

LANIŠTE D.O.O.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

31. PROSINCA 2020. GODINE

Sadržaj

	Stranica
Izvešće neovisnog revizora	
Odgovornost za godišnje izvješće	1
Financijski izvještaji:	
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	2
Izveštaj o financijskom položaju	3
Izveštaj o novčanim tokovima	4
Izveštaj o promjenama kapitala	5
Bilješke uz financijske izvještaje	6 – 72
Izvešće posloводства i izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	73 – 80

Odgovornost za godišnje izvješće

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji, tako da istinito i fer prikazuju financijsko stanje i rezultate poslovanja društva Lanište d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Društvo) za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- 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 nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu, Uprava je dužna sastaviti i Godišnje izvješće koje obuhvaća financijske izvještaje, izvješće poslovanja i izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Izvješće poslovanja sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. Zakona o računovodstvu, a izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno zahtjevima članka 22. Zakona o računovodstvu.

Po nalogu Uprave

Danko Deban
direktor



LANIŠTE
d.o.o. Zagreb

Dinko Pejković
direktor



Lanište d.o.o.
Alexandera von Humboldta 4/b
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

Zagreb, 30. travnja 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva Lanište d.o.o.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Lanište d.o.o. („Društvo“), koji obuhvaćaju izvješćaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine, izvješćaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvješćaj o promjenama kapitala i izvješćaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim učinka pitanja navedenog u *Osnovi za izražavanje mišljenja s rezervom*, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. godine i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje s rezervom

Dugoročno potraživanje od Zakupnika (Projekt Arena Zagreb)

Kako je opisano u *bilješci 14: Dugotrajna potraživanja*, Društvo ulaganje u projekt Arena Zagreb iskazuje kao dugotrajno potraživanje od Zakupnika sukladno odredbama Tumačenja br. 12 – Sporazumi o koncesijama za usluge (skraćeno IFRIC 12). Osnovna zakupnina godišnje se indeksira s HICP indeksom Europske monetarne unije („stopa inflacije“) koji objavljuje Eurostat, počevši od početka trajanja zakupa (siječanj 2009. godine) pa sve do isteka ugovora. Društvo prilikom procjene budućih novčanih primitaka, koji proizlaze iz projekta Arene Zagreb pretpostavlja stopu inflacije od 0%, kako bi izračunalo amortizirani trošak opisanog dugoročnog potraživanja na dan 31. prosinca 2020. godine. Društvo nije pripremlilo detaljnu analizu kojom bi se opravdala navedena stopa inflacije. Stoga nismo uspjeli potvrditi mogući utjecaj na vrednovanje amortiziranog troška opisanog dugoročnog potraživanja u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. ni stavaka izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima, koji bi proizašli iz navedene analize.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima („MRvS“). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

U našem Izvješću neovisnog revizora od 29. lipnja 2020. godine izrazili smo mišljenje s rezervom o financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine. Osnova za mišljenje s rezervom odnosila se na stavku *Obveza za izdane obveznice* i stavku *Neobračunate i neiskazane zatezne kamate*.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; direktori: Marina Tonžetić, Dražen Nimčević; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR2723600001101896313; Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294; Raiffeisen bank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR1024840081100240905.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, poznati pod nazivom „Deloitte Global“, pravnu osobu osnovanu prema pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno „UK private company limited by guarantee“) i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojeni i samostalni subjekti. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/hr/o-nama.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Vlasniku društva Lanište d.o.o.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Isticanje pitanja (nastavak)

Skrećemo pažnju na bilješku 21. *Krediti, obveznice, posudbe* i bilješku 22. *Obveze prema dobavljačima i ostale obveze*, koje opisuju prirodu i učinke utjecaja ovih stavaka na priložene financijske izvještaje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Osim za pitanja opisana u Odjeljku osnova za mišljenje s rezervom, odredili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja za priopćiti u našem izvješću.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства Društva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, koji su uključeni u Godišnje izvješće, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuju li Izvješće posloводства i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja potrebne objave navedene u člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu te sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije navedene u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljem provedenih postupaka tijekom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnost to procijeniti, izvještavamo sljedeće:

1. Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima.
2. Izvješće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.
3. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja pripremljena je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu te uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama, osim za moguće učinke opisane u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvještavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Ostale obveze izvještavanja propisane Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća i Zakonom o reviziji

Skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno dvije godine te se odnosi na razdoblje 1. siječnja 2019. godine do 31. prosinca 2020. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim revizorskom odboru Društva 26. travnja 2021. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizijske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Društvu nismo, uz usluge zakonske revizije, pružili druge usluge.

Partner odgovoran za angažman revizije na temelju koje je sastavljeno ovo izvješće neovisnog revizora je Marina Tonžetić.



Marina Tonžetić

Direktor i ovlaštenu revizor



Deloitte d.o.o.

30. travnja 2021. godine

Radnička cesta 80,

10 000 Zagreb,

Republika Hrvatska

LANIŠTE D.O.O.

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

	Bilješke	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Prihodi od prodaje	3	9.822	9.088
Ostali poslovni prihodi	4	250	466
		10.072	9.554
Troškovi materijala i usluga	5	(6.101)	(7.137)
Troškovi osoblja	6	(11.298)	(16.342)
Amortizacija		(69)	(48)
Rezerviranja	7	(1.189)	(815)
Vrijednosna usklađenja imovine	8	(2.092)	368
Ostali poslovni rashodi	9	(2.353)	(2.628)
Ostali dobici - neto	10	255	591
		(22.847)	(26.011)
Gubitak iz poslovanja		(12.775)	(16.457)
Prihodi po osnovi koncesijskog ugovora		46.654	52.031
Ostali financijski prihodi		46.657	29.133
Kamatni rashodi po osnovi financijskih obveza		(45.867)	(41.422)
Ostali kamatni rashodi		(19.800)	(9.070)
Financijski prihodi - neto	11	27.644	30.672
Dobit prije oporezivanja		14.869	14.215
Porez na dobit	12	(1.901)	(3.670)
Neto dobit razdoblja		12.968	10.545
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja		12.968	10.545

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LANIŠTE D.O.O.
IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2020.

	Bilješke	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Postrojenja i oprema	13	79	101
Potraživanja po osnovi koncesijskog ugovora	14	555.821	570.988
Depoziti	15	48.894	48.092
Dani zajmovi	16	115.250	17.473
Odgođena porezna imovina	17	1.283	1.004
Dugotrajna imovina		721.327	637.658
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	18	20.725	12.439
Dani zajmovi	16	13.259	4.615
Depoziti	15	17.158	17.091
Novac i novčani ekvivalenti	19	1.188	2.013
Kratkotrajna imovina		52.330	36.158
Ukupno imovina		773.657	673.816
Upisani kapital		20	20
Ostale rezerve i neupisani kapital		11.677	11.677
Zadržana dobit / preneseni gubitak		5.993	(1.801)
Kapital i rezerve	20	17.690	9.896
Rezerviranja	24	-	65
Kredit, obveznice i zajmovi	21	175.572	48.415
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	22	88.803	66.079
Dugoročne obveze		264.375	114.559
Rezerviranja	24	218	750
Kredit, obveznice i zajmovi	21	482.530	513.233
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	22	5.093	7.637
Obveze po ugovorima s kupcima	3	652	746
Obveza za porez na dobit	23	1.853	25.938
Ukalkulirani rashodi	26	1.246	1.057
Kratkoročne obveze		491.592	549.361
Ukupno obveze		755.967	663.920
Ukupno kapital i obveze		773.657	673.816

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LANIŠTE D.O.O.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

		2020.	2019.
	Bilješka	HRK'000	HRK'000
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Dobit razdoblja prije poreza		14.869	14.215
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija postrojenja i opreme		69	48
Dobitak od prodaje materijalne imovine	10	-	(96)
Priznavanje prihoda sukladno IFRIC-u 12	11	(46.654)	(52.031)
Troškovi kamata	11	23.052	22.178
Prihodi od kamata	11	(3.357)	(1.007)
Neto promjene u rezerviranjima	7	1.189	815
Gubici (dobici) od vrednovanja potraživanja i ostale financijske imovine	10	2.092	(368)
Dobici od vrednovanja obveza	10	(255)	(495)
Tečajne razlike		(683)	193
		<u>(24.547)</u>	<u>(30.763)</u>
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti prije promjene radnog kapitala</i>			
		(9.678)	(16.548)
Kretanje kratkotrajne imovine:			
Povećanje potraživanja		(1.671)	(2.042)
Kretanje kratkoročnih obveza:			
Smanjenje obveza		<u>(2.243)</u>	<u>(360)</u>
Novac generiran poslovanjem		<u>(13.592)</u>	<u>(18.950)</u>
Primljene kamate	11	1.886	-
Plaćene kamate	11	(3.526)	(3.310)
Porez na dobit	12	(5.210)	(110)
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		<u>(20.442)</u>	<u>(22.370)</u>
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti			
Kupnja postrojenja i opreme	13	(47)	(52)
Prodaja materijalne imovine	13	-	96
Neto priljev od zakupa Arene Zagreb (bez PDV-a)	14	62.253	53.025
Dani zajmovi	16	(109.919)	(1.371)
Ulaganja u ostalu financijsku imovinu		-	(5.701)
Primici od danih zajmova	16	1.808	-
Primici od ulaganja u ostalu financijsku imovinu		-	8.402
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		<u>(45.905)</u>	<u>54.399</u>
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti			
Primici od kredita	21	109.919	-
Otplata kredita i obveznica	21	(39.081)	(34.728)
Dani kratkoročni zajmovi matici i ovisnim društvima	16	(5.300)	(8.753)
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		<u>65.538</u>	<u>(43.481)</u>
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata			
		(809)	(11.452)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		2.013	11.940
Tečajne razlike za novac i novčane ekvivalente		(16)	1
Stjecanje ovisnih društava		-	1.524
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	19	<u>1.188</u>	<u>2.013</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LANIŠTE D.O.O.
 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

	Dionički kapital	Neupisani kapital	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
Na dan 1. siječnja 2019.	20	11.677	(8.794)	2.903
Dobit tekuće godine	-	-	10.545	10.545
Ostala sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-	-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-	10.545	10.545
<i>Transakcije s vlasnikom:</i>				
- Vrijednosno usklađenje zajmova odobreni matici i ovisnim društvima	-	-	(3.552)	(3.552)
Na dan 31. prosinca 2019.	20	11.677	(1.801)	9.896
Dobit tekuće godine	-	-	12.968	12.968
Ostala sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-	-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-	12.968	12.968
<i>Transakcije s vlasnikom:</i>				
- Vrijednosno usklađenje zajmova odobreni matici i ovisnim društvima	-	-	(5.174)	(5.174)
Na dan 31. prosinca 2020.	20	11.677	5.993	17.690

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

1. Opće informacije o Društvu

LANIŠTE za graditeljstvo i usluge je društvo s ograničenom odgovornošću registrirano u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je u Zagrebu, Alexandra Von Humboldta 4/b, 10 000 Zagreb. Društvo je registrirano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu.

Osnovi podaci iz sudskog registra

OIB: 37553848651

MBS: 080421718

Temeljni kapital: 20.000 HRK.

Jedini član Društva je Ingra nekretnine d.o.o. Jedini član društva Ingra nekretnine d.o.o. je društvo Ingra d.d. (dalje u tekstu: Matica). Društvo posluje u sklopu Grupe Ingra koju čine Matica i njezina ovisna društva (dalje u tekstu: Grupa). Popis društava koji čine Grupnu može se naći u javno objavljenim konsolidiranim financijskim izvještajima Matice, dostupnim na internet stranicama Zagrebačke burze www.zse.hr

Zaposlenici

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je imalo 50 zaposlenika (31. prosinca 2019. godine: 67 zaposlenika). Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja na kraju kvartala tijekom 2020. godine iznosio je 56 (2019. god.: 66), a na temelju sati rada 51 (2019. god.: 61).

Uprava (ključni menadžment)

- Danko Deban, direktor od 14. ožujka 2019. g.
 - zastupa Društvo s još jednim direktorom
- Dinko Pejković, direktor od 14. ožujka 2019. g.
 - zastupa Društvo s još jednim direktorom

Tijekom 2019. član Uprave bio je i Igor Oppenheim, kojem je s danom 2. siječnja 2020. godine prestalo članstvo.

Glavni predmet poslovanja

Društvo ima specifičan položaj na tržištu, budući da je vlasnik Arene Zagreb koju je putem javno-privatnog partnerstva gradilo kao investitor i privatni partner. Društvo je kao društvo posebne namjene Matice, a u svojstvu investitora i privatnog partnera, izgradilo Arenu Zagreb te je s javnim partnerom (dalje u tekstu: Zakupnik) ugovorilo dugoročni zakup Arene Zagreb. Sukladno Ugovoru o zakupu, Društvo je tijekom 2007. i 2008. godine financiralo izgradnju Arene Zagreb, koja je na kraju 2008. godine dana na korištenje Zakupniku. Na dan potpisivanja Ugovora o zakupu, dana 14. lipnja 2007. godine, Republika Hrvatska i Grad Zagreb potpisali su Sporazum o zajedničkom financiranju Arene Zagreb, kojim je utvrđeno da će zajednički u jednakim omjerima (50:50) subvencionirati Zakupniku iznos potreban za plaćanje zakupnine definirane Ugovorom o zakupu. Razdoblje trajanja zakupa je ugovoreno na 28 godina, do kraja 2036. godine. Zakupnina se plaća tromjesečno. Društvo se u zemljišnim knjigama vodi kao vlasnik nekretnine, uz postojanje založnog prava upisanog u korist banke koja je direktno financirala Društvo za vrijeme izgradnje Arene Zagreb. Sukladno Ugovoru o zakupu, Društvo ne može davati Arenu Zagreb u zalog trećim stranama bez odobrenja Zakupnika. Po isteku Ugovora o zakupu (kraj 2036. godine), Društvo će Arenu Zagreb predati Zakupniku u vlasništvo za iznos od 1 EUR. Nadalje, sukladno Ugovoru o zakupu Društvo ima obvezu održavati Arenu Zagreb za čitavo vrijeme trajanja zakupa, po kojoj osnovi od Zakupnika prima kvartalnu naknadu u visini stvarnih troškova

održavanja. Zakupnik je u obvezi nadoknaditi Društvu i troškove kapitalnog održavanja. Upravljanje Arene, odnosno organizacija događanja u ingerenciji je Zakupnika. Osim prihoda po osnovi zakupa i prihoda po osnovi održavanja Arene, Društvo manji dio prihoda ostvaruje od prodaje usluga logističke podrške prilikom organizacije događaja. Ugovoreni iznos zakupnine te ostali detalji Ugovora o zakupu koji su bitni za financijske izvještaje Društva mogu se naći u bilješkama 3 i 14.

Ostalo – predstečajna nagodba Matice i refinanciranje obveza

Matica je tijekom 2014. godine završila proces predstečajne nagodbe te je dana 24. rujna 2014. godine pred Trgovačkim sudom u Zagrebu s vjerovnicima sklopila predstečajnu nagodbu. Rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu kojim se odobrava predstečajna nagodba postalo je pravomoćno dana 25. studenog 2014. godine. Sukladno odredbama usvojene predstečajne nagodbe, Društvo je tijekom 2015. godine u svrhu ispunjenja obveza prema vjerovnicima predstečajne nagodbe izdalo dvije tranše obveznica ukupne nominalne vrijednosti 55 milijuna eura. Obveznice su tijekom 2016. godine uvrštene na uređeno tržište Zagrebačke burze. Detalji o izdanoj obveznici mogu se naći u bilješci 21.

Sukladno odredbama Plana financijskog i operativnog restrukturiranja usvojenog od strane vjerovnika u sklopu procesa predstečajne nagodbe Matice, Društvo je pripojilo nekoliko ovisnih društava Grupe te je preuzelo upravljanje korporativnih funkcija Grupe. U tom smislu, u Društvu nastaju poslovne aktivnosti koje proizlaze iz odnosa s Maticom i njezinim ovisnim društvima. Osim poslovanja koje proizlazi iz dugoročnog zakupa Arene Zagreb, Društvo nema drugih bitnih poslovnih aktivnosti prema trećima.

Tijekom 2020. godine, na temelju kreditnog aranžmana s bankom koja je financirala izgradnju Arene Zagreb, provedeno je financijsko restrukturiranje Grupe. Sukladno potpisanom kreditnom aranžmanu, banka je u svrhu refinanciranja financijskih obveza odobrila Društvu kredit u visini od 20 milijuna eura. Odobrenim kreditnim sredstvima u iznosu od približno 14,6 milijuna eura refinancirane su obveze po osnovi izdanih obveznica, dok je preostali iznos namijenjen refinanciranju postojećih kreditnih obveza prema banci. Transakcija refinanciranja obveznica realizirana je putem Matice. Direktni korisnik odobrenih kreditnih sredstava bilo je Društvo, koje je sredstva namijenjena za kupnju obveznica odobrivala Matici putem dugoročnih zajmova. Matica je tijekom 2020. godine stekla približno 34,1 milijuna obveznica, što čini približno 62% ukupnog izdanja. Prosječna otkupna cijena iznosila je približno 43% od nominalne vrijednosti glavnice (tzv. eng. „dirty price“ - cijena koja uključuje glavnice i stečene kamate). Nakon provedene transakcije refinanciranja obveznica tijekom 2020. godine, Matica na dan 31. prosinca 2020. godine ima u vlasništvu približno 85% ukupnog izdanja.

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Ostalo – naknade revizorima

Trošak zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja tijekom 2020. iznosio je 364 tisuće kuna (2019. g.: 369 tisuća kuna). Navedeni trošak obuhvaća reviziju za cijelu Grupu, uključujući i pojedinačne izvještaje Matice. Revizor financijskih izvještaja nije pružio ne-revizijske usluge tijekom 2020. i 2019. godine.

2. Sažetak značajnih računovodstvenih politika, određivanje fer vrijednosti, računovodstvene procjene

2.1 Računovodstvene politike

Ove financijske izvještaje Društvo je sastavilo u skladu sa zakonskim zahtjevima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji (dalje u tekstu: MSFI).

Financijski izvještaji pripremljeni su sukladno MSFI-jevima koji su na snazi na dan 31. prosinca 2020. godine. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnog troška i po načelu nastanka događaja, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti. Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI-jevima zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 2.2. Financijski izvještaji Društva pripremljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovati sve do završetka Ugovora o zakupu, a što je u skladu s načelom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji denominirani su u hrvatske kune (HRK). Na dan 31. prosinca 2020. g. tečaj za 1 EUR iznosio je 7,54 HRK (31. prosinca 2019. g.: 7,44 HRK).

Standardi, tumačenja i dodaci koji su objavljeni te su stupili na snagu

Sljedeći izmijenjeni standardi stupili su na snagu od 1. siječnja 2020. godine, ali nisu imali materijalnog utjecaja na Društvo:

- Izmjene i dopune Konceptualnog okvira za financijsko izvještavanje (objavljeno 29. ožujka 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).
- Definicija poslovanja -Izmjene i dopune MSFI-ja 3 (objavljeno 22. listopada 2018. godine i na snazi za akvizicije u izvještajnom razdoblju koje započinje 1. siječnja 2020. godine ili kasnije).
- Definicija materijalnosti -Izmjene i dopuna MRS-a 1 i MRS-a 8 (objavljeno 31. listopada 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).
- Reforma referentne kamatne stope (IBOR)-Izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7 (objavljeno 26. rujna 2019. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

Standardi, tumačenja i dodaci koji su objavljeni, ali još nisu stupili na snagu

Objavljeno je nekoliko novih standarda i dodataka MSFI-vima te smjernica Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji još nisu na snazi za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2020. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo. Društvo ne planira ranije usvajanje ovih izmjena i dopuna standarda, a u trenutku njihova usvajanja Društvo će procijeniti i objaviti učinke tih izmjena u svojim financijskim izvještajima.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku.

a) Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju pod uvjetom da s kupcem postoji sporazum komercijalne naravi na temelju kojeg se mogu utvrditi prava i obveze svake ugovorne strane te na temelju kojeg su poznati uvjeti i rokovi plaćanja. Nadalje, naplata ugovorene naknada mora biti vjerojatna. U suprotnom, prihodi se priznaju po novčanom načelu, na temelju naplaćenih naknada.

Prihodi se priznaju kada se kontrola nad dobrima ili uslugama prenosi na kupca. Prihod se priznaje prijenosom kontrole, bilo kroz vrijeme, bilo u određenom trenutku. Kontrola nad imovinom je sposobnost upravljanja načinom korištenja i pribavljanja gotovo svih koristi od imovine, što uključuje i sposobnost sprječavanja drugih da upravljaju načinom njenog korištenja i pribavljaju koristi od imovine. Čimbenici koji mogu ukazivati na trenutak prijenosa kontrole imovine uključuju fizički posjed, pravno vlasništvo, pravo na naknadu koja imovina proizvodi i sl. Prihodi se mogu priznati tijekom vremena ako kupac istovremeno prima i konzumira sve koristi koje mu se omogućuju ili kada se kupcu stvara ili poboljšava imovina koju posjeduju. Činidbene radnje Društva ne stvaraju imovinu koja ima alternativnu uporabu za Društvo. Društvo ima izvršno pravo na plaćanje učinka dovršenog do dana izvršenja.

Istovremeno primanje i konzumacija usluga dokazuje se tako da neki drugi subjekt ne bi trebao ponovo izvršiti one usluge koje su već pružene kupcu. Ako su zadovoljeni uvjeti za priznavanje prihoda tijekom vremena (kroz više izvještajnih razdoblja), na dan financijskog izvještavanja mora se mjeriti napredak u izvršenju ugovorenih činidbi. Napredak se mjeri na temelju troškova ugovora (troškovna metoda) ili na temelju pregleda ugovorenih poslova.

Prihod se priznaje u iznosu transakcijske cijene koju se očekuje u zamjenu za prijenos obećanog proizvoda ili usluga kupcima. Obećana naknada može uključivati fiksne iznose, varijabilne iznose ili oboje. Prihodi se sastoji od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte. U slučaju varijabilnih ugovornih naknada s kupcima, prihodi se priznaju do iznosa za koji postoji velika vjerojatnost da se u kasnijim periodima ukupni priznati prihodi neće morati naknadno ispravljati. Ugovorne izmjene uzimaju se u obzir samo kada su odobrene. Očekivani (budući) gubici po osnovi ugovora priznaje se samo u slučaju ako na dan izvještaja o financijskom položaju očekivani troškovi nadmašuju očekivane prihode.

Troškovi nastali u svrhu ispunjavanja ugovora priznaju se odmah kao rashod razdoblja u trenutku nastanka, osim onih troškova koji se odnose na ispunjavanje budućih ugovornih činidbi i troškova koji nastaju isključivo kao rezultat ugovaranja, odnosno dobivanja ponude (inkrementalni troškovi, npr. troškovi provizije). Troškovi koji u fazi nuđenja nastaju bez obzira da i je ugovor dobiven ili izgubljen priznaju se odmah kao rashod razdoblja, osim u slučaju ako se mogu direktno nadoknaditi od kupca. Prihodi su razvrstani po kategorijama tako da je njihova razrada usklađena s pregledom poslovanja po segmentima. U tom kontekstu, prihodi Društva mogu se podijeliti u sljedeće skupine:

- Pružanje usluga:
 - održavanje nekretnine (Arene Zagreb);
 - projektni menadžment;

- logistička potpora prilikom organizacije događanja u Areni Zagreb.

Održavanje nekretnina i projektni menadžment

Prihodi se priznaju tijekom vremena mjerenjem nastalih troškova do dana izvještavanja u odnosu na ukupno očekivane troškove potrebne za izvršenje obveza iz ugovora (troškovna metoda). Troškovi se priznaju u trenutku kada su nastali, osim inkrementalnih troškova ugovaranja i troškova za buduće činidbe. Troškovna metoda naglašava važnost točnosti procijenjenih ukupnih troškova ugovora, ukupnih procijenjenih prihoda, ugovorne rizike, uključujući tehničke, političke i regulatorne rizike i druge prosudbe.

Promjene navedenih procjena mogu dovesti do povećanja ili smanjenja prihoda. Osim toga, Društvo procjenjuje najvjerojatniji scenarij, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti vezane za ugovor.

Logistička potpora prilikom organizacije događanja u Areni Zagreb

Radi se o uslugama s kratkim rokom izvršenja, koji vrlo rijetko prelazi kroz više izvještajnih razdoblja, pa se prihodi priznaju po završetku isporuke, u visini ugovorene naknade.

Ugovorna imovina i ugovorne obveze

Kada neka od strana u ugovoru s kupcima ispuni svoju obvezu, ugovori s kupcima se u izvještaju o financijskom položaju prezentiraju kao ugovorna obveza, ugovorna imovina ili kao potraživanje od kupca, ovisno o odnosu izvršenja Društva i plaćanja kupca. Ugovorna imovina i obveze se iskazuju kao kratkoročne jer su nastale u sklopu normalnog operativnog periodu.

Ugovorna imovina se priznaje ako je pravo na naknadu nečim uvjetovano (npr. izvršenjem neke druge obveze). Ugovorna imovina predstavlja uvjetno pravo na naknadu (npr. izvršene, a nefakturirane usluge). Bezuvjetno pravo na naknadu priznaje se na poziciji potraživanja od kupca (u pravilu u visini izdane fakture). Ako je Društvo izvršilo prijenos proizvoda ili usluga kupcu, a kupac još nije platio naknadu i pravo na naknadu nije ničim uvjetovano osim protokom vremena do dospijeca, priznaje se potraživanje od kupca. Izvršene, a nefakturirane priznaju se kao ugovorna imovina, koja se imovina na neto osnovi prebija s primljenim avansima. Iznos fakturiranih usluga održavanja iznad stvarno nastalih troškova iskazuje se kao ugovorna obveza. Imovina i obveza se iskazuju ne neto osnovi na osnovi pojedinog ugovora.

Ugovorna obveza se iskazuje kada je kupac platio naknadu, a društvo nije ispunilo ugovornu obvezu prijenosom roba ili usluga. Primljeni avansi od kupca priznaju se kao ugovorna obveza.

Ugovorna imovina i obveza se prikazuju na neto osnovi na bazi svakog pojedinačnog ugovora. Ugovorna imovina i obveza iskazuju se na posebnim pozicijama u izvještaju o financijskom položaju.

Priznavanje prihoda kao agent ili principal

U slučaju kada Društvo s kupcima ugovori usluge čije izvršenje u cijelosti prepusti jednom ili više podugovaratelja, prihodi se priznaju po bruto principu (u svojstvu principala) pod uvjetom da Društvo vrši ulogu koordinacije i objedinjavanja aktivnosti koje pružaju podugovaratelji, a koje aktivnosti zatim kao jednu jedinstvenu ugovornu činidbu usmjerava prema krajnjem kupcu. Pri tome se uzimaju u obzir

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

sljedeće okolnosti: da li rizik plaćanja od krajnjeg kupca snosi Društvo ili podugovaratelj, da li je ugovorena naknada između Društva i podizvođača fiksna ili varijabilna, te da li Društvo zadržava diskrecijsko pravo u ugovaranju cijene s krajnjim kupcem.

b) Financijska imovina

Priznavanje i prestanak priznavanja financijske imovine

Financijski instrument je svaki ugovor po kojem nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta. Financijska imovina se početno priznaje po fer vrijednosti.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo i isključivo ako ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine isteknu, ili ako ono prenese financijsku imovinu i sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom drugom društvu. Ako Društvo ne prenese niti ne zadrži sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom i ako je zadržalo kontrolu nad tom imovinom, Društvo priznaje zadržani dio te imovine i odgovarajuću obvezu za iznos koji će možda trebati platiti. Ako Društvo zadrži sve značajne rizike i povrate povezane sa vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, ono nastavlja priznavati financijsku imovinu i financijsku obvezu za primljenu naknadu.

Kod prestanka priznavanja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka svi dobiti ili gubici koji proizlaze iz prestanka priznavanja te imovine priznaju se u račun dobiti i gubitka.

Kod prestanka priznavanja financijske imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (osim vlasničkih instrumenata svrstanih u tu kategoriju), kumulativni dobiti ili gubici prethodno priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit reklasificiraju se i prenose iz kapitala u račun dobiti i gubitka.

Kod prestanka priznavanja vlasničkih instrumenata koji su klasificirani u kategoriju financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, iznosi prethodno priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit ne reklasificiraju se u račun dobiti i gubitka.

Prilikom prestanka priznavanja financijske imovine po amortiziranom trošku svi dobiti ili gubici od prestanka priznavanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Dobici i gubici koji nastaju prilikom utvrđivanja fer vrijednosti imovine, iskazuju se kao vrijednosna usklađenja. Ostali dobiti i gubici koji nastaju prilikom priznavanja i prestanka priznavanja financijske imovine iskazuju se na poziciji ostali dobiti (gubici) iz poslovanja. Dobici i gubici nastali od priznavanja i prestanka priznavanja derivativa iskazuju se kao ostali dobiti (gubici) iz poslovanja.

Financijska imovina primljena od vjerovnika u svojstvu kolaterala

Kada Društvo primi financijsku, nenovčanu imovinu (dužnički, vlasnički instrumenti, depozit i sl.) koja služi kao osiguranje za isporuku roba i usluga i/ili plasmane Društva, takvu imovinu Društvo priznaje kao svoje vlastito ulaganje samo ako je kolateral ponovno založen ili na neki drugi način upotrijebljen (npr. prodaja). Društvo priznaje zaprimljeni kolateral kao financijsku imovinu i u slučaju bankrota vjerovnika, ako sukladno ugovornim uvjetima vjerovnik više nema pravo tražiti povrat kolaterala. Imovina se u tim slučajevima priznaje po fer vrijednosti. Istovremeno se iskazuje i obveza za povrat kolaterala.

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine

Financijska imovina klasificira se u sljedeće kategorije ovisno o odabranom poslovnom modelu upravljanja financijskom imovinom i karakteristikama ugovorenih novčanih tokova na:

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku,
- dužnički instrumenti po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit,
- vlasnički instrumenti inicijalno priznati po FVOCI opciji i
- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Poslovni model za upravljanje financijskom imovinom ovisi o tome kako Društvo upravlja financijskom imovinom u svrhu generiranja novčanih tokova. Reklasifikacija dužničkih instrumenata je moguća samo u slučaju promjene poslovnog modela.

Poslovni modeli upravljanja financijskom imovinom su:

- model držanja do naplate- poslovni model čiji se cilj postiže držanjem financijske imovine radi naplate ugovorenih novčanih tokova (glavnice i kamata),
- model držanja do naplate i prodaje - poslovni model čiji se cilj postiže i naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom financijske imovine i
- ostali poslovni model – poslovni model kod kojeg se financijska imovina drži radi trgovanja ili se financijskom imovinom upravlja na temelju fer vrijednosti.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova,
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane tijekove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOSD):

- financijska imovina se drži unutar modela čiji se cilj ostvaruje prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom financijske imovine,
- ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane priljeve koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određeni datum.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo odrediti (po svakom instrumentu) za klasifikaciju instrumenta kao vlasničkog instrumenta koji se mjeri po FVOSD. Mjerenje po FVOSD nije dopušteno ako se vlasničko ulaganje drži radi trgovanja ili ako se radi o potencijalnoj naknadi koju priznaje stjecatelj u poslovnoj kombinaciji.

Financijska imovina se drži radi trgovanja ako je:

- Imovina stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku; ili
- Pri početnom priznavanju imovina dio portfelja financijskih instrumenata koje Društvo vodi zajedno, te je na temelju istih nedavno ostvarila kratkoročnu dobit; ili

- Riječ o derivatu (osim derivate koji je ugovor o financijskom jamstvu ili određen i učinkovit instrument zaštite)

Ulaganja u vlasničke instrumente u FVOSD početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove. Nakon toga, mjere se po fer vrijednosti, a dobiti i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u revalorizacijske rezerve. Kumulativni dobitak ili gubitak se ne smije reklasificirati u dobit ili gubitak prilikom otuđenja vlasničkih ulaganja, već se prenosi u zadržanu dobit.

Dividende po tim ulaganjima u vlasničke instrumente priznaju se u računu dobiti i gubitka u skladu s MSFI 9, osim ako dividende jasno predstavljaju povrat troška ulaganja. Grupa je odredila da se sva ulaganja u vlasničke instrumente koji se ne drže radi trgovanja mjere po FVOSD pri početnoj primjeni MSFI-a 9. Takvih ulaganja Društvo nema.

Model amortiziranog troška je metoda vrednovanja financijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom obračunskih razdoblja, primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja na točno određeni dan diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili, gdje je prikladnije, kroz kraće razdoblje. Prihodi od kamata i kumulativna amortizacija priznaju se primjenom originalne efektivne kamatne stope osim za kratkoročnu imovinu gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno. Originalna efektivna kamatna stopa je ona kamatna stopa koja je određena na dan početnog priznavanja financijske imovine i koja u procjenu novčanih tokova ne uzima u obzir očekivane gubitke, odnosno vrijednosna usklađenja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti i primjenjuje se stupanj 3. u priznavanju očekivanih gubitaka, tada se u mjerenu prihoda primjenjuje efektivna kamatna stopa koja uzima u obzir vrijednosna usklađenja (usklađena efektivna kamatna stopa). Imovina koja se drži po modelu amortiziranog troška ne usklađuje se na fer vrijednost na dan izvještavanja.

Imovina koja se drži po modelu fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit usklađuje se na svaki dan financijskog izvještavanja na fer vrijednost, čije se kretanje iskazuje kroz revalorizacijske rezerve. Prihod od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka, metodom amortiziranog troška.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Primjenjuje se model očekivanog kreditnog gubitka (eng. Expected credit loss - ECL), a koji model zahtijeva priznavanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti na temelju očekivanih kreditnih gubitaka, a ne samo na temelju nastalih kreditnih gubitaka.

Na svaki izvještajni datum, za financijsku imovinu (osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz RDG) Društvo priznaje umanjenje vrijednosti primjenom modela očekivanih kreditnih gubitaka.

Zbog toga što Društvo ima mali broj kupaca, očekivani kreditni gubici procjenjuju se na pojedinačnoj osnovi, na razini svakog pojedinog potraživanja i na način koji odražava:

- nepristran i na osnovi vjerojatnosti određen iznos na temelju procjene raspona mogućih ishoda,
- vremensku vrijednost novca i
- razumne i utemeljene informacije (bez prevelikih troškova i napora) o prošlim događajima, trenutnim okolnostima, te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu proizašle od ugovora s kupcima, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka i stoga ne prati promjene kreditnog rizika već priznaje ispravak vrijednosti na temelju očekivanog doživotnog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja. U mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka Društvo se koristi povijesnim zapažanjima o danima kašnjenja naplate potraživanja korigiranim za trenutnu situaciju i procijenjena buduća očekivanja u naplati potraživanja. Društvo ima koncentraciju kreditnog rizika kod malog broja kupaca pa su potraživanja od kupaca u svrhu mjerenja očekivanih kreditnih gubitaka podijeljena isključivo po starosnoj strukturi.

Osim gore navedene imovine na koju se primjenjuje pojednostavljeni pristup kroz stupanj 1 i stupanj 2, kod naknadnog mjerenja ostale financijske imovine u procjeni kreditnog gubitka primjenjuje se opći pristup umanjena koji se sastoji od tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3.

- U stupnju 1 za umanjene vrijednosti financijske imovine primjenjuje se model 12-mjesečnih očekivanih kreditnih gubitaka. Ovaj se model primjenjuje ukoliko nema značajnog povećanja kreditnog rizika.
- U stupnju 2 za umanjene vrijednosti financijske imovine primjenjuje se model očekivanih kreditnih gubitaka za cijelo vrijeme trajanja instrumenta. Ovaj se model primjenjuje ako je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.
- U stupnju 3 za umanjene vrijednosti financijske imovine primjenjuje se model očekivanih kreditnih gubitaka za cijelo vrijeme trajanja instrumenta. Ovaj se model primjenjuje ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti na datum izvještavanja.

Za iznos očekivanih kreditnih gubitaka umanjuje se vrijednost financijske imovine i priznaje dobit ili gubitak od umanjenja vrijednosti u računu dobiti ili gubitka, osim za dužničke instrumente kod kojih se kreditni gubici priznaju u račun dobiti i gubitka, ali se ne umanjuje knjigovodstvena vrijednost već se priznaju revalorizacijske rezerve.

Društvo priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku ili po FVOSD, potraživanja od najma, potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, kao i za ugovore o financijskim jamstvima. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta.

Društvo uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca, ugovornu imovinu i potraživanja po najmu. Očekivani kreditni gubici na ovu financijsku imovinu procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja kreirane na temelju povijesnog iskustva Društva u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Društvo trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale financijske instrumente Društvo priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Nasuprot tome, 12-

mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

Objektivni dokazi umanjena financijske imovine za očekivane kreditne gubitke uključuju:

- značajne financijske poteškoće kod izdavatelja ili dužnika i/ ili
- kršenje ugovora, npr. kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice više od 365 dana i/ili
- izgledno pokretanje stečaja ili financijskog restrukturiranja kod dužnika.

Samo prekoračenje roka dospjeća nije apsolutni pokazatelj da je došlo do povećanja kreditnog rizika nakon početnog priznavanja. Pretpostavku da je došlo do znatnog povećanja kreditnog rizika nakon početnog priznavanja zbog prekoračenja roka dospjeća društvo može oboriti ako raspolaže razumnim i utemeljenim podacima kojima se dokazuje da nije došlo do znatnog povećanja kreditnog rizika.

Financijska imovina koje je već prethodno umanjena se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate i nedostatak postupaka naplate. Razumno očekivanje uzima u obzir sljedeće okolnosti: zastara potraživanja, pokretanje procesa prisilne naplate (sudski procesi) i financijski kapacitet dužnika. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru pozicije 'Ostali troškovi poslovanja'

Financijske obveze i vlasnički instrumenti izdani od strane Društva

Klasifikacija kao obveza ili kao kapital

Dužnički i vlasnički instrumenti klasificiraju se ili kao financijske obveze ili kao kapital u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma.

Financijska obveza

Svaka obveza koja je:

a) ugovorna obveza da se:

- i) isporuči novac ili druga financijska imovina drugom subjektu, ili
- ii) razmijeni financijska imovina ili financijske obveze s drugim subjektom prema uvjetima koji su potencijalno nepovoljniji za subjekt, ili

b) ugovor koji će se namiriti ili se može namiriti vlastitim vlasničkim instrumentima subjekta.

Financijske obveze (uključuju zajmove, primljene kredite, izdane obveznice, obveze prema dobavljačima), inicijalno se mjere po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove.

Ostale financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Ostale financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda vrednovanja financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom obračunskih razdoblja. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja na točno određeni dan diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili, gdje je prikladnije, kroz kraće razdoblje. Rashodi od kamata i kumulativna amortizacija priznaju se primjenom

originalne efektivne kamatne stope osim za kratkoročne obveze gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno. Originalna efektivna kamatna stopa je ona kamatna stopa koja je određena na dan početnog priznavanja financijske obveze.

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjnih za direktne troškove odobrenja. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali. Nepodmireni financijski troškovi i kamate iskazuju se na posebnoj poziciji u izvještaju o financijskom položaju – ukalkulirani rashodi. Nakon početnog priznavanja primljeni krediti se vrednuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa.

Derivativi i ugrađeni derivativi

Derivativ je financijski instrument ili drugi ugovor čija se vrijednost mijenja kao reakcija na promjene utvrđene kamatne stope, cijene nekog drugog financijskog instrumenta, cijene robe, tečaja stranih valuta, indeksa cijena ili stopa, kreditnog rejtinga ili kreditnog indeksa, ili druge varijable. Derivativi se mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Ugrađeni derivat je sastavni dio hibridnog ugovora koji također uključuje ne-derivatni domaćin –s efektom da se neki novčani tokovi kombiniranog instrumenta razlikuju na način sličan samostalnom derivatu. Derivati ugrađeni u hibridne ugovore s domaćinom financijske imovine u smislu MSFI 9 nisu odvojeni. Cijeli hibridni ugovor klasificira se i naknadno mjeri kao amortizirani trošak ili fer vrijednost kao prikladno. Derivati ugrađeni u hibridne ugovore s domaćinima koji nisu financijska imovina u smislu MSFI 9 (npr. financijske obveze) tretiraju se kao zasebni derivati kada ispunjavaju definiciju derivata, njihove rizike i karakteristike nisu usko povezane s osobinama domaćih ugovora i ugostiteljski ugovori se ne mjere kroz dobit ili gubitak. Ako je hibridni ugovor citirana financijska obveza, umjesto odvajanja ugrađenog derivata, Društvo općenito označava cijeli hibridni ugovor kao FVTPL. Ugrađeni derivat prikazan je kao dugotrajna imovina ili dugoročna obveza ukoliko je preostalo dospjeće hibridni instrument na koji se ugrađeni derivat odnosi više je od 12 mjeseci i ne očekuje se da će biti takav realizirano ili podmireno u roku od 12 mjeseci.

Prestanak priznavanja financijske obveze

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu samo i isključivo ako je ista podmirena, otpisana ili istekla.

Dobici i gubici nastali od priznavanja i prestanka priznavanja financijskih obveza iskazuju se kao ostali dobiti (gubici) iz poslovanja.

U slučaju izmjene kreditnih uvjeta, provodi se diskontiranje novčanih tokova po novim uvjetima uz primjenu originalne efektivne kamatne stope te se tako dobiveni iznos uspoređuje s vrijednošću obveze prije izmjena. U slučaju da je razlika između ta dva iznosa veća od 10%, obveza se prestaje priznavati te se priznaje nova obveza. U slučaju da je razlika manja od 10%, postojeća obveza se i dalje nastavlja priznavati, a efekti promjena priznaju se odmah u računu dobiti i gubitka.

Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji dokazuje udio u ostatku imovine društva nakon oduzimanja svih njegovih obveza. Vlasnički instrumenti izdani od strane društva priznaju se kao razlika između primitaka i direktnih troškova izdavanja.

Dionički kapital predstavlja nominalnu vrijednost izdanih dionica.

Kapitalna dobit uključuje premiju ostvarenu prilikom izdavanja dionica. Bilo koji transakcijski troškovi povezani sa izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala.

Rezerve se iskazuju po nominalnim vrijednostima prilikom izdvajanja iz neto dobiti i to posebno zakonske rezerve, statutarne rezerve i ostale rezerve.

Financijska imovina i obveze proizašle iz transakcija s maticom i ovisnim društvima matice (unutar grupne transakcije)

Dobici i gubici koji proizlaze od početnog priznavanja financijske imovine i obveza prilikom unutar grupnih transakcija koje nisu realizirane po fer vrijednostima, odnosno koje nisu realizirane na tržišnim principa na temelju javno dostupnih informacija, iskazuju se direktno u kapitalu. Navedeno uključuje i gubitke od umanjenja financijske imovine te naknadne dobitke od ukidanja umanjenja. Fer vrijednost je cijena postignuta u prodaji imovine, odnosno prijenosu obveze u transakciji s tržišnim sudionikom na glavnom tržištu, tj. tržištu s najvećim prometom i najintenzivnijim aktivnostima predmetnom imovinom odnosno obvezom.

c) Računovodstvo koncesija

Društvo priznaje financijsku imovinu u mjeri u kojoj ima bezuvjetno ugovorno pravo na primanje gotovine ili druge financijske imovine od davatelja građevinskih usluga ili prema nalogu za njega. Društvo ima bezuvjetno pravo na primanje gotovine ako davatelj ugovora jamči da će platiti:

- a) Određene ili odredive iznose ili
- b) Manjak između iznosa primljenih od korisnika javne usluge i određenih ili odredivih iznosa, ako ih ima, čak i ako je plaćanje uvjetovano time da Društvo osigurava da infrastruktura ispunjava određene zahtjeve za kvalitetom ili učinkovitošću.

Društvo mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti u trenutku inicijalnog priznavanja, i naknadno mjereno po amortiziranom trošku.

Društvo prepoznaje prihode u skladu s MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima. Prihod – iznos naknade za koji Društvo očekuje da će koncesionar dobiti pružene usluge - priznaje se kad se ispune obveze izvršenja.

d) Postrojenja i oprema

Postrojenja i oprema iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Troškovi nabave uključuju sve troškove koji se mogu direktno povezati s dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu. Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se izravno odnose na stjecanje sredstva. Nabavna vrijednost vlastitog izgrađenog sredstva uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Naknadni troškovi uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se priznaju kao zasebno sredstvo, samo kad je vjerojatno da će na njega doći buduće ekonomske koristi povezane s stavkom skupine i trošak predmeta mogu se pouzdano izmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost bilo koje komponente se knjiži kao zasebna imovina, ukida se pri zamjeni. Svi ostali popravci i održavanja terete se za dobit ili gubitak tijekom izvještajnog razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek korištenja imovine. Amortizacija se počinje obračunavati kada je dugotrajna materijalna imovina raspoloživa i spremna za upotrebu. Imovina u izgradnji se ne amortizira.

Amortizacija se obračunava kroz prosječni procijenjeni vijek trajanja kako slijedi:

Kompjuterska i telekomunikacijska oprema	2 - 10 godina
Automobili i ostala transportna sredstva	5 godina
Uredski namještaj	5 godina
Ostala oprema	1 – 5 godina

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim osnovnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Amortizirajući iznos nekog sredstva utvrđuje se nakon oduzimanja njegovog ostatka vrijednosti. Ostatak vrijednosti imovine se može povećati na vrijednost jednaku ili veću od knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Ako se to dogodi, iznos amortizacije je nula.

Dobitke ili gubitke koji proizlaze iz prestanka priznavanja pojedine nekretnine, postrojenja i opreme treba utvrditi kao razliku između neto iznosa potraživanja od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Dobit ili gubitak ostvaren prodajom, rashodovanjem ili na drugi način otuđenjem materijalne i nematerijalne imovine iskazuje se u okviru ostalih neto dobitaka / (gubitaka) iz poslovanja.

Umanjenje vrijednosti postrojenja i opreme

Na svaki datum izvještaja o financijskom položaju Društvo analizira sadašnju vrijednost postrojenja i opreme kako bi procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknativi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine (ako on postoji). Ako nije moguće procijeniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknativi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ako to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice Društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknativi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju

vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknativi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nekog sredstva radi ukidanja gubitka od umanjenja imovine ne smije prelaziti knjigovodstvenu vrijednost koja bi se mogla odrediti (neto, bez amortizacije) da nije bilo gubitka od umanjenja imovine koji je priznat za tu imovinu u ranijim godinama. Ukidanje gubitka od umanjenja za neku imovinu priznaje se kao prihod odmah u računu dobitka i gubitka, osim ako je imovina knjižena po revaloriziranom iznosu.

e) Najmovi

Društvo kao najmoprimac

Na datum početka najma, Društvo u svojstvu najmoprimca priznaje obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Odvojeno se priznaju troškovi kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Obveza za najma se ponovo mjeri nakon određenih događaja (npr. promjena perioda najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Općenito, iznos ponovnog mjerenja tih obveza priznaje se kao prilagodba na pravo korištenja imovine. U slučaju da se radi o imovini „male vrijednosti“ (npr. osobna računala) ili o najmu s periodom od 12 mjeseci ili kraćim, priznaju se rashodi u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

Društvo kao najmodavac

Društvo kao najmodavac klasificira ugovore kao financijske ako se prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom na najmoprimca. Svi ostali najmovi klasificiraju se kao poslovni najmovi. Kod poslovnog najma, imovina koje se daje u najam vodi se kao vlastita imovina dok se prihodi u računu dobiti i gubitka priznaju na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

f) Potraživanja

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja društva. Kratkoročna potraživanja se prilikom početnog priznavanja iskazuju u ukupnom (nominalnom) iznosu te se naknadno umanjuju su za ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ispravak vrijednosti zastarjelih i spornih potraživanja vrši se pojedinačno za svako potraživanje kad je neizvjesna naplata djelomičnog ili ukupnog iznosa potraživanja temeljem procjene menadžmenta. Dugoročna potraživanja se prilikom početnog priznavanja iskazuju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope (vidjeti dolje niže „Zajmovi i potraživanja“).

g) Novac i ekvivalenti novca

Novac se sastoji od depozita, novca na računima u bankama i sličnim institucijama i gotovog novca u blagajnama. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate. Ulaganja u novčane fondove klasificiraju se kao ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Društvo objavljuje iznose značajnih salda novca i novčanih ekvivalenata koje drži, a nisu mu raspoloživi na korištenje. Ulaganje u depozite po viđenju u bankama klasificira se kao novac. Depozit oročen na duže od mjesec dana klasificira se kao ulaganje. Društvo ne iskazuje novac kao imovinu ako postoje zakonska ili ugovorna ograničenja u njegovu korištenju.

h) Pretvaranje stranih valuta

Sredstva i obveze denominirane u stranoj valuti pretvorene su u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan izvještaja o financijskom položaju. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava plaćanja u kune uključene su u račun dobiti i gubitka kako su nastajale. Tečajne razlike od ulaganja u inozemno poslovanje (uključuje podružnice i ostale oblike poslovanja u inozemstvu) iskazuju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

i) Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje ako, i samo ako, Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili konstruktivnu) nastalu kao rezultat prošlog događaja i vjerojatno je da će za podmirenje te obveze biti potreban odljev ekonomskih resursa, te ako je moguće realno procijeniti iznos obveze. U slučaju parnica Društvo određuje postoji li sadašnja obveza na datum izvještaja o financijskom položaju uzimajući u obzir sve raspoložive dokaze, a posebice mišljenje pravnih stručnjaka. U dokaze koji se razmatraju uključuju se dodatni dokazi proizašli iz događaja nastalih nakon datuma izvještaja o financijskom položaju, poput presuda i slično.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum izvještaja o financijskom položaju, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti u svezi te obveze. Kada se rezerviranje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveze. Procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedinu obvezu. Procjenu ishoda i financijskog učinka određuje menadžment Grupe prosudbom, uz korištenje iskustva za slične transakcije i ako je potrebno uz pomoću izvješća neovisnih stručnjaka (u slučajevima sudskih tužbi pomoću izvješća pravnih stručnjaka). Dokaze koji se razmatraju uključuju se i dokazi nastali temeljem događaja nakon datuma izvještaja o financijskom položaju. U slučaju procjene negativnog ishoda u sudskim procesima u iznos rezerviranja se uključuju i zatezne kamate. Učinak vremenske vrijednosti novca priznaje se samo ako je značajan.

Rezerviranja se pregledavaju na svaki datum izvještaja o financijskom položaju te ih se usklađuje tako da odražavaju najbolju tekuću procjenu. Ako više nije vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, rezerviranje se treba ukinuti.

Ako Društvo ima štetni ugovor, sadašnja obveza prema tom ugovoru treba se priznati i mjeriti kao rezerviranje. Štetni ugovor je ugovor u kojem neizbježni troškovi ispunjenja obveza prema ugovoru prelaze ekonomske koristi koje se od njega očekuju.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

j) Primanja zaposlenih

Obveze prema zaposlenicima uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Obveze za doprinose u obvezni mirovinski fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Obveze za bonuse zaposlenika priznaju se kao rezerviranja troškova na temelju ugovornih odnosa ili formalnog plana Društva, kada se na temelju ranijih iskustava Uprave, odnosno ključnih zaposlenika, može realno očekivati da će bonusi biti isplaćeni te kada se iznos bonusa može procijeniti prije objave financijskih izvještaja. Za obveze za bonuse se očekuje da će biti podmirene kroz 12 mjeseci od datuma izvještaja o financijskom položaju, a priznaju se u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen.

k) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihodi i troškovi obuhvaćaju obračunatu kamatu na kredite, zajmove te na dugoročna potraživanja i obveze primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva (depozite), prihode od dividendi, dobitke i gubitke od tečajnih razlika, dobitke i gubitke od financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Prihodi od kamate se priznaju u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, koristeći efektivnu kamatnu stopu. Prihodi od dividendi priznaju se u računu dobiti i gubitka na datum kada je ustanovljeno pravo Društva na isplatu dividende.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na primljene pozajmice i kredite, izdane obveznice i druge financijske obveze primjenom metode efektivne kamatne stope. Financijski trošak obuhvaća i promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka te gubitke od tečajnih razlika.

Troškovi posudbe koji se direktno odnose na kupnju, izgradnju ili proizvodnju kvalificiranog sredstva kapitaliziraju se tijekom razdoblja koje je neophodno za dovršenje i pripremu sredstva za njegovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Ostali troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka koristeći metodu efektivne kamatne stope.

l) Porez na dobit

Društvo iskazuje poreznu obvezu u skladu s Hrvatskim propisima. Porez na dobit za tekuću godinu sadržava tekući i odgođeni porez.

Tekući porez je očekivani porez koji se plaća na oporezivu dobit tekuće godine, koristeći poreznu stopu koja je na snazi na datum izvještaja o financijskom položaju.

U slučaju postojanja neizvjesnosti u vezi poreznog tretmana nekog poslovnog događaja, Društvo priznaje tekuću obvezu ako nije vjerojatno da će porezne vlasti tumačiti transakciju na jednaki način kao i Društvo. U takvim se slučajevima obveza priznaje u najvjerojatnijem iznosu ili ponderiranom prosjeku očekivanih iznosa. Prilikom procjene neizvjesnosti, rizik otkivanja se ne uzima u obzir.

U slučaju postojanja dugoročne obveze za oporezivu dobit tekuće ili prethodnih godina, takva obveza se ne diskontira.

Odgođeni porezi proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima od vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna

imovina za neiskorištene porezne gubitke i neiskorištene porezne olakšice priznaje se ako postoji vjerojatnost da će se u budućnosti ostvariti oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se uz primjenu stope poreza na dobit primjenjive na period kada će se ta imovina ili obveze realizirati.

Tekući i odgođeni porez priznaju se kao rashod ili prihod u računu dobiti i gubitka; osim kada se odnose na stavke koje se direktno priznaju na kapitalu, kada se i porez također priznaje direktno na kapitalu.

m) Informacije o segmentima

Prilikom identificiranja poslovnih segmenata, Uprava uglavnom slijedi pružanje proizvoda ili usluga u sklopu Ugovora o zakupu.

Politike vrednovanja / mjerenja koje Društvo koristi za izvještavanje o poslovnim segmentima su iste kao i one korištene prilikom izrade financijskih izvještaja.

Dodatno, imovina koja se ne može direktno dodijeliti poslovnim aktivnostima određenog segmenta nije alocirana na pojedine segmente.

Nije bilo promjena u metodama vrednovanja koje su korištene prilikom određivanja dobiti/gubitka poslovnog segmenta u usporedbi s prethodnim razdobljima.

n) Nepredviđena imovina i nepredviđene obveze

Nepredvidiva obveza je moguća obveza koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili izostankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja na koje Društvo ne može u cijelosti utjecati. Nepredvidive obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ako odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan. U slučaju da je odljev resursa vjerojatan i da se obvezu može izmjeriti s dovoljno pouzdanosti, obveza se iskazuje na poziciji rezerviranja (u slučaju da se ne može utvrditi točan iznos i rok dospjeća) ili na ostalim pozicijama u izvještaju o financijskom položaju.

Nepredvidiva imovina jest moguća imovina koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili izostankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja na koje Društvo ne može u cijelosti utjecati. Nepredvidiva imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje u bilješkama, ali samo u slučaju kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

Objavljivanja o povezanim osobama

Transakcija između povezanih osoba je prijenos resursa, usluga ili obveza među povezanim osobama, neovisno o tome je li cijena zaračunana. Povezana osoba je svaka pravna ili fizička osoba (ili član uže obitelji) koja posredno ili neposredno ima moć da kontrolira ili ima značajni utjecaj nad financijskim i poslovnim politikama Društva. Povezana osoba je svaka pravna osoba koja se posredno ili neposredno smatra ovisnim ili pridruženim subjektom Društva. Povezanim osobama se smatra ključni menadžment koji čine Uprava Društva i Grupe i Nadzorni odbor Grupe. Odnosi između Društva i ovisnih društava se objavljuju bez obzira je li među njima bilo transakcija. Odnosi između Društva i pridruženih društava objavljuju se zasebno samo ako je ulaganje na dan financijskih izvještaja značajno. Popis ovisnih društava se uvijek

objavljuje, a popis ulaganja u pridružena društva samo ako je ulaganje značajno na dan izvještaja o financijskom položaju. Društvo objavljuje naknade ključnom menadžmentu koje čine sljedeća primanja: kratkoročna primanja, dugoročna primanja, naknade za otkaz i plaćanje temeljeno na dionicama. Naknade se objavljuju u bruto iznosu, što znači da obuhvaćaju poreze, prireze i doprinose iz plaće. Naknade za prijenos resursa, usluga ili obveza prema ključnom menadžmentu objavljuje se samo ako su značajne i to u neto iznosu (bez PDV-a). Ostale transakcije između Društva i povezanih osoba objavljuju se pojedinačno za sve kategorije povezanih osoba ili u jednom iznosu (skupno) ako nisu značajne.

o) Događaji nakon datuma izvještavanja

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je Uprava Društva odobrila izdavanje financijskih izvještaja.

Događaji nakon datuma izvještavanja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum izvještavanja (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Primjeri događaja koji zahtijevaju usklađenja u financijskim izvještajima na datum izvještavanja su sudske presude ako utječe na iznos rezerviranja, financijski položaj nekog kupca koji potvrđuje umanjenje ili ispravak umanjenja potraživanja, prodaja zaliha ako je dokaz o neto utrživoj vrijednosti. Događaji nakon datuma izvještavanja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni. Primjeri takvih događaja su najave ili početak provedbe restrukturiranja, kupovina i otuđenje imovine, preuzimanje obveza. Društvo objašnjava prirodu takvog događaja i procjenu na financijski položaj ili izjavu da takva procjena nije moguća.

2.2 Određivanje fer vrijednosti i ključne računovodstvene prosudbe i procjene

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju koliko dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-jeva, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane. Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koji se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- Razina 1 - kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- Razina 3 - ulazne varijable za imovinu ili obveze koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještavanja. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima. Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ako su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2. Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

Društvo u izvještaju o financijskom položaju ima iskazane derivative koje vrednuje po fer vrijednosti. Derivativi se odnose na obvezu za izdane obveznice. Nadalje, sukladno zahtjevima MSFI-jeva, Društvo za preostale skupine financijskih instrumenata objavljuje fer vrijednost na način koji omogućuje usporedbu s njihovom knjigovodstvenom vrijednošću, osim za one financijske instrumente čija je knjigovodstvena vrijednost približna fer vrijednosti. Skupine financijske imovine i obveza čije se fer vrijednosti značajno razlikuju od njihove knjigovodstvene vrijednosti su sljedeće:

- Dugotrajno potraživanje po osnovi koncesijskog ugovora - potraživanje od Zakupnika (bilješka 14),
- Obveza za izdane obveznice – osnovna obveza (bilješka 21).

Procijenjena fer vrijednost gore navedenih financijskih instrumenata te tehnike i ulazni podaci korišteni prilikom utvrđivanja fer vrijednosti nalaze su u bilješci 29.

U postupku primjene računovodstvenih politika Društvo daje mnoge prosudbe, pored onih koje uključuju procjene, koje mogu znatno utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima.

U nastavku je opisano područje koje uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke prilikom utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti značajne za financijske izvještaje.

Potraživanje se odnosi na dugotrajni zakup Arene temeljem Ugovora o zakupu, čije su temeljne odredbe opisane u bilješci 1. Potraživanje je priznato nakon završetka izgradnje i početaka zakupa Arene Zagreb (kraj 2008. godine). Fer vrijednost potraživanja je utvrđena na temelju očekivanog novčanog toka Ugovora o zakupu diskontiranog po stopi od 8%. Diskontna stopa utvrđena je na temelju procjene kreditnog rizika dugoročnog duga društva Zakupnika na kraju 2008. godine, uzimajući u obzir duljinu trajanja Ugovora o zakupu i ostale njegove specifičnosti. Da je prilikom priznavanja imovine odabrana veća diskontna stopa od gore navedene, dugotrajno potraživanje i ukupan kapital Društva bili bi manji. Vrijedi i obrnuto, da je prilikom priznavanja imovine odabrana manja diskontna stopa, iskazane knjigovodstvene vrijednosti na pozicijama dugotrajnog potraživanja i ukupnog kapitala bile bi veće.

Nadalje, u postupku primjene računovodstvenih politika Društvo izrađuje procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnosti. Takve procjene nose znatan rizik značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u idućoj financijskoj godini. Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima.

U nastavku je opisan apozicija financijskih izvještaja koja prilikom utvrđivanja knjigovodstvene vrijednosti zahtijeva procjenjivanje učinaka neizvjesnih budućih događaja na kraju izvještajnog razdoblja, a koje procjenjivanje može biti značajno za financijske izvještaje.

Potraživanje od Zakupnika – zakup Arene Zagreb

Potraživanje se odnosi na dugotrajni zakup Arene temeljem Ugovora o zakupu, čije su temeljne odredbe opisane u bilješci 1. Knjigovodstveni iznos potraživanja temelji sa na očekivanim (ugovorenim) priljevima po osnovi zakupa Arene Zagreb sve do isteka Ugovora o zakupu (završetak 2036. godine), koji se diskontiraju na dan izvještaja o financijskom položaju originalnom efektivnom kamatnom stopom. Sukladno Ugovoru o zakupu, iznos godišnje zakupnine za Arenu Zagreb ovisi o godišnjoj stopi inflacije, točnije o kretanju HICP indeksa Europske monetarne unije objavljen od strane Eurostata. Sukladno Ugovoru o zakupu, indeksacija se provodi na godišnjoj osnovi. Društvo prilikom procjene budućih godišnjih iznosa zakupnina uključuje promjenu iznosa zakupnine za sljedeću financijsku godinu. Tako je, na primjer, prilikom vrednovanja predmetne imovine na dan 31. prosinca 2020. Godine Društvo očekivane buduće godišnje iznose zakupnine za Arenu Zagreb uskladilo za HICP indeks koji se odnosi za 2020. godinu, koji je objavljen početkom 2021. godine, te koji se sukladno Ugovoru o zakupu primjenjuje na zakupninu za 2021. godinu. Društvo se prilikom vrednovanju predmetnog potraživanja ne upušta u procjenu promjene iznosa zakupnine za daljnje godine trajanja Ugovora o zakupu. Društvo za daljnje godine trajanja Ugovora o zakupu (do 2036. godine) pretpostavlja godišnju stopu inflaciju od 0%. Društvo smatra da ne postoji niti jedan javno dostupan, a ujedno relevantan i pouzdan izvor podataka koji sadrži tako dugoročnu projekciju inflacijske stope. Zbog izrazite volatilnosti u kretanju povijesnih stopa inflacije od početka trajanja zakupa Arene Zagreb (od 2009. godine), Društvo se prilikom procjene budućih kretanja novčanih tokova ne oslanja na povijesne podatke.

Da je prilikom procjene budućih iznosa zakupnine uzeta u obzir godišnja inflacijska stope različita od 0%, knjigovodstveni iznos predmetne imovine bio bi veći, a posljedično tome i iznos ukupne imovine i ukupnog kapitala Društva. Knjigovodstveni iznos predmetne imovine na dan 31. prosinca 2020. godine: 573.354 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine: 581.616 tisuća kuna). U nastavku se prikazuje osjetljivost knjigovodstvenog iznosa predmetne imovine na primjenu različitih stopa inflacije. Donji prikaz pokazuje

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

knjigovodstveni iznos imovine na dan 31. prosinca 2020. godine i na dan 31. prosinca 2019. godine pod pretpostavkom primjene različitih inflacijskih stopa u procjeni budućih novčanih tokova, uz nepromijenjene ostale varijable koje utječu na knjigovodstvenu vrijednost (tečaj HRK/EUR, originalna efektivna kamata stopa, stopa očekivanih kreditnih gubitka - PD). Pretpostavka podrazumijeva primjenu jedne inflacijske stope tijekom čitavog trajanja Ugovora o zakupu. Prikazani raspon primijenjenih inflacijskih stopa odražava volatilnost u povijesnim razdobljima, točnije, od početka trajanja Ugovora o zakupu do dana izvještaja o financijskom položaju.

Analiza osjetljivosti na dan 31. prosinca 2020. godine

Stopa inflacije	Knjigovodstveni iznos
2,00%	646.939
1,80%	639.018
1,20%	616.030
1,00%	608.620
0,80%	601.331
0,50%	590.622
0,30%	583.629

Analiza osjetljivosti na dan 31. prosinca 2019. godine

Stopa inflacije	Knjigovodstveni iznos
2,00%	662.002
1,80%	653.307
1,20%	628.132
1,00%	620.034
0,80%	612.077
0,50%	600.403
0,30%	592.789

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

3. Prihodi od prodaje

A. OSNOVI PRIKAZ PRIHODA

	2020	2019
	HRK'000	HRK'000
Prihodi od ugovora s kupcima	8.492	9.088
Ostali prihodi od prodaje /i/	1.330	-
	9.822	9.088

/i/ Ostali prihodi od prodaje proizašli su iz poslovanja Društva u sklopu Grupe. Prihodi su ostvareni od ugovora po kojima postoji značajna neizvjesnost u naplati potraživanja. Prihodi se priznaju u trenutku naplate od kupca.

B. RAZRADA PRIHODA

HRK'000	2020.		
	Izvještajni segmenti		
	Arena Zagreb	Odnosi s Maticom	Sveukupno
Održavanje Arene Zagreb	7.927	-	7.927
Logistička potpora u organizaciji događanja	234	-	234
Inženjerske usluge	-	331	331
<u>Ukupno prihodi od ugovora s kupcima</u>	8.161	331	8.492

HRK'000	2019.		
	Izvještajni segmenti		
	Arena Zagreb	Odnosi s Maticom	Sveukupno
Održavanje Arene Zagreb	8.038	-	8.038
Logistička potpora u organizaciji događanja	1.025	-	1.025
Inženjerske usluge	-	25	25
<u>Ukupno prihodi od ugovora s kupcima</u>	9.063	25	9.088

C. SALDO U BILANCI

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	HRK'000	HRK'000
Potraživanja po osnovi ugovora s kupcima koja su uključena u "Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja"	1.155	577
Ugovorna obveza	(652)	(746)
- fakturirane, a ne izvršene usluge	(652)	(746)
- primljeni avansi	-	-

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Održavanje Arene Zagreb

- a) Priroda i vrijeme izvršenja ugovornih činidbi, uključujući značajne uvjete plaćanja

Održavanje Arene Zagreb Društvo vrši u skladu s Ugovorom o zakupu, po cijeni koja odgovara stvarnim troškovima održavanja. Plaćanje se tijekom godine vrši na kvartalnoj razini, na temelju stvarnih troškova utvrđenih za prethodnu godinu. Obračun i usklađenje stvarnih troškova vrši se jednom godišnje. Obračun stvarnih troškova vrši se u prvom kvartalu nakon završetka izvještajnog razdoblja za prethodnu godinu. Režijske troškove i troškove preinaka sukladno Ugovoru o zakupu također snosi Zakupnik.

- b) Priznavanje prihoda

Prihodi su priznati tijekom razdoblja na bazi troškovne metode. U slučaju da do kraja izvještajnog razdoblja nije poznata konačna naknada koja pripada Društvu, prihodi se priznaju ako su visoko vjerojatni u iznosu sukladno najvjerojatnijem mogućem ishodu. Izvršene, a nefakturirane priznaju se kao ugovorna imovina, koja se imovina na neto osnovi prebija s primljenim avansima. Vrijedi i obrnuto, višak fakturiranog iznosa iznad izračunatih prihoda priznaje se kao obveza. Tako netiran iznos zajedno se iskazuje na jednoj poziciji imovina ili obveza od ugovora kupcima.

Naknade za režijske troškove Arene Zagreb iskazuju se na neto osnovi s obvezama prema dobavljačima za predmetne troškove (Društvo kao agent).

Logistička potpora u organizaciji događanja

- a) Priroda i vrijeme izvršenja ugovornih činidbi, uključujući značajne uvjete plaćanja

Radi se uslugama koje Društvo vrši u kratkim vremenskim intervalima tijekom godine, a prema ponudi Zakupnika i/ili organizatora događanja. Plaćanje se vrši po izvršenju usluge i/ili avansno.

- b) Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju nakon izvršenja usluge, u visini ugovorene naknade (ispostavljene fakture).

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

4. Ostali poslovni prihodi

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Prihodi od zakupa	190	247
Prefakturirani troškovi usluga povezanim društvima	-	183
Naknadna usklađenja s dobavljačima	59	4
Ostali prihodi	1	32
	250	466

5. Troškovi materijala i usluga

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
<i>Troškovi materijala</i>		
Utrošene sirovine i materijal	146	85
Utrošena energija	34	31
Otpis sitnog inventara i auto guma	28	-
	208	116
<i>Troškovi usluga</i>		
Usluge kooperanata na održavanju Arene Zagreb	783	2.652
Zakupnina /i/	1.881	1.929
Usluge čuvanja imovine	1.689	879
Komunalne i vodne naknade	931	956
Prefakturirani režijski troškovi	272	295
Telekomunikacijske usluge	55	75
Ostale usluge	282	255
	5.893	7.021
	6.101	7.137

/i/ Odnosi se na zakup poslovnih ureda koji su u vlasništvu Matice. Nad dijelovima poslovnih ureda vodi se ovršni postupak od strane vjerovnika predstečajne nagodbe Matice pa se u skladu s time zakup smatra kratkoročnim.

6. Troškovi osoblja

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Neto plaće i nadnice	6.267	8.015
Porezi i doprinosi	4.382	6.891
Otpremnine /i/	-	675
Ostale naknade zaposlenicima	649	761
	11.298	16.342

/i/ Troškovi otpremnina u 2020. godini iskazani su na poziciji rezerviranja (bilješka 8).

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

7. Troškovi rezerviranja

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Rezerviranja	(1.256)	(815)
Ukidanje rezerviranja	67	-
	(1.189)	(815)

Rezerviranja u 2020. godini u cijelosti se odnose na otpremnine, a sukladno planovima o operativnom (kadrovskom) restrukturiranju koje je započelo u drugoj polovici 2019. godine. Od ukupnog iznosa rezerviranja u 2019. godini, iznos od 750 tisuća kuna odnosi se na otpremnine.

Preostali iznos novih rezerviranja u 2019. godini od 65 tisuća kuna odnosi se na sudski proces pokrenut protiv Društva. Tijekom 2020. godine došlo je do ukidanja rezerviranja zbog toga što je sudski proces pravomoćno okončan u korist Društva.

8. Vrijednosna usklađenja imovine

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Vrijednosno usklađenje danih zajmova <i>/i/</i>	(2.323)	(1.619)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od Zakupnika <i>/i/</i>	1	1.790
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja	(29)	434
Vrijednosno usklađenje depozita <i>/i/</i>	259	(237)
	(2.092)	368

/i/ Odnosi se na očekivane kreditne gubitke opisane u bilješci 29 – Financijski instrumenti.

9. Ostali poslovni rashodi

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Vanjske usluge (odvjetnici, revizori, javni bilježnici, savjetnici) i administrativne/sudske pristojbe <i>/i/</i>	758	940
Osiguranje imovine i osoblja	503	503
Naknade za ugovore o djelu	546	786
Troškovi putovanja i reprezentacije	27	81
Naknade prema državi	297	101
Bankarske naknade	124	167
Ostali troškovi	98	50
	2.353	2.628

*/i/*Uključuje trošak zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja i trošak usluga ostalih revizora te poreznih i financijskih savjetnika u ukupnom iznosu od 395 tisuća kuna (2019. g.: 417 tisuća kuna) Trošak zakonske revizije zasebno je iskazan u bilješci 1.

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

10. Ostali dobici iz poslovanja

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Dobici		
Dobici od prestanka priznavanja obveza	255	495
Dobici od prodaje materijalne imovine		96
	255	591

11. Financijski prihodi – neto

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Financijski prihodi		
Prihod po osnovi zakupa Arene Zagreb sukladno IFRIC-u 12 /i/	46.654	52.031
Dobici od mjerenja derivativa /ii/	22.916	19.453
Kamate od dugoročnih zajmova	3.083	795
Kamate na depozite	274	212
Tečajne razlike	20.383	8.673
Ukupni financijski prihodi	93.310	81.164
Financijski rashodi		
Kamate i naknade po osnovi kredita /iii/	(4.586)	(5.354)
Kamate i naknade po osnovi izdanih obveznica /iii/	(41.279)	(36.068)
Kamate po osnovi leasinga /iii/	(2)	-
Kamate po osnovi ostalih obveza	(49)	-
Kamate na zakašnjela plaćanja	(52)	(209)
Tečajne razlike	(19.698)	(8.861)
Ukupni financijski rashodi	(65.666)	(50.492)
Financijski rezultat - neto	27.644	30.672

/i/ Prihodi po osnovi zakupa odnose se na dugotrajno potraživanje od Zakupnika (bilješka 14).

/ii/ Dobici od mjerenja derivativa odnosi se na ugrađene derivative proizašle iz obveze za izdane obveznice (bilješka 21).

/iii/ Troškovi kamata po osnovi financijskih obveza (bilješka 21).

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

12. Porez na dobit

Sljedeća tabela prikazuje usklađenje poreznog troška po računu dobiti i gubitka i poreza po zakonskoj stopi:

	2020. HRK'000	2019. HRK'000
Tekući porez		
Dobit prije poreza	14.869	14.215
Porez na dobit po stopi poreza 18%	2.676	2.559
Efekt porezno nepriznatih troškova	1.762	1.948
Efekt stavaka porezno nepriznatih prihoda	(559)	(113)
Efekt umanjenja (podmirenja) tekuće obveze	(1.699)	(1.676)
Efekt korištenja poreznih gubitaka	-	(824)
	2.180	1.894
Odgođeni porez		
Priznavanje privremenih razlika	(516)	(471)
Promjena u priznatim privremenim razlikama	237	1.423
Promjena u priznatim poreznim gubicima	-	824
	(279)	1.776
Ukupan porezni rashod	1.901	3.670
Efektivna kamatna stopa	12,78%	25,82%

13. Postrojenja i oprema

	Kompjuteri i sl. oprema HRK'000	Transportna sredstva i ostala oprema HRK'000	Ukupno HRK'000
Nabavna vrijednost			
Na dan 1. siječnja 2019.	645	258	903
Povećanja (kupnja)	52	-	52
Stjecanje ovisnih društava	35	118	153
Na dan 31. prosinca 2019.	732	376	1.108
Povećanja (kupnja)	47	-	47
Na dan 31. prosinca 2020.	779	376	1.155
Akumulirana amortizacija			
Na dan 1. siječnja 2019.	604	259	863
Amortizacija za godinu	48	-	48
Stjecanje ovisnih društava	16	80	96
Na dan 31. prosinca 2019.	668	339	1.007
Amortizacija za godinu	69	-	69
Na dan 31. prosinca 2020.	737	339	1.076
Sadašnja vrijednost			
31. prosinca 2019.	64	37	101
31. prosinca 2020.	42	37	79

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo koristi u potpunosti amortiziranu imovinu nabavne vrijednosti 893 tisuće kuna (31. prosinca 2019. godine: 746 tisuća kuna).

U ukupnom iskazanom iznosu Transportnih sredstva i ostale imovine uključeno je prijevozno sredstva za koje je ugovoren dugoročni najam. Iznos imovine na dan 31. prosinca 2020. godine: 30 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine: 38 tisuća kuna). Najam je ugovoren na sredine 2024. godine. Obveza za najam zasebno je iskazna u bilješki 21.

14. Dugotrajna potraživanja

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Potraživanje od društva zakupnika - zakup Arene Zagreb (Kratkoročni dio potraživanja)	573.354 (17.533)	581.616 (10.628)
	555.821	570.988

Potraživanje se odnosi na dugotrajni zakup Arene Zagreb temeljem Ugovora o zakupu (detaljno opisano u bilješki 1). Društvo ulaganje u projekt Arena Zagreb iskazuje kao dugotrajno potraživanje od Zakupnika sukladno odredbama Tumačenja br. 12 – Sporazumi o koncesijama za usluge, izdanim od strane Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (eng. International Financial Reporting Interpretations Committee, skraćeno IFRIC 12, a time potraživanje nije u opsegu MSFI-a 16 te ne predstavlja ugovor o najmu s stajališta MSFI-jeva. Potraživanje je inicijalno mjereno po fer vrijednosti te klasificirano kao financijska imovina vrednovana po amortiziranom trošku.

Zakupnik u svojstvu davatelje koncesije osigurava Društvu kao operatoru minimalno godišnje plaćanje za svaku godinu koncesije. Po završetku razdoblja koncesije, Arena će postati vlasništvo Zakupnika te Društvo neće biti dalje uključeno u upravljanje ili održavanje. Ugovor o zakupu za usluge ne sadrži mogućnost obnove. Zakupnik je u slučaju kašnjenja u plaćanju, značajnih kršenja odredbi Ugovora o zakupu ili u slučaju dobrovoljnog raskida dužan platiti Društvu naknadu definiranu Ugovorom.

Društvo je bilo nositelj cjelokupnog projekta izgradnje Arene, koja je krajem 2008. godine predana na korištenje Zakupniku. Razdoblje trajanja zakupa ugovoreno je na rok od 28 godina, do kraja 2036. godine, za ugovorenu osnovnu zakupninu u visini od 7,2 milijuna EUR godišnje uvećano za PDV. Zakupnina se plaća tromjesečno. Sukladno Ugovoru o zakupu, Zakupnik je imao pravo prijevremeno otkupiti Arenu na prvu sedmu godišnjicu početka trajanja zakupa (kraj 2015. godine) za iznos od 80,3 milijuna EUR, uz uvjet slanja pisane obavijesti zakupodavcu šest mjeseci unaprijed, odnosno šest mjeseci prije isteka navedenog roka. Zakupnik nije iskoristio opciju. Nakon isteka opcije osnovna zakupnina godišnje se indeksira s HICP indeksom Europske monetarne unije koji objavljuje Eurostat, počevši od početka trajanja zakupa (prosinac 2008. godine) pa sve do isteka ugovora. Ugovorena godišnja zakupnina za 2021. godinu iznosi 8,2 milijuna EUR (2020.: 8,2 milijuna EUR) godišnje uvećano za PDV. Originalna efektivna kamatna stopa kojom se mjeri potraživanje i iskazuju pripadajući financijski prihodi iznosi 8%. Potraživanje je denominirano u eurima.

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

Kratkoročni dio potraživanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti imovine na dan izvještaja o financijskom položaju i na dan 31. prosinca sljedećeg razdoblja. Iznos dospjelih potraživanja po osnovi zakupnine na dan 31. prosinca 2020. godine: 174 tisuća kuna (31. prosinca 2019. godine: 0 kuna). Sukladno Ugovoru o zakupu Društvo ima obvezu održavati Arenu Zagreb. Troškove tekućeg i kapitalnog održavanja nadoknađuje Zakupnik u visini stvarno nastalih troškova (bilješka 3).

15. Depoziti

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Dugotrajni	48.990	48.377
Vrijednosno usklađenje	(96)	(285)
	48.894	48.092
Kratkotrajni	17.191	17.191
Vrijednosno usklađenje	(33)	(100)
	17.158	17.091

Sukladno Ugovoru o zakupu Zakupnik je dužan kao osiguranje plaćanja zakupnine i bilo koje svoje druge obveze prema Društvu po osnovi Ugovora o zakupu Arene Zagreb uplatiti depozit, koji za cijelo vrijeme trajanja Ugovora o zakupu mora biti u visini godišnje zakupnine uvećane za PDV. Ako u bilo kojem trenutku za vrijeme trajanja Ugovora o zakupu Zakupnik ne izvrši bilo koje dužno plaćanje, Društvo ima pravo iskoristiti sredstva iz depozita od dana dospijeca potraživanja. Depozit je oročen u banci koja je ujedno i kreditor Društva. Cjelokupni iznos uplaćenog depozita služi kao osiguranje za obvezu za primljene kredite od banke koja je financirala Društvo za vrijeme izgradnje Arene Zagreb. Godišnja kamatna stopa na kratkoročni depozit tijekom 2020. i 2019. godine iznosila je 1,5%, fiksno. Kamata po dugoročnom oročenom depozitu prihod je Zakupnika.

16. Dani zajmovi

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Dugotrajni zajmovi		
Dani zajmovi povezanim društvima	128.511	18.959
Kratkoročno dospijeće	(10.080)	(557)
Ispravak vrijednosti danih zajmova	(3.181)	(929)
	115.250	17.473
Kratkotrajni zajmovi		
Kratkoročno dospijeće dugoročnog zajma	10.080	557
Dani zajmovi povezanim društvima	55.183	50.811

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Ispravak vrijednosti danih zajmova povezanim društvima	(52.004)	(46.753)
	13.259	4.615

Dugoročni zajmovi povezanim društvima odnose se na zajmove odobrene Matici u procesu financijskog restrukturiranja Grupe. Zajmovi su odobreni za potrebe kupnje obveznica Društva od trećih strana. Dugoročni zajmovi nose kamatnu stopu od 4,25% do 4,5%. Zajmovi su denominirani u eurima. Glavnica i kamata otplaćuju se u 45 kvartalnih anuiteta, od kojih je prvi dospio i podmiren u četvrtom kvartalu 2020. godine, a zadnji dopijeva u četvrtom kvartalu 2031. godine. Ukupni iznos za 44 kvartalna anuiteta iznosi 488 tisuća eura (2019. godine: 75 tisuća eura), dok 45. kvartalni anuitet iznosi 184 tisuća eura (2019. godine: 19 tisuća eura).

Dani kratkotrajni zajmovi povezanim društvima klasificirani su kao financijska imovina po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka te se ispravak vrijednosti danih zajmova odnosi se na usklađenje na fer vrijednost. Dani kratkoročni zajmovi povezanim društvima su beskamatni.

17. Odgođena porezna imovina

	1. siječnja 2019.	Stjecanje ovisnog društva	Priznato u računu dobiti i gubitka	31. prosinca 2019.
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
Dugoročna potraživanja	924	-	(322)	602
Depoziti	27	-	43	70
Ostala potraživanja	141	-	(113)	28
Dani zajmovi, rezerviranja	864	-	(560)	304
Porezni gubici	-	824	(824)	-
	1.956	824	(1.776)	1.004

	1. siječnja 2020.	Priznato u računu dobiti i gubitka	31. prosinca 2020.
	HRK'000	HRK'000	HRK'000
Dugoročna potraživanja	602	-	602
Depoziti	70	(47)	23
Ostala potraživanja	28	5	33
Dani zajmovi, rezerviranja	304	321	625
	1.004	279	1.283

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

18. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	HRK'000	HRK'000
<i>Potraživanja od povezanih društava</i>		
Ostala potraživanja od povezanih društava	854	257
	<u>854</u>	<u>257</u>
<i>Potraživanja od trećih strana</i>		
Potraživanja od kupaca	1.274	1.523
Potraživanje od Zakupnika - kratkoročni dio (bilješka 14)	17.533	10.628
Dani predujmovi	1.038	16
Ostala potraživanja	26	15
	<u>19.871</u>	<u>12.182</u>
	<u>20.725</u>	<u>12.439</u>

19. Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	HRK'000	HRK'000
Novac u banci - domaća valuta	1.176	1.851
Novac u blagajni - domaća valuta	-	1
Novac u banci i blagajni - strane valute	12	161
Ukupno novac u banci i blagajni	<u>1.188</u>	<u>2.013</u>
Novac u izvještaju o novčanom toku	<u>1.188</u>	<u>2.013</u>

20. Kapital i rezerve

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	HRK	HRK
Upisani kapital	<u>20</u>	<u>20</u>
Neupisani kapital	<u>11.677</u>	<u>11.677</u>
	<u>11.677</u>	<u>11.677</u>

Upisani kapital podijeljen je na 20 udjela, svaki po 1 tisuću kuna.

Neupisani kapital nastao je pretvaranjem obveza u kapital od strane Matice.

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

21. Krediti, obveznice, posudbe

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Dugoročne obveze		
Osigurani krediti od banaka (Kratkoročno dospijeće)	188.296 (12.755)	101.494 (53.117)
Financijski leasing	31	38
	175.572	48.415
Kratkoročne obveze		
Obveza po osnovi izdanih obveznica - osnovna obveza	355.136	324.406
Obveznica po osnovi izdanih obveznica - derivativ 1	94.880	116.133
Obveznica po osnovi izdanih obveznica - derivativ 2	1.154	1.252
Kratkoročno dospijeće osiguranih kredita od banaka	12.755	53.117
Kratkoročni osigurani kredit od banke	17.000	17.000
Obračunate kamate na kredite	1.394	1.114
Obveze za naknade po osnovi izdanih obveznica	4	4
Zajmovi od povezanih strana	191	191
Zajmovi od trećih strana	16	16
	482.530	513.233

Obveze prema bankama

Osigurani krediti od banaka na tri kredita od banke koja je direktno financirala Društvo u vrijeme izgradnje Arene. Kredit 1 osiguran je hipotekom na Areni Zagreb, jamstvom Matice te cesijom potraživanja od Zakupnika po osnovi zakupnine (bilješka 14), dok su Krediti 2 i 3 osigurani depozitom (bilješka 15)

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Ugovorni uvjeti gore opisanih obveza prema bankama na dan 31. prosinca 2020. godine i na dan 31. prosinca 2019. godine bili su kao slijedi:

Izraženo u HRK'000	Ugovorna kamatna stopa	Nominalni iznos u valuti	Godina dospjeća	Knjigovodstvena vrijednost	Rokovi otplate					
					0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	5 - godina		
31. prosinca 2020.										
Kredit 1	3,25%, promjenjiva	18.633	2031	139.305	12.760	12.180	39.034	76.461		
Kredit 2	1,8%, fiksna	6.500	2036	48.990	-	-	-	48.990		
Kredit 3	2,5%, fiksna	17.000	2021	17.000	17.000	-	-	-		
	Ukupno			205.295	29.760	12.180	39.034	125.451		

Izraženo u HRK'000	Ugovorna kamatna stopa	Nominalni iznos u valuti	Godina dospjeća	Knjigovodstvena vrijednost	Rokovi otplate					
					0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	5 - godina		
31. prosinca 2019.										
Kredit 1	3,5%, fiksna	7.137	2020	53.119	53.119	-	-	-		
Kredit 2	1,8%, fiksna	6.500	2036	48.377	-	-	-	48.377		
Kredit 3	3,0%, fiksna	17.000	2020	17.000	17.000	-	-	-		
	Ukupno			118.496	70.119	-	-	48.377		

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Obveze za izdane obveznice

Izdane obveznice su denominirane u EUR (nominalni iznos jedne obveznice je 1 EUR). Kuponska kamatna stopa iznosi 4,5% godišnje, uz mogućnost rasta na 5,5% od 2025. godine („step-up“ kamatna stopa), pod uvjetom da prosječan godišnji HICP indeks Europske monetarne unije koji objavljuje Eurostatu periodu od 2009. godine do završetka 2024. godine ne bude manji od 1,0%. Glavnica i kamata isplaćuju se kvartalnim anuitetima. Prvi anuitet dospijeva na dan 15. listopada 2020. godine, a zadnji anuitet dospijeva na dan 15. listopada 2031. godine (dan konačne otplate obveznica). Do dana dospijeća prvog anuiteta („grace period“) kamata se obračunava, ali se ne isplaćuje. Nakon početka isplate anuiteta prvo se zatvara kumulirana kamata obračunata u vrijeme grace perioda. Fiksni kvartalni anuitet izdanih obveznica iznosi 1,92 milijuna EUR, dok se od sredine 2025. godine, ovisno o prethodno opisanom uvjetu, anuitet može povećati za iznos „step-up-a“.

Obveza za izdane obveznice – osnovna obveza odnosi se na osnovne (fiksne) anuitete. Knjigovodstvena vrijednost obveze jednaka je diskontiranom iznosu budućih anuiteta, uz primjenu originalne efektivne kamatne stope od 12%. Opcija povećanje anuiteta za iznos „step-up-a“ iskazuje se odvojeno od osnovne obveze (derivativ 2). Društvo je na dan 31. prosinca 2020. godine prvi puta iskazalo navedeni derivativ, uključujući i prethodno razdoblje. Izračun navedenog derivativa za prethodna razdoblja nema utjecaj na ukupno iskazani iznos obveze za izdane obveznice pa samim time niti na ukupnu vrijednost kapitala Društva u prethodnim razdobljima. U skladu s odredbama predstečajne nagodbe, ukupna vrijednost obveznica mora iznositi 90% nominalne vrijednosti. U skladu s navedenim, Društvo nije napravilo ispravke prethodnog razdoblja.

Prema odredbama predstečajne nagodbe, u slučaju prodaje udjela u Društvu ili prodaje Arene Zagreb Društvo je u obvezi provesti iskup obveznica u iznosu od 90% od nominalne vrijednosti obveze (glavnica uvećana za obračunatu / kumuliranu kamatu). Ova opcija predstavlja ugrađeni derivativ koji se iskazuje odvojeno od osnovne obveze (derivativ 1). Prilikom izračuna fer vrijednosti derivativa Društvo je uzelo u obzir činjenicu da je prodaja udjela potencijalni događaj koje nema pod svojom kontrolom. Promatrano s pozicije Društva, navedeni događaj može se dogoditi neodložno te ne postoji minimum ugovorenog perioda koji mora proći prije nastanka ovog potencijalnog događaja. Ukupna vrijednost obveze s osnove izdanih obveznica (osnovna obveza, derivativ 1, derivativ 2) iznosi 90% od ukupne nominalne vrijednosti obveznica (glavnica uvećana za obračunatu / kumuliranu kamatu). Društvo na dan 31. prosinca 2020. i 2019. godine nije posjedovalo vlastite obveznice. Matice na dan 31. prosinca 2019. godine posjeduje 46,8 milijuna obveznica (31. prosinca 2019. godine: 14,6 milijuna).

Obveznice su subordinirane obvezama prema banci koja je direktno financirala izgradnju Arene Zagreb. U korist imatelja obveznica zasnovano je solidarno jamstvo Matice (bilješka 27).

Usklada kretanja financijskih obveza iskazanih u izvještaju o financijskom položaju i financijskih obveza prikazanih u izvještaju o novčanim tokovima iz financijskih aktivnostitijekom 2019. i 2020. godine bila je kako slijedi:

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

2019.	Financijske	Dani kratkoročni	Ukupno
	obveze	zajmovi društvima	
	HRK'000	Grupe HRK'000	HRK'000
Stanje na dan 1. siječnja /i/	641.563	(1.764)	639.799
Otplata	(34.728)	-	(34.728)
Isplate prema Grupi	-	(8.753)	(8.753)
Neto novčani tok	(34.728)	(8.753)	(43.481)
Efekt tečajnih razlika	2.345	-	2.345
Efekt kretanja derivativa i efektivne kamatne stope	16.503	-	16.503
Vrijednosno usklađenje potraživanja od Grupe iskazano kroz kapital	-	3.552	3.552
Prijeboji i ostali odnosi s Grupom	228	2.907	3.135
Stanje na dan 31. prosinca	625.911	(4.058)	621.853

2020.	Financijske	Dani kratkoročni	Ukupno
	obveze	zajmovi društvima	
	HRK'000	Grupe HRK'000	HRK'000
Stanje na dan 1. siječnja /i/	625.911	(4.058)	621.853
Primici	109.919	-	109.919
Otplata	(39.081)	-	(39.081)
Isplate prema Grupi	-	(5.300)	(5.300)
Neto novčani tok	70.838	(5.300)	65.538
Efekt tečajnih razlika	7.420	-	7.420
Efekt kretanja derivativa i efektivne kamatne stope	18.285	-	18.285
Vrijednosno usklađenje potraživanja od Grupe iskazano kroz kapital	-	5.174	5.174
Efekt umanjenja u skladu s MSFI-jem 9 priznato kroz RDG	-	78	78
Prijeboji	244	927	1.171
Stanje na dan 31. prosinca	722.698	(3.179)	719.519

/i/ Iskazano stanje Financijske obveze prikazuje zbroj ukupnog iznosa na poziciji *Kredit, obveznice, posudbe* i iznosa Obveze za primljeni depozit iskazane unutar pozicije *Obveze prema dobavljačima i ostale obveze* (bilješka 22), umanjeno za obveze za kamate. Odnosi s članicama Grupe prikazani su u bilješki 26.

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

22. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Dugoročne obveze		
Obveza za porez na dobit /i/	21.056	
Obveza za primljeni depozit /ii/	65.990	65.377
Obveze prema zaposlenicima	447	702
Obveza za PDV	1.310	-
	88.803	66.079
Kratkoročne obveze		
Obveze prema povezanim društvima		
Dobavljači	60	285
	60	285
Obveze prema trećim stranama		
Obveze prema dobavljačima	2.240	981
Obveze za PDV	1.843	4.185
Ostale obveze za poreze i doprinose	374	1.061
Obveze prema zaposlenicima	541	1.080
Ostale obveze	35	45
	5.033	7.352
	5.093	7.637

/i/ Obveza je nastala kao posljedica isteka opcije prijevremenog otkupa Arene Zagreb na kraju 2015. godine, odnosno kao posljedica izmjene originalne efektivne kamatne stope korištene u vrednovanju potraživanja. Društvo je u objavljenim godišnjim financijskim izvještajima sastavljenim u periodu 2009. – 2014. god. (izvještaji sastavljeni prije primjene MSFI-jeva te prije isteka opcije otkupa Arene Zagreb) vrednovalo dugotrajno potraživanje od Zakupnika i priznavalo pripadajuće financijske prihode (prihode od zakupnine) temeljem efektivne kamatne stope koja je jednaka internoj stopi rentabilnosti projekta pod pretpostavkom da će Zakupnik iskoristiti opciju prijevremenog otkupa Arene Zagreb u 2015. godini (1,87%). Nakon isteka opcije i nakon prijelaza na MSFI-jeve potraživanje se vrednuje te se priznaju pripadajući financijski prihodi po stopi od 8% (bilješka 14). Ne postoji zakonska mogućnost prisilne naplate obveze. Obveza se podmiruje sukcesivno, tijekom trajanja Ugovora o zakupu.

/ii/ Obveza za primljeni depozit odnosi se na jamstveni depozit primljen od Zakupnika (bilješka 15).

23. Obveza za porez na dobit

Iznos iskazan na dan 31. prosinca 2020. godine odnosi se na obvezu nastalu iz tekućeg poslovanja (obveza umanjena za potraživanja za uplaćene akontacije). Od ukupnog iskazanog iznosa od 25.938 tisuća kuna na

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

dan 31. prosinca 2019. godine, iznos od 22.755 tisuća kuna odnosi se na obvezu proizašlu iz vrednovanja potraživanja od Zakupnika za vrijeme prvih šest godina zakupa Arene Zagreb. Na dan 31. prosinca 2020. godine obveza se iskazuje na dugoročnoj poziciji (bilješka 22). Preostali iznos obveze na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 3.183 tisuća kuna odnosi se na neto obvezu nastalu iz tekućeg poslovanja (obveza umanjena za potraživanja za uplaćene akontacije).

24. Rezerviranja

	1. siječnja 2019.	Nove rezervacije	Iskorišten o tijekom razdoblja	Neiskorišteni iznosi ukinuti tijekom razdoblja	31. prosina 2019.
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
Sudski spor nadoknada štete	-	65	-	-	65
Otpremnine	-	750	-	-	750
Ukupno	-	815	-	-	815

	1. siječnja 2020.	Nove rezervacije	Iskorišten o tijekom razdoblja	Neiskorišteni iznosi ukinuti tijekom razdoblja	31. prosina 2020.
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
Sudski spor nadoknada štete	65	2	-	(67)	-
Otpremnine	750	1.255	(1.787)	-	218
Ukupno	815	1.257	(1.787)	(67)	218

25. Ukalkulirani rashodi

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Kamate po osnovi obveze za komunalne naknade	1.246	1.050
Ostale obveze	-	7
	1.246	1.057

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

26. Odnosi s povezanim stranama

Imovina i obveze

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Kratkoročna potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		
Grupa	1.734	1.137
Grupa - ispravak vrijednosti	(880)	(880)
	854	257
Dani zajmovi		
Grupa	183.694	69.770
Grupa - ispravak vrijednosti	(55.185)	(47.682)
	128.509	22.088
Obveze		
Obveznice – Grupa /i/	384.368	117.348
Dobavljači i ostale obveze - Grupa	60	285
Primljeni zajmovi - Grupa	191	191
	384.619	117.824
Prihodi / (rashodi)		
	2020. HRK	2019. HRK
Kupnja/prodaja		
Prihodi		199
Rashodi	(2.289)	(2.475)
	(2.289)	(2.276)
Ostali odnosi iz redovnog poslovanja		
Vrijednosna usklađenja danih zajmova - Grupa	(2.323)	(929)
Vrijednosna usklađenja danih zajmova - pridružena društva	-	(690)
Ostali (gubici) - neto - Grupa	-	96
	(2.323)	(1.523)
Dobici od derivativa i kamatni rashodi		
Prihodi od kamata po osnovi zajmova - Grupa	3.083	794
Neto rashod po osnovi izdanih obveznica - Grupa	(12.374)	(4.372)
	(9.291)	(3.578)
Ostali odnosi - primljena jamstva od strane Matice		
	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Ugovorno jamstvo za obvezu prema banci za primljeni kredit	140.473	53.606
Ugovorno jamstvo za izdane obveznice /ii/	66.802	324.442
	207.275	378.048

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

/i/ Odnosi se na obveznice u vlasništvu Matice.

/iii/ Odnosi se na obveznice u vlasništvu nepovezanih (trećih) strana.

Tijekom 2020. godine nije bilo naknade ključnom menadžmentu. Tijekom 2019. godine bruto naknada isplaćena ključnom menadžmentu Grupe iznosila je 549 tisuća kuna. Naknade ključnom menadžmentu uključene su u trošak osoblja.

27. Stjecanje ovisnih društava

U sklopu organizacijskog restrukturiranja Grupe, tijekom 2019. godine Društvo je preuzelo udjele u društvu INGRA-PRO d.o.o.

	<u>HRK'000</u>
Neto imovina stečenog društava:	
Odgođena porezna imovina	824
Postrojenja i oprema	56
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	5
Dani depoziti	191
Novac i novčani ekvivalenti	1.524
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(324)
Primljeni zajmovi stečenog društva	(599)
	<u>1.677</u>
Trošak stjecanja (Ugovorena naknada)	<u>(20)</u>
Potraživanja od stečenog društava	<u>(1.657)</u>
Rezultat stjecanja	<u><u>-</u></u>

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

28. Informacije o segmentima

Informacije o segmentima temelje se na internoj strukturi izvještavanja. Prilikom identifikacije poslovnih segmenata Društvo sijedi pružanje usluga u sklopu Ugovora o zakupu (bilješka 1, bilješka 3 i bilješka 14). Rezultat i izvještaj o financijskom položaju segmenta uključuje stavke koje su izravno vezane na segment.

Rezultat po poslovnim segmentima

	2020.			2019.				
	Zakup Arene HRK'000	Održavanje Arene i organizacija događanja HRK'000	Matica i neraspoređeno HRK'000	Ukupno HRK'000	Zakup Arene HRK'000	Održavanje Arene i organizacija događanja HRK'000	Matica i neraspoređeno HRK'000	Ukupno HRK'000
Prihodi od prodaje	-	8.161	1.661	9.822	-	9.063	25	9.088
Ostali poslovni prihodi	190	59	1	250	247	-	220	467
Amortizacija	-	-	(69)	(69)	-	-	(48)	(48)
Materijali, usluge, osoblje i ostali rashodi	(729)	(7.390)	(11.633)	(19.752)	(689)	(8.410)	(17.009)	(26.108)
Rezerviranja	-	(714)	(475)	(1.189)	-	(65)	(750)	(815)
Vrijednosna usklađenja imovine	260	-	(2.352)	(2.092)	1.553	-	(1.185)	368
Ostali dobiti iz poslovanja - neto	-	-	255	255	591	-	-	591
Dobit / (gubitak) iz redovnog poslovanja	(279)	116	(12.612)	(12.775)	1.702	588	(18.747)	(16.457)
Neto financijski rezultat	48.726	-	(21.082)	27.644	47.836	-	(17.164)	30.672
Dobit/ (gubitak) prije oporezivanja	48.447	116	(33.694)	14.869	49.538	588	(35.911)	14.215
Porez na dobit	(2.134)	(2)	235	(1.901)	(2.113)	2	(1.559)	(3.670)
Dobit/ (gubitak) za godinu	46.313	114	(33.459)	12.968	47.425	590	(37.470)	10.545

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Informacije o segmentima – nastavak

Izveštaj o financijskom položaju po poslovnim segmentima

	31. prosinca 2020.			Ukupno
	Zakup Arene	Održavanje Arene i organizacija događanja	Matica i neraspoređeno	
	<u>HRK'000</u>	<u>HRK'000</u>	<u>HRK'000</u>	
Postrojenja i oprema	-	-	79	79
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	573.354	-	-	573.354
Depoziti	65.861	-	191	66.052
Zajmovi	-	-	128.509	128.509
Odgođena porezna imovina	625	-	658	1.283
Kupci i ostala kratkotrajna potraživanja	194	2.089	909	3.192
Novac i novčani ekvivalenti	-	-	1.188	1.188
Kreditni, obveznice, posudbe	(206.690)	-	(451.412)	(658.102)
Obveze za primljene depozite	(65.990)	-	-	(65.990)
Obveza za porez na dobit	(22.909)	-	-	(22.909)
Obveze po osnovi ugovora s kupcima	-	(652)	-	(652)
Dobavljači, rezerviranja i ostale obveze	(1.494)	(2.325)	(4.495)	(8.314)
NETO IMOVINA	342.951	(888)	(324.373)	17.690

	31. prosinca 2019.			Ukupno
	Zakup Arene	Održavanje Arene i organizacija događanja	Matica i neraspoređeno	
	<u>HRK'000</u>	<u>HRK'000</u>	<u>HRK'000</u>	
Postrojenja i oprema	-	-	101	101
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	581.635	-	-	581.635
Depoziti	64.991	-	191	65.182
Zajmovi	-	-	22.088	22.088
Odgođena porezna imovina	672	2	330	1.004
Kupci i ostala kratkotrajna potraživanja	-	560	1.231	1.791
Novac i novčani ekvivalenti	-	-	2.013	2.013
Kreditni, obveznice, posudbe	(118.494)	-	(442.038)	(560.532)
Obveze za primljene depozite	(65.377)	-	-	(65.377)
Obveza za porez na dobit	(25.938)	-	-	(25.938)
Obveze po osnovi ugovora s kupcima	-	(746)	-	(746)
Dobavljači, rezerviranja i ostale obveze	(2.288)	(1.273)	(7.764)	(11.325)
NETO IMOVINA	435.201	(1.457)	(423.848)	9.896

29. Financijski instrumenti

29.1 Značajne računovodstvene politike

Detalji vezani uz usvojene značajne računovodstvene politike i metode, uključujući i kriterije za priznavanje, temelj mjerenja i temelj priznavanja prihoda i rashoda, za svaku značajnu stavku financijske imovine i financijskih obveza te kapitala objašnjeni su u bilješki 2 ovog izvještaja.

Računovodstvene politike za financijske instrumente su primijenjene na dolje navedene pozicije izvještaja o financijskom položaju:

Financijska imovina

	Bilješke	Financijska imovina po amortiziranom trošku HRK'000	Financijska imovina po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka HRK'000
31. prosinca 2020.			
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	14	573.354	-
Depoziti	15	66.052	-
Zajmovi	16	125.330	3.179
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	18	2.154	-
Novac i novčani ekvivalenti	19	1.188	-
		768.078	3.179
31. prosinca 2019.			
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	14	581.616	-
Depoziti	15	65.183	-
Zajmovi	16	18.031	4.057
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	18	1.794	-
Novac i novčani ekvivalenti	19	2.013	-
		668.637	4.057

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**Financijske obveze

	Bilješke	Knjigovodstvena vrijednost HRK'000
31. prosinca 2020.		
Osigurani krediti od banaka	21	206.690
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	21	355.140
Obveza za izdane obveznice - derivativi	21	96.034
Obveza za primljene depozite	22	65.990
Obveza za porez na dobit	23	22.909
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	22,26	8.334
Rezerviranja	24	218
		755.315

	Bilješke	Knjigovodstvena vrijednost HRK'000
31. prosinca 2019.		
Osigurani krediti od banaka	21	119.609
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	21	324.410
Obveza za izdane obveznice - derivativi	21	117.385
Obveza za primljene depozite	22	65.377
Obveza za porez na dobit	23	25.938
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	22,26	9.641
Rezerviranja	24	815
		663.175

29.2 Rizici

Društvo je u svom poslovanju izloženo tržišnom riziku (uključujući valutni rizik i kamatni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Tržišni rizik je rizik da će promjena tržišnih cijena, kao što su promjena stranih valuta i kamatnih stopa, utjecati na prihod Društva ili vrijednost njegovih financijskih instrumenata. Društvo ne koristi derivativne financijske instrumente u svrhu upravljanja rizicima. Politike upravljanja rizikom mogu se sažeti kako slijedi:

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

a) Valutni rizik

Protiv ovog rizika Društvo nije posebno ekonomski zaštićeno. Izloženost Društva valutnom riziku je kako slijedi:

HRK'000

31. prosinca 2020.

	EUR	Ostalo	Ukupno strane valute	HRK	Ukupno
Potraživanja od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	573.354	-	573.354	-	573.354
Depoziti	48.894	-	48.894	17.158	66.052
Zajmovi	125.330	-	125.330	3.179	128.509
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	15	831	846	1.308	2.154
Novac i novčani ekvivalenti	6	5	11	1.177	1.188
Osigurani krediti od banaka	(189.653)	-	(189.653)	(17.037)	(206.690)
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	(355.136)	-	(355.136)	(4)	(355.140)
Obveza za izdane obveznice - derivativi	(96.034)	-	(96.034)	-	(96.034)
Obveza za primljene depozite	(65.990)	-	(65.990)	-	(65.990)
Obveza za porez na dobit	-	-	-	(22.909)	(22.909)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(182)	-	(182)	(8.152)	(8.334)
Rezerviranja	-	-	-	(218)	(218)
	40.604	836	41.440	(25.498)	15.942

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

a) Valutni rizik - nastavak

HRK'000

31. prosinca 2019.

	EUR	Ostalo	Ukupno strane valute	HRK	Ukupno
Potraživanja od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	581.616	-	581.616	-	581.616
Depoziti	48.092	-	48.092	17.091	65.183
Zajmovi	18.031	-	18.031	4.057	22.088
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	519	407	926	869	1.795
Novac i novčani ekvivalenti	63	159	222	1.791	2.013
Osigurani krediti od banaka	(102.587)	-	(102.587)	(17.022)	(119.609)
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	(324.406)	-	(324.406)	(4)	(324.410)
Obveza za izdane obveznice - derivativ	(117.385)	-	(117.385)	-	(117.385)
Obveza za primljeni depozit	(65.377)	-	(65.377)	-	(65.377)
Obveza za porez na dobit	-	-	-	(25.938)	(25.938)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(67)	-	(67)	(9.573)	(9.640)
Rezerviranja	-	-	-	(815)	(815)
	38.499	566	39.065	(29.544)	9.521

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Analiza osjetljivosti

Slabljenje tečaja kune u odnosu na sljedeće valute za prosječnu promjenu tečaja na dan izvještavanja povećalo / (smanjilo) bi dobit prije poreza za sljedeće vrijednosti:

	2020.	2019.
	Utjecaj na dobit	Utjecaj na dobit
	prije poreza	prije poreza
	000 HRK	000 HRK
EUR - 1%	406	385

Ova analiza pretpostavlja da sve druge varijable, a posebno kamatne stope ostaju nepromijenjene. Jačanje tečaja kune u odnosu na spomenute valute za iste promjene tečaja na dan izvještavanja imalo bi vrijednosno jednak, ali suprotan utjecaj na dobit prije poreza, uz pretpostavku da ostale varijable ostaju nepromijenjene.

b) Kamatni rizik

Kamatni rizik proizlazi iz financijskih obveza koji nose promjenjivu kamatnu stopu. Izloženost postoji ako je dio primljenih kredita ugovoren po promjenjivim kamatnim stopama, dok je istovremeno imovina nekamatnosna. Primljeni krediti i posudbe po promjenjivim stopama izlažu Društvu riziku novčanog toka. Društvo nije koristilo instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku. Kamatni rizik proizlazi iz obveze po osnovi izdanih obveznica (bilješka 21). Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je imalo jednu kreditnu obvezu s promjenjivom kamatnom stopom. Sljedeća tablica prikazuje osjetljivost promjene kamatnih stopa vezane uz primljene kredite Društva s promjenjivom kamatnom stopom, uz pretpostavku da su sve ostale varijable konstantne, na dobitak prije oporezivanja.

	Povećanje/ smanjenje u postotku	Učinak na dobit prije oporezivanja 000 HRK
2020.		
HRK	+1%	(645)
HRK	-1%	645

Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine nema kreditnih obveza koje nose promjenjivu kamatnu stopu.

c) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana ugovornog odnosa neće izvršiti svoje obveze te će time uzrokovati nastajanje financijskog gubitka drugoj strani. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika kod jedne ugovorne strane. Najznačajniji kreditni rizik kojem je Društvo izloženo u odnosu na nepovezane osobe proizlazi iz Ugovora te se uglavnom odnosi na potraživanja od Zakupnika.

Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca od trećih strana, iznos od 957 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2020. godine odnosi se na Zakupnika (31. prosinca 2019. godine: 464 tisuća kuna).

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo nema iskazanih potraživanja iz inozemstva (31. prosinca 2019. godine: 926 tisuća kuna).

Bruto iznosi financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku na dan 31. prosinca 2020. i na dan 31. prosinca 2019. g. prikazani su u sljedećoj tabeli:

HRK'000	31. prosinca 2020.			Ukupno
	1. stupanj	2. stupanj	3. stupanj	
Bruto iznos	772.623	1.300	2.337	776.260
Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb	576.753	-	-	576.753
Dani depoziti	66.178	-	-	66.178
Zajmovi	128.504	-	-	128.504
Potraživanja od kupaca	-	1.274	603	1.877
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	26	1.734	1.760
Novac	1.188	-	-	1.188
Ispravak vrijednosti	(6.699)	-	(1.483)	(8.182)
Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb	(3.399)	-	-	(3.399)
Dani depoziti	(126)	-	-	(126)
Zajmovi	(3.174)	-	-	(3.174)
Potraživanja od kupaca	-	-	(603)	(603)
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	-	(880)	(880)
Novac	-	-	-	-
Knjigovodstvena vrijednosti	765.924	1.300	854	768.078
Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb	573.354	-	-	573.354
Dani depoziti	66.052	-	-	66.052
Zajmovi	125.330	-	-	125.330
Potraživanja od kupaca	-	1.274	-	1.274
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	26	854	880
Novac	1.188	-	-	1.188

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

HRK'000	31. prosinca 2019.			Ukupno
	1. stupanj	2. stupanj	3. stupanj	
Bruto iznos	671.521	594	2.712	674.827
Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb	584.980	-	-	584.980
Dani depoziti	65.568	-	-	65.568
Zajmovi	18.960	-	-	18.960
Potraživanja od kupaca	-	579	1.575	2.154
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	15	1.137	1.152
Novac	2.013	-	-	2.013
Ispravak vrijednosti	(4.677)	-	(1.513)	(6.190)
Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb	(3.363)	-	-	(3.363)
Dani depoziti	(385)	-	-	(385)
Zajmovi	(929)	-	-	(929)
Potraživanja od kupaca	-	-	(633)	(633)
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	-	(880)	(880)
Novac	-	-	-	-
Knjigovodstvena vrijednosti	666.844	594	1.199	668.637
Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb	581.617	-	-	581.617
Dani depoziti	65.183	-	-	65.183
Zajmovi	18.031	-	-	18.031
Potraživanja od kupaca	-	579	942	1.521
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	15	257	272
Novac	2.013	-	-	2.013

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Kretanje ispravka vrijednosti kroz 2020. g. je bilo kako slijedi:

Ispravak vrijednosti	Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb			Depoziti			
	12-mjesečni očekivani gubitak	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	12-mjesečni očekivani gubitak	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	Ukupno
HRK'000							
Stanje na 1. siječnja	3.363	-	-	385	-	-	385
(Dobici) /gubici priznati u računu dobiti i gubitka	(1)	-	-	(259)	-	-	(259)
Tečajne razlike	37	-	-	3	-	-	3
Stanje na 31. prosinca	3.399	-	-	129	-	-	129

Ispravak vrijednosti	Zajmovi			
	12-mjesečni očekivani gubitak	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	Ukupno
Stanje na 1. siječnja	929	-	-	929
(Dobici) /gubici priznati u računu dobiti i gubitka	2.245	-	-	2.245
Tečajne razlike	8	-	-	8
Stanje na 31. prosinca	3.182	-	-	3.182

LANIŠTE D.O.O.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

Ispravak vrijednosti	Potraživanja od kupaca		Ostala potraživanja iz poslovanja	
	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	Ukupno
Stanje na 1. siječnja	-	633	-	880
Gubici priznati u računu dobiti i gubitka	-	324	-	-
Naplata prethodno umanjene imovine	-	(295)	-	-
Povećanje (smanjenje) salda umanjene imovine	-	(59)	-	-
Stanje na 31. prosinca	-	603	-	880

Kretanje ispravka vrijednosti kroz 2019. g. je bilo kako slijedi:

Ispravak vrijednosti	Potraživanja od Zakupnika – zakup Arene Zagreb		Depoziti	
	12-mjesečni očekivani gubitak	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	12-mjesečni očekivani gubitak	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka
Stanje na 1. siječnja	5.136	-	148	-
(Dobici) /gubici priznati u računu dobiti i gubitka	(1.790)	-	237	-
Tečajne razlike	17	-	-	-
Stanje na 31. prosinca	3.363	-	385	-
				148
				237
				385
				148
				237
				385

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

	Zajmovi				Ukupno
	12-mjesečni očekivani gubitak	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici		
Stanje na 1. siječnja	-	-	-	-	-
(Dobici) /gubici priznati u računu dobiti i gubitka	929	-	-	-	929
Tečajne razlike	-	-	-	-	-
Stanje na 31. prosinca	929	-	-	-	929

Ispravak vrijednosti

HIRK'000	Potraživanja od kupaca		Ostala potraživanja iz poslovanja		Ukupno
	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	
Stanje na 1. siječnja	-	741	-	880	880
Gubici priznati u računu dobiti i gubitka	-	-	-	193	193
Naplata prethodno umanjene imovine	-	(627)	-	-	-
Povećanje (smanjenje) salda umanjene imovine	-	519	-	(193)	(193)
Stanje na 31. prosinca	-	633	-	880	880

Potraživanja od Zakupnika

Potraživanje se odnosi na projekt Arene Zagreb (bilješke 1, 14). Očekivani gubici kroz 12 mjeseci predstavljaju vjerojatnost bankrota u narednih 12 mjeseci - 12-mjesečni PD (eng. Probability of default).

12 mjesečni PD Zakupnika na dan 31. prosinca 2020. godine izveden je na temelju povijesnih podataka o kretanju 12 mjesečnog PD-a za entitete sličnog kreditnog rejtinga (Ba2Moodys). 12 mjesečni PD na dan 31. prosinca 2020. godine procijenjen je na 0,6%.

12 mjesečni PD Zakupnika na dan 31. prosinca 2019. godine izveden je na temelju 12-mjesečnog PD Republike Hrvatske te analize i usporedbe prinosa na dužničke vrijednosne papire Zakupnika i Republike Hrvatske sličnih karakteristika. 12 mjesečni PD na dan 31. prosinca 2019. godine procijenjen je na 0,6%.

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup izračuna očekivanih gubitaka za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja. Društvo ima veliku koncentraciju kreditnog rizika kod malog broja kupaca pa svakog kupca i svako pojedino potraživanje unutar pojedinog kupca zasebno razmatra. Gubici od umanjenja se iskazuju na osnovu individualnog pristupa prema svakoj tražbini, prvenstveno uzimajući u obzir rokove dospijeca, iako nema zadana ograničenja mjerena starosnom strukturom potraživanja. Na temelju povijesnih podataka, Uprava je procijenila da očekivani kreditni gubici potraživanja od kupaca razvrstana u stupanj 2. nisu značajna pa ih sukladno tome nije zasebno iskazala. Potraživanja od kupaca koja su razvrstana u skupinu na koju se primjenjuje stupanj 3., odnose se na potraživanja koja su dospjela više od 365 dana. Od ukupnog iznosa bruto potraživanja od kupaca razvrstana u skupinu 3., najveći dio navedenog iznosa odnosi se na potraživanja iz inozemstva, koja su proizašla kao posljedica iz poslovanja Društva u sklopu Grupe (2020. godina: 603 tisuće kuna, 2019. godina: 632 tisuće kuna). Uprava smatra da je iskazani neto knjigovodstveni iznos u potpunosti nadoknadiv u sljedećem razdoblju.

Depoziti i zajmovi

12-mjesečni PD za depozite procijenjen je na 0,2%, u skladu s kreditnim rejtingom banke u kojoj se drže depoziti.

12-mjesečni PD a na dugoročne zajmove procijenjen je na iznos od 2.5% na dan 31. prosinca 2020 godine (31. prosinca 2019. godine: 5%). Zajmovi se odnose na potraživanja od Matice.

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

d) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće moći ispuniti svoje financijske obveze u ugovorenim rokovima dospijea. Sljedeća tabela prikazuje ugovorna dospijea financijskih obveza Društva na dan 31. prosinca 2020. godine i na dan 31. prosinca 2019. godine (uključuje nepriznate zatezne kamate).

Izraženo u HRK'000	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	Više od 5 godina
31. prosinca 2020.						
Osigurani krediti od banaka	206.690	245.253	35.448	17.132	51.394	141.279
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	355.140	355.140	355.140	-	-	-
Obveza za izdane obveznice - derivativi	96.034	96.034	96.034	-	-	-
Obveza za primijene depozite	65.990	65.990	-	-	-	65.990
Obveza za porez na dobit	22.909	22.908	3.636	1.654	4.973	12.645
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	8.334	8.419	6.624	1.333	15	447
Rezerviranja	218	218	218	-	-	-
	755.315	793.962	497.100	20.119	56.382	220.361

Izraženo u HRK'000	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	Više od 5 godina
31. prosinca 2019.						
Osigurani krediti od banaka	119.609	133.725	72.287	871	2.612	57.955
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	324.410	324.410	324.410	-	-	-
Obveza za izdane obveznice - derivativi	117.385	117.385	117.385	-	-	-
Obveza za primijene depozite	65.377	65.377	-	-	-	65.377
Obveza za porez na dobit	25.938	35.168	35.168	-	-	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	9.641	9.647	8.910	10	24	703
Rezerviranja	815	815	815	-	-	-
	663.175	686.527	558.975	881	2.636	124.035

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Sijedeća tabela prikazuje ne-diskontirana plaćanja (kamate i glavnica) na temelju internih podataka i procjena Društva:

Izraženo u HRK'000	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12		1 – 2		2 – 5		Više od 5	
			mjeseci		godina		godina		godina	
31. prosinca 2020.	355.140	626.942	57.904	57.904	173.712	173.712	337.422			
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	355.140	626.942	57.904	57.904	173.712	173.712	337.422			
Izraženo u HRK'000	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12		1 – 2		2 – 5		Više od 5	
31. prosinca 2019.			mjeseci		godina		godina		godina	
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	324.410	643.462	14.378	57.181	171.543	171.543	400.360			
Obveza za porez na dobit	25.938	25.939	4.760	1.608	4.939	4.939	14.632			
	350.348	669.401	19.138	58.789	176.482	176.482	414.992			

29.3 Upravljanje kapitalnim rizikom

Upravljanje kapitalom od strane Društva provodi se tako da se osigura daljnje poslovanje i pritom omogućiti adekvatni povrat vlasniku kroz optimizaciju odnosa kapitala i dugovanja. Ciljevi Društva prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Društva da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućilo povrat ulaganja vlasniku i koristi ostalim zainteresiranim stranama. Društvo upravlja kapitalom i vrši potrebne usklade istog u skladu s promjenama ekonomskih uvjeta na tržištu i značajkama rizika svoje imovine. U svrhu usklade ili održavanja kapitalne strukture, Društvo može donijeti odluku o isplati dobiti vlasniku, povećati/smanjiti temeljni kapital, prodati imovinu da smanji obveze i slično.

Pokazatelj zaduženosti Društva je kako slijedi:

	31. prosinca 2020. HRK'000	31. prosinca 2019. HRK'000
Dug (kredit, obveznice, posudbe)	658.102	561.648
Umanjeno za novac i novčane ekvivalente	(1.188)	(2.013)
Neto dug	656.914	559.635
Kapital	17.690	9.895
Kapital i neto dug	674.604	569.530
Pokazatelj zaduženosti	97%	98%

29.4 Fer vrijednost financijskih instrumenata

Društvo nema financijsku imovinu koja je vrednovana po fer vrijednosti u Izvještaju o financijskom položaju. Nadalje, sve obveze Društva su klasificirane u kategoriju „Obveze po amortiziranom trošku“ te društvo nema obveza koje su klasificirane kao „Obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka“.

MSFI 7 zahtijeva objavljivanje mjerenja fer vrijednosti po razinama u skladu sa sljedećom hijerarhijom:

- 1. razina: cijene koje kotiraju na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze
- 2. razina: ulazne varijable koje ne predstavljaju gore navedene cijene iz 1. razine već su vidljive za imovinu ili obvezu, bilo direktno (npr. kao cijene) ili indirektno (npr. izvedene iz cijena)
- 3. razina: ulazne varijable za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima

Razina unutar koje je financijski instrument klasificiran je temeljen na najnižoj razini značajne ulazne varijable korištene u mjerenju fer vrijednosti.

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

31. prosinca 2020.	1. razina HRK'000	2. razina HRK'000	3. razina HRK'000	Ukupno HRK'000
Obveze				
Derivativi – obveznica	-	-	96.034	96.034
	-	-	96.034	96.034
31. prosinca 2019.	1. razina HRK'000	2. razina HRK'000	3. razina HRK'000	Ukupno HRK'000
Obveze				
Derivativi – obveznica	-	-	117.385	117.385
	-	-	117.385	117.385

Sljedeća tablica pokazuje procijenjenu fer vrijednost najvažnijih financijskih instrumenata Društva:

<i>Izraženo u HRK'000</i>	Bilješka	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
31. prosinca 2020.					
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	14	-	-	736.820	736.820
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	21	-	(188.977)	-	(188.977)
<i>Izraženo u HRK'000</i>					
31. prosinca 2019.					
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	14	-	-	743.250	743.250
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	21	-	(184.156)	-	(184.156)

Fer vrijednost financijskih instrumenata određena je diskontiranjem očekivanog novčanog toka financijskog instrumenta po tržišnoj stopi. Očekivani novčani tokovi temelje se na ugovornim uvjetima opisanim u bilješkama 14 i 21 (zakupnina za Arenu Zagreb sukladno Ugovor o zakupu, otplatni plan izdanih obveznica).

Ulazne varijable koje nisu vidljive na tržištu, a koje su korištene u procjeni fer vrijednosti potraživanja od Zakupnika - zakup Arene Zagreb su sljedeće:

- Tržišna diskontna stopa kojom se očekivani novčani tokovi zakupa Arene Zagreb svode na dan izvještaja o financijskom položaju;
- Procjena kretanja godišnje inflacijske stope Europske monetarne unije tijekom trajanja Ugovora o zakupu.

U nastavku se prikazuje analiza osjetljivosti fer vrijednosti potraživanja od Zakupnika na gore opisane dvije varijable.

Izraženo u HRK'000

31. prosinca 2020.

		Diskontna stopa				
		4,00%	4,50%	5,00%	5,50%	6,00%
Inflacija	1,20%	804.926	777.439	751.376	726.650	703.178
	1,00%	794.013	767.051	741.483	717.223	694.190
	0,80%	783.291	756.844	731.761	707.958	685.355
	0,50%	767.559	741.866	717.492	694.356	672.383

Izraženo u HRK'000

31. prosinca 2019.

		Diskontna stopa			
		5,00%	5,50%	6,00%	6,50%
Inflacija	1,80%	806.542	778.020	751.032	725.481
	1,50%	789.526	761.858	735.672	710.873
	1,20%	772.980	746.138	720.729	696.660
	1,00%	762.204	735.898	710.993	687.397

Raspon diskontnih stopa korišten u analizi osjetljivosti temelji se na procjeni kreditnog rizika Zakupnika na dan izvještaja o financijskom položaju. Kreditni rizik zakupnika određen je na temelju javno dostupnih podataka o troškovima zaduženja Zakupnika i procjenama kreditnog rizika od strane kreditnih agencija.

Procjena kretanja godišnje stope inflacije temelji se na kretanjima u povijesnim razdobljima, od početka trajanja zakupa Arene Zagreb.

Iskazana procijenjena fer vrijednost potraživanja od Zakupnika utvrđena je kao prosjek ukupnih iznosa iz analize osjetljivosti.

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

Procjena očekivanih novčanih tokova za obvezu po osnovi izdanih obveznica temelji se na pretpostavci da neće doći do prodaje udjela u Društvu ili do prodaje Arene tijekom trajanja Ugovora o zakupu, te da će se shodno tome obveznica otplaćivati sukladno ugovorenom otplatnom planu (do četvrtog kvartala 2031. godine), bez prijevremenog otkupa. Fer vrijednost izdanih obveznica na dan 31. prosinca 2020. godine utvrđena je na temelju podataka o trgovanju izvan uređenog tržišta, točnije transakcijama sklopljenim u procesu financijskog restrukturiranja Grupe tijekom 2020. godine. Osnovni parametri o provedenim transakcijama dostupni su javnosti (kupoprodajna cijena i količina realiziranih obveznica). Fer vrijednost izdanih obveznica na dan 31. prosinca 2019. godine temelji se na dostupnim podacima o realiziranim transakcijama te ponudi i potražnji na uređenom tržištu. U procjeni su korišteni podaci interni podaci o ponudi i potražnji i izvan uređenog tržišta. Procijenjena fer vrijednost obveznica na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 45,6% (31. prosinca 2019. godine: 45%) po principu „dirty price“ – cijena koja uključuje glavnice i stečene kamate.

Društvo smatra da knjigovodstvena vrijednost ostalih financijskih instrumenata značajno ne odstupa od njihove fer vrijednosti.

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.

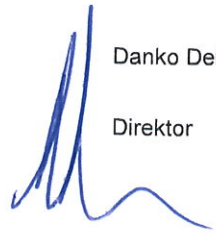
30. Utjecaj COVIDA - 19 na poslovanje

Društvo očekuje da će pandemija bolesti COVID – 19 utjecati na financijske i operativne rezultate Društva tijekom 2021. godine u mjeri u kojoj će opće gospodarske prilike biti izmijenjene kao posljedica pandemije.

31. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2021. godine.

LANIŠTE
d.o.o. Zagreb


Danko Deban
Direktor

Dinko Pejković

Direktor



LANIŠTE d.o.o.
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA
2020. GODINU

Sadržaj

	Stranica
1. Opće informacije o Društvu	75– 76
2. Izveštaj Uprave o poslovanju u 2020. god.	
2.1. Osnovne značajke razdoblja 01.01. – 31.12.2020.	76
2.2. Financijski položaj	77
3. Razvoj poslovanja Društva	77
4. Značajni događaji nakon kraja poslovne godine	77
5. Izloženost i upravljanje rizicima	78 – 79
6. Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja	80

1. Opće informacije o Društvu

LANIŠTE za graditeljstvo i usluge je društvo s ograničenom odgovornošću registrirano u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/b, 10 000 Zagreb. Društvo je registrirano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu.

Osnovi podaci iz sudskog registra

OIB: 37553848651

MBS: 080421718

Temeljni kapital: 20.000 HRK

Društvo djeluje u sklopu Ingra Grupe (dalje u tekstu: Grupa), koju čine matica INGRA d.d. sa sjedištem u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/b, OIB: 14049708426(dalje u tekstu: Matica) i njezina ovisna društva. Jedini član Društva je INGRA NEKRETNINE društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje nekretninama i usluge sa sjedištem u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/b, OIB: 00620908601.

Jedini član društva Ingra nekretnine d.o.o. je Matica.

Društvo ima specifičan položaj na tržištu budući da je vlasnik Arene Zagreb koju je putem javno-privatnog partnerstva gradilo kao investitor i privatni partner te je s javnim partnerom (Zakupnikom) ugovorilo dugoročni zakup Arene Zagreb. Dana 14. lipnja 2007. godine između Društva (kao zakupodavca) i Zakupnika potpisan je Ugovor o zakupu Arene (dalje u tekstu: Ugovor). Na dan potpisivanja Ugovora, Republika Hrvatska i Grad Zagreb potpisali su Sporazum o zajedničkom financiranju Arene, kojim je utvrđeno da će zajednički u jednakim omjerima (50:50) subvencionirati zakupniku iznos potreban za plaćanje zakupnine definirane Ugovorom. Sukladno Ugovoru, Društvo je tijekom 2007. i 2008. godine omogućilo i financiralo izgradnju Arene, koja je na kraju 2008. godine dana na korištenje Zakupniku. Razdoblje trajanja zakupa je ugovoreno na 28 godina, do kraja 2036. godine, kada će Društvo Arenu predati Zakupniku u vlasništvo za iznos od 1 EUR. Društvo se u zemljišnim knjigama vodi kao vlasnik nekretnine, uz postojanje založnog prava upisanog u korist banke koja je izravno financirala Društvo za vrijeme izgradnje Arene. Sukladno Ugovoru, Društvo ima obvezu održavati Arenu za čitavo vrijeme trajanja zakupa, po kojoj osnovi od Zakupnika prima kvartalnu naknadu u visini stvarnih troškova održavanja. Nadalje, sukladno Ugovoru, Zakupnik je Društvu dužan nadoknaditi troškove kapitalnog održavanja. Upravljanje Arene, odnosno organizacija događanja u ingerenciji je Zakupnika.

Sukladno odredbama Plana financijskog i operativnog restrukturiranja usvojenog od strane vjerovnika u sklopu postupka predstečajne nagodbe Matice, Društvo je pripojilo nekoliko ovisnih društva Grupe te je preuzelo upravljanje korporativnim funkcijama Grupe. U tom smislu, u Društvu nastaju poslovne aktivnosti koje proizlaze iz odnosa s Maticom i njezinim ovisnim društvima. Osim poslovanja koje proizlazi iz dugoročnog zakupa Arene Zagreb, Društvo nema drugih bitnih poslovnih aktivnosti prema trećima.

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je imalo 50 zaposlenika (31. prosinca 2019. godine: 67 zaposlenika). Prosječan broj zaposlenih na temelju stanja na kraju kvartala tijekom 2020. godine iznosio je 56(2019. god.: 66), a na temelju sati rada 51 (2019. god.: 61).

Uprava

- Danko Deban, direktor od 14. ožujka 2019. g.
 - zastupa Društvo s još jednim direktorom
- Dinko Pejković, direktor od 14. ožujka 2019. g.
 - zastupa Društvo s još jednim direktorom

Tijekom 2019. član Uprave bio je i Igor Oppenheim, kojemu je s danom 2. siječnja 2020. godine prestalo članstvo.

Ostalo

Društvo nije imalo vlastitih udjela na dan 31. prosinca 2020. godine.

2. Izvještaj Uprave o poslovanju u 2020. godini

2.1. Osnovne značajke razdoblja 01.01. – 31.12.2020.

- Struktura prihoda od prodaje tijekom 2020. godine prikazana je u nastavku:
 - prihodi od operativnog održavanja Arene Zagreb i prodaje usluga prilikom organizacije događaja u Areni Zagreb u iznosu od 8 milijuna kuna (2019. godina: 9 milijuna kuna);
 - prihodi koji proizlaze iz odnosa s Maticom u iznosu od 2 milijuna kuna.
- Gubitak iz operativnog poslovanja u 2020. godini iznosi 13 milijuna kuna (2019. godina: 17 milijuna kuna).
- Gubitak iz operativnog poslovanja posljedica je izvršavanja korporativnih funkcija u sklopu Grupe.
- Na rezultat iz operativnog poslovanja u 2020. godini značajno utječu jednokratne usklade (umanjenja imovine) izvršena u skladu s MSFI-jevima u iznosu od 2 milijuna kuna.
- Gubitak iz operativnog poslovanja prije jednokratnih usklada u 2020. godini iznosi 11 milijuna kuna, a što je za 6 milijuna kuna manji gubitak u odnosu na 2019. godinu.
- Sukladno MSFI-jevima, prihodi koji proizlaze od zakupa Arene Zagreb iskazuju se kao financijski prihodi.
- U 2020. godini neto financijski prihodi iznose 28 milijuna kuna (2019. godina: 31 milijun kuna).
- Struktura neto financijskih prihoda prikazana je u nastavku:
 - prihodi od zakupa Arene Zagreb u iznosu od 47 milijuna kuna (2019. godina: 52 milijuna kuna);
 - neto kamatni rashodi po osnovi financijskih obveza u iznosu od 23 milijuna kuna (2019. godina: 22 milijuna kuna);
 - neto dobitak od tečajnih razlika u iznosu od 1 milijun kuna;

- prihod od kamata na zajmove odobrene Matici u iznosu od 3 milijuna kuna (1 milijun kuna).
- Dobit prije oporezivanja u 2020. godini iznosi 15 milijuna kuna (2019. godina: 14 milijuna kuna).
- Neto dobit razdoblja u 2020. godine iznosi 13 milijuna kuna (2019. godina: 11 milijuna kuna).

2.2. Financijski položaj

Neto dug na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 657 milijuna kuna (31. prosinca 2019. godine: 559 milijuna kuna). Od ukupnog iznosa financijskih obveza (glavnica uvećana za kamate) u iznosu od 658 milijuna kuna na dan 31. prosinca 2020. godine (31. prosinca 2019. godine: 562 milijuna kuna), iznos od 384 milijuna kuna odnosi se na obveze prema Matici (31. prosinca 2019. godine: 118 milijuna kuna).

Porast neto duga na dan 31. prosinca 2020. godine i porast financijskih obveza koje drži Matica posljedica je financijskog restrukturiranja provedenog na temelju kreditnog aranžmana s bankom koja je financirala izgradnju Arene Zagreb. Sukladno potpisanom kreditnom aranžmanu, banka je u svrhu refinanciranja obveza odobrila Društvu kredit u visini od 20 milijuna eura. Odobrena sredstva namijenjena su refinanciranju postojećih kreditnih obveza Društva prema banci i otkupu obveznica koje je Društvo izdalo tijekom 2015. godine u svrhu namirenja obveza iz predstečajne nagodbe Matice. Direktni korisnik odobrenih kreditnih sredstava je Društvo, koje sredstva namijenjena za kupnju obveznica odobravalo Matici putem dugoročnih zajmova. Matica je tijekom 2020. godine stekla približno 34,1 milijun obveznica, što čini približno 62% ukupnog izdanja. Nakon provedenog otkupa tijekom 2020. godine, Matica je na dan 31. prosinca 2020. godine Matica imatelj ukupnog iznosa od 46,8 milijuna obveznica, što čini približno 85% ukupnog izdanja.

3. Razvoj poslovanja Društva

Kao nositelj najvažnijeg vlastitog projekta Grupe – Arene Zagreb, Društvo je fokusirano na ispunjavanje svih ugovornih obveza koje proizlaze iz Ugovora o zakupu.

4. Značajni događaji nakon kraja poslovne godine

Nije bilo događaja nakon kraja poslovne godine koji značajno utječu na financijski položaj Društva.

5. Izloženost i upravljanje rizicima

Rizik poslovanja

Društvo je osnovano kao društvo posebne namjene te je ovisno društvo u sklopu Grupe. Kao takvo, a kao i svako drugo ovisno i povezano društvo, izloženo je potencijalnom riziku statusnih promjena do kojih može doći zbog potrebe restrukturiranja poslovanja i konsolidiranja Grupe.

Osim poslovanja koje je povezano s dugoročnim zakupom Arene Zagreb, Društvo nema drugih bitnih poslovnih aktivnosti koje provodi izvan Grupe. Ostale aktivnosti Društva proizlaze iz odnosa s Maticom, a odnose se na izvršavanje korporativnih funkcija unutar Grupe.

Kreditni rizik

U okviru poslovanja Društva povezanog s dugoročnim zakupom Arene Zagreb postoji rizik naplate zakupnine, odnosno rizik javnih partnera (Zagrebačkog holdinga, Grada Zagreba i Republike Hrvatske). U tom smislu, postoje rizici redovne naplate zakupnine koja se prema Ugovoru o zakupu uplaćuje kvartalno, a zbog problema u likvidnosti javnog sektora, odnosno partnera u javno-privatnom projektu, moguća su kašnjenja u naplati potraživanja. Društvo poduzima sve potrebne korake kako bi se osigurala pravovremenost naplate zakupnine. Nadalje, zakupnina se godišnje indeksira s HICP (Harmonised Index of Consumer Prices) indeksom Europske monetarne unije koji objavljuje Eurostat. U tom smislu, visina zakupnine ovisi o kretanju godišnjeg HICP indeksa.

Tečajni rizik

Budući da je zakupnina za Arenu Zagreb denominirana u eurima, tečajni rizik proizlazi iz promjene tečaja kune u odnosu na euro. Značajan dio financijskih obveza također je denominiran u eurima. Dvije kreditne obveze denominirane su u eurima, kao i obveza za izdane obveznice.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti iskazuje se kao opasnost da Društvo neće moći izvršavati svoje obveze prema vjerovnicima. Vjerovnici Društva mogu se podijeliti u sljedeće skupine: imatelji obveznica, banka koja je izravno kreditirala Društvo u vrijeme izgradnje Arene Zagreb i kasnije, kooperanti angažirani za održavanje Arene te država i državne institucije. Podmirivanje obveza prema većem broju vjerovnika ovisi o naplati zakupnine za Arenu Zagreb te o naplati ostalih potraživanja od Zakupnika. Obveze Društva prema državi za poreze podliježu nadzoru nadležnih tijela i mogućem osporavanju pa je slijedom toga neizvjestan potencijalni učinak na likvidnost, osobito u slučaju ako porezne vlasti primjene tumačenje koje se razlikuje od tumačenja Društva. Prilikom planiranja novčanih odljeva za podmirenje obveza prema državi prisutna je neusuglašenost u praksi primjene poreznih propisa te neizvjesnost oko tumačenja poreznih propisa kod različitih poreznih oblika i različitih transakcija koje izazivaju porezne učinke.

Rizik promjene kamatnih stopa

U skladu s predstečajnom nagodbom Matice, Društvo je izdalo obveznice s fiksnom kamatnom stopom, koja pak od sredine 2025. godine može porasti za 1% („step-up“ kamatna stopa), uz uvjet da prosječni HICP indeks u razdoblju od 1. siječnja 2009. godine do 31. prosinca 2024. godine ne bude manji od 1%. Sukladno predstečajnoj nagodbi, izdane obveznice su subordinirane obvezama prema banci koja je kreditirala izgradnju Arene Zagreb.

LANIŠTE D.O.O.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA 2020.

Sukladno uvjetima izdanja obveznice i predstečajnoj nagodbi, kamate i glavnica obveznice trebali bi se otplaćivati u 45 kvartalnih rata, počevši od IV. kvartala 2020. godine.

Izdane obveznice izlažu Društvu riziku novčanog toka.

Društvo ima tri kamatonosne obveze, koje se odnose na kreditne obveze prema banci koja je financirala izgradnju Arene Zagreb. Jedna kreditna obveza nosi promjenjivu kamatnu stopu, a preostale dvije nose fiksnu kamatnu stopu.

6. Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Društvo kao sastavni dio Grupe primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja propisan od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) i Zagrebačke burze d.d. Zagreb. Društvo u svom poslovanju nastoji u najvećoj mogućoj mjeri pridržavati se preporuka Kodeksa, uzimajući u obzir sve okolnosti i specifičnosti svoje organizacije poslovanja.

U 2020. godini Društvo je u bitnom dijelu pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima, te informacije koje su u interesu imatelja obveznica Društva. Društvo dostavlja Godišnji upitnik Kodeksa korporativnog upravljanja propisan od strane Hanfe. Navedenim kodeksom Društvo je definiralo procedure za rad Uprave i drugih organa i struktura nadležnih za odlučivanje, osigurava izbjegavanje sukoba interesa, efikasan unutarnji nadzor i učinkoviti sustav odgovornosti. Istim je regulirana i obveza javnog objavljivanja podataka u kategorijama cjenovno osjetljivih informacija, sve u nastojanju da se osigura jednakost postupanja prema imateljima obveznica i transparentnost informacija za postojeće i buduće investitore. U skladu s dosljednom primjenom načela Kodeksa, Društvo se razvija i djeluje u skladu s dobrom praksom korporativnog upravljanja te nastoji svojom poslovnom strategijom, poslovnom politikom, ključnim internim aktima i poslovnom praksom doprinijeti transparentnom i učinkovitom poslovanju i kvalitetnijim vezama s poslovnom sredinom u kojoj djeluje.

Unutarnji nadzor u društvu i upravljanje rizicima u odnosu na financijsko izvještavanje

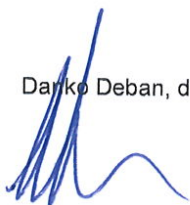
Društvo ima Komisiju za reviziju sa svrhom praćenja procesa financijskog izvještavanja, procesa revizije financijskih izvješća, pružanja potpore računovodstvu Društva te uspostave dobre i kvalitetne unutarnje kontrole društva.

Društvo nema složene poslovne procese da bi bilo potrebe za ustrojstvom zasebnog odjela unutarnje kontrole i interne revizije. Sustav unutarnje kontrole obavlja se putem postojećih odjela Društva uz potporu Komisije za reviziju.

Godišnji izvještaj usvojila je Uprava i odobrila njegovo izdavanje dana 30. travnja 2021. godine.

Potpisali u ime Društva:

Danko Deban, direktor



Dinko Pejković, direktor



LANIŠTE
d.o.o. Zagreb



LANIŠTE d.o.o.

društvo s ograničenom odgovornošću
za graditeljstvo i usluge

Ulica Alexandera von Humboldta 4b
HR-10000 Zagreb

telefon: |+385 (0) 1 6102 682
 |+385 (0) 1 6102673
telefax: |+385 (0)1 6150 383

U Zagrebu, dana 30. travnja 2021. godine

Ovime **INGRA NEKRETNINE d.o.o.** sa sjedištem u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/b, OIB:00620908601, koje zastupaju direktori Danko Deban i Dinko Pejković, i to u svojstvu jedinog osnivača odnosno člana društva **LANIŠTE d.o.o.** sa sjedištem u Zagrebu, Alexandera von Humboldta 4/b, OIB: 37553848651 (u daljnjem tekstu: **LANIŠTE**),

na temelju odredbi Zakona o trgovačkim društvima (N.N. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15i 40/19), Zakona o računovodstvu (N.N.78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Društvenog ugovora **LANIŠTA** donosi dana 30. travnja 2021. godine sljedeću

ODLUKU o upotrebi dobiti za godinu 2020.

1. Utvrđuje se da je **LANIŠTE** u poslovnoj godini koja završava na dan 31. prosinca 2020. godine ostvarilo neto dobit u iznosu od 12.967.586 kn (slovima: dvanaest milijuna devetsto šezdeset sedam tisuća petsto osamdeset šest kuna).
2. Iznos neto dobiti iz točke 1. ove Odluke prenosi se u zadržanu dobit / preneseni gubitak.
3. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

INGRA NEKRETNINE d.o.o.
ALEXANDERA VON HUMBOLDTA 4/b
ZAGREB

Dinko Pejković, direktor

Danko Deban, direktor



LANIŠTE d.o.o.

društvo s ograničenom odgovornošću
za graditeljstvo i usluge

Ulica Alexandra von Humboldta 4b
HR-10000 Zagreb

telefon: +385 (0) 1 6102 682
+385 (0) 1 6102 673
telefax: +385 (0) 1 6150 383

U Zagrebu, dana 30. travnja 2021. godine

Ovime **INGRA NEKRETNINE d.o.o.** sa sjedištem u Zagrebu, Alexandra von Humboldta 4/b, OIB: 00620908601, koje zastupaju direktori Danko Deban i Dinko Pejković, i to u svojstvu jedinog osnivača odnosno člana društva **LANIŠTE d.o.o.** sa sjedištem u Zagrebu, Alexandra von Humboldta 4/b, OIB: 37553848651 (u daljnjem tekstu: **LANIŠTE**),

na temelju odredbi Zakona o trgovačkim društvima (N.N. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19) i Zakona o računovodstvu (N.N. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), dana 30. travnja 2021. godine donosi sljedeću

ODLUKU

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća za godinu 2020.

1. Utvrđuju se godišnja financijska izvješća **LANIŠTA** za 2020. godinu, i to kako slijedi:
 1. Izvještaj o financijskom položaju
 2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
 3. Izvještaj o novčanim tokovima
 4. Izvještaj o promjenama kapitala
 5. Bilješke uz financijske izvještaje
2. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

INGRA NEKRETNINE d.o.o.
ALEXANDERA VON HUMBOLDTA 4b
ZAGREB

Dinko Pejković, direktor

Danko Deban, direktor