

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

**KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2010.
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Izjava o odgovornosti Uprave	1
Izveštaj revizora	2-3
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	5
Konsolidirani izvještaj o promjenama na vlasničkoj glavnici	6
Konsolidirani izvještaj o novčanom toku	7
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	8-38
Obrasci konsolidiranih financijskih izvještaja HOTELI JADRAN Grupa, Gradac	39-46

Izjava o odgovornosti Uprave

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Grupi, kao i njezine rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Grupa u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u konsolidiranim financijskim izvještajima i
- sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Grupa nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Grupe. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da konsolidirani financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Grupe, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 30. travnja 2011. godine.

Nives Grzunov, direktor
HOTELI JADRAN Grupa, Gradac
Jadranska 2
21 330 Gradac
Republika Hrvatska

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima HOTELI JADRAN Grupe, Gradac

Uvod

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja HOTELI JADRAN Grupa, Gradac (u daljnjem tekstu "Grupa"), prikazanih na stranicama 4 do 37, koji se sastoje od konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine, konsolidiranog izvještaja o svobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama vlasničke glavnice i konsolidiranog izvještaja o novčanom toku za tada završenu godinu te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz konsolidirane financijske izvještaje.

Odgovornost uprave za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju konsolidiranih financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevара; izbor i primjenu prikladnih politika i stvaranje procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje pribavljanje dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u konsolidiranim financijskim izvještajima uslijed prijevara i pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za sastavljanje i fer prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe kako bi oblikovalo revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti istih internih kontrola. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena uprave i razboritosti procjena uprave, kao i cjelokupne prezentacije konsolidiranih financijskih izvještaja. Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatna i pouzdana osnova za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, financijskog položaja Grupe na dan 31. prosinca 2010. godine, kao i njene financijske uspješnosti i novčanih tokova za tada završenu godinu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Izvešće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09 i 130/10), Uprava Društva izradila je godišnje konsolidirane financijske izvještaje u standardnom obliku prikazane na stranicama 38 do 45 (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže alternativni prikaz konsolidirane bilance na dan 31. prosinca 2010. godine, konsolidiranog računa dobiti i gubitka, konsolidiranog izvještaja o promjenama u kapitalu i rezervama i konsolidiranog izvještaja o novčanom toku za 2010. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja Društva na koje smo izrazili pozitivno mišljenje kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

V. Nazora 53

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 30. travnja 2011.

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac**

	Bilješka	2010.	2009.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4	28.951	21.428
Ostali poslovni prihodi	5	289	283
Ukupno poslovni prihodi		29.240	21.711
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	(13.139)	(10.011)
Plaće/troškovi djelatnika	7	(13.129)	(10.173)
Amortizacija	11, 12	(3.144)	(2.343)
Ostali poslovni rashodi	8	(998)	(1.162)
Ukupno poslovni rashodi		(30.410)	(23.689)
(Gubitak) iz poslovanja		(1.170)	(1.978)
Neto financijski (rashodi)	9	(1.823)	(1.203)
(Gubitak) prije poreza		(2.993)	(3.181)
Porez na dobit	10	-	-
(Gubitak) za razdoblje		(2.993)	(3.181)

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2010. godine

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac**

	Bilješka	31.12.2010.	31.12.2009.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	11	197	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	101.037	104.507
		101.234	104.507
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	13	1.006	797
Potraživanja od kupaca	14	17.143	16.657
Ostala kratkoročna potraživanja	15	1.993	2.092
Kratkoročna financijska potraživanja	16	1.731	1.556
Novac	17	399	150
		22.272	21.252
Ukupna imovina		123.506	125.759
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	18	74.981	74.981
Kapitalni dobitak	18	173	173
Zakonske rezerve	19	3.758	3.758
Ostale rezerve	19	12.587	14.248
Preneseni (gubitak)	19	(5.755)	(3.181)
		85.744	89.979
Dugoročne obveze			
Rezerviranja	20	-	68
		-	68
Kratkoročne obveze			
Kratkoročni krediti i tekuća dospjeća dugoročnih	21	7.365	10.635
Obveze prema dobavljačima	22	9.683	10.449
Ostale obveze	23	20.714	14.628
		37.762	35.712
Ukupna glavnica i obveze		123.506	125.759

Potpisao u ime HOTELI JADRAN Grupa, Gradac 30. travnja 2011. godine:

Direktorica

Nives Grzunov

Konsolidirani izvještaj o promjenama u vlasničkoj glavnici

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac**

	Dionički kapital	Kapitalni dobitak	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Dobit / (gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2009.	74.981	173	3.758	12.921	1.083	92.916
Prijenos dobiti u ostale rezerve	-	-	-	1.083	(1.083)	-
Povećanje rezervi	-	-	-	244	-	244
(Gubitak) za 2009. godinu	-	-	-	-	(3.181)	(3.181)
Stanje 31. prosinca 2009.	74.981	173	3.758	14.248	(3.181)	89.979
Ispravak gubitka prethodnog razdoblja	-	-	-	-	(516)	(516)
Pokriće gubitka iz rezervi	-	-	-	(935)	935	-
Ispravak rezervi	-	-	-	(726)	-	(726)
(Gubitak) za 2010. godinu	-	-	-	-	(2.993)	(2.993)
Stanje 31. prosinca 2010.	74.981	173	3.758	12.587	(5.755)	85.744

Konsolidirani izvještaj o novčanom toku

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac**

	2010.	2009.
Poslovne aktivnosti		
(Gubitak) tekuće godine prije poreza	(2.993)	(3.181)
Amortizacija	3.144	2.343
Neotpisana vrijednost otuđene imovine	709	-
Povećanje / (smanjenje) ostalih rezervi	(1.242)	244
	<u>(382)</u>	<u>(594)</u>
Promjene u obrtnom kapitalu (bez učinka, stjecanja i prodaje):		
Porez na dobit		-
(Povećanje) / smanjenje zaliha	(209)	176
(Povećanje) potraživanja od kupaca	(486)	(179)
Smanjenje / (povećanje) ostalih kratkoročnih potraživanja i predujmova	99	(562)
(Smanjenja) / povećanje obveza prema dobavljačima	(766)	2.637
Povećanje ostalih kratkoročnih obveza	6.086	6.087
Smanjenje rezerviranja	(68)	-
	<u>4.656</u>	<u>8.159</u>
Novčani priliv generiran poslovanjem	<u>4.274</u>	<u>7.565</u>
Ulagačke aktivnosti		
Nabava nematerijalne imovine	(212)	-
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(368)	(654)
(Povećanje) / smanjenje kratkoročnih financijskih potraživanja	(175)	(589)
Neto novčani (odliv) od ulagačke aktivnosti	<u>(755)</u>	<u>(1.243)</u>
Financijske aktivnosti		
(Smanjenje) obveza po dugoročnim kreditima	-	(4.966)
(Smanjenje) / povećanja obveza po kratkoročnim kreditima	(3.270)	(1.324)
Neto novčani (odliv) iz financijskih aktivnosti	<u>(3.270)</u>	<u>(6.290)</u>
Neto povećanje / (smanjenje) novaca i novčanih ekvivalenata	<u>249</u>	<u>32</u>
Novac i novčani ekvivalenti		
Na početku godine	(150)	(118)
Na kraju godine	399	150
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	<u>249</u>	<u>32</u>

1

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

1. OPĆI PODACI

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac posluje u Hrvatskoj. Sjedište Grupe je Jadranska 2, Gradac. Grupa se bavi ugostiteljskim uslugama smještaja, prehrane, nautičkog turizma i trgovinom na malo. Grupa je registrirana kod Trgovačkog suda u Splitu s dioničkim kapitalom 107.115.000,00 kuna.

Na Glavnoj skupštini Grupe održanoj 10. veljače 2003. godine donesena je odluka o smanjenju temeljnog kapitala za akumulirane gubitke u prethodnim godinama na novu vrijednost koja iznosi 74.980.500,00 kuna, odnosno 700,00 kuna po dionici koji je registriran kod Trgovačkog suda u Splitu.

Grupa ima u vlasništvu tri hotela – Hotel Labineca sa 216 soba, Hotel Laguna sa 270 soba i Hotel Faraon sa 120 soba.

HOTELI JADRAN Grupu, Gradac čine:

- HOTELI JADRAN d.d., Gradac (Matica),
- Faraon d.o.o., Trpanj u 100%-tnom vlasništvu Matice,
- Labineca d.o.o., Gradac u 100%-tnom vlasništvu Matice,
- Laguna d.o.o., Gradac u 100%-tnom vlasništvu Matice,

Od ovisnih društava sa hotelijerstvom se u 2008. godini počelo baviti Faraon d.o.o., Trpanj kojem je na upravljanje dat hotel Faraon uz plaćanje najamnine. Društvo Labineca d.o.o., Gradac je započelo sa turističkom djelatnošću u 2009. godini kad je uzelo u najam hotel Labinecu, a u 2010. godini se je aktivirao društvo Laguna Jadran d.o.o., Gradac.

Član Grupe (matica) posluje sa teškoćama i ima blokiran žiro račun. Uprava smatra da će uskoro izvršiti deblokadu žiro računa i da nije upitan nastavak poslovanja Grupe.

Grupa je u većinskom vlasništvu društva Topaz d.o.o., Zagreb.

Tijela Grupe

Skupština dioničara

Tamas Vitezy predsjednik Skupštine dioničara

Nadzorni odbor

Tamas Vitezy predsjednik Nadzornog odbora
Eva Kerekes član Nadzornog odbora
Suzana Skenderović član Nadzornog odbora

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Tijela Grupe (nastavak)

Uprava

Laszlo Attila Kerekes	predsjednik Uprave
Lidia Deme Deže	član Uprave
Nives Grzunov	član Uprave

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDARDA

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje je izdao Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja su na snazi u tekućem razdoblju:

- MSFI 1 (prerađen) „Prva primjena MSFI-jeva“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- MSFI 3 (prerađen) „Poslovna spajanja“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - dodatna izuzeća kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“ - transakcije temeljene na dionicama koje Grupa plaća novcem (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.),
- Izmjene i dopune MRS-a 27 „Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji“ - (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva u 2009.“ proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva, objavljene 16. travnja 2009. (MSFI 2, MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 18, MRS 36, MRS 38, MRS 39, IFRIC 9 i IFRIC 16), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2010.),
- IFRIC 17 „Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2009.),
- IFRIC 18 „Prijenos imovine s kupaca“ (na snazi za imovinu prenesenu s kupaca i primljenu na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)

Usvajanjem spomenutih standarda i tumačenja nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koji su objavljeni, a nisu još u upotrebi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su objavljeni sljedeći standardi, prerade i tumačenja koji još nisu na snazi:

- MSFI 9 „Financijski instrumenti“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - ograničeno izuzeće iz usporednog MSFI-ja 7 Objavljivanje kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ - ozbiljna hiperinflacija i ukidanje utvrđenih datuma kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“ - prijenos financijske imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.),
- Izmjene i dopune MRS-a 12 „Porezi na dobit“- Odgođeni porezi: nadoknada povezane imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2012.),
- Izmjene i dopune MRS-a 24 „Objavljivanje povezanih strana“ - pojednostavljeni zahtjevi za objavljivanje kod subjekata povezanih s vladom i pojašnjenje definicije povezane strane (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),
- Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: prezentiranje“ – obračunavanje danih prava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2010.),
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva u 2009.“ proizašle iz Projekta godišnje dorade MSFI-jeva, objavljene 6. svibnja 2010. (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),
- Izmjene i dopune IFRIC-a 14 „MRS 19 - — Ograničenje sredstva iz definiranih primanja, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija“ – predujmovi minimalnih potrebnih financijskih sredstava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),
- IFRIC 19 „Zatvaranje financijskih obveza glavnicičkim instrumentima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.)

Hoteli Jadran Grupa izabrala je da ne usvoji ove standarde, revizije i interpretacije unaprijed prije njihova datuma stupanja na snagu. Uprava Grupe predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim razdobljima neće značajno utjecati na financijske izvještaje Grupe.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova za pripremu

Konsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška. Konsolidirani financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama zaokruženi na najbližu tisućicu, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Grupi.

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Konsolidirana financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljena su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde i hrvatskim zakonskim propisima. Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum konsolidiranih financijskih izvješća, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja konsolidiranih financijskih izvješća, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u konsolidiranim financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

Izvještajna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su u kunama. Na dan 31. prosinca 2010. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,38 kuna i na 1 američki dolar 5,57 kuna (na dan 31. prosinca 2009.: 1 EUR = 7,31 HRK i 1 USD = 5,09 HRK).

Osnova konsolidiranih financijskih izvještaja HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje društva Hoteli Jadran d.d., Gradac i subjekata pod njegovom kontrolom (ovisna društva). Kontrola je prisutna, ako društvo ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegovih aktivnosti.

Rezultati ovisnih društava stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma stvarnog stjecanja, odnosno prodaje.

Po potrebi su obavljena usklađenja u financijskim izvještajima ovisnih društava kako bi se njihove računovodstvene politike uskladile s onima koje koristi Grupa.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Osnova konsolidiranih financijskih izvještaja HOTELI JADRAN Grupa, Gradac (nastavak)

Sve transakcije i stanja te prihodi i rashodi iz odnosa među društvima u sklopu Grupe eliminirani su prilikom konsolidacije.

Manjinski udjeli u neto imovini (bez goodwilla) konsolidiranih ovisnih društava su u ovim financijskim izvještajima iskazani odvojeno od glavnice Grupe. Manjinski udjeli sastoje se od iznosa udjela od izvornog datuma poslovnog spajanja (vidi u nastavku) i manjinskih udjela u glavnici od datuma spajanja. Gubici povezani s manjinskim udjelima koji su izvan udjela u glavnici ovisnog društva raspoređuju se na udjele Grupe, izuzev kod manjinskih udjela po kojima manjina ima obvezu i sposobna je dodatnim ulaganjima pokriti gubitke.

Poslovna spajanja

Pripajanja ovisnih društava i poduzeća obračunavaju se metodom kupnje. Trošak poslovnog spajanja utvrđuje se kao zbroj fer vrijednosti (na dan transakcije) date imovine, stečenih ili pretpostavljenih obaveza te financijskih instrumenata koje je izdala Grupa u zamjenu za kontrolu stečenog društva, uvećana za bilo koji trošak izravno nastao poslovnom kombinacijom.

Imovina stečenog društva koja se može utvrditi, obaveze te potencijalne obaveze koje udovoljavaju uvjetima za priznavanja prema MSFI 3 Poslovna spajanja priznaju se prema njihovoj fer vrijednosti na dan pripajanja, osim dugotrajne imovine (ili skupine za otuđenje) koje su knjižene kao imovina koja se drži za prodaju sukladno MSFI 5 Dugotrajna imovina koja se drži za prodaju i prekinuta poslovanja, čija se vrijednost priznaje i utvrđuje prema fer vrijednosti umanjenoj za trošak prodaje.

Goodwil stečen pripajanjem priznaje se kao imovina i početno se utvrđuje prema nastalom trošku, koji se izračunava kao razlika troška poslovnog spajanja i udjela Grupe u neto fer vrijednosti imovine i obaveza koje se mogu identificirati te priznatih nepredviđenih obaveza. Ukoliko se, nakon novog izračuna, udio Grupe u neto fer vrijednosti imovine i obaveza koje se mogu identificirati te priznatih nepredviđenih obaveza stečenog društva razlikuje od troška poslovnog spajanja, razlika se odmah knjiži kao dobit ili gubitak.

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

Goodwill

Goodwil stečen pripajanjem ovisnog društva se izračunava kao razlika troška poslovnog spajanja i udjela Grupe u neto fer vrijednosti imovine i obaveza koje se mogu identificirati te priznatih nepredviđenih obaveza ovisnog društva ili zajednički upravljano društva utvrđenog na dan pripajanja. Goodwill se početno priznaje kao imovina prema trošku a nakon toga se utvrđuje prema trošku umanjenom za sva akumulirana smanjenja vrijednosti.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Goodwill**

U svrhu testiranja smanjenja vrijednost, goodwill se raspoređuje na svaku od jedinica koje stvaraju novac za koje se očekuje da će imati koristi od sinergije nastale spajanjem. Jedinice koje stvaraju novac na koje je raspoređen goodwill testiraju se na smanjenja vrijednosti jednom godišnje, odnosno češće ukoliko postoje naznake da bi jedinici vrijednost mogla biti smanjena. Ukoliko je tržišna vrijednost jedinice koja stvara novac manja od knjigovodstvene vrijednosti, smanjenje vrijednosti najprije utječe na smanjenje knjigovodstvene vrijednost goodwilla koji je raspoređen na tu jedinicu, a tek nakon toga jednakomjerno na drugu imovinu jedinice sukladno knjigovodstvenoj vrijednosti svake imovine u jedinici. Smanjenje vrijednosti knjiženo na goodwill ne stornira se u narednom razdoblju. Kod prodaje ovisnog društva i zajednički upravljano društva, pripadajući iznos goodwilla računa se prilikom određivanja dobiti ili gubitka prilikom prodaje.

Ulaganja u ovisna društva

Konsolidacijom su obuhvaćena sljedeća ovisna društva:

	Udio u vlasništvu u % 2010.	Kontrola u % 2010.	Udio u vlasništvu u % 2009.	Kontrola u % 2009.
Ovisna društva sa sjedištem u Hrvatskoj				
LABINECA d.o.o., Gradac	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LAGUNA d.o.o., Gradac	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
FARAON d.o.o., Trpanj	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Iznosi imovine, obveza, prihoda, rashoda te dobiti ovisnih društava prikazani su u nastavku:

	Imovina		Obveze		Neto imovina	
	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2009
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	2.618	1.803	3.902	1.803	(1.284)	(459)
LAGUNA JADRAN d.o.o., Gradac	1.376	20	2.951	-	(1.575)	20
FARAON d.o.o., Trpanj	1.751	2.947	3.549	2.947	(1.797)	(731)

	Prihodi		Rashodi		Neto dobit / (gubitak)	
	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2009
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	15.927	8.786	16.546	9.331	(759)	(545)
LAGUNA JADRAN d.o.o., Gradac	8.171	-	9.678	-	(1.595)	-
FARAON d.o.o., Trpanj	6.250	4.377	7.159	6.083	(1.047)	(1.705)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Potraživanja od kupaca početno se mjere po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Strane valute

U konsolidiranim financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Grupe po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobiti priznaju izravno u glavicu, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Grupe izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, na datum bilance.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Grupa očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum. Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Grupa namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Oporezivanje (nastavak)***Tekući i odgođeni porezi razdoblja*

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Građevinski objekti	1,00%	1,00%
Postrojenja i oprema	10,00%-20,00%	10,00%-20,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-20,00%	10,00%-20,00%

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Kapitalizirati se trebaju troškovi periodičnih, unaprijed planiranih većih, značajnijih provjera nužnih za daljnje poslovanje.

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 2 tisuće kuna (od 01.07.2010.: 3,5 tisuća kuna). Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem. Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme su uključeni u troškove. Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Računalni programi	5 godina	5 godina

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanje terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti naknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim nabavnim cijenama ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po prodajnoj cijeni umanjenoj za ukalkulirani porez na dodanu vrijednost i maržu. Sitan inventar i alat otpisuje se u roku 5 godina od dana stavljanja u upotrebu.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Grupa ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini. Fer vrijednost utvrđuje se na način opisan u bilješci 27.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospjeća. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivni dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tokove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavničkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato.

Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Dionički kapital i trezorske dionice

Vanjski troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih dionica, osim onih koji proizlaze iz poslovnih kombinacija, odbijaju se od vlasničke glavnice umanjeno za sve povezane poreze.

Dividende na redovne dionice priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Grupa ili njezina povezana društva kupe dionički kapital Grupe ili steknu pravo na kupnju njegovog dioničkog kapitala, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih dionica terete ili se knjiže u korist računa premija/diskonta na izdane dionice, u okviru vlasničke glavnice.

Troškovi mirovinskih naknada

Grupa svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s kolektivnim ugovorom zaključenim između poslodavca i radnika. Otpremnine su određene u paušalnom iznosu od 8.000 kuna po zaposlenom. Zaposleni imaju pravo na jubilarne nagrade koje se isplaćuju pod sljedećim uvjetima:

- za 10 godina neprekinutog radnog staža kod istog poslodavca - 1.500 kuna
- za 15 godina neprekinutog radnog staža kod istog poslodavca - 2.000 kuna
- za 20 godina neprekinutog radnog staža kod istog poslodavca - 2.500 kuna
- za 25 godina neprekinutog radnog staža kod istog poslodavca - 3.000 kuna
- za 30 godina neprekinutog radnog staža kod istog poslodavca - 3.500 kuna
- za 35 godina neprekinutog radnog staža kod istog poslodavca - 4.000 kuna
- za 40 godina neprekinutog radnog staža kod istog poslodavca - 5.000 kuna

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****4. PRIHODI OD PRODAJE ROBE I USLUGA**

	2010.	2009.
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	20.096	16.936
Prihodi od usluga u zemlji	8.568	4.140
Prihod od najamnine	287	326
	28.951	21.415

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2010.	2009.
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda i usluga	25	13
Prihodi od ukidanja rezerviranja	68	-
Dobici od prodaje nekretnina	-	115
Prihod od kapara, odustatnina	-	59
Ostali poslovni prihodi	196	122
	289	296

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****6. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	2010.	2009.
Sirovine, materijal i energija		
Sirovine i materijal	6.413	3.637
Energija	1.267	948
Sitni inventar i zaštitna odjeća	230	201
	<hr/> 7.910	<hr/> 4.786
Vanjske usluge		
Intelektualne usluge	2.124	2.155
Komunalne usluge	1.191	1.587
Popravci i održavanje	720	261
Prijevoz, telefon, poštarina	242	291
Troškovi reklame i propagande	175	190
Trošak najamnine	12	7
Ostalo	765	734
	<hr/> 5.229	<hr/> 5.225
	<hr/> 13.139	<hr/> 10.011

Troškovi usluga poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 1.606 tisuća kuna.

7. PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

	2010.	2009.
Neto plaće	6.949	5.538
Porezi i doprinosi iz i na plaće	4.573	3.834
Otpremnine za mirovine, pomoći, jubilarne nagrade i ostalo	981	315
Troškovi prijevoza djelatnika	626	486
	<hr/> 13.129	<hr/> 10.173

HOTELI JADRAN Grupa na dan 31. prosinca 2010. godine zapošljavalo je 107 djelatnika (2009.: 91 djelatnika).

Grupa je u 2010. godini imala troškove otpremnina u iznosu 193 tisuća kuna radi zbrinjavanja viška radnika (2009.: 193 tisuća kuna).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****8. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2010.	2009.
Troškovi osiguranja	199	224
Dnevnice i putni troškovi	246	122
Bankovni usluge i troškovi platnog prometa	110	94
Doprinosi, članarine, porezi	212	186
Reprezentacija	68	37
Ostali rashodi	163	499
	998	1.162

9. NETO FINANCIJSKI RASHODI

	2010.	2009.
Financijski prihodi		
Prihod od kamata od povezanih društava	-	113
Pozitivne tečajne razlike	154	260
Ostali financijski prihodi	45	8
Ukupni financijski prihodi	199	381
Financijski rashodi		
Trošak kamate	(1.498)	(1.143)
Trošak kamata od povezanih društava	-	(99)
Negativne tečajne razlike	(344)	(342)
Ukupni financijski rashodi	(1.842)	(1.584)
Neto financijski (rashodi)	(1.643)	(1.203)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****10. POREZ NA DOBIT**

Grupa je porezni obveznik po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit utvrđuje se po stopi od 20% (2009.: 20%) na poreznu osnovicu koja je propisana zakonom. Na dan 31. prosinca 2010. godine temeljem poreznih bilanci Grupa je ostvarila porezni gubitak u iznosu 7.674 tisuće kuna koji prenosi u buduće razdoblje (2009.: porezni gubitak u iznosu 3.112 tisuća kuna).

Sredstva odgođenog poreza na gubitak priznaju se kao preneseni porezni gubitak samo u onom iznosu u kojem je vjerojatno da će se ostvariti povezana porezna olakšica. Pogodnosti poreznih gubitaka nisu priznate u konsolidiranim financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

11. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

	2010.	2009.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	-	-
Nabava	<u>212</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>212</u>	<u>-</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	-	-
Amortizacija za godinu	<u>15</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>15</u>	<u>-</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca	<u>197</u>	<u>-</u>

Ulaganja u nematerijalnu imovinu odnose se na ulaganje na tuđoj imovini u iznosu 212 tisuća kuna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Uređaji i oprema	Imovina u pripremi	Ukupno
2010					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.siječnja 2010	6.429	160.001	14.238	-	180.668
Povećanja	-	-	367	-	367
Otuđenje i rashod		(2.458)	(9)	-	(2.467)
Stanje 31. prosinca 2010.	6.429	157.543	14.596	-	178.568
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.siječnja 2010.	-	65.048	11.113	-	76.161
Amortizacija tijekom godine	-	2.369	759	-	3.128
Otuđenje i rashod	-	(1.755)	(3)	-	(1.758)
Stanje 31. prosinca 2010.	-	65.662	11.869	-	77.531
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2010.	6.429	91.881	2.727	-	101.037

Na teret nekretnina upisano je založno pravo ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 37.840 tisuća kuna.

Nema indicija da je tržišna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, nisu su se dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, pa uvažavajući činjenicu o visokom stupnju otpisanosti građevinskih objekata nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Uređaji i oprema	Imovina u pripremi	Ukupno
2009.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.siječnja 2009.	6.429	159.958	13.627	-	180.014
Povećanja	-	43	611	-	654
Stanje 31. prosinca 2009.	6.429	160.001	14.238	-	180.668
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.siječnja 2009.	-	63.446	10.372	-	73.818
Amortizacija tijekom godine	-	1.602	741	-	2.343
Stanje 31. prosinca 2009.	-	65.048	11.113	-	76.161
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2009.	6.429	94.953	3.125	-	104.507

13. ZALIHE

	31.12.2010.	31.12.2009.
Materijal i rezervni dijelovi	545	277
Sitan inventar	461	520
	1.006	797

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2010.	31.12.2009.
Potraživanja po kamatama	14.770	14.770
Kupci u inozemstvu	2.076	1.551
Kupci u zemlji	297	220
Potraživanje od povezanih društava	-	116
	17.143	16.657

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)**

Društvo potražuje od države kamate na zakašnjela plaćanja za smještaj prognanika koja je podmirivao Fond Kralja Zvonimira u ukupnom iznosu 14.770 tisuća kuna (2009.: 14.770 tisuće kuna). Društvo je u sudskom sporu sa državom za navedena potraživanja po osnovu kamata.

Uprava Grupe smatra da vrijednost potraživanja nije niža od iskazanih vrijednosti.

15. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2010.	31.12.2009.
Potraživanja od države	1.009	1.085
Potraživanja od zaposlenika	206	200
Predujmovi	75	93
Ostala potraživanja	45	66
Unaprijed plaćeni troškovi i budući prihod	658	648
	1.993	2.092

16. KRATKOROČNA FINACIJSKA POTRAŽIVANJA

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2010.	31.12.2009.
ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d., Zagreb	760.781 HRK	9%	760	200
JELSA d.d., Jelsa	208.000 HRK	9%	208	300
AQUAPARK POREČ d.o.o., Poreč	121.300 HRK	9%	121	-
AQUAMARINE d.o.o., Zagreb	120.000 HRK	9%	120	120
DANUVIUS MARINA d.o.o., Tribunj	85.559 HRK	9%	86	-
DALMACIA YACHTING d.o.o., Split	80.000 HRK	9%	80	80
DALMACIJA CHARTER d.o.o., Primošten	30.000 HRK	9%	30	-
ADRIATIQ ISLANDS GROUP TRAVEL d.o.o., Zagreb	51.418 HRK	9%	51	-
DALMACIA HOLIDAY d.o.o., Zagreb	6.642,00 HRK	9%	7	416
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	1.875.728 HRK	9%	-	219
TOPAZ d.o.o., Zagreb	100.000 HRK	9%	-	100
Ostali			-	11
Kamate			268	110
			1.731	1.556

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****16. KRATKOROČNA FINANCIJSKA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**

Društvo je odbrilo kratkoročne pozajmice za likvidnost povezanim društvima uz kamatnu stopu 9% godišnje. Krediti su odobreni s rokom dospjeća do godinu dana. Povrat kredita je prolongiran i on dospijevaju u 2011. godini.

17. NOVAC

	31.12.2010.	31.12.2009.
Devizni račun i blagajna	274	88
Žiro račun i blagajna	125	62
	399	150

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Grupe (oročeni depoziti do 3 mjeseca).

Grupa ima račune kod Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb, Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb i Societe generale Splitska banka d.d., Split.

18. DIONIČKI KAPITAL

	Dionički kapital	Kapitalni dobitak	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2009.	74.981	173	75.154
Stanje 31. prosinca 2009.	74.981	173	75.154
Stanje 31. prosinca 2010.	74.981	173	75.154

Temeljni kapital Društva iznosi 74.980.500,00 kuna. Ukupan broj redovnih dionica na kraju godine je 107.115 (2009.: 107.115 dionica), svaka nominalne vrijednosti 700,00 kuna (2009.: 700,00 kuna).

Na dan Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

Dioničar	31.12.2010.		31.12.2009.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Topaz d.o.o., Zagreb	92.361	86,23	92.361	86,23
Hrvatski fond za privatizaciju, Zagreb	2.640	2,46	2.640	2,46
Ostali dioničari (ukupno)	12.114	11,31	12.114	11,31
	107.115	100	107.115	100

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****19. REZERVE I PRENESENI GUBITAK**

	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Dobit / (gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2009	3.758	12.921	1.083	17.762
Prijenos dobiti u ostale rezerve	-	1.083	(1.083)	-
Povećanje ostalih rezervi	-	244	-	244
(Gubitak) za 2009. godinu	-	-	(3.181)	(3.181)
Stanje 31. prosinca 2009.	3.758	14.248	(3.181)	17.762
Ispravak gubitka prethodnog razdoblja	-	-	(516)	(516)
Pokriće gubitka iz rezervi	-	(935)	935	-
Ispravak rezervi	-	(726)	-	(726)
(Gubitak) za 2010. godinu	-	-	(2.993)	(2.993)
Stanje 31. prosinca 2010.	3.758	12.587	(5.755)	(13.527)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****20. ZAJMOVI**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2010.	31.12.2009.
Dugoročni krediti				
Privredna banka d.d., Zagreb	2.428.636,44 EUR	EURIBOR +3,25%	-	2.674
Privredna banka d.d., Zagreb	1.950.000 EUR	EURIBOR +3,25%	-	2.337
Ukupno dugoročni krediti			-	5.011
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita			-	(5.011)
Dugoročna dospjeća kredita			-	-
Kratkoročni krediti				
Privredna banka d.d., Zagreb	Dospjele rate	Zatezna kamata 17%	5.248	3.216
Dalmacija Holiday d.o.o., Zagreb	619.000 HRK	9%	619	-
DANUVIUS MARINA d.o.o., Tribunj	532.500 HRK	9%	308	533
ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d., Zagreb	19.980 HRK	9%	20	-
ADRIATIC AUTO-KAMP d.o.o., Primošten	750.000 HRK	9%	-	762
PRIMOŠTEN HOTELI d.o.o., Primošten	20.000 HRK	9%	-	20
MARINA KREMIK d.o.o., Primošten	681.000 HRK	9%	-	681
Privredna banka d.d., Zagreb	5.000.000 HRK	Prinos na trezorske zapise MF RH na 182 dana + 3%	-	2
Kamate – banka			1.045	311
Kamate - povezana društva			125	99
Ukupno kratkoročni krediti			7.365	5.624
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita			-	5.011
Kratkoročna dospjeća kredita			7.365	10.635
UKUPNO KREDITI			7.365	10.635

Grupa je uzela dugoročni kredit od Privredne banke d.d., Zagreb po Ugovoru od 12.12.2002. godine na iznos 1.950.000 EUR sa rokom otplate 8 godina. Otplata je jednom godišnje uz kamatnu stopu Euribor plus 3,25 postotnih poena. Osiguranje povrata su nekretnine, hotel Labineca.

Grupa je uzela dugoročni kredit od Privredne banke d.d., Zagreb po Ugovoru od 12.12.2002. godine na iznos 2.428.636,44 EUR sa rokom otplate 8 godina. Otplata je jednom godišnje uz kamatnu stopu Euribor plus 3,25 postotnih poena. Osiguranje povrata su nekretnine, hotel Laguna.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****20. ZAJMOVI (NASTAVAK)**

Kratkoročni krediti od povezanih društava uzeti su za likvidnost uz kamatnu stopu 9% godišnje.

Primljeni krediti su osigurani zalogom nekretnina (bilješka 12).

21. DUGOROČNA REZERVIRANJA

	31.12.2010.	31.12.2009.
Rezerviranja	-	68
	-	68

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2010.	31.12.2009.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	7.650	8.137
Obveze prema dobavljačima – povezana društva	1.912	2.217
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	121	95
	9.683	10.449

23. OSTALE OBVEZE

	31.12.2010.	31.12.2009.
Obveze po jamstvima MF Vlade Republike Hrvatske	12.897	10.131
Obveze za poreze i doprinose	5.396	2.774
Obveze prema zaposlenicima	1.177	909
Obveze za primljene predujmove	1.179	766
Ostale tekuće obveze	65	48
	20.714	14.628

Grupa ima obvezu prema Ministarstvu financija Vlade Republike Hrvatske sa osnove podmirenih obveza Grupe prema kreditnim institucijama sa osnove državnog jamstva. Za navedenu obvezu Grupa je u sporu sa Ministarstvom financija i nastoji je podmiriti sa potraživanjima od države za smještaj prognanika (bilješka 14).

Obveza po predujmovima se odnose na primljene predujmove turističkih agencija za rezervaciju smještaja u ljeto 2010. godine.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

	Potraživanja od kupaca	Obveze prema dobavljačima	Dani kreditni i predujm.	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Matica:						
Topaz d.o.o.	-	-	39	-	-	2
Ostala povezana društva	267	1.912	1.692	1.072	1.043	2.498
Stanje 31. prosina 2010.	267	1.912	1.731	1.072	1.043	2.500
Stanje 31. prosina 2009.	116	1.234	1.556	2.095	1.197	113

25. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) Nepredviđene obveze

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2010. godine bilo je 7 sudskih sporova u iznosu 8.539.893 kuna u kojima je Društvo tuženik. Tužbe se odnose na zakašnjelo plaćanje Društva zbog blokade žiro računa i utvrđivanja prava vlasništva. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju stručne službe u Društvu, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2010. godine bio je 1 sudski spor u kojem je Grupa tužitelj.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da subjektima u sklopu Grupe bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Opća strategija Grupe je nepromijenjena od 2008. godine.

Struktura kapitala Grupe se sastoji od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove objavljene u bilješci 20, novca i novčanih ekvivalenata te glavnice koju drže dioničari, pričuva i zadržane dobiti.

Koeficijent financiranja

Uprava Grupe pregledava strukturu kapitala svake godine. U sklopu pregleda, Uprava promatra troškove kapitala i rizike povezane sa svakom klasom kapitala.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)***Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)*

Koeficijent financiranja na kraju godine:

	2010.	2009.
Dug	7.365	10.635
Manje: novac i novčani ekvivalenti	(399)	(150)
Neto dug	6.966	10.485
Glavnica	85.744	89.979
Omjer duga i glavnice	8,12%	11,65%

Temeljne računovodstvene politike

Temeljne računovodstvene politike i usvojene metode, uključujući kriterije priznavanja, osnovu vrednovanja te osnovu za priznavanje prihoda i rashoda za svaku klasu financijske imovine, financijskih obveza i glavnčkih instrumenata su detaljnije navedene u bilješci 3 uz financijske izvještaje.

*Kategorije financijskih instrumenata*Financijska imovina

	2010.	2009.
Imovina namijenjena prodaji	-	-
Imovina određena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	-
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	21.266	20.455

Financijske obveze

	2010.	2009.
Amortizirani trošak	7.365	10.635
Ostale financijske obveze	30.397	25.077

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)***Upravljanje valutnim rizikom*

Grupa određene transakcije izvršava u stranoj valuti, te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva.

U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Grupe u stranoj valuti na izvještajni datum.

	Obveze		Imovina	
	2010.	2009.	2010.	2009.
EUR	121	5.106	297	1.551

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Grupa je uglavnom izloženo valutama EUR.

U idućoj tablici je analizirana osjetljivost Grupe na povećanje i smanjenje tečaja kune od 10% u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima Uprave o valutnom riziku i predstavlja procjenu Uprave o realno mogućim promjenama valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njihovo preračunavanje na kraju razdoblja usklađuje temeljem 10-postotne promjene valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje vanjske zajmove, kao i zajmove inozemnim subjektima Grupe koji su denominirani u valuti koja nije valuta zajmoprimatelja ili zajmodavatelja. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti i ostale glavnice ako je hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu ojačala 10%. U slučaju pada vrijednosti hrvatske kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit i ostalu glavicu bio bi jednak i suprotan, a iznosi u tablici bi bili negativni.

	Utjecaj valute EUR	
	2010.	2009.
Financijski rezultat tekuće godine	18	355

Analizirana je osjetljivost Grupe na povećanje i smanjenje tečaja kune od 10% u odnosu na relevantne strane valute. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti ako je hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu ojačala 10%. U slučaju pada vrijednosti hrvatske kune za 10% u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi jednak i suprotan, a iznosi u tablici bi bili negativni.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)***Upravljanje rizikom kamatne stope*

Aktivnosti Grupe su pod utjecajem rizika promjene kamatnih stopa u onoj mjeri u kojoj kamatonosna imovina i obveze dopijevaju ili im se mijenjaju kamatne stope u različitim razdobljima ili u različitim iznosima. Kod varijabilnih kamatnih stopa, imovina i obveze Grupe podložni su i baznom riziku, koji predstavlja razliku u načinu određivanja cijena raznih indeksa varijabilnih kamatnih stopa.

Društvo nije izloženo kamatnom riziku (2009.: 5.011 tisuće kuna) koji nose varijabilnu kamatnu stopu, kao što je prikazano u bilješci 20.

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analiza osjetljivosti po obvezama s kamatom je pripravljena pod pretpostavkom da je otvoreni iznos obveze na dan bilance bio otvoren cijelu godinu. U analizi se koristi povećanje ili smanjenje za 50 bazičnih bodova i predstavlja procjenu o realno mogućim promjenama kamatnih stopa.

	<u>2010.</u>		<u>2009.</u>	
	<u>Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa 7,25%</u>	<u>Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa uvećana za 5 bazičnih bodova</u>	<u>Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa 7,25%</u>	<u>Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa uvećana za 5 bazičnih bodova</u>
Trošak kamata po obvezama	-	-	443	22

Da su kamatne stope po obvezama bile 5 bazičnih bodova više ili niže financijski rezultat Društva za godinu zaključno s 31. prosincem 2009. bio bi manji/veći za 22 tisuće kuna.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi uprava, koja je postavila okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkim, srednjim i dugim pozicijama Grupe i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Grupa upravlja svojom likvidnošću korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda te usklađivanjem dospjeća financijske imovine i financijskih obveza.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuju kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza pod standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima se određuje prema cijenama koje kotiraju na tržištu;
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza (isključujući derivacijske instrumente) se određuje u skladu s općeprihvaćenim modelima za određivanje cijena a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz zapaženih transakcija na tržištu i cijene koje dileri nude za slične instrumente;
- fer vrijednost derivacijskih instrumenata se izračunava koristeći kotirane cijene. Ako one nisu dostupne, koristi se analiza diskontiranog novčanog toka primjenom važeće krivulje prinosa za razdoblje valjanosti instrumenata kod neopcijskih derivativa, dok se za opcijske derivative koriste modeli za utvrđivanje cijena opcija; i
- fer vrijednost ugovora o financijskim garancijama se određuje koristeći modele za određivanje cijena opcija ako su glavne pretpostavke vjerojatnost neispunjenja obveze druge strane ekstrapolirana iz informacija o kreditnom položaju koje kolaju tržištem i iznosa gubitka u slučaju neispunjenja obveze.

27. ODOBRENJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje usvojila je Direktorica HOTELI JADRAN Grupe, Ploče i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2011. godine.

Direktorica

Nives Grzunov

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN Grupa, Gradac****DODATAK 1. U SKLADU SA ZAKONOM O RAČUNOVODSTVU I PRAVILNIKU O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Temeljni financijski izvještaji pripremljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09 i 130/10):

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2010. do 31.12.2010.**Obrazac**
POD-RDG

Obveznik: 18099276986; HOTELI JADRAN DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		21.710.697	29.240.436
1. Prihodi od prodaje	112		21.414.988	28.950.887
2. Ostali poslovni prihodi	113		295.709	289.549
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		23.689.718	30.410.296
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		10.011.230	13.139.187
a) Troškovi sirovina i materijala	117		4.786.250	7.910.351
b) Troškovi prodane robe	118			0
c) Ostali vanjski troškovi	119		5.224.980	5.228.836
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		9.372.170	11.522.203
a) Neto plaće i nadnice	121		5.537.578	6.949.080
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		2.459.286	2.920.011
c) Doprinosi na plaće	123		1.375.306	1.653.112
4. Amortizacija	124		2.343.450	3.143.934
5. Ostali troškovi	125		1.771.406	1.650.885
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128			0
7. Rezerviranja	129			0
8. Ostali poslovni rashodi	130		191.462	954.087
III. FINACIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		381.872	203.479
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		29.134	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		344.243	154.366
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		5.577	6.185
5. Ostali financijski prihodi	136		2.918	42.928
IV. FINACIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		1.583.963	2.026.595
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		99.031	0

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

HOTELI JADRAN Grupa, PLOČE

2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		1.469.750	2.025.623
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			0
4. Ostali financijski rashodi	141		15.182	972
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			0
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		22.092.569	29.443.915
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		25.273.681	32.436.891
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		-3.181.112	-2.992.976
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		3.181.112	2.992.976
XII. POREZ NA DOBIT	151			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		-3.181.112	-2.992.976
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		3.181.112	2.992.976
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		-3.181.112	-2.992.976
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		-3.181.112	-2.992.976
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

HOTELI JADRAN Grupa, PLOČE**BILANCA**
stanje na dan 31.12.2010.Obrazac
POD-BIL**Obveznik: 18099276986; HOTELI JADRAN DD**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		104.507.499	101.234.234
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		0	197.110
1. Izdaci za razvoj	004			0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			105.787
3. Goodwill	006			0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			0
6. Ostala nematerijalna imovina	009			91.323
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		104.507.499	101.037.124
1. Zemljište	011		6.428.784	6.428.784
2. Građevinski objekti	012		94.952.826	91.882.121
3. Postrojenja i oprema	013		2.036.807	1.924.960
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.088.632	800.809
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		450	450
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		20.604.364	21.614.670

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN Grupa, PLOČE**

I. ZALIHE (036 do 042)	035		890.224	1.081.766
1. Sirovine i materijal	036		797.334	1.006.709
2. Proizvodnja u tijeku	037			0
3. Gotovi proizvodi	038			0
4. Trgovačka roba	039			0
5. Predujmovi za zalihe	040		92.890	75.057
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			0
7. Biološka imovina	042			0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		18.118.957	18.670.186
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		226.335	267.197
2. Potraživanja od kupaca	045		16.541.412	17.143.422
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		199.694	206.034
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		1.085.141	1.008.568
6. Ostala potraživanja	049		66.375	44.965
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		1.445.551	1.463.546
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		1.434.772	1.463.546
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		10.779	0
7. Ostala financijska imovina	057			0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058		149.632	399.172
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		647.449	657.495
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		125.759.312	123.506.398
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		89.978.841	85.743.731
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		74.980.500	74.980.500
II. KAPITALNE REZERVE	064		173.442	173.442
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		18.006.011	16.345.286
1. Zakonske rezerve	066		3.757.697	3.757.697
2. Rezerve za vlastite dionice	067		14.248.314	12.587.589
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			0
4. Statutarne rezerve	069			0
5. Ostale rezerve	070			0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			0
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		0	-2.762.521
1. Zadržana dobit	073			0
2. Preneseni gubitak	074			2.762.521
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		-3.181.112	-2.992.976
1. Dobit poslovne godine	076			407.887

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN Grupa, PLOČE**

2. Gubitak poslovne godine	077		3.181.112	3.400.863
VII. MANJINSKI INTERES	078			0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		68.000	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082		68.000	
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083		0	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086			
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		35.712.471	37.739.533
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		4.311.740	2.983.607
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		18.671.672	18.507.213
4. Obveze za predujmove	097		766.228	1.178.511
5. Obveze prema dobavljačima	098		8.232.486	8.455.004
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			0
8. Obveze prema zaposlenicima	101		909.519	1.177.301
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		2.774.309	5.396.050
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		34.698	34.698
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			0
12. Ostale kratkoročne obveze	105		11.819	7.149
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106			23.134
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		125.759.312	123.506.398
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108			
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		89.978.841	85.743.731
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2010.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN Grupa, PLOČE**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
 za razdoblje od **1.1.2010** do **31.12.2010**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	74.980.500	74.980.500
2. Kapitalne rezerve	002	173.442	173.442
3. Rezerve iz dobiti	003	18.006.010	16.345.286
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004		-2.762.521
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-3.181.112	-2.992.976
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006		
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		
9. Ostala revalorizacija	009		
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	89.978.840	85.743.731
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

HOTELI JADRAN Grupa, PLOČE

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda u razdoblju 01.01.2010. do 31.12.2010.

Obveznik: 18099276986; HOTELI JADRAN DD			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	-3.181.112	-2.992.976
2. Amortizacija	002	2.343.450	3.143.934
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	4.481.580	2.027.062
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		
5. Smanjenje zaliha	005	169.589	
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	3.412	
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	3.816.919	2.178.020
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	816.750	551.229
3. Povećanje zaliha	010		
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	816.750	551.229
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013	3.000.169	1.626.791
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		
3. Novčani primici od kamata	017		
4. Novčani primici od dividendi	018		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	419.715	
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	419.715	0
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026	419.715	0
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	2.918.326	2.816.038
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	2.918.326	2.816.038
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	4.966.090	4.193.289
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN Grupa, PLOČE**

3. Novčani izdaci za financijski najam	033		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035	500.779	
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	5.466.869	4.193.289
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037	0	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038	2.548.543	1.377.251
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	31.911	249.540
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	117.721	149.632
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	31.911	249.540
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	149.632	399.172

Obrasce je potpisala u ime HOTELI JADRAN Grupa, Ploče dana 30. travnja 2011. godine:

Direktorica

Nives Grzunov