

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2017

do

31.12.2017

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 03636366

Matični broj subjekta (MBS): 040000190

Osobni identifikacijski broj (OIB): 20969436611

Tvrtka izdavatelj: Hoteli Haludovo Malinska d.d.

Poštanski broj i mjesto: 51511 Malinska

Ulica i kućni broj: Put Haludova 1

Adresa e-pošte: haludovo@ri.hinet.hr

Internet adresa: www.haludovo.hr

Šifra i naziv općine/grada: 253 Malinska-Dubašnica

Šifra i naziv županije: 8 Primorsko-Goranska

Broj zaposlenih: 55

(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: ne

Šifra NKD-a: 5510

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):	Sjedište:	MB:

Knjigovodstveni servis: _____

Osoba za kontakt: Škarpa Marina
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 051859211

Telefaks: 051859354

Adresa e-pošte: financije@haludovo.t-com.hr

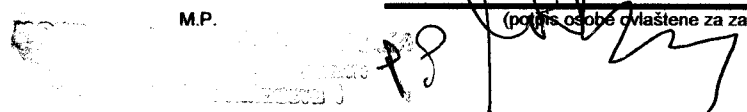
Prezime i ime: Mkrtychyan Karen
(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji s revizorskim izvješćem s revizorskim izvješćem
2. Izvještaj posloводства
3. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje godišnjeg izvještaja, u PDF formatu ✓
4. Odluka nadležnog tijela (prijedlog) o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
5. Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)



RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obveznik: Hoteli Haludovo Malinska d.d.			
	1701	1702	1703
	1701	1702	1703
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	1.415.678	1.434.577
1. Prihodi od prodaje	112	1.378.804	1.372.542
2. Ostali poslovni prihodi	113	36.874	62.035
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	6.964.331	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	1.199.107	1.087.564
a) Troškovi sirovina i materijala	117	422.730	395.513
b) Troškovi prodane robe	118	81.421	84.684
c) Ostali vanjski troškovi	119	694.956	607.367
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	3.072.137	3.188.419
a) Neto plaće i nadnice	121	1.892.193	1.978.659
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	729.231	741.675
c) Doprinosi na plaće	123	450.713	468.085
4. Amortizacija	124	2.404.421	2.400.890
5. Ostali troškovi	125	166.244	152.057
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		
7. Rezerviranja	129		250.000
8. Ostali poslovni rashodi	130	122.422	45.595
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	630	2.029
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133	630	2.029
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		
5. Ostali financijski prihodi	136		
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	1.213.183	1.267.772
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139	1.213.183	1.267.772
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		
4. Ostali financijski rashodi	141		
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142		
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143		
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	1.416.308	1.436.606
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	8.177.514	8.392.297
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	-6.761.206	-6.955.691
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	6.761.206	6.955.691
XII. POREZ NA DOBIT	151		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	-6.761.206	-6.955.691
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	6.761.206	6.955.691

DODATAK RDG-u (popunjavanje 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 (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	-6.760.206	-6.955.691
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	-6.760.206	-6.955.691
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		
2. Pripisana manjinskom interesu	170		

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

Obveznik: Hoteli Haludovo Malinska d.d.			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	209.006.828	206.614.831
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	533	8
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	533	8
3. Goodwill	006		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009		
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	209.006.295	206.614.823
1. Zemljište	011	148.263.047	148.263.047
2. Građevinski objekti	012	58.874.135	56.499.173
3. Postrojenja i oprema	013	36.169	26.491
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	290.441	283.609
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		
7. Materijalna imovina u pripremi	017	1.542.503	1.542.503
8. Ostala materijalna imovina	018		
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		
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	1.071.775	951.010
I. ZALIHE (036 do 042)	035	16.194	17.648
1. Sirovine i materijal	036	16.194	17.648
2. Proizvodnja u tijeku	037		
3. Gotovi proizvodi	038		
4. Trgovačka roba	039		
5. Predujmovi za zalihe	040		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		
7. Biološka imovina	042		
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	640.866	921.158
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		
2. Potraživanja od kupaca	045	539.911	807.239
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	3.726	10.606
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	97.229	103.313
6. Ostala potraživanja	049		
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		
7. Ostala financijska imovina	057		

IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	058	414.715	12.204
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	210.078.603	207.565.841
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	703.613.529	701.530.277

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	151.620.750	144.665.059
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	214.658.160	214.658.160
II. KAPITALNE REZERVE	064		
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	49.646	49.646
1. Zakonske rezerve	066	49.646	49.646
2. Rezerve za vlastite dionice	067		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068		
4. Statutarne rezerve	069		
5. Ostale rezerve	070		
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	-56.326.850	-63.087.056
1. Zadržana dobit	073		
2. Preneseni gubitak	074	56.326.850	63.087.056
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	-6.760.206	-6.955.691
1. Dobit poslovne godine	076		
2. Gubitak poslovne godine	077	6.760.206	6.955.691
VII. MANJINSKI INTERES	078		
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	91.869	580.000
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		
3. Druga rezerviranja	082	91.869	580.000
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	57.074.996	60.398.131
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085	57.074.996	60.398.131
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	1.290.988	1.922.651
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	115.524	115.524
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		
4. Obveze za predujmove	097		
5. Obveze prema dobavljačima	098	480.297	422.145
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		
8. Obveze prema zaposlenicima	101	551.560	758.143
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	103.567	582.019
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		
12. Ostale kratkoročne obveze	105	40.040	44.820
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	210.078.603	207.565.841
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	703.613.529	701.530.277
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		
2. Pripisano manjinskom interesu	110		

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obveznik: Hoteli Haludovo Malinska d.d.			
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	-6.760.206	-6.955.691
2. Amortizacija	002	2.404.421	2.400.890
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	510.459	631.664
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		
5. Smanjenje zaliha	005	2.086	
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		488.131
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	-3.843.240	-3.435.006
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	96.469	280.292
3. Povećanje zaliha	010		1.454
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	96.469	281.746
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013	0	0
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014	3.939.709	3.716.752
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	200	8.894
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	200	8.894
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026	200	8.894
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	4.080.248	3.323.135
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	4.080.248	3.323.135
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	0	0
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037	4.080.248	3.323.135
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	140.339	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	0	402.511
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	274.376	414.715
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	140.339	
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		402.511
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	414.715	12.204

razdoblje od 01.01.2017. Do 31.12.2017.

1. Upisani kapital	001	214.658.160	214.658.160
2. Kapitalne rezerve	002		
3. Rezerve iz dobiti	003	49.646	49.646
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	-56.326.850	-63.087.056
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-6.760.206	-6.955.691
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	151.620.750	144.665.059
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	-6.760.206	-6.955.691
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	-6.760.206	-6.955.691
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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Dioničko društvo HOTELI HALUDOVO MALINSKA, Malinska registrirano je za obavljanje osnovne djelatnosti pružanja ugostiteljsko-turističkih usluga (ugostiteljske usluge smještaja, prehrane, turistička djelatnost) i trgovinu na veliko i malo u nespecializiranim prodavaonicama.

Temeljni kapital Društva iznosi 214.658.160 kuna i podijeljen je na 10.732.908 dionica, svaka nominalne vrijednosti 20 kuna.

Društvo je upisano u Sudski Registar pod matičnim brojem subjekta (MBS) 040000190.

Društvo je na dan 31. prosinca 2017. godine zapošljavalo 24 radnika kao i na isti dan 2016. godine.

Osobe ovlaštene za zastupanje Društva su:

- gospodin Armen Abramyan iz Republike Armenije - član uprave koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno;
- gospodin Karen Mkrtychyan iz Rusije – prokurist koji zastupa Društvo sukladno čl. 47 i 48 Zakona o trgovačkim društvima.

Nadzorni odbor Društva tijekom 2017. godine predstavljali su:

- Ara Abramyan, predsjednik
- Konstantin Stanislavchik, zamjenik predsjednika
- Alexey Lissansky, član
- Natalia Abramyan, član
- Rafael Vartanov, član

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 5510 – Hoteli i sličan smještaj, a matični broj poslovnog subjekta je 3636356. Osobni identifikacijski broj Društva (OIB) je 20989435611.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su uređeni člankom 2. Uredbe (EZ) br. 1606/2002. Financijski izvještaji sastavljeni su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja.

Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama MRS 1.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveza.

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK) kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj pri čemu su na dan bilanciranja devizne transakcija i transakcija s valutnom klauzulom iskazane po tečaju na dan evidentiranja istih (povijesnom tečaju), a stvarno nastale razlike pri evidentiranju transakcija plaćanja deviznih i transakcija s valutnom klauzulom knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda Društva.

Računovodstvene politike Društva u 2017. godini iste su onima primijenjenim u 2016. godini.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2017. godinu bile su slijedeće:

a) Prihodi

Prihod predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, a dijeli se na:

/i/ Poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od prodaje (ugostiteljsko turističkih usluga smještaja i prehrane domaćim i stranim gostima, prihode od prodaje trgovačke robe u zemlji i prihode od najma) te ostale poslovne prihode (prihode od prodaje imovine, prihode od ukidanja izvršenih ispravka vrijednosti potraživanja u prethodnim godinama, od refundacija plaća iznajmljenih radnika i drugo) (Bilješka 4).

/ii/ Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata i tečajnih razlika (Bilješka 4).

b) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose (Bilješka 5).

Rashode čine:

1. Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe, te ostale vanjske troškove i usluge (usluge održavanja, prijevozne i ostale usluge, komunalne usluge i naknadu, intelektualne usluge, bankarske usluge i naknade, troškovi osiguranja i drugo).

2. Troškovi osoblja predstavlja bruto trošak osoblja, a koji čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

3. Amortizacija

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, po stopama koje su u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu.

U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključeno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne amortizira.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4. Ostali troškovi odnose se na naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenika, poreze i doprinose koji ne ovise od poslovnog rezultata, reprezentacije te ostale nematerijalne troškove poslovanja.

5. Rezerviranja se priznaju samo u slučaju kada Društvo ima postojeću obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlih događaja iako postoji vjerojatnost da će biti potreban odljev sredstava koja čine gospodarske koristi kako bi se obveza podmirila, a moguće je napraviti pouzdanu procjenu iznosa obveze. Rezerviranja se razmatraju na svaki datum Izvješća o financijskom položaju i prilagođavaju kao bi održavala najbolju trenutnu procjenu.

Rezerviranja obuhvaćaju i rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori radnika u tekućoj godini i neiskorištene radne sate utvrđene preraspodjelom radnog vremena.

6. Ostali poslovni rashodi predstavljaju otpisana nenaplativa potraživanja, manjkove, kalo, rastep, lom, naknadno utvrđene rashode po osnovu sudskih presuda i drugo.

7. Financijske rashode predstavljaju kamate dobavljača, kamate po sudskim presudama, kamate po kreditima, te negativne tečajne razlike (Bilješka 5).

c) Rezultat financijske godine

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi rezultat poslovanja tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine (Bilješka 6).

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu (Bilješka 7).

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nematerijalnu imovinu bez fizičkog obilježja koja se može identificirati.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, te alati, pogonski inventar i transportna sredstva u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Prijenos investicija u upotrebu nastaje u trenutku njegove funkcionalne spremnosti tehničkog prijema i na osnovu toga donesene Odluke uprave Društva o prijenosu investicije u upotrebu, početku obračuna amortizacije i stope amortizacije, a sve u skladu s usvojenom politikom.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Društvo koristi kao i u prethodnoj godini sljedeće stope amortizacije:

Vrsta imovine	%
- nematerijalna imovina	25-50
- građevinski objekti	2,5
- postrojenja i oprema	10-50
- transportna sredstva i ostali automobili	20-25

KRATKOTRAJNA IMOVINA

e) Zalihe

Trošak nabave zaliha obuhvaća kupovnu cijenu, te sve ostale troškove koji se mogu pripisati nabavi do dovođenja zaliha u skladište (Bilješka 8).

Zalihe sirovina i materijala u ugostiteljstvu su iskazane po trošku nabave, a utržak je iskazan po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se u poslovnim knjigama u bruto bilančnim vrijednostima prema kalkulativnoj prodajnoj cijeni, tako da se istodobno osiguravaju podaci o nabavnoj vrijednosti trgovačke robe, uračunanoj marži u prodajnoj cijeni i uračunanom porezu na dodanu vrijednost.

Zalihe sitnog inventara i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave.

Sitan inventar i auto-gume po predaji u uporabu prenose se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

f) Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Bilješka 9).

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo ili je u postupku pokretanje tužbe.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

Potraživanja od kupaca, za koja postoje saznanja o nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave Društva definitivno se otpisuju.

g) Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih robnih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najviše do jedne godine.

Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja. Kratkotrajna financijska imovina u cijelosti se odnosi na date pozajmice.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

h) Novac u banci i blagajni

Novac na bankovnim računima iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom kunom (HRK), prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni iskazuje se također u nominalnoj vrijednosti u kunama.

Devize na računima u banci i blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici kuni (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance (Bilješka 10).

i) Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izražava se temeljem odredbi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza (Bilješka 11).

Iznos upisanog kapitala iskazan je u kunama i upisan je u sudski registar.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva.

j) Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja u cijelosti se odnose na rezerviranja za potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova koji su u tijeku (Bilješka 12).

k) Dugoročne obveze

Obveze s temelja zajmova, obveze prema kreditnim institucijama, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima i ostale dugoročne obveze iskazuju se u nominalnoj vrijednosti povećanoj za kamate prema ugovorenim uvjetima.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici prema povijesnom tečaju odnosno po srednjem tečaju HNB-a na dan nastanka obveze, dok se stvarno nastale razlike po plaćanju knjiže u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na dugoročni dio obveze po kreditima koje dospijevaju na naplatu nakon 1. siječnja 2019. godine (Bilješka 13).

l) Kratkoročne obveze

Obveze s temelja zajmova, obveze prema kreditnim institucijama, obveze za predujmove, depozite i jamstva, obveze prema dobavljačima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe i ostale kratkoročne obveze iskazuju se u vrijednosti koja je iskazana u odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi, uvećanoj za kamate sukladno sklopljenom ugovoru, propisu, odnosno odluci nadležnog organa Društva. Sva povećanja vrijednosti obveza za kamate ili tečajne razlike terete rashode razdoblja na koje se odnose.

Obveze po mjenicama i ostalim vrijednosnim papirima iskazuju se u nominalnoj vrijednosti vrijednosnih papira koji čine kratkotrajne obveze poduzeća uvećanoj za kamate, ako su ugovorene ili utvrđene odlukom o izdavanju vrijednosnih papira. Sva povećanja obveza za kamate smatraju se rashodom razdoblja na koje se odnose.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveze. Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključenja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist ili terete rashode Društva (Bilješka 14).

m) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na teret obračunskog razdoblja uračunavaju se i troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza ili prihod. Kada se pribave dokumenti za priznavanje ili nepriznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza ili prihoda.

n) Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u cijelosti odnose se na neiskorištena ugovorena prava odnosno obveze temeljem Opcijskog ugovora o zajmu s Insula Grupa d.o.o. Malinska (Bilješka 15).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4. PRIHODI

Prihode čine:

Bilješke	<u>2016.</u> HRK	<u>2017.</u> HRK	Indeks 2017/2016
POSLOVNI PRIHODI	1.415.678	1.434.577	101
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	1.378.804	1.372.542	100
- prihodi od smještaja gostiju	/i/ 305.960	314.515	103
- prihodi od prodaje hrane i pića	/i/ 682.642	656.444	96
- prihodi od prodaje trgovačke robe	/ii/ 152.840	157.062	103
- prihodi od najamnina	/iii/ 237.362	244.521	103
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	36.874	62.035	168
- prihodi od ukidanja ispravka vrijednosti potraživanja, otpisa obveza i drugo	18.667	36.512	196
- refundacije plaća (najam radnika)	10.341	10.341	100
- ostali poslovni prihodi	7.866	15.182	193
FINACIJSKI PRIHODI	630	2.029	322
- ostali prihodi s osnova kamate	55	4	7
- tečajne razlike i ostali finacijski prihodi	575	2.025	352
<u>UKUPAN PRIHOD</u>	<u>1.416.308</u>	<u>1.436.606</u>	101

/i/ Društvo je u 2017. godini ostvarilo prihod od smještaja gostiju, te pružanja ugostiteljskih usluga u ukupnom iznosu od 970.959 kuna što je za 1,8% manje nego u 2016. godini.

Pružanje turističkih i ugostiteljskih usluga u 2017. godini društvo je obavljalo kao i u prethodnoj godini samo u dva objekta i to u objektu Maestral i Ribarskom selu te u objektu na plaži odnosno bufetu Grota.

/ii/ Prihodi od prodaje trgovačke robe odnose se na prodaju robe (sladoleda) u sklopu ugostiteljskih objekata.

/iii/ Prihodi od najamnina u 2017. godini gotovo su na istoj su razini kao u prethodnoj 2016. godini, a odnose se na prihode od najma poslovnih prostora, parkirališta i drugo.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5. RASHODI

	Bilješka	<u>2016.</u> HRK	<u>2017.</u> HRK	Indeks 2017/2016
POSLOVNI RASHODI		6.963.331	7.124.525	102
Materijalni troškovi	/i/	1.199.107	1.087.564	91
<u>Troškovi sirovina i materijala</u>		<u>422.730</u>	<u>395.513</u>	94
- utrošeni osnovni, uredski, potrošni i sl. materijal		259.580	248.294	96
- utrošena energija i gorivo		148.826	147.219	99
- sitan inventar i autogume		14.324	0	0
<u>Troškovi prodane robe</u>		<u>81.421</u>	<u>84.684</u>	104
<u>Ostali vanjski troškovi</u>	/i/	<u>694.956</u>	<u>607.367</u>	87
- prijevozne usluge, troškovi telefona, poštarine i slično		68.853	46.823	68
- usluge održavanja i zaštite		133.750	60.187	45
- komunalne usluge		64.193	117.826	184
- intelektualne usluge	/i/	308.933	258.886	84
- bankarske usluge i naknade		30.797	49.036	159
- troškovi osiguranja		13.101	11.571	88
- komunalna naknada		22.790	21.245	93
- ostali troškovi		52.539	41.793	80
Troškovi osoblja	/ii/	3.071.137	3.188.419	104
Neto plaće i nadnice		1.892.193	1.978.659	105
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		728.231	741.675	102
Doprinosi na plaće		450.713	468.085	104
Amortizacija	/iii/	2.404.421	2.400.890	100
Ostali troškovi		166.244	152.057	91
- naknade trošk. zaposlenika i ost.materijalna prava		82.247	79.219	96
- reprezentacija		5.547	1.322	24
- ostalo (članarine, doprinosi, porezi i druga javna davanja)		78.450	71.516	91
Rezerviranja		0	250.000	-
Rezerviranja za započete sudske sporove		0	250.000	-
Ostali poslovni rashodi		122.422	45.595	37
- otpisana potraživanja i drugo		32.798	0	-
- ostali rashodi (rashodi s osnova sudskih sporova, manjkovi i drugo)		89.624	45.595	51
FINACIJSKI RASHODI	/iv/	1.213.183	1.267.772	104
-kamate		1.212.058	1.266.754	105
- tečajne razlike		1.125	1.018	90
UKUPNO:		8.176.514	8.392.297	103

/i/ Materijalni troškovi u 2017. godini iznose 1.087.564 kune od čega se na ostale vanjske troškove odnosi 55,9% ili 607.367 kuna. Od ostalih vanjskih troškova na intelektualne usluge (odvjetnika, javnih bilježnika, revizorske usluge, usluge student servisa i drugo) odnosi se 42,6% ili 258.886 kuna.

/ii/ Troškovi plaća zaposlenih iznose 3.188.419 kuna te su veći za 3,8% u odnosu na prethodnu godinu na čije je povećanje najvećim dijelom utjecao veći broj prekovremenih sati rada. Obzirom da je Društvo u procesu restrukturiranja i minimalno obavlja djelatnost troškovi zaposlenih radnika predstavljaju znatan financijski teret društvu. Navedenim troškovima treba dodati i ostale troškove radnika koji u 2017. godini iznose 79.219 kuna tako da ukupni troškovi zaposlenih iznose 3.267.638 kuna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

	2016.	2017.	Indeks
	HRK	HRK	2017/2016
Putni nalozi	3.630	5.342	147
Prijevoz	57.517	53.777	93
Neoporezive naknade	21.100	20.100	95
Troškovi plaća	3.071.137	3.188.419	104
UKUPNO	3.153.384	3.267.638	104

/iii/ Troškovi amortizacije u 2017. godini iznose 2.400.890 kuna i gotovo su na razini prošlogodišnjih troškova, a čine 33,6% ukupnih poslovnih rashoda (u 2016. godini činili su 34,5%).

/iv/ Financijski rashodi iznose 1.267.772 kune i gotovo u cijelosti se odnose na kamate po kreditima.

6. REZULTAT FINACIJSKE GODINE

Temeljem ostvarenih ukupnih prihoda i ukupnih rashoda Društvo je iskazalo gubitak u iznosu od 6.955.691 kune, a koji ujedno predstavlja gubitak financijske godine s obzirom da Društvo nema obavezu poreza na dobit.

U 2017. godini Društvo je ostvarilo rezultate poslovanja iz sljedećih djelatnosti:

	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
	HRK	HRK
Gubitak iz poslovnih djelatnosti	(5.547.653)	(5.689.948)
Gubitak iz financijskih djelatnosti	(1.212.553)	(1.265.743)
UKUPNO	<u>(6.760.206)</u>	<u>(6.955.691)</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

7. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2017. godini, prikazane su na sljedeći način:

	ZEMLIŠTE	GRADEV. OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI,			UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA UKUPNO	SVEUKUPNO
				POGONSKI INVENTAR, TRANSP. SREDSTVA	MATER. IMOVINA U PRIPREMI	MATER. IMOVINA			
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>									
Saldo 01.01.2017.	148.263.047	146.212.206	2.188.037	1.394.274	1.542.503	299.600.067	45.980	299.646.047	
Direktna povećanja i prijenos iz pripreme	0	0	8.894	0	0	8.894	0	8.894	
Rashod - otpis - prodaja	0	0	(25.816)	(7.636)	0	(33.452)	0	(33.452)	
Stanje 31.12.2017.	148.263.047	146.212.206	2.171.115	1.386.638	1.542.503	299.575.509	45.980	299.621.489	
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>									
Saldo 01.01.2017.	0	87.338.071	2.151.868	1.103.833	0	90.593.772	45.447	90.639.219	
Amortizacija razdoblja	0	2.374.961	18.572	6.832	0	2.400.365	525	2.400.890	
Rashod - otpis - prodaja	0	0	(25.816)	(7.636)	0	(33.452)	0	(33.452)	
Stanje 31.12.2017.	0	89.713.032	2.144.624	1.103.029	0	92.960.685	45.972	93.006.657	
Vrijednost ulaganja na dan 31.12.2017.									
	148.263.047	56.499.174	26.491	283.609	1.542.503	206.614.824	8	206.614.832	
Vrijednost ulaganja na dan 31.12.2016.									
	148.263.047	58.874.135	36.169	290.441	1.542.503	209.006.295	533	209.006.828	

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/i/ Društvo je u 2017. godini izvršilo ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu u iznosu od 8.894 kune.

/ii/ U 2017. godini nakon provedenih inventura Društvo je otpisalo uništenu i dotrajalu opremu, postrojenja i alate ukupne nabavne vrijednosti 33.452 kune, koja je u cijelosti amortizirana.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina po stanju 31. prosinca 2017. godine iznosi 951.010 kuna, a čine je:

8. ZALIHE

Na dan bilanciranja zalihe su iskazane u iznosu od 17.648 kuna, a u strukturi ih čine:

Opis	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
	HRK	HRK	
- zalihe hrane i pića u skladištu	16.194	16.293	101
- sitan inventar i ambalaža na skladištu	0	1.355	-
Ukupno	16.194	17.648	109

9. POTRAŽIVANJA

Potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 921.144 kune, a odnose se na:

	Bilješka	2016.	2017.	Indeks 2017/2016
		HRK	HRK	
Potraživanja od kupaca	/i/	539.911	807.239	150
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		3.726	10.606	285
Potraživanja od države i drugih institucija	/ii/	97.229	103.313	106
UKUPNO		640.866	921.158	144

/i/ Potraživanja od kupaca iznose 807.239 kuna od čega se na potraživanja iz inozemstva odnosi 91,7%.

U tijeku je potpisivanje ugovora s kreditorom - društvom INSULA GRUPA d.o.o. Malinska o ustupu potraživanja iz inozemstva, te naplate istih kompenzacijom s obvezama prema navedenom Društvu. Napominjemo da Društvo u poslovnim knjigama po stanju 31. prosinca 2017. godine i nadalje ima evidentirana značajna utužena potraživanja i to prema Anici Igrec iz Varaždina u ukupnom iznosu od 2.365.759 kuna (po osnovu glavnice 1.745.080 kuna te kamata 620.679 kuna) za koje je u prethodnim godinama izvršen ispravak vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/ii/ Potraživanja od države i drugih institucija u cijelosti se odnose na potraživanja za više plaćena ostala javna davanja (103.313 kuna).

Tijekom 2017. godine Društvo nije vršilo ispravak vrijednosti niti otpis potraživanja.

10. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva predstavljaju:

Opis	<u>2016</u>	<u>2017</u>	Indeks 2017/2016
	HRK	HRK	
novac na kuskim računima	414.715	0	0
novac na prijelaznom računu (za ovrhe)	0	12.204	-
Ukupno	414.715	12.204	3

Žiro račun Društva u 2017. godini bio je blokiran i to u razdobljima:

- od 01. veljače 2017. godine do 27. veljače 2017. godine;
- od 07. ožujka 2017. godine do 14. ožujka 2017. godine;
- 15 svibnja 2017. godine;
- od 19. svibnja 2017. godine do 24. svibnja 2017. godine;
- od 22. rujna 2017. godine do 4. listopada 2017. godine;
- od 12. listopada 2017. godine do 01. veljače 2018. godine.

11. KAPITAL

Pregled kapitala po stanju 31. prosinca 2017. godine daje se u nastavku:

Opis	Bilješka	<u>2016.</u> HRK	<u>2017.</u> HRK
Temeljni kapital	/iii/	214.658.160	214.658.160
Zakonske rezerve		49.646	49.646
Preneseni gubitak	/ii/	(56.326.850)	(63.087.056)
Dobit (gubitak) tekuće godine	/i/	(6.760.206)	(6.955.691)
UKUPNO KAPITAL:		151.620.750	144.665.059

/i/ Kapital Društva po stanju 31. prosinca 2017. godine manji je od iznosa kapitala na isti dan, 2016. godine za 6.955.691 kunu koliko iznosi gubitak tekuće godine.

/ii/ Prema odluci skupštine Društva gubitak financijske godine 2016. raspoređen je u prenesene gubitke.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

/iii/ Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu od 214.658.160 kuna. Stanje i struktura vlasništva na dan 29.prosinca 2017.godine dana je u tabelarnom prikazu u nastavku.

Dioničari	2017.	
	Broj dionica	Udio %
BISMAS LIMITED	5.859.425	54,6%
SADIKA B.V.	2.553.101	23,8%
ISLETA TRADING limited, Cipar	294.636	2,7%
SOGLASIE d.d., Ruska Federacija	64.800	0,6%
LINK POINT SERVICES LIMITED	53.120	0,5%
BERKOPIĆ DRAŽEN	51.000	0,5%
SEKULIĆ MITAR	50.413	0,5%
BOMAN AG, Lihtenstein	49.753	0,5%
CERP (Centar za restrukturiranje i prodaju)	37.322	0,3%
KBZ DD	30.020	0,3%
MALI DIONIČARI	1.689.318	15,7%
UKUPNO:	10.732.908	100,0%

12. DUGOROČNA REZERVIRANJA

Dugoročna rezerviranja po stanju 31.12.2017. godine iznose 580.000 kuna i odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove.

Temeljem presude Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske od 5. travnja 2017. godine, Društvo ima obavezu naknade parničnih troškova prema OTP banka Hrvatska d.d. u iznosu od 204.899 kuna za koju nisu izvršena rezerviranja.

13. DUGOROČNE OBVEZE

Ukupne obveze po kreditima na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 60.398.131 kunu, a odnose se na:

Opis	Bilješke	Stanje obveza	Stanje obveza	Tekuće dospijeće	Dospijeće nakon
		01.01.2017. HRK	31.12.2017. HRK	2018. HRK	01.01.2019. HRK
Obveze po kreditima:					
INSULA GRUPA d.o.o. Malinska	/i/	57.074.996	60.398.131	0	60.398.131
- glavnica		49.428.471	51.511.723	0	51.511.723
- kamata		7.646.525	8.886.408	0	8.886.408
Ukupno krediti:		57.074.996	60.398.131	0	60.398.131

/i/ U svrhu osiguranja financiranja rekonstrukcije i gradnje hotelskog kompleksa Haludovo u Malinskoj Društvo je sklopilo Opcijski ugovor o zajmu te aneks opcijskog ugovora o zajmu s INSULA GRUPA d.o.o. Malinska u iznosu do 100.000.000 EUR-a u protuvrijednosti kuna, po srednjem tečaju HNB.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

S obzirom da prema aneksu navedenog ugovora rok vraćanja zajma ističe u svibnju 2018. godine, sačinio će se novi aneks opcijskog Ugovora o zajmu radi prolongiranja roka povrata kredita. Prema Ugovoru zajam se mora vratiti odjednom s kamatom od 2,5% godišnje.

Istovremeno sklopljen je i sporazum radi osiguranja novčane tražbine prijenosom prava vlasništva između INSULA GRUPE d.o.o. Malinska, kao predlagatelja osiguranja, i HOTELA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska, kao protivnika osiguranja, radi osiguranja tražbine predlagatelja osiguranja, i to u iznosu 100.000.000 EUR-a u protuvrijednosti kuna, po srednjem tečaju HNB uvećano za iznos kamata i druge troškove temeljem čega je zajmodavac upisan kao vlasnik na svim nekretninama Društva.

Po navedenom Ugovoru do 31. prosinca 2017. godine Društvo je dobilo samo 6,8% sredstva od ugovorenog iznosa s obzirom da zbog neriješenih pravno – imovinskih pitanja nije započeto s rekonstrukcijom i gradnjom hotelskog kompleksa. Dobivena sredstva pretežito se koriste za podmirivanje tekućih obveza Društva (plaće radnika, podmirivanje javnih davanja, fiksnih troškova objekata i dr.) kao i za rješavanje imovinsko pravnih odnosa.

Obveza po osnovu navedenog Opcijskog kredita po stanju 31. prosinca 2017. godine iznosi po osnovu glavnice 6.832.749 EUR odnosno prema povijesnom tečaju, odnosno srednjem tečaju HNB na dan dobivanja sredstava po opcijskom kreditu 51.511.723 kune.

Ukupno iskazane obveze po osnovi glavnice i kamate prema INSULA GRUPI d.o.o. Malinska na dan 31.12.2017. godine iznose 8.008.550 eura ili 60.398.131 kuna. U 2017. godini obveze prema INSULA GRUPI d.o.o. Malinska po osnovu kamata u iznosu od 8.886.408 kuna ili 1.175.801 eura iskazane su na dugoročnim obvezama s obzirom da dospijevaju na naplatu odjednom zajedno s glavnicom.

Neiskorišteni dio zajma u iznosu od 93.167.251 EUR ili 701.530.277 kuna evidentiran je na izvan bilančnim zapisima.

14. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 1.922.651 kunu, a čine ih:

Obaveze prema povezanim poduzetnicima iznose 115.524 kune i u cijelosti se odnose na dio dugoročne obveze koji je dospio u 2015. godini prema povezanom društvu SADIKA B.V. Nizozemska.

Obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 422.145 kuna i u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

Obveze prema zaposlenima u iznosu od 758.143 kune odnose se na obvezu za dio neto plaće za mjesec srpanj, kolovoz, rujan (isplaćen minimalac) te na obvezu za neto plaću za mjesec listopad, studeni i prosinac. Navedena obveza do izrade ovih bilješki u cijelosti je podmirena.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja iznose 582.019 kuna i odnose se na poreze i doprinose iz i na plaću (452.934 kune), obveze za porez na dodanu vrijednost (123.786 kuna) te obveze za članarine, šume i naknade za zapošljavanje invalida (5.299 kuna). Navedene obveze do izrade ovih bilješki u cijelosti su podmirene.

Ostale kratkoročne obveze iznose 44.820 kuna od čega se na ostale obveze prema zaposlenima (prijevoz, jubilarne nagrade te drugo) odnosi 53,1%. Navedene obveze do izrade ovih bilješki u cijelosti su podmirene.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

15. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 701.530.277 kuna (93.167.251 eura) i u cijelosti se odnose na neiskorišteno pravo odnosno obvezu temeljem Opcijskog ugovora o zajmu s INSULA GRUPA d.o.o. Malinska.

16. POREZNI NADZOR

U Republici Hrvatskoj ne postoji formalni postupak za potvrđivanje konačnog iznosa javnih davanja (porez na dobit, porez na dodanu vrijednost i drugo). U skladu s važećim propisima porezna obveza podliježe kontroli nadležnih poreznih organa. Društvo u posljednje tri godine nije imalo porezni nadzor.

17. FINANIJSKI INSTRUMENTI

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim i dugoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima, kreditima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je najviše izloženo promjenama vrijednosti EUR i USD jer je značajan dio obveza za kredite izražen u navedenim valutama, što također Društvo izlaže valutnom riziku.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo ima značajne dugoročne obveze po kreditu, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo je izloženo ovom riziku s obzirom da je još uvijek u procesu restrukturiranja financijske i operativne strukture te obavlja registriranu djelatnost u minimalnom opsegu.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.

Društvo ima značajne dugoročne obveze. Krediti prema nefinancijskim pravnim osobama se ne podmiruju. Društvo ima i sudskih sporova u tijeku po kojima mogu proizaći i buduće značajne obveze Društva.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

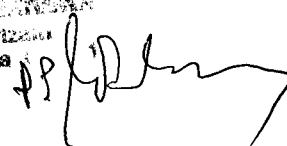
18. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 11 do 32 odobreni su dana 18. travnja 2018. godine.

Prokurist

Karen Mkrtychyan

HOTELI HALUDOVO MALINSKA
d.d. za hotelijerstvo i turizam
Malinska, Put Haludova



Hoteli Haludovo Malinska d.d.
51511 Malinska
Put Haludova 1
OIB 20989435611

Uprava Hotela Haludovo Malinska d.d.

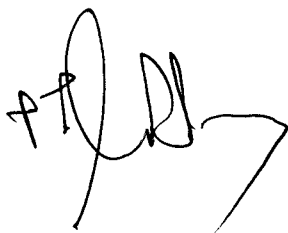
Prijedlog

O d l u k e

Gubitak Društva u iznosu od 6.955.691,13 HRK ostvaren kao gubitak razdoblja u 2017. godini prenosi se u buduće poslovno razdoblje.

Prokurista društva

Karen Mkrtychyan



HOTELI HALUDOVO MALINSKA
d.d. za smještajstvo i turizam
Malinska, Put Haludova 1

Hoteli Haludovo Malinska d.d.
51511 Malinska
Put Haludova 1
OIB 20989435611

Uprava Hotela Haludovo Malinska d.d.

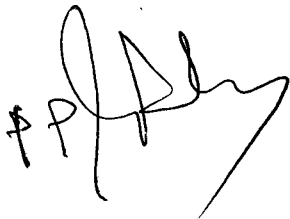
Prijedlog

O d l u k e

- 1. Prihvaća se izvješće revizora IRIS NOVA d.o.o. Rijeka za godinu koja završava 31.12.2017. godine.*
- 2. Utvrđuje se da su godišnja financijska izvješća Hotela Haludovo Malinska d.d. za godinu koja završava 31.12.2017. godine sačinjena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama Društva i da pokazuju ispravno imovinsko i poslovno stanje Društva, te je na njih dao suglasnost, pa se sukladno odredbi članka 300.b-300.d. Zakona o trgovačkim društvima, ova izvješća smatraju utvrđenim.*
- 3. Godišnja financijska izvješća za godinu koja završava 31.12.2017. godine sastavni su dio ove Odluke i nalaze se u privitku iste.*

Prokurista društva

Karen Mkrtychyan



HOTEL HALUDOVO MALINSKA
d.d. za hotelijerstvo i turizam
Malinska, Put Haludova 1

"HOTELI HALUDOVO MALINSKA" d.d.

Malinska • Put Haludova 1

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13/III
51000 Rijeka

Izjava o odgovornosti Uprave za financijske izvještaje

Ovo predstavljanje daje se u svezi s Vašom revizijom financijskih izvještaja HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska na dan 31. prosinca 2017. godine, koja se obavlja radi izražavanja mišljenja da li financijski izvještaji Društva pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja HOTELA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska na dan 31. prosinca 2017. godine, rezultate njegova poslovanja, promjene na kapitalu, te njegove novčane tijekomove za godinu tada završenu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Potvrđujemo svoju odgovornost za istinito i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našim vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo sljedeće predstavljanje:

-Nije bilo nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola.

-Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sjednica Nadzornog odbora i Skupštine.

-Potvrđujemo potpunost informacija koje smo osigurali u svezi s utvrđivanjem povezanih stranaka.

-U financijskim izvještajima nema značajnijih pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja.

-Društvo je u svim odrednicama ispunilo ugovorne obveze koje bi mogle imati značajan učinak na financijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja. Nije bilo nepoštivanja propisa nadležnih organa što bi moglo značajnije utjecati na financijske izvještaje.

-Prikladno su iskazani i, kada je trebalo prikladno su objavljeni u financijskim izvještajima:

- a) postojanje povezanih stranaka te stanja i transakcija s njima;
- b) rezultati nastali temeljem preuzetih obveza prodaje ili nabave.

-Ne planiramo i ne namjeravamo značajnije mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstavati imovinu i obveze prikazane u financijskim izvještajima.

Uprava tel.: 385/51/859 211 • fax: 385/51/859 354 • E-mail: haludovo@ri.htnet.hr

"Hoteli Haludovo Malinska" d.d. • 51511 Malinska • Put Haludova 1 • Hrvatska
Predsjednik Uprave: A. Abrahamyan • Predsjednik Nadzornog odbora: A. Abramyan
Trgovački sud u Rijeci T1-95/59-2 • temeljni kapital: 214.658.160,00 kn u cjelosti uplaćen - 10.732.908 dionica, svaka nominalne vrijednosti 20,00 kn
MBS: 040000190 • IBAN 7223400091100166434, Privredna banka Zagreb d.d. Zagreb Podružnica Riadria banka Rijeka • OIB: 20989435611

- Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj društva kao i njegovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

-Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

-Društvo ima dovoljne dokaze o vlasništvu ukupne imovine kao i dokaze o upisanim pravima vlasništva i hipotekarnim pravima na istoj.

Malinska, 18. travnja 2018. godine

PP
Društvo za nekretnost i turizam
Malinska, Put Malinska 1

Prokurist
Karen Mkrtychyan

Hoteli Haludovo Malinska d.d. Malinska

HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d.
MALINSKA

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE
O STANJU DRUŠTVA
HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d.
ZA 2017.GODINU**

Ovo Izvješće daje skraćeni prikaz poslovanja i stanja Hoteli Haludovo Malinska d.d. Malinska za poslovnu godinu 2017.godinu.

Proteklu 2017.godinu poslovanje Hotela Haludovo Malinska d.d.Malinska obilježava nastavak rješavanja sveukupnih odnosa (ekonomskih, pravnih i dr.) iz ranijih godina te aktivnosti vezane za pripremu rekonstrukcije i gradnje hotelskog kompleksa.

Vlasnička struktura

Tijekom 2017.godine došlo je do promjene u strukturi vlasništva. Struktura temeljnog kapitala na dan 31.prosinca 2017.godine je sljedeća:

Dioničar	Broj dionica	%
BISSMASS LIMITED Otok Man	5.859.425	54,5931
SADIKA B.V. Nizozemska	2.553.101	23,7876
ISLETA TRADING limited,Cipar	294.636	2,7452
SOGLASIE d.d., Ruska Federacija	64.800	0,6038
LINKPOINT SERVICES LIMITED	53.120	0,4752
BERKOPIĆ DRAŽEN Hrvatska	51.000	0,4636
SEKULIĆ MITAR Hrvatska	50.413	0,4697
CERP/Republika Hrvatska	37.322	0,3477
MALI DIONIČARI	1.769.091	16.5100
Ukupno	10.732.908	100,00

Poslovanje Društva

Djelatnost Društva tijekom 2017.godine obilježava manji obim poslovanja u odnosu na 2016.godinu, te priprema povoljnih uvjeta za investiciju rekonstrukcije hotelskog kompleksa. Na takav način djelatnost Društva je bila vezana uz rješavanje bitnih organizacijskih, financijskih i pravnih pitanja odnosa sa lokalnim vlastima i državnim tijelima, a koji su vezani uz predprojektu fazu rekonstrukcije.

Financijski pokazatelji

Društvo je u 2017. godini ostvarilo ukupni gubitak u iznosu od 6.955.691 HRK iskazan gubitak nastao je na temelju razlike (1.436.606 HRK) ukupnih prihoda i (8.392.297HRK) ukupnih rashoda, što čine razlike poslovnih prihoda i rashoda (-5.689.948HRK), te razlike financijskih prihoda i rashoda (-1.265.743HRK).

Ukupno dugotrajna imovina iznosi 206.614.831HRK, od toga materijalna imovina 206.614.823HRK a nematerijalna 8 HRK. Ukupno kratkotrajna imovina iznosi 951.0105 HRK, od toga zalihe iznose 17.648 HRK, potraživanja 921.158 HRK, novac u banci i blagajni iznosi 12.204 HRK .

Temeljem prethodnih podataka ukupna aktiva iznosi 207.565.841 HRK.

Ukupna pasiva iznosi 207.565.841 HRK i sastoji se od: kapitala i rezerve u iznosu 144.665.059 HRK, dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 580.000 HRK, dugoročnih obveza 60.398.131 HRK, kratkoročnih obveza 1.922.651HRK.

Kako bi Društvo moglo podmirivati svoje obveze te održavati likvidnost tijekom 2017.godine zaduživalo se.Društvo je bilo u blokadi od: 01.02-27.02.2017.,07.03.-14.03.2017.,15.05.2017.,19.05-24.05.2017.,22.09.-30.09.2017.,01.10.-04.10.2017.,12.10.2017.-02.02.2018.

Temeljem financijskih pokazatelja izrađen je novčani tijek za razdoblje od 01.01-31.12.2017.godine, kao i izvještaj o promjenama kapitala.

Iz novčanog tijeka su vidljive aktivnosti društva kao i smanjenje novca na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početak razdoblja,što uveliko ovisi o dobivenom zajmu u tijeku godine.

Iz izvještaja o promjenama kapitala kapital je u tekućem razdoblju smanjen za ostvareni gubitak u odnosu na početak razdoblja.Nije bilo izravnih povećanja i smanjenja kapitala.

Temeljni kapital Društva iznosi 214.658.160 kn, zakonske rezerve 49.646 kn,preneseni gubitak 63.087.056 HRK i gubitak za 2017.godinu iznosi 6.955.691HRK .

Detaljniji prikaz računa dobiti i gubitka, bilance, novčanog tijeka, bilješke uz financijska izvješća i izvješće o promjenama kapitala dati su u prilogu i sastavni su dio ovog Izvješća.

Struktura zaposlenih

Hoteli Haludovo Malinska d.d. na kraju 2017.godine imali su u stalnom radnom odnosu ukupno 22 radnika.

Stručna sprema	Muškarci	Žene	Ukupno radnika
NKV	0	0	0
PKV	1	0	1
KV	4	2	6
VKV	0	0	0
NSS	0	1	1
SSS	4	6	10
VŠS	1	0	1
VSS	2	1	3
Ukupno	12	10	22

Investicijske aktivnosti

Za pripremu investicijskog ciklusa – rekonstrukcije hotelskog kompleksa Haludovo aktivnost Društva je uglavnom bila usmjerena na sređivanje imovinsko pravnih odnosa u granicama tehnološke cjeline kompleksa s ciljem potvrditi u smislu važećeg zakona o prostornom uređenju i gradnji svog pravnog interesa za zahvat u prostoru.

Osvrt na turističku sezonu 2017.godine

U 2017.godini kao i prethodnih godina ugostiteljska djelatnost obavljana je u postojećim objektima u smanjenom obimu zbog dotrajalosti istih.

Ribarsko selo*** 26 smještajnih jedinica (12 soba i 14 apartmana, cca 66 postelja)
Usluga: najam apartmana i soba te usluga u restoranu Konoba

Objekat Maestral** zatvoren u sezoni 2016.

Usluga: u kafe baru Maestral

Bufet Grota plažni objekat sa uslugom prodaje pića ,napitaka i sladoleda

Pravovremena prodaja kapaciteta za sezonu 2017.godine nije se provodila budući je odluka o otvaranju objekata donijeta krajem svibnja 2017.godine, a što je prekasno za efikasan rad u sezonskom periodu budući da i sukladno pravilima na tržištu prodaje, trebalo je započeti prodaju kapaciteta za sezonu 2017.godine tijekom ljetnih mjeseci 2016.godine, kako bi agencije i hotelski operateri mogli na sajmovima (siječanj, veljače) dostaviti svoje programe i svoje prijedloge u katalogima.

Malinska 17.04.2018.

Hoteli Haludovo Malinska d.d.

Karen Mkrtychyan



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d. MALINSKA

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja dioničkog društva HOTELI HALUDOVO MALINSKA za hoteljerstvo i turizam, Put Haludova 1, Malinska (Općina Malinska-Dubašnica), Republika Hrvatska (u daljnjem tekstu „Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnim računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 13./i/ dugoročne obveze.

Zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa društvo nije ni do konca 2017. godine započelo s rekonstruiranjem i građenjem hotelskog kompleksa Haludovo, za što je sklopljen Ugovor još u 2007. godini s INSULA GRUPA d.o.o. Malinska. Zbog navedenog do konca 2017. godine iskorišteno je samo 6,8% ugovorenog iznosa koji je u cijelosti utrošen za rješavanje imovinsko pravnih odnosa te za podmirivanje tekućih obveza Društva.

Temeljem navedenog Ugovora INSULA GRUPA d.o.o. Malinska ima upisano pravo vlasništva na svim nekretninama HOTELA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska.

Iz navedenog razloga Društvo je u 2017. godini kao i u prethodnim godinama obavljalo registriranu djelatnost u neznatnom opsegu.

O rekonstrukciji i izgradnji hotelskog kompleksa Haludovo u cijelosti ovisi daljnja vremenska neograničenost poslovanja i obavljanje registrirane djelatnosti Društva.

Temeljem činjenice da je do 31.12.2017. godine iskorišten tek neznatan dio sredstava po osnovu opcijskog Ugovora s INSULA GRUPOM d.o.o. Malinska, te da rok za povrat kredita dopijeva u svibnju 2018.godine, a do dana izrade Izvješća nije potpisan aneks Ugovora kojim se prolongira rok povrata kredita, postoji mogućnost pokretanja realizacije upisanog prava vlasništva.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Skrećemo pozornost na Bilješku 2.; 3.k).

Društvo sukladno računovodstvenoj politici dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuje u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveza.

Po osnovu navedene računovodstvene politike, troškovi tečajnih razlika po kreditima u 2017. godini više su iskazani za iznos od 139.233 kune.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Revizorski odbor

Društvo sukladno Zakonu o reviziji nema formiran revizorski odbor.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Vrednovanje stanja obveza po kreditima

Društvo je do 31. prosinca 2017. godine iskoristilo tek neznatan dio sredstava po odobrenom ugovoru sklopljenom s INSULA GUPA d.o.o. Malinska, ali dobivena sredstva po navedenom kreditu u iznosu od 51.511.723 kune predstavljaju znatnu obvezu Društva koje su u poslovnim knjigama iskazane po povijesnom tečaju, odnosno po tečaju na dan evidentiranja istih uslijed čega postoji rizik povećanja obveza s osnova tečajnih razlika.

Uprava procjenjuje buduće ishode i iznose nerealiziranih obveza koje mogu nastati kao posljedica tečajnih razlika.

Dokazi i postupci koje smo primijenili u reviziji sastojali su se od ispitivanja točnosti iskazanih platnih transakcija po dugoročnom kreditu, te testiranja obračunatih kamata, na način da smo ih povezali s iskazanim prilivima po dugoročnom kreditu.

Rezerviranja za sudske postupke i potencijalne obveze

Usmjerili smo pozornost na ovo područje budući je Društvo izloženo značajnim pravnim i regulativnim tužbama.

Navedeno revizorsko pitanje revidirali smo na način da smo:

- Stekli smo razumijevanje statusa svake značajne tužbe i povijesnih ishoda prethodnih sličnih slučajeva
- Pročitali smo povezanu korespondenciju i dobili smo očitovanje vanjskog pravnog predstavnika.

Na temelju prikupljenih podataka, slažemo se s procjenom Uprave vezano uz vjerojatnost nastanka budućih značajnih odljeva vezanih za ta pitanja. Utvrdili smo da su pitanja za koja je vjerojatno da će doći do budućih odljeva iskazana kao rezerviranja (Bilješka 12).

Vrednovanje nekretnina

Skrećemo pozornost na Bilješku 7. uz financijske izvještaje koji opisuju vrijednost nekretnina Društva čija vrijednost nije utvrđivana od pretvorbe odnosno dokapitalizacije Društva što može utjecati znatno na iskazanu vrijednost kako cjelokupne imovine tako i kapitala Društva. Radi iskazivanja nekretnina po fer vrijednosti potrebno je utvrditi njihovu tržišnu vrijednost procjenom od strane ovlaštenog procjenitelja.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

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

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

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

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

Izvješće o drugima zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 03. srpnja 2017. godine imenovala nas je Glavna skupština temeljem prijedloga Nadzornog odora da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u objavljivanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2005. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu što ukupno iznosi 13 godina.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova izvješće o financijskim izvješćima nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.
Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtjeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.
U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 2.075.658 kuna koji predstavljaju približno 1% od ukupne imovine jer smatramo da to mjerilo najbolje odražava stanje Društva u promatranom razdoblju uzimajući u obzir da Društvo posluje s gubitkom kako u tekućem tako i u prethodnim razdobljima.
5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizorski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 uz napomenu da je isto dostavljeno Upravi Društva i Nadzornom odboru s obzirom da Društvo nije formiralo revizorski odbor.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene ne revizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

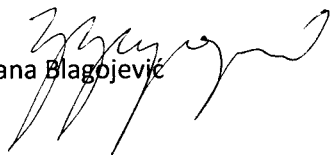
Rijeka, 18. travnja 2018. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Ljiljana Blagojević




IRIS NOVA
Iris Nova d.o.o.
F. la Guardia 13 III. 51000 Rijeka

Ovlašteni revizori:

Ljiljana Blagojević

