

Hoteli Jadran d.d.

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

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

NEKONSOLIDIRANO FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

ZA RAZDOBLJE

OD 01.01. DO 31.12.2012.

SADRŽAJ:

1. IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU DRUŠTVA 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 FINACIJSKI 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

1. IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU DRUŠTVA 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.

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 2012. godini bilježi nove investicije u hotel Labinecu koja je dana u najam Društvu kćeri Hotel Labineca d.o.o. u iznosu od 219.084 kn. Uobičajeno 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 restrukturiranja 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 2012.g.. takav dogovor po saznanju Uprave ovog Društva nije postignut.

U cilju rješavanja likvidnosti Uprava je napravila model za prodaju dijela 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	86,27
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 8.503.581 kn, što je 0,2% više nego prošle godine. Do povećanja je došlo ponajprije zbog prihoda od otpisa obveza prema dobavljačima.

Otkako je Društvo osnovalo društva kćeri, osnovna djelatnost Društva je davanje poslovnih prostora u najam, te prihod od najma čini 95,1% ukupnih prihoda (8.084.253 kn, što je jednako kao i prošle godine). Prihod najma ostvaruje se prije svega davanjem u najam hotela svojim Društvima kćerima, ali i davanjem prostora u najam telekomunikacijskim tvrtkama za odašiljače.

Ostali prihodi u ovom razdoblju iznose 419.328 kn (67,8% više nego u istom razdoblju prošle godine, zbog već spomenutog prihoda od otpisa obveza), a odnose se na prefakturiranu električnu energiju operaterima (13.608 kn), prihode od naplate štete (11.962 kn), prihode od otpisa obveza (346.030 kn), na financijske prihode

(28.814 kn, uglavnom prihodi od kamata na zajmove povezanim društvima i pozitivne tečajne razlike) i na ostale prihode (18.914 kn).

- U ovom razdoblju, **materijalni troškovi** iznose 924.557 kn (31,0% manje nego prošle godine). Do smanjenja je došlo zbog manjeg obima troškova intelektualnih usluga. Ovi troškovi čine 10,9% poslovnih prihoda.
- **Troškovi zaposlenih** u ovom razdoblju iznose 952.651 kn (3,5% manje nego u istom razdoblju prošle godine). Ovi troškovi čine 11,3% poslovnih prihoda.
- **Financijski rashodi** iznose 3.404.267 kn (8,5% manje). Iako je došlo do smanjenja ovih troškova u odnosu na prošlu godinu, financijski rashodi čine 13,9% ukupnih rashoda, ponajprije zbog zateznih kamata na jamstva Ministarstva RH, kao i zbog kamata na reprogram poreznog duga.
- **Rezultat poslovanja je gubitak** u iznosu od 15.927.664 kn (značajno veći gubitak nego u istom razdoblju prošle godine). Razlog ovakvog povećanja gubitka je prvenstveno u otpisu potraživanja od kupaca i ispravku vrijednosti potraživanja od države za smještaj prognanika.
- **EBITDA** u 2012. godini je **gubitak** u iznosu od 9.731.202 kn (prošle godine je bila dobit) zbog već spomenutog otpisa potraživanja od kupaca kao i zbog ispravka vrijednosti potraživanja od države za smještaj prognanika.
- S **povezanim društvima** ostvareno je 9.757.813 kn prometa, iz čega je generirano 7.814.477 kn prihoda (7.800.000 kn najma od društava kćeri). Također, društva kćeri su u ovom razdoblju svojim plaćanjima smanjili obveze prema Hotelima Jadran d.d. za 9.490.850 kn, te ta potraživanja sada iznose 5.800.922 kn.
- Na dan 31.12.2012. ukupne obveze po kreditima iznose 6.816.640 kn što čini 10,62% glavnice (na 31.12.2011. udio je bio 11,75%).

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

2a. Bilanca na 31.12.2012.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	97.274.651	94.782.132
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	0	0
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		
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	97.214.651	94.722.132
1. Zemljište	011	6.428.784	6.428.784
2. Građevinski objekti	012	22.289.494	
3. Postrojenja i oprema	013	769.609	444.518
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	219.483	76.141
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	67.421.764	87.569.818
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	60.000	60.000
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	60.000	60.000
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	22.474.896	6.620.978
I. ZALIHE (036 do 042)	035	463.969	200.202
1. Sirovine i materijal	036	393.493	131.776
2. Proizvodnja u tijeku	037		
3. Gotovi proizvodi	038		
4. Trgovačka roba	039		
5. Predujmovi za zalihe	040	70.476	68.426
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		
7. Biološka imovina	042		
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	21.798.569	6.387.753
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	5.702.079	5.962.755
2. Potraživanja od kupaca	045	15.734.857	50.557
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	202.126	184.518
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	156.651	99.682
6. Ostala potraživanja	049	2.856	90.241
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	207.617	33.023
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052	207.617	33.023

3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		
7. Ostala financijska imovina	057		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	4.741	
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	666.626	647.449
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	120.416.173	102.050.559
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	80.152.464	64.224.801
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	-9.530.323	-10.836.305
1. Zadržana dobit	073		
2. Preneseni gubitak	074	9.530.323	10.836.305
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	-1.293.630	-15.927.664
1. Dobit poslovne godine	076		
2. Gubitak poslovne godine	077	1.293.630	15.927.664
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	34.252.568	37.565.070
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	678.024	514.597
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	1.878.243	1.587.140
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	26.001.327	30.871.502
4. Obveze za predujmove	097	25.419	24.692
5. Obveze prema dobavljačima	098	4.013.402	3.242.841
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		
8. Obveze prema zaposlenicima	101	228.883	241.465
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	1.391.190	1.047.963
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	172
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	23.134	
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	120.416.173	102.050.559
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		

2b. Račun dobiti i gubitka

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	8.305.988	8.474.766
1. Prihodi od prodaje	112	8.247.954	8.097.861
2. Ostali poslovni prihodi	113	58.034	376.905
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	5.877.171	21.026.978
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proiz.	115		
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	1.336.599	924.557
a) Troškovi sirovina i materijala	117	46.589	256.586
b) Troškovi prodane robe	118		
c) Ostali vanjski troškovi	119	1.290.010	667.971
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	987.121	952.651
a) Neto plaće i nadnice	121	486.125	463.556
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	356.128	358.671
c) Doprinosi na plaće	123	144.868	130.424
4. Amortizacija	124	2.864.388	2.821.010
5. Ostali troškovi	125	661.510	413.916
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	0	14.769.521
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		14.769.521
7. Rezerviranja	129		
8. Ostali poslovni rashodi	130	27.553	1.145.323
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	30.554	28.815
1. Kamate, tečajne razlike, slični prihodi iz odnosa s pov. poduz.	132	30.551	14.477
2. Kamate, tečajne razlike, slični prihodi iz odnosa s nepov. pod.	133	3	14.338
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		
5. Ostali financijski prihodi	136		
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	3.721.255	3.404.267
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim oduzetnicima	138	40.914	27.988
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepov. poduz.	139	3.680.341	3.376.279
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		
4. Ostali financijski rashodi	141		
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142		
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143		
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	8.336.542	8.503.581
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	9.598.426	24.431.245
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	-1.261.884	-15.927.664
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	1.261.884	15.927.664
XII. POREZ NA DOBIT	151	31.746	
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	-1.293.630	-15.927.664
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	1.293.630	15.927.664

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	-1.261.884	-15.927.664
2. Amortizacija	002	2.864.388	2.821.010
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		15.410.816
5. Smanjenje zaliha	005	1.444	263.767
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		110.791
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	1.603.948	2.678.720
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	3.510.345	1.266.570
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	1.858.570	
3. Povećanje zaliha	010		
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	31.746	23.134
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	5.400.661	1.289.704
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013	0	1.389.016
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014	3.796.713	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		
3. Novčani primici od kamata	017		
4. Novčani primici od dividendi	018		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		189.795
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	0	189.795
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		336.888
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	193.536	15.200
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	193.536	352.088
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026	193.536	162.293
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	5.398.906	
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		2.934.609
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	5.398.906	2.934.609
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	1.277.810	3.359.692
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	1.408.657	4.166.073
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037	3.990.249	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038	0	1.231.464
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	0	4.741
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	4.741	4.741
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	0	0
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	0	4.741
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	4.741	0

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	-9.530.323	-10.836.305
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-1.293.630	-15.927.664
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	80.152.464	64.224.801
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

2e. Revizorsko izvješće s bilješkama uz financijske izvještaje

U nastavku je u potpunosti preneseno izvješće neovisnog revizora.

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

**ODVOJENI 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
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Izveštaj o financijskom položaju	5
Izveštaj o promjenama na kapitalu	6
Izveštaj o novčanom toku	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-37

Izjava o odgovornosti Uprave

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

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

Odgovornosti Uprave pri izradi 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 financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, 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 d.d., Gradac
Jadranska 2
21 330 Gradac
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima HOTELI JADRAN d.d., Gradac

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

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim 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 financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare i pogrešaka. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju 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 financijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2012. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s 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 Društva. Društvo ima blokiran žiro račun na 31. prosinca 2012. godine, a stanje blokade na 10. listopada 2012. godine iznosi 23.650 tisuća kuna. Za 2012. godinu Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 15.928 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2012. godine ukupne tekuće obveze bile su za 30.296 tisuća kuna veće od tekuće imovine (2011.: 11.135 tisuća kuna). Društvo je u postupku predstečajne nagodbe.

Gore navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U postupku predstečajne nagodbe, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Društva, stvorili bi se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva 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 Društvom, izdalo Rješenje o otvorenju postupka predstečajne nagodbe i zakazalo prvo ročište na dan 21. svibnja 2013. godine.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lukić
Direktor

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

Radovan Lukić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 30. travnja 2013.

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

	Bilješka	2012.	Prepravljeno 2011.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4	8.098	8.248
Ostali poslovni prihodi	5	377	58
Ukupno poslovni prihodi		8.475	8.306
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	(925)	(1.337)
Plaće/troškovi djelatnika	7	(988)	(1.025)
Amortizacija	11	(2.821)	(2.864)
Ostali poslovni rashodi	8	(16.294)	(651)
Ukupno poslovni rashodi		(21.028)	(5.877)
(Gubitak) / dobit iz poslovanja		(12.553)	2.429
Neto financijski (rashodi)	9	(3.375)	(3.691)
(Gubitak) prije poreza		(15.928)	(1.262)
Porez na dobit	10	-	(32)
(Gubitak) za razdoblje		(15.928)	(1.294)
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine umanjena za poreze		-	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine		(15.928)	(1.294)

Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2012. godine

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

	Bilješka	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	11	94.722	97.215
Ulaganja u ovisna društva	12	60	60
		94.782	97.275
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	13	132	394
Potraživanja od kupaca	14	6.015	21.437
Ostala kratkoročna potraživanja	15	1.089	1.098
Kratkoročna financijska potraživanja	16	33	207
Novac	17	-	5
		7.269	23.141
Ukupna imovina		102.051	120.416
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	12.065	12.065
Preneseni (gubitak)	19	(10.836)	(9.530)
Dobit / (gubitak) tekuće godine	19	(15.928)	(1.294)
		64.225	80.153
Dugoročne obveze			
Dugoročni zajmovi	20	261	5.988
		261	5.988
Kratkoročne obveze			
Kratkoročni krediti i tekuća dospjeća dugoročnih	20	6.557	3.911
Obveze prema dobavljačima	21	3.757	4.692
Ostale obveze	22	27.251	25.672
		37.565	34.275
Ukupna glavnica i obveze		102.051	120.416

Potpisao u ime HOTELI JADRAN d.d., Gradac 30. travnja 2013. godine:

Član Uprave: Nives Grzunov

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

	Dionički kapital	Kapitalni dobitak	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Preneseni (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	74.981	173	3.758	12.588	(8.615)	(1.438)	81.447
Prijenos gubitka iz 2010. godine	-	-	-	-	(1.438)	1.438	-
Pokriće dijela gubitka iz 2009. godine	-	-	-	(523)	523	-	-
(Gubitak) za 2011. godinu	-	-	-	-	-	(1.294)	(1.294)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	74.981	173	3.758	12.065	(9.530)	(1.294)	80.153
Prijenos gubitka iz 2011. godine	-	-	12	-	(1.306)	1.294	-
(Gubitak) za 2012. godinu	-	-	-	-	-	(15.928)	(15.928)
Stanje 31. prosinca 2012.	74.981	173	3.770	12.065	(10.836)	(15.928)	64.225

Izveštaj o novčanom toku

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

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

	2012.	Prepravljeno 2011.
Poslovne aktivnosti		
(Gubitak) tekuće godine prije poreza	(15.928)	(1.262)
Amortizacija	2.821	2.864
Neotpisana vrijednost otuđene imovine	8	9
Ispravak sumnjivih i spornih potraživanja	14.770	-
	<u>1.671</u>	<u>1.611</u>
 Promjene u obrtnom kapitalu (bez učinka, stjecanja i prodaje):		
Smanjenje / (povećanje) zaliha	262	(2)
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od kupaca	652	(2.003)
Smanjenje ostalih kratkoročnih potraživanja i predujmova	9	34
(Smanjenja) obveza prema dobavljačima	(935)	(2.194)
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	1.579	(1.223)
Obveza poreza na dobit	-	32
	<u>1.567</u>	<u>(5.356)</u>
Novčani priliv generiran poslovanjem	<u>3.238</u>	<u>(3.745)</u>
 Ulagačke aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(336)	(279)
Smanjenje kratkoročnih financijskih potraživanja	174	369
Neto novčani (odliv) / priliv od ulagačke aktivnosti	<u>(162)</u>	<u>90</u>
 Financijske aktivnosti		
(Smanjenje) / povećanje obveza po dugoročnim kreditima	(5.727)	5.988
Povećanje / (smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima	2.646	(2.333)
Neto novčani (odliv) iz financijskih aktivnosti	<u>(3.081)</u>	<u>3.655</u>
 Neto (smanjenje) novaca i novčanih ekvivalenata	<u>(5)</u>	<u>-</u>
 Novac i novčani ekvivalenti		
Na početku godine	(5)	(5)
Na kraju godine	-	5
Neto (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	<u>(5)</u>	<u>-</u>

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2012.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., Gradac

1. OPĆI PODACI

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

Na Glavnoj skupštini Društva 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.

Društvo je u vlasništvu tri hotela – Hotel Labineca sa 216 soba, Hotel Laguna sa 270 soba i Hotel Faraon sa 120 soba i hoteli su dani povezanim društvima na upravljanje uz plaćanje najamnine.

Društvo posluje sa teškoćama i ima blokiran žiro račun. Uprava smatra da će uskoro izvršiti deblokadu žiro računa i da nije upitan nastavak poslovanja Društva.

Društvo je u većinskom vlasništvu društva Topaz d.o.o., Zagreb, a u svom 100%-tnom vlasništvu na dan 31. prosinca 2012. godine ima tri ovisna društva:

- HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac
- JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac
- FARAON d.o.o., Trpanj

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

Društvo 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, Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 15.928 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2012. godine ukupne tekuće obveze bile su za 30.296 tisuća kuna veće od tekuće imovine (2011.: 11.135 tisuća kuna). Društvo je u postupku predstečajne nagodbe.

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

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA

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“ - prijenos financijske imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.),
- Izmjene i dopune MRS-a 12 „Porezi na dobit“ - 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 Društva.

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 STANDARDA (NASTAVAK)

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.).

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova za pripremu

Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška. 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 Društvu.

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

Financijski izvještaji Društva pripremljena su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde i hrvatskim zakonskim propisima. Sastavljanje 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 financijskih izvješća, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvješća, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Prezentiranje financijskih izvještaja

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

Izveštajna valuta

Financijski izvještaji Društva 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 financijskih izvještaja Društva Hoteli Jadran d.d., Gradac

Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbir imovine, obveza, kapitala i pričuva na dan 31. prosinca 2012. godine te rezultate poslovanja za godinu tada završenu.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo priti ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva 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.

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem. Društvo ima ovisna društva koja nisu konsolidirana u financijskom izvještaju Društva jer se pripremaju posebni konsolidirani financijski izvještaji za Grupu.

Ulaganja u nekonsolidirana ovisna društva vrednuju se u odvojenim financijskim izvještajima po trošku.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Ulaganja u ovisna društva (nastavak)

Financijske informacije o ulaganjima u ovisna društva prikazane su u nastavku:

	Ukupna imovina	Temeljni kapital	Dobit / (gubitak) za 2012.	Preneseni (gubitak)	Ukupna glavnica
Ovisno društvo					
- HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	4.241	20	(245)	(977)	(1.202)

-JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	3.076	20	(208)	(1.646)	(1.834)
- FARAON d.o.o., Trpanj	1.921	20	(205)	(2.228)	(2.413)

Oporezivanje

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

Tekući porezi

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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 Društvo 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 Društvo 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.

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

	<u>2012.</u>	<u>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%
Ulaganje u nekretnine	1,50%	1,50%

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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 tisuće 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.

Investicijsko i tekuće održavanje

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

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

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

Zalihe

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

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po prodajnoj cijeni umanjenoj za ukalkulirani porez na dodanu vrijednost i maržu. Zalihe sitnog inventara i alata otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

Rezerviranja

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

Financijska imovina

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

Metoda efektivne kamatne stope

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Zajmovi i potraživanja

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

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini. Fer vrijednost utvrđuje se na način opisan u bilješci 26.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospjeća. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno

iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

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

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

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

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

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se

procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

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 Društvo ili njegova povezana društva kupe dionički kapital Društva 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Troškovi mirovinskih naknada

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

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

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

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

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

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 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 Društvo ima sudski spor za potraživanja za ratne štete od Ministarstva financija. Kako sudski spor nije dovršen, a u predstečajnoj nagodbi je moguća dokapitalizacija obveza Društva prema Ministarstvu financija, Društvo je odlučilo 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.** (Bilješke 19. i 22.).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Usporedni iznosi (nastavak)

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

	Prije prepravljanja 2011.	Prepravak 2011.	Prepravljeno 2011.
Ukupno poslovni prihodi	8.306	-	8.306
Ukupno poslovni rashodi	(5.877)	-	(5.877)
Dobit iz poslovanja	2.429	-	2.429
Financijski rashodi	(1.634)	(2.057)	(3.691)
Dobit / (gubitak) prije poreza	795	(2.057)	(1.262)
Porez na dobit	(32)	-	(32)
(Gubitak) za godinu	763	(2.057)	(1.294)
Ukupna sveobuhvatna dobit	763	(2.057)	(1.294)

Izvještaj o financijskom položaju

	Prije prepravljanja 2011.	Prepravak 2011.	Prepravljeno 2011.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina	97.275	-	97.275
Kratkotrajna imovina	23.141	-	23.141
Ukupna imovina	120.416	-	120.416

GLAVNICA I OBVEZE

Kapital i rezerve	91.223	(11.071)	80.152
Dugoročne obveze	5.988	-	5.988
Kratkoročne obveze	23.205	11.071	34.276
Ukupno obveze i glavnica	120.416	-	120.416

4. PRIHODI OD PRODAJE ROBE I USLUGA

	2012.	Prepravljeno 2011.
Prihod od najamnine povezanim poduzećima	7.800	7.800
Prihod od najamnine – ostali	284	287
Prihodi od usluga u zemlji	14	161
	8.098	8.248

Društvo je u prethodnim godinama dalo u najam hotele FARAON, Trpanj, LABINECA, Gradac i LAGUNA, Gradac povezanim društvima koji se bave hotelijerstvom.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	Prepravljeno 2011.
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja	-	45
Prihod od otpisa obveza	161	13
Ostali poslovni prihodi	216	-
	377	58

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2012.	Prepravljeno 2011.
Sirovine, materijal i energija		
Energija	32	24
Sirovine i materijal	32	20
Sitni inventar i zaštitna odjeća	193	3
	<u>257</u>	<u>47</u>
Vanjske usluge		
Intelektualne usluge	224	874
Prijevoz, telefon, poštarina	242	298
Popravci i održavanje	189	88
Komunalne usluge	-	4
Troškovi reklame i propagande	-	3
Ostalo	13	23
	<u>668</u>	<u>1.290</u>
	925	1.337

Troškovi usluga poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 117 tisuće kuna (2011.: 587 tisuća kuna).

7. PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

	2012.	Prepravljeno 2011.
Neto plaće	464	486
Porezi i doprinosi iz i na plaće	489	501
Otpremnine za mirovine, pomoći, jubilarne nagrade i ostalo	28	32
Troškovi prijevoza djelatnika	7	6
	<u>988</u>	<u>1.025</u>

HOTELI JADRAN d.d. na dan 31. prosinca 2012. godine zapošljavalo je 6 djelatnika (2011. : 7 djelatnika).

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2012.	Prepravljeno 2011.
Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih potraživanja od kupaca	14.770	-
Otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja	854	-
Rashodi prethodnih razdoblja	265	-
Osiguranje	267	276
Doprinosi, članarine, porezi	23	226
Dnevnice i putni troškovi	27	40
Troškovi prava korištenja	26	34
Kazne, penali	18	10
Bankovni poslovi	5	19
Ostali rashodi	39	46
	16.294	651

Društvo je iskazalo 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	15	31
Pozitivne tečajne razlike	14	-
Ukupni financijski prihodi	29	31
Financijski rashodi		
Trošak kamate	(3.376)	(3.652)
Negativne tečajne razlike	-	(29)
Trošak kamata od povezanih društava	(28)	(41)
Ukupni financijski rashodi	(3.404)	(3.722)
Neto financijski (rashodi)	(3.375)	(3.691)

10. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 20% (2011. : 20%).

Red. Br.		Prepravljeno	
		2012.	2011.
1.	Dobit / (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(15.928)	795
2.	Porezno nepriznati rashodi	764	202
3.	Porezno priznati rashodi	-	-
4.	Dobit/(gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(15.164)	997
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	(11.071)	(839)
6.	Porezna osnovica	(26.235)	158
7.	Porezna stopa	20%	20%
8.	Porez na dobit	-	32
9.	Gubitak za prijenos u buduće razdoblje	(26.235)	-

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. pro 2012. godine iznosi 26.235 tisuća kuna.

Rok prijenosa poreznog gubitka u buduća razdoblja istječe nakon 5 godina kako slijedi:

Godina	Iznos
2013.	-
2014.	-
2015.	-
2016.	11.071
2017.	15.164
	26.235

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 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 Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Uređaji i oprema	Imovina u pripremi	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
2012.						
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 1.siječnja 2012.	6.429	40.117	12.165	85	117.590	176.386
Povećanja	-	-	-	336	-	336
Prijenos na ulaganje na nekretnine	-	(40.117)	-	(218)	40.335	-
Otuđenja i rashod	-	-	(927)	-	-	(927)
Stanje 31. prosinca 2012.	6.429	-	11.237	203	157.925	175.795
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 1.siječnja 2012.	-	17.829	11.175	-	50.168	79.171
Amortizacija tijekom godine	-	-	461	-	2.360	2.821
Prijenos na ulaganje na nekretnine	-	(17.829)	-	-	17.829	-
Otuđenje i rashod	-	-	(920)	-	-	(920)
Stanje 31. prosinca 2012.	-	-	10.716	-	70.357	81.073
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST						
Stanje 31. prosinca 2012.	6.429	-	521	203	87.568	94.722
2011.						
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 1.siječnja 2011.	6.429	39.953	12.909	-	117.590	176.881
Povećanja	-	193	1	86	-	279
Otuđenja i rashod	-	(29)	(745)	(1)	-	(774)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	6.429	40.117	12.165	85	117.590	176.386
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 1.siječnja 2011.	-	17.257	11.411	-	48.404	77.072
Amortizacija tijekom godine	-	594	506	-	1.764	2.864
Otuđenje i rashod	-	(23)	(742)	-	-	(765)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	-	17.828	11.175	-	50.168	79.171
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST						
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	6.429	22.289	990	85	67.422	97.215

11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Društvo ima iskazana ulaganja u nekretnine sa osnove iznajmljivanja hotela Faraon, Laguna i Labineca povezanim društvima Faraon d.o.o., Trpanj, Jadran Laguna d.o.o., Gradac i Labineca d.o.o., Gradac.

U 2010. godini Društvo je izgubilo sudski spor sa Republikom Hrvatskom i izgubilo je pravo vlasništva nad poslovnom zgradom u Pločama neto knjigovodstvene vrijednosti 703 tisuća kuna.

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

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2012. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, nisu su se dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, pa uvažavajući činjenicu o visokom stupnju otpisanosti građevinskih objekata nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

12. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

	2012.	Prepravljeno 2011.
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	60	60
Završno neto knjigovodstveno stanje 31. prosinca	60	60

HOTELI JADRAN d.d., Gradac vlasnik je ovisnih društava:

Naziv ovisnog društva	31.12.2012.		Prepravljeno 31.12.2011.	
	% učešća	Iznos	% učešća	Iznos
LABINECA d.o.o., Gradac	100	20	100	20
LAGUNA d.o.o., Gradac	100	20	100	20
FARAON d.o.o., Trpanj	100	20	100	20

13. ZALIHE

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Sitan inventar	74	261
Materijal i rezervni dijelovi	58	133
	132	394

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Potraživanja po kamatama	14.770	14.770
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(14.770)	-
Potraživanje od povezanih društava	5.964	5.702
Kupci u zemlji	51	242
Kupci u inozemstvu	-	723
	6.015	21.437

Promjene kroz vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca su kako slijedi:

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

Društvo 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). Društvo je u sudskom sporu sa državom za navedena potraživanja po osnovu kamata, pa je na 31. listopada 2012. godine iskazala ispravak za sporna potraživanja (bilješka 8).

Potraživanja od povezanih osoba u iznosu 5.411 tisuća kuna Društvo u postupku predstečajne nagodbe namjerava prevoriti u vlasničke udjele u povezanim društvima.

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

15. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Potraživanja od zaposlenika	185	202
Potraživanja od države	99	156
Predujmovi	155	70
Ostala potraživanja	3	3
Unaprijed plaćeni troškovi i budući prihod	647	667
	1.089	1.098

Potraživanja od države se odnose u najvećem dijelu na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 83 tisuće kuna (2011.: 83 tisuće kuna).

16. KRATKOROČNA FINACIJSKA POTRAŽIVANJA

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Jelsa d.d., Jelsa	33.022,25 HRK	7%	33	207
			<u>33</u>	<u>207</u>

Društvo je odobrilo kratkoročnu pozajmicu za likvidnost povezanom društvu Jelsa d.d., Jelsa u iznosu 33 tisuće kuna na rok od godinu dana uz kamatnu stopu 7% godišnje.

17. NOVAC

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Devizni račun i blagajna	-	3
Žiro račun i blagajna	-	2
	<u>-</u>	<u>5</u>

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

Društvo ima račune kod Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb i Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb.

Društvo 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 2011. 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 Društva 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 Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

Dioničar	31.12.2012.		Prepravljeno 31.12.2011.	
	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)	(Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.	3.758	12.587	(8.615)	(1.438)	6.292
Prijenos gubitka iz 2010. godine	-	-	(1.438)	1.438	-
Pokriće dijela gubitka iz 2009. godine	-	(523)	523	-	-
(Gubitak) za 2011. godinu	-	-	-	(1.294)	(1.294)
Prepravljeno stanje 31. prosinca 2011.	3.758	12.064	(9.530)	(1.294)	4.998
Prijenos gubitka iz 2011. godine	12	-	(1.306)	1.294	-
(Gubitak) za 2012. godinu	-	-	-	(15.928)	(15.928)
Stanje 31. prosinca 2012.	3.770	12.065	(10.836)	(15.928)	(10.930)

Društvo je iskazalo 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 Društvo ima sudski spor za potraživanja za ratne štete od Ministarstva financija. Kako sudski spor nije dovršen, a u predstečajnoj nagodbi je moguća dokapitalizacija obveza Društva prema Ministarstvu financija, Društvo je odlučilo 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

			31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
	Odobrena Glavnica	Primijenjene kamatne stope		
Dugoročni krediti				
Privredna banka d.d., Zagreb	878.394,36 EUR	8%	-	6.261
Ministarstvo financija RH	3.343.350,70 HRK	8,30%	1.770	3.155
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
Kamate – ostali kreditori			64	-
Kamate - povezana društva			72	40
Ukupno kratkoročni krediti			5.048	483
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita			1.509	3.428
Kratkoročna dospijeća kredita			6.557	3.911
UKUPNO KREDITI			6.818	9.899

Zbog neurednog plaćanja obveza s osnove Ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom broj S2-289/2002 od 12.12.2002. godine, Društvo je 2. studenog 2011. godine potpisalo 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 Hoteli Jadran d.d., Gradac 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 društva Dalmacia Holiday d.o.o., Zagreb uzet je za likvidnost na godinu dana. Kamatna stopa je 7% godišnje. Stanje kredita na 31. prosinca 2012. iznosi 7 tisuće kuna.

Primljeni krediti su osigurani zalogom nekretnina (bilješka 11).

Otplatni plan dugoročnog 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	2.914	3.637
Obveze prema dobavljačima – povezana društva	514	678
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	8	9
Dobavljači-zatezne kamate	321	368
	3.757	4.692

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	1.046	1.391
Obveze prema zaposlenicima	241	229
Obveze za primljene predujmove	25	25
Ostale tekuće obveze	36	59
	27.251	25.672

22. OSTALE OBVEZE (NASTAVAK)

Društvo 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 Društva prema kreditnim institucijama. Društvo je u 2012. godini iskazalo 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.	40	-	-	-	-	-
Ovisna društva:						
FARAON d.o.o., Trpanj	3.392	-	-	-	8	1.800
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	1.902	-	-	-	103	3.600
JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	507	2	-	-	86	2.400
Ostala povezana društva	122	513	33	78	118	14
Stanje 31. prosina 2012.	5.963	515	33	78	315	7.814
Prepravljeno stanje 31. prosina 2011.	5.702	678	208	484	810	8.045

24. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) Nepredviđene obveze

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2012. godine bilo je 9 sudskih sporova u vezi radnog prava, nekretnina i poslovnih odnosa u iznosu 8.683 kuna u kojima je Društvo tuženik. Tužbe se odnose na zakašnjelo plaćanje Društva zbog blokade žiro računa i utvrđivanja prava vlasništva. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju stručne službe u Društvu, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2012. godine bila su 4 sudska spora u kojem je Društvo tužitelj. Društvo 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. POSLOVNI NAJMOVI

Društvo kao davatelj najma

Poslovni najmovi se odnose na nekretnine u vlasništvu Društva koje su pozajmljene ovisnim društvima FARAON d.o.o., HOTEL LABINECA d.o.o. i JADRAN LAGUNA d.o.o. Najmoprimac nema opciju da po isteku razdoblja najma otkupi sredstvo koje je predmetom najma. Društvo ima potraživanja temeljem neopozivog poslovnog najma po ugovorima.

Buduća minimalna primanja najamnine temeljem navedenih poslovnih najмова su:

	31.12.2012.	Prepravljeno 31.12.2011.
Do 1 godine	7.800	7.800
Od 1 do 5 godina	33.048	32.388
Preko 5 godina	16.200	24.000
	57.048	64.188

Prihodi od najma koje je Društvo ostvarilo po svojim nekretninama, koje su dane u poslovni najam, iznosi 8.084 tisuće kuna (2011.: 8.087 tisuća kuna).

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da subjektima u sklopu Društva 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 Društva je nepromijenjena od 2009. godine.

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

Koeficijent financiranja

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

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

Koeficijent financiranja (nastavak)

Koeficijent financiranja na kraju godine:

	<u>2012.</u>	<u>Prepravljeno 2011.</u>
Dug	6.818	9.899
Manje: novac i novčani ekvivalenti	-	(5)
Neto dug	<u>6.818</u>	<u>9.894</u>
Glavnica	<u>64.225</u>	<u>80.153</u>
Omjer duga i glavnice	<u>10,61%</u>	<u>12,3%</u>

Temeljne računovodstvene politike

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

Kategorije financijskih instrumenata

Financijska imovina

	<u>2012.</u>	<u>Prepravljeno 2011.</u>
Imovina namijenjena prodaji	-	-
Imovina određena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	-
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	7.137	22.747

Financijske obveze

	<u>2012.</u>	<u>Prepravljeno 2011.</u>
Amortizirani trošak	6.818	9.899
Ostale financijske obveze	31.008	19.294

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo 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 Društva u stranoj valuti na izvještajni datum.

	<u>Obveze</u>		<u>Imovina</u>	
	<u>2012.</u>	<u>Prepravljeno 2011.</u>	<u>2012.</u>	<u>Prepravljeno 2011.</u>
EUR	4.913	6.270	-	723

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo valuti EUR.

U idućoj tablici je analizirana osjetljivost Društva 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 Društva 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 glavnice bio bi jednak i suprotan, a iznosi u tablici bi bili negativni.

	<u>Utjecaj valute EUR</u>	
	<u>2012.</u>	<u>Prepravljeno 2011.</u>
Financijski rezultat tekuće godine	491	555

Analizirana je osjetljivost Društva 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.

26. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom kamatne stope

Aktivnosti Društva 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 Društva podložni su i baznom riziku, koji predstavlja razliku u načinu određivanja cijena raznih indeksa varijabilnih kamatnih stopa.

Društvo nije izloženo kamatnom riziku koji nose varijabilnu kamatnu stopu, kao što je prikazano u bilješki 20.

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 Društva i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda te usklađivanjem dospijeca 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.

27. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE


Dana 22. ožujka 2013. godine, doneseno je Rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe nad dužnikom Hoteli Jadran d.d., kojim je imenovan povjerenik predstečajne nagodbe, pozvani su svi vjerovnici društva 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.

28. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je i odobrila njihovo izdavanje član Uprave Hoteli Jadran d.d., Gradac dana 30. travnja 2013. godine.

Član Uprave:

Nives Grzunov


Hoteli Jadran d.d.
Jadranska 2, GRADAC 1

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

