

Hoteli Jadran d.d.

tel :021 608-540 fax : 021 608-568

Jadranska 2, 21 330 Gradac, MB: 3036154; OIB: 18099276986

KONSOLIDIRANO FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

ZA RAZDOBLJE

OD 01.01. DO 31.12.2012.

SADRŽAJ:

1. IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU GRUPE U 2012. GODINI

- 1a. Opći podaci o Društvu
- 1b. Investicije i ostali radovi
- 1c. Opis stanja i poslovanja Društva
- 1d. Vlasnička struktura
- 1e. Obavijesti o zaštiti okoliša
- 1f. Izloženost rizicima
- 1g. Komentar financijskih izvještaja

2. REVIDIRANI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2012. GODINU S REVIZORSKIM IZVJEŠĆEM

- 2a. Bilanca
- 2b. Račun dobiti i gubitka
- 2c. Izvještaj o novčanom tijeku
- 2d. Izvještaj o promjenama kapitala
- 2e. Revizorsko izvješće s bilješkama uz financijske izvještaje

3. IZJAVA ODGOVORNE OSOBE

4. ODLUKA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU GRUPE U 2012. GODINI

1a. Opći podaci o Društvu

Hoteli Jadran d.d. su dioničko društvo, sa sjedištem u Gradacu, Jadranska 2. Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Splitu. Društva uključena u konsolidaciju, a u kojima društvo na dan 30.06.2012. godine drži 100% udjela (u daljnjem tekstu: Grupa):

- HOTEL LABINECA d.o.o., Jadranska 2, Gradac, OIB: 82215732082,
- JADRAN LAGUNA d.o.o., Jadranska 16, Gradac, OIB: 56976586879 i
- FARAON d.o.o., Put Vila 1, Trpanj, OIB: 98007195291.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje ugostiteljsko-turističkih usluga, organizirano putem društava kćeri, a Društvo samostalno pruža usluge najma.

Tijekom 2009. godine restrukturiralo se poslovanje Društva na način da je obavljanje operativnog hotel menadžmenta preneseno na društva kćeri Hotel Labineca d.o.o., Jadran Laguna d.o.o. i Faraon d.o.o. (u daljnjem tekstu svi zajedno: Grupa).

Šifra djelatnosti:

Matični (porezni) broj društva (MB): 3036154

Matični broj subjekta (MBS): 060040135

Osobni identifikacijski broj (OIB): 18099276986

Organi Društva:

Uprava:

1. László Attila Kerekes, predsjednik Uprave

2. Nives Grzunov, član Uprave

Nadzorni odbor:

1. Tamás Vitezy, predsjednik

2. Lidia Deme Deže, zamjenik predsjednika

3. András Hegedűs, član

Glavna skupština: čine je svi dioničari Društva.

Revizorska tvrtka koja revidira poslovanje društva je Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik.

1b. Investicije i ostali radovi

Društvo u 2012. godini bilježi 680 tis.kn novh investicija u svrhu poboljšanja postojećih kapaciteta. Također se obavljaju i tekući radovi i nabavke potrebne za održavanje smještajnih kapaciteta i pripreme za narednu turističku sezonu.

1c. Opis stanja i poslovanja Društva

Društvo je najveću koncentraciju u protekloj poslovnoj godini uložilo u borbu sa nelikvidnošću i dugotrajnom blokadom poslovnog računa, te se kroz 2012.g. nastavilo aktivno baviti iznalaženjem rješenja za nelikvidnost u kojem se Društvo nalazi.

Društvo na dan 31. prosinca 2012. ima blokiran žiro račun, s tim da je struktura blokade takva, da gotovo cjelokupni iznos otpada na obveze po izdanim jamstvima po kreditu povezanog poduzeća Camena d.o.o., a ne za direktne obveze Društva, dok 5.000.000 kn od cjelokupne blokade iznose direktne obveze Društva.

Zbog toga, nažalost, Društvo nije imalo mogućnosti postići direktan dogovor sa vjerovnikom u smjeru reprograma ili kakvog drugog alternativnog i adekvatnog rješenja dugoročne i obročne otplate, koje bi dovele Društvo u stanje likvidnosti i pružilo mogućnost restrukturiranju poslovanja. Uprava Društva ima saznanja, da su tijekom 2011.g. vjerovnik i Uprava Camena d.o.o. vodili sustavne pregovore i tražili mogućnosti za reprogram kreditne obveze, te oslobađanje Društva Hoteli Jadran d.d. od izdanih jamstava, međutim do konca prve polovine 2012.g.. takav dogovor po saznanju Uprave ovog Društva nije postignut.

U cilju rješavanja likvidnosti Uprava je napravila model za prodaju djela portfelja te realizirala ozbiljne pregovore s potencijalnim interesentima. Realizacija prodaje iščekuje se u narednom razdoblju. Također u cilju rješavanja problema nelikvidnosti, društvo je koncem godine podnijelo zahtjev za ulazak u predstečajnu nagodbu, te očekuje pozitivan ishod po pitanju odobrenja što bi omogućilo društvu da izađe iz blokade i nastavi poslovati u normalnim uvjetima.

Ostvareni poslovni rezultati još uvijek nisu adekvatni potencijalu kojim raspolaže Društvo, tako da se pravi rezultati poslovanja mogu očekivati tek nakon restrukturiranja Grupe Hoteli Jadran d.d. (revalorizacija vrijednosti, dokapitalizacija potraživanja, smanjivanje troškova poslovanja, smanjivanje broja zaposlenih), razrješavanja dugotrajne nelikvidnosti, te iznalaženja mogućnosti za reprogramiranjem dospjelih obveza, a koji koraci i mjere bi morale biti poduzete paralelno, te dati efekta u narednim razdobljima.

Nakon navedenih mjera saniranja stanja u Društvu, moguć je dovršetak postupka investiranja u imovinu koja je izvan funkcije, a predstavlja znatni potencijal Društva.

Odnosi sa zaposlenicima se razvijaju zahvaljujući vodstvu Sindikalne organizacije s kojim Uprava svakodnevno surađuje. Poslodavac u cijelosti primjenjuje sklopljene Kolektivne ugovore .

Društvo je u 29. lipnja održalo godišnju skupštinu na kojoj su donesene slijedeće odluke:

- Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvješća za 2011. godinu
- Odluka o utvrđivanju godišnjeg konsolidiranog financijskog izvješća za 2011. godinu
- Odluka o upotrebi dobiti za poslovnu 2011. godinu
- Odluka o davanju razrješnice Upravi Društva
- Odluka o davanju razrješnice članovima Nadzornog odbora Društva
- Izbor revizora za 2012. godinu

1d. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura kapitala Hotela Jadran d.d. iskazana je niže (za 10 najvećih dioničara), na dan 31.12.2012..godine. Temeljni kapital Društva iznosi 74.980.500,00 kn, a podijeljen je na 107.115 redovnih dionica na ime, svaka u nominalnom iznosu od 700,00 kuna. U 2012. godini nije bilo stjecanja vlastitih dionica niti ih Društvo ima otprije. Društvo u 2012. godini nije izdavalo financijske instrumente. Članovi uprave i članovi nadzornog odbora nisu imatelji bilo kakvih financijskih instrumenata koje je izdalo društvo.

	Ime i prezime / tvrtka	Broj dionica	Postotak
1.	TOPAZ D.O.O.	92.361	86,23
2.	AUDIO / REPUBLIKA HRVATSKA	2.644	2,47
3.	GORICA D.D.	654	0,61
4.	VUKADIN ZVONIMIR	420	0,39
5.	KOVAČIĆ ŽARKO	210	0,20
6.	GAŠPAR FRANKA	148	0,14
7.	GRGUREVIĆ DARIO	109	0,10
8.	GRGUREVIĆ DOMAGOJ	109	0,10
9.	TOPORAN SAŠA	109	0,10
10.	SMOLJAN DARKO	100	0,09
	UKUPNO	96.860	90,43

1e. Obavijesti o zaštiti okoliša

Društvo ne obavlja djelatnost koja bi utjecala na ugrožavanje okoliša.

1f. Izloženost rizicima

Valutni rizik

Iako Društvo, odnosno Grupa, većinu prihoda ostvaruje na domaćem tržištu, izloženo je valutnom riziku. Cijene smještajnih usluga vezane su za strane valute, pretežno euro, te promjena vrijednosti valute može značajno utjecati na rezultate poslovanja.

Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina društva koja može dovesti do kreditnog rizika, sastoji se od novčanih sredstva, potraživanja od kupaca, potraživanja za date pozajmice, te ostalih potraživanja. Potraživanja od dijela kupaca mogu sadržavati kreditni rizik, obzirom na visinu prometa s pojedinim kupcima i stanje opće likvidnosti u zemlji.

Rizik likvidnosti

Uprava Društva kontinuirano radi na poboljšanju općeg stanja i likvidnosti Društva, a sve u uvjetima teške gospodarske klime u zemlji te smanjene potrošačke moći.

1g. Komentar financijskih izvještaja

- U 2012. godini **ukupni prihod** iznosi 36.279.956 kn, što je 7,7% više nego u istom razdoblju prošle godine.
Osnovna djelatnost grupe su hotelske usluge, te prihod od tih usluga čini 96,3% ukupnih prihoda, odnosno 34.925.323 kn. S aspekta tržišta, prihod se realizira uglavnom na inozemnom tržištu (32.097.892 kn odnosno 91,9% ukupnih prihoda od osnovne djelatnosti).
Ostali prihodi u ovom razdoblju iznose 1.354.633 kn, a odnose se većinom na prihode od najma (509.310 kn), na financijske prihode (391.896 kn, uglavnom prihodi od kamata na zajmove povezanim društvima) i na prihode od otpisa obveza (357.100 kn).

- U ovom razdoblju, **materijalni troškovi** iznose 14.340.531 kn (4,8% više nego u istom razdoblju prošle godine). Povećanje ovih troškova je rezultat povećanja poslovnih prihoda. Ovi troškovi čine 40,0% poslovnih prihoda.
- **Troškovi zaposlenih** u ovom razdoblju iznose 13.722.509 kn (12,5% više nego u istom razdoblju prošle godine). Ovi troškovi čine 38,2% poslovnih prihoda.
- **Financijski rashodi** iznose 3.692.675 kn (7,8% manje). Razlog ovako visokog iznosa je u zateznim kamatama na jamstva Republike Hrvatske, kao i u kamatama na reprogram poreznog duga, čime Društvo ima veće troškove redovnih kamata.
- **Rezultat poslovanja** je **gubitak** u iznosu od 16.586.120 kn (značajno veći gubitak nego prošle godine). Iako su ukupni prihodi povećani (za 7,7%), ipak je ostvaren gubitak, ponajprije zbog otpisa, odnosno vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca (917.225 kn) i ispravka vrijednosti potraživanja od države za smještaj prognanika (14.769.521 kn).
- **EBITDA** u 2012. godini je **gubitak** u iznosu od 10.198.762 kn (prošle godine EBITDA je bila dobit u iznosu od 5.447.174 kn) iz istih razloga koji su već spomenuti kao obrazloženje za rezultat poslovanja.
- S **povezanim društvima** ostvareno je 250.048 kn prihoda od kamata na pozajmice. U 2012. godini dano je 1.267.288 kn novih pozajmica povezanim društvima. Također, u odnosu s povezanim društvima ostvareno je 157.770 kn troškova. Sa 31.12.2012. stanje potraživanja grupe prema ostalim povezanim društvima iznosi 568.504 kn za usluge, odnosno 3.950.127 kn za zajmove, dok stanje obveza grupe prema povezanim društvima iznosi 698.459 kn.

2. REVIDIRANI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2012. GODINU S REVIZORSKIM IZVJEŠĆEM

2a. Bilanca na 31.12.2012.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Prethodno razdoblje 3	Tekuće razdoblje 4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	98.556.441	96.134.411
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	79.385	222.873
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		
3. Goodwill	006		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009	79.385	222.873
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	98.477.056	95.911.538
1. Zemljište	011	6.428.784	6.428.784
2. Građevinski objekti	012	89.711.258	87.569.818
3. Postrojenja i oprema	013	1.675.532	1.282.859
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	575.965	427.206
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	450	
7. Materijalna imovina u pripremi	017	85.067	202.871
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	22.952.447	8.590.499
I. ZALIHE (036 do 042)	035	1.529.671	1.327.925
1. Sirovine i materijal	036	1.456.735	1.257.039
2. Proizvodnja u tijeku	037		
3. Gotovi proizvodi	038		
4. Trgovačka roba	039		
5. Predujmovi za zalihe	040	72.936	70.886
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		
7. Biološka imovina	042		
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	17.890.186	2.612.142
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	323.648	568.504
2. Potraživanja od kupaca	045	16.805.848	1.363.759
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	222.744	214.077
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	530.588	371.253
6. Ostala potraživanja	049	7.358	94.549
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	3.170.578	3.950.127
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052	3.169.564	3.928.127
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	1.014	22.000
7. Ostala financijska imovina	057		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	362.012	700.305
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	666.634	647.865
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	122.175.522	105.372.775
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	75.301.227	58.716.595
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	15.822.475	15.834.828
1. Zakonske rezerve	066	3.757.697	3.770.050
2. Rezerve za vlastite dionice	067	12.064.778	12.064.778
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	-14.246.878	-15.686.055
1. Zadržana dobit	073		
2. Preneseni gubitak	074	14.246.878	15.686.055
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	-1.428.312	-16.586.120
1. Dobit poslovne godine	076		
2. Gubitak poslovne godine	077	1.428.312	16.586.120
VII. MANJINSKI INTERES	078		
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		
3. Druga rezerviranja	082		
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	5.988.007	260.688
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085	1.759.801	260.688
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086	4.228.206	
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	40.863.154	46.395.492
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	687.437	528.963
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	1.975.184	1.678.214
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	26.001.327	30.871.502
4. Obveze za predujmove	097	1.656.149	2.421.007
5. Obveze prema dobavljačima	098	7.715.301	8.064.855
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		
8. Obveze prema zaposlenicima	101	679.987	702.747
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	2.111.689	2.083.334
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	34.698	34.698
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		
12. Ostale kratkoročne obveze	105	1.382	10.172
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	23.134	
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	122.175.522	105.372.775
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109	75.301.227	58.716.595
2. Pripisano manjinskom interesu	110		

2b. Račun dobiti i gubitka

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	33.449.956	35.888.060
1. Prihodi od prodaje	112	33.086.478	35.480.759
2. Ostali poslovni prihodi	113	363.478	407.301
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	31.093.910	49.173.401
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	13.681.872	14.340.531
a) Troškovi sirovina i materijala	117	8.225.161	9.212.797
b) Troškovi prodane robe	118		8.694
c) Ostali vanjski troškovi	119	5.456.711	5.119.040
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	12.193.702	13.722.509
a) Neto plaće i nadnice	121	7.990.685	8.847.939
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	2.705.564	3.305.870
c) Doprinosi na plaće	123	1.497.453	1.568.700
4. Amortizacija	124	3.091.128	3.086.579
5. Ostali troškovi	125	1.632.685	1.863.771
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	0	14.829.825
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		14.829.825
7. Rezerviranja	129		
8. Ostali poslovni rashodi	130	494.523	1.330.186
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	253.804	391.896
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132	187.016	250.048
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133	39.656	141.799
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	702	
5. Ostali financijski prihodi	136	26.430	49
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	4.006.416	3.692.675
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	53.334	28.390
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139	3.953.082	3.656.391
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		
4. Ostali financijski rashodi	141		7.894
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	33.703.760	36.279.956
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	35.100.326	52.866.076
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	-1.396.566	-16.586.120
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	1.396.566	16.586.120
XII. POREZ NA DOBIT	151	31.746	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	-1.428.312	-16.586.120
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	1.428.312	16.586.120
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155	-1.428.312	-16.586.120
2. Pripisana manjinskom interesu	156		
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	-1.428.312	-16.586.120
II. OSTALA SVEOBUHVATNA 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	-1.428.312	-16.586.120
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169	-1.428.312	-16.586.120
2. Pripisana manjinskom interesu	170		

2c. Izvještaj o novčanom tijeku

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	-1.396.566	-16.586.120
2. Amortizacija	002	3.091.128	3.086.579
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		959.133
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	748.253	15.278.044
5. Smanjenje zaliha	005		201.746
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		35.025
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	2.442.815	2.974.407
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	3.676.426	
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		
3. Povećanje zaliha	010	447.905	
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	31.746	23.134
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	4.156.077	23.134
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013	0	2.951.273
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014	1.713.262	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	14.557	
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		488.189
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	14.557	488.189
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		679.767
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	411.534	1.267.288
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	411.534	1.947.055
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026	396.977	1.458.866
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	5.900.431	317.256
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		2.987.929
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	5.900.431	3.305.185
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	3.696.505	3.652.918
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	130.847	806.381
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	3.827.352	4.459.299
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037	2.073.079	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038	0	1.154.114
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	338.293
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	37.160	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	399.172	362.012
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	0	338.293
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	37.160	0
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	362.012	700.305

2d. Izvještaj o promjenama kapitala

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	15.822.475	15.834.828
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	-14.246.878	-15.686.055
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-1.428.312	-16.586.120
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	75.301.227	58.716.595
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	75.301.227	58.716.595
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

2e. Revizorsko izvješće s bilješkama uz financijske izvještaje

HOTELI JADRAN Grupa, Gradac

**KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2012.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Izjava o odgovornosti Uprave	1
Izvešće neovisnog 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	8-39

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 2013. godine.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima HOTELI JADRAN Grupe, Gradac

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja HOTELI JADRAN Grupa, Gradac (u daljnjem tekstu "Grupa"), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine, konsolidirani izvještaj o svobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o promjenama vlasničke glavnice i konsolidirani izvještaj o novčanom toku za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost uprave za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima temeljeno na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidiranih financijskih izvještaja uslijed prijevare i pogrešaka. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju konsolidiranih financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije konsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Grupa ima iskazana potraživanja od povezanih društava za dane pozajmice, koja su starija od 120 dana u iznosu od 3.861 tisuće kuna. Grupa je u Planu financijskog i operativnog restrukturiranja koji je napravljen sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12), kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 3.861 tisuća kuna iskazala kao dugotrajna potraživanja naplativa iza 5 godina, te su za navedeni iznos precijenjena kratkotrajna financijska potraživanja a potcijenjena dugotrajna financijska potraživanja.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijskog položaja Grupe na dan 31. prosinca 2012. godine, kao i njene financijske uspješnosti i njene novčane tokove za tada završenu godinu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Bez rezerve na naše mišljenje izneseno gore, skrećemo pozornost na Bilješku 1. uz financijske izvještaje koja opisuje poslovne rezultate i financijski položaj Grupe. Grupa ima blokiran žiro račun na 31. prosinca 2012. godine, a stanje blokade na 10. listopada 2012. godine iznosi 23.650 tisuće kuna. Za 2012. godinu Grupa je ostvarila gubitak u iznosu 16.586 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2012. godine ukupne tekuće obveze bile su za 37.158 tisuća kuna veće od tekuće imovine (2011.: 17.267 tisuća kuna). Grupa je u postupku predstečajne nagodbe. Gore navedene činjenice ukazuju na postojanje neizvjesnosti u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U postupku predstečajne nagodbe, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Grupe, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Također skrećemo pozornost na bilješku 26. uz financijske izvještaje, Događaji nakon datuma bilance, u kojoj se navodi da je 22. ožujka 2013. godine nagodbeno vijeće u postupku predstečajne nagodbe nad Hotelima Jadran d.d., izdalo Rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe i zakazalo prvo ročište na dan 21. svibnja 2013. godine. Postupci predstečajne nagodbe otvoreni su i nad svim ostalim društvima grupe, tako da je 06. ožujka 2013. godine otvoren postupak nad Jadran Lagunom d.o.o. te je 15. travnja 2013. na prvom ročištu usvojen plan financijskog restrukturiranja, 27. veljače 2013. otvoren je postupak nad društvom Hotel Labineca d.o.o. te je 26. travnja 2013. na drugom ročištu usvojen plan financijskog restrukturiranja i 18. ožujka 2013. otvoren je postupak nad društvom Faraon d.o.o. te se očekuje glasanje na drugom ročištu koje je zakazano za 22. svibnja 2013. godine.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S. Radića 44

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 30. travnja 2013.

Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

	Bilješka	2012.	Prepravljeno 2011.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4	35.441	33.233
Ostali poslovni prihodi	5	447	217
Ukupno poslovni prihodi		35.888	33.450
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	(14.340)	(13.681)
Plaće/troškovi djelatnika	7	(14.391)	(12.914)
Amortizacija	11, 12	(3.087)	(3.091)
Ostali poslovni rashodi	8	(17.355)	(1.409)
Ukupno poslovni rashodi		(49.173)	(31.095)
(Gubitak) / dobit iz poslovanja		(13.285)	2.355
Neto financijski (rashodi)	9	(3.301)	(3.752)
(Gubitak) prije poreza		(16.586)	(1.397)
Porez na dobit	10	-	(32)
(Gubitak) za razdoblje		(16.586)	(1.429)
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine umanjena za poreze		-	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine		(16.586)	(1.429)

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2012. godine

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

	Bilješka	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	11	223	79
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	95.911	98.477
		96.134	98.556
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	13	1.257	1.456
Potraživanja od kupaca	14	1.379	16.805
Ostala kratkoročna potraživanja	15	1.400	1.515
Kratkoročna financijska potraživanja	16	4.503	3.481
Novac	17	700	362
		9.239	23.619
Ukupna imovina		105.373	122.175
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	18	74.981	74.981
Kapitalni dobitak	18	173	173
Zakonske rezerve	19	3.770	3.758
Ostale rezerve	19	12.064	12.064
Preneseni (gubitak)	19	(32.273)	(15.675)
		58.715	75.301
Dugoročne obveze			
Dugoročni krediti umanjeni za tekuća dospjeća	20	261	5.988
		261	5.988
Kratkoročne obveze			
Kratkoročni krediti i tekuća dospjeća dugoročnih	20	6.648	4.010
Obveze prema dobavljačima	21	8.594	8.401
Ostale obveze	22	31.155	28.475
		46.397	40.886
Ukupna glavnica i obveze		105.373	122.175

Potpisala u ime HOTELI JADRAN Grupa, Gradac 30. travnja 2013. godine:

Član Uprave

Nives Grzunov

Konsolidirani izvještaj o promjenama u vlasničkoj glavnici

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

	Dionički kapital	Kapitalni dobitak	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Preneseni (gubitak)	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	74.981	173	3.758	12.587	(14.769)	76.730
Pokriće gubitka iz rezervi	-	-	-	(523)	523	-
Dobit za 2011. godinu	-	-	-	-	(1.429)	(1.429)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	74.981	173	3.758	12.064	(15.675)	75.301
Prijenos u zakonske rezerve	-	-	12	-	(12)	-
(Gubitak) za 2012. godinu	-	-	-	-	(16.586)	(16.586)
Stanje 31. prosinca 2012.	74.981	173	3.770	12.064	(32.273)	58.715

Konsolidirani izvještaj o novčanom toku

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

	2012.	Prepravljeno 2011.
Poslovne aktivnosti		
(Gubitak) tekuće godine prije poreza	(16.586)	(1.429)
Amortizacija	3.087	3.091
Neotpisana vrijednost otuđene imovine	21	163
Vrijednosno usklađenje ppotraživanja	14.770	-
	<u>1.292</u>	<u>1.825</u>
Promjene u obrtnom kapitalu (bez učinka, stjecanja i prodaje):		
Smanjenje / (povećanje) zaliha	199	(450)
Smanjenje potraživanja od kupaca	656	350
Smanjenje ostalih kratkoročnih potraživanja i predujmova	115	478
Povećanje / (smanjenja) obveza prema dobavljačima	193	(1.282)
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	2.680	(1.221)
Porez na dobit	-	(32)
	<u>3.843</u>	<u>(2.157)</u>
Novčani priliv / (odliv) generiran poslovanjem	5.135	(332)
Ulagačke aktivnosti		
Nabava nematerijalne imovine	(202)	(78)
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(484)	(498)
(Povećanje) kratkoročnih financijskih potraživanja	(1.022)	(1.762)
Neto novčani (odliv) od ulagačke aktivnosti	(1.708)	(2.338)
Financijske aktivnosti		
(Smanjenje) / povećanje obveza po dugoročnim kreditima	(5.727)	5.988
(Smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima	2.638	(3.355)
Neto novčani (odliv) 7 priliv iz financijskih aktivnosti	(3.089)	2.633
Neto povećanje / (smanjenje) novaca i novčanih ekvivalenata	338	(37)
Novac i novčani ekvivalenti		
Na početku godine	(362)	(399)
Na kraju godine	700	362
Neto povećanje / (smanjenje) novaca i novčanih ekvivalenata	338	(37)

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 dan 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 aktiviralao društvo Laguna Jadran d.o.o., Gradac.

Tijela Društva

Skupština dioničara

Tamas Vitezy Predsjednik Skupštine dioničara

Nadzorni odbor

Tamas Vitezy Predsjednik Nadzornog odbora
Lidia Deme Deže Zamjenik predsjednika
Andras Hegedus Član Nadzornog odbora

Uprava

Laszlo Attila Kerekes Predsjednik Uprave
Nives Grzunov Član Uprave

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

1.1. Nastavak poslovanja

Grupa ima blokiran žiro račun na 31. prosinca 2012. godine, a stanje blokade na 10. listopada 2012. godine iznosi 23.650 tisuće kuna. Za 2012. godinu Grupa je ostvarila gubitak u iznosu 16.586 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2012. godine ukupne tekuće obveze bile su za 37.158 tisuća kuna veće od tekuće imovine (2011.: 17.267 tisuća kuna). Grupa je u postupku predstečajne nagodbe.

Gore navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U postupku predstečajne nagodbe, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Grupe, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

U ovim financijskim izvještajima nisu provedena nikakva usklađenja nadoknadivih iznosa imovine ili obveza niti reklasifikacija imovine i obveza koja bi bila potrebna da Grupa više nije u mogućnosti vremenski neograničeno poslovati.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDARDA

Standardi i tumačenja koji su na snazi za tekuće razdoblje

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

- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“ – ozbiljna hiperinflacija i ukidanje fiksnih datuma za subjekte koji prvi put 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“ - prienos 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“ - povrat imovine kod odgođenih poreza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Grupe.

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja

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

- MSFI 9 „Financijski instrument“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.),

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDARDA (NASTAVAK)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja (nastavak)

- Izmjene i dopune MSFI 9 i MSFI-ja 7 pod naslovom „Obvezan datum stupanja MSFI-ja 9 na snagu i prijelazne odredbe – objavljivanje“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.),
- MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- MSFI 11 „Zajednički poslovi“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- MRS 27 (prerađen 2011.) „Nekonsolidirani financijski izvještaji“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- MRS 28 (prerađen 2011.) „Ulaganja u pridružene subjekte i zajednice pothvate“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- MSFI 13 „Utvrđivanje fer vrijednosti“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- MRS 19 „Primanja zaposlenih“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“- prezentiranje stavki ostale sveobuhvatne dobiti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Objavljivanje – prijeboj financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“- prezentiranje državnih zajmova (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- Izmjene i dopune MRS-a 32 „Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- MSFI 11 „Zajednički poslovi“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u fazi proizvodnje površinskog kopa“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).

Grupa je odlučila da spomenute standarde, prerade i tumačenja ne primjenjuje prije njihovog datuma stupanja na snagu. Grupa predviđa da njihovo usvajanje neće značajno utjecati na njezine konsolidirane financijske izvještaje u razdoblju njihove prve primjene.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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 pripremljeni 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.

Izveštajna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe pripremljeni su u kunama. Na dan 31. prosinca 2012. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,55 kuna i na 1 američki dolar 5,73 kuna (na dan 31. prosinca 2011.: 1 EUR = 7,53 HRK i 1 USD = 5,82 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.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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 društvo 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Goodwill (nastavak)

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

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 uračunava se prilikom određivanja dobiti ili gubitka prilikom prodaje.

Ulaganja u ovisna društva

Konsolidacijom su obuhvaćena sljedeća ovisna društva:

	Udio u vlasništvu u % 2012.	Kontrola u % 2012.	Udio u vlasništvu u % 2011.	Kontrola u % 2011.
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	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	4.241	3.252	5.442	4.209	(1.201)	(957)
LAGUNA JADRAN d.o.o., Gradac	3.046	2.588	4.880	4.214	(1.834)	(1.625)
FARAON d.o.o., Trpanj	1.921	1.550	4.333	3.758	(2.412)	(2.208)

	Prihodi		Rashodi		Neto dobit / (gubitak)	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	17.234	16.500	17.479	16.173	(245)	327
LAGUNA JADRAN d.o.o., Gradac	10.617	9.811	10.825	9.862	(208)	(51)
FARAON d.o.o., Trpanj	8.202	7.182	8.407	7.592	(205)	(410)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Priznavanje prihoda**

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u Grupi pritićati 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 glavnici, 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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.

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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>2012.</u>	<u>Prepravljeno 2011.</u>
Građevinski objekti	1,00%-1,50%	1,00%-1,50%
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 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.

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>2012.</u>	<u>2011.</u>
Ulaganja na tuđoj imovini	4 godine	4 godine

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Investicijsko i tekuće održavanje

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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 Grupa 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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknativog 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 nadoknativog 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.

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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.

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 25.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 Grupa obvezala 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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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 Grupe.

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.

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska obveze (nastavak)

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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

Usporedni podaci

Tamo gdje je to potrebno, usporedni iznosi su usklađeni da bi bili u skladu s izmjenama u prikazu za tekuću godinu. Usklađenjem obveza prema Ministarstvu financija, a vezano uz provođenje postupka predstečajne

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

nagodbe, prepravljene su stavke bilance na dan 31. prosinca 2011. godine zbog ispravka pogrešaka iz prethodnih razdoblja, a odnose se na zatezne kamate po neplaćenim obvezama po aktiviranim državnim jamstvima. Zatezne kamate nisu knjižene jer Grupa ima sudski spor za potraživanja za ratne štete od Ministarstva financija. Kako sudski spor nije dovršen, a u predstečajnoj nagodbi je moguća dokapitalizacija obveza Grupe prema Ministarstvu financija, Grupa je odlučila iskazati u svojim financijskim izvještajima pogreške iz prethodnih razdoblja koje se odnose na obveze za zatezne kamate prema Ministarstvu financija, a koje na dan 31.12.2011. godine iznose 11.071.014,67 kuna., retroaktivno, sukladno točki **42. MRS-a 8 - Neto dobit ili gubitak razdoblja, temeljne pogreške i promjene računovodstvenih politika.** (Bilješk19. i 22.).

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

	Prije prepravljanja 2011.	Prepravak 2011.	Prepravljeno 2011.
Ukupno poslovni prihodi	33.450	-	33.450
Ukupno poslovni rashodi	(31.094)	-	(31.094)
Dobit iz poslovanja	2.356	-	2.356
Financijski rashodi	(1.696)	(2.057)	(3.753)
Dobit / (gubitak) prije poreza	660	(2.057)	(1.397)
Porez na dobit	(32)	-	(32)
(Gubitak) za godinu	628	(2.057)	(1.429)
Ukupna sveobuhvatna dobit	628	(2.057)	(1.429)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**Usporedni iznosi (nastavak)***Izvještaj o financijskom položaju*

	Prije prepravljanja 2011.	Prepravak 2011.	Prepravljeno 2011.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina	98.556	-	98.556
Kratkotrajna imovina	23.619	-	23.619
Ukupna imovina	122.175	-	122.175
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve	86.372	(11.071)	75.301

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

Dugoročne obveze	5.988	-	5.988
Kratkoročne obveze	29.815	11.071	40.886
Ukupno obveze i glavnica	122.175	-	122.175

4. PRIHODI OD PRODAJE ROBE I USLUGA

	2012.	Prepravljeno 2011.
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	32.098	30.743
Prihodi od usluga u zemlji	2.834	2.021
Prihod od najamnine	509	469
	35.441	33.233

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	Prepravljeno 2011.
Prihodi od otpisa obveza	172	-
Prihodi od prodaje robe	40	25
Naknadno utvrđeni prihodi	185	45
Ostali poslovni prihodi	50	147
	447	217

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2012.	Prepravljeno 2011.
Sirovine, materijal i energija		
Sirovine i materijal	7.050	6.772
Energija	1.634	1.301
Sitni inventar i zaštitna odjeća	529	152
	<u>9.213</u>	<u>8.225</u>
Troškovi prodane robe	<u>8</u>	<u>-</u>
Vanjske usluge		
Komunalne usluge	1.661	1.551
Intelektualne usluge	1.316	1.786
Popravci i održavanje	1.023	877
Prijevoz, telefon, poštarina	337	424
Troškovi reklame i propagande	15	178
Trošak najamnine	13	12
Ostalo	754	628
	<u>5.119</u>	<u>5.456</u>
	14.340	13.681

Troškovi usluga poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 773 tisuće kuna (2011.: 828 tisuća kuna).

7. PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

	2012.	Prepravljeno 2011.
Neto plaće	8.848	7.991
Porezi i doprinosi iz i na plaće	4.874	4.203
Troškovi prijevoza djelatnika	486	378
Otpremnine za mirovine, pomoći, jubilarne nagrade i ostalo	183	342
	<u>14.391</u>	<u>12.914</u>

HOTELI JADRAN Grupa na dan 31. prosinca 2012. godine zapošljavalo je 103 djelatnika (2011.: 103 djelatnika).

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2012.	Prepravljeno 2011.
Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih potraživanja od kupaca	14.830	-
Otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja	857	-
Doprinosi, članarine, porezi	158	391
Troškovi osiguranja	359	369
Dnevnice i putni troškovi	242	226
Bankovni usluge i troškovi platnog prometa	147	137
Reprezentacija	97	71
Ostali rashodi	621	215
	17.355	1.409

Grupa je iskazala vrijednosno usklađenje za sporna potraživanja u iznosu 14.770 tisuća kuna, koja su u sudskom sporu sa Republikom Hrvatskom, za kamate na zakašnjela plaćanja za smještaj prognanika, koja je podmirivao Fond Kralja Zvonimira (bilješka 14).

9. NETO FINACIJSKI RASHODI

	2012.	Prepravljeno 2011.
Financijski prihodi		
Prihod od kamata od povezanih društava	250	188
Pozitivne tečajne razlike	142	40
Ostali financijski prihodi	-	26
Ukupni financijski prihodi	392	254
Financijski rashodi		
Trošak kamate	(3.472)	(3.699)
Trošak kamata od povezanih društava	(28)	(53)
Negativne tečajne razlike	(193)	(254)
Ukupni financijski rashodi	(3.693)	(4.006)
Neto financijski (rashodi)	(3.301)	(3.752)

10. POREZ NA DOBIT

Grupa je porezni obveznik po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit utvrđuje se po stopi od 20% (2011.: 20%) na poreznu osnovicu koja je propisana zakonom. Na dan 31. prosinca 2012. godine temeljem poreznih bilanci Grupa je ostvarila porezni gubitak u iznosu 32.114 tisuća kuna koji prenosi u buduće razdoblje (2011.: porezni gubitak u iznosu 5.219 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.

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Grupe za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Grupe nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

11. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

	2012.	Prepravljeno 2011.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja	124	212
Nabava	202	78
Otuđenje	-	(166)
Stanje 31. prosinca	326	124
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	45	15
Amortizacija za godinu	58	44
Otuđenje	-	(14)
Stanje 31. prosinca	103	45
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca	223	79

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

	Zemljište i	Građevinski	Uređaji i	Imovina u	Ukupno
--	-------------	-------------	-----------	-----------	--------

	šume	objekti	oprema	pripremi	
2012.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.siječnja 2012.	6.429	157.707	14.069	85	178.290
Povećanja	-	219	142	123	484
Otuđenje i rashod	-	-	(939)	(5)	(944)
Stanje 31. prosinca 2010.	6.429	157.926	13.272	203	177.830
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.siječnja 2012.	-	67.997	11.816	-	79.813
Amortizacija tijekom godine	-	2.360	669	-	3.029
Otuđenje i rashod	-	-	(923)	-	(923)
Stanje 31. prosinca 2012.	-	70.357	11.562	-	81.919
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2012.	6.429	87.569	1.710	203	95.911
2011.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1.siječnja 2011.	6.429	157.543	14.596	-	178.568
Povećanja	-	193	219	86	498
Otuđenje i rashod	-	(29)	(746)	(1)	(776)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	6.429	157.707	14.069	85	178.290
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1.siječnja 2011.	-	65.662	11.869	-	77.531
Amortizacija tijekom godine	-	2.358	689	-	3.047
Otuđenje i rashod	-	(23)	(742)	-	(765)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	-	67.997	11.816	-	79.813
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	6.429	89.710	2.253	85	98.477

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Na teret nekretnina upisano je založno pravo ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 69.442 tisuće kuna.

Nema indicija da je tržišna vrijednost nekretnina, potrojenja 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.

13. ZALIHE

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Sitan inventar	909	883
Materijal i rezervni dijelovi	348	573
	1.257	1.456

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Potraživanja po kamatama od RH	14.770	14.770
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(14.770)	-
Kupci u inozemstvu	1.120	1.681
Kupci u zemlji	243	342
Potraživanja od povezanih poduzetnika	16	12
	1.379	16.805

Promjene kroz vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	2012.	2011.
Stanje 1. siječnja	-	-
Povećanje ispravka vrijednosti	14.770	-
Stanje 31. prosinca	14.770	-

Grupa potražuje od Republike Hrvatske kamate na zakašnjela plaćanja za smještaj prognanika koja je podmirivao Fond Kralja Zvonimira u ukupnom iznosu 14.770 tisuća kuna (2011.: 14.770 tisuće kuna). Grupa je u sudskom sporu sa državom za navedena potraživanja po osnovu kamata, pa je na 31. prosinca 2012. godine iskazala ispravak za sporna potraživanja (bilješka 8).

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

15. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Potraživanja od države	371	530

Potraživanja od zaposlenika	214	223
Predujmovi	71	73
Ostala potraživanja	96	22
Unaprijed plaćeni troškovi i budući prihod	648	667
	1.400	1.515

16. KRATKOROČNA FINACIJSKA POTRAŽIVANJA

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d., Zagreb	1.344.801 HRK	7%	1.345	1.403
AQUAPARK POREČ d.o.o., Poreč	530.294 HRK	7%	530	530
BATUDA PROJEKT d.o.o., Zagreb	588.533 HRK	7%	588	478
JELSA d.d., Jelsa	33.022 HRK	7%	33	207
ADRIATIQ ISLANDS GROUP TRAVEL d.o.o., Zagreb	149.702 HRK	7%	150	146
AMETIST d.o.o., Zagreb	1.051.500 HRK	7%	1.051	95
DANUVIUS MARINA d.o.o., Tribunj	85.559 HRK	7%	-	86
PRIMOŠTEN HOTELI d.o.o., Primošten	7.566 HRK	7%	8	50
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	49.000 HRK	7%	49	49
ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Zagreb	40.000 HRK	7%	40	40
DALMACIJA CHARTER d.o.o., Primošten	65.000 HRK	7%	65	30
FONTANA HOTEL APARTMANI d.o.o., Jelsa	30.000 HRK	7%	-	30
TOPAZ d.o.o., Zagreb	13.800 HRK	7%	14	14
CAMENA d.o.o., Zagreb	50.000 HRK	7%	50	-
ADRIATIQ ISLANDS GROUP NEKRETNINE d.o.o., Zagreb	4.908 HRK	7%	5	-
Ostali	22.000 HRK		22	12
Kamate			553	311
			4.503	3.481

16. KRATKOROČNA FINACIJSKA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Grupa je odbrila kratkoročne pozajmice za likvidnost povezanim društvima uz kamatnu stopu 7% godišnje. Krediti su odobreni s rokom dospjeća do godinu dana. Povrat nekih kredita je prolongiran i oni dospijevaju u 2013. godini.

Grupa ima iskazana potraživanja od povezanih društava za dane pozajmice koja su starija od 120 dana u iznosu od 3.861 tisuća kuna. Grupa ima problem sa naplatom datih pozajmica povezanim društvima, te je u Planu financijskog i operativnog restrukturiranja koji je napravljen sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i Uredbi o izmjenama i dopunama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12), kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 3.861 tisuća kuna iskazala kao dugotrajna potraživanja naplativa iza 5 godina.

17. NOVAC

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Žiro račun i blagajna	246	230
Devizni račun i blagajna	454	132
	700	362

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.

Grupa ima blokiran žiro račun u 2012. godini. Očevidnik o redoslijedu plaćanja sa obračunatom kamatom na dan 10. listopada 2012. godine iznosi 23.650 tisuća kuna. Stanje očevidnika na 31. prosinca 2012. godine nije iskazano.

18. DIONIČKI KAPITAL

	Dionički kapital	Kapitalni dobitak	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	74.981	173	75.154
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	74.981	173	75.154
Stanje 31. prosinca 2012.	74.981	173	75.154

Temeljni kapital Grupe iznosi 74.980.500,00 kuna. Ukupan broj redovnih dionica na kraju godine je 107.115 (2011.: 107.115 dionica), svaka nominalne vrijednosti 700,00 kuna (2011.: 700,00 kuna).

18. DIONIČKI KAPITAL (NASTAVAK)

Na dan Balance struktura vlasništva je bila sljedeća:

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
--	--------------------	-------------------------------------

Dioničar	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Topaz d.o.o., Zagreb	92.407	86,27	92.407	86,27
AUDIO, Zagreb	2.644	2,47	2.644	2,47
Ostali dioničari (ukupno)	12.064	11,26	12.064	11,26
	107.115	100	107.115	100

19. REZERVE I PRENESENI GUBITAK

	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Preneseni (gubitak)	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	3.758	12.587	(14.769)	1.576
Pokriće gubitka iz rezervi (Gubitak) za 2011. godinu	-	(523)	523	-
	-	-	(1.429)	(1.429)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	3.758	12.064	(15.675)	147
Prijenos u zakonske rezerve (Gubitak) za 2012. godinu	12	-	(12)	-
	-	-	(16.586)	(16.586)
Stanje 31. prosinca 2012.	3.770	12.064	(32.273)	(16.439)

Grupa je iskazala gubitke iz prethodnog razdoblja u iznosu 11.071 tisuća kuna (2011.: 2.057 tisuća kuna, 2010.: 1.846 tisuća kuna i prije 2010.: 7.168 tisuća kuna) koji se odnosi na neiskazane zatezne kamate po neplaćenim obvezama po aktiviranim državnim jamstvima. Zatezne kamate nisu knjižene jer Grupa ima sudski spor za potraživanja za ratne štete od Ministarstva financija. Kako sudski spor nije dovršen, a u predstečajnoj nagodbi je moguća dokapitalizacija obveza Grupe prema Ministarstvu financija, Grupa je odlučila iskazati u svojim financijskim izvještajima pogreške iz prethodnih razdoblja koje se odnose na obveze za zatezne kamate prema Ministarstvu financija, a koje na dan 31.12.2011. godine iznose 11.071.014,67 kuna (Bilješka 3 – Temeljne računovodstvene politike, Usporedni podaci i Bilješka 22 – Ostale kratkoročne obveze).

20. ZAJMOVI

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Dugoročni krediti				
Privredna banka d.d., Zagreb	878.394,36 EUR	8%	-	6.261
Ministarstvo financija RH	3.343.350,70	8,30%	1.770	3.155

HRK

Ukupno dugoročni krediti			1.770	9.416
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita			(1.509)	(3.428)
Dugoročna dospijeća kredita			261	5.988
Kratkoročni krediti				
Privredna banka d.d., Zagreb	Dospjele rate		4.905	-
Dalmacia Holiday d.o.o., Zagreb	618.822,37 HRK	7%	7	443
MARINA KREMIK d.o.o., Primošten	90.490 HRK	7%	91	-
Kamate – banka			64	-
Kamate - povezana društva			72	139
Ukupno kratkoročni krediti			5.139	582
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita			1.509	3.428
Kratkoročna dospijeća kredita			6.648	4.010
UKUPNO KREDITI			6.909	9.998

Zbog neurednog plaćanja obveza s osnove Ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom broj S2-289/2002 od 12.12.2002. godine, Grupa je 2. studenog 2011. godine potpisala sa Privrednom bankom d.d., Zagreb Ugovor o pristupu dugu br.188-02/2011 kojim se uređuje otplata postojećeg duga u ukupnom iznosu od 6.983.565,74 kn na 30.09.2011. godine. Navedeni dug se sastoji od glavnice u iznosu od 5.248.148,04 kn, redovnih kamata u iznosu od 361.936,63 kn, zateznih kamata u iznosu od 1.367.995,12 kn i troškova naknada u iznosu od 5.485,95 kn. Supotpisnici su ovisna društva Hotel Labineca d.o.o. i Jadran Laguna d.o.o., čime su preuzeli otplatu postojećeg duga. Osiguranje povrata kredita je nekretnina na kč.zgrade br.699 – poslovna zgrada, kč.zgrade 700 – Hotel Labineca, kč. Br 3147 – dvorište i sportski tereni. Dio duga će se podmiriti iz dva nenamjenska depozita u iznosu od 400.000 kn, te ostaje za povrat dug na 30.09.2011. u iznosu od 6.583.565,74 kn (878.394,36 EUR). Otplata je dogovorena u jednakim mjesečnim anuitetima u iznosu od 27.525,69 EUR s rokom povrata od 36 mjeseci. Kamatna stopa je 8% godišnje, fiksna.

Privredna banka Zagreb dd., Zagreb je 16. travnja 2013. godine raskinula ugovor o kreditu i proglasila sva potraživanja dospjelim. Stanje kredita sa obvezama po dospjelim kamatama na 31. prosinca 2012. godine iznosi 4.969 tisuća kuna.

20. ZAJMOVI (NASTAVAK)

Ministarstvo financija Republike Hrvatske dana 03. kolovoza 2011. godine donijelo je Rješenje o reprogramu poreznog duga koji na dan 31. prosinca 2010. godine iznosio je 3.343.350,70 kuna. Rok povrata je 30 mjeseci uz kamatnu stopu 8,30% godišnje.

Kratkoročni kredit od povezanih društava Dalmacia Holiday d.o.o., Zagreb i Marina Kremik d.o.o., Primošten uzeti su za likvidnost na godinu dana. Kamatna stopa je 7% godišnje. Stanje kredita na 31. prosinca 2012. iznosi 98 tisuća kuna.

Primljeni krediti su osigurani zalogom nekretnina (bilješka 12).

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedeće godine je kako slijedi:

Godina	Iznos
2013.	1.509
	1.509

21. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	8.004	7.564
Obveze prema dobavljačima – povezana društva (bilješka 23)	529	686
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	61	151
	8.594	8.401

22. OSTALE OBVEZE

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Obveze po jamstvima MF Vlade Republike Hrvatske	25.903	23.968
Obveze za poreze i doprinose	2.083	2.146
Obveze za primljene predujmove	2.421	1.656
Obveze prema zaposlenicima	703	680
Ostale tekuće obveze	45	25
	31.155	28.475

22. OSTALE OBVEZE (NASTAVAK)

Grupa ima obvezu prema Ministarstvu financija Vlade Republike Hrvatske u iznosu 25.903 tisuće kuna (2011.: 12.897 tisuća kuna) sa osnove državnog jamstva po kojem su podmirene obveze Grupe prema kreditnim institucijama. Grupa je u 2012. godini iskazala obveze prema prema Ministarstvu financija Vlade Republike

Hrvatske u iznosu 11.071 tisuća kuna koji se odnosi na neiskazane zatezne kamate po neplaćenim obvezama po aktiviranim državnim jamstvima. (Bilješka 3 – Temeljne računovodstvene politike, Usporedni podaci i Bilješka 19 – Rezerve i preneseni gubitak).

23. 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.	-	-	55	-	-	1
Ostala povezana društva	16	529	4.386	169	158	258
Stanje 31. prosina 2012.	16	529	4.441	169	158	259
Prepravljeno stanje 31. prosina 2011.	12	686	3.469	582	1.254	235

24. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) Nepredviđene obveze

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2012. godine bilo je 15 sudskih sporova u vezi radnog prava, nekretnina i poslovnih odnosa u iznosu 8.683 kuna u kojima je Grupa tuženik. Tužbe se odnose na zakašnjelo plaćanje Grupe zbog blokade žiro računa i utvrđivanja prava vlasništva. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju stručne službe u Grupi, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2012. godine bilo je 7 sudskih sporova u kojima je Grupa tužitelj. Grupa tuži Republiku Hrvatsku za kamate na zakašnjela plaćanja za smještaj prognanika koja je podmirivao Fond Kralja Zvonimira u ukupnom iznosu 14.770 tisuća kuna.

25. 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 2009. 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.

Upravljanje rizikom kapitala

Koeficijent financiranja

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

Koeficijent financiranja na kraju godine:

	2012.	Prepravljeno 2011.
Dug	6.909	9.998
Manje: novac i novčani ekvivalenti	(700)	(362)
Neto dug	6.209	9.636
Glavnica	58.715	86.372
Omjer duga i glavnice	10,57%	11,16%

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.

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Kategorije financijskih instrumenata

Financijska imovina

	2012.	Prepravljeno 2011.
--	-------	-----------------------

Imovina namijenjena prodaji	-	-
Imovina određena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	-
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	7.982	22.163

Financijske obveze

	Prepravljeno	
	2012.	2011.
Amortizirani trošak	6.909	9.998
Ostale financijske obveze	39.749	25.949

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	
	2012.	Prepravljeno 2011.	2012.	Prepravljeno 2011.
EUR	4.966	6.412	1.120	1.681

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

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

	2012.	Prepravljeno 2011.
Financijski rezultat tekuće godine	385	473

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.

Upravljanje rizikom kamatne stope

Aktivnosti Grupe su pod utjecajem rizika promjene kamatnih stopa u onoj mjeri u kojoj kamatonosna imovina i obveze dospijevaju 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.

Grupa nije izložena kamatnom riziku koji nose varijabilnu kamatnu stopu, kao što je prikazano u bilješci 20.

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

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.

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.

26. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Dana 22. ožujka 2013. godine, doneseno je Rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe nad Hoteli Jadran Grupom, kojim je imenovan povjerenik predstečajne nagodbe, pozvani su svi vjerovnici Grupe da prijave svoje tražbine nagodbenom vijeću, pozvani su dužnikovi dužnici da svoje dospjele obveze ispunjavaju dužniku bez odgode, te je zakazano prvo ročište na dan 21. svibnja 2013. godine. Postupci predstečajne nagodbe otvoreni su i nad svim ostalim društvima grupe, tako da je 06. ožujka 2013. godine otvoren postupak nad Jadran Lagunom d.o.o. te je 15. travnja 2013. na prvom ročištu usvojen plan financijskog restrukturiranja, 27. veljače 2013. otvoren je postupak nad društvom Hotel Labineca d.o.o. te je 26. travnja 2013. na drugom ročištu usvojen plan financijskog restrukturiranja i 18. ožujka 2013. otvoren je postupak nad društvom Faraon d.o.o. te se očekuje glasanje na drugom ročištu koje je zakazano za 22. svibnja 2013. godine.

27. ODOBRENJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje usvojila je član Uprave HOTELI JADRAN Grupe, Gradac i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2013. godine.

Član Uprave

Nives Grzunov

3. IZJAVA ODGOVORNE OSOBE

Financijski izvještaji HOTELI JADRAN d.d. sastavljeni za period 01.01. – 31.12.2012. godine prikazani su fer i istinito u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji su konzistentno primjenjeni u odnosu na prethodne godine.

Sve materijalno značajne transakcije su odgovarajuće evidentirane u računovodstvenim evidencijama, na kojima se temelje financijski izvještaji. Pružaju istinit i potpun pregled imovine i obveza, financijskog položaja i poslovanja društva HOTELI JADRAN d.d.

Član uprave Društva

Nives Grzunov



Hoteli Jadran d.d.
Jadranska 2, GRADAC 1

