

LANIŠTE D.O.O.

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
31. PROSINCA 2018. 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 – 76
Izvešće posloводства i izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	77 – 84



Izvješće neovisnog revizora Vlasnicima društva Lanište d.o.o.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za učinke i moguće učinke pitanja opisanih u odjeljku „Osnova za mišljenje s rezervom“, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva Lanište d.o.o. ('Društvo') na dan 31. prosinca 2018. godine i njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji („MSFI“).

Naše mišljenje s rezervom je usklađeno s našim dodatnim izvještajem Revizijskom odboru od 29. travnja 2019. godine.

Što smo revidirali

Financijski izvještaji Društva obuhvaćaju:

- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.;
 - Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2018.;
 - Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu;
 - Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu; i
 - Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike i ostale objašnjavajuće informacije.
-

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kako što je opisano u bilješkama 2.2. i 14, Društvo je prilikom procjene budućih novčanih tokova proisteklih od iznajmljivanja Arene Zagreb (od 2020. godine nadalje) pretpostavilo inflaciju od 0% prilikom izračuna amortiziranog troška za dugoročno potraživanje iskazano na datum bilance. Istu je pretpostavku Društvo koristilo prilikom vrednovanja obveznica kako je opisano u bilješki 2.2 i 22. Uzimajući u obzir trenutno ekonomsko okruženje, vjerojatnost nulte stope inflacije je vrlo niska. Stvarna stopa inflacije se može značajno razlikovati od one procijenjene od strane Uprave, što bi rezultiralo značajno različitim novčanim tokovima od onih korištenih na 31. prosinca 2018. godine za vrednovanje predmetnog potraživanja i obveze. Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekt ovog pitanja za priložene financijske izvještaje.
2. Provedenim revizijskim procedurama, nismo se mogli uvjeriti u potpunost obveza u svezi neobračunatih i neiskazanih zateznih kamata na priznate dospjele kratkoročne obveze na datum bilance.

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

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

*PricewaterhouseCoopers d.o.o., Heinzelova 70, 10000 Zagreb, Hrvatska
T: +385 (1) 6328 888, F: +385 (1) 6111 556, www.pwc.hr*



Neovisnost

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

Prema našim najboljim saznanjima i uvjerenju, izjavljujemo da nismo pružili nerevizijske usluge koje su zabranjene člankom 5(1) Uredbe (EU) br. 537/2014. te, nadalje, da nismo pružili ostale dozvoljene nerevizijske usluge Društvu u razdoblju od 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2018. godine.

Naš pristup reviziji

Pregled

Značajnost

- Značajnost za financijske izvještaje Društva kao cjeline: 830 tisuća kuna, što predstavlja 5% prosječne dobiti prije poreza od kontinuirane djelatnosti ostvarene u posljednje tri godine

Ključna revizijska pitanja

- Nismo identificirali dodatna ključna revizijska pitanja, osim pitanja navedenih u našem izvješću u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom

Oblikovali smo našu reviziju utvrđujući značajnost i procjenjujući rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvještajima. Konkretno, razmatrali smo područja subjektivnih procjena uprave; na primjer, značajne računovodstvene procjene koje uključuju pretpostavke i uzimaju u obzir buduće događaje koji su inherentno neizvjesni. Kao i u svim našim revizijama, također smo obavili postupke vezane uz zaobilaženje internih kontrola od strane uprave, uključujući između ostalog i analizu o tome postoje li dokazi koji bi upućivali na pristranost koja predstavlja rizik materijalne pogreške kao posljedicu prijevare.

Prilagodili smo opseg revizije kako bismo obavili dostatnu razinu posla koja nam omogućava izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima kao cjelini, uzimajući u obzir strukturu Društva, računovodstvene procese i kontrole te industriju u kojoj Društvo posluje.

Značajnost

Na opseg naše revizije utjecala je naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kako bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. Smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovi tih financijskih izvještaja.

Na temelju naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvantitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za financijske izvještaje kao cjeline, kako je prikazano u tabeli niže. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju opsega revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obujma naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju utjecaja pogrešnog prikazivanja, ako postoji, pojedinačno i u zbroju na financijske izvještaje kao cjelinu.

Značajnost za financijske izvještaje kao cjeline

830 tisuća kuna

Kako smo je utvrdili

5% prosječne dobiti prije poreza od kontinuirane djelatnosti ostvarene u posljednje tri godine

Obrazloženje za korišteno odabrano mjerilo

Odabrali smo prosječnu dobit prije poreza ostvarenu u posljednje tri godine (zbog fluktuacije u razdobljima) kao osnovu, jer smatramo da to mjerilo najbolje odražava uspješnost Društva u promatranom razdoblju. Odabrali smo 5% što je u odgovarajućem rasponu uobičajenih kvantitativnih pragova značajnosti korištenih u revizijskim standardima.

Izveštavanje o ostalim informacijama uključujući Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće Društva koje uključuje Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, uključujući i Izvješće posloводства te Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja.

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 i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo također postupke propisane odredbama hrvatskog Zakona o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li Izvješće posloводства uključuje objave zahtijevane člankom 21. Zakona o računovodstvu, te da li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na poslu koji smo obavili tijekom revizije, prema našem mišljenju:

- Informacije u Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su financijski izvještaji pripremljeni usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvješće posloводства sastavljeno je u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu; te
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ukoliko zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz u Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Kao što je opisano u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, nismo mogli zaključiti da li je Izvješće posloводства pogrešno iskazano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji, 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, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost 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 kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- 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 vremenski neograničenim poslovanjem.



- 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 nadzor, između ostalih pitanja, planirani djelokrug i vremenski raspored revizije i važne revizijske nalaze, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije, ukoliko postoje.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor 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 mjerama zaštite.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, 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 takve objave. Nismo identificirali dodatna ključna revizijska pitanja, osim pitanja navedenih u našem izvješću u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

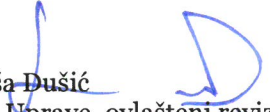
Imenovanje

Prvi put smo imenovani za revizore Društva za 2016. godinu. Naše imenovanje predstavlja ukupno neprekinuto razdoblje angažmana od 3 godine.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovo izvješće neovisnog revizora je Siniša Dušić.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

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


Siniša Dušić
Član Uprave, ovlaštení revizor



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

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

Igor Oppenheim

Direktor

Lanište d.o.o.

Alexandera von Humboldta 4/b

10000 Zagreb

Republika Hrvatska

Zagreb, 30. travnja 2019. godine

Danko Deban

Direktor

LANIŠTE
d.o.o. Zagreb

Dinko Pejković

Direktor

LANIŠTE D.O.O.**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

	Bilješke	2018. HRK	2017. HRK
Prihodi od prodaje	3	9.929.190	13.404.019
Ostali poslovni prihodi	4	907.256	217.617
		10.836.446	13.621.636
Troškovi materijala i usluga	5	(8.422.392)	(7.451.340)
Troškovi osoblja	6	(15.829.642)	(9.190.385)
Amortizacija		(45.638)	(93.556)
Rezerviranja	7	(127.674)	22.903
Vrijednosna usklađenja imovine	8	(5.613.197)	(1.021.000)
Ostali poslovni rashodi	9	(3.790.793)	(1.710.704)
Ostali dobici / (gubici) - neto	10	1.809.470	(21.041.112)
		(32.019.866)	(40.485.194)
Gubitak iz poslovanja		(21.183.420)	(26.863.558)
Financijski prihodi		86.737.180	87.663.833
Financijski rashodi		(54.504.415)	(56.898.767)
Financijski prihodi - neto	11	32.232.765	30.765.066
Dobit prije oporezivanja		11.049.345	3.901.508
Porez na dobit	12	(1.499.791)	472.628
Neto dobit razdoblja		9.549.554	4.374.136
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja		9.549.554	4.374.136

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LANIŠTE D.O.O.

IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2018.

	Bilješke	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Postrojenja i oprema	13	40.321	30.480
Potraživanja	14	573.860.806	598.687.646
Depoziti	15	48.214.238	48.838.712
Dani zajmovi	16	18.100.667	-
Odgođena porezna imovina	17	1.955.744	4.402.096
Dugotrajna imovina		642.171.776	651.958.934
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	18	7.281.890	14.564.129
Dani zajmovi	16	3.057.572	2.307.540
Depoziti	15	16.852.298	-
Ostala financijska imovina	19	2.701.446	3.650.167
Novac i novčani ekvivalenti	20	11.939.888	1.803.815
Kratkotrajna imovina		41.833.094	22.325.651
Ukupno imovina		684.004.870	674.284.585
Upisani kapital		20.000	20.000
Ostale rezerve i neupisani kapital		11.676.831	11.676.831
Preneseni gubitak / zadržana dobit		(8.794.462)	(11.496.998)
Kapital i rezerve	21	2.902.369	199.833
Kreditni, obvezni i posudbe	22	101.092.001	137.220.399
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	65.805.180	49.429.654
Dugoročne obveze		166.897.181	186.650.053
Rezerviranja	25	-	96.971
Kreditni, obvezni i posudbe	22	475.257.222	446.848.987
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	10.161.161	11.935.918
Obveze po ugovorima o izgradnji	3	-	1.809.470
Obveze po ugovorima s kupcima	3	1.831.747	-
Obveza za porez na dobit	24	24.150.727	23.885.704
Ukalkulirani rashodi	26	2.804.463	2.857.649
Kratkoročne obveze		514.205.320	487.434.699
Ukupno obveze		681.102.501	674.084.752
Ukupno kapital i obveze		684.004.870	674.284.585

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LANIŠTE D.O.O.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

	Bilješke	2018. HRK	2017. HRK
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Dobit razdoblja prije poreza		11.049.345	3.901.508
<i>Usklađenja:</i>			
Amortizacija postrojenja i opreme		45.638	93.556
Priznavanje prihoda sukladno IFRIC-u 12	11	(55.286.884)	(55.077.032)
Troškovi kamata i dobiti od mjerenja derivativa	11	23.166.020	23.634.029
Prihodi od kamata	11	(629.349)	(889)
Neto promjene u rezerviranjima	7	127.674	(22.903)
Gubici od vrednovanja potraživanja i ostale financijske imovine	8,10,11	5.611.455	1.018.574
Gubici od podmirenja i vrednovanja obveza	10	(1.809.470)	21.043.371
Neto tečajne razlike		483.095	677.616
		(28.291.821)	(8.633.678)
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti prije promjene radnog kapitala</i>		(17.242.476)	(4.732.170)
Kretanje kratkotrajne imovine:			
Smanjenje / (povećanje) potraživanja		6.780.491	(4.240.105)
Kretanje kratkoročnih obveza:			
(Smanjenje) / povećanje obveza		(277.837)	3.114.092
Novac generiran poslovanjem		(10.739.822)	(5.858.183)
Primljene kamate		109.490	889
Plaćene kamate		(6.600.186)	(9.056.969)
Porez na dobit		1.573.532	(4.072.874)
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		(15.656.986)	(18.987.137)
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti			
Kupnja postrojenja i opreme	13	(55.479)	(5.309)
Neto priljev od zakupa Arene Zagreb (bez PDV-a)		67.207.532	73.458.738
Dani zajmovi i depoziti		(39.150.531)	(1.665.169)
Primici od danih zajmova		2.367.755	74.835
Primici (izdaci) od ulaganja u ostalu financijsku imovinu		950.167	(3.650.000)
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		31.319.444	68.213.095
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti			
Primljeni zajmovi i depoziti	22	34.000.000	66.000
Otplata kredita i zajmova	22	(32.803.677)	(37.985.324)
Odnosi s Grupom	22	(6.722.526)	(10.249.720)
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		(5.526.203)	(48.169.044)
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata		10.136.255	1.056.914
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		1.803.815	49.007
Tečajne razlike za novac i novčane ekvivalente		(182)	(316)
Stjecanje ovisnih društava		-	698.210
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		11.939.888	1.803.815

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LANIŠTE D.O.O.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

	Dionički kapital	Neupisani kapital	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
Na dan 1. siječnja 2017.	20.000	11.676.831	2.732.697	14.429.528
Dobit tekuće godine	-	-	4.374.136	4.374.136
<i>Ostala sveobuhvatna dobit razdoblja</i>	-	-	-	-
<i>Sveobuhvatna dobit razdoblja</i>	-	-	4.374.136	4.374.136
<i>Transakcije s vlasnikom:</i>				
- Gubici od stjecanja ovisnih društava vlasnika	-	-	(9.679.120)	(9.679.120)
- Vrijednosno usklađenje potraživanja i zajmova od vlasnika i ovisnih društava vlasnika	-	-	(8.924.711)	(8.924.711)
Na dan 31. prosinca 2017.	20.000	11.676.831	(11.496.998)	199.833
Usklađenja za inicijalnu primjenu MSFI 9 (bilješka 2.1.1.)	-	-	(1.648.880)	(1.648.880)
Na dan 1. siječnja 2018.	20.000	11.676.831	(13.145.878)	(1.449.047)
Dobit tekuće godine	-	-	9.549.554	9.549.554
<i>Ostala sveobuhvatna dobit razdoblja</i>	-	-	-	-
<i>Sveobuhvatna dobit razdoblja</i>	-	-	9.549.554	9.549.554
<i>Transakcije s vlasnikom:</i>				
- Vrijednosno usklađenje zajmova od vlasnika i ovisnih društava vlasnika	-	-	(5.198.138)	(5.198.138)
Na dan 31. prosinca 2018.	20.000	11.676.831	(8.794.462)	2.902.369

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, 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.

Jedini član Društva je Ingra nekretnine d.o.o., društvo u 100%-tnom vlasništvu društva 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 2018. godine Društvo je imalo 64 zaposlenika (31. prosinca 2017. godine: 65 zaposlenika).

Uprava (ključni menadžment)

- Igor Oppenheim, direktor
 - zastupao Društvo pojedinačno i samostalno do 14. ožujka 2019. g.
 - od 14. ožujka 2019. g. zastupa Društvo s još jednim direktorom
- 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

Glavni predmet poslovanja

Društvo djeluje u sklopu Grupe putem kojeg su Republika Hrvatska, Grad Zagreb i Matica realizirali projekt multifunkcionalne dvorane Arena Zagreb. Projekt je realiziran po modelu javno - privatnog partnerstva u kojem je Društvo 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 hipoteke upisane u korist banke koja je direktno financirala Društvo za vrijeme izgradnje Arene Zagreb. Sukladno Ugovoru o zakupu, Društvo ne može davati Arenu Zagreb u zalag trećim stranama bez odobrenja Zakupnika. Po isteku Ugovora o zakupu (kraj 2036. godine), Društvo će Arenu Zagreb predati Zakupniku u vlasništvo za 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 Društvo 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, kao i od najma dijelova Arene teleoperaterima. 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

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 tijekom 2016. godine Društvo je izdalo dvije tranše obveznica ukupne nominalne vrijednosti 54.985.733 EUR, a u svrhu ispunjenja najvećeg dijela obveza Matice prema vjerovnicima predstečajne nagodbe. Obveznice su tijekom 2016. godine uvrštene na uređeno tržište Zagrebačke burze. Detalji o izdanoj obveznici mogu se naći u bilješci 22.

Sukladno odredbama Plana financijskog i operativnog restrukturiranja usvojenog od strane vjerovnika u sklopu procesa predstečajne nagodbe Matice, tijekom 2017. godine provedeno je organizacijsko restrukturiranje Grupe. U tu svrhu izvršeno je pojednostavljene organizacije strukture Grupe te je Društvo pripojilo pet ovisnih društva Grupe. Društvo je preuzelo korporativne funkcije Grupe i operativno upravljanje projektima ugovorenih na Matici. Matica ostaje ugovaratelj novih/starih projekata kao nositelj brenda i vlasnik vrijednih referenci na području izvođenja infrastrukturnih projekata u zemlji i inozemstvu. U Matici je grupirana sva imovina namijenjena podmiranju vjerovnika (uključujući obveznice Društva). Kao posljedica navedenog, 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.

Ostalo – naknade revizorima

Trošak zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva tijekom 2018. g. iznosio je 393 tisuće kuna Trošak zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva tijekom 2017. godini snosila je Matica. Revizor financijskih izvještaja nije pružio ne-revizijske usluge tijekom 2017. i 2018. 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 (dalje u tekstu: MSFI) koji se primjenjuju u Europskoj uniji.

Financijski izvještaji pripremljeni su sukladno MSFI-jevima koji su na snazi na dan 31. prosinca 2018. godine. Ne uzimajući u obzir promjenu računovodstvenih politika proizašlih od inicijalne primjene MSFI-a 9 i MSFI-a 15 (u primjeni od 1. siječnja 2018. g.), računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Nove računovodstvene politike koje se odnose na financijsku imovinu i

priznavanje prihoda u primjeni od 1. siječnja 2018. g., objašnjenje su u bilješki 2.1.1. 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 bilješki 2.2. Financijski izvještaji Društva pripremljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovati sve do završetka Ugovora o zakupu, a u skladu s načelom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji denominirani su u hrvatske kune (HRK). Na dan 31. prosinca 2018. g. tečaj za 1 USD iznosio je 6,47 (31. prosinca 2017. g.: 6,27 HRK), za 1 EUR 7,42 HRK (31. prosinca 2017. g.: 7,51 HRK), a za 1 DZD 0,055 HRK (31. prosinca 2017. g.: 0,056 HRK).

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

Društvo je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 1. siječnja 2018. g. usvojilo dolje navedene nove i dopunjene MSFI-ve, tumačenja, dodatke i poboljšanja, koje je odobrila Europska unija i koji su relevantni za financijske izvještaje Društva:

- MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i povezani dodaci raznim drugim standardima
- Dodaci MSFI-ju 15, Prihodi od ugovora s kupcima
- MSFI 9 Financijski instrumenti i povezani dodaci raznim drugim standardima
- Dodaci MRS-u 40 - Prijenosi ulaganja u nekretnine
- IFRIC 22 Transakcije i predujmovi u stranoj valuti
- Dodaci MSFI-ju 2 Klasifikacija i mjerenja Plaćanja temeljnog na dionicama
- Godišnja poboljšanja za izvještajni ciklus od 2014.-2016. godine
- MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate
- MSFI 1 Prvotno usvajanje Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Društvo je primijenilo MSFI 15 i MSFI 9 po prvi put na dan 1. siječnja 2018. g. Priroda i efekti promjena kao rezultat usvajanja novih standarda su detaljno opisani u točki 2.1.1.

Usvajanje ostalih tumačenja, dodataka i poboljšanja nije imalo utjecaja na tekuće razdoblje kao ni na prethodna razdoblja, te vjerojatno neće imati utjecaja na buduća razdoblja.

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 2018. godine i koje Društvo nije ranije usvojila. Ne očekuje se da će ove promjene imati značajan utjecaj na buduće financijske izvještaje Društva, osim sljedećih standarda:

MSFI 16 Najmovi (objavljen u siječnju 2016. g. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine)

- MSFI 16 prvenstveno će imati utjecaj na računovodstvo najmoprimca koji će u bilanci morati priznati gotovo sve najmove. Standardom se uklanja dosadašnja razlika između poslovnih i financijskih najмова te se zahtijeva priznavanje imovine (pravo na korištenje iznajmljene imovine) i financijskih obveza plaćanja najma za gotovo sve ugovore o najmu. Neobavezno izuzeće postoji za kratkotrajne najmove i najmove male vrijednosti.

- Utjecaj će se vidjeti i u računu dobiti i gubitka jer je ukupni trošak u pravilu veći u prvim godinama najma, a manji u kasnijim godinama najma. Usto će se poslovni rashodi zamijeniti kamatama i amortizacijom, pa će se promijeniti i ključni metrički podaci kao što je EBITDA.
- Novčani tok od poslovnih aktivnosti biti će veći jer se plaćanja glavnice obveze za najam klasificiraju u financijske aktivnosti. Samo se plaćanja kamata mogu i dalje iskazivati kao novčani tokovi od poslovnih aktivnosti.
- Računovodstvo najmodavaca neće se značajno mijenjati. Mogu se pojaviti neke razlike zbog novih smjernica o definiciji najma. Po MSFI-ju 16 ugovor jest ili sadrži najam ako se ugovorom prenosi pravo upravljanja korištenjem identificirane imovine na određeno vremensko razdoblje u zamjenu za naknadu.

Društvo namjerava usvojiti standard s datumom stupanja na snagu. Društvo namjerava primijeniti pojednostavljeni prijelazni pristup i neće prepravljati usporedne iznose za godinu prije prvog usvajanja.

Društvo je u najmu imovine značajne vrijednosti - poslovne zgrade u vlasništvu Matice. Sukladno odredbama predstečajne, navedenom imovinom podmiruju se obveze Matice (PIK instrument), a koja obveza je dospjela na dan 31. prosinca 2018. g. Zbog navedenog najam se smatra kratkoročnim pa Uprava procjenjuje da standard neće imati značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva za godišnje razdoblje koje počinju na dan 1. siječnja 2019. godine.

IFRIC 23 – Neizvjesnost povezana s tretmanom poreza na dobit objavljen je u lipnju 2016. godine i na snazi je za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine.

Posebno se razmatra sljedeće:

- kako odrediti odgovarajuću obračunsku jedinicu, te da se svaki neizvjesni porezni tretman treba razmatrati zasebno ili zajedno kao grupa, ovisno o tome koji pristup bolje predviđa rješavanje neizvjesnosti,
- subjekt bi trebao pretpostaviti da će nadležno porezno tijelo provjeriti neizvjesne porezne tretmane i saznati sve povezane informacije, odnosno trebalo bi zanemariti rizik otkrivanja,
- subjekt bi trebao iskazati učinak neizvjesnosti u obračunu poreza na dobit kada nije vjerojatno da će nadležno porezno tijelo prihvatiti tretman,
- učinak neizvjesnosti bi se trebao mjeriti primjenom najvjerojatnijeg iznosa ili metode očekivane vrijednosti, ovisno o tome koja metoda bolje predviđa rješavanje neizvjesnosti, i
- utvrđene prosudbe i procjene moraju se ponovno procijeniti kad god se okolnosti promijene ili ako postoje nove informacije koje utječu na prosudbe.

Iako ne postoje novi zahtjevi za objavljivanjem, subjekte se podsjeća na opći zahtjev za pružanjem informacija o prosudbama i procjenama prilikom sastavljanja financijskih izvještaja. Uprava još uvijek razmatra utjecaj ovog Tumačenja na financijske izvještaje za godišnja razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2019. g.

Standardi, tumačenja i dodaci izdani od strane Odbora za standarde, a nisu usvojeni od strane EU:

Dodaci MRS-u 28 - Dugoročna ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine - IASB)

Dodaci pojašnjavaju računovodstveno iskazivanje dugoročnih ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, koja u biti čine dio neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, ali na koje se ne primjenjuje metoda udjela. Prije primjene zahtjeva za alokaciju gubitka i umanjenja vrijednosti iz AASB 128 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate, subjekti takva ulaganja moraju iskazati u skladu s AASB 9 Financijski instrumenti.

Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati materijalnog utjecaja na financijske izvještaje društva te planira usvojiti izmjene s datumom stupanja na snagu.

Ciklus godišnjih poboljšanja 2015. – 2017. objavljen je u prosincu 2017. godine i na snazi je za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine, a uključuju pojašnjenja sljedećih standarda:

- MSFI 3 Poslovna spajanja – pojašnjava da stjecanje kontrole nad poslovanjem koje je zajednički posao predstavlja poslovno spajanje koje se odvija u fazama.
- MSFI 11 – Zajednički poslovi – pojašnjava da strana koja stječe zajedničku kontrolu nad poslovanjem koje predstavlja zajedničko upravljanje ne bi trebala ponovno mjeriti svoje dosadašnje ulaganje u zajednički posao.

- MRS 12 Porez na dobit – pojašnjava da se porezni učinci dividendi na financijske instrumente klasificirane kao kapital trebaju priznati prema tome gdje su priznate povijesne transakcije ili događaji koji su stvarali raspodjeljivu dobit.
- MRS 23 Troškovi posudbe – pojašnjava da ako je određena posudba nepodmirena nakon što je predmetno kvalificirano sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, ono postaje dio općih zajmova.

Društvo će primijeniti izmijene s datumom stupanja na snagu.

Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 - Prodaja ili unos imovine između ulagača i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. U prosincu je Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) odlučio odgoditi datum primjene ovog dodatka do trenutka kada Odbor završi svoje primijenjeno istraživanje o metodi udjela.

Ovi dodaci pojašnjavaju računovodstveni tretman prodaje ili prijenosa imovine između ulagača i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Oni potvrđuju da računovodstveni tretman ovisi o tome predstavlja li nemonetarna imovina prodana ili unesena u pridruženo društvo ili zajednički pothvat 'poslovanje' (kako je definirano u MSFI-ju 3 Poslovna spajanja).

U slučaju da nemonetarna imovina predstavlja poslovanje, ulagač će priznati cjelokupni dobitak ili gubitak od prodaje ili unosa imovine. Međutim, bilo koji dobitak ili gubitak (kao rezultat prodaje ili imovine koja ne čini poslovanje) priznaje se samo do iznosa ulaganja drugog ulagača u pridruženo društvo ili zajednički pothvat. Dodaci se primjenjuju prospektivno. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati materijalnog utjecaja na financijske izvještaje društva te planira usvojiti izmijene s datumom stupanja na snagu i nakon usvajanja od strane Europske unije.

Dopune MSFI 3 Poslovna spajanja - objavljeni 22. listopada 2018. godine i na snazi za stjecanja od godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine.

Dodacima se izmjenjuje definicija poslovanja. Poslovanje mora imati inpute i detaljni proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata. Nove smjernice pružaju okvir za procjenu ako input i detaljni proces postoji, uključujući i društva u ranoj fazi razvoja koja nisu generirala rezultate. U slučaju nepostojanja rezultata, za potrebe klasifikacije kao poslovanje trebala bi postojati organizirana radna snaga. Definicija pojma 'rezultati' sužena je kako bi se usredotočila na robu i usluge koje se pružaju kupcima, generirajući prihod od ulaganja i ostale prihode, a isključuje se povrate u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Također više nije potrebno procjenjivati jesu li sudionici na tržištu sposobni zamijeniti nedostajuće elemente ili integrirati stečene aktivnosti i imovinu. Subjekt može primijeniti 'test koncentracije'. Stečena imovina ne bi predstavljala poslovanje ako bi se gotovo cjelokupna fer vrijednost bruto stečene imovine koncentrirala u jednoj imovini (ili grupi slične imovine).

Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8: Definicija značajnosti - objavljeni 31. listopada 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine

Dodaci pojašnjavaju definiciju značajnosti i kako je treba primjenjivati kako bi definicija obuhvaćala smjernice koje su do sada bile sadržane drugdje u MSFI-jevima. Nadalje, poboljšana su objašnjenja uz samu definiciju. Naposljetku, dodaci osiguravaju dosljednost definicije značajnosti u svim MSFI-jevima. Informacije su značajne ako se opravdano može očekivati da će njihovo izostavljanje, pogrešno ili nejasno prikazivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja donose na temelju tih financijskih izvještaja, a koje pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu.

Izmjene i dopune Konceptualnog okvira za financijsko izvještavanje - objavljene 29. ožujka 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine

Izmijenjeni konceptualni okvir uključuje novo poglavlje o mjerenju; smjernice za izvještavanje o financijskom rezultatu; poboljšane definicije i smjernice - osobito definiciju odgovornosti; i pojašnjenja u važnim područjima, kao što su uloga upravljanja, razboritosti i neizvjesnost mjerenja u financijskom izvještavanju.

2.1.1 Usvajanje novih računovodstvenih politika

Društvo je po prvi put primijenilo Međunarodni standard financijskog izvještavanja 15 i Međunarodni standard financijskog izvještavanja 9. Priroda i efekti promjene koji su rezultirali usvajanjem novih standarda opisani su niže dolje.

A) Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u skladu s MSFI-jem 15 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.

Novi standard temelji se na načelu da se prihodi priznaju kada se kontrola nad dobrima ili uslugama prenosi na kupca tako da pojam kontrole zamjenjuje postojeći pojam rizika i koristi definiran u zamijenjenim standardima. Prihodi od usluga se mogu priznati tijekom vremena ako 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.

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.

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). Takvi troškovi se kapitaliziraju (iskazuju kao imovina na zasebnoj poziciji u bilanci) te se testira na umanjenje u skladu s MSFI-jem 9.

MSFI 15 zahtjeva detaljne objave o prirodi i vrstama priznatih prihoda. Prihodi moraju biti razvrstani po kategorijama tako da razrada bude usklađena s pregledom poslovanja po segmentima.

Društvo je inicijalno primijenilo MSFI 15 od 1. siječnja 2018. g. uz korištenje praktičnih mogućnosti koje su dopuštene sukladno standardu. U skladu sa dozvoljenom praksom MSFI-a 15, Društvo nije prepravilo usporedne podatke te su isti prezentirani u skladu sa zamijenjenim standardima MRS-om 18 - Prihodi i MRS-om 11 – Ugovori o građenju. Podaci prezentirani za 2017. te 2018. godinu nisu usporedivi budući da su pripremljeni sukladno različitim računovodstvenim politikama kao što je to opisano u bilješkama. Društvo nema evidentiranih efekata u zadržanoj dobiti na dan 1. siječnja 2018. godine.

U kontekstu primjene MSFI-a 15, prihodi Društva mogu se podijeliti u sljedeće skupine:

- Pružanje usluga:
 - održavanje nekretnine (Arene Zagreb);
 - vođenje projekata (tehničkih i inženjerskih usluga);
 - logistička potpora prilikom organizacije događanja u Areni Zagreb.

Održavanje nekretnina i vođenje projekata

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 kupaca (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.

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 bilanci.

Priznavanje prihoda kao agent ili principala

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 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.

Nova pravila MSFI-a 15 utjecala su na sljedeća područja poslovanja Društva:

- Presentiranje ugovorne imovine i obveza na neto osnovi,
- Priznavanje dijela prihoda od pružanja usluga održavanje nekretnina na neto osnovi (kao agent).

MSFI 15 nije utjecao na imovinu, obveze i kapital Društva na dan 1. siječnja 2018. g.

U sljedećoj tablici prikazuje se utjecaj primjene MSFI-a 15 na dan 31. prosinca 2018. g.

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

HRK'000

		Prezentirano u izvještajima na dan 31. prosinca 2018.	Usklađenja	Iznosi bez usvajanja MSFI-a 15
IMOVINA				
Ukalkulirana potraživanja	a)	-	300.000	300.000
Ostalo		684.004.870	-	684.004.870
Ukupno imovina		684.004.870	300.000	684.304.870
KAPITAL				
Ostale rezerve i preneseni gubitak		(8.794.462)	-	(8.794.462)
Ostalo		11.696.831	-	11.696.831
Ukupno kapital		2.902.369	-	2.902.369
OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	a)	75.966.341	2.131.747	78.098.088
Obveze po ugovorima s kupcima	a)	1.831.747	(1.831.747)	-
Ostalo		603.304.413	-	603.304.413
Ukupne obveze		681.102.501	300.000	681.402.501
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI				
Prihodi od prodaje	b)	9.929.190	2.236.343	12.165.533
Troškovi materijala i usluga	b)	(8.422.392)	(2.236.343)	(10.658.735)
Porez na dobit		(1.499.791)	-	(1.499.791)
Ostalo		9.542.547	-	9.542.547
Dobit razdoblja		9.549.554	-	9.549.554
Sveobuhvatna dobit razdoblja		9.549.554	-	9.549.554

a) Prezentiranje ugovorne imovine i obveze na neto osnovi

Sukladno MSFI-ju 15, primljeni avansi (2.131.747 HRK) od kupaca moraju se iskazati na zasebnoj poziciji u bilanci (obveza po ugovorima s kupcima). Primljeni avansi predstavljaju uvjetnu obvezu, koja se mora netirati s uvjetnom imovinom po istom ugovoru – izvršene, a nefakturirane usluge u 2018. g. u iznosu od 300.000 HRK (odnosi se na održavanje Arene). Prema zamijenjenim standardima takva se imovina prikazivala na poziciji ukalkulirana potraživanja.

b) Društvo kao agent (posrednik)

Od 1. siječnja 2018. g. naknada koju Društvo fakturira kupcu (Zakupniku) za nastale režijske troškove Arene Zagreb ne iskazuje se kao prihod već se netira s pripadajućim režijskim troškovima (ispostavljenim uslugama - ulaznim fakturama dobavljača). Analizom odredbi MSFI-a 15 i ugovorenih uvjeta plaćanja u odnosima Zakupnik – Društvo – dobavljači režijskih troškova, Društvo je utvrdilo da se u konkretnom slučaju

ne radi o pruženim uslugama u sklopu održavanja nekretnine Arene Zagreb, već da se radi o popratnim uslugama u kojima nema prijenosa kontrole s Društva na Zakupnika. Društvo predstavlja agenta (posrednika) između Zakupnika i krajnjeg dobavljača. Iznos takvih prihoda, odnosno pripadajućih troškova (iskazani na poziciji troškovi materijala i usluga) iznosio je 2.236.343 HRK tijekom 2018. g. Primjenom MSFI-a 15, za navedeni iznos tijekom 2018. g. smanjeni su prihodi od prodaje i troškovi materijala i usluga.

B) Financijska imovina

MSFI 9 - Financijski instrumenti zamjenjuje MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, te spaja sva tri aspekta računovodstva financijskih instrumenata: klasifikaciju, mjerenje i prestanak priznavanja, umanjene vrijednosti i računovodstvo zaštite.

Priznavanje i prestanak priznavanja financijske imovine

MSFI 9 je najvećim dijelom zadržao zahtjeve MRS-a 39 po pitanju priznavanja i prestanku priznavanja 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 tri kategorije ovisno o odabranom poslovnom modelu upravljanja financijskom imovinom i karakteristikama ugovorenih novčanih tokova na:

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku,
- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i
- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

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 amortiziranog troška - poslovni model čiji se cilj postiže držanjem financijske imovine radi naplate ugovorenih novčanih tokova (glavnice i kamata),
- model fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit - poslovni model čiji se cilj postiže i naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom financijske imovine i
- model fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka – poslovni model kod kojeg se financijska imovina drži radi trgovanja ili se financijskom imovinom upravlja na temelju fer vrijednosti.

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 objektivan 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

Novi model umanjenja vrijednosti jest model očekivanog kreditnog gubitka (eng. expected credit loss - ECL) koji može dovesti do ranijeg priznavanja kreditnih gubitaka. Novi model umanjenja vrijednosti zahtijeva priznavanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti na temelju očekivanih kreditnih gubitaka, a ne samo na temelju nastalih kreditnih gubitaka kao što je slučaj u zamijenjenom MRS-u 39 – Financijska imovina – priznavanje i mjerenje.

Na svaki izvještajni datum, za financijsku imovinu (osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz RDG) Društvo priznaje rezervacije za 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 simplificirani 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 umanjenja koji se sastoji od tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3.

- U stupnju 1 za umanjenje 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 umanjenje 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 umanjenje 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 i postoji objektivni 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.

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 raspolaze 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. 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

MSFI 9 je zadržao većinu zahtjeva MRS-a 39 po pitanju klasifikacije i mjerenja financijske obveze.

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 (uključuje 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.

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 derivativ je komponenta hibridnog (spojenog) instrumenta koji uključuje nederivativni osnovni ugovor s efektom da se neki od novčanih tokova spojenog instrumenta mijenjaju slično promjenama samostalnog derivativa.

Ugrađeni derivativ se odvaja od osnovnog ugovora samo, i isključivo ako ekonomska obilježja i rizici ugrađenog derivativa nisu usko povezani s ekonomskim obilježjima i rizicima osnovnog ugovora.

Ako se ugrađeni derivativ odvaja, ugovor na kojeg se derivativ odnosi računovodstveno se tretira kao financijski instrument po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ako isti predstavlja financijski instrument. Dobici i gubici od priznavanja i prestanka priznavanja derivativa priznaju se kao ostali dobiti / (gubici) iz poslovanja.

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.

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 (unutargrupne transakcije)

Dobici i gubici koji proizlaze od početnog priznavanja financijske imovine i obveza prilikom unutargrupnih 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

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

tržištu, tj. tržištu s najvećim prometom i najintenzivnijim aktivnostima predmetnom imovinom odnosno obvezom.

Efekti inicijalne primjene MSFI-a 9

Društvo je nova pravila primijenilo retroaktivno od 1. siječnja 2018. g., uz korištenje praktičnih mogućnosti koje su dopuštene sukladno standardu.

U skladu s dozvoljenom praksom MSFI-a 9, Društvo nije prepravilo usporedne podatke te su isti prezentirani u skladu s MRS-om 39. Podaci prezentirani za 2017. i 2018. g. nisu usporedivi budući da su pripremljeni sukladno različitim računovodstvenim politikama, kako što je opisano u narednim bilješkama. Posljedično, revidirani zahtjevi MSFI-ja 7 Financijski instrumenti - Objavljivanja primijenjeni su samo na tekuće razdoblje. Razlike nastale primjenom MSFI 9 priznate su direktno na teret zadržane dobiti (prenesenog gubitka).

Priroda usklađivanja objašnjena je u nastavku:

- Utjecaj na kapital

HRK'000		Utjecaj MSFI-a 9 na dan 1. siječnja 2018.
Zadržana dobit		
Očekivani gubitak dugoročnog potraživanja	a)	(2.010.829)
Efekti poreza - odgođena porezna imovina		361.949
		(1.648.880)

- Klasifikacija i mjerenje (prikaz na sljedećoj stranici)

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

HRK'000		Originalni iznosi u skladu s MRS-om 39 na dan 31. prosinca 2017.	Reklasifikacija	Usklađenje	Novi iznosi u skladu s MSFI-jem 9 na dan 1. siječnja 2018.
Financijska imovina po amortiziranom trošku - primjena MSFI-a 9					
Dugotrajna potraživanja					
Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39: Zajmovi i potraživanja	a)	603.991.069			
Primjena MSFI-a 9				(2.010.829)	601.980.240
Dani depoziti	b)	48.838.712			
Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39: Ulaganja koja se drže do dospelosti					
Primjena MSFI-a 9			(48.838.712)		
Zajmovi	c)				
Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39: Zajmovi i potraživanja		2.307.540			
Primjena MSFI-a 9			(1.929.728)		377.812
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	d)				
Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39: Zajmovi i potraživanja		8.280.233			
Primjena MSFI-a 9					8.280.233
Novac					
Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39: Zajmovi i potraživanja		1.803.815			
Primjena MSFI-a 9					1.803.815
Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku		665.221.369	(50.768.440)	(2.010.829)	612.442.100

nastavak tablice na sljedećoj stranici

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Financijska imovina po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka - primjena MSFI-a 9

Ulaganja u novčane fondove

Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39:
Financijska imovina po fer vrijednost kroz račun
dobiti i gubitka

3.650.167

Primjena MSFI-a 9

3.650.167

Dani depoziti

b)

-

Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39:
Ulaganja koja se drže do dospelosti

-

Primjena MSFI-a 9

48.838.712

48.838.712

Zajmovi

c)

Originalna klasifikacija u skladu s MRS-om 39:
Zajmovi i potraživanja

-

Primjena MSFI-a 9

1.929.728

1.929.728

**Ukupno financijska imovina po fer vrijednost
kroz račun dobiti i gubitka**

3.650.167

50.768.440

-

54.418.607

Ukupna financijska imovina

668.871.536

-

(2.010.829)

666.860.707

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

- Prikaz kretanja vrijednosnog usklađenja imovine

Ispravak vrijednosti

HRK'000

Vrijednosno usklađenje sukladno MRS-u 39

- Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca		69.661
- Vrijednosno usklađenje danih zajmova		(41.351.564)
- Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja		244.697
Ukupno dan 31. prosinca 2017. sukladno MRS-u 39		(41.037.206)
Očekivani kreditni gubitak dugotrajne financijske imovine	a)	2.010.829
Reklasifikacija u imovinu po fer vrijednosti	c)	41.351.564
Otpis prethodno umanjene imovine	d)	(314.358)
Stanje na 1. siječnja 2018. sukladno MSFI-u 9		2.010.829

a) Dugoročno potraživanje

Odnosi se na potraživanje od Zakupnika po osnovi dugoročnog zakupa Arene Zagreb (bilješka 1 i 14). Poslovni model takve imovine je naplata naknade koja u sebi sadrži nagradu za vremensku vrijednost novca (naplata glavnice i kamate) pa se sukladno MSFI-ju 9 imovina klasificira kao imovina po amortiziranom trošku. U skladu s zahtjevima MSFI-a 9 za izračunom očekivanih kreditnih gubitaka, Društvo je utvrdilo da za navedenu imovinu na toj poziciji primjenjuje 1. stupanj, odnosno model 12-mjesečnih očekivanih kreditnih gubitaka. Na temelju 12-mjesečnog PD (eng. probability of default – vjerojatnost bankrota) Republike Hrvatske te analize i usporedbe prinosa na dužničke vrijednosne papire zakupnika i Republike Hrvatske sličnih karakteristika, izveden je 12-mjesečni PD Zakupnika. Očekivani kreditni gubitak za opisanu imovinu iznosio je na dan 1. siječnja 2018. g. 2.010.829HRK.

b) Dani depoziti

Društvo ima dugoročne depozite koji ne nose kamatu jer iste sukladno sporazumima pripadaju Zakupniku. Uz suglasnost Zakupnika, depozit služi kao koletaral za kreditne obveze. Poslovni model takve imovine ne može se smatrati naplata glavnice i kamate pa se sukladno zahtjevima MSFI-a 9 takva imovina mora reklasificirati u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

c) Dani zajmovi

Društvo ima odobrene zajmove prema povezanim društvima po 0% kamate. Poslovni model takve imovine ne može se smatrati naplata glavnice i kamate pa se sukladno zahtjevima MSFI-a 9 takva imovina mora reklasificirati u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, osim u slučajevima vrijednosnog usklađenja koje proizlazi iz početnog priznavanja danih zajmova Grupi, a kada se kretanje fer vrijednosti iskazuje direktno kroz kapital. Za one zajmove koji se vrednuju po fer vrijednosti više se zasebno ne iskazuje pozicija ispravka vrijednosti.

d) Potraživanja od kupaca

Društvo nije priznalo očekivani gubitak potraživanja od kupaca na dan 1. siječnja 2018. g. zbog toga što ima visoku koncentraciju kreditnog rizika kod malog broja redovnih kupaca kod kojih nije bilo značajnih gubitaka u povijesnim razdobljima. Društvo je provelo otpis prethodno umanjenih potraživanja te time smanjilo iznose na iskazanim pozicijama ispravka vrijednosti. Za otpisane iznose više ne postoji razumno očekivanje da će doći do naplate, prvenstveno zbog nastupa zastare i/ili loše financijske pozicije dužnika.

Financijska imovina sukladno zamijenjenom standardu

Sukladno zamijenjenom MRS-u 39, financijska imovina se klasificirala na sljedeći način:

➤ Zajmovi i potraživanja“

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja koji nisu kotirali na aktivnom tržištu.

➤ Ulaganja koja se drže do dospjeća“

Obveznice te depoziti s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospjećem za koje je Društvo imalo pozitivnu namjeru i mogućnost držati ih do dospjeća.

➤ Financijska imovina raspoloživa za prodaju“

Financijska imovina raspoloživa za prodaju koja je ili određena za ovu kategoriju ili se nije mogla uključiti ni u koju drugu gore navedenu kategoriju financijske imovine. Ova se imovina iskazivala po fer vrijednosti.

➤ Po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVRDIG)“

Financijska imovina se klasificirala kao FVRDIG kada je bila namijenjena trgovanju ili je bila definirana od strane Društva kao takva prilikom početnog priznavanja.

a) 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.

Naknadni izdaci vezani za već priznati predmet postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u periodu kada 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.

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Amortizacija se obračunava kroz prosječni procijenjeni vijek trajanja kako slijedi:

Kompjuterska i telekomunikacijska oprema	2 godine
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 bilance 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 nadoknadivi iznos sredstva kako bi utvrdilo iznos gubitka od umanjenja imovine (ako on postoji). Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi 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.

Nadoknadivi 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 nadoknadivi 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.

b) Najmovi

Najmovi se klasificiraju kao financijski najmovi ako se prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom na najmprimca. Svi ostali najmovi klasificiraju se kao poslovni najmovi.

Financijske najmove početno se priznaje u bilanci najmoprimca kao imovinu i obveze po iznosima jednakim fer vrijednosti iznajmljenih sredstava ili ako je niže po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Pripadajuća obveza prema najmodavcu uključena je u bilancu kao obveza za financijski leasing.

Plaćanje najamnine raspodjeljuje se između financijskog troška i smanjenja nepodmirene obveze kako bi se postigla ista periodična kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi priznaju se direktno u računu dobiti i gubitka.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

c) 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“).

d) 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.

e) Pretvaranje stranih valuta

Sredstva i obveze denominirane u stranoj valuti pretvorene su u kune po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilance. 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.

f) Priljeni krediti

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjениh 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.

g) 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 bilance, 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.

h) 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 bilance, a priznaju se u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen.

i) 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.

j) Porezi

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 bilance.

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.

k) 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.

l) 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 dospijeca) 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.

m) Umanjenje imovine koja nije klasificirana kao financijska imovina (testovi umanjena)

Za imovinu poput ulaganja u ovisna i pridružena društva, nekretnine postrojenja i opreme, ulaganja u nekretnine i nematerijalnu imovinu, Društvo na kraju svakog izvještajnog razdoblja utvrđuje postoji li pokazatelj da li neka imovina može biti umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos imovine. Bez obzira na pokazatelje, Društvo testira nematerijalnu imovinu s neograničenim vijekom upotrebe i goodwill na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Gubitak od umanjena je iznos za koji je knjigovodstvena vrijednost imovine viša od njene nadoknadne vrijednosti. Nadoknadaiva vrijednost imovine je njezina fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili njezina vrijednost u uporabi, ovisno što je više. Vrijednost u uporabi je sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će pritjecati od korištenja imovine. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni buduću 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 imovinu. Gubitak od umanjena za neku imovinu, osim goodwilla, priznaje se kao rashod odmah u računu dobitka i gubitka, osim ako je imovina knjižena po revaloriziranom iznosu. Na svaki datum izvještavanja Društvo ocjenjuje postoji li pokazatelj da za neku imovinu, osim goodwilla, gubitak od umanjena imovine koji je priznat u ranijim godinama više ne postoji ili je možda smanjen. Ako takav pokazatelj postoji, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos toga sredstva. Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nekog sredstva, osim goodwilla, radi ukidanja gubitka od umanjena imovine ne smije prelaziti knjigovodstvenu vrijednost koja bi se mogla odrediti (neto, bez amortizacije) da nije bilo gubitka od umanjena imovine koji je priznat za tu imovinu u ranijim godinama. Ukidanje gubitka od umanjena za neku imovinu, osim goodwilla, priznaje se kao prihod odmah u računu dobitka i gubitka, osim ako je imovina knjižena po revaloriziranom iznosu.

n) 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 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 iskazan derivativ koje vrednuje po fer vrijednosti – obveza 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 od Zakupnika (bilješka 14),
- Obveza za izdane obveznice – osnovna obveza (bilješka 22).

Procijenjena fer vrijednost gore navedenih financijskih instrumenata te tehnike i ulazni podaci korišteni prilikom utvrđivanja fer vrijednosti nalaze su u bilješci 30.

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. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima.

U nastavku su opisana područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene prilikom utvrđivanja fer vrijednosti imovine i obveza značajne za financijske izvještaje.

a) *Potraživanje od Zakupnika – zakup Arene Zagreb*

Potraživanje se odnosi na dugotrajni zakup Arene temeljem Ugovora o zakupu, a čije su temeljne odredbe opisane u bilješki 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 odredbe Ugovora o zakupu. Očekivani novčani tokovi uključuju novčane priljeve po osnovi zakupa Arene Zagreb sve do isteka Ugovora o zakupu (završetak 2036. godine).

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.

Izbor diskontne stope za 2% manji od primijenjene rezultirao bi većom imovinom i posljedično tome većim kapitalom (ne uključujući porezne efekte poreza na dobit) Društva za iznos od 85.621.624 HRK na dan 31. prosinca 2018. g. (31. prosinca 2017. g.: 89.232.405 HRK). Izbor diskontne stope za 2% veći od primijenjene rezultirao bi manjom imovinom i posljedično tome manjim kapitalom Društva za iznos od 66.509.034 HRK na dan 31. prosinca 2018. g. (31. prosinca 2017. g.: 70.160.318 HRK).

Nadalje, Društvo u vrednovanju predmetnog potraživanja, odnosno procjene budućih novčanih tokova ne uzima u obzir porast cijene te pretpostavlja godišnju stopu inflaciju od 0% za čitavo vrijeme trajanja Ugovora o Zakupu. Da je prilikom procjene budućih novčanih tokova uzeta u obzir prosječna godišnja inflacija od 1,5%, na dan 31. prosinca 2018. g. ukupna imovina Društva bila bi veća za 62.611.111 HRK (31. prosinca 2017. g.: 75.228.991 HRK), a posljedično tome i iznos ukupnog kapitala (nakon efekta poreza) za iznos od 51.341.111 HRK (31. prosinca 2017. g.: 61.687.773 HRK).

b) *Fer vrednovanje obveza za izdane obveznice – osnovna obveza*

Obveza se odnosi na obveznice koje je Društvo izdalo u sklopu predstečajne nagodbe Matice. Obveza je priznata nakon usvajanja predstečajne nagodbe Matice, na kraju 2014. godine. Fer vrijednost obveze utvrđena je na temelju očekivanih novčanih odljeva potrebnih za podmirenje obveznica diskontiranih po stopi od 12%. Diskontna stopa utvrđena je na temelju tržišnog prinosa na dugoročni dug Zakupnika te na temelju procijenjenog kreditnog rizika Društva i Matice u trenutku priznavanja obveze. Očekivani novčani tokovi utvrđeni su na temelju usvojene predstečajne nagodbe Matice, točnije na temelju novčanih tokova obveznice (bilješka 22).

Da je prilikom priznavanja obveze određena manja diskontna stopa od gore navedene, iskazana vrijednost na poziciji financijske obveze bila bi veća, a na poziciji ukupnog kapitala manja. Vrijedi i obrnuto, da je prilikom priznavanja određena veća diskontna stopa, knjigovodstvena vrijednost na poziciji financijske obveze bila bi manja, a na poziciji ukupnog kapitala veća.

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.****3. Prihodi od prodaje**

A. RAZRADA PRIHODA

	2018.		
	Izveštajni segmenti		Sveukupno
	Arena Zagreb	Odnosi s Maticom	
HRK			
Održavanje Arene Zagreb	8.547.313	-	8.547.313
Logistička potpora u organizaciji događanja	1.381.877	-	1.381.877
<i>Ukupno prihodi od ugovora s kupcima</i>	9.929.190	-	9.929.190
<u>Ukupni prihodi od prodaje</u>	9.929.190	-	9.929.190

	2017.		
	Izveštajni segmenti		Sveukupno
	Arena Zagreb	Odnosi s Maticom	
HRK			
Održavanje Arene Zagreb	11.621.088	-	11.621.088
Logistička potpora u organizaciji događanja	1.326.005	-	1.326.005
Vođenje projekata projektiranja, isporuke i montaže hidromehaničke opreme /i/	-	456.926	456.926
<i>Ukupno prihodi od ugovora s kupcima</i>	-	456.926	456.926
<u>Ukupni prihodi od prodaje</u>	12.947.093	456.926	13.404.019

/i/ Iznos je bio prikazan kao prihod od ugovora o izgradnji. Zbog neizvjesnosti oko naplate ugovorene naknade prihod po toj vrsti usluga tijekom 2018. g. ne smatra se prihodom od ugovora s kupcima te se ne priznaje u skladu s MSFI-jem 15.

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.****B. SALDO U BILANCI**

	31. prosinca 2018.	1. siječnja 2018.
	HRK'000	HRK'000
Potraživanja po osnovi ugovora s kupcima koja su uključena u "Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja"	458.731	3.396.270
Ugovorna obveza	(1.831.747)	-
- primljeni avansi	(2.131.747)	-
- izvršene, a nefakturirane usluge	300.000	-

Obveze po ugovorima o izgradnji

	31. prosinca 2017.
	HRK'000
Fakturirani prihodi	7.712.527
Minus nastali troškovi plus priznati dobici minus priznati gubici	(5.903.057)
	1.809.470

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. Režijske troškove i troškove preinaka sukladno Ugovoru o zakupu također snosi Zakupnik.

- b) Priznavanje prihoda sukladno MSFI-ju 15 (nakon 1. siječnja 2018.)

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. 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 sukladno MSFI-ju 15 (nakon 1. siječnja 2018.)

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 2018.**

4. Ostali poslovni prihodi

	2018. HRK	2017. HRK
Prihodi od zakupa	207.340	190.693
Prefakturirani troškovi povezanim društvima	503.107	-
Naknadna usklađenja s dobavljačima	48.126	26.924
Ostali prihodi	148.683	-
	907.256	217.617

5. Troškovi materijala i usluga

	2018. HRK	2017. HRK
<i>Troškovi materijala</i>		
Utrošene sirovine i materijal	94.365	79.504
Utrošena energija	24.397	1.893.659
	118.762	1.973.163
<i>Troškovi usluga</i>		
Usluge kooperanata na održavanju Arene Zagreb	4.528.903	3.466.252
Najamnina	1.894.617	215.511
Usluge čuvanja imovine	802.431	871.212
Komunalne i vodne naknade	672.002	580.949
Telekomunikacijske usluge	77.596	95.324
Ostale usluge	328.081	248.929
	8.303.630	5.478.177
	8.422.392	7.451.340

6. Troškovi osoblja

	2018. HRK	2017. HRK
Neto plaće i nadnice	8.398.734	4.723.195
Porezi i doprinosi iz plaće	4.386.692	2.740.086
Doprinosi na plaće	2.206.108	1.286.089
Naknade zaposlenicima	838.108	441.015
	15.829.642	9.190.385

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

7. Rezerviranja

	2018. HRK	2017. HRK
Nova rezerviranja	(143.980)	(132.754)
Ukidanje rezerviranja	16.306	155.657
	(127.674)	22.903

8. Vrijednosna usklađenja imovine

	2018. HRK	2017. HRK
Vrijednosno usklađenje danih zajmova /i/	(1.532.470)	(1.021.000)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od Zakupnika /ii/	(3.151.247)	-
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja	(781.778)	-
Vrijednosno usklađenje depozita /ii/	(147.702)	-
	(5.613.197)	(1.021.000)

/i/ Odnosi se na zajmove koji se vrednuju po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

/ii/ Odnosi se na očekivane kreditne gubitke opisane u bilješci 30. – Financijski instrumenti.

9. Ostali poslovni rashodi

	2018. HRK	2017. HRK
Vanjske usluge i administrativne/sudske pristojbe (odvjetnici, revizori, javni bilježnici, savjetnici) /i/	1.242.081	711.022
Naknadna odobrenja kupcu /ii/	825.533	-
Osiguranje imovine i osoblja	514.875	483.165
Naknade za ugovore o djelu	628.916	270.255
Troškovi putovanja i reprezentacije	246.914	14.429
Naknade prema državi	136.101	154.922
Bankarske naknade	130.835	18.817
Ostali troškovi	65.538	58.094
	3.790.793	1.710.704

/i/ Uključuje trošak zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja (bilješka 1) i trošak usluga ostalih revizora te poreznih i financijskih savjetnika tijekom 2018. g. u ukupnom iznosu od 780 tisuća kuna (2017.: 239 tisuća kuna).

/ii/ Odnosi se na redovno godišnje usklađenje troškova održavanja Arene Zagreb između Društva i Zakupnika (više o tome u bilješci 3).

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.****10. Ostali dobiti / (gubici) iz poslovanja– neto**

	2018. HRK	2017. HRK
Dobici		
Dobici od prestanka priznavanja obveza	1.809.470	
Dobici od priznavanja potraživanja	-	2.259
	1.809.470	2.259
Gubici		
Gubitak od priznavanja obveza	-	(21.043.371)
	-	(21.043.371)
	1.809.470	(21.041.112)

Dobitak od prestanka priznavanja obveza proizlazi od ugovora o pružanju usluga vođenja projekata na kojeg se zbog neizvjesnosti u naplati ne primjenjuje MSFI 15 i od kojeg se ne očekuju daljnje značajne aktivnosti. Dobitak predstavlja otpust obveze koja je na dan 31. prosinca 2017. godine bila prikazana kao nefinancijska obveza - obveza po osnovi ugovora o izgradnji (bilješka 3).

Gubitak od priznavanja obveza u 2017. godini odnosio se na prijenos vlastitih obveznica s Društva na Maticu, a u sklopu operativnog i organizacijskog restrukturiranja Grupe (bilješka 1). Gubitak je predstavljao razliku između knjigovodstvene vrijednosti (bilješka 22) i tržišne (fer) vrijednosti prenesenih obveznica. Prijenosom obveznica Društvo je podmirilo svoju obvezu prema Matici po osnovi ugovorene naknade za stjecanje ovisnih društava (bilješka 28).

11. Financijski prihodi – neto

	2018. HRK	2017. HRK
Financijski prihodi		
Prihod po osnovi zakupa Arene Zagreb sukladno IFRIC-u 12 /i/	55.286.884	55.077.032
Dobici od mjerenja derivativa /ii/	15.346.505	11.068.399
Kamate od dugoročnih zajmova	429.342	-
Prihodi od ostalih kamata	200.007	889
Dobitak o imovine vrednovane po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	1.741	167
Tečajne razlike	15.472.701	21.517.346
Ukupni financijski prihodi	86.737.180	87.663.833
Financijski rashodi		
Kamate i naknade po osnovi kredita	(6.310.682)	(8.278.510)
Kamate po osnovi izdanih obveznica	(31.916.619)	(26.374.827)
Kamate na zakašnjela plaćanja	(285.224)	(49.091)
Tečajne razlike	(15.991.890)	(22.196.339)
Ukupni financijski rashodi	(54.504.415)	(56.898.767)
Financijski prihodi- neto	32.232.765	30.765.066

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

/i/ Prihodi po osnovi zakupa Arene odnose se na dugotrajno potraživanje od Zakupnika, a koje je detaljno opisano u bilješci 14.

/ii/ Dobici od mjerenje derivativa odnosi se na ugrađeni derivativ obveze za izdane obveznice (bilješka 22).

12. Porez na dobit

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

	2018. HRK	2017. HRK
Tekući porez		
Dobit prije poreza	11.049.345	3.901.508
Porez na dobit po stopi poreza 18%	1.988.882	702.271
Efekt porezno nepriznatih troškova	2.408.206	762.736
Efekt stavaka porezno nepriznatih prihoda	(20.650)	(319.109)
Efekt umanjenja (podmirenja) tekuće obveze	(1.888.354)	(1.721.757)
Efekt korištenja poreznih gubitaka	(3.796.594)	(1.145.898)
	(1.308.510)	(1.721.757)
Odgođeni porez		
Priznavanje privremenih razlika	(1.005.748)	(188.451)
Promjena u priznatim privremenim razlikama	17.455	291.681
Iskorištenje poreznih gubitaka	3.796.594	1.145.899
	2.808.301	1.249.129
Ukupan porezni rashod/(prihod)	1.499.791	(472.628)
Efektivna kamatna stopa	13,57%	0,00%

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

13. Postrojenja i oprema

	Kompjuteri i sl. oprema HRK	Transportna sredstva i ostala oprema HRK	Ukupno HRK
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Na dan 1. siječnja 2017.	213.082	202.233	415.315
Povećanja (kupnja)	5.309	-	5.309
Stjecanje ovisnih društava	370.827	55.813	426.640
Na dan 31. prosinca 2017.	589.218	258.046	847.264
Povećanja (kupnja)	55.479	-	55.479
Na dan 31. prosinca 2018.	644.697	258.046	902.743
<i>Akumulirana amortizacija</i>			
Na dan 1. siječnja 2017.	111.501	191.832	303.333
Amortizacija za godinu	83.156	10.400	93.556
Stjecanje ovisnih društava	364.082	55.813	419.895
Na dan 31. prosinca 2017.	558.739	258.045	816.784
Amortizacija za godinu	45.638	-	45.638
Na dan 31. prosinca 2018.	604.377	258.045	862.422
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
31. prosinca 2017.	30.479	1	30.480
31. prosinca 2018.	40.320	1	40.321

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo koristi u potpunosti amortiziranu imovinu nabavne vrijednosti 841.276HRK (31. prosinca 2017. godine: 510.240HRK).

14. Dugotrajna potraživanja

	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb (Kratkoročni dio potraživanja)	579.353.745 (5.492.939)	603.991.069 (5.303.423)
	573.860.806	598.687.646

Potraživanje se odnosi na dugotrajni zakup Arene Zagreb temeljem Ugovora o zakupu (detaljno opisano u bilješci 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). 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 2019. godinu iznosi 8,1 milijuna EUR (2018.: 7,9 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. Kratkoročni dio potraživanja predstavlja razliku između vrijednosti imovine na dan bilance i na dan 31. prosinca sljedećeg razdoblja. Društvo na dan 31. prosinca 2018. i 2017. godine nema dospjelih potraživanja po osnovi zakupnine. 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 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Dugotrajni	48.214.238	48.838.712
	48.214.238	48.838.712
Kratkotrajni	17.000.000	-
Vrijednosno usklađenje	(147.702)	-
	16.852.298	-

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 dospjeća potraživanja. Depozit je oročen u banci koja je ujedno i kreditor Društva. Cjelokupni iznos depozita služi kao osiguranje za obvezu za primljene kredite od banke koja je financirala Društvo za vrijeme izgradnje Arene Zagreb. Kamata po dugoročnom oročenom depozitu prihod je Zakupnika.

LANIŠTE D.O.O.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

16. Dani zajmovi

	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Dugotrajni zajmovi		
Dani zajmovi povezanim društvima	18.100.667	-
	18.100.667	-
Kratkotrajni zajmovi		
Dani zajmovi trećim stranama	93.374	377.812
Dani zajmovi povezanim društvima	51.046.370	43.281.292
Ispravak vrijednosti danih zajmova povezanim društvima	(48.082.172)	(41.351.564)
	3.057.572	2.307.540

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

17. Odgođena porezna imovina

	1. siječnja 2017. HRK	Stjecanje ovisnih društava HRK	Priznato u računu dobiti i gubitka HRK	31. prosinca 2017. HRK
Dani zajmovi, rezerviranja	708.732	-	(103.230)	605.502
Porezni gubici	-	4.942.493	(1.145.899)	3.796.594
	708.732	4.942.493	(1.249.129)	4.402.096

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

	1. siječnja 2018.	Priznato u kapitalu - primjena MSFI 9	Priznato u računu dobiti i gubitka	31. prosinca 2018.
	HRK	HRK	HRK	HRK
Dugoročna potraživanja	-	361.949	562.596	924.545
Depoziti	-	-	26.586	26.586
Ostala potraživanja	-	-	140.720	140.720
Dani zajmovi, rezerviranja	605.502	-	258.391	863.893
Porezni gubici	3.796.594	-	(3.796.594)	-
	4.402.096	361.949	(2.808.301)	1.955.744

18. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2017.
	HRK	HRK
Potraživanja od povezanih društava		
Potraživanja od povezanih društava - kupci	50.096	216.778
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(50.096)	(50.096)
Ostala potraživanja od povezanih društava	1.124.309	2.851.371
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja	(1.124.309)	(244.697)
	-	2.773.356
Potraživanja od trećih strana		
Potraživanja od kupaca	2.226.476	4.899.764
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(760.306)	(19.565)
Potraživanje od Zakupnika - kratkoročni dio (bilješka 14)	5.492.939	5.303.423
Dani predujmovi	34.390	980.473
Ostala potraživanja	288.391	626.678
	7.281.890	11.790.773
	7.281.890	14.564.129

Kretanje na ispravku vrijednosti potraživanja od povezanih i nepovezanih kupaca temeljem očekivanog kreditnog gubitka prikazano je u bilješki 30. Financijski instrumenti.

19. Ostala financijska imovina

	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2017.
	HRK	HRK
Ulaganje u novčane fondove	2.701.446	3.650.167
	2.701.446	3.650.167

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

20. Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Novac u banci - domaća valuta	11.896.728	1.792.560
Novac u blagajni - domaća valuta	2.064	438
Novac u banci i blagajni - strane valute	41.096	10.817
Ukupno novac u banci i blagajni	11.939.888	1.803.815
Novac u izvještaju o novčanom toku	11.939.888	1.803.815

21. Kapital i rezerve

	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Upisani kapital	20.000	20.000
Neupisani kapital	11.676.831	11.676.831
	11.676.831	11.676.831

Upisani kapital podijeljen je na 20 udjela, svaki po 1.000 HRK (5% upisanog kapitala).

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 2018.**

22. Krediti, obveznice, posudbe

	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Dugoročne obveze		
Osigurani krediti od banaka (Kratkoročno dospijeće)	135.541.364 (34.449.363)	170.176.166 (32.955.767)
	101.092.001	137.220.399
Kratkoročne obveze		
Obveza po osnovi izdanih obveznica - osnovna obveza	287.327.193	258.762.144
Obveznica po osnovi izdanih obveznica - derivativ	136.460.570	153.782.241
Kratkoročno dospijeće osiguranih kredita od banaka	34.449.363	32.955.767
Kratkoročni osigurani kredit od banke	17.000.000	-
Obveze za naknade po osnovi izdanih obveznica	3.815	3.838
Zajmovi od povezanih strana	601	1.278.997
Zajmovi od trećih strana	15.680	66.000
	475.257.222	446.848.987

Obveze prema bankama

Osigurani krediti od banaka odnose se na obvezu za tri primljena kredita od banke koja je direktno financirala Društvo u vrijeme izgradnje Arene. Jedan kredit osiguran je hipotekom na Areni Zagreb, jamstvom Matice te cesijom potraživanja od Zakupnika po osnovi zakupnine (bilješka 14), dok su druga dva osigurana depozitom (bilješka 15).

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Ugovorni uvjeti gore opisanih obveza prema bankama na dan 31. prosinca 2018. godine i na dan 31. prosinca 2017. godine bili su kao slijedi:

Izraženo u HRK	Ugovorna	Nominalni	Godina	Knjigovodstvena	Rokovi otplate			
					0 – 12	1 – 2	2 – 5	
31. prosinca 2018.	Valuta	iznos u valuti	dospijeća	vrijednost	mjeseci	godina	godina	
Kredit 1	EUR	3,5%, fiksna	11.773.002	2020	87.327.126	34.449.362	52.877.764	-
Kredit 2	EUR	4,9%, varijabilna	6.500.000	2020	48.214.238	-	48.214.238	-
Kredit 3	HRK	3,5%, fiksna	17.000.000	2019	17.000.000	17.000.000	-	-
		Ukupno			152.541.364	51.449.362	101.092.002	-

Izraženo u HRK	Ugovorna	Nominalni	Godina	Knjigovodstvena	Rokovi otplate			
					0 – 12	1 – 2	2 – 5	
31. prosinca 2017.	Valuta	iznos u valuti	dospijeća	vrijednost	mjeseci	godina	godina	
Kredit 1	EUR	3,5%, fiksna	16.148.940	2020	121.337.454	32.955.777	34.930.010	53.451.667
Kredit 2	EUR	4,9%, varijabilna	6.500.000	2020	48.838.712	-	-	48.838.712
		Ukupno			170.176.166	32.955.777	34.930.010	102.290.379

Obveze za izdane obveznice

Matica je tijekom 2013. godine pokrenula proces predstečajne nagodbe koji je uspješno okončan krajem 2014. godine. Predstečajna nagodba usvojena je od strane vjerovnika pred Trgovačkim sudom u Zagrebu dana 24. rujna 2014. godine. Rješenje Trgovačkog suda u Zagrebu kojim se odobrava predstečajna nagodba postalo je pravomoćno dana 25. studenog 2014. godine. Sukladno odredbama usvojene predstečajne nagodbe, utvrđene obveze Matice prema vjerovnicima u iznosu od 57.366.242 EUR refinancirane su na temelju novčanog toka Društva koji proizlazi od zakupa Arene Zagreb (bilješka 14). Navedeno se postiglo izdavanjem obveznica od strane Društva. Tijekom 2015. godine Društvo je izdalo dvije tranše obveznice ukupne nominalne vrijednosti 54.985.733 EUR.

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 Eurostat u 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. 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“. Nakon početka otplate prvo će se zatvarati akumulirana kamata obračunata u vrijeme grace perioda. U korist imatelja obveznica zasnovano je solidarno jamstvo Matice (bilješka 27). Osim jamstva Matice, sukladno odredbama predstečajne nagodbe te Odluci Uprave o izdavanju obveznice, izdane obveznice imaju sljedeća osiguranja plaćanja:

- cesija na uplate Zakupnika na ime zakupnine Arene Zagreb, a nakon pune otplate kredita prema banci koja je direktno financirala izgradnju Arene;
- založno pravo nad Arenom Zagreb nakon pune otplate kredita prema banci koje je direktno financirala izgradnju Arene Zagreb, uz nužnu suglasnost Zakupnika

Obveznice su subordinirane obvezama prema banci koja je direktno financirala izgradnju Arene Zagreb. Obveza za izdane obveznice – osnovna obveza vrednuje se po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi od 12%. Prema odredbama predstečajne nagodbe, u slučaju prodaje udjela u Društvu ili prodaje Arene Zagreb Društvo je u obvezi provesti iskup obveznice 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. 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 (osnova obveza i derivativ) iznosi 90% od ukupne nominalne vrijednosti obveznice (glavnica uvećana za obračunatu / kumuliranu kamatu). Društvo na dan 31. prosinca 2018. i 2017. godine nije posjedovalo vlastite obveznice.

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

Usklada kretanja financijskih obveza iskazanih u bilanci i financijskih obveza prikazanih u izvještaju o novčanim tokovima iz financijskih aktivnosti tijekom 2017. i 2018. godine bilo je kako slijedi:

2018.	Financijske obveze	Odnosi s Grupom	UKUPNO
Stanje na dan 1. siječnja /i/	632.908.098	1.518.206	634.426.304
Primici	34.000.000	-	34.000.000
Otplata	(32.803.677)	-	(32.803.677)
Isplate prema Grupi	-	(6.722.526)	(6.722.526)
Neto novčani tok	1.196.323	(6.722.526)	(5.526.203)
Efekt tečajnih razlika	(7.771.403)	-	(7.771.403)
Efekt kretanja derivativa i efektivne kamatne stope	16.508.838	-	16.508.838
Vrijednosno usklađenje potraživanja od Grupe	-	5.198.138	5.198.138
Ostali odnosi s Grupom	(1.278.395)	1.770.381	491.986
Stanje na dan 31. prosinca	641.563.461	1.764.199	643.327.660

2017.	Financijske obveze	Odnosi s Grupom	UKUPNO
Stanje na dan 1. siječnja /i/	626.374.413	2.450.000	628.824.413
Primici	66.000	-	66.000
Otplata	(37.985.324)	-	(37.985.324)
Isplate prema Grupi	-	(10.249.720)	(10.249.720)
Neto novčani tok	(37.919.324)	(10.249.720)	(48.169.044)
Efekt tečajnih razlika	(3.409.802)	-	(3.409.802)
Efekt kretanja derivativa i efektivne kamatne stope	15.363.762	-	15.363.762
Vrijednosno usklađenje potraživanja od Grupe	-	8.924.711	8.924.711
Ostali odnosi s Grupom /ii/	32.499.049	393.215	32.892.264
Stanje na dan 31. prosinca	632.908.098	1.518.206	634.426.304

/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 23). Odnosi s članicama Grupe prikazani su u bilješci 27.

/ii/ Ostali odnosi s Grupom u 2017. g. odnose se na prijenos vlastitih obveznica (bilješka 10) i stjecanje ovisnih društava (bilješka 28).

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.****23. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze**

	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Dugoročne obveze		
Obveza za primljeni depozit	65.214.238	48.838.712
Obveze prema zaposlenicima	590.942	590.942
	65.805.180	49.429.654
Kratkoročne obveze		
Obveze prema povezanim društvima		
Dobavljači	2.202	381.362
Ostale obveze prema povezanim stranama	-	2.420.925
	2.202	2.802.287
Obveze prema trećim stranama		
Obveze prema dobavljačima	2.446.508	2.426.004
Obveze za PDV	6.275.892	5.223.452
Ostale obveze za poreze i doprinose	628.316	668.788
Obveze prema zaposlenicima	767.695	801.987
Ostale obveze	40.548	13.400
	10.158.959	9.133.631
	10.161.161	11.935.918

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

24. Obveza za porez na dobit

Od ukupnog iskazanog iznosa od 24.150.727 HRK na dan 31. prosinca 2018. godine (31. prosinca 2017. godine: 23.885.704 HRK), iznos od 24.430.541 HRK (31. prosinca 2017. godine: 26.318.896 HRK) odnosi se na obvezu proizašlu iz vrednovanja potraživanja od Zakupnika za vrijeme prvih šest godina zakupa Arene Zagreb (bilješka 14). 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 priznaju pripadajući financijski prihodi po stopi od 8%. Društvo na dan 31. prosinca 2018. godine ima obvezu za porez na dobit koja proizlazi iz rezultata tekućeg razdoblja u iznosu od 590.569 HRK (31. prosinca 2017. godine: 0 HRK). Obveza poreza na dobit na dan 31. prosinca 2017. i 2018. godine uključuje tekuća potraživanja (plaćene akontacije).

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.****25. Rezerviranja**

	1. siječnja 2017.	Iskorišteno tijekom razdoblja	Nove rezervacije	Neiskorišteni iznosi ukinuti tijekom razdoblja	31. prosinca 2017.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Grad Zagreb	2.932.874	(2.909.971)	132.754	(155.657)	-
Država - Ministarstvo financija	710.883	(710.883)	-	-	-
Država - ostalo	645.412	(548.441)	-	-	96.971
Ukupno	4.289.169	(4.169.295)	132.754	(155.657)	96.971

	1. siječnja 2018.	Iskorišteno tijekom razdoblja	Nove rezervacije	Neiskorišteni iznosi ukinuti tijekom razdoblja	31. prosinca 2018.
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Grad Zagreb	-	(143.980)	143.980	-	-
Država - ostalo	96.971	(113.277)	-	16.306	-
Ukupno	96.971	(257.257)	143.980	16.306	-

Rezerviranja prema Gradu Zagrebu odnosila su se na komunalnu i naknadu za uređenje voda za Arenu Zagreb, obračunatu od strane Gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet. Iskorišteni iznosi u 2017. godini od 2.909.971 HRK većim dijelom se odnose na reklasifikaciju u obveze prema dobavljačima i ukalkulirane rashode (bilješke 23 i 26).

Rezerviranja prema Ministarstvu financija odnose se na porez na promet nekretnine za zemljište korišteno za izgradnju Arene. Tijekom 2017. godine doneseno je drugostupanjsko rješenje u korist Društva.

26. Ukalkulirani rashodi

	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2017.
	HRK	HRK
Kamate po osnovi primljenih kredita od banaka	1.436.848	1.623.344
Kamate po osnovi komunalnih naknada	1.360.715	1.234.305
Ostale obveze	6.900	-
	2.804.463	2.857.649

27. Odnosi s povezanim stranama

Imovina i obveze

	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Kratkoročna potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		
Grupa	13.878	3.031.931
Grupa - ispravak vrijednosti	(13.878)	(258.575)
Pridružena društva	36.219	36.219
Pridružena društva - ispravak vrijednosti	(36.219)	(36.219)
	-	2.773.356
Dani kratkoročni zajmovi		
Grupa	45.083.188	39.639.057
Grupa - ispravak vrijednosti	(43.318.989)	(38.120.851)
Pridružena društva	5.963.183	3.642.235
Pridružena društva - ispravak vrijednosti	(4.763.183)	(3.230.713)
	2.964.199	1.929.728
Obveze		
Financijske obveze - Grupa	111.998.788	49.925.586
Dobavljači i ostale obveze - Grupa	2.201	2.802.287
Primjeni zajmovi - Grupa	601	1.278.997
	112.001.590	54.006.870
Prihodi / (rashodi)		
	2018. HRK	2017. HRK
Kupnja od povezanih društava		
Prihod od prodaje usluga	11.710	20.604
Najam i ostale usluge - Grupa	(2.088.660)	(213.917)
	(2.076.950)	(193.313)
Ostali odnosi iz redovnog poslovanja		
Vrijednosna usklađenja imovine - Grupa	(781.777)	-
Vrijednosna usklađenja danih zajmova - pridružena društva	(1.532.470)	(1.021.000)
Ostali (gubici) - neto - Grupa	-	(21.041.112)
	(2.314.247)	(22.062.112)
Dobici od derivativa i kamatni rashodi		
Prihodi od kamata po osnovi zajmova - Grupa	429.342	-
Neto rashod po osnovi izdanih obveznica - Grupa	(3.756.101)	(1.057.994)
	(3.326.759)	(1.057.994)
Ostali odnosi - primljena jamstva od strane Matice		
	31. prosinca 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Ugovorno jamstvo za obvezu prema banci za primljeni kredit	88.763.974	122.960.798
Ugovorno jamstvo za izdane obveznice	311.788.975	362.618.799
	400.552.949	485.579.597

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

Nije bilo naknade ključnom menadžmentu tijekom 2018. g. (2017. godina: 1.255.696 HRK). Naknada je uključena u troškove osoblja.

28. Stjecanje ovisnih društava

U sklopu organizacijskog restrukturiranja Grupe, tijekom 2017. godine Društvo je od Matice preuzelo udjele u pet ovisnih društava, a koja su naknadno pripojena Društvu. Društvo je pripojilo sljedeća ovisna društva Grupe: Ingra zajednički servis d.o.o., INGRA-MAR d.o.o., Posedarje rivijera d.o.o., Geotehnika d.o.o., Ingra poslovna zajednica d.d. U nastavku je prikazan utjecaj transakcije pripajanja na neto imovinu Društva na dan 31. prosinca 2017. g.

	31. prosinca 2017. HRK
Neto imovina stečenih društava:	
Odgođena porezna imovina	4.942.492
Postrojenja i oprema	6.745
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	3.488.047
Dani zajmovi povezanim društvima	2.077.835
Novac i novčani ekvivalenti	698.210
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(3.178.401)
Primljeni zajmovi od povezanih društva	(1.612.716)
	6.422.211
Trošak stjecanja (Ugovorena naknada)	(12.096.439)
Potraživanja od stečenih društava	(4.004.893)
Rezultat stjecanja	(9.679.120)

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

29. Informacije o segmentima

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

Rezultat po poslovnim segmentima

	2018.				2017.			
	Zakup Arene	Održavanje Arene i organizacija događanja	Matica i neraspoređeno	Ukupno	Zakup Arene	Održavanje Arene i organizacija događanja	Matica i neraspoređeno	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje	-	9.929.190	-	9.929.190	-	12.947.093	456.926	13.404.019
Ostali poslovni prihodi	195.630	48.126	663.500	907.256	190.693	26.924	-	217.617
Amortizacija	-	-	(45.638)	(45.638)	-	(77.277)	(16.279)	(93.556)
Materijali, usluge, osoblje i ostali rashodi	(482.430)	(10.909.621)	(16.650.776)	(28.042.827)	(482.430)	(10.816.096)	(7.053.903)	(18.352.429)
Rezerviranja	(127.674)	-	-	(127.674)	22.903	-	-	22.903
Vrijednosna usklađenja imovine	(3.298.949)	-	(2.314.248)	(5.613.197)	-	-	(1.021.000)	(1.021.000)
Ostali dobici / (gubici) iz poslovanja - neto	-	-	1.809.470	1.809.470	-	-	(21.041.112)	(21.041.112)
Dobit / (gubitak) iz redovnog poslovanja	(3.713.423)	(932.305)	(16.537.692)	(21.183.420)	(268.834)	2.080.644	(28.675.368)	(26.863.558)
Neto financijski rezultat	43.777.115	(8.884)	(11.535.466)	32.232.765	44.058.914	(3.190)	(13.290.658)	30.765.066
Dobit/ (gubitak) prije oporezivanja	40.063.692	(941.189)	(28.073.158)	11.049.345	43.790.080	2.077.454	(41.966.026)	3.901.508
Porez na dobit	(1.898.931)	-	399.140	(1.499.791)	1.721.757	-	(1.249.129)	472.628
Dobit/ (gubitak) za godinu	38.164.761	(941.189)	(27.674.018)	9.549.554	45.511.837	2.077.454	(43.215.155)	4.374.136

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Informacije o segmentima – nastavak

Bilanca po poslovnim segmentima	31. prosinca 2018.			Ukupno
	Zakup Arene	Održavanje Arene i organizacija događanja	Matica i neraspoređeno	
	HRK	HRK	HRK	
Postrojenja i oprema	-	-	40.321	40.321
Dugotrajna potraživanja	573.860.806	-	-	573.860.806
Dugotrajni depoziti	48.214.238	-	-	48.214.238
Dugoročni zajmovi	18.100.667	-	-	18.100.667
Odgođena porezna imovina	951.132	-	1.004.612	1.955.744
Kupci i ostala kratkotrajna potraživanja	25.959	475.810	6.780.121	7.281.890
Kratkotrajni depoziti i zajmovi	16.852.298	-	3.057.572	19.909.870
Ostala financijska imovina	-	-	2.701.446	2.701.446
Novac i novčani ekvivalenti	-	-	11.939.888	11.939.888
Kredit, obveznice, posudbe	(152.541.364)	-	(423.807.859)	(576.349.223)
Obveza za primljeni depozit	(65.214.238)	-	-	(65.214.238)
Obveza za porez na dobit	(24.150.727)	-	-	(24.150.727)
Obveze po osnovi ugovora s kupcima	-	(1.831.747)	-	(1.831.747)
Dobavljači i ostale obveze	(4.058.384)	(946.376)	(8.551.806)	(13.556.566)
NETO IMOVINA	412.040.387	(2.302.313)	(406.835.705)	2.902.369

Bilanca po poslovnim segmentima	31. prosinca 2017.			Ukupno
	Zakup Arene	Održavanje Arene i organizacija događanja	Matica i neraspoređeno	
	HRK	HRK	HRK	
Postrojenja i oprema	-	20.216	10.264	30.480
Dugotrajna potraživanja	598.687.646	-	-	598.687.646
Dugotrajni depoziti	48.838.712	-	-	48.838.712
Dugotrajni dani zajmovi	17.455	-	4.384.641	4.402.096
Odgođena porezna imovina	5.323.445	4.369.756	4.870.928	14.564.129
Kupci i ostala kratkotrajna potraživanja	-	-	2.307.540	2.307.540
Kratkotrajni depoziti i zajmovi	-	-	3.650.167	3.650.167
Novac i novčani ekvivalenti	-	-	1.803.815	1.803.815
Kredit, obveznice, posudbe	(170.176.166)	-	(413.893.220)	(584.069.386)
Obveza za primljeni depozit	(48.838.712)	-	-	(48.838.712)
Obveza za porez na dobit	(23.885.704)	-	-	(23.885.704)
Obveze po osnovi ugovora s kupcima	(96.971)	-	-	(96.971)
Dobavljači i ostale obveze	(3.453.389)	(1.526.131)	(12.214.459)	(17.193.979)
NETO IMOVINA	406.416.316	2.863.841	(409.080.324)	199.833

30. Financijski instrumenti**30.1. 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 bilješci 2 ovog izvještaja.

Računovodstvene politike za financijske instrumente su primijenjene na dolje navedene pozicije bilance:

Financijska imovina

	Bilješke	Financijska imovina po amortiziranom trošku	Financijska imovina po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka
		HRK	HRK
31. prosinca 2018.			
Potraživanje od Zakupnika - zakup			
Arene Zagreb	14	579.353.745	-
Depoziti	15	16.852.298	48.214.238
Zajmovi	16	18.194.040	2.964.199
Ulaganja u novčane fondove	19	-	2.701.446
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	18	1.754.561	-
Novac i novčani ekvivalenti	20	11.939.888	-
		628.094.532	53.879.883

	Bilješke	Zajmovi i potraživanja	Ulaganja koja se drže do dospijeca	Imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak
		HRK	HRK	HRK
31. prosinca 2017.				
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	14	603.991.069	-	-
Depoziti i zajmovi	15,16	2.307.540	48.838.712	-
Ulaganja u novčane fondove	19	-	-	3.650.167
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	18	8.280.233	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	20	1.803.815	-	-
		616.382.657	48.838.712	3.650.167

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**Financijske obveze

	Bilješke	Knjigovodstvena vrijednost HRK
31. prosinca 2018.		
Osigurani krediti od banaka	22,26	153.978.212
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	22	287.331.008
Obveza za izdane obveznice - derivativ	22	136.460.570
Obveza za primljeni depozit	23	65.214.238
Obveza za porez na dobit	24	24.150.727
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	10.161.161
Rezerviranja	25	-
		677.295.916

	Bilješke	Knjigovodstvena vrijednost HRK
31. prosinca 2017.		
Osigurani krediti od banaka	22,26	171.799.510
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	22	258.765.982
Obveza za izdane obveznice - derivativ	22	153.782.241
Obveza za primljeni depozit	23	48.838.712
Obveza za porez na dobit	24	23.885.704
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	15.106.162
Rezerviranja	25	96.971
		672.275.282

30.2. 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 2018.****a) Valutni rizik**

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

Izraženo u HRK

31. prosinca 2018.	EUR	Ostalo	Ukupno strane valute	HRK	Ukupno
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	579.353.745	-	579.353.745	-	579.353.745
Depoziti	48.214.238	-	48.214.238	16.852.298	65.066.536
Zajmovi	18.100.667	-	18.100.667	3.057.572	21.158.239
Ulaganja u novčane fondove	-	-	-	2.701.446	2.701.446
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	964.033	-	964.033	790.528	1.754.561
Novac i novčani ekvivalenti	3.259	37.837	41.096	11.898.792	11.939.888
Osigurani krediti od banaka	(136.847.879)	-	(136.847.879)	(17.130.333)	(153.978.212)
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	(287.327.193)	-	(287.327.193)	(3.815)	(287.331.008)
Obveza za izdane obveznice - derivativ	(136.460.570)	-	(136.460.570)	-	(136.460.570)
Obveza za primljeni depozit	(65.214.238)	-	(65.214.238)	-	(65.214.238)
Obveza za porez na dobit	-	-	-	(24.150.727)	(24.150.727)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(1.795)	-	(1.795)	(10.159.366)	(10.161.161)
	20.784.267	37.837	20.822.104	(16.143.605)	4.678.499

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

a) Valutni rizik - nastavak

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

Izraženo u HRK

31. prosinca 2017.	EUR	Ostalo	Ukupno strane valute	HRK	Ukupno
Potraživanje od Zakupnika - zakup Arene Zagreb	603.991.069		603.991.069	-	603.991.069
Depoziti i zajmovi	48.838.712	-	48.838.712	2.307.540	51.146.252
Ostala financijska imovina	-	-	-	3.650.167	3.650.167
Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja	1.223.650	1.546.372	2.770.022	5.510.211	8.280.233
Novac i novčani ekvivalenti	37	10.780	10.817	1.792.998	1.803.815
Osigurani krediti od banaka	(171.799.510)	-	(171.799.510)	-	(171.799.510)
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	(258.765.982)	-	(258.765.982)	-	(258.765.982)
Obveza za izdane obveznice - derivativ	(153.782.241)	-	(153.782.241)	-	(153.782.241)
Obveza za primljeni depozit	(48.838.712)	-	(48.838.712)	-	(48.838.712)
Obveza za porez na dobit	-	-	-	(23.885.704)	(23.885.704)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(20.031)	-	(20.031)	(15.086.131)	(15.106.162)
Rezerviranja	-	-	-	(96.971)	(96.971)
	20.846.992	1.557.152	22.404.144	(25.807.890)	(3.403.746)

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:

	2018. Utjecaj na dobit prije poreza <u>HRK</u>	2017. Utjecaj na dobit prije poreza <u>HRK</u>
EUR - 1%	207.842	208.470

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 Društva proizlazi iz obveza prema bankama po osnovi osiguranih kredita koji nose promjenjivu kamatnu stopu te po osnovi obveze za izdane obveznice (bilješka 22). Primljeni krediti i posudbe po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Društvo ne koristi instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku.

Sljedeća tablica prikazuje osjetljivost promjene kamatnih stopa vezane uz primljene kredita Društva s promjenjivom kamatnom stopom na dan 31. prosinca 2018. godine i na dan 31. prosinca 2017. godine, uz pretpostavku da su sve ostale varijable konstantne, na dobitak prije oporezivanja.

	<u>Povećanje/ smanjenje u postotku</u>	<u>Učinak na dobit prije oporezivanja HRK</u>
2018.		
HRK	+1%	(482.142)
HRK	-1%	482.142
2017.		
HRK	+1%	(488.387)
HRK	-1%	488.387

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

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

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 397.122 HRK na dan 31. prosinca 2018. godine odnosi se na Zakupnika (31. prosinca 2017. godine: 3.361.632 HRK).

Na dan 31. prosinca 2018. godine iznos od 964.033 HRK iskazanih potraživanja odnosi se na inozemstvo (31. prosinca 2017. godine: 1.436.218 HRK).

Kretanje bruto iznosa i ispravka vrijednosti financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku tijekom 2018. g. je prikazano u sljedećoj tabeli:

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

HRK'000	31. prosinca 2018.				1. siječnja 2018.			
	1. stupanj	2. stupanj	3. stupanj	Ukupno	1. stupanj	2. stupanj	3. stupanj	Ukupno
Bruto iznos	631.649.749	765.675	2.609.239	635.024.663	606.172.696	8.280.233	-	614.452.929
Dugotrajna potraživanja	584.515.821	-	-	584.515.821	603.991.069	-	-	603.991.069
Dani depoziti	17.000.000	-	-	17.000.000	-	-	-	-
Zajmovi	18.194.040	-	-	18.194.040	377.812	-	-	377.812
Potraživanja od kupaca	-	481.250	1.725.661	2.206.911	-	5.046.881	-	5.046.881
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	284.425	883.578	1.168.003	-	3.233.352	-	3.233.352
Novac	11.939.888	-	-	11.939.888	1.803.815	-	-	1.803.815
Ispravak vrijednosti	(5.309.778)	-	(1.620.353)	(6.930.131)	(2.010.829)	-	-	(2.010.829)
Dugotrajna potraživanja	(5.162.076)	-	-	(5.162.076)	(2.010.829)	-	-	(2.010.829)
Dani depoziti	(147.702)	-	-	(147.702)	-	-	-	-
Zajmovi	-	-	-	-	-	-	-	-
Potraživanja od kupaca	-	-	(740.741)	(740.741)	-	-	-	-
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	-	(879.612)	(879.612)	-	-	-	-
Novac	-	-	-	-	-	-	-	-
Knjigovodstvena vrijednosti	626.339.971	765.675	988.886	628.094.532	604.161.867	8.280.233	-	612.442.100
Dugotrajna potraživanja	579.353.745	-	-	579.353.745	601.980.240	-	-	601.980.240
Dani depoziti	16.852.298	-	-	16.852.298	-	-	-	-
Zajmovi	18.194.040	-	-	18.194.040	377.812	-	-	377.812
Potraživanja od kupaca	-	481.250	984.920	1.466.170	-	5.046.881	-	5.046.881
Ostala potraživanja iz poslovanja	-	284.425	3.966	288.391	-	3.233.352	-	3.233.352
Novac	11.939.888	-	-	11.939.888	1.803.815	-	-	1.803.815

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

Kretanje ispravka vrijednosti kroz 2018. g. je bilo kako slijedi:

Ispravak vrijednosti

HRK'000	Dugotrajna potraživanja			Depoziti i zajmovi			Ukupno
	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	
Početni iznos sukladno MRS-u 39	-	-	-	-	-	-	-
Usklađenja za inicijalnu primjenu MSFI-a 9	2.010.829	-	-	-	-	-	-
Početni iznos na dan 1. siječnja sukladno MSFI-u 9	2.010.829	-	-	-	-	-	-
Gubici priznati u računu dobiti i gubitka	3.151.247	-	-	147.702	-	-	147.702
Stanje na 31. prosinca	5.162.076	-	-	147.702	-	-	147.702

Ispravak vrijednosti

HRK'000	Potraživanja od kupaca			Ostala potraživanja iz poslovanja		
	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	Ukupno	očekivani gubitak kroz životni ciklus - bez kreditnih gubitaka	očekivani gubitak kroz životni ciklus - kreditni gubici	Ukupno
Početni iznos sukladno MRS-u 39	-	69.661	69.661	-	244.697	244.697
Usklađenja za inicijalnu primjenu MSFI-a 9	-	(69.661)	(69.661)	-	(244.697)	(244.697)
Početni iznos na dan 1. siječnja sukladno MSFI-u 9	-	-	-	-	-	-
Gubici priznati u računu dobiti i gubitka	-	-	-	-	781.777	781.777
Novi iznosi bez utjecaja na račun dobiti i gubitka	-	740.741	740.741	-	97.835	97.835
Stanje na 31. prosinca	-	740.741	740.741	-	879.612	879.612

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

Dugotrajna potraživanja

Potraživanje se odnosi projekt Arene Zagreb (bilješke 1, 14) pa se iskazani saldo ispravaka vrijednosti i očekivani gubici u 2018. godini upravo odnose na opisani projekt. Očekivani gubici potraživanja od Zakupnika na dan 1. siječnja 2018. g. u iznosu od 2.010.829 HRK i priznati gubici u računu dobiti i gubitka tijekom 2018. g. u iznosu od 3.151.247 HRK predstavljaju 12-mjesečni PD (eng. probability of default) Zakupnika, izveden na temelju 12-mjesečnog PD Republike Hrvatske te analize i usporedbe prinosa na dužničke vrijednosne papire Zakupnika i Republike Hrvatske sličnih karakteristika.

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 dospelja, 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 na dan 31. prosinca 2018. g. razvrstana u skupinu 3. (1.725.661 HRK), Uprava smatra da je iskazani neto knjigovodstveni iznos od 984.920 HRK u potpunosti nadoknadiv u sljedećem razdoblju. Najveći dio navedenog iznosa odnosi se na potraživanja proizašla iz poslovanja s Grupom.

Iznos potraživanja od kupaca razvrstan u stupanj 2. očekivanih gubitaka nije značajan na dan 31. prosinca 2018. g. (481.250 HRK).

Starosna struktura potraživanja od kupaca (od trećih strana na dan 31. prosinca 2017. g., kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca od trećih strana i kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od povezanih osoba tijekom 2017. g. je prikazano u nastavku:

	31. prosinca 2017.
	HRK
Nedospjela	455.916
Dospijeće do 1 mjeseca	467.982
Dospijeće od 1 do 3 mjeseci	2.521.086
Dospijeće od 3 do 12 mjeseci	569.657
Dospijeće preko godine dana	865.558
	4.880.199

	31. prosinca 2017.
	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	19.565
Umanjenje u godini	-
Naplaćeno u godini	-
Isknjiženo	-
Stanje na dan 31. prosinca	19.565

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

	31. prosinca 2017.
	HRK
Stanje na dan 1. siječnja	34.227
Naplaćeno u godini	(2.259)
Isknjiženo / stjecanje ovisnih društava	18.128
Stanje na dan 31. prosinca	50.096

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.****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 2018. godine i na dan 31. prosinca 2017. godine (uključuje nepriznate zatezne kamate).

Izraženo u HRK 31. prosinca 2018.	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	Više od 5 godina
Osigurani krediti od banaka	153.978.212	158.717.579	56.695.681	102.021.898	-	-
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	287.331.008	287.331.008	287.331.008	-	-	-
Obveza za izdane obveznice - derivativ	136.460.570	136.460.570	136.460.570	-	-	-
Obveza za primljeni depozit	65.214.238	65.214.238	-	-	-	65.214.238
Obveza za porez na dobit	24.150.727	31.254.883	31.254.883	-	-	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	10.161.161	10.161.161	9.570.219	-	-	590.942
	677.295.916	689.139.439	521.312.361	102.021.898	-	65.805.180
Izraženo u HRK 31. prosinca 2017.	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	Više od 5 godina
Osigurani krediti od banaka	171.799.510	182.467.169	39.243.205	39.994.570	103.229.394	-
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	258.765.982	258.765.982	258.765.982	-	-	-
Obveza za izdane obveznice - derivativ	153.782.241	153.782.241	153.782.241	-	-	-
Obveza za primljeni depozit	48.838.712	48.838.712	-	-	-	48.838.712
Obveza za porez na dobit	23.885.704	23.885.704	23.885.704	-	-	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	15.106.162	15.106.162	14.515.220	-	-	590.942
Rezerviranja	96.971	96.971	96.971	-	-	-
	672.275.282	682.942.941	490.289.323	39.994.570	103.229.394	49.429.654

LANIŠTE D.O.O.**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.**

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

Izraženo u HRK 31. prosinca 2018.	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	Više od 5 godina
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	287.331.008	640.752.349	60.000	14.279.536	170.814.481	455.598.332
Obveza za porez na dobit	24.150.727	24.150.727	1.420.960	1.457.502	4.657.554	16.614.711
	311.481.735	664.903.076	1.480.960	15.737.038	175.472.035	472.213.043

Izraženo u HRK 31. prosinca 2017.	Knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	0 – 12 mjeseci	1 – 2 godina	2 – 5 godina	Više od 5 godina
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	258.765.982	618.921.735	65.000	65.000	129.828.375	488.963.360
Obveza za porez na dobit	23.885.704	23.885.704	1.985.595	2.012.851	3.934.349	15.952.909
	282.651.686	642.807.439	2.050.595	2.077.851	133.762.724	504.916.269

30.3. 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 2018. HRK	31. prosinca 2017. HRK
Dug (kreditni, obveznice, posudbe)	576.349.223	584.069.386
Umanjeno za novac i novčane ekvivalente	(11.939.888)	(1.803.815)
Neto dug	564.409.335	582.265.571
Kapital	2.902.369	199.833
Kapital i neto dug	567.311.704	582.465.404
Pokazatelj zaduženosti	99%	100%

30.4. 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

31. prosinca 2018.	1. razina HRK	2. razina HRK	3. razina HRK	Ukupno HRK
Imovina				
Ulaganja u novčane fondove	2.701.446	-	-	2.701.446
	2.701.446	-	-	2.701.446
Obveze				
Derivativ - obveznica	-	-	136.460.570	136.460.570
	-	-	136.460.570	136.460.570
31. prosinca 2017.	1. razina HRK	2. razina HRK	3. razina HRK	Ukupno HRK
Imovina				
Ulaganja u novčane fondove	3.650.167	-	-	3.650.167
	3.650.167	-	-	3.650.167
Obveze				
Derivativ - obveznica	-	-	153.782.241	153.782.241
	-	-	153.782.241	153.782.241

Sljedeća tablica pokazuje fer vrijednost najvažnijih financijskih instrumenata Društva:

<i>Izraženo u HRK</i>	Bilješka	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
31. prosinca 2018.					
Potraživanje od društva Zagrebački holding d.o.o. - zakup Arene	14	-	-	736.915.923	736.915.923
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	22	-	(130.515.693)	-	(130.515.693)
<i>Prepravljeno</i>					
31. prosinca 2017.					
Potraživanje od društva Zagrebački holding d.o.o. - zakup Arene	14	-	-	720.790.301	720.790.301
Obveza za izdane obveznice - osnovna obveza	22	-	(138.403.305)	-	(138.403.305)

Fer vrijednost financijskih instrumenata određena je diskontiranjem očekivanog novčanog toka financijskog instrumenta po tržišnoj stopi. Očekivani novčani tokovi temelje se na ugovornim uvjetima opisanima u bilješkama 14 i 22 (Ugovor o zakupu, otplatni plan izdanih obveznica). 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. Fer vrijednost izdanih obveznica utvrđena je na temelju javno dostupnih podataka o realiziranim transakcijama te ponudi i potražnji na uređenom tržištu. Ostale značajne ulazne varijable koje nisu vidljive na tržištu, a koje su korištene u procjeni na dan 31. prosinca 2018. godine:

- diskontna stopa u rasponu od 5,5% do 7% za potraživanje od Zakupnika po osnovi zakupa Arene;
- prosječni godišnji HICP indeks u rasponu od 1% od 1,8% do kraja Ugovora o zakupu;
- Kupoprodajne cijene obveznica izvan uređenog tržišta.

Ostale značajne ulazne varijable koje nisu vidljive na tržištu, a koje su korištene u procjeni na dan 31. prosinca 2017. godine:

- diskontna stopa 7% za potraživanje od Zakupnika po osnovi zakupa Arene;
- HICP indeks u iznosu od 1,5% do kraja Ugovora o zakupu;
- diskontna stopa od oko 24% za obveze po osnovi izdanih obveznica, a što čini oko 33,5% vrijednosti glavnice.

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

LANIŠTE D.O.O.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

30. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2019. godine.


Igor Oppenheim
Direktor


Danko Deban
Direktor


Dinko Pejković
Direktor

LANIŠTE
d.o.o. Zagreb

LANIŠTE d.o.o.
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA
2018. GODINU

Sadržaj

	Stranica
1. Opće informacije o Društvu	79 – 80
2. Izvještaj Uprave o poslovanju u 2018. god.	
2.1. Osnovne značajke razdoblja 01.01. – 31.12.2018.	80
2.2. Financijski položaj	80
3. Razvoj poslovanja Društva	81
4. Značajni događaji nakon kraja poslovne godine	81
5. Izloženost i upravljanje rizicima	81 – 83
6. Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja	84

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

Jedini član Društva je INGRA NEKRETNINE, društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje nekretninama i usluge – društvo u 100%-tnom vlasništvu društva INGRA d.d. (dalje u tekstu: Matica).

Društvo djeluje u sklopu INGRA Grupe putem kojeg su Republika Hrvatska, Grad Zagreb i Matica realizirali projekt multifunkcionalne dvorane Arena Zagreb. Projekt je realiziran po modelu javno-privatnog partnerstva (JPP) u kojem je Društvo kao investitor i privatni partner izgradilo Arenu Zagreb (dalje u tekstu: Arena) te je s javnim partnerom (zakupnikom) ugovorilo dugoročni zakup Arene. 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 1 EUR. Društvo se u zemljišnim knjigama vodi kao vlasnik nekretnine, uz postojanje hipoteke upisane u korist banke koja je direktno financirala Društvo za vrijeme izgradnje Arene. Ugovorom je propisano da Društvo Arenu ne može davati u zalog trećim stranama bez odobrenja zakupnika. 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. Osim prihoda po osnovi zakupa i prihoda po osnovi održavanja Arene, Društvo manji dio prihoda ostvaruje od prodaje usluga prilikom organizacije događanja. Ugovoreni iznos zakupnine te ostali detalji Ugovora koji su bitni za financijske izvještaje Društva mogu se naći u bilješkama 3 i 14 revidiranih financijskih izvješća.

Tijekom 2017. godine izvršeno je operativno i organizacijsko restrukturiranje INGRA Grupe na temelju kojeg je Društvo postalo glavna operativna kompanija unutar Grupe. Društvo je preuzelo sve korporativne funkcije Grupe kao i funkciju upravljanja projektima koje je ugovorila Matica. Iz navedenog organizacijskog restrukturiranja, proizlaze nove aktivnosti Društva u odnosu na Grupi, dok aktivnosti prema trećima isključivo proizlaze samo iz Ugovora o zakupu Arene Zagreb.

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo je imalo 64 zaposlenika, a na dan 31. prosinca 2017. godine 65 zaposlenika.

Uprava

Članovi uprave tijekom 2018. godine:

- Igor Oppenheim, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Od 14.3.2019. Upravu Društva čine: Igor Oppenheim, direktor; Danko Deban, direktor; Dinko Pejković, direktor. Svaki direktor – član Uprave zastupa društvo zajedno s još jednim direktorom – članom Uprave.

Ostalo

Društvo nije imalo vlastitih udjela na dan 31. prosinca 2018. godine.

2. Izvještaj Uprave o poslovanju u 2018. godini

2.1. Osnovne značajke razdoblja 01.01. – 31.12.2018.

- ◆ Prihodi od operativnog održavanja Arene Zagreb u 2018. godini iznose 8.547.313 kuna (2017. godina: 11.621.088 kuna)
- ◆ Prihod od prodaje usluga prilikom organizacije događaja u Areni Zagreb tijekom 2018. godine iznose 1.381.876 kuna (2017. godina: 1.326.005 kuna)
- ◆ Gubitak iz operativnog poslovanja u 2018. godini iznosi 21.183.420 kuna (2017. godina: 26.863.558 kuna)
- ◆ Gubitak je rezultat poslovanja Društva unutar INGRA Grupe, a posebice kao rezultat organizacijskog restrukturiranja INGRA Grupe, a sve u skladu s usvojenom predstečajnom nagodbom Matice
- ◆ Neto dobit razdoblja u 2018. godini iznosi 9.549.554 kuna (2017. godina: 4.374.136 kuna)
- ◆ Na neto rezultat Laništa d.o.o. najviše utječu financijski prihodi koji se odnose na zakupninu Arene Zagreb sukladno Ugovoru
- ◆ Financijski prihodi (prihodi od zakupnine) u 2018. godini iznose 55.286.884 kuna (2017. godina: 55.077.032 kuna)

2.2. Financijski položaj

Neto dug na dan 31.12.2018. iznosi 564.409.335 kuna i smanjen je za 17.856.236 kuna u odnosu na 31.12.2017. kada je iznosio 582.265.571 kuna. Smanjenje je posljedica povećanja novčane pozicije na dan bilance 31.12.2018. i redovne otplate postojećih 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, tijekom 2015. godine Društvo je izdalo dvije tranše obveznica ukupne nominalne vrijednosti 54.985.733 EUR, a u svrhu ispunjenja najvećeg dijela obveza Matice utvrđenih u predstečajnoj nagodbi. Sukladno Odluci Uprave Društva o izdavanju obveznice, Društvo je dana 26. rujna 2016. uvrstilo obveznice na uređeno tržište Zagrebačke burze. Detalji o izdanoj obveznici mogu se naći u bilješki 22 financijskih izvještaja.

3. Razvoj poslovanja Društva

Kao nositelj najvažnijeg projekta Grupe, javno – privatnog partnerstva na izgradnji i održavanju Arene Zagreb, društvo Lanište d.o.o. fokusirano je na ispunjavanje svih ugovornih obveza koje proizlaze iz Ugovora o zakupu. Društvo nema drugih bitnih aktivnosti, osim pružanja korporativnih funkcija Grupi INGRA.

4. Značajni događaji nakon kraja poslovne godine

Nema značajnih događaja nakon datuma bilance.

5. Izloženost i upravljanje rizicima

Rizik poslovanja

Društvo ima specifičan položaj na tržištu, budući da se radi o društvu koje je vlasnik multifunkcionalne dvorane Arena Zagreb koju je u javno-privatnom partnerstvu gradilo kao investitor i privatni partner te je s javnim partnerom (Zakupnik) ugovorilo dugoročni zakup Arene Zagreb. U tom smislu, Društvo je osnovano kao društvo posebne namjene te je ovisno društvo u sklopu INGRA Grupe. Kao takvo, a kao i svako ostalo 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 INGRA Grupe i upravljanje projektima ugovorenih na Matici.

Društvo je kao zakupodavac sa Zakupnikom potpisalo dana 14. lipnja 2007. godine Ugovor o zakupu Arene Zagreb (u daljnjem tekstu: „Ugovor o zakupu“) u kojem je definiran položaj javnog partnera, njegove obveze plaćanja zakupnine sukladno Ugovoru o zakupu, trajanje zakupa te druga pitanja važna za odnos ugovornih strana. 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 po Ugovoru o zakupu.

Sukladno Ugovoru o zakupu, Zakupnik ima fiksnu obvezu plaćanja najma kroz 28 godina. Ugovorom o zakupu bila je predviđena opcija prijevremenog otkupa Arene Zagreb, odnosno pravo Zakupnika da prijevremeno otkupi Arenu Zagreb nakon isteka sedme godine zakupa uz plaćanje naknade ugovorene Ugovorom o zakupu. Ovo pravo Zakupnika isteklo je 2015. godine. Zakupnik nije realizirao ovu opciju te se stoga zakup sukladno Ugovoru o zakupu nastavlja sukladno ugovorenim uvjetima do isteka 28. godine zakupa.

S obzirom na navedeno, u okviru poslovanja Društva povezanog s dugoročnim zakupom Arene Zagreb postoji rizik naplate zakupnine, odnosno rizik javnih partnera (Zakupnika, 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 od javnog partnera. Društvo poduzima sve potrebne korake kako bi se osigurala pravovremenost naplate zakupnine. Nadalje, nakon isteka opcije prijevremenog otkupa Arene u 2015. godini,

zakupnina se godišnje indeksira s HICP indeksom Europske monetarne unije koji objavljuje Eurostat. U tom smislu, visina zakupnine nakon 2015. godine pa do završetka razdoblja zakupa ovisi o kretanju godišnjeg HICP (*Harmonised Index of Consumer Prices*) indeksa Europske monetarne unije.

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 strane proizlazi iz Ugovora o zakupu te se odnosi na potraživanja od Zakupnika. Potraživanja Društva od Zakupnika mogu proizaći od zakupa Arene, od nadoknade troškova za tekuće i kapitalno održavanje Arene Zagreb te od prodaje usluga prilikom organizacije događanja u Areni. Nadalje, dio kreditnog rizika za Društvo proizlazi od danih zajmova i ostalih potraživanja od povezanih strana, a koja nastaju prilikom isplate raspoloživih novčanih sredstava vlasniku i/ili povezanim društvima Matice.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti manifestira se kao opasnost da Društvo neće moći izvršavati svoje obveze prema vjerovnicima. Vjerovnici Društva mogu se podijeliti u sljedeće skupine: imatelji obveznice, banka koja je direktno kreditirala Društvo u vrijeme izgradnje Arene Zagreb, kooperanti angažirani za održavanje Arene te država i državne institucije. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavanjem dostatne količine novca i obrtnog kapitala te praćenjem ugovornih dospelja svake pojedine obveze. Podmirivanje obveza prema vjerovnicima isključivo ovisi o naplati zakupnine za Arenu te 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 značajna neizvjesnost oko tumačenja poreznih propisa kod različitih poreznih oblika i različitih transakcija koje izazivaju porezne učinke.

Tečajni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečaja kune u odnosu na euro po osnovi zakupnine za Arenu Zagreb, po osnovi obveze za izdane obveznice te po osnovi obveza prema bankama za kredite primljene u vrijeme izgradnje Arene Zagreb. Prema odredbama Ugovora o zakupu visina zakupnina za Arenu definirana je u eurima te se plaća u kunsjoj protuvrijednosti eura prema prodajnom tečaju za efektivu i čekove Zagrebačke banke d.d. Društvo nije posebno ekonomski zaštićen protiv ovog rizika.

Rizik sudskih sporova

Društvo vodi nekoliko upravnih sporova zbog osporavanja izračuna i umanjenja komunalne naknade i naknade za uređenje voda za Arenu Zagreb. Za navedene sporove Društvo ima iskazane obveze uključujući zatezne kamate obračunate do dana financijskih izvještaja. Za sporove koji su vezani na komunalnu naknadu i naknadu za

uređenje voda kao i za naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma postoje pravomoćne presude donesene protiv Društva. Osim gore navedenog, protiv Društva vodi se sudski spor neznačajne vrijednosti za naknadu štete.

Rizik promjene kamatnih stopa

Društvo je izdalo obveznice u skladu s predstečajnom nagodbom Matice koje imaju fiksnu kamatnu stopu.

Imatelj obveznice s fiksnom kamatnom stopom izložen je riziku pada cijene takve obveznice kao rezultat promjene na tržištu kamatnih stopa. Dok je nominalna kamatna stopa na obveznice s fiksnom kamatom fiksirana za cijelo vrijeme trajanja te obveznice, kamatna stopa na tržištu kapitala („tržišna kamatna stopa“) tipično se mijenja na dnevnoj osnovi. Kako se mijenja tržišna kamatna stopa, tako se mijenja i cijena obveznice s fiksnom kamatom, ali u obrnutom smjeru. Ako tržišna kamatna stopa raste, cijena za obveznicu s fiksnom kamatnom stopom tipično pada sve dok se prinos od takve obveznice približno ne izjednači s tržišnom kamatnom stopom. Ako tržišna kamatna stopa pada, cijena za obveznicu s fiksnom kamatom tipično raste sve dok se prinos od takve obveznice približno ne izjednači s tržišnom kamatnom stopom.

Kamatni rizik kod Društva proizlazi iz izdanih obveznica. Izdane obveznice nose kamatnu stopu koja od sredine 2025. godine može porasti za 1% ovisno o kretanju HICP indeksa Europske monetarne unije („step-up“ kamatna stopa). Kod obveznice je određena mogućnost rasta kamatne stope (Step-up kamatna stopa) uz uvjet da prosječni godišnji harmonizirani indeks potrošačkih cijena na malo (*Harmonised Index of Consumer Prices*) Europske monetarne unije koji objavljuje Eurostat u razdoblju od 1. siječnja 2009. godine do 31. prosinca 2024. godine ne bude manji od 1%.

Izdane obveznice izlažu Društvo riziku novčanog toka. Društvo ne koristi instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnom riziku.

Društvo ima dvije kamatonosne obveze (kredite) prema banci koja je kreditirala izgradnju Arene Zagreb. Kamata na jedan kredit je fiksna, dok je za drugi promjenjiva.

6. Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Društvo kao sastavni dio INGRA Grupe dobrovoljno 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 2018. 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 nije u obvezi ispunjavati Upitnik Kodeksa korporativnog upravljanja koji propisuje Zagrebačka burza, međutim 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.

Godišnji izvještaj usvojila je Uprava i odobrila njegovo izdavanje dana 30. travnja 2019. godine.

Potpisali u ime Društva:

LANIŠTE
d.o.o. Zagreb

Igor Oppenheim, direktor

Danko Deban, direktor

Dinko Pejković, direktor



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 6102 673

telefax: |+385 (0) 1 6150 383

Na temelju odredbi Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine br. 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), Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) i Društvenog ugovora društva s ograničenom odgovornošću Lanište d.o.o., član društva Lanište d.o.o. donosi dana 30. travnja 2019. godine sljedeću

**ODLUKU
O UPOTREBI DOBITI ZA 2018. GODINU**

Utvrđuje se da je društvo Lanište d.o.o. u poslovnoj godini koja završava na dan 31. prosinca 2018. godine ostvarilo neto dobit u iznosu od 9.549.554 kuna. Iznos neto dobiti iz ove odluke prenosi se u zadržanu dobit / preneseni gubitak.

Član Društva
INGRA NEKRETNINE d.o.o.

Igor Oppenheim
Direktor

Danko Deban
Direktor

Dinko Pejković
Direktor



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 6102 673

telefax: |+385 (0) 1 6150 383

Na temelju odredbi Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine br. 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 (Narodne novine br. 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), član društva Lanište d.o.o. dana 30. travnja 2019. godine utvrđuje godišnje financijske izvještaje za 2018. 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
6. Izvješće posloводства

Član Društva
INGRA NEKRETNINE d.o.o.

Igor Oppenheim
Direktor

Danko Deban
Direktor

Dinko Pejković
Direktor