prefakturiranja troškova u iznosu od 38 tisuća kuna bili su netirani u prošlogodišnjem izvještaju sa nastalim ostalim troškovima.
- (vi) Dio materijalnih troškova u iznosu od 1.942 tisuće kuna bili su klasificirani kao ostali troškovi u prošlogodišnjem izvještaju.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.3 Učinak prijelaza na HSFI (nastavak)****Konsolidirani račun dobiti i gubitka – promjene**

	Bilj.	2017. godina MSFI	promjena	u tis.kuna 2017. godina HSFI
Poslovni prihodi	(i), (ii), (vi)	41.570	15.345	56.915
Materijalni troškovi	(vii)	(15.146)	(5.785)	(20.931)
Troškovi osoblja	(viii)	(12.406)	(200)	(12.606)
Amortizacija		(4.975)	-	(4.975)
Vrijednosno usklađenje	(i)	(912)	(146)	(1.058)
Ostali troškovi	(v), (vi), (vii), (viii)	(11.700)	6.244	(5.456)
Ostali dobici	(ii), (iii), (iv)	15.347	(15.402)	(55)
Ostali poslovni rashodi	(v)	-	(265)	(265)
Neto financijski rezultat	(ii), (iii), (iv)	(234)	209	(25)

- (i) Naplaćena prethodno otpisana potraživanja u iznosu od 146 tisuće kuna klasificirana su kao ostali prihodi, dok su u prošlogodišnjem izvještaju bili netirani s troškom vrijednosnih usklađenja.
- (ii) Ostali dobici iz 2017. godine su se odnosili na realiziranu dobit od prodaje vile San Lorenzo u iznosu od 15.195 tisuća kuna, što je u skladu s HSFI-u klasificirano pod ostale poslovne prihode. Dobici su bili umanjeni za vrijednosno usklađenje financijske imovine u iznosu od 398 tisuća kuna, što je u ovogodišnjem izvještaju klasificirano pod financijske rashode.
- (iii) Realizirani dobici od prodaje dionica Adris Grupe u iznosu od 119 tisuća kuna su klasificirani pod financijske prihode, a u prošlogodišnjem izvještaju su bili klasificirani pod ostalim dobitcima.
- (iv) Dobitak od prodaje ovisnih društava u Mađarskoj u iznosu od 486 tisuće kuna klasificiran je kao financijski prihod, za razliku od prošlogodišnjeg izvještaja, kad je klasificiran pod ostalim dobitcima.
- (v) Ostali poslovni rashodi u iznosu 265 tisuća kuna su u prošlogodišnjim izvještajima bili klasificirani kao ostali troškovi.
- (vi) Prihodi od prefakturiranja troškova u iznosu od 6 tisuća kuna bili su netirani u prošlogodišnjem izvještaju sa nastalim ostalim troškovima.
- (vii) Dio materijalnih troškova u iznosu od 5.785 tisuće kuna bili su klasificirani kao ostali troškovi u prošlogodišnjem izvještaju.
- (viii) Trošak zaposlenih u iznosu od 200 tisuća kuna je u prošlogodišnjem izvještaju bio klasificiran kao ostali troškovi.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.4 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih prihoda i financijskih rashoda.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31. prosinca 2017. godine	31. prosinca 2018. godine
1 EUR	7,513648	7,417575
1 USD	6,269733	6,469192
100 HUF	2,421570	2,30509

2.5 Konsolidacija

Konsolidirani financijski izvještaji uključuju Društvo i njegova ovisna društva (zajedno „Grupa”), zajedno s udjelima Grupe u pridruženim društvima.

Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva u kojima Grupa ima pravo upravljati financijskom i poslovnom politikom, što u pravilu podrazumijeva vlasništvo više od polovice glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih glasačkih prava koje je moguće trenutno izvršiti ili konvertirati, uzima se u obzir prilikom procjenjivanja kontrolira li Grupa drugi subjekt. Ovisna društva se uključuju u konsolidirane financijske izvještaje metodom pune konsolidacije od datuma kada je Grupa stekla pravo kontrole nad ovisnim društvom. Ovisna društva se isključuju iz konsolidiranih financijskih izvještaja od datuma prestanka kontrole nad njima od strane Grupe.

Metoda kupnje koristi se za evidentiranje stjecanja ovisnog društva od strane Grupe. Trošak stjecanja ovisnog društva mjeri se po fer vrijednosti dane imovine, izdanih vlasničkih instrumenata i nastalih ili potencijalnih obveza na datum stjecanja, uvećanoj za troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju. Stečena prepoznatljiva imovina i obveze te preuzete potencijalne obveze u poslovnim kombinacijama početno se vrednuju po fer vrijednosti na datum stjecanja, neovisno o udjelu interesa manjinskih dioničara.

Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini, uključujući i nematerijalnu imovinu, evidentira se kao goodwill koji se amortizira u korisnom vijeku trajanja od pet godina. Ukoliko je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog društva, razlika se priznaje izravno u dobit ili gubitak.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.5 Konsolidacija (nastavak)

Ovisna društva (nastavak)

Transakcije, stanja te nerealizirana dobit iz transakcija među članicama Grupe, uključujući i one iz poslovnih aktivnosti s kojima Grupa neće nastaviti, eliminiraju se pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja. Nerealizirani gubici također se eliminiraju, ali se uzimaju u obzir kao indikator umanjenja vrijednosti prenesene imovine. Računovodstvene politike ovisnih društava promijenjene su prema potrebi kako bi se osigurala usklađenost s politikama Grupe.

Transakcije s manjinskim dioničarima

Grupa primjenjuje politiku vrednovanja transakcija s manjinskim dioničarima kao transakcija sa strankama izvan Grupe. Prodaje manjinskim dioničarima rezultiraju dobitima i gubicima Grupe koji se iskazuju kroz dobit ili gubitak. Kupnje od manjinskih dioničara mogu rezultirati nastankom goodwill-a, koji predstavlja razliku između troška stjecanja i udjela stečene knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ovisnog društva

Pridružena društva

Pridružena društva su sva društva nad kojima Grupa ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu, što uglavnom obuhvaća udjele između 20% i 50% glasačkih prava. Ulaganja u pridružena društva priznaju se primjenom metode udjela te se početno priznaju po trošku stjecanja. Ulaganja Grupe u pridružena društva uključuju i goodwill (umanjen za akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti) utvrđen prilikom stjecanja.

Udio Grupe u dobitima ili gubicima njezinih pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u dobiti ili gubitku, a njezin udio u promjenama u rezervama nakon stjecanja iskazuje se u rezervama.

U bilanci Društva ulaganja u pridružena društva se vode po trošku stjecanja.

Članice Grupe

Rezultati i financijski položaj članica Grupe u Mađarskoj, čija je funkcionalna valuta mađarska forinta („HUF“) te članica Grupe u Sjedinjene Američke Države, čija je funkcionalna valuta američki dolar („USD“), preračunavaju se u prezentacijsku valutu kako slijedi:

- (i) imovina i obveze, preračunavaju se po zaključnom tečaju na datum izvještavanja;
- (ii) prihodi i rashodi, preračunavaju se po prosječnom tečaju za godinu; i

sve nastale tečajne razlike priznaju se unutar zadržane dobiti kao tečajne razlike kod konsolidacije ovisnog društva iz inozemstva.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.6 Neograničenost vremena poslovanja

U 2018. godini, Društvo i Grupa su ostvarili dobit razdoblja u iznosu od 12.251.531 kuna odnosno dobit razdoblja u iznosu od 5.544.541 tisuća kuna (2017.: Društvo dobit od 7.165.842 kuna, Grupa dobit od 10.486.246 kuna). Obzirom da su Društvo i Grupa solventni te nema značajnijih problema s likvidnošću, Uprava Društva smatra da je prikladno pripremiti financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

2.7 Poslovna spajanja

Stjecanja ovisnih društava i poduzeća obračunavaju se metodom kupnje. Trošak poslovnog spajanja utvrđuje se kao zbroj fer vrijednosti (na dan transakcije) date imovine, stečenih ili pretpostavljenih obveza te financijskih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu stečenog društva, uvećana za bilo koji trošak izravno nastao poslovnom kombinacijom. Imovina stečenog društva koja se može utvrditi, obveze te potencijalne obveze priznaju se prema njihovoj fer vrijednosti na dan stjecanja, osim dugotrajne imovine (ili skupine za otuđenje) koje su knjižene kao imovina namijenjena prodaji sukladno HSFI 8 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, čija se vrijednost priznaje i utvrđuje prema fer vrijednosti umanjenoj za trošak prodaje.

Goodwill stečen pripajanjem priznaje se kao imovina i početno se utvrđuje prema nastalom trošku, koji se izračunava kao razlika troška poslovnog spajanja i udjela Grupe u neto fer vrijednosti imovine i obveza koje se mogu identificirati te priznatih nepredviđenih obveza. Goodwill se početno priznaje kao imovina prema trošku, a nakon toga se utvrđuje prema trošku umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i akumuliranu amortizaciju. Goodwill stečen u poslovnom spajanju se amortizira u korisnom vijeku trajanja od najviše pet godina. Ako je udio u neto fer vrijednosti imovine, obveza i nepredviđenih obveza stečenog poduzetnika, veći od troška poslovnog spajanja, razlika se priznaje odmah u prihode ili rashode kao negativni goodwill.

Kod prodaje ovisnog društva i zajednički kontroliranog društva, pripadajući iznos goodwilla uračunava se prilikom određivanja dobiti ili gubitka prilikom prodaje.

Udio manjinskih dioničara u stečenom društvu početno se utvrđuje kao manjinski udio u neto fer vrijednosti imovine, obveza te priznatih nepredviđenih obveza

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.8 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema su materijalna imovina koja se drži u svrhu pružanja usluga, za iznajmljivanje ili druge administrativne svrhe.

Nekretnine i oprema iskazuju se po povijesnom ili pretpostavljenom trošku nabave, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Povijesni trošak ulaganja uključuje troškove koji su izravno povezani sa stjecanjem imovine

Naknadni troškovi uključuju se u knjigovodstveni iznos imovine ili kao zasebna stavka imovine, kako je prikladno, samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s navedenom imovinom pritijecati u Grupu i ako se trošak nabave može pouzdano izmjeriti. Svi ostali popravci i održavanje predstavljaju trošak u dobiti i gubitku razdoblja u kojem su nastali.

Sva imovina, osim zemljišta i imovine u pripremi, amortizira se linearnom metodom po propisanim stopama, utvrđenim tako da se trošak nabave imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe.

Očekivani ekonomski vijek upotrebe prikazan je u nastavku:

Građevinski objekti	10-50 godina
Postrojenja i oprema	4-10 godina
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	5 godina
Ostala materijalna imovina	4 godine

Korisni vijek upotrebe i preostala vrijednost provjeravaju se i korigiraju, ukoliko je potrebno, na svaki datum izvještavanja.

Nekretnine koje su u izgradnji radi budućeg korištenja kao ulaganja u nekretnine, prikazuju se kao nekretnine i oprema do kraja izgradnje ili razvoja, a nakon toga se reklasificiraju u ulaganja u nekretnine. Kada upotreba nekretnine prelazi s Grupe kao vlasnika na najmoprimca, nekretnina se reklasificira u ulaganja u nekretnine.

Knjigovodstvena vrijednost imovine odmah se smanjuje do nadoknadivog iznosa ako je knjigovodstvena vrijednost imovine veća od procijenjenog nadoknadivog iznosa (bilješka 2.10)).

Dobici i gubici od otuđenja utvrđuju se uspoređujući ostvarenu prodajnu cijenu i knjigovodstvenu vrijednost imovine te se uključuju u dobit ili gubitak

Korisni vijek upotrebe i preostala vrijednost provjeravaju se i korigiraju, ukoliko je potrebno, na svaki datum izvještavanja.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.9 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju 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

Očekivani ekonomski vijek upotrebe je kako slijedi:

Software	5-10 godina
Ostala dugotrajna nematerijalna imovina	4-5 godina

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuje se kao razlika između primitaka od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti predmetne imovine, a priznaje se u računu dobiti i gubitka.

2.10 Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Imovina koja nema definiran konačan korisni vijek upotrebe te ne podliježe obračunu amortizacije, provjerava se na umanjenje vrijednosti kad god postoje naznake umanjenja vrijednosti, a najmanje jednom godišnje. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da knjigovodstvena vrijednost te imovine možda neće biti nadoknadiva. Nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za korištenje procjenjuje se na svaki datum izvještavanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se u svim slučajevima kada je knjigovodstvena vrijednost imovine veća od njezinog nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u dobiti ili gubitku.

Nadoknadivi iznos nekretnina i opreme i nematerijalne imovine predstavlja vrijednost veću od fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje te vrijednosti u upotrebi. U svrhu procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najnižoj razini za koju je moguće utvrditi posebno odredive novčane tokove (jedinice koje generiraju novac). Vrijednost u upotrebi procjenjuje se diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost, koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu ili jedinicu koja generira novac.

Ostala nefinancijska imovina, osim goodwill-a, nad kojom je provedeno umanjenje vrijednosti, procjenjuje se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti smanjuje se najviše do iznosa knjigovodstvene vrijednosti imovine koja ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, umanjena za akumuliranu amortizaciju, da nije bio priznat gubitak od umanjenja vrijednosti

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti

Klasifikacija i priznavanje

Grupa raspoređuje svoje financijske instrumente u sljedeće kategorije: financijska imovina i obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, ulaganja koja se drže do dospjeća, financijska imovina raspoloživa za prodaju, zajmovi i potraživanja i ostale financijske obveze. Klasifikacija ovisi o namjeri s kojom su financijska imovina i obveze stečeni. Uprava određuje klasifikaciju financijske imovine i financijskih obveza prilikom početnog priznavanja i ukoliko je prikladno, ponovno je procjenjuje na svaki datum izvještavanja.

Financijska imovina i financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina i obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka su financijska imovina i obveze klasificirani kao imovina i obveze koji se drže radi trgovanja i oni koje je Grupa inicijalno rasporedila po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Grupa ne koristi računovodstvo zaštite.

Kao što je već gore navedeno, ova kategorija ima dvije potkategorije: financijski instrumenti koji se drže radi trgovanja i oni koje je Uprava inicijalno rasporedila po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Imovina i obveze za trgovanje obuhvaćaju imovinu i obveze koje je Grupa stekla ili koji su nastali uglavnom radi prodaje ili ponovne kupnje u kratkom roku, ili se drže kao dio portfelja koji se vodi u svrhu kratkoročnog stjecanja dobiti ili održavanja pozicije.

Grupa raspoređuje financijsku imovinu i obveze u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka kada:

- se imovinom ili obvezama upravlja, procjenjuje ih se i o njima interno izvještava, na osnovi fer vrijednosti; ili
- raspoređivanje uklanja ili znatno umanjuje računovodstvenu neusklađenost koja bi inače nastala; ili
- imovina ili obveze sadrže ugrađeni derivativ koji znatno utječe na novčane tokove koji bi inače proizašli iz ugovora.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja uključuju nederivativnu financijsku imovinu koja ima fiksna ili odrediva plaćanja te koja ne kotira na aktivnom tržištu, osim:

- one koju subjekt namjerava prodati odmah ili u kratkom roku, koja će biti klasificirana kao financijska imovina koja se drži radi trgovanja, i one koju subjekt po inicijalnom priznavanju rasporedi kao imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak; ili
- one koju subjekt nakon inicijalnog priznavanja rasporedi kao imovinu raspoloživu za prodaju; ili
- one za koju subjekt vjerojatno neće povratiti glavninu početno uložene vrijednosti, izuzevši zbog pogoršanja kreditne sposobnosti, koja će biti klasificirana kao raspoloživa za prodaju.

Zajmovi i potraživanja nastaju kada Grupa odobrava novčana sredstva komitentima bez namjere trgovanja s tim potraživanjima te uključuju depozite kod banaka i ostale depozite, zajmove te ostala potraživanja.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti (nastavak)

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze čine sve financijske obveze koje nisu raspoređene u kategoriju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Ostale financijske obveze uključuju ostale obveze.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupnje i prodaje financijske imovine i financijskih obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, ulaganja koja se drže do dospeljeća, financijske imovine raspoložive za prodaju priznaju se na datum trgovanja, odnosno datum na koji se Grupa obvezala na kupnju instrumenata. Zajmovi i potraživanja i financijske obveze koje se vode po amortiziranom trošku priznaju se u trenutku kada je financijska imovina predana zajmoprimcima, odnosno obveza primljena od zajmodavaca.

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu (u cijelosti ili djelomično) kada prava na primitke novčanih tokova od financijskog instrumenta isteknu ili kada izgubi kontrolu nad ugovornim pravima financijske imovine. Navedeno se događa kada Društvo suštinski prenese sve rizike i koristi od vlasništva na drugi poslovni subjekt ili kada su prava ostvarena, predana ili istekla.

Društvo prestaje priznavati financijske obveze samo kada prestanu postojati, tj. kada su ispunjene, otkazane ili istekle. Ukoliko se uvjeti financijske obveze promijene, Društvo će prestati priznavati tu obvezu i istovremeno priznati novu financijsku obvezu s novim uvjetima.

Početo i naknadno mjerenje

Financijska imovina i obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju financijske imovine i financijskih obveza koje nisu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, transakcijske troškove koji se izravno povezuju sa stjecanjem ili izdavanjem financijske imovine ili financijske obveze.

Nakon početnog priznavanja, Grupa vrednuje financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka po njihovoj fer vrijednosti, bez umanjena za troškove prodaje. Vlasničke vrijednosnice klasificirane kao raspoložive za prodaju koje nemaju kotiranu tržišnu cijenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi vrednuju se po trošku stjecanja smanjenom za umanjene vrijednosti. Na datum izvještavanja Društvo i Grupa nisu imali takvih vrijednosnica.

Zajmovi i potraživanja i ulaganja koja se drže do dospeljeća vrednuju se po amortiziranom trošku umanjenom za umanjene vrijednosti. Financijske obveze koje se ne raspoređuju u skupinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak vrednuju se po amortiziranom trošku. Premije i diskonti, uključujući početne transakcijske troškove, uključuju se u knjigovodstveni iznos pripadajućeg instrumenta te amortiziraju koristeći efektivnu kamatnu stopu tog instrumenta.

Dobici i gubici

Dobici i gubici proizašli od promjene fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaju se u dobiti ili gubitku.

Dobici i gubici od financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku mogu također nastati prilikom prestanka priznavanja ili umanjena vrijednosti financijskog instrumenta i priznaju se u dobiti ili gubitku.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti (nastavak)

Principi mjerenja fer vrijednosti

Fer vrijednost financijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka je njihova kotirana prodajna tržišna cijena na datum izvještavanja, bez umanjenja za troškove prodaje. Ukoliko tržište za financijsku imovinu nije aktivno (i za vrijednosnice koje ne kotiraju) ili ako se, zbog drugih razloga, fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi temeljem tržišne cijene, Društvo utvrđuje fer vrijednost korištenjem tehnika procjene. One uključuju korištenje cijena ostvarenih u nedavnim transakcijama između informiranih i spremnih strana, pozivanje na druge u suštini slične instrumente i analizu diskontiranih gotovinskih tokova, pri tome maksimalno koristeći podatke s tržišta i što se manje oslanjajući na specifičnosti subjekta.

Kod primjene metode diskontiranog novčanog toka, procijenjeni budući novčani tokovi se temelje na najboljoj procjeni Uprave, a diskontna stopa je tržišna stopa važeća na datum izvještavanja za financijske instrumente sa sličnim uvjetima. Kod upotrebe cjenovnog modela, koriste se tržišno povezane veličine važeće na datum izvještavanja.

Na datum izvještavanja Grupa nije imala financijske imovine i obveze po fer vrijednosti koji bi bili vrednovani tehnikama procjene.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Grupa provjerava na svaki datum izvještavanja postoje li objektivni dokazi za umanjene vrijednosti financijske imovine koja nije klasificirana kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Umanjenje vrijednosti financijske imovine provodi se ukoliko postoji objektivni dokaz da je nastupio događaj koji uzrokuje umanjene vrijednosti nakon početnog priznavanja imovine te navedeni događaj koji uzrokuje umanjene vrijednosti ima utjecaj na buduće novčane tokove od imovine, koji se može pouzdano procijeniti.

Grupa za svu imovinu procjenjuje dokaze o umanjenju vrijednosti na pojedinačnoj osnovi.

Objektivni dokaz umanjenja vrijednosti financijske imovine (uključujući vlasničke vrijednosnice) uključuje nepodmirenje obveza ili kašnjenje dužnika, restrukturiranje kredita ili predujma Grupe prema uvjetima koje Grupa inače ne bi razmatrala, indikacije da će dužnik ili izdavatelj ući u stečajni postupak, nestanak aktivnog tržišta za vrijednosnicu, ili ostale dostupne podatke vezane uz skupinu imovine, kao što su nepovoljne promjene u platnom položaju dužnika ili izdavatelja unutar te skupine, ili ekonomski uvjeti koji su povezani s nepodmirenjima obveza unutar te skupine.

Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja se vodi po amortiziranom trošku utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine i sadašnje vrijednosti očekivanih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom stopom te imovine. Gubici se priznaju u dobiti ili gubitku te odražavaju u rezervaciji za umanjene vrijednosti kredita i predujmova. Kamata na imovinu s umanjenom vrijednošću i dalje se priznaje kao amortizacija diskonta. Ukoliko naknadni događaj rezultira smanjenjem iznosa gubitka od umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se otpušta te se priznaje kao prihod u dobiti ili gubitku.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti (nastavak)

Specifični instrumenti

Vlasničke vrijednosnice

Vlasničke vrijednosnice klasificirane su kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i vrednuju se po fer vrijednosti

Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazana su po trošku umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti u nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva, osim u slučaju ovisnih društava namijenjenih prodaji koje su iskazane po neto knjigovodstvenoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže. Ulaganja u ovisna društva konsolidirana su metodom pune konsolidacije u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe, dok se ulaganja u pridružena društva obračunavaju metodom udjela.

Depoziti i zajmovi

Depoziti kod banaka i zajmovi klasificirani su kao zajmovi i potraživanja i vrednuju se po amortiziranom trošku umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja inicijalno se priznaju po fer vrijednosti i naknadno po amortiziranom trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti.. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Vrijednosnih usklađenja“. Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Ostalih poslovnih prihoda“.

Potraživanja s dospjećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance klasificiraju se kao dugotrajna imovina.

Jamstveni depoziti

Jamstveni depoziti dani za najam poslovnog prostora i operativni leasing priznaju se po nominalnom iznosu obzirom da dospijevaju na poziv, odnosno u trenutku raskida ili otkupa ugovora.

Novac i novčani ekvivalenti

Za potrebe izvještaja o novčanom toku, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite kod banaka s originalnim rokom dospjeća do 3 mjeseca.

Primljeni zajmovi na koje se plaća kamata

Primljeni zajmovi na koje se plaća kamata inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. Naknadno vrednovanje provodi se po amortiziranom trošku i svaka razlika između primitaka (umanjenih za transakcijske troškove) i iznosa koji se plaća po dospjeću priznaje se u dobiti ili gubitku tijekom razdoblja trajanja zajma metodom efektivne kamatne stope.

Obveze po kreditima se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.11 Financijski instrumenti (nastavak)

Specifični instrumenti (nastavak)

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno iskazuju po amortiziranom trošku.

2.12 Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kada Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu, kao posljedicu prošlih događaja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa koji sadrže ekonomske koristi radi podmirivanja tih obveza te ako se njihov iznos može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja za obveze i troškove održavaju se na razini koju rukovodstvo Grupe smatra dostatnom za podmirenje mogućih budućih gubitaka. Uprava utvrđuje dostatnost rezervacija na osnovi uvida u pojedine stavke, tekuće ekonomske uvjete, karakteristike rizika različitih kategorija transakcija kao i ostale relevantne čimbenike.

Rezerviranja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervacija izvorno priznata. Ako odljev ekonomskih koristi za podmirenje obveza više nije vjerojatan, rezervacija se ukida.

2.13 Izdani dionički kapital

Izdani dionički kapital predstavlja nominalnu vrijednost uplaćenih običnih dionica i denominiran je u kunama.

Dividende se priznaju kao obveza u razdoblju u kojem su izglasane

2.14 Vlastite dionice

Kada članica Grupe kupuje izdani dionički kapital Društva (vlastite dionice), plaćeni iznos predstavlja odbitnu stavku od kapitala i rezervi koji pripadaju dioničarima Društva, dok se dionice ne ponište, ili ponovno izdaju te se klasificiraju kao vlastite dionice. Kada se takve dionice naknadno ponovno izdaju, primljeni iznos, neto od transakcijskih troškova, uključuje se u kapital i rezerve koji pripadaju dioničarima Društva

2.15 Najmovi

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.16 Zalihe

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po trošku nabave koji obuhvaćaju: kupovnu cijenu, uvozne carine, porez, troškove prijevoza te druge ovisne troškove koji se mogu izravno rasporediti u zalihe. Utrošak zaliha obračunava se metodom prosječno ponderiranih cijena.

2.17 Tekući i odgođeni porez na dobit

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su, na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

2.18 Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.19 Vremenska razgraničenja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

2.20 Troškovi osoblja

Definirani mirovinski doprinosi

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

Kratkoročne naknade

Kratkoročne obveze za naknade zaposlenicima priznaju se na nediskontiranoj osnovi i terete dobit ili gubitak po pružanju usluge. Grupa također priznaje rezervaciju za neiskorištene godišnje odmore.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.21 Prihodi od prodaje

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene. Uglavnom se radi o prihodima od usluga pružanja turističkog smještaja. Ako je vjerojatno da će diskonti biti odobreni i da se iznos može pouzdano mjeriti tada se diskont prikazuje kao umanjenje prihoda kako se prihodi priznaju.

Prihodi, troškovi i imovina su priznati u iznosima neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV).

Prihodi od zakupa određuje se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom i priznaju u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja trajanja ugovora.

2.22 Financijski prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi od kamata priznaju se u dobiti ili gubitku kako nastaju za sve kamatonosne financijske instrumente, uključujući one koji se mjere po amortiziranom trošku i po fer vrijednosti primjenom metode efektivne kamatne stope, tj. stope koja diskontira očekivane buduće novčane tokove na neto sadašnju vrijednost kroz razdoblje trajanja predmetnog ugovora, ili trenutno važeće varijabilne kamatne stope. Ovi prihodi i rashodi iskazuju se u računu dobiti unutar financijskih prihoda i rashoda. Prihod i rashod od kamata također uključuje prihode i rashode od provizija i naknada koji se odnose na zajmove i potraživanja od komitenata i banaka, uzete zajmove od drugih banaka, subordinirani dug i izdane dužničke vrijednosnice, amortizaciju premije ili diskonta kao i ostale razlike između početne knjigovodstvene vrijednosti kamatonosnog financijskog instrumenta i njegove vrijednosti po dospijeću, koji se priznaju primjenom metode efektivne kamatne stope.

Financijski prihodi i rashodi također uključuju i neto tečajne razlike od svođenja monetarne imovine i obveza na tečaj na datum izvještavanja te realizirane i nerealizirane dobitke i gubitke od dužničkih i vlasničkih vrijednosnica koje se vrednuju po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 3 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Kretanja nematerijalne imovine Društva i Grupe tijekom 2018. godine

	Software		Goodwill		Ostala nematerijalna imovina		Ukupno	
	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2018. godine	917.745	391.876	-	-	77.000	77.000	994.745	468.876
Povećanje	73.362	72.951	394.908	-	-	-	468.270	72.951
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	-	490.639	-	-	-	-	-	490.639
Ostale usklade	(7.935)	-	-	-	-	-	(7.935)	-
Prodaja, rashod i otpis	(5.575)	-	-	-	-	-	(5.575)	-
Stanje 31. prosinca 2018. godine	977.597	955.466	394.908	-	77.000	77.000	1.449.505	1.032.466
Akumulirana amortizacija								
Stanje 1. siječnja 2018. godine	620.288	201.628	-	-	44.917	44.917	665.205	246.545
Trošak za godinu	121.512	88.615	19.745	-	19.250	19.250	160.507	107.865
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	-	436.406	-	-	-	-	-	436.406
Prodaja, rashod i otpis	(5.372)	-	-	-	-	-	(5.372)	-
Stanje 31. prosinca 2018. godine	736.427	726.649	19.745	-	64.167	64.167	820.339	790.816
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2018. godine	241.170	228.817	375.163	-	12.833	12.833	629.166	241.650
Stanje 1. siječnja 2018. godine	297.457	190.248	-	-	32.083	32.083	329.540	222.331

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 3 – NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kretanja nematerijalne imovine Društva i Grupe tijekom 2017. godine

	Softver		Ostala nematerijalna imovina		Ukupno	
	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo	Grupa	Društvo
Nabavna vrijednost						
Stanje 1. siječnja 2017. godine	774.602	288.575	77.000	77.000	851.602	365.575
Povećanje	228.676	182.940	-	-	228.676	182.940
Prodaja, rashod i otpis	(85.533)	(79.639)	-	-	(85.533)	(79.639)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	917.745	391.876	77.000	77.000	994.745	468.876
Akumulirana amortizacija						
Stanje 1. siječnja 2017. godine	620.078	261.299	25.667	25.667	645.745	286.966
Trošak za godinu	80.281	14.572	19.250	19.250	99.531	33.822
Prodaja, rashod i otpis	(80.071)	(74.243)	-	-	(80.071)	(74.243)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	620.288	201.628	44.917	44.917	665.205	246.545
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2017. godine	297.457	190.248	32.083	32.083	329.540	222.331
Stanje 1. siječnja 2017. godine	154.524	27.276	51.333	51.333	205.857	78.609

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA

Kretanja materijalne imovine Društva tijekom 2018. godine

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2018. godine	10.185.983	26.084.778	3.117.851	762.585	3.002.426	1.278.151	44.431.774
Povećanje	475.008	1.382.495	438.063	965.961	2.882.935	72.285	6.216.747
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	13.149.283	40.110.012	7.738.182	2.724.301	247.318	-	63.969.096
Prijenos s imovine u pripremi		535.348	357.204	384.666	(1.277.218)	-	-
Prodaja, rashod i otpis	(1.758.772)	(1.459.158)	(217.801)	(155.000)	(2.991.960)	-	(6.582.691)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	22.051.502	66.653.475	11.433.499	4.682.513	1.863.501	1.350.436	108.034.926
Akumulirana amortizacija							
Stanje 1. siječnja 2018. godine	-	15.848.970	2.140.000	529.042	-	366.653	18.884.665
Trošak za godinu	-	2.501.678	1.390.730	299.720	-	38.089	4.230.217
Pripajanje društva Pakoštane d.d. (bilj. 5)	-	5.968.389	4.958.969	2.341.678	-	-	13.269.036
Prodaja, rashod i otpis	-	(969.898)	(195.408)	(155.000)	-	-	(1.320.306)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	23.349.139	8.294.291	3.015.440	-	404.742	35.063.612
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	22.051.502	43.304.336	3.139.208	1.667.073	1.863.501	945.694	72.971.314
Stanje 1. siječnja 2018. godine	10.185.983	10.235.808	977.851	233.543	3.002.426	911.498	25.547.109

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kretanja materijalne imovine Društva tijekom 2017. godine

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2017. godine	10.185.983	25.648.412	2.779.006	866.098	3.466.574	1.270.370	44.216.443
Povećanje	-	436.366	431.776	37.087	-	7.781	913.010
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	-	(464.148)	-	(464.148)
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(92.931)	(140.600)	-	-	(233.531)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	10.185.983	26.084.778	3.117.851	762.585	3.002.426	1.278.151	44.431.774
Akumulirana amortizacija							
Stanje 1. siječnja 2017. godine	-	14.146.232	1.789.677	564.149	-	353.905	16.853.963
Trošak za godinu	-	1.702.738	420.894	80.464	-	12.748	2.216.844
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(70.571)	(115.571)	-	-	(186.142)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	15.848.970	2.140.000	529.042	-	366.653	18.884.665
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2017. godine	10.185.983	10.235.808	977.851	233.543	3.002.426	911.498	25.547.109
Stanje 1. siječnja 2017. godine	10.185.983	11.502.180	989.329	301.949	3.466.574	916.465	27.362.480

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kretanja materijalne imovine Grupe tijekom 2018. godine

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Postrojenja i oprema</u>	<u>Alati, pog. inventar i transp. im.</u>	<u>Biološka imovina</u>	<u>Materijalna imovina u pripremi</u>	<u>Ostala materijalna imovina</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrijednost								
Stanje 1. siječnja 2018.	36.275.507	70.103.049	11.244.853	3.934.241	-	16.279.842	1.278.150	139.115.642
Povećanje	475.008	1.382.496	823.787	1.015.286	-	3.141.505	72.286	6.910.368
Stjecanje ov.društva Bravin d.o.o. (bilj. 31)	-	-	-	-	-	2.250.000	-	2.250.000
Ostale usklade	-	394.082	(180.847)	(8.452)	-	-	-	204.783
Stavljeno u uporabu	-	535.348	357.204	384.666	131.773	(1.408.991)	-	-
Prodaja, rashod i otpis	(2.537.064)	(4.418.004)	(405.629)	(155.935)	-	(3.197.664)	-	(10.714.296)
Stanje 31. prosinca 2018.	34.213.451	67.996.971	11.839.368	5.169.806	131.773	17.064.692	1.350.436	137.766.497
Akumulirana amortizacija								
Stanje 1. siječnja 2018. godine	-	22.679.010	7.254.585	3.232.940	-	-	366.653	33.533.188
Trošak za godinu	-	3.052.340	1.885.209	471.528	26.355	-	38.089	5.473.521
Ostale usklade	-	364.118	(103.445)	(35.402)	-	-	-	225.271
Prodaja, rashod i otpis	-	(2.430.105)	(364.138)	(156.084)	-	-	-	(2.950.327)
Stanje 31. prosinca 2018.	-	23.665.363	8.672.211	3.512.982	26.355	-	404.742	36.281.653
Neto knjigovodstvena vrijednost								
Stanje 31. prosinca 2018. godine	34.213.451	44.331.608	3.167.157	1.656.824	105.418	17.064.692	945.694	101.484.844
Stanje 1. siječnja 2018. godine	36.275.507	47.424.039	3.990.268	701.301	-	16.279.842	911.497	105.582.454

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kretanja materijalne imovine Grupe tijekom 2017. godine

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inventar i transp. im.	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2017. godine	36.269.839	69.000.124	12.409.557	3.928.186	24.510.836	1.270.370	147.388.912
Povećanje	573.188	1.020.561	815.216	310.870	143.910	7.781	2.871.526
Vrijednosno usklađenje	(567.520)	-	-	-	(487.209)	-	(1.054.729)
Stavljeno u uporabu	-	82.364	13.753	-	(96.117)	-	-
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(1.993.673)	(304.815)	(7.791.578)	(1)	(10.090.067)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	36.275.507	70.103.049	11.244.853	3.934.241	16.279.842	1.278.150	139.115.642
Akumulirana amortizacija							
Stanje 1. siječnja 2017. godine	-	19.706.446	7.727.843	3.138.879	-	353.905	30.927.073
Trošak za godinu	-	2.972.564	1.511.516	378.844	-	12.748	4.875.672
Vrijednosno usklađenje	-	-	-	(106)	-	-	(106)
Prodaja, rashod i otpis	-	-	(1.984.774)	(284.677)	-	-	(2.269.451)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	22.679.010	7.254.585	3.232.940	-	366.653	33.533.188
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Stanje 31. prosinca 2017. godine	36.275.507	47.424.039	3.990.268	701.301	16.279.842	911.497	105.582.454
Stanje 1. siječnja 2017. godine	36.269.839	49.293.678	4.681.714	789.307	24.510.836	916.465	116.461.839

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 5 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

Pojedinosti o ulaganjima Društva u njegova ovisna društva iznesene su u nastavku:

U kunama	31. prosinca 2017. godina	Vlasnički udio 2017. godina	31. prosinca 2018. godina	Vlasnički udio 2017. godina	Sjedište	Osnovna djelatnost
Adriatic net d.o.o.	1.411.000	100,00%	1.411.000	100,00%	Republika Hrvatska	Savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem
Istarske kuće d.o.o.	8.032.683	100,00%	8.032.683	100,00%	Republika Hrvatska	Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina
Potamos d.o.o.	11.067.754	100,00%	11.067.754	100,00%	Republika Hrvatska	Nespecijalizirana trgovina na veliko
Zora Adria d.o.o.	21.583.795	100,00%	21.583.795	100,00%	Republika Hrvatska	Promet nekretninama
EIG Kft.	52.030.643	100,00%	52.030.643	100,00%	Republika Mađarska	Savjetovanje vezano za poslovanje i upravljanje
Plavi svjetionik d.o.o.	20.000	100,00%	20.000	100,00%	Republika Hrvatska	Djelatnosti holding- društava
Vin - Vin d.o.o.	7.140.078	100,00%	7.140.078	100,00%	Republika Hrvatska	Istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mijenja
Pakoštane d.d. (i)	102.620.000	94,68%	-	-	Republika Hrvatska	Hoteli i sličan smještaj
Bravin d.o.o. (ii)	-	-	1.390.327	100,00%	Republika Hrvatska	Trgovina i turistička agencija
	203.905.953		102.676.280			
Ispravak ulaganja	(76.581.609)		(76.581.609)			
	127.324.344		26.094.671			

(i) U ožujku 2018. godine Društvo je steklo dodatni udio u vlasništvu društva Pakoštane d.d. te je dana 15. svibnja 2018. godine društvo Pakoštane d.d. pripojeno Društvu.

(ii) Dana 28. rujna 2018. godine Društvo je steklo 100% udjela u Društvu Bravin d.o.o. (bilješka 31)

BILJEŠKA 5 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (NASTAVAK)

(i) Imovina i obveze proizašle iz pripajanja društva Pakoštane d.d. su kako slijedi:

	<i>u kunama</i>
Nematerijalna imovina (bilješka 3)	54.233
Nekretnine, postrojenja i oprema (bilješka 4)	50.700.060
Dugotrajna financijska imovina	1.181.692
Zalihe	297.351
Potraživanja	1.184.693
Financijska imovina	10.200.000
Novac u banci i blagajni	11.067.456
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	376.772
Rezerviranja	(420.000)
Obveze prema bankama i financijskim institucijama	(21.379.345)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(5.595.167)
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	(862.528)
Ukupno neto imovina pripojenog društva	46.805.217
Ulaganje prije pripajanja	106.231.775
Razlika priznata u okviru kapitala	(59.426.558)

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 5 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE (NASTAVAK)****Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti ulaganja u ovisna društva**

	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
U kunama		
Stanje 1. siječnja	76.378.247	76.581.609
Dodatne rezervacije – Potamos d.o.o.	203.362	-
Stanje 31. prosinca	76.581.609	76.581.609

Ukupan ispravak ulaganja iskazan u 2018. i 2017. godini odnosi se na ispravke vrijednosti nastale temeljem testiranja ulaganja na umanjenje vrijednosti i to za sljedeća društva:

	<u>31. prosinca 2017. godina</u>	<u>U kunama 31. prosinca 2018. godina</u>
Zora Adria d.o.o	10.257.498	10.257.498
Istarske kuće d.o.o.	1.968.190	1.968.190
Potamos d.o.o.	3.754.200	3.754.200
Plavi svjetionik d.o.o	20.000	20.000
EIG Kft.	52.030.643	52.030.643
Vin – Vin d.o.o.	7.140.078	7.140.078
Adriatic net d.o.o.	1.411.000	1.411.000
	76.581.609	76.581.609

BILJEŠKA 6 – ULAGANJA U UDJELE (DIONICE) DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESIMA I OSTALA ULAGANJA KOJA SE OBRAČUNAVAJU METODOM UDJELA

	<u>Grupa 31. prosinca 2017. godina</u>	<u>Društvo 31. prosinca 2017. godina</u>	<u>Grupa 31. prosinca 2018. godina</u>	<u>Društvo 31. prosinca 2018. godina</u>
HKS Llc.	1.737.291	-	854.123	-
Hotel Laguna d.o.o. (Udio: 26,6%) (i)	-	11.500.000	-	11.500.000
Ispravak ulaganja	-	(10.800.000)	-	(10.800.000)
	1.737.291	700.000	854.123	700.000

(i) Glavna djelatnost društva Hotel Laguna d.d. je upravljanje hotelom.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 7 – DANI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Garantni depoziti u banci <i>/i/, /ii/</i>	1.399.905	199.500	1.386.312	1.386.312
Ostali jamstveni depoziti	45.082	45.082	44.505	44.505
Dugotrajni depoziti	1.444.987	244.582	1.430.817	1.430.817
Osigurani stambeni zajmovi	7.400.640	7.400.640	6.443.284	6.443.284
Kratkotrajni dio osiguranih stambenih zajmova (bilješka 13)	(899.243)	(899.243)	(853.589)	(853.589)
Ispravak osiguranih stambenih zajmova	(2.764.726)	(2.764.726)	(2.757.712)	(2.757.712)
Dugotrajni zajmovi	3.736.671	3.736.671	2.831.983	2.831.983
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično	5.181.658	3.981.253	4.262.800	4.262.800

/i/ Društvo - Depozit u banci služi kao jamstvo za otplatu svih tražbina banke po svim Business kreditnim MasterCard karticama izdanim dužniku Proficio d.d. kao korisniku kartice. Depozit je nominiran u kunama, dospijeva u veljači 2019. godine i na njega se obračunava kamatna stopa od 2,30% (2017.: 2,30%).

/ii/ Grupa – Garantni depozit oročen je do travnja 2030. godine i na njega se obračunava kamata od 0,1% godišnje, a služi kao garancija za povrat kredita HBOR-a i poslovne banke. Od svibnja 2018. godine garantni depozit pripojenog društva Pakoštane d.d. je prenesen na Društvo.

Potraživanja za dugotrajne zajmove odnose se na zajmove odobrene pravnim i fizičkim osobama s dospijećem preko godine dana. Krediti su osigurani stambenom nekretninom. Navedeni zajmovi su odobreni uz kamatne stope od 1% do 9%.

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti dugotrajnih zajmova

	Grupa 2017. godina	Društvo 2017. godina	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina
Stanje 1. siječnja	2.773.866	2.773.866	2.764.726	2.764.726
Rezervacije tijekom godine	514	514	-	-
Naplata	(9.654)	(9.654)	(7.014)	(7.014)
Stanje 31. prosinca	2.764.726	2.764.726	2.757.712	2.757.712

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 8 – ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE**

Ulaganja u vrijednosne papire uključuju ulaganja u društva rizičnog kapitala u Hrvatskoj i svijetu. Tijekom 2018. godine Društvo je dodatno uložilo u četiri nova start-up društva.

BILJEŠKA 9 – ZALIHE

Zalihe trgovačke robe i sirovina i materijala odnose se na zalihe koje su na stanju temeljem poslovanja novoosnovane Podružnice.

Tijekom 2018., kao niti 2017. godine nije bilo otpisa niti ispravka vrijednosti zaliha.

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.490.380	1.149.298	1.487.937	1.129.826
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	857.890	604.347	1.121.875	1.108.576
	2.348.270	1.753.645	2.609.812	2.238.402
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(1.446.649)	(904.779)	(1.454.695)	(1.137.866)
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu	(574.022)	(574.022)	(567.284)	(567.284)
	(2.020.671)	(1.478.801)	(2.021.979)	(1.705.150)
	327.599	274.844	587.833	533.252

Kretanje u rezervacijama za ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Stanje 1. siječnja	2.023.766	1.481.896	2.020.671	1.478.801
Povećanje temeljem pripajanja društva Pakoštane d.d.	-	-	-	233.087
Povećanje	-	-	8.047	-
Tečajne razlike	(3.095)	(3.095)	(6.739)	(6.738)
Stanje 31. prosinca	2.020.671	1.478.801	2.021.979	1.705.150

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 11 – OSTALA POTRAŽIVANJA

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Potraživanja od zaposlenih	1.072	-	1.473	327
Potraživanja za PDV i ostale poreze	4.472.250	3.764.973	3.014.639	2.687.544
Potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju/i/	42.043.127	42.043.127	42.043.127	42.043.127
Vrijednosno usklađenje potraživanja od države	(44.005.523)	(44.005.523)	(44.005.523)	(44.005.523)
Potraživanje od države i drugih institucija	2.509.854	1.802.577	1.052.243	725.148
Potraživanja za kamate	185.698	185.582	198.861	198.861
Potraživanja za dane predujmove	101.140	8.024	116.718	116.718
Potraživanja stečena otkupom	9.707.195	9.707.195	8.690.142	8.690.142
Potraživanja s osnove prodaje udjela i vrijednosnih papira	271.853	271.853	271.853	271.853
Ostala potraživanja	1.338.489	687	4.736	-
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja	(8.260.678)	(8.167.563)	(8.124.126)	(8.124.126)
Ostala potraživanja	3.343.697	2.005.778	1.158.184	1.153.448

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 11 – OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

/i/ Potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje: HFP) odnose se na sljedeće: društvo PIF Expandia d.d. Zagreb (čiji je pravni slijednik Proficio d.d.) steklo je tijekom kuponske privatizacije dionice iz portfelja HFP-a, a koje nisu bile dionice profitabilnih i solventnih društava, što je bilo suprotno Zakonu o privatizaciji. Slijedom navedenog, Društvo je pokrenulo parnični postupak protiv HFP-a (Republike Hrvatske).

Društvo je u veljači 2016. primilo presudu i rješenje Županijskog suda u Zagrebu kojom je navedeni sud presudio u korist Društva, potvrdivši tako da RH nije postupila u skladu sa Zakonom o kuponskoj privatizaciji te da Proficiu mora platiti odštetu.

U rujnu 2016. Društvo i Vlada Republike Hrvatske zaključili su Sporazum o nagodbi za isplatu prvog dijela ukupnog iznosa naknade do 31. prosinca 2016. u korist Proficia.

Isplata nije realizirana jer je u listopadu 2016. Vrhovni sud Republike Hrvatske donio Rješenje kojim je ukinuo sva prijašnja sudska rješenja te donio presudu u korist Vlade Republike Hrvatske.

Društvo je u siječnju 2017., nakon identificiranja određenih nepravilnosti u sudskom postupku, podnijelo tužbu Ustavnom i Općinskom sudu sa prijedlogom da se odluka Vrhovnog suda preinači.

Zbog neizvjesnosti konačnog ishoda predmetnog spora i eventualne nadoknade štete, proveden je ispravak potraživanja za cjelokupni iznos.

U prosincu 2017. godine, Društvo je zaprimilo drugu presudu Vrhovnog suda kojom je odbijena njegova žalba i u kojoj se ponovno navodi kao i u prvoj presudi Vrhovnog suda da Republika Hrvatska nije mogla biti odgovorna za štetu koja je nanijeta Društvu.

Društvo sada čeka presudu Ustavnog suda (na žalbu podnesenu u siječnju 2017. godine).

Kretanje ispravka vrijednosti ostalih kratkotrajnih potraživanja

	<u>Grupa</u> <u>2017. godina</u>	<u>Društvo</u> <u>2017. godina</u>	<u>Grupa</u> <u>2018. godina</u>	<u>Društvo</u> <u>2018. godina</u>
Stanje 1. siječnja	8.427.882	8.334.767	8.260.678	8.167.563
Povećanje temeljem pripajanja društva Pakoštane d.d.	-	-	-	93.115
Ukidanje ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(135.773)	(135.773)	(248.143)	(248.143)
Tečajne razlike	(31.431)	(31.431)	111.591	111.591
Stanje 31. prosinca	8.260.678	8.167.563	8.124.126	8.124.126

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 12 – DANI KRATKOROČNI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Potamos d.o.o.	491.900	491.900
Adriatic Net d.o.o.	747.619	805.619
Vin – Vin d.o.o.	904.500	941.500
Plavi svjetionik d.o.o.	54.000	110.000
Bravin d.o.o.	-	1.037.698
Ispravak vrijednosti zajmova	(453.810)	(453.810)
Potraživanja za kratkoročne zajmove	1.744.209	2.932.907

Kretanje ispravka vrijednosti kratkoročnih zajmova

	Društvo 2017. godina	Društvo 2018. godina
Stanje 1. siječnja	-	453.810
Ispravak vrijednosti za Adriatic Net	453.810	-
Stanje 31. prosinca	453.810	453.810

Dana 29. rujna 2018. godine ugovorom o ustupu potraživanja Društvo je steklo nepodmireno potraživanje po ugovoru o pozajmici prema društvu Bravin d.o.o.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 13 – DANI KRATKOROČNI ZAJMOVI, DEPOZITI I SLIČNO

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Domaća trgovačka društva	2.899.567	431.000	1.530.749	337.750
Domaće fizičke osobe	601.454	601.454	543.480	543.480
Depoziti	237.568	237.568	76.633	76.633
Ispravak vrijednosti zajmova	(1.779.234)	(525.954)	(1.712.229)	(519.230)
Potraživanja za kratkoročne zajmove	1.959.355	744.068	438.633	438.633
Stanovi	899.243	899.243	853.589	853.589
Kratkoročni dio dugoročnih zajmova	899.243	899.243	853.588	853.588
	2.858.598	1.643.311	1.292.221	1.292.221

Kretanje ispravka vrijednosti kratkoročnih zajmova

	Grupa 2017. godina	Društvo 2017. godina	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina
Stanje 1. siječnja	1.789.443	529.045	1.779.234	525.954
Tečajne razlike	(10.209)	(3.091)	(67.005)	(6.724)
Stanje 31. prosinca	1.779.234	525.954	1.712.229	519.230

BILJEŠKA 14 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Novac u banci - domaća valuta	23.176.689	13.574.317	15.872.369	4.443.548
Novac u banci - strana valuta	17.299.267	3.151.794	28.638.946	21.117.484
Novac u blagajni - domaća valuta	21.490	16.839	11.154	9.441
	40.497.446	16.742.950	44.522.469	25.570.473

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 15 – PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

Kretanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u Društvu bilo je kako slijedi:

	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	135.845	9.359	145.204
Vremenske razlike nastale u godini	147.798	11.400	159.198
Ukinute vremenske razlike	(158.482)	(9.748)	(168.230)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	125.161	11.011	136.172
Vremenske razlike nastale u godini	2.541.005	23.148	2.564.153
Ukinute vremenske razlike	(1.946.374)	(6.812)	(1.953.186)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	719.792	27.347	747.139

Kretanje plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u Grupi bilo je kako slijedi:

	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	769.221	29.032	798.253
Vremenske razlike nastale u godini	1.516.851	119.511	1.636.362
Ukinute vremenske razlike	(1.812.998)	(28.681)	(1.841.679)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	473.074	119.862	592.936
Vremenske razlike nastale u godini	2.798.122	42.956	2.841.078
Ukinute vremenske razlike	(2.526.423)	(115.359)	(2.641.782)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	744.773	47.459	792.232

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose na unaprijed plaćene troškove najamnina, osiguranja, i ostalih troškova (ENC, SC i sl). Najamnine se odnose se na najamnine koje su plaćene za nekoliko godina unaprijed temeljem nekoliko ugovora o zakupu zemljišta u vlasništvu fizičkih osoba, a koje se nalazi unutar kompleksa turističkog naselja koje je Društvo steklo pripajanjem društva Pakoštane d.d.

BILJEŠKA 16 – KAPITAL I REZERVE

Na dan 31. prosinca 2017. godine temeljni kapital se sastoji od 3.912.908 redovnih dionica. Sve dionice su nominalne vrijednosti 10 kuna, te dionički kapital iznosi 39.129.080 kuna.

Odlukom Glavne Skupštine od 19. lipnja 2018. godine ukinuta je nominalna vrijednost dionica, a temeljni kapital Društva se povećao sa iznosa od 39.129.080 kuna za iznos od 9.870.920 kuna na iznos od 49.000.000 kuna pretvaranjem rezervi kapitala u temeljni kapital, bez izdavanja novih dionica.

Na dan 31. prosinca 2018. godine temeljni kapital Društva iznosi 49 milijuna kuna i sastoji se od 3.912.080 dionica.

Vlastite dionice

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo odnosno Grupa držala je 220.695 vlastitih dionica (2017.: 219.955 vlastitih dionica). Temeljem odluke Uprave Društva formirane su rezerve za vlastite dionice u ukupnom iznosu od 8.490.986 kuna (2017.: 8.552.786 kuna).

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve Društva sastoje se od rezervi nastalih smanjenjem temeljnog kapitala u iznosu 50.106 tisuća kuna (2017.: 112.264 tisuća kuna). Kapitalne rezerve Društva koriste se za pokriće ostvarenih gubitaka.

Sve rezerve osim rezervi za vlastite dionice su raspodjeljive.

Tijekom 2018. godine gubitak nastao pripajanjem društva Pakoštane u iznosu od 59.515.630 kuna pokriven je dijelom iz zadržane dobiti Društva ostvarene u 2017. godini u iznosu od 7.165.842 kuna te preostali iznos gubitka od pripajanja pokrio se iz rezervi kapitala Društva.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 17 – REZERVIRANJA

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Rezerviranja za otpremnine pri umirovljenju	420.000	-	420.000	420.000
Rezerviranja za sudske sporove	809.345	549.345	809.345	549.345
	1.229.345	549.345	1.229.345	969.345
Kretanje dugoročnih rezerviranja	Grupa 2017. godina	Društvo 2017. godina	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina
Stanje 1. siječnja	1.275.961	595.961	1.229.345	549.345
Rezerviranja stečena pripajanjem društva Pakoštane d.d.	-	-	-	420.000
Prijenos na ostale obveze	(46.616)	(46.616)	-	-
Stanje 31. prosinca	1.229.345	549.345	1.229.345	969.345

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 18 – OBVEZE PREMA KREDITNIM INSTITUCIJAMA**

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Dugoročne obveze				
Nominalni iznos kredita HBOR-a (i)	21.539.908	-	19.317.504	19.317.504
Korekcija fer vrijednosti kredita HBOR-a	(823.126)	-	(679.761)	(679.761)
Kredit HBOR-a po amortizirajućem trošku	20.716.782	-	18.637.743	18.637.743
Ukupno dugoročne obveze prema bankama po kreditima	20.716.782	-	18.637.743	18.637.743
Kratkoročno dospijeće dugoročnih kredita	1.972.179	-	1.946.961	1.946.961
Ukupno kratkoročne obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama	1.972.179	-	1.946.961	1.946.961
Ukupno obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama	22.688.961	-	20.584.704	20.584.704

(i) Pripajanjem ovisnog društva Pakoštane d.d. s danom 15. svibnja 2018. godine obveze po dugoročnim kreditima prema HBOR-u prenesene su na Društvo.

Kredit HBOR-a odobreni su za namjenu adaptacije i rekonstrukcije sanitarnih čvorova turističkog naselja Pine Beach Pakoštane (2013.g.), koji su iskorišteni u cijelosti, te za namjenu rušenja starog i izgradnje novog objekta kuhinje i restorana (2014.g. – 2015.g.) koji su također iskorišteni u cijelosti.

Kredit HBOR-a odobreni su na rok od 15 godina, uz kamatnu stopu od 2% godišnje (promjenjivo) i krajnja dospijeća 2028.g. i 2030.g., a krediti poslovne banke odobreni su na rok od 5 godina, uz kamatnu stopu u visini 3-mjesečnog EURIBORA plus kamatna marža od 8,65% do 8,75% godišnje (promjenjivo) i krajnja dospijeća 2019.g. i 2020.g.

Iznos obveza po HBOR-ovim kreditima je početno priznat po fer vrijednosti na način da je nominalna vrijednost kredita umanjena za iznose državnih potpora primljenih po istima.

Glavnice kredita otplaćuju se u jednakim polugodišnjim obrocima, a krediti su osigurani založnim pravom na nekretninama u vlasništvu Društva uz sudužništvo i drugih društava Proficio Grupe.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 19 – OSTALE DUGOROČNE OBVEZE**

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Obveze prema državi za prodane stanove (i)	6.010.599	6.010.599	5.450.831	5.450.831
Kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza (bilješka 22)	(617.752)	(617.752)	(559.769)	(559.769)
	5.392.847	5.392.847	4.891.062	4.891.062

(i) Obveze prema državi odnose se na obveze prema stambenim fondovima i uplaćuju se u iznosu od 65% naplaćenih potraživanja po prodanim stanovima.

BILJEŠKA 20 – OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Pakoštane d.d.	10.200.000	-
Istarske kuće d.o.o.	15.317.019	14.992.019
Obveze po kratkoročnim zajmovima poduzetnicima unutar grupe	25.517.019	14.992.019

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 21 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Dobavljači u zemlji	3.089.157	1.897.954	1.008.602	965.226
Dobavljači iz inozemstva	788.148	11.860	849.631	28.406
	3.877.305	1.909.814	1.858.233	993.632

BILJEŠKA 22 – OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	Grupa 31. prosinca 2017. godina	Društvo 31. prosinca 2017. godina	Grupa 31. prosinca 2018. godina	Društvo 31. prosinca 2018. godina
Obveze za primljene jamčevine i predujmovi	31.340	31.234	285.444	100.802
Obveze za kapare po ugovorima o kupoprodaji nekretnina	1.502.729	1.502.729	-	-
Ukupno obveze za predujmove	1.534.069	1.533.963	285.444	100.802
Obveze prema zaposlenima za plaće	367.262	145.140	437.717	420.653
Obveze prema zaposlenima za putne troškove i naknade	35.944	33.784	12.694	12.334
Obveze prema zaposlenima za neiskorišteni godišnji odmor	361.405	133.628	407.602	375.914
Ukupno obveze prema zaposlenima	764.611	312.552	858.013	808.901
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	588.430	171.137	434.985	413.267
Kratkoročno dospijeće dugoročnih obveza prema državi za stanove (bilješka 19)	617.752	617.752	559.769	559.769
Obveze za kupnju poslovnih udjela-dionice	-	-	1.685.504	1.685.504
Ostale kratkoročne obveze	379.063	101.634	101.908	79.989
Ostale kratkoročne obveze	996.815	719.386	2.347.181	2.325.259

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 23 – ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u Društvu bilo je kako slijedi:

	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	233.029	801.359	1.034.388
Vremenske razlike nastale u godini	127.688	23.173	150.861
Ukinute vremenske razlike	(280.074)	-	(280.074)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	80.643	824.532	905.175
Vremenske razlike nastale u godini	451.316	777.272	1.228.588
Ukinute vremenske razlike	(167.307)	(919.074)	(1.086.381)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	364.652	682.730	1.047.382

Kretanje odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u Grupi bilo je kako slijedi:

	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017.	477.575	1.796.085	2.273.660
Vremenske razlike nastale u godini	141.738	-	141.738
Ukinute vremenske razlike	(457.390)	(133.965)	(591.355)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	161.923	1.662.120	1.824.043
Vremenske razlike nastale u godini	467.958	-	467.958
Ukinute vremenske razlike	(167.307)	(979.390)	(1.146.697)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	462.574	682.730	1.145.304

Prihod budućeg razdoblja Društva odnosi se na dobivene državne subvencije kroz subvencioniranu kamatu na dugoročne kredite dobivene od HBOR-a te na kupoprodajni ugovor o odgođenoj prodaji nekretnine i njegovo ukidanje u 2018. godini.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 24 – PRIHODI OD PRODAJE (IZVAN GRUPE)**

U kunama	<u>Grupa 2017. godina</u>	<u>Društvo 2017. godina</u>	<u>Grupa 2018. godina</u>	<u>Društvo 2018. godina</u>
Prihod od prodaje proizvoda	-	-	24.000	24.000
Prihod od turističke djelatnosti	39.574.145	6.215.855	39.017.851	39.017.851
Prihodi od najma i zakupa	610.965	503.889	420.353	348.147
Prihod od prodaje trgovačke robe	427.241	-	357.968	357.968
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	40.612.351	6.719.744	39.820.172	39.747.966

BILJEŠKA 25 – OSTALI PRIHODI

U kunama	<u>Grupa 2017. godina</u>	<u>Društvo 2017. godina</u>	<u>Grupa 2018. godina</u>	<u>Društvo 2018. godina</u>
Dobici od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine	15.490.560	15.207.450	6.776.943	6.356.832
Prihodi od subvencija	213.095	-	299.655	205.461
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	142.584	142.584	997.479	955.074
Prihodi od naplate štete po sudskim procesima	24.683	21.289	275.526	272.109
Ostali poslovni prihodi	431.887	76.674	508.182	234.831
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	16.302.809	15.447.997	8.857.785	8.024.307

Dobit od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine se u 2017. godini odnosi na dobit ostvarenu od prodaje nekretnine u Fažani (Vila San Lorenzo građevine i zemljište). U 2018. godini dobit od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine na razini Društva se odnosi na dobit ostvaren od prodaje triju nekretnina i pripadajućih pokretnina u Rovinju, dok se na razini Grupe odnosi na prihod od prodaje triju nekretnina i pripadajućih pokretnina u Rovinju i dviju nekretnina u Zagrebu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 26 – MATERIJALNI TROŠKOVI**

U kunama	<u>Grupa 2017. godina</u>	<u>Društvo 2017. godina</u>	<u>Grupa 2018. godina</u>	<u>Društvo 2018. godina</u>
Troškovi hrane i pića	5.157.532	337.859	4.986.048	5.052.827
Trošak energije	907.159	265.826	1.079.307	951.189
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	1.423.829	65.394	841.888	750.298
Trošak sitnog inventara	403.572	375.749	927.672	686.102
Uredski i ostali materijal	298.731	161.901	326.059	317.448
Troškovi sirovina i materijala	8.190.823	1.206.729	8.160.974	7.757.864

BILJEŠKA 27 – OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

U kunama	<u>Grupa 2017. godina</u>	<u>Društvo 2017. godina</u>	<u>Grupa 2018. godina</u>	<u>Društvo 2018. godina</u>
Provizija turističkih agencija	1.223.660	860.980	1.373.325	1.333.122
Režijski troškovi nekretnina	1.386.115	187.205	1.299.419	1.213.897
Usluge upravljanja imovinom i računovodstvene usluge	481.811	-	282.044	-
Intelektualne usluge	2.454.380	321.287	1.614.729	1.045.149
Usluge javnog bilježnika i odvjetnika	202.753	198.715	1.277.057	996.412
Troškovi prijevoza i održavanja	3.089.581	728.715	2.918.976	2.276.581
Trošak najma i operativnog leasinga	1.111.034	436.603	1.073.422	854.569
Trošak telekomunikacijskih i poštanskih usluga	404.157	208.426	404.512	332.358
Trošak studentskih servisa	1.117.004	43.805	1.393.105	1.257.328
Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	219.649	34.966	288.177	227.112
Ostale usluge	235.376	175.916	434.307	406.966
Ostali vanjski troškovi	11.925.520	3.196.618	12.359.073	9.943.494

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE

BILJEŠKA 28 – TROŠKOVI OSOBLJA

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo ima 56 zaposlenika (31. prosinca 2017. godine: 21).

Na dan 31. prosinca 2018. godine Grupa ima 58 zaposlenika (31. prosinca 2017. godine: 49).

U 2018. godini, iznos naknade (ili primanja) članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela Društva iznosi 1.733.838 kuna (2017.: 1.268.861 kuna).

U 2018. godini, iznos naknade (ili primanja) članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela Grupe iznosi 1.980.539 kuna (2017.: 2.792.779 kuna).

BILJEŠKA 29 – OSTALI TROŠKOVI

U kunama	<u>Grupa 2017. godina</u>	<u>Društvo 2017. godina</u>	<u>Grupa 2018. godina</u>	<u>Društvo 2018. godina</u>
Naknade zaposlenicima i članovima Nadzornog odbora	791.355	553.811	1.238.041	1.163.120
Ostali porezi i doprinosi	315.663	227.654	255.091	206.014
Bankarske i brokerske usluge	462.297	184.195	368.575	283.455
Naknade štete po sudskim sporovima	110.136	110.136	87.793	87.793
Troškovi službenih putovanja	1.003.531	839.895	650.516	548.845
Troškovi osiguranja	396.477	129.433	419.805	296.377
Sudski troškovi i administrativne pristojbe	25.464	23.751	587.743	583.657
Trošak marketinga i reprezentacije	1.480.846	406.691	1.188.385	863.137
Troškovi obrazovanja	330.315	73.193	461.262	288.327
Troškovi provizija izdavatelja kreditnih kartica	442.739	116.535	79.095	79.095
Ostali nespomenuti troškovi	97.581	58.395	188.334	121.214
	<u>5.456.404</u>	<u>2.723.689</u>	<u>5.524.640</u>	<u>4.521.034</u>

BILJEŠKA 30 – POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2018. godine, kao niti na dan 31. prosinca 2017. godine Društvo niti Grupa nemaju potencijalnih obveza.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018. GODINE****BILJEŠKA 31 – STJECANJE PODRUŽNICA**

Proficio d.d. je 28. rujna 2018. godine stekao 100% udjela u društvu Bravin d.o.o.

U tabelama u nastavku prikazani su plaćeni iznosi za stjecanje udjela društva Bravin d.o.o., te fer vrijednost stečene imovine i obveza na datum stjecanja.

u kunama

Trošak stjecanja:	
- plaćeno u novcu	1.390.327
Stečena neto imovina (vidi dolje)	995.419
Goodwill	394.908

Priznati iznosi stečene imovine i obveza preuzetih neposredno prije stjecanja:

	Knjigovodstvena vrijednost	Fer vrijednost priznata kod stjecanja
<i>Stečena imovina i obveze</i>		
Nekretnina i zemljište	1.066.493	2.250.000
Novac	2.159	2.159
Potraživanja	1.228	1.228
Obveze po kreditima	(1.040.337)	(1.040.337)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(4.600)	(4.600)
Odgođena porezna obveza		(213.031)
Ukupno identificirana neto imovina stečene podružnice	24.943	995.419
Goodwill		394.908
Ukupno		1.390.327

Grupa nakon početnog priznavanja amortizira vrijednost goodwilla tijekom razdoblja od 5 godina, sukladno računovodstvenim politikama.

BILJEŠKA 32 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Kretanja odgođenog poreza:

	Grupa 2017. godina	Društvo 2017. godina	Grupa 2018. godina	Društvo 2018. godina
Stanje 1. siječnja	-	-	-	-
Priznato u računu dobiti i gubitka	-	-	3.168.621	3.168.621
Stanje 31. prosinca	-	-	3.168.621	3.168.621

Odgođena porezna imovina priznata je po osnovi ukupnih poreznih prenesenih gubitaka koje je Društvo ostvarilo u proteklim godinama i koje Uprava procjenjuje da će ih iskoristiti u narednim razdobljima.

BILJEŠKA 33 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Grupa je u veljači 2019. godine prodala jednu nekretninu, odnosno građevinu i pripadajuće zemljište u Istri u skladu sa strategijom prodaje neprihodovnih/neprofitabilnih nekretnina te pritom ostvarila dobit u iznosu od 759 tisuća kuna.

Na Glavnoj Skupštini Društva održanoj 20. studenog 2018. godine donesena je Odluka o smanjenju temeljnog kapitala povlačenjem 908 vlastitih dionica Društva te Odluka o spajanju dionica u omjeru 1.000 : 1. Odluka je stupila na snagu upisom u Trgovački sud dana 5. ožujka 2019. godine. Po upisu navedenih odluka u Trgovački sud Društvo ima 3.912 dionica, a iznos temeljnog kapitala Društva smanjen je s iznosa od 49.000.000,00 kuna za iznos od 11.370,57 kuna na 48.988.629,43 kuna. U svrhu provedbe ovih odluka Društvo je provelo korporativnu akciju prodaje i otkupa dionica Društva te posljedično steklo dodatni broj vlastitih dionica Društva. Po provedbi ove korporativne akcije Društvo ima 1.187 vlastitih dionica.

Proficio d.d., Zagreb i Proficio Grupa

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
31. PROSINCA 2018.**

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
O POSLOVANJU GRUPE I DRUŠTVA U 2018. GODINI**

Opći podaci

Proficio d.d. („Društvo”) je dioničko društvo osnovano u Republici Hrvatskoj. Registrirano sjedište je na adresi Draškovićeve 12, Zagreb. Društvo je matično društvo Proficio Grupe („Grupa”). Grupa je registrirana za obavljanje sljedećih djelatnosti: savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem; upravljačke djelatnosti holding - društava; kupnja i prodaja robe; obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu; zastupanje stranih tvrtki; proizvodnja energije; promidžba (reklama i propaganda); računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti; poslovanje nekretninama i poslovanje u turizmu.

U travnju 2018. godine Društvo je osnovalo podružnicu u Pakoštanima pod nazivom Proficio d.d. Podružnica Pine Beach Pakoštane („Podružnica”).

Segmenti poslovanja Grupe

Poslovne i ulagateljske aktivnosti Grupe dijelimo u tri ključna segmenta:

1. Nekretnine i turizam
2. Poduzetnička ulaganja (venture capital)
3. Ostalo

1. Nekretnine i turizam

Turističko poslovanje usredotočeno je na turističko naselje Pine Beach Pakoštane te sve većim dijelom na turističke projekte u Rovinju. Provedenim pripajanjem društva Pakoštane d.d. – osigurano je 100%-tno vlasništvo, a dosad samostalno društvo sada posluje kao podružnica Društva. Time je na razini Društva ostvaren znatan rast u ovom segmentu (bilješka 24). U budućnosti Društvo planira daljnje povećanje prihoda i dobiti u ovom tržišnom segmentu.

2. Poduzetnička ulaganja (venture capital)

Grupa je dodatno fokusirana na ulaganja u poduzetničke projekte te putem društva kćeri u Sjedinjenim Američkim Državama.

Tijekom 2018. godine Društvo je dodatno uložilo u četiri nova start-up društva u Izraelu.

3. Ostalo

Društvo kontinuirano ulaže napore u postepeno razrješenje povijesnih sporova i stavki nevezanih s osnovnim poslovnim djelatnostima, a sve s ciljem ostvarenja održive konsolidirane dobiti prije kamata, poreza, amortizacije i vrijednosnih usklađenja.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Ovisna društva Grupe

Ovisna društva Grupe navedena su u bilješci br. 1 financijskih izvještaja.

Ovisno društvo Pakoštane d.d. je s danom 15. svibnja 2018. godine pripojeno Društvu te je cjelokupno poslovanje pripojenog društva, zajedno sa svim pravima i obvezama, preneseno na Društvo i nastavljeno u okviru novoosnovane podružnice.

Dana 28. rujna 2018. godine Društvo je steklo 100% udjela u Društvu Bravin d.o.o.

Financijski instrumenti

Društvo i Grupa koriste financijske instrumente kako je navedeno u financijskim izvještajima za 2018. godinu, a temeljne računovodstvene politike koje se odnose na iste opisane su u bilješci br. 2.11 financijskih izvještaja.

Financijski pokazatelji

U 2018. godini, Društvo je poslovalo s dobiti prije kamata, poreza, amortizacije i vrijednosnih usklađenja u iznosu od 14.127 tisuća kuna (u 2017. godini dobit je iznosila 11.378 tisuća kuna) te s dobiti razdoblja u iznosu od 12.252 tisuće kuna (u 2017. godini s dobiti od 7.166 tisuća kuna).

Neto imovina Društva na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 112.736 tisuća kuna.

U 2018. godini Grupa je poslovala s dobiti prije kamata, poreza, amortizacije i vrijednosnih usklađenja u iznosu od 8.025 tisuća kuna (u 2017. godini dobit je iznosila 17.658 tisuća kuna) te s dobiti razdoblja u iznosu od 5.545 tisuća kuna (u 2017. godini s dobiti od 10.486 tisuća kuna).

Neto imovina Grupe na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 126.129 tisuća kuna.

Korporativne aktivnosti i dionice

S datumom 1. listopada 2018. godine dionice Društva više ne kotiraju na Zagrebačkoj burzi obzirom da je Zagrebačka burza ukinula CE Enter tržište na kojem se trgovalo dionicama Društva od 20. listopada 2009. godine.

Vlastite dionice Društva

Društvo je od dana 15. rujna 2009. godine, a temeljem odluke Glavne skupštine, počelo stjecati vlastite dionice. Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo posjeduje ukupno 220.695 vlastitih dionica, a sve temeljem gore navedenog ovlaštenja Glavne skupštine.

Korporativno upravljanje

Uprava se na dan 31. prosinca 2018. sastoji od dva člana. Predsjednik Uprave je g. Gavin Michael Susman, a članica Uprave je gđa Ana Vukšić. Članovi Uprave Društva ovlašteni su zastupati Društvo samostalno i pojedinačno, sukladno važećim odredbama Statuta Društva i Zakona o trgovačkim društvima.

Nadzorni odbor se na dan 31.12.2018. sastoji od sljedećih članova: gđa Kristina Laco (predsjednica Nadzornog odbora), g. Mladen Markoč (zamjenik predsjednika), g. Omer Ferušić (član), g. Davor Štern (član) i gđa. Tihana Veletanlić (članica). Temeljem Statuta Društva i temeljem Zakona o trgovačkim društvima Nadzorni odbor djeluje putem svojih sjednica.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Značajni događaji u poslovnoj 2018. godini i povijesni pregled vezanih događaja iz poslovne 2017. godine

Dana 4. veljače 2016. godine Društvo je primilo presudu i rješenje Županijskog suda u Zagrebu prema kojoj je navedeni sud presudio u korist Društva, kao pravnog slijednika kuponskog privatizacijskog fonda Expandia, potvrdivši tako da Republika Hrvatska nije postupila u skladu sa Zakonom o kuponskoj privatizaciji te da Proficiju mora platiti odštetu. Republika Hrvatska nije postupila po sudskom rješenju i nije platila odštetu.

U rujnu 2016. Društvo i Vlada Republike Hrvatske zaključili su Sporazuma o nagodbi čime je Vlada Republike Hrvatske pristala na isplatu prvog dijela ukupnog iznosa naknade do 31. prosinca 2016. godine.

Dana 30. prosinca 2016. godine, Društvo je zaprimilo obavijest da je Vrhovni sud Republike Hrvatske donio presudu kojom je ukinuo sva prijašnja sudska rješenja te dosudio u korist Vlade Republike Hrvatske. Vlada Republike Hrvatske nije poštovala uvjete iz potpisanog Sporazuma o nagodbi i nije provela uplatu Proficiju.

Društvo je u siječnju 2017. godine, nakon identificiranja nepravilnosti u donošenju presude Vrhovnog suda Republike Hrvatske, podnijelo tužbu Ustavnom i Općinskom sudu da se odluka Vrhovnog suda preinači.

U prosincu 2017. godine, Društvo je zaprimilo drugu presudu Vrhovnog suda kojom je odbijena njegova žalba i u kojoj se ponovno navodi kao i u prvoj presudi Vrhovnog suda da Republika Hrvatska nije mogla biti odgovorna za štetu koja je nanijeta Društvu. Društvo sada čeka presudu Ustavnog suda (na žalbu podnesenu u siječnju 2017. godine).

U travnju 2018. godine Društvo je osnovalo podružnicu u Pakoštanima pod nazivom Proficio d.d. Podružnica Pine Beach Pakoštane („Podružnica“). Ovisno društvo Pakoštane d.d. je s danom 15. svibnja 2018. godine pripojeno Društvu te je cjelokupno poslovanje pripojenog društva, zajedno sa svim pravima i obvezama, preneseno na Društvo i nastavljeno u okviru novoosnovane podružnice.

U kolovozu 2018. godine proces upisa vlasništva na hotelu Angelo d'Oro u Rovinju je završio i Društvo je upisalo vlasništvo nad preostalim dijelom hotela.

Kao rezultat odluke o usredotočenju svojih operacija na turizam te prodaje neprihodovnih nekretnina u 2018. godini Društvo je prodalo tri nekretnine i pripadajuće pokretnine u Rovinju, dok su na razini Grupe prodane još i dvije nekretnine u Zagrebu. Pritom je Društvo ostvarilo dobit od 6,4 milijuna kuna, dok je na razini Grupe ostvarena ukupna dobit od 6,8 milijuna kuna.

U prosincu 2017. godine, Grupa, odnosno društvo GSM Kft., je prodalo svoje udjele u šest ovisnih društava u Mađarskoj te je ovom transakcijom ostvarilo dobit od 486 tisuća kuna. U prosincu 2018. godine, Grupa, odnosno društvo GSM Kft., je prodalo svoj udio u jednom ovisnom društvu u Mađarskoj te je ovom transakcijom ostvarilo gubitak od 161 tisuću kuna.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Značajni događaji nakon kraja poslovne godine

Grupa je u veljači 2019. godine prodala jednu nekretninu, odnosno građevinu i pripadajuće zemljište u Istri u skladu sa strategijom prodaje neprihodovnih/neprofitabilnih nekretnina te pritom ostvarila dobit u iznosu od 759 tisuća kuna..

Na Glavnoj Skupštini Društva održanoj 20. studenog 2018. godine donesena je Odluka o smanjenju temeljnog kapitala povlačenjem 908 vlastitih dionica Društva te Odluka o spajanju dionica u omjeru 1.000 : 1. Odluka je stupila na snagu upisom u Trgovački sud dana 5. ožujka 2019. godine. Po upisu navedenih odluka u Trgovački sud Društvo ima 3.912 dionica, a iznos temeljnog kapitala Društva smanjen je s iznosa od 49.000.000,00 kuna za iznos od 11.370,57 kuna na 48.988.629,43 kuna. U svrhu provedbe ovih odluka Društvo je provelo korporativnu akciju prodaje i otkupa dionica Društva te posljedično steklo dodatni broj vlastitih dionica Društva. Po provedbi ove korporativne akcije Društvo ima 1.187 vlastitih dionica.

Čimbenici tržišnog i financijskog rizika

Grupa je izložena raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti te prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost društva.

Grupa ne koristi derivativne financijske instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku. Većina prihoda ostvaruje se u kunama i eurima, dok većina poslovnih rashoda nastaje u kunama.

Dugoročni primljeni krediti Grupe nominirani su dijelom u kunama, a dijelom uz valutnu klauzulu (euro). Društvo i Grupa imaju dovoljnu količinu novčanih sredstava i projiciranih priljeva za njihovu urednu otplatu. Kredit Društva ima fiksnu kamatnu stopu, dok su određeni krediti Grupe primljeni uz promjenjivu kamatnu stopu, iz čega proizlazi kamatni rizik Grupe.

Rizik likvidnosti zbog pretežito sezonskog poslovanja ublažen je značajnim stanjem novca i novčanih ekvivalenata Grupe, čime Grupa održava fleksibilnost financiranja operativnih aktivnosti u skladu sa sezonalnostima poslovanja.

Sudski sporovi kao rizični faktor poslovanja

Osim financijskim rizicima, Društvo je izloženo i rizicima nepovoljnih sudskih presuda. Za eventualne rizike od istih izdvojene su adekvatne rezerve i izvršena vrijednosna usklađenja te ne postoje postupci po kojima bi Društvo ili Grupa bili izloženi rizicima koji premašuju iznose izdvojenih rezervi i izvršenih vrijednosnih usklađenja.

Uprava Društva s predstavnicima vlasnika i odvjetnicima prati sve sporove i sudske procese vrlo pažljivo i odgovorno u cilju sprečavanja mogućih negativnih ishoda.