

SNH BETA D.D.

Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2017. godine

Sadržaj

| | <i>Stranica</i> |
|---------------------------------------|-----------------|
| Odgovornost za financijske izvještaje | 1 |
| Račun dobiti i gubitka | 2 |
| Bilanca | 3 - 4 |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 5 - 14 |

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja (OSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva 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:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, i za obznanjivanje i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvještajima; te
- za pripremanje financijskih izvještaja 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 usklađenost financijskih izvještaja 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.


Financijski izvještaji Društva odobreni su od strane Uprave Društva dana 12.06. 2018. godine.

Potpisano u ime Društva:

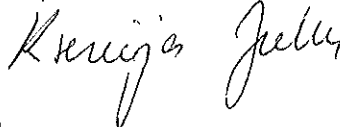
Darko Ostoja
Predsjednik Uprave



Joško Marić
Član Uprave



Ksenija Juhn Bojadijev
Član Uprave



SNH BETA d.d.
Miramarska 24
Zagreb

SNH BETA d.d.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
od 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije | Bilješka | 2017. godina | 2016. godina |
|-----------------|---|----------|------------------|------------------|
| I. | POSLOVNI PRIHODI | | 0 | 0 |
| 1. | Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 2. | Prihodi od prodaje | | | |
| 3. | Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | | |
| 4. | Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 5. | Ostali poslovni prihodi | | | |
| II. | POSLOVNI RASHODI | | 200.314 | 309.917 |
| 1. | Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | | | |
| 2. | Materijalni troškovi | | 186.671 | 297.564 |
| a) | Troškovi sirovina i materijala | | 0 | 0 |
| b) | Troškovi prodane robe | | 0 | 0 |
| c) | Ostali vanjski troškovi | 4 | 186.671 | 297.564 |
| 3. | Troškovi osoblja | | 0 | 0 |
| a) | Neto plaće i nadnice | | | |
| b) | Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | | |
| c) | Doprinosi na plaće | | | |
| 4. | Amortizacija | | 0 | 0 |
| 5. | Ostali troškovi | | 13.643 | 12.353 |
| 6. | Vrijednosno usklađivanje | | 0 | 0 |
| a) | dugotrajne imovine (osim financijske imovine) | | | |
| b) | kratkotrajne imovine (osim financijske imovine) | | | |
| 7. | Rezerviranja | | 0 | 0 |
| a) | Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | | | |
| b) | Rezerviranja za porezne obveze | | | |
| c) | Rezerviranja za započete sudske sporove | | | |
| d) | Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | | | |
| e) | Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | | | |
| f) | Druga rezerviranja | | | |
| 8. | Ostali poslovni rashodi | | 0 | 0 |
| III. | FINANCIJSKI PRIHODI | | 90.985 | 100.867 |
| 1. | Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. | Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 3. | Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 4. | Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 5. | Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 6. | Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova | | 754 | 0 |
| 7. | Ostali prihodi s osnove kamata | | 67.832 | 77.304 |
| 8. | Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | | 22.399 | 23.563 |
| 9. | Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine | | | |
| 10. | Ostali financijski prihodi | | | |
| IV. | FINANCIJSKI RASHODI | | 37.593 | 47.347 |
| 1. | Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 2. | Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 3. | Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | 8.540 | 14.831 |
| 4. | Tečajne razlike i drugi rashodi | | 29.053 | 32.516 |
| 5. | Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | | | |
| 6. | Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) | | | |
| 7. | Ostali financijski rashodi | | | |
| V. | UDIJO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM | | | |
| VI. | UDIJO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | | | |
| VII. | UDIJO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM | | | |
| VIII. | UDIJO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA | | | |
| IX. | UKUPNI PRIHODI | | 90.985 | 100.867 |
| X. | UKUPNI RASHODI | | 237.907 | 357.264 |
| XI. | DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | (146.922) | (256.397) |
| 1. | Dobit prije oporezivanja | | | |
| 2. | Gubitak prije oporezivanja | | 146.922 | 256.397 |
| XII. | POREZ NA DOBIT | 5 | (28.378) | 71.204 |
| XIII. | DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | (118.544) | (327.601) |
| 1. | Dobit razdoblja | | | |
| 2. | Gubitak razdoblja | | 118.544 | 327.601 |

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog računa dobiti i gubitka.

SNH BETA d.d.

BILANCA stanje na dan 31.12.2017. godine

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije | Bilješka | 2017. godina | 2016. godina |
|-----------------|--|-----------|--------------------|--------------------|
| | AKTIVA | | | |
| A | POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | | | |
| B | DUGOTRAJNA IMOVINA | | 269.696 | 241.318 |
| I | NEMATERIJALNA IMOVINA | | 0 | 0 |
| 1. | Izdaci za razvoj | | | |
| 2. | Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | | | |
| 3. | Goodwill | | | |
| 4. | Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | | | |
| 5. | Nematerijalna imovina u pripremi | | | |
| 6. | Ostala nematerijalna imovina | | | |
| II | MATERIJALNA IMOVINA | | 0 | 0 |
| 1. | Zemljište | | | |
| 2. | Građevinski objekti | | | |
| 3. | Postrojenja i oprema | | | |
| 4. | Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | | |
| 5. | Biološka imovina | | | |
| 6. | Predujmovi za materijalnu imovinu | | | |
| 7. | Materijalna imovina u pripremi | | | |
| 8. | Ostala materijalna imovina | | | |
| 9. | Ulaganja u nekretnine | | | |
| III | DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | | 0 | 0 |
| 1. | Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | | | |
| 3. | Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 4. | Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 5. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 6. | Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | | | |
| 7. | Ulaganja u vrijednosne papire | | | |
| 8. | Dani zajmovi, depoziti i slično | | | |
| 9. | Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | | | |
| 10. | Ostala dugotrajna financijska imovina | | | |
| IV | POTRAŽIVANJA | | 0 | 0 |
| 1. | Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. | Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 3. | Potraživanja od kupaca | | | |
| 4. | Ostala potraživanja | | | |
| V | ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | 6 | 269.696 | 241.318 |
| C | KRATKOTRAJNA IMOVINA | | 238.992.029 | 205.659.431 |
| I | ZALIHJE | | 0 | 0 |
| 1. | Sirovine i materijal | | | |
| 2. | Proizvodnja u tijeku | | | |
| 3. | Gotovi proizvodi | | | |
| 4. | Trgovačka roba | | | |
| 5. | Predujmovi za zalihe | | | |
| 6. | Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | | | |
| 7. | Biološka imovina | | | |
| II | POTRAŽIVANJA | | 1.373.754 | 142.620 |
| 1. | Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. | Potraživanja društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 3. | Potraživanja od kupaca | | 0 | 0 |
| 4. | Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | | | |
| 5. | Potraživanja od države i drugih institucija | | 93.982 | 60.825 |
| 6. | Ostala potraživanja | 9 | 1.279.772 | 81.795 |
| III | KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | | 237.599.642 | 205.505.112 |
| 1. | Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | | |
| 2. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe | | | |
| 3. | Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 4. | Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 5. | Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 6. | Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom | | | |
| 7. | Ulaganja u vrijednosne papire | 7 | 237.599.642 | 204.365.917 |
| 8. | Dani zajmovi, depoziti i slično | 8 | | 1.139.195 |
| 9. | Ostala financijska imovina | | | |
| IV | NOVAC U BANCJI I BLAGAJNI | 10 | 18.633 | 11.699 |
| D | PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | | 0 | 8 |
| E | UKUPNO AKTIVA | | 239.261.725 | 205.900.757 |
| F | IZVANBILANČNI ZAPISI | | | |

SNH BETA d.d.

BILANCA (nastavak)
stanje na dan 31.12.2017. godine

| Oznaka pozicije | Naziv pozicije | Bilješka | 2017. godina | 2016. godina |
|-----------------|--|-----------|--------------------|--------------------|
| | PASIVA | | | |
| A | KAPITAL I REZERVE | | 211.470.496 | 184.334.264 |
| I | TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 12 | 26.700.000 | 26.700.000 |
| II | KAPITALNE REZERVE | | | |
| III | REZERVE IZ DOBITI | | 15.247.091 | 15.247.091 |
| 1. | Zakonske rezerve | | 507.300 | 507.300 |
| 2. | Rezerve za vlastite dionice | | | |
| 3. | Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | | | |
| 4. | Statutarne rezerve | | | |
| 5. | Ostale rezerve | | 14.739.791 | 14.739.791 |
| IV | REVALORIZACIJSKE REZERVE | | 0 | 0 |
| V | REZERVE PER VRIJEDNOSTI | | 124.780.780 | 97.526.004 |
| 1. | Per vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju | | 124.780.780 | 97.526.004 |
| 2. | Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova | | | |
| 3. | Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu | | | |
| VI | ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK | | 44.861.169 | 45.188.770 |
| 1. | Zadržana dobit | | 44.861.169 | 45.188.770 |
| 2. | Preneseni gubitak | | | |
| VII | DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE | | (118.544) | (327.601) |
| 1. | Dobit poslovne godine | | | |
| 2. | Gubitak poslovne godine | | 118.544 | 327.601 |
| VIII | MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES | | | |
| B | REZERVIRANJA | | 0 | 0 |
| 1. | Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | | | |
| 2. | Rezerviranja za porezne obveze | | | |
| 3. | Rezerviranja za započete sudske sporove | | | |
| 4. | Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | | | |
| 5. | Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima | | | |
| 6. | Druga rezerviranja | | | |
| C | DUGOROČNE OBVEZE | | 27.390.811 | 21.408.055 |
| 1. | Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 2. | Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | | | |
| 3. | Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | | | |
| 4. | Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 5. | Obveze za zajmove, depozite i slično | | | |
| 6. | Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | | |
| 7. | Obveze za predujmove | | | |
| 8. | Obveze prema dobavljačima | | | |
| 9. | Obveze po vrijednosnim papirima | | | |
| 10. | Ostale dugoročne obveze | | | |
| 11. | Odgodena porezna obveza | 6 | 27.390.811 | 21.408.055 |
| D | KRA TKOROČNE OBVEZE | | 379.908 | 137.178 |
| 1. | Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | | | |
| 2. | Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | | | |
| 3. | Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | | | |
| 4. | Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom | | | |
| 5. | Obveze za zajmove, depozite i slično | 12 | 360.000 | 100.000 |
| 6. | Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | | |
| 7. | Obveze za predujmove | | | |
| 8. | Obveze prema dobavljačima | | 10.240 | 35.580 |
| 9. | Obveze po vrijednosnim papirima | | | |
| 10. | Obveze prema zaposlenicima | | | |
| 11. | Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | | 24 | 27 |
| 12. | Obveze s osnove udjela u rezultatu | | | |
| 13. | Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | | | |
| 14. | Ostale kratkoročne obveze | | 9.644 | 1.571 |
| E | ODGODENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 13 | 20.510 | 21.260 |
| F | UKUPNO PASIVA | | 239.261.725 | 205.900.757 |
| G | IZVANBILANČNI ZAPISI | | | |

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance.

Ovi financijski izvještaji potpisani su i odobreni od strane Uprave 12.06. 2018. godine:

Darko Ostoja
Predsjednik Uprave



Joško Marić
Član Uprave



Ksenija Juhn Bojadijev
Član Uprave



4 SNH BETA d.d.

SNH BETA D.D.
ZAGREB, MIRAMARSKA 24

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Subjekt izvještavanja

SNH BETA d.d. (u daljnjem tekstu: "Društvo") je dioničko društvo, osnovano u Republici Hrvatskoj i registrirano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu pod matičnim brojem (MBS) 081002766. Sjedište Društva je u Zagrebu, Miramarska 24, Hrvatska.

Društvo je osnovano 7. prosinca 2015. godine podjelom društva SN Holding d.d. Temeljna djelatnost Društva je poslovanje nekretninama, upravljanje holding-društvima te savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem.

Uprava

Članovi Uprave Društva u 2017. godini i do datuma odobrenja financijskih izvještaja bili su:

1. Darko Ostoja, predsjednik,
2. Joško Marić, član,
3. Ksenija Juhn Bojadžijev, član.

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora Društva u 2017. godini i do datuma odobrenja financijskih izvještaja bili su:

1. Tin Dolički, predsjednik,
2. Ratko Bajakić, zamjenik predsjednika,
3. Gordana Kolarić, član,
4. Božena Mesec, član,
5. Berislav Juhn, član.

2. Osnove sastavljanja

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“).

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni na osnovi povijesnog troška osim:

- Derivatni financijski instrumenti vrednovani su po fer vrijednosti
- Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka vrednovani su po fer vrijednosti
- Financijska imovina klasificirana kao raspoloživa za prodaju vrednovana je po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna i izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva prikazani su u hrvatskim kunama koja je funkcionalna i izvještajna valuta Društva. Imovina i obveze u stranoj valuti denominirane su u kune (HRK). Na dan 31. prosinca 2017. srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,513648 (31. prosinca 2016. godine, 7,557787).

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja prikazana u financijskim izvještajima Društva.

a) Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u račun dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

b) Nederivativni financijski instrumenti

Nederivativni financijski instrumenti obuhvaćaju ulaganja u vlasničke i dužničke vrijednosne papire, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčane ekvivalente, kredite i zajmove te obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Nederivativni financijski instrumenti se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za sve direktne transakcijske troškove. Nederivativni financijski instrumenti se naknadno vrednuju kako je opisano ispod.

(i) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri mjeseca.

(ii) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su prvobitno iskazana po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za sve direktne transakcijske troškove. Naknadno se priznaju po amortiziranom trošku, primjenom efektivne kamatne stope. Potraživanja se svode na njihovu procijenjenu nadoknadivu vrijednost putem rezervacije za umanjenje vrijednosti.

(iii) Krediti i zajmovi

Kredit i zajmovi na koje se obračunavaju kamate inicijalno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja iskazuju se po amortiziranom trošku i svaka razlika između primitaka (umanjenih za transakcijske troškove) i iznosa koji se plaća po dospijecu priznaje se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja zajma metodom efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

c) Financijska imovina i financijske obveze

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, zajmovi i potraživanja, financijska imovina raspoloživa za prodaju i ulaganja koja se drže do dospijeca. Sve financijske obveze klasificirane su kao ostale financijske obveze.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko se drži radi trgovanja ili je kod početnog priznavanja definirana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Financijska imovina klasificira se kao namijenjena trgovanju ako je stečena prvenstveno s ciljem prodaje ili otkupa u bližoj budućnosti, ili je dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda ili je derivativ koji nije definiran kao instrument zaštite.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaje se po fer vrijednosti, sa pripadajućim dobitkom ili gubitkom koji se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospijeca

Ulaganja koja se drže do dospijeca su nederivatna financijska imovina koja ima fiksna ili odrediva plaćanja i fiksno dospijeca, za koju Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držanja do dospijeca, osim zajmova. Ulaganja koja se drže do dospijeca početno se priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove pribave te se naknadno vode po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope.

Imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je nederivatna financijska imovina koja je ili raspoređena u ovu kategoriju ili nije raspoređena ni u jednu drugu kategoriju. Imovina raspoloživa za prodaju početno se priznaje po fer vrijednosti uvećanoj za troškove pribave te se naknadno vodi po fer vrijednosti, osim vlasničkih ulaganja raspoređenih u ovu skupinu za koja se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, koja se u tom slučaju vrednuju po trošku ulaganja, umanjenom za eventualno umanjenje vrijednosti.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivatna financijska imovina koja nema kotiranu cijenu na aktivnom tržištu te ima fiksna ili odrediva plaćanja. Ova imovina se klasificira kao kratkotrajna, osim za dospijeca duža od 12 mjeseci koja se klasificiraju kao dugotrajna imovina. Zajmovi i potraživanja se priznaju u bilanci na dan kad su preneseni u Društvo.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze uključuju sve financijske obveze koje nisu određene po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka. Priznaju se kada se prime od zajmodavca.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

c) Financijska imovina i financijske obveze (*nastavak*)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Umanjenje vrijednosti financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku razmatra se ukoliko postoji objektivni dokaz da je jedan ili više događaja imalo negativan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te imovine.

Gubitak od umanjenja vrijednosti financijske imovine mjerene po amortiziranom trošku izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom.

Pojedinačno značajna financijska imovina ispituje se za umanjenje vrijednosti na pojedinačnoj osnovi. Preostala financijska imovina procjenjuje se udružujući je u skupine koje imaju podjednaka obilježja kreditnog rizika.

Sva umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se otpušta ako se može objektivno povezati s događajem koji je nastupio nakon priznavanja gubitka od umanjenja vrijednosti. Za financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku otpuštanje se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada isteknu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine ili kada prenese suštinski sve rizike i povrate od vlasništva financijske imovine.

d) Materijalna imovina

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine (računovodstvena politika 3 (e)). Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, uključujući i dio troškova zaduživanja za nekretnine, postrojenja i opremu u razdoblju dok traje izgradnja kvalificirane imovine. Kvalificirana imovina uključuje nekretnine, postrojenja i opremu te troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno.

Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nekretnina, postrojenja i opreme. Zemljište, umjetnička djela i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

e) Umanjenje vrijednosti

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim odgođene porezne imovine (računovodstvena politika 3(i)), pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjuju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacija postoji, procjenjuje se nadoknativi iznos imovine.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjene vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju kako knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknativa.

Gubici od umanjivanja vrijednosti imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknativi iznos.

f) Prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva. Prihodi od prodaje se priznaju umanjeni za poreze, diskonte i količinske popuste.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije na datum bilance.

g) Troškovi najma

Plaćanja po poslovnom najmu se priznaju u računu dobiti i gubitka kroz razdoblje najma, primjenom linearne metode. Iznosi minimalnih plaćanja po financijskim najmovima se alociraju između financijskog troška i smanjenja preostale obveze. Financijski trošak je alociran na svako razdoblje tijekom trajanja najma kako bi se dobila konstantna periodična kamatna stopa na preostalo stanje obveze.

h) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihod sastoji se od prihoda od kamata na investirana sredstva i dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamate se priznaje u trenutku kada nastaje, korištenjem metode efektivne kamatne stope.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na pozajmice i gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi zajmova priznaju se u računu dobiti i gubitka koristeći metodu efektivne kamatne stope.

i) Oporezivanje

Porezna obveza je zasnovana na poreznom dobitku financijske godine. Porez na dobit utvrđuje se i plaća temeljem odredaba Zakona o porezu na dobit. Odgođeni porezi se obračunavaju koristeći metodu obveze. Odgođeni porez odražava neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobit.

Odgođena porezna imovina ili obveze se izračunavaju koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti primijenjene na oporezive dobitke u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti na temelju poreznih važećih stopa na datum bilance. Odgođeno porezno sredstvo klasificira se kao dugotrajna imovina u bilanci. Odgođeno porezno sredstvo se priznaje kad je vjerojatno da će postojati dostatni oporezivi dobitci za koje se odgođeno porezno sredstvo može iskoristiti. Na svaki datum bilance Društvo ponovo procjenjuje nepriznato odgođeno porezno sredstvo i utemeljenost njegovog računovodstvenog iznosa.

Porezne prijave Društva podliježu poreznoj kontroli nadležnih organa. Budući su moguća različita tumačenja brojnih poreznih zakona, iznosi u financijskim izvještajima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o odluci nadležne porezne uprave.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

4. Ostali vanjski troškovi

| | 2017. godina HRK | 2016. godina HRK |
|---|-----------------------------|---------------------|
| Usluge depozitorija vrijednosnih papira | 15.000 | 58.625 |
| Intelektualne usluge | 160.342 | 229.439 |
| Ostale usluge | 11.329 | 9.500 |
| Ukupno | 186.671 | 297.564 |

5. Porez na dobit

| | 2017. godina HRK | 2016. godina HRK |
|---|-----------------------------|---------------------|
| Tekući porez na dobit | | |
| Tekući porez na dobit | - | - |
| Odgođeni porez na dobit | | |
| Ukidanje ranije priznate odgođene porezne imovine | - | 117.355 |
| Korist od priznavanja poreznih gubitaka | (28.378) | (46.151) |
| Ukupna (korist) / trošak poreza na dobit | (28.378) | 71.204 |

U tablici je prikazano usklađenje poreza na dobit iz računa dobiti i gubitka i iznosa poreza na dobit izračunatog temeljem zakonske stope poreza na dobit:

| | 2017. godina HRK | 2016. godina HRK |
|---|-----------------------------|---------------------|
| Gubitak prije poreza | 146.922 | 256.397 |
| Olakšica po stopi od 18% (2016. godina: 20%) | (26.446) | (51.279) |
| Utjecaj porezno nepriznatih troškova | 395 | - |
| Usklađenja ranije priznate odgođene porezne imovine | (2.327) | 95.670 |
| Učinak promjene porezne stope kod priznavanja porezne imovine | - | 26.813 |
| Porez na dobit | (28.378) | 71.204 |

Obračun poreza na dobit pripremljen je na osnovi tekućih pravila i zakona poreza na dobit. Podaci koji čine osnovu izračuna poreza na dobit podložni su pregledu od strane poreznih vlasti.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

6. Odgođena porezna imovina i obveze

Priznata odgođena porezna imovina i obveze

Odgođena porezna imovina i obveze mogu se pripisati kako slijedi:

| | Imovina HRK | Obveze HRK |
|--|------------------------|--------------------------|
| Financijska imovina raspoloživa za prodaju | - | 27.390.811 |
| Preneseni porezni gubitak | 269.696 | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2017. godine | <u>269.696</u> | <u>27.390.811</u> |

Odgođena porezna imovina

| | Porezni gubici HRK | Ukupno HRK |
|---|-------------------------------|-----------------------|
| Stanje na dan 1. siječnja 2017. godine | 241.318 | 241.318 |
| Povećanje odgođene porezne imovine priznato u računu dobiti i gubitka | 28.378 | 28.378 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2017. godine | <u>269.696</u> | <u>269.696</u> |

Odgođena porezna obveza

| | Promjena fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju HRK | Ukupno HRK |
|---|--|--------------------------|
| Stanje na dan 1. siječnja 2017. godine | 21.408.055 | 21.408.055 |
| Povećanje odgođene porezne obveze priznate u kapitalu i rezervama | 5.982.756 | 5.982.756 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2017. godine | <u>27.390.811</u> | <u>27.390.811</u> |

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

7. Financijska imovina raspoloživa za prodaju

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | HRK | HRK |
| <i>Vlasničke vrijednosnice</i> | | |
| Dionice domaćih pravnih osoba | 237.499.780 | 204.147.450 |
| <i>Dužničke vrijednosnice</i> | | |
| Obveznice domaćih pravnih osoba | 99.862 | 218.467 |
| Ukupno | <u>237.599.642</u> | <u>204.365.917</u> |

8. Dani zajmovi

Društvo je u listopadu 2017. godine prodalo potraživanje po danom zajmu zajedno sa pripadajućim potraživanjem za kamate.

9. Ostala potraživanja

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------------|----------------------|
| | HRK | HRK |
| Potraživanja za prodana potraživanja po danom zajmu (v. bilješka 8) | 1.279.772 | - |
| Potraživanje za kamate | - | 81.795 |
| Ukupno | <u>1.279.772</u> | <u>81.795</u> |

10. Novac i novčani ekvivalenti

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| | HRK | HRK |
| Novac na žiro računu | 18.633 | 11.699 |
| Ukupno | <u>18.633</u> | <u>11.699</u> |

Društvo ima otvoren žiro i devizni račun u Raiffeisenbank Austria d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

11. Kapital

| | 31.12.2017 HRK | 31.12.2016 HRK |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Upisani kapital | <u>26.700.000</u> | <u>26.700.000</u> |

a) Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2017. godine, odobren i uplaćen dionički kapital obuhvaćao je 2.670.000 dionica, bez nominalne vrijednosti.

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2017. godine bila je kako slijedi:

| | Broj dionica | % |
|--|-------------------------|----------------------|
| ICF d.d. | 378.400 | 14,17 |
| Darko Ostoja | 362.349 | 13,57 |
| BETA Alius d.o.o. | 313.217 | 11,73 |
| BETA Accitus d.o.o. | 194.687 | 7,29 |
| BETA Bifidus d.o.o. | 191.971 | 7,19 |
| Tin Dolički | 155.675 | 5,83 |
| BETA Balbus d.o.o. | 119.325 | 4,47 |
| Joško Marić | 80.130 | 3,00 |
| BETA Acanthus d.o.o. | 64.527 | 2,42 |
| SZAIF d.d. | 61.270 | 2,30 |
| HITA vrijednosnice d.d. skrbnički račun | 52.113 | 1,95 |
| BETA Brevis d.o.o. | 39.548 | 1,48 |
| Raiffeisenbank Austria d.d. skrbnički račun | 33.752 | 1,26 |
| Raiffeisenbank Austria d.d. skrbnički račun | 22.852 | 0,86 |
| Croatia banka d.d. skrbnički račun | 14.248 | 0,53 |
| Interkapital vrijednosni papiri d.d. skrbnički račun | 11.555 | 0,43 |
| Privredna banka Zagreb d.d. skrbnički račun | 9.398 | 0,35 |
| Mladen Kalčić | 8.400 | 0,31 |
| Alojzije Šestan | 7.627 | 0,29 |
| Ostali dioničari | 548.956 | 20,56 |
| Ukupno | <u>2.670.000</u> | <u>100,00</u> |

12. Obveze za zajmove

Na dan 31. prosinca 2017. godine obveze za zajmove se odnose na obveze po zajmu od društva Mensa Ovatio d.o.o. te zajmu od društva Lux ulaganja d.d. Zajmovi su odobreni uz kamatu od 4% godišnje i dospijevaju u 2018. godini.

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

13. Odgođeno plaćanje troškova

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | HRK | HRK |
| Na dan 1.siječnja | 21.260 | 29.077 |
| Nastalo tijekom razdoblja | 20.510 | 21.260 |
| Iskorišteno tijekom razdoblja | (21.260) | (29.077) |
| Na dan 31. prosinca | 20.510 | 21.260 |

14. Odnosi s povezanim stranama

Transakcije Društva s povezanim stranama

| | 2017. godina | 2016. godina |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Rashodi | | |
| Povezana društva | 8.540 | 9.079 |
| Obveze na kraju godine | | |
| Zajmovi od povezanih društava | 360.000 | 100.000 |

Sve transakcije s povezanim stranama se temelje na uobičajenim tržišnim uvjetima.