



**HTP OREBIĆ** d.d.

Obala pomoraca 36

20250 OREBIĆ

E-mail: [orebic-htp@du.htnet.hr](mailto:orebic-htp@du.htnet.hr)

URL: [www.orebic-htp.hr](http://www.orebic-htp.hr)

MB 3080757

OIB 98026846668

**IZVJEŠĆE O POSLOVANJU**  
za razdoblje 01.01. - 31.12.10.

Orebić, travanj 2011.

HTP OREBIĆ d.d.  
Obala pomoraca 36  
Orebić

## IZVJEŠĆE O POSLOVANJU za razdoblje 01.01. – 31.12.2010.

HTP Orebić d.d. odradilo je turističku sezonu koja je bila neizvjesna obzirom na globalnu krizu i recesiju koja još traje i nije u potpunosti prevladana u emitivnim zemljama.

Interes na tržištu događao se u tzv. last minute aranžmanima koji su u pravilu jeftiniji i ostvaruju se u zadnji čas.

**HTP Orebić d.d. ostvario je 85.761 noćenja** ili 7% više nego prethodne godine. 97% noćenja ostvareno je na inozemnom tržištu.

**HTP Orebić d.d. ostvarilo je 17,15 milijuna kuna ukupnih prihoda, te 22,91 milijuna kuna ukupnih rashoda uz ostvareni gubitak u visini 5,76 milijuna kuna.** U odnosu na prethodnu godinu Društvo je ostvarilo 0,67 milijuna kuna manje prihoda što predstavlja smanjenje od 3,76%, dok su troškovi veći za 1,63 milijun kuna odnosno 7,64%.

**Poslovni prihodi bili su 17,03 milijuna kuna** ili 2,07% manji, **poslovni rashodi 20,25 milijuna kuna** ili 0,46 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

**Materijalni troškovi bili su 8,28 milijuna kuna .Amortizacija 2,10 milijuna kuna** ili 1,24 % manja.

**Troškovi osoblja bili su 8,74 milijuna kuna** ili 2,02% manji u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječna neto plaća bila je 3.967,03 kn, a bruto 5.405,10 kn što je ispod republičkog i prosjeka grane.

**Financijski rashodi bili su 0,66 milijuna kuna** ili 5,78 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

**Izvanredni rashodi bili su 1,99 milijun kuna** dok su za isto razdoblje prethodne godine bili 0,23 milijuna kuna .

**Glavni razlog gubitka je sezonsko poslovanje, dugo razdoblje (studeni-travanj) bez prihoda, te stanje dijela kapaciteta (depandansi «Bellevue») koji cjenovno ne mogu poboljšati prihode.**

**Povećanje gubitka u iznosu od 2,29 milijuna kuna** rezultat je povećanja izvanrednih rashoda koji su nastali usklađivanjem potraživanja od kupaca i utvrđivanjem rashoda iz prošlih godina ( međusobna potraživanja ITS, DIG ). Naime radi se o postignutom sporazumu navedenih partnera i izbjegavanja sudskog postupka s neizvjesnim završetkom.

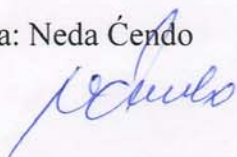
**Ukupna imovina Društva na dan 31.12.2010. godine iznosi 62.319.222 kuna** te je za 4,44 milijuna kuna ili 6,65% manja od prethodnog razdoblja. Vrijednost dugotrajne imovine smanjena je za 1,83 milijuna kuna ili 3,05%, kratkotrajna imovina smanjena je za 2,61 milijuna kuna ili 38,92%. Kapital i rezerve smanjeni su za 5,76 milijuna kuna ili 11,85%.

Nije bilo značajnih investicijskih ulaganja osim tekućeg održavanja.

Nužno je sa svim navedenim tražiti najbolja rješenja u prevladavanju takvog stanja.

U Orebiću, 20.04.2011.

Izradila: Neda Čendo



HTP OREBIĆ  
OREBIĆ

d.d.

Direktor:

Mladen Đeldum, dipl. oec.



**Prilog 1.**

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2010

do

31.12.2010.

**Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD**

Matični broj (MB): 03080757

Matični broj subjekta (MBS): 0600155171

Osobni identifikacijski broj (OIB): 98026846668

Tvrta izdavatelja: HTP Orebić d.d.

Poštanski broj i mjesto: 20250 Orebić

Ulica i kućni broj: Obala pomoraca 36

Adresa e-pošte: orebic-htp@du.htnet.hr

Internet adresa: www.orebic-htp.hr

Šifra i naziv općine/grada: 308 Orebić

Šifra i naziv županije: 19 Dubrovačko-Neretvanska

Broj zaposlenih: 115  
(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: ne

Šifra NKD-a: 5510

Tvrte subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:


Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: Neda Ćendo

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 020713016

Telefaks: 020714310


Adresa e-pošte: orebic-htp@du.htnet.hr

Prezime i ime: Deldum Mladen

(osoba ovlaštene za zastupanje)

**Dokumentacija za objavu:**

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

M.P.  
HTP OREBIĆ  
OREBIĆ d.d.  
(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2010.

HTP OREBIĆ d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>		
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>	60.050.648	58.222.459
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>	292.270	361.051
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>	292.270	361.051
3. Goodwill	<b>006</b>		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>		
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>		
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>	59.702.500	57.805.530
1. Zemljište	<b>011</b>	21.526.147	21.526.147
2. Građevinski objekti	<b>012</b>	34.726.387	33.431.783
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>	3.357.626	2.755.260
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		
5. Biološka imovina	<b>015</b>		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>		
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>	92.340	92.340
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>		
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>		
<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)</b>	<b>020</b>	55.878	55.878
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>021</b>		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>022</b>		
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>023</b>	38.613	38.613
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>024</b>		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>025</b>		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>026</b>	17.265	17.265
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>027</b>		
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>028</b>		
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	<b>029</b>	0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>030</b>		
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	<b>031</b>		
3. Ostala potraživanja	<b>032</b>		
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>033</b>		
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>	6.706.475	4.096.763
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	<b>035</b>	420.946	350.740
1. Sirovine i materijal	<b>036</b>	415.189	347.166
2. Proizvodnja u tijeku	<b>037</b>		
3. Gotovi proizvodi	<b>038</b>		
4. Trgovačka roba	<b>039</b>	5.757	3.574
5. Predujmovi za zalihe	<b>040</b>		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>041</b>		
7. Biološka imovina	<b>042</b>		
<b>II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)</b>	<b>043</b>	4.747.929	2.875.485
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>044</b>		
2. Potraživanja od kupaca	<b>045</b>	4.348.976	2.688.417
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	<b>046</b>		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>047</b>	2.145	1.845
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>048</b>	385.503	185.223
6. Ostala potraživanja	<b>049</b>	11.305	
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)</b>	<b>050</b>	116.411	112.880
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>051</b>		
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>052</b>		
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>053</b>		
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>054</b>		
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>055</b>		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>056</b>	116.411	112.880
7. Ostala financijska imovina	<b>057</b>		
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>058</b>	1.421.189	757.658
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>059</b>		
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	<b>060</b>	66.757.123	62.319.222
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>061</b>		



<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>	<b>062</b>	48.577.277	42.821.199
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	<b>063</b>	35.164.000	35.164.000
II. KAPITALNE REZERVE	<b>064</b>		
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	<b>065</b>	3.566.856	3.566.856
1. Zakonske rezerve	<b>066</b>	511.699	511.699
2. Rezerve za vlastite dionice	<b>067</b>		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	<b>068</b>		
4. Statutarne rezerve	<b>069</b>		
5. Ostale rezerve	<b>070</b>	3.055.157	3.055.157
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	<b>071</b>	13.306.029	13.306.029
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	<b>072</b>	0	-3.459.608
1. Zadržana dobit	<b>073</b>		
2. Preneseni gubitak	<b>074</b>		3.459.608
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	<b>075</b>	-3.459.608	-5.756.078
1. Dobit poslovne godine	<b>076</b>		
2. Gubitak poslovne godine	<b>077</b>	3.459.608	5.756.078
VII. MANJINSKI INTERES	<b>078</b>		
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	<b>079</b>	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	<b>080</b>		
2. Rezerviranja za porezne obveze	<b>081</b>		
3. Druga rezerviranja	<b>082</b>		
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	<b>083</b>	8.677.179	11.746.755
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>084</b>		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>085</b>		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>086</b>	5.350.672	8.420.248
4. Obveze za predujmove	<b>087</b>		
5. Obveze prema dobavljačima	<b>088</b>		
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>089</b>		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>090</b>		
8. Ostale dugoročne obveze	<b>091</b>		
9. Odgođena porezna obveza	<b>092</b>	3.326.507	3.326.507
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>	<b>093</b>	9.502.667	7.751.268
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	<b>094</b>		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	<b>095</b>		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>096</b>	4.001.511	2.048.866
4. Obveze za predujmove	<b>097</b>	485.295	478.972
5. Obveze prema dobavljačima	<b>098</b>	4.169.269	4.063.663
6. Obveze po vrijednosnim papirima	<b>099</b>		
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>100</b>		
8. Obveze prema zaposlenicima	<b>101</b>	370.733	401.274
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<b>102</b>	457.256	703.239
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	<b>103</b>		
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	<b>104</b>		
12. Ostale kratkoročne obveze	<b>105</b>	18.603	55.254
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>		
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>	66.757.123	62.319.222
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>		
<b>DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	<b>109</b>		
2. Pripisano manjinskom interesu	<b>110</b>		

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

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
u razdoblju 01.01.2010. do 31.12.2010.

<b>HTP OREBIĆ d.d.</b>			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>	17.387.313	17.028.164
1. Prihodi od prodaje	112	17.137.219	16.708.299
2. Ostali poslovni prihodi	113	250.094	319.865
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>	20.340.077	20.247.245
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	8.294.974	8.276.828
a) Troškovi sirovina i materijala	117	5.828.095	5.739.191
b) Troškovi prodane robe	118	177.258	134.661
c) Ostali vanjski troškovi	119	2.289.621	2.402.976
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	8.921.863	8.742.004
a) Neto plaće i nadnice	121	5.529.002	5.470.372
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	2.083.507	1.988.674
c) Doprinosi na plaće	123	1.309.354	1.282.958
4. Amortizacija	124	2.129.516	2.103.182
5. Ostali troškovi	125	993.724	1.125.231
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		
7. Rezerviranja	129		
8. Ostali poslovni rashodi	130		
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>	298.116	70.572
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132		
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	298.116	70.572
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		
5. Ostali financijski prihodi	136		
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>	706.334	665.509
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	706.334	665.509
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		
4. Ostali financijski rashodi	141		
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>		
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>		
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>	133.957	51.813
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>	232.583	1.993.873
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>	17.819.386	17.150.549
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>	21.278.994	22.906.627
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>	-3.459.608	-5.756.078
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	3.459.608	5.756.078
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>		
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>	-3.459.608	-5.756.078
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	3.459.608	5.756.078

<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>			
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		
2. Pripisana manjinskom interesu	156		
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>			
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)</b>	<b>157</b>	<b>-3.459.608</b>	<b>-5.756.078</b>
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)</b>	<b>158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159		
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i	160		
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske	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		
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>166</b>		
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>	<b>167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)</b>	<b>168</b>	<b>-3.459.608</b>	<b>-5.756.078</b>
<b>DODATAK izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>			
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		
2. Pripisana manjinskom interesu	170		

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

HTP OREBIĆ d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
1. Dobit prije poreza	001	-3.459.608	-5.756.078
2. Amortizacija	002	2.129.516	2.103.182
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	1.215.070	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	144.941	1.872.444
5. Smanjenje zaliha	005		59
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	260.477	
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>	<b>290.396</b>	<b>-1.780.393</b>
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		213.626
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		
3. Povećanje zaliha	010	79.120	
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>	<b>79.120</b>	<b>213.626</b>
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH</b>	<b>013</b>	<b>211.276</b>	<b>0</b>
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH</b>	<b>014</b>	<b>0</b>	<b>1.994.019</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
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	42.241	3.477
4. Novčani primici od dividendi	018		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>	<b>42.241</b>	<b>3.477</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	483.263	277.286
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>	<b>483.263</b>	<b>277.286</b>
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH</b>	<b>025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH</b>	<b>026</b>	<b>441.022</b>	<b>273.809</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	1.974.035	4.530.944
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>	<b>1.974.035</b>	<b>4.530.944</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	2.573.293	2.926.647
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		
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>	<b>2.573.293</b>	<b>2.926.647</b>
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH</b>	<b>037</b>	<b>0</b>	<b>1.604.297</b>
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH</b>	<b>038</b>	<b>599.258</b>	<b>0</b>
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	829.004	663.531
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	2.250.193	1.421.189
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042		
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	829.004	663.531
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	1.421.189	757.658



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
za razdoblje od **01.01.2010** do **31.12.2010**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	35.164.000	35.164.000
2. Kapitalne rezerve	002		
3. Rezerve iz dobiti	003	3.566.856	3.566.856
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004		-3.459.608
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-3.459.608	-5.756.078
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	13.306.029	13.306.029
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		
9. Ostala revalorizacija	009		
<b>10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)</b>	<b>010</b>	48.577.277	42.821.199
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012	3.326.507	3.326.507
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
<b>17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)</b>	<b>017</b>	3.326.507	3.326.507
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

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

GLAVNOJ SKUPŠTINI  
HTP OREBIĆ d.d.  
OREBIĆ

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O TEMELJNIM FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA HTP OREBIĆ d.d. IZ OREBIĆA ZA 2010.

Obavili smo reviziju priloženih temeljnih financijskih izvještaja društva HTP OREBIĆ d.d. iz Orebića, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2010., račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanom toku za 2010., kao i sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

### Odgovornost uprave za financijske izvještaje

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

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o temeljnim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičnim načelima i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Nismo bili nazočni popisu imovine i obveza kod obveznika revizije sa stanjem na dan 31.12.2010. Zbog toga smo primijenili druge revizijske postupke i stekli zadovoljavajuće saznanje o vrijednosti imovine i obveza iskazanim u financijskim izvještajima za 2010.

Revizija je uključila pribavljanje dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka sačinjen je prema revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri procjenjivanju rizika, revizor je razmotrio interne kontrole važne za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti kontrola. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena uprave i razboritosti procjena uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljan i pouzdan temelj za naše revizijsko mišljenje.

### Mišljenje

Prema našem mišljenju, temeljni financijski izvještaji HTP OREBIĆ d.d. u svim važnijim materijalnim aspektima istinito i fer prikazuju financijsko stanje na dan 31. prosinca 2010., rezultat poslovanja, novčani tijek i promjene na kapitalu za 2010. i u suglasnosti su s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Hrvatskoj i hrvatskim propisima.

Zagreb, 29. travnja 2011.

Ovlašteni revizori:

Marijan Marinčić, dipl. oec

Biserka Matošić, dipl. oec

**REPOS**  
d.o.o. za pružanje revizorskih  
računovodstvenih usluga  
ZAGREB

Direktor:

Marijan Marinčić, dipl. oec

HTP OREBIĆ d.d.  
Obala pomoraca 36  
Orebić

## IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA

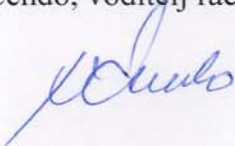
Ovom izjavom, sukladno Zakonu o tržištu kapitala izjavljujemo da prema našem najboljem saznanju

- skraćeni set, godišnjih financijskih izvještaja društva HTP Orebić d.d. Orebić (dalje: Društvo) koji su sastavljeni uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, a u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu, daje cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitka i dobitka, financijskog položaja i poslovanja Društva

- izvještaj poslovanja sadrži istinit prikaz razvoja poslovanja i položaja Društva uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Društvo izloženo.

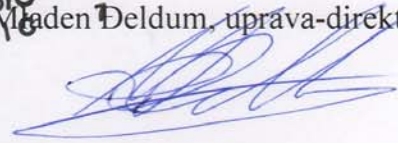
IZRADILA:

Neda Ćendo, voditelj računovodstva



ODGOVORNA OSOBA:

HTP OREBIĆ d.d.  
Mladen Đelđum, uprava-direktor



Osoba za kontakt :

Neda Ćendo

Telefon za kontakt : 020 713016



**REPOS d.o.o.** za pružanje revizorskih i računovodstvenih usluga

10000 ZAGREB, Isce 64

e-mail: [repos@zg.t-com.hr](mailto:repos@zg.t-com.hr)

---

**REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
HTP OREBIĆ d.d. ZA 2010.**

---

---

ZAGREB, travanj 2011.

## SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE.....	X
OKVIR REVIZIJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	X
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA .....	X
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI .....	1
1. Račun dobitka i gubitka .....	1
2. Bilanca .....	2
3. Izvještaj o novčanom tijeku .....	4
4. Izvještaj o promjenama kapitala .....	5
5. Bilješke uz financijske izvještaje.....	6
5.1. Uvod.....	6
5.2. Računovodstvene politike.....	8
5.3. Bilješke uz Račun dobitka i gubitka .....	22
5.4. Bilješke uz Bilancu.....	28
5.5. Bilješke uz Izvještaj o novčanom tijeku .....	35
5.6. Bilješke uz Izvještaj o promjenama kapitala .....	35
5.7. Ostale informacije .....	35
5.8. Izdavanje financijskih izvještaja .....	37

### Privitak:

Godišnji financijski izvještaji prema MSFI-u /nestandardni izvještaji/ HTP OREBIĆ d.d. za 2010.  
/GFI obrasci/



# d.d. za ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i pružanje ostalih usluga OREBIĆ

---

Orebić, 30. ožujka 2011.

## IZJAVA

### UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

Temeljem Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" br. 09/07) Uprava je osigurala da su financijski izvještaji društva HTP OREBIĆ iz Orebića /u daljnjem tekstu Društvo/ za 2010. pripremljeni i izrađeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Hrvatskoj i hrvatskim zakonskim propisima, tako da daju objektivnu sliku rezultata poslovanja, financijskog položaja, novčanog tijeka i promjena na kapitalu Društva za 2010.

Nakon provedenih postupaka Uprava razumno očekuje da HTP OREBIĆ d.d. ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- odabir i dosljednu primjenu prikladnih računovodstvenih politika,
- davanja opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanja u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje, obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima,
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju rezultat poslovanja i financijski položaj Društva. Također, Uprava se brine da financijski izvještaji budu u skladu s hrvatskim 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.

Direktor

HTP OREBIĆ d.d. Mladen Đeldum  
OREBIĆ 1



**OKVIR REVIZIJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2010.  
HTP OREBIĆ d.d. IZ OREBIĆA**

**OBVEZA PROVOĐENJA REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

HTP OREBIĆ d.d je obvezno provesti reviziju godišnjih financijskih izvještaja sukladno odredbama Zakona o reviziji /"Narodne novine" br. 146/05 i 139/08/, gdje se u članku 6. st. 1. između ostalog navodi:

*"Jednom godišnje reviziji podliježu financijski izvještaji svih dioničkih te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji godišnji ukupan prihod u godini koja prethodi reviziji prelazi 30.000.000,00 kuna...."*

Kako je HTP OREBIĆ d.d. u 2010. u smislu Zakona o trgovačkim društvima ("Narodne novine" br. 111/93, 34/99, 55/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) u pravnom obliku poslovalo kao dioničko društvo u godini koja prethodi reviziji – 2009., obveznik je revizije financijskih izvještaja za 2010.

**MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I GODIŠNJEG IZVJEŠĆA**

Sukladno članku 18. Zakona o računovodstvu, Uprava HTP OREBIĆ d.d. izradila je Godišnje izvješće o poslovanju društva za 2010. Temeljem uvida, utvrđujemo da je Godišnje izvješće HTP OREBIĆ d.d. u potpunosti usklađeno s temeljnim financijskim izvještajima HTP OREBIĆ d.d. za 2010.

Zagreb, 29. travnja 2011.

Ovlašteni revizori:

*Marijan Marinčić*  
Marijan Marinčić

*Biserka Matošić*  
Biserka Matošić

Direktor:

*Marijan Marinčić*  
**REPOS**  
d.o.o. za pružanje revizorskih  
računovodstvenih usluga  
Z A G R E B

GLAVNOJ SKUPŠTINI  
HTP OREBIĆ d.d.  
O R E B I Ć

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O TEMELJNIM FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA HTP OREBIĆ d.d. IZ OREBIĆA ZA 2010.

Obavili smo reviziju priloženih temeljnih financijskih izvještaja društva HTP OREBIĆ d.d. iz Orebića, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2010., račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanom toku za 2010., kao i sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

### Odgovornost uprave za financijske izvještaje

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

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o temeljnim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičnim načelima i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Nismo bili nazočni popisu imovine i obveza kod obveznika revizije sa stanjem na dan 31.12.2010. Zbog toga smo primijenili druge revizijske postupke i stekli zadovoljavajuće saznanje o vrijednosti imovine i obveza iskazanim u financijskim izvještajima za 2010.

Revizija je uključila pribavljanje dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka sačinjen je prema revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri procjenjivanju rizika, revizor je razmotrio interne kontrole važne za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti kontrola. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena uprave i razboritosti procjena uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljan i pouzdan temelj za naše revizijsko mišljenje.

### Mišljenje

Prema našem mišljenju, temeljni financijski izvještaji HTP OREBIĆ d.d. u svim važnijim materijalnim aspektima istinito i fer prikazuju financijsko stanje na dan 31. prosinca 2010., rezultat poslovanja, novčani tijek i promjene na kapitalu za 2010. i u suglasnosti su s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Hrvatskoj i hrvatskim propisima.

Zagreb, 29. travnja 2011.

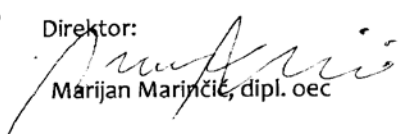
Ovlašteni revizori:

  
Marijan Marincić, dipl. oec

  
Biserka Matošić, dipl. oec

**REPOS**  
d.o.o. za pružanje revizorskih  
računovodstvenih usluga  
Z A G R E B

Direktor:

  
Marijan Marincić, dipl. oec

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010.

### 1. RAČUN DOBITKA I GUBITKA

Redni broj	NAZIV POZICIJE	BILJEŠKE	01.01.2009. 31.12.2009.	01.01.2010. 31.12.2010.
0	1	2	3	4
1	I. POSLOVNI PRIHODI	3.3.1.	17.387.313	17.028.164
2	1. Prihodi od prodaje		17.137.219	16.708.299
3	2. Ostali poslovni prihodi		250.094	319.865
4	II. POSLOVNI RASHODI		20.340.077	20.247.245
5	1. Smanjenje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			
6	2. Povećanje vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda			
7	3. Materijalni troškovi	3.3.4.	8.294.974	8.276.828
8	a) Troškovi sirovina i materijala		5.828.095	5.739.191
9	b) Troškovi prodane robe		177.258	134.661
10	c) Ostali vanjski troškovi		2.289.621	2.402.976
11	4. Troškovi osoblja	3.3.5.	8.921.863	8.742.004
12	a) Neto plaće i nadnice		5.529.002	5.470.372
13	b) Troškovi poreza i doprinosi iz plaća		2.083.507	1.988.674
14	c) Doprinosi na plaće		1.309.354	1.282.958
15	5. Amortizacija	3.3.6.	2.129.516	2.103.182
16	6. Ostali troškovi	3.3.7.	993.724	1.125.231
17	7. Vrijednosno usklađivanje imovine			
18	a) Dugotrajne imovine			
19	b) Kratkotrajne imovine			
20	8. Rezerviranja			
21	9. Ostali poslovni rashodi			
22	III. FINANCIJSKI PRIHODI	3.3.2.	298.116	70.572
23	1. Kamate, tečajne razlike, dividende i sl. prihodi s povez. poduzetnicima			
24	2. Kamate, tečajne razlike, dividende i sl. prihodi s nepov. poduzet. i dr. osobama		298.116	70.572
25	3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudj. interesa			
26	4. Nerealizirani dobiti /prihodi/ od financijske imovine			
27	5. Ostali financijski prihodi			
28	IV. FINANCIJSKI RASHODI	3.3.8.	706.334	665.509
29	1. Kamate, teč. razl. i dr. rashodi s povezanim poduzetnicima			
30	2. Kamate, teč. razl. i dr. rashodi s nepovezanim poduzetnicima		706.334	665.509
31	3. Nerealizirani gubici /rashodi/ financijske imovine			
32	4. Ostali financijski rashodi			
33	V. UDIO U DOBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA			
34	VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA			
35	VII. IZVANREDNI PRIHODI - OSTALI PRIHODI	3.3.3.	133.957	51.813
36	VIII. IZVANREDNI RASHODI - OSTALI RASHODI	3.3.9.	232.583	1.993.873
37	IX. UKUPNI PRIHODI		17.819.386	17.150.549
38	X. UKUPNI RASHODI		21.278.994	22.906.627
39	XI. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	3.3.10.	(3.459.608)	(5.756.078)
40	1. Dobitak prije oporezivanja			
41	2. Gubitak prije oporezivanja		3.459.608	5.756.078
42	XII. POREZ NA DOBITAK	3.3.11.		
43	XIII. DOBITAK ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3.3.12.	(3.459.608)	(5.756.078)
44	1. Dobitak razdoblja			
45	2. Gubitak razdoblja		3.459.608	5.756.078
46	XIV. DOBITAK ILI GUBITAK RAZDOBLJA		(3.459.608)	(5.756.078)
47	1. Dobitak pripisan imateljima kapitala matice			
48	2. Dobitak pripisan manjinskom interesu			
49	3. Gubitak pripisan imateljima kapitala matice			
50	4. Gubitak pripisan manjinskom interesu			

Redni broj	NAZIV POZICIJE	BILJEŠKE	01.01.2009. 31.12.2009.	01.01.2010. 31.12.2010.
0	1	2	3	4
1	I. DOBITAK ILI GUBITAK RAZDOBLJA		(3.459.608)	(5.756.078)
2	II. OSTALI SVEOBUHVAJNI DOBITAK ILI GUBITAK			
3	1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja			
4	2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne mater. i nemat. imovine			
5	3. Dobitak ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanje financ. imovine za prodaju			
6	4. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka			
7	5. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto-ulaganja u inozemstvu			
8	6. Udio u ostalom sveobuhvatnom dobitku/gubitku pridruženih poduzetnika			
9	7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja			
10	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUHVAJNI DOBITAK			
11	IV. NETO OSTALI SVEOBUHVAJNI DOBITAK ILI GUBITAK			
12	V. SVEOBUHVAJNI DOBITAK ILI GUBITAK RAZDOBLJA	3.3.13.	(3.459.608)	(5.756.078)
13	1. Pripisan imateljima kapitala matice			
14	2. Pripisan manjinskom interesu			

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010.

### 2. BILANCA

Redni broj	NAZIV POZICIJE	BILJEŠKE	Stanje na dan 31.12.2009.	Stanje na dan 31.12.2010.
0	1	2	3	4
1	<b>A. POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>			
2	<b>B. DUGOTRAJNA IMOVINA (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.)</b>		<b>60.050.648</b>	<b>58.222.459</b>
3	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (1 do 6)</b>	3.4.1.	292.270	361.051
4	1. Izdaci za razvoj			
5	2. Koncesije, patenti, licencije, software, marke		292.270	361.051
6	3. Goodwill			
7	4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
8	5. Nematerijalna imovina u pripremi			
9	6. Ostala nematerijalna imovina			
10	<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (1 do 8)</b>	3.4.2.	59.702.500	57.805.530
11	1. Zemljište		21.526.147	21.526.147
12	2. Građevinski objekti		34.726.387	33.431.783
13	3. Postrojenja i oprema		3.357.626	2.755.260
14	4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina			
15	5. Biološka imovina			
16	6. Predujmovi za materijalnu imovinu			
17	7. Materijalna imovina u pripremi		92.340	92.340
18	8. Ostala materijalna imovina			
19	9. Ulaganje u nekretnine			
20	<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (1 do 8)</b>	3.4.3.	55.878	55.878
21	1. Udjeli /dionice/ kod povezanih poduzetnika			
22	2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima			
23	3. Sudjelujući interesi /udjeli/		38.613	38.613
24	4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudj. Interesi			
25	5. Ulaganja u vrijednosne papire			
26	6. Dani zajmovi, depoziti i slično		17.265	17.265
27	7. Ostala dugotrajna financijska imovina			
28	8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela			
29	<b>IV. POTRAŽIVANJA (1 do 4)</b>			
30	1. Potraživanja od povezanih poduzetnika			
31	2. Potraživanja s osnove prodaje na kredit			
32	3. Ostala potraživanja			
33	<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>			
34	<b>C. KRATKOTRAJNA IMOVINA (35+43+50+58)</b>		<b>6.706.475</b>	<b>4.096.763</b>
35	<b>I. ZALIHE (1 do 7)</b>	3.4.4.	420.946	350.740
36	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitni inventar		415.189	347.166
37	2. Proizvodnja u tijeku			
38	3. Gotovi proizvodi			
39	4. Trgovačka roba i nekretnine u prometu		5.757	3.574
40	5. Predujmovi za zalihe			
41	6. Ostala imovina namijenjena prodaji			
42	7. Biološka imovina			
43	<b>II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (1 do 6)</b>	3.4.5.	4.747.929	2.875.485
44	1. Potraživanja od povezanih poduzetnika			
45	2. Potraživanja od kupaca		4.348.975	2.688.417
46	3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika			
47	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		2.145	1.845
48	5. Potraživanja od države i drugih institucija		385.504	185.223
49	6. Ostala potraživanja		11.305	
50	<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (1 do 7)</b>	3.4.6.	116.411	112.880
51	1. Udjeli /dionice/ kod povezanih poduzetnika			
52	2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima			
53	3. Sudjelujući interesi /udjeli/			
54	4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudj. interesi			
55	5. Ulaganja u vrijednosne papire			
56	6. Dani zajmovi, depoziti i slično		116.411	112.880
57	7. Ostala financijska imovina			
58	<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	3.4.7.	1.421.189	757.658
59	<b>D. PLAĆENI TROŠK. BUD. RAZD. I OBRAČUNANI PRIHODI</b>			
60	<b>E. UKUPNA AKTIVA (A+B+C+D)</b>		<b>66.757.123</b>	<b>62.319.222</b>
61	<b>F. IZVANBILANČNI ZAPISI</b>			

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010.

Redni broj	NAZIV POZICIJE	BILJEŠKE	Stanje na dan 31.12.2009.	Stanje na dan 31.12.2010.
0	1	2	3	4
62	<b>A. KAPITAL I REZERVE (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.)</b>	<b>3.4.8.</b>	<b>48.577.277</b>	<b>42.821.199</b>
63	I. TEMELJNI /UPISANI/ KAPITAL		35.164.000	35.164.000
64	II. KAPITALNE REZERVE			
65	III. REZERVE IZ DOBITKA (1+2+4+5) - 3		3.566.856	3.566.856
66	1. Zakonske rezerve		511.699	511.699
67	2. Rezerve za vlastite dionice			
68	3. Vlastite dionice i udjeli /odbitna stavka/			
69	4. Statutarne rezerve			
70	5. Ostale rezerve		3.055.157	3.055.157
71	IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		13.306.029	13.306.029
72	V. ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK			(3.459.608)
73	1. Zadržani dobitak			
74	2. Preneseni gubitak			3.459.608
75	VI. DOBITAK ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(3.459.608)	(5.756.078)
76	1. Dobitak poslovne godine			
77	2. Gubitak poslovne godine		3.459.608	5.756.078
78	VII. MANJINSKI INTERES			
79	<b>B. DUGOROČNA REZERVIRANJA (1 do 3)</b>			
80	1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
81	2. Rezerviranja za porezne obveze			
82	3. Druga rezerviranja			
83	<b>C. DUGOROČNE OBVEZE (1 do 9)</b>	<b>3.4.9.</b>	<b>8.677.179</b>	<b>11.746.755</b>
84	1. Obveze prema povezanim poduzetnicima			
85	2. Obveze za zajmove, depozite i slično			
86	3. Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama		5.350.672	8.420.248
87	4. Obveze za predujmove			
88	5. Obveze prema dobavljačima			
89	6. Obveze po vrijednosnim papirima			
90	7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudj. Interesi			
91	8. Ostale dugoročne obveze			
92	9. Odgođena porezna obveza		3.326.507	3.326.507
93	<b>D. KRATKOROČNE OBVEZE (1 do 12)</b>	<b>3.4.10.</b>	<b>9.502.667</b>	<b>7.751.268</b>
94	1. Obveze prema povezanim poduzetnicima			
95	2. Obveze za zajmove, depozite i slično			
96	3. Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama		4.001.511	2.048.866
97	4. Obveze za predujmove		485.295	478.972
98	5. Obveze prema dobavljačima		4.169.269	4.063.663
99	6. Obveze po vrijednosnim papirima			
100	7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudj. interesi			
101	8. Obveze prema zaposlenicima		370.733	401.274
102	9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		457.256	703.239
103	10. Obveze s osnove udjela u rezultatu			
104	11. Obveze po osnovi dugotr. imovine namijenjene prodaji			
105	12. Ostale kratkoročne obveze		18.603	55.254
106	<b>E. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>			
107	<b>F. UKUPNA PASIVA (A+B+C+D+E)</b>		<b>66.757.123</b>	<b>62.319.222</b>
108	<b>G. IZVANBILANČNI ZAPISI</b>			

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010.**

**3. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	01.01.2010. 31.12.2010.
0	1	2	3
1	<b>A) NETO- NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	211.276	(1.994.019)
2	1. Dobitak prije poreza	(3.459.608)	(5.756.078)
3	2. Amortizacija	2.129.516	2.103.182
4	3. Povećanje kratkoročnih obveza	1.215.070	
5	4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	144.941	1.872.444
6	5. Smanjenje zaliha		59
7	6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	260.477	
8	<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>	<b>290.396</b>	<b>(1.780.393)</b>
9	1. Smanjenje kratkoročnih obveza		213.626
10	2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja		
11	3. Povećanje zaliha	79.120	
12	4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka		
13	<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>	<b>79.120</b>	<b>213.626</b>
14	<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>211.276</b>	
15	<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>1.994.019</b>
16	<b>B) NETO-NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(441.022)</b>	<b>(273.809)</b>
17	1. Novčani primitci od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
18	2. Novčani primitci od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		
19	3. Novčani primitci od kamata	42.241	3.477
20	4. Novčani primitci od dividendi		
21	5. Ostali novčani primitci od investicijskih aktivnosti		
22	<b>III. Ukupno novčani primitci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>42.241</b>	<b>3.477</b>
23	1. Novčani izdatci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	483.263	277.286
24	2. Novčani izdatci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
25	3. Ostali novčani izdatci od investicijskih aktivnosti		
26	<b>IV. Ukupno novčani izdatci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>483.263</b>	<b>277.286</b>
27	<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
28	<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>441.022</b>	<b>273.809</b>
29	<b>C) NETO-NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(599.258)</b>	<b>1.604.297</b>
30	1. Novčani primitci od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		
31	2. Novčani primitci od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	1.974.035	4.530.944
32	3. Ostali primitci od financijskih aktivnosti		
33	<b>V. Ukupno novčani primitci od financijskih aktivnosti</b>	<b>1.974.035</b>	<b>4.530.944</b>
34	1. Novčani izdatci za otplatu glavnice kredita i obveznica	2.573.293	2.926.647
35	2. Novčani izdatci za isplatu dividendi		
36	3. Novčani izdatci za financijski najam		
37	4. Novčani izdatci za otkup vlastitih dionica		
38	5. Ostali novčani izdatci od financijskih aktivnosti		
39	<b>VI. Ukupno novčani izdatci od financijskih aktivnosti</b>	<b>2.573.293</b>	<b>2.926.647</b>
40	<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>1.604.297</b>
41	<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>599.258</b>	
42	<b>*** UKUPNO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA</b>	<b>2.306.672</b>	<b>2.754.028</b>
43	<b>*** UKUPNO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA</b>	<b>2.306.672</b>	<b>3.417.559</b>
44	<b>*** NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>2.250.193</b>	<b>1.421.189</b>
45	<b>*** POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA</b>	<b>211.276</b>	<b>1.604.297</b>
46	<b>*** SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA</b>	<b>1.040.280</b>	<b>2.267.828</b>
47	<b>*** NETO POVEĆANJE ILI NETO SMANJENJE NOVČANIH EKIVALENATA</b>	<b>(829.004)</b>	<b>(663.531)</b>
47	<b>*** NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>1.421.189</b>	<b>757.658</b>



## 4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Redni broj	Pozicija	Stanje na dan 31.12.2009.	Stanje na dan 31.12.2010.
0	1	2	3
1	UPISANI KAPITAL	35.164.000	35.164.000
2	KAPITALNE REZERVE		
3	REZERVE IZ DOBITKA	3.566.856	3.566.856
4	REVALORIZACIJSKE REZERVE	13.306.029	9.846.421
5	ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK		(3.459.608)
6	DOBITAK ILI GUBITAK TEKUĆE GODINE	(3.459.608)	(5.756.078)
7	MANJINSKI INTERES		
<b>10</b>	<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>48.577.277</b>	<b>39.361.591</b>
11	TEČAJNE RAZLIKE S NASLOVA ULAGANJA U INOZEMSTVU		
12	TEKUĆI I ODGOĐENI POREZI /DIO/		
13	ZAŠTITA NOVČANOG TOKA		
14	PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA		
15	ISPRAVAK ZNAČAJNIH POGREŠAKA PRETHODNOG RAZDOBLJA		
16	OSTALE PROMJENE KAPITALA		
<b>17</b>	<b>SVEUKUPNO KAPITAL I REZERVE</b>	<b>48.577.277</b>	<b>39.361.591</b>

**5.1. UVOD**

U idućim poglavljima predočeni su temeljni podaci o HTP OREBIĆ d.d., kao i o okvirima i sastavljanju financijskih izvještaja i poreznom statusu obveznika revizije.

**5.1.1. Podaci o HTP OREBIĆ d.d.**

Tvrtka	<b>HTP OREBIĆ d.d. za ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i pružanje ostalih usluga</b>
Sjedište	<b>OREBIĆ, Obala Pomoraca 36</b>
Matični broj u sudskom registru	060015571
OIB	98026846668
Temeljna djelatnost	55.11 Hoteli i moteli s restoranom
Temeljni kapital /u kunama/	65.986.100
Broj dionica	659.861
Nadzorni odbor	LJUBICA HANAK, predsjednik BISERKA ŠOŠTARIĆ, zamjenik predsjednika DANIELA PETRIČEVIĆ GOLOJUH, član ANTUN BUHAČ, član VLADIMIR BOGOJE, član
Član uprave - direktor	<b>MLADEN ĐELDUM</b>
Ukupni prihodi u 2010. /u kunama/	17.150.549
Ukupni rashodi u 2010. /u kunama/	22.906.627
Bruto dobitak ili gubitak u 2010. /u kunama/	(5.756.078)
Bilančna aktiva 31.12.2010. /u kunama/	62.319.222
Broj radnika na temelju sati rada 2010.	104

**5.1.2. Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja**

Obveznik sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja je Uprava društva, što je uređeno Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" br. 109/07) i Zakonom o trgovačkim društvima ("Narodne novine" br. 111/93, 34/99, 55/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09).

Kako je prema kriterijima iz članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo razvrstano u kategoriju srednjih poduzetnika, sukladno odredbi članka 15. st. 10 obvezno je sastaviti godišnje financijske izvještaje i to Račun dobitka i gubitka, Bilancu, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjeni kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

**5.1.3. Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja**

Dana 28. veljače 2008. Odbor za standarde financijskog izvještavanja donio je Odluku o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu MSFI), kao okvir za sastavljanje financijsko izvještavanje malih i srednjih poduzetnika u Hrvatskoj, s primjenom od 1. siječnja 2010. MSFI su objavljeni u "Narodnim novinama" br. 38/08. i dopunjeni u broju 04/09.

### 5.1.4. Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su o načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu nastanka povijesnog troška, osim financijske imovine i financijskih obveza, koji su prikazani po fer vrijednosti, uz prikaz promjena fer vrijednosti u okviru računa dobitka i gubitka.

### 5.1.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

### 5.1.6. Korištenje procjena i prosudbi

Uprava Društva za određene pozicije financijskih izvještaja /imovina, obveze, potencijalne obveze, prihodi i rashodi/ provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primijenjene politike, a samim tim i na iskazane stavke financijskih izvještaja.

Primijenjene procjene provode se u financijskim izvještajima u tekućem razdoblju, ako se takva procjena odnosi na tekuće razdoblje ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Procjena se koristi za mjerenje dospjelih i nedospjelih potraživanja, te za potencijalne obveze po poslovnim događajima u sudskim procesima i sl.

### 5.1.7. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijska izvješća Društva sastavljena su u kunama (kn), koja je funkcionalna valuta. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobitka i gubitka.

U idućem pregledu predočenu su srednji tečajevi kune u odnosu na EUR i USD na dan 31. prosinca 2009. i 2010.

31. prosinca 2009.	1 EUR = 7.306199 HRK	1 USD = 5,089300 HRK
31. prosinca 2010.	1 EUR = 7,385173 HRK	1 USD = 5,5568252 HRK

### 5.1.8. Obrasci financijskih izvještaja

Temeljem članka 15. st. 4. Zakona o računovodstvu, ministar financija donio je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. Sastavni dio Pravilnika je prilog koji sadržava: bilancu, račun dobitka i gubitka, Izvještaj o sveobuhvatnom dobitku i izvještaj o novčanom tijeku. Pravilnik je objavljen u "Narodnim novinama RH " broj 130/2010.

### 5.1.9. Porezni status

Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te na isporuke dobara i usluga zaračunava taj porez, kako uređeno Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i na njemu temeljenom Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost. Društvo koristi, sukladno navedenim propisima, mogućnost odbitka pretporeza.

Društvo je u sustavu primjene poreza na dobitak, te obračunava taj porez, kako je uređeno Zakonom o porezu na dobit (Narodne novine RH br.177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10) i na njemu temeljenom Pravilniku o porezu na dobit (Narodne novine RH br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09 i 123/10).

## 5.2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike dane u nastavku, primijenjivane su dosljedno za sva razdoblja prezentirana u ovim financijskim izvještajima.

Računovodstvenim politikama HTP OREBIĆ d.d. poradi utvrđivanja realnog i objektivnog financijskog položaja i rezultata poslovanja, uređene su metode obračuna i knjiženja za:

### ***Dugotrajnu nematerijalnu imovinu***

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ako

- a) je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati poduzetniku,
- b) se trošak nabave te imovine može pouzdano utvrditi i
- c) je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 2.000 kuna.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave, koji obuhvaća:

- a) kupovnu cijenu,
- b) uvozne carine i špediterski troškove.
- c) nepovratni porezi.
- d) izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstava dugotrajne imovine, i to:

- troškovi naknada zaposlenika
- profesionalne naknade koje izravno proizlaze iz stavljanja sredstava u radno stanje
- troškovi testiranja pravilnog funkcioniranja i
- ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji

Troškovi nabave dugotrajne nematerijalne imovine umanjuju se za diskonte, rabate i subvencije.

Interno dobivena nematerijalna imovina dijeli se na:

- a) fazu istraživanja, i
- b) fazu razvoja.

Izdaci nastali prilikom faze istraživanja internog projekta priznaju se kao rashod tekućeg razdoblja, te uobičajeno obuhvaćaju:

- a) aktivnosti kojima je cilj stjecanje novih znanja,
- b) iznalaženje ocjena i konačnog izbora primjene istraživačkih nalaza i drugih znanja,
- c) iznalaženje alternativa za materijale, pronalazke, proizvode, procese, sustave ili usluge, i
- d) oblikovanje, dizajn, ocjenjivanje i konačni izbor mogućih alternativa, novih ili poboljšanih materijala, pronalazaka, proizvoda, procesa, sustava ili usluga.

Izdaci nastali u fazi razvoja internog projekta priznaju se kao imovina, isključivo ukoliko se može dokazati:

- a) tehnička provedivost nematerijalne imovine koja se dovršava tako da bude raspoloživa za uporabu ili prodaju,
- b) namjera dovršenja nematerijalne imovine i njene uporabe ili prodaje,
- c) mogućnost uporabe ili prodaje nematerijalne imovine,
- d) način na koji će nematerijalna imovina davati izgledne ekonomske koristi. Prije priznavanja neophodno je dokazati i postojanje tržišta za proizvodnju nematerijalne imovine ili za samu nematerijalnu imovinu ili pak korisnost nematerijalne imovine u slučaju da de ona koristi interno,
- e) raspoloživost odgovarajućih tehničkih, financijskih i drugih izvora za završetak razvoja i korištenje ili prodaju nematerijalne imovine,
- f) mogućnost pouzdanog utvrđivanja troška koji se može pripisati razvoju nematerijalne imovine.

Ukoliko izdaci nastali u fazi razvoja ne mogu dokazati postojanje imovine, priznaju se kao rashod tekućeg razdoblja.

Interno dobiveni zaštitni znakovi, oznake, publicirajući nazivi, popisi kupaca ne priznaju se kao nematerijalna imovina.

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici /razlika između primitka s naslova otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti/ od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

Nakon početnog priznavanja sredstva nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne /ravnomjerne/ metode.

Obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne provodi se primjenom jedinstvene amortizacijske stope 20%.

- patenti, licence, koncesije 50,0%
- ostala nematerijalna imovina 25,0%

Ulaganja u tuđa sredstva materijalne imovine amortiziraju se u razdoblju najma. Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe se ne amortiziraju.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu, te imovinu koja se klasificira kao imovina za prodaju, priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine korištena. Amortizacija nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja ne prestaje u trenutku kada je imovina povučena iz uporabe, ali se i dalje nalazi u poslovnim knjigama.

U slučaju da fer vrijednost sredstava dugotrajne nematerijalne imovine značajno odudara od nabavne vrijednosti, Uprava može donijeti odluku o priznavanju ove imovine u revaloriziranom iznosu najviše do fer vrijednosti umanjenoj za ispravak i gubitke od umanjenja.

Fer vrijednost predstavlja tržišnu vrijednost, koja je utvrđena temeljem procjene od strane kvalificiranog i neovisnog procjenitelja. Procjene se u slučaju odabira revaloriziranog modela moraju učestalo provoditi sukladno značajnim promjenama fer vrijednosti nematerijalne imovine.

Tijekom provođenja revalorizacije, neophodno je revalorizirati cjelokupnu skupinu sredstava dugotrajne nematerijalne imovine.

Povećanje vrijednosti nematerijalne imovine zbog revalorizacije odobrava se izravno glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Goodwill nastao prilikom stjecanja drugog društva evidentira se u konsolidiranom financijskom izvještaj kao imovina. Goodwill predstavlja razliku između troškova stjecanja i fer vrijednosti stečenih sredstava i obveza čija se vrijednost može prepoznati.

Goodwill se amortizira linearnom /ravnomjernom/ metodom u roku od maksimalno 5 godina. Amortizacija goodwilla priznaje se kao rashod razdoblja.

Negativni goodwill nastao prilikom stjecanja drugog društva, nastao kao razlika između fer vrijednosti stečene imovine i obveza i plaćene cijene stjecanja, evidentira se kao prihod tekućeg razdoblja.



### **Dugotrajnu materijalnu imovinu**

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti, postrojenja i i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina, biološka imovina, predujmovi za materijalnu imovinu, materijalna imovina u pripremi, ostala materijalna imovina i ulaganja u nekretnine koju:

- a) posjeduje Društvo i koristi se njime u isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i
- c) ona imovina koja je namjenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ako:

- a) je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo,
- b) se trošak sredstava može pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačno vrijednost sredstva veća od 2.000 kuna.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 2.000 kuna evidentiraju se kao sitan inventar te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Trošak nabave sredstava dugotrajne materijalne imovine obuhvaća slijedeće elemente:

1. kupovna cijena,
2. uvozne carine i špediterski troškovi.
3. nepovratni porezi.
4. izravni troškovi koji se mogu pripisati pribavljanju sredstava dugotrajne imovine, i to:
  - troškovi naknada zaposlenika
  - početni troškovi pripreme mjesta
  - početni troškovi isporuke i rukovanja
  - početni troškovi instaliranja i montaže
  - troškovi testiranja pravilnog funkcioniranja pogona, nakon odbitka neto koristi od prodaje proizvedenih jedinica tijekom dovođenja sredstava na lokaciju i u stanje spremno za upotrebu,
  - naknade stručnjacima
5. ostali troškovi koji se mogu pripisati kupnji

Troškovi nabave dugotrajne materijalne imovine umanjuju se za diskonte, rabate i subvencije.

Troškovi kamata povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Nabava stvari dugotrajne materijalne imovine može se ostvariti i razmjenom za drugo sredstvo, odnosno za vrijednosne papire.

U slučaju razmjene, svota troška nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) utvrđuje se po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za eventualne transfere.

Ukoliko se primljena imovina ne može mjeriti po fer vrijednosti, trošak te imovine se mjeri po knjigovodstvenom iznosu dane imovine.

Za predmete i usluge izrađene u vlastitoj režiji i uključene u korištenje kao predmet materijalne imovine utvrđuju se njihovi troškovi nabave u visini cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profiti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava.

Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja - Zalihe. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na postojeći predmet dugotrajne materijalne imovine uvećava nabavnu vrijednost isključivo ukoliko ovaj izdatak:

- produžuje vijek upotrebe,
- povećava kapacitet,
- znatno poboljšava kvalitetu proizvodnje, ili
- omogućuje znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje.

Ostali izdaci koji ne dozvoljavaju prethodno navedene uvjete, evidentiraju se kao rashodi tekućeg razdoblja.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe.

Dobici/gubici proizašli od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja /neto princip/.

Predmet dugotrajne materijalne imovine iskazuje se u visini troškova nabave umanjeni za ispravak vrijednosti i gubitak od umanjenja.

Obračun amortizacije provodi se linearnom /ravnomjernom/ metodom za svako sredstvo pojedinačno. Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Obračun amortizacije dugotrajne materijalne provodi se primjenom slijedećih stopa:

• građevinski objekti	1,7%
• oprema, uređaji i sl.	10,0%
• računala, računalna oprema, mobiteli i sl.	20,0%
• transportna sredstva	25,0%
• ostala materijalna imovina	25,0%

Troškovi amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cjelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Kad su predmeti dugotrajne materijalne imovine povučeni iz aktivne upotrebe, ali se i dalje evidentiraju u poslovnim knjigama, nad imovinom se i dalje provodi obračun amortizacije.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost nekih predmeta dugotrajne materijalne imovine treba biti niža. Ukoliko takvi uvjeti postoje, predmeti se priznaju u visini fer tržišne vrijednosti ili vrijednosti u upotrebi.

U slučaju da fer vrijednost predmeta dugotrajne materijalne imovine značajno odudara od nabavne vrijednosti, Uprava može donijeti odluku o priznavanju ove imovine u revaloriziranom iznosu najviše do fer vrijednosti umanjenoj za ispravak i gubitke od umanjenja.

Fer vrijednost predstavlja tržišnu vrijednost koja je utvrđena temeljem procjene od strane kvalificiranog i neovisnog procjenitelja. Procjene se u slučaju odabira revaloriziranog modela moraju učestalo provoditi sukladno značajnim promjenama fer vrijednosti materijalne imovine.

Tijekom provođenja revalorizacije, neophodno je revalorizirati cjelokupnu skupinu sukladno klasifikaciji pozicije dugotrajne materijalne imovine propisane Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Povećanje vrijednosti predmeta dugotrajne materijalne imovine zbog revalorizacije odobrava se izravno glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Pod ulaganjima u nekretnine smatraju se nekretnine (zemljišta i zgrade, ili dio zgrade, ili oboje) koja su u vlasništvu društva ili u financijskom najmu, a koja se drže kako bi se ostvarili prihodi od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti imovine ili oboje, a ne radi:

- a) korištenja u proizvodnji ili ponudi roba i usluga ili u administrativne svrhe, ili
- b) prodaje u sklopu redovnog poslovanja.

Ulaganja u nekretnine evidentiraju se po trošku nabave, umanjenjem za troškove amortizacije.

### ***Dugotrajnu financijsku imovinu***

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.

Prilikom nabave, Uprava klasificira dugotrajnu financijsku imovinu u jednu od slijedeće četiri kategorije:

1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobitka i gubitka;
2. ulaganja koja se drže do dospelja;
3. zajmovi i potraživanja; i
4. financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Na svaki dan bilance Uprava provjerava klasifikaciju cjelokupne pozicije dugotrajne financijske imovine.

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za trasakcijske troškove. Izuzetak čini financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobitka i gubitka, te se stoga pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju transakcijski troškovi, nego oni terete rashode tekućeg razdoblja.

Stjecanje financijske imovine obračunava se danom trgovanja.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobitka i gubitka, predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

- prodaje ili reotkupa u bližoj budućnosti,
- ukoliko se radi o dijelu portfelja kojim se zajednički upravlja i za koji postoje dokazi o nedavnom stvarnom uzroku kratkoročnog ostvarenja prihoda, ili
- derivat.

Ova se financijska imovina namjenjena trgovanju evidentira po fer vrijednosti na dan izrade financijskih izvještaja, dok se dobiti/gubici nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti priznaju kao приход/rashod tekućeg razdoblja.

Ulaganja koja se drže do dospjeća predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnom ili utvrdivom svotom plaćanja i fiksnim dospjećem za koje ulagač ima namjeru i mogućnost držati do dospjeća, te se evidentira amortiziranim iznosom primjenom metode efektivne kamatne stope.

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima.

Financijska imovina raspoloživa prodaji predstavlja financijska ulaganja koja se ne mogu evidentirati unutar neke od prethodno navedenih podjela. Ova se imovina evidentira primjenom fer vrijednosti, čiji se efekti u odnosu na trošak stjecanja, evidentiraju u sklopu revalorizacijskih rezervi.

Ulaganja u ovisne poduzetnike evidentiraju se u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještaja – Konsolidirani financijski izvještaji, odnosno primjenom metode troška.

Financijska imovina se prestaje priznavati ukoliko:

- a) ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena,
- b) preneseni su na drugu osobu svi značajni rizici od koristi financijske imovine,
- c) prenesena je kontrola nad financijskom imovinom drugoj osobi na način da druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cjelosti može prodati nepovezanoj osobi bez ikakvih ograničenja.

Vlastite dionice/udjeli iskazuju se unutar pozicije financijske imovine. Dobici ili gubici nastali od prodaje, izdavanja ili poništenja vlastitih dionica/udjela, prikazuju se kao promjena pozicije Kapitala i rezervi, odnosno ne evidentiraju se kroz račun dobitka i gubitka tekućeg razdoblja.

### ***Dugotrajna potraživanja***

Dugotrajna potraživanja povezuju se u vezi s prodajom robe i robnih kredita uz odgođeno plaćanje na rok duži od jedne godine, kao i druga potraživanja iz poslovnih odnosa s partnerima koja imaju duži rok. Za iznos potraživanja koji dospjeva u roku do godine dana, reklasificira se kao kratkoročna potraživanja.

Politika iskazivanja ovih potraživanja utemeljuje se na stvarnom trošku ulaganja. Računovodstvo osigurava informacije za svako ulaganje zasebno za koje postoje ugovori.

Ukoliko su ovi ugovori sklopljeni bez kamate, tada se prilikom početnog priznavanja diskontira iznos za potraživanja koja dospjevaju u razdoblju dužem od godine dana primjenom tržišne kamatne stope.

Povećanje pozicije dugotrajnih potraživanja obavlja se pripisom kamata i primjenom valutne klauzule i to sukladno elementima ugovora.

Smanjenje pozicije dugotrajnih potraživanja provodi se za primljene otplate i knjižna odobrenja temeljem primjene valutne klauzule.

Možebitno usklađivanje vrijednosti zbog nemogućnosti naplate potraživanja obavlja se po saznavanju o nanaplivosti dijela ili cijelog potraživanja, te utuženja partnera.

### **Zalihe**

Zalihe sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih djelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem odredbi Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja – Zalihe, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je vrijednost niža.

Kalkulacijom troška nabave sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih djelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma obuhvaćaju se ovi elementi:

1. kupovna cijena,
2. uvozne carine i trošarine,
3. nepovratni porezi.
4. špediterski troškovi, te
5. ostali troškovi koji se mogu pripisati nabavi do dovođenja robe na skladište.

Troškovi nabave sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih djelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma umanjuju se za diskonte, rabate i subvencije.

Troškovi koji nastaju pri prodaji i otpremi robe od skladišta do kupca ukoliko se posebno ne zaračunavaju kupcima terete redovne troškove poslovanja.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u uporabi mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 2.000,00 kuna, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi s posudbom izvora financiranja zaliha) evidentiraju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Zalihe trgovačke robe u prodavaonicama iskazuje se po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost (tzv. metoda trgovine na malo).

Prilikom prodaje ovih zaliha, trošak zaliha se utvrđuje na način da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunata marža.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Obračun troškova zaliha koje su nabavljene za posebne projekte evidentira se metodom specifične identifikacije.

Trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja i to na osnovi procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha, te u slučajevima kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

U slučaju usporenog koeficijenta obrtaja, provodi se također smanjenje vrijednosti zaliha sukladno procjeni Uprave.

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

Kada prestanu okolnosti koje su djelovale na smanjenje vrijednosti zaliha, vrijednost zaliha se treba povećati najviše do troška nabave, odnosno do vrijednosti koja se može realizirati.

Roba koja se pri manipulaciji i skladištenju ošteti, kao i roba koja izgubi uporabnu vrijednost utvrđuje se putem inventurnih postupaka ili posebnih povjerenstava te uz odobrenje odgovorne osobe, a u visini dopuštenih otpisa propisanih od Hrvatske gospodarske komore i odobrenja Porezne uprave otpisuje se na teret redovnih troškova poslovanja.

Prodajna cijena trgovačke robe utvrđuje se temeljem prodajnih kalkulacija i cjenika koji su u skladu s komercijalnom politikom Društva.

### ***Kratkotrajna potraživanja***

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iz inozemstva izražena u ispravi u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja.

Prilikom naplate potraživanja nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorena potraživanja od kupaca iz inozemstva na dan zaključivanja bilance (31. 12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode razdoblja.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski postupci, u cjelosti se otpisuju na teret rashoda razdoblja.

Potraživanja od kupaca, za koje postoje saznanja od nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave.

Za potraživanja od povezanih poduzeća ne primjenjuju se odredbe iz prethodne točke.

### ***Kratkotrajnu financijsku imovinu***

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

Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuje se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za svako pojedino ulaganje.

Ova se imovina iskazuje u skladu s odredbama u sklopu točke IV. Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine.

Usklađivanje vrijednosti kratkotrajne financijske imovine obavlja se nakon saznanja o većem riziku vraćanja ove imovine i nakon utuženja. Odluku donosi Uprava Društva.



### **Novac u banci i blagajni**

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (kuna).

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se kao prihodi/rashodi tekućeg razdoblja.

### **Plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode**

Aktivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja – Vremenska razgraničenja.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnosi na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (primjerice plaćena premija osiguranja).

Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, a još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Visina ovih troškova i prihoda utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

### **Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financijske imovine, i izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Upisani temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

Iznos upisanog, a neuplaćenog temeljnog kapitala iskazuje se unutar aktive, u skladu s klasifikacijom Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Politika rezerve ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva (zakonske, statutarne i sl.).

### **Rezerviranja**

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznos u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja – Obveze.

Rezerviranja treba priznati u trenutku kada:

- društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja;
- je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtjevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, i
- iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranja se ne može priznati.

Dugoročna rezerviranja Društvo može provoditi za:

- troškove popravaka u jamstvenom roku, ukoliko za iste ne dobiju nadoknade od proizvođača,
- troškove po započetim sudskim sporovima u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora bez kamata,
- troškove otpremnina djelatnika temeljem odluke Uprave.

Uprava na kraju svake poslovne godine provjerava svotu rezerviranja i usklađuje ih na najbolju moguću procjenu.

### **Dugoročne obveze**

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumjevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od dana izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveze.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31. 12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

### **Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospjeća kraćim od 12 mjeseci.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveza.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31. 12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

### ***Odgođena plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja***

Pasivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Međunarodnog standarda – Vremenska razgraničenja.

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza (npr. troškovi za koje do kraja razdoblja nije primljen račun).

Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobitka i gubitka tekućeg razdoblja.

Visina ovih troškova i prihoda utvrđuju se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

### ***Prihode***

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

Prihodi se priznaju u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja – Prihodi.

Prihodi se priznaju danom isporuke roba i/ili usluga, te i izdavanjem računa.

Prihodi s naslova prodaje robe i proizvoda priznaju se ukoliko:

- su na kupca preneseni svi veći rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- društvo ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasištvom, niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda ili robe,
- je moguće pouzdano utvrditi svotu prihoda;
- je vjerojatno da će se prodani proizvodi ili robe naplatiti, te
- ako je moguće pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi s prodajom.

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi i obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju se ukoliko

- je moguće pouzdano utvrditi prihode;
- postoji vjerojatnost naplate;
- je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije;
- se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vez s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga.

U slučaju utvrđivanja prihoda metodom postotne dovršenosti, primjenjuje se metoda obavljenih poslova do datuma bilance kao udio u ukupnim obavljenim poslovima.

U slučaju da nije moguće utvrditi ishod transakcije s naslova pruženih usluga, prihodi se priznaju u visini nastalih rashoda koji su nadoknadivi.

Kako se proizvodi, uključivo i roba, ili usluge, zamjenjuju ili razmjenjuju za proizvode ili usluge slične prirode i vrijednosti prihod se ne priznaje.

Kada se proizvodi prodaju ili usluge pružaju u zamjenu za neslične proizvode ili usluge, ta se transakcija evidentira kao prihod u visini fer vrijednosti primljenih roba ili usluga usklađenoj za iznos transferiranog novca ili novčanih ekvivalenata.

Prihodi od operativnog (poslovnog) najma raspoređuju se prema razdobljima na koja se odnose za vrijeme trajanja najma.

Možebitna unaprijed naplaćena najamnina razgraničava se na razdoblja na koja se odnosi.

Državne potpore priznaju se u prihode tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi.

Prihodi s naslova kamata priznaju se razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, koji su u skladu s prethodno potpisanim ugovorima.

Prihodi od ostalih interesa s nepovezanim poduzećima (dividende) priznaju se danom stjecanja prava na naplatu, a temeljem primljenog vjerodostojnog dokumenta.

### **Rashode**

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

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja – Rashodi.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se slijedećih kriterija:

- a) rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;
- b) rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda;
- c) kada se očekuje postizanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunsko razdoblje;
- d) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- e) rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačuju s rashodima. U tom slučaju gubici se ne moraju povezivati s nastalim prihodima. Gubici se pokrivaju prihodima obračunskog razdoblja.

### **Porez na dobitak**

Dobitak/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi. Obveza poreza na dobitak (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobitak.

Odgođena porezna obveza predstavlja porezne obveze budućih razdoblja oporezivih privremenih razlika, koji se utvrđuju po poreznim stopama koje se očekuju u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena. Odgođena porezna imovina predstavlja iznos poreza na dobitak, za koji će biti umanjena obveza za tekući porez.

Da bi odgođena porezna imovina bila priznata, neophodno je razmotriti slijedeće kriterije:

- a) ima li dovoljno oporezivih privremenih razlika, koje će imati za posljedicu oporezive iznose za koje bi se neiskorišteni porezni gubici i neiskorištene porezne olakšice mogle upotrijebiti, prije nego isteknu;
- b) je li vjerojatno da će subjekt imati oporezivog dobitka prije nego isteknu neiskorišteni gubici i porezne olakšice;
- c) proizlaze li neiskorišteni porezni gubici iz identificiranih slučajeva koji vjerojatno neće ponovno nastati, te
- d) jesu li mogućnosti planiranja poreza raspoložive društvu koje će stvoriti oporezivi dobitak u razdoblju u kojem se neiskorišteni porezni gubici i neiskorištene porezne olakšice mogu ostvariti.

### **Usporedni podaci**

Usporedni podaci su, gdje je to potrebno, reklasificiraju se kako bi se postigla usporedivost podataka tekuće godine s podacima prethodne godine.

## 5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### 5.3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITKA GUBITKA

Bilješkama uz račun dobitka i gubitka obuhvaćeni su računi ukupnih prihoda i to poslovni prihodi, financijski prihodi i izvanredni prihodi, kao i računi ukupnih rashoda i to poslovni rashodi /materijalni troškovi, troškovi osoblja, amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine, rezerviranja, ostali troškovi poslovanja, ostali poslovni rashodi/, financijski rashodi i izvanredni – ostali rashodi.

U idućem pregledu predočen je u skraćenom obliku račun dobitka i gubitka HTP OREBIĆ d.d. za 2009. i 2010.

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	01.01.2010. 31.12.2010.	Udjel 3	Udjel 4	Index 4/3
1	2	3	4	5	6	7
I.	POSLOVNI PRIHODI	17.387.313	17.028.164	97,6%	99,3%	97,9
1.	Prihodi od prodaje	17.137.219	16.708.299	96,2%	97,4%	97,5
2.	Ostali poslovni prihodi	250.094	319.865	1,4%	1,9%	127,9
II.	POSLOVNI RASHODI	20.340.077	20.247.245	114,1%	118,1%	99,5
1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda					
2.	Materijalni troškovi	8.294.974	8.276.828	46,6%	48,3%	99,8
3.	Troškovi osoblja	8.921.863	8.742.004	50,1%	51,0%	98,0
4.	Amortizacija	2.129.516	2.103.182	12,0%	12,3%	98,8
5.	Ostali troškovi	993.724	1.125.231	5,6%	6,6%	113,2
6.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine					
7.	Rezerviranja					
8.	Ostali poslovni rashodi					
III.	FINACIJSKI PRIHODI	298.116	70.572	1,7%	0,4%	23,7
IV.	FINACIJSKI RASHODI	706.334	665.509	4,0%	3,9%	94,2
V.	UDIO U DOBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA					
VI.	UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA					
VII.	IZVANREDNI PRIHODI - OSTALI PRIHODI	133.957	51.813	0,8%	0,3%	38,7
VIII.	IZVANREDNI RASHODI - OSTALI RASHODI	232.583	1.993.873	1,3%	11,6%	857,3
IX.	UKUPNI PRIHODI	17.819.386	17.150.549	100,0%	100,0%	96,2
X.	UKUPNI RASHODI	21.278.994	22.906.627	119,4%	133,6%	107,6
XI.	DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(3.459.608)	(5.756.078)	-19,4%	-33,6%	166,4
XII.	POREZ NA DOBITAK					
XII.	DOBITAK ILI GUBITAK RAZDOBLJA	(3.459.608)	(5.756.078)	-19,4%	-33,6%	166,4
XIV.	DOBITAK PRIPISAN IMATELJIMA MATICE					
XV.	DOBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU					
XVI.	GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA MATICE					
XVII.	GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU					

Iz predočenog računa dobitka i gubitka razvidno je da su u 2010. ostvareni:

- Ukupni prihodi u iznosu od 17.150.149 kuna, što je za 3.8% manje u odnosu na 2009. /17.819.386 kuna/ i
- Ukupni rashodi u iznosu od 22.906.627 kuna, što je za 7,6% više u odnosu na 2009. /21.27.994 kune/

U 2010. ostvaren je negativan financijski rezultat, odnosno gubitak razdoblja u iznosu od 5.756.078 kuna, što je za 66.4% više u odnosu na gubitak u 2009. /3.459.608 kuna/. Znatno veći gubitak u 2010. posljedica je prije svega rasta izvanrednih rashoda, dok su na ostalim računima troškova i rashoda u odnosu na 2009. knjiženi nešto manji troškovi i rashodi.

## 5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### Bilješka 5.3.1. Poslovni prihodi

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Prihodi od prodaje	16.252.338	93,5%	16.434.736	96,5%	101,1
1.1.	Prihodi od smještaja	7.337.738	42,2%	8.300.153	48,7%	113,1
1.2.	Prihodi od hrane i pića	8.914.600	51,3%	8.134.583	47,8%	91,3
2	Ostali poslovni prihodi	1.134.975	6,5%	593.429	3,5%	52,3
3	POSLOVNI PRIHODI	17.387.313	100,0%	17.028.165	100,0%	97,9

U 2010. ostvareni su poslovni prihodi u iznosu od 17.028.165 kuna što je za 2,1% manje od ostvarenja u 2009. /17.387.313 kuna/. Prihodi od smještajnih usluga u 2010. veći su za 13,1% u odnosu na 2009., prihodi od hrane i pića su manji za 8,7% i ostali poslovni prihodi također su manji za 47,7% u odnosu na 2009.

Pri tome su prihodi od prodaje smještajnih usluga u hotelima u 2010. iznosi 8.300.153 kune ili 48,7%, prihodi od prodaje hrane i pića 8.134.583 kune ili 47,8% i ostali poslovni prihodi 593.429 kuna ili 3,5%.

U 2010. HTP OREBIĆ d.d. raspolagao je s ukupno 270 soba, odnosno 550 kreveta, što je jednako raspoloživim smještajnim kapacitetima u 2009. /Hotel "Orsan" i Hotel "Bellevue"/.

U 2010. ostvaren je promet od 10.458 turista, što je za 8% više od prometa turista u 2009.

U 2010. ostvaren je promet od 85.761 noćenje što je za 7% više od prometa izraženog u noćenjima u 2009.

U 2010. ostvareno je 204 radna dana, a u 2009. 198 dana, što je za 3% više.

### Bilješka 5.3.2. Financijski prihodi

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Kamate, tečajne razlike, dividende i sl. prihodi s povez. poduzet.					
2	Kamate, tečajne razlike, dividende i sl. prihodi s nepovez. poduzet.	298.116	100,0%	70.572	100,0%	23,7
2.1.	Kamate	48.093	16,1%	3.477	4,9%	7,2
2.2.	Pozitivne tečajne razlike	250.023	83,9%	67.095	95,1%	26,8
2.3.	Ostalo					
3	Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudj. interesa					
4	Nerealizirani dobiti /prihodi/					
5	Ostali financijski prihodi					
6	FINANCIJSKI PRIHODI	298.116	100,0%	70.572	100,0%	23,7

U 2010. ostvareni su financijski prihodi u iznosu 70.572 kune, što je za 76,3% manje u odnosu na ostvarenje u 2009. /298.116 kuna/. Znatno manji financijski prihodi posljedica su uglavnom pada pozitivnih tečajnih razlika u odnosu na 2009.

## 5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### Bilješka 5.3.3. Izvanredni prihodi

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Otpis potraživanja dobavljača	124.608	93,0%	32.634	63,0%	26,2
2	Naplata štete od Croatia osiguranja d.d.	9.349	7,0%	19.179	37,0%	205,1
3	Ostali prihodi					
4	<b>IZVANREDNI PRIHODI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>133.957</b>	<b>100,0%</b>	<b>51.813</b>	<b>100,0%</b>	<b>38,7</b>

U 2010. ostvareni su izvanredni prihodi u iznosu 51.813 kuna, što je za 41,3% manje u odnosu na ostvarenje u 2009. /133.957 kuna/. Znatno manji financijski prihodi u 2010. u odnosu na 2009. posljedica su pada pozitivnih prihoda od otpisa potraživanja dobavljača.

### Bilješka 5.3.4. Materijalni troškovi

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Troškovi sirovina i materijala	5.828.095	70,3%	5.739.191	69,3%	98,5
1.1.	Troškovi hrane	2.916.576	35,2%	2.984.627	36,1%	102,3
1.2.	Troškovi pića	831.232	10,0%	779.476	9,4%	93,8
1.3.	Troškovi energije	944.136	11,4%	1.025.643	12,4%	108,6
1.4.	Troškovi sitnog inventara	180.855	2,2%	103.583	1,3%	57,3
1.5.	Ostali troškovi materijala	955.296	11,5%	845.862	10,2%	88,5
2	Troškovi prodane robe	177.258	2,1%	134.661	1,6%	76,0
3	Ostali vanjski troškovi	2.289.621	27,6%	2.402.976	29,0%	105,0
3.1.	Prijevozne usluge	182.127	2,2%	179.551	2,2%	98,6
3.2.	Usluge održavanja	447.091	5,4%	496.007	6,0%	110,9
3.3.	Troškovi marketinga i promidžbe	83.582	1,0%	74.502	0,9%	89,1
3.5.	Intelektualne usluge	431.679	5,2%	477.776	5,8%	110,7
3.6.	Komunalne usluge	774.701	9,3%	799.154	9,7%	103,2
3.7.	Ostali troškovi usluga	370.441	4,5%	375.986	4,5%	101,5
4	<b>MATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>8.294.974</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.276.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>99,8</b>

u 2010. ukupni materijalni troškovi iznosili su 8.276.828 kuna što je za 0,2% manje u odnosu na ostvarenje u 2009. /8.294.974 kune/.

Do smanjenja materijalnih troškova u 2010. u odnosu na 2009. došlo je na računima:

- Troškovi pića s 831.232 kune na 779.476 kuna /6,2%,
- Troškovi sitnog inventara sa 180.855 kuna na 103.583 kune /42,7%,
- Ostali troškovi materijala s 955.296 kuna na 845.862 kune /11,5%,
- Troškovi prodane robe sa 177.258 kuna na 134.661 kunu /24,0%,
- Prijevozne usluge sa 182.127 kuna na 179.551 kunu /1,4% i
- Troškovi marketinga i promidžbe sa 83.582 kune na 74.502 kune /10,9%.

Do povećanje materijalnih troškova u 2010. u odnosu na 2009. došlo je na računima:

- Troškovi hrane s 2.916.576 kuna na 2.984.627 kuna /2,3%,
- Troškovi energije s 944.136 kuna na 1.025.643 kune /8,6%,
- Troškovi usluga održavanja s 447.091 kunu na 496.007 kuna /10,9%,
- Intelektualne usluge s 431.679 kuna na 477.776 kuna /10,7%,
- Komunalne usluge sa 774.701 kunu na 799.154 kune /3,2% i
- Ostali troškovi usluga s 370.441 kunu na 375.986 kuna /1,5%.



## 5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### Bilješka 5.3.5. Troškovi osoblja

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Neto plaće i nadnice	5.529.002	62,0%	5.470.372	62,6%	98,9
2	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.083.507	23,4%	1.988.674	22,7%	95,4
3	Doprinosi na plaće	1.309.354	14,7%	1.282.958	14,7%	98,0
4	<b>TROŠKOVI OSOBLJA</b>	<b>8.921.863</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.742.004</b>	<b>100,0%</b>	<b>98,0</b>

U 2010. troškovi osoblja /neto plaće i nadnice, porezi i doprinosi iz plaća i doprinosi na plaće/ iznosili su 8.742.004 kune, što je za 2% manje u odnosu na ostvarenje u 2009. /8.921.863 kune/.

Prosječna mjesečna neto plaća po radniku u 2010. iznosila je 3.964 kune, a u 2009. 3.972 kune, što je za 1% manje.

### Bilješka 5.3.6. Amortizacija

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Amortizacija nematerijalne imovine	101.306	4,8%	114.281	5,4%	112,8
2	Amortizacija građevinskih objekata	1.293.098	60,7%	1.294.605	61,6%	100,1
3	Amortizacija postrojenja i opreme	735.112	34,5%	694.296	33,0%	94,4
4	Amortizacija materijalne imovine u pripremi					
5	Amortizacija ostale imovine					
6	<b>AMORTIZACIJA</b>	<b>2.129.516</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.103.182</b>	<b>100,0%</b>	<b>98,8</b>

U 2010. troškovi amortizacije nematerijalne i materijalne imovine iznosili su 2.103.182 kune, što je 1,2% manje u odnosu na 2009. /2.129.516 kuna/.

### Bilješka 5.3.7. Ostali troškovi

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Naknade troškova zaposlenicima	271.598	27,3%	282.357	25,1%	104,0
2	Premije osiguranja	177.075	17,8%	180.431	16,0%	101,9
3	Porezi i doprinosi koji ne ovise o finansijskom rezultatu	87.419	8,8%	98.679	8,8%	112,9
4	Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika	8.000	0,8%	18.278	1,6%	228,5
5	Bankarske usluge i članarine	130.864	13,2%	313.883	27,9%	239,9
6	Ostali nematerijalni troškovi	318.768	32,1%	231.603	20,6%	72,7
7	<b>OSTALI TROŠKOVI</b>	<b>993.724</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.125.231</b>	<b>100,0%</b>	<b>113,2</b>

U 2010. ostali troškovi iznosili su 1.125.231 kunu što je za 13,2% više u odnosu na 2009. /993.724 kune/.

Do povećanja ostalih troškova u 2010. u odnosu na 2009. došlo je na računima:

- Naknade troškova zaposlenicima s 271.598 kuna na 282.357 kuna /4,0%/,
- Premije osiguranja sa 177.075 kuna na 180.431 kunu /1,9%/,

## 5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

- Porezi i doprinosi koji ne ovise o financijskom rezultatu s 87.419 kuna na 98.679 kuna /12,9%,
- Troškovi ostali materijalnih prava zaposlenika s 8.000 kuna na 18.278 kuna /128,5%/ i
- Bankarske usluge i članarinesa 130.864 kune na 313.883 kune /139,9%/.

Do smanjenja ostalih troškova u 2010. u odnosu na 2009. došlo je na računima:

- Ostali nematerijalni troškovi sa 318.768 kuna na 231.603 kune /27,3%/.

### Bilješka 5.3.8. Financijski rashodi

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Kamate, teč. razl. i dr. rashodi s povezanim poduzetnicima					
2	Kamate, teč. razl. i dr. rashodi s nepovezanim poduzetnicima	706.334	100,0%	665.509	100,0%	94,2
2.1.	Kamate	633.121	89,6%	580.719	87,3%	91,7
2.2.	Negativne tečajne razlike	73.213	10,4%	84.790	12,7%	115,8
2.3.	Ostalo					
3	Nerealizirani gubici /rashodi/ financijske imovine					
4	Ostali financijski rashodi					
5	<b>FINACIJSKI RASHODI</b>	<b>706.334</b>	<b>100,0%</b>	<b>665.509</b>	<b>100,0%</b>	<b>94,2</b>

U 2010. financijski rashodi iznosili su 665.509 kuna što je za 5,8% manje u odnosu na 2009. /993.724 kune/.

### Bilješka 5.3.9. Izvanredni rashodi

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	150.128	64,5%	865.880	43,4%	576,8
2	Naknadno utvrđene obveze iz prošlih godina	59.953	25,8%	1.093.976	54,9%	1.824,7
3	Ostali rashodi	22.502	9,7%	34.017	1,7%	151,2
4	<b>IZVANREDNI RASHODI - OSTALI RASHODI</b>	<b>232.583</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.993.873</b>	<b>100,0%</b>	<b>857,3</b>

U 2010. izvanredni rashodi iznosili su 1.993.976 kuna što je za 757,3% više u odnosu na 2009. /232.583 kune/.

Treba napomenuti da se najveći dio rashoda odnosi na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca /865.880 kuna ili 43,4%/ i naknadno utvrđene obveze iz prošlih godina /1.093.976 kuna ili 54,9%/, što je bitno utjecalo na veći negativni financijski rezultat u 2010. u odnosu na 2009.

## 5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### Bilješka 5.3.10. Dobitak ili gubitak prije oporezivanja

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Ukupni prihodi	17.819.386	100,0%	17.150.549	100,0%	96,2
2	Ukupni rashodi	21.278.994	119,4%	22.906.627	133,6%	107,6
3	<b>DOBITAK / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>(3.459.608)</b>	<b>-19,4%</b>	<b>(5.756.078)</b>	<b>-33,6%</b>	<b>166,4</b>

U 2010. ostvaren je negativan financijski rezultat, odnosno gubitak prije oporezivanja u iznosu od 5.756.078 kuna, što je za 66.4% više u odnosu na gubitak prije oporezivanja u 2009. /3.459.608 kuna/. Veći gubitak prije oporezivanja u 2010. u odnosu na 2009. najvećim dijelom posljedica je spomenutih većih izvanrednih rashoda, a djelomice i manjih prihoda od prodaje.

### Bilješka 5.3.11. Porez na dobitak

U 2010. nije iskazana porezna obveza, a obračun poreza na dobitak utvrđen je na temelju Zakona o porezu na dobit (Narodne novine RH br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08 i 80/10) i Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine RH br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09 i 123/10).

Početni gubitak u iznosu od 5.756.078 kuna umanjen je za povećani dobitak /70% troškova reprezentacije 10.074 kune, manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK 62.950 kuna, troškove kazni za prekršaje i prijestupe 1.500 kuna i vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja 791.535 kuna/ što ukupno iznosi 866.060 kuna, tako da porezni gubitak u 2010. iznosi 4.890.018 kuna.

Porezni gubitak za prijenos u iduće godine na iznosi 6.700.084 kune /4.890.018 kuna porezni gubitak u 2010. i 1.810.066 kuna preneseni porezni gubitak iz ranijih godina/.

### Bilješka 5.3.12. Dobitak ili gubitak poslije oporezivanja

Redni broj	NAZIV POZICIJE	01.01.2009. 31.12.2009.	Udio	01.01.2010. 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Dobitak /(Gubitak) prije oporezivanja	(3.459.608)	-19,4%	(5.756.078)	-33,6%	166,4
2	Porez na dobitak					
3	<b>DOBITAK / (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>(3.459.608)</b>	<b>-19,4%</b>	<b>(5.756.078)</b>	<b>-33,6%</b>	<b>166,4</b>

U 2010. ostvaren je gubitak poslije oporezivanja u iznosu od 5.756.078 kuna, što je za 66.4% više od gubitka poslije oporezivanja u 2009. /3.459.608 kuna/.

## 5.4. BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješkama uz bilancu obuhvaćeni su računi potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital, dugotrajne imovine /nematerijalna, materijalna i financijska imovina, dugoročna potraživanja, odgođena porezna imovina/, kratkotrajne imovine /zalihe, kratkoročna potraživanja, financijska imovina, novac u banci i blagajni, plaćeni troškova budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda/, kapitala i rezervi /temeljni kapital, kapitalne rezerve, rezerve iz dobitka, revalorizacijske rezerve, zadržani dobitak, preneseni gubitak, dobitak poslovne godine, manjinski interes/, dugoročnih rezerviranja, dugoročnih obveza /obveze prema povezanim poduzetnicima, za zajmove, depozite i slično, prema bankama i drugim financijskim institucijama, za predujmove, prema dobavljačima, prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi i odgođena porezna imovina/, kratkoročnih obveza /obveze prema povezanim poduzetnicima, za zajmove, depozite i slično, prema bankama i drugim financijskim institucijama za predujmove, prema dobavljačima, po vrijednosnim papirima, prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi, prema zaposlenicima, za poreze, doprinose i slična davanja, s osnove udjela u rezultatu, po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaje ostale kratkoročne obveze/ i odgođenih plaćanja troškova i budućih prihoda, sve sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. i 2010.

U idućem pregledu predočena je u skraćenom obliku bilanca HTP OREBIĆ d.d. na dan 31. prosinca 2009. i 2010.

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Stanje na dan 31.12.2010.	Udjel 3	Udjel 4	Index 4/3
A.	<b>POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>					
B.	<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	60.050.648	58.222.459	90,0%	93,4%	97,0
I.	NEMATERIJALNA IMOVINA	292.270	361.051	0,4%	0,6%	123,5
II.	MATERIJALNA IMOVINA	59.702.500	57.805.530	89,4%	92,8%	96,8
1.	Zemljište	21.526.147	21.526.147	32,2%	34,5%	100,0
2.	Građevinski objekti	34.726.387	33.431.783	52,0%	53,6%	96,3
3.	Postrojenja i oprema	3.357.626	2.755.260	5,0%	4,4%	82,1
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina					
5.	Biolška imovina					
6.	Ostala materijalna imovina	92.340	92.340	0,1%	0,1%	100,0
III.	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	55.878	55.878	0,1%	0,1%	100,0
IV.	DUGOROČNA POTRAŽIVANJA					
V.	ODGODJENA POREZNA IMOVINA					
C.	<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	6.706.475	4.096.763	10,0%	6,6%	61,1
I.	ZALIHE	420.946	350.740	0,6%	0,6%	83,3
II.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	4.747.929	2.875.485	7,1%	4,6%	60,6
III.	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	116.411	112.880	0,2%	0,2%	97,0
IV.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	1.421.189	757.658	2,1%	1,2%	53,3
D.	PLAĆENI TROŠK. BUD. RAZD. I OBRAČUNANI PRIHODI					
E.	<b>UKUPNA AKTIVA</b>	66.757.123	62.319.222	100,0%	100,0%	93,4
A.	<b>KAPITAL I REZERVE</b>	48.577.277	42.821.199	72,8%	68,7%	88,2
I.	TEMELJNI /UPISANI/ KAPITAL	35.164.000	35.164.000	52,7%	56,4%	100,0
II.	KAPITALNE REZERVE					
III.	REZERVE IZ DOBITKA	3.566.856	3.566.856	5,3%	5,7%	100,0
IV.	REVALORIZACIJSKE REZERVE	13.306.029	9.846.421	19,9%	15,8%	74,0
V.	ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENESENI GUBITAK		(3.459.608)		-5,6%	
VI.	DOBITAK ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	(3.459.608)	(5.756.078)	-5,2%	-9,2%	166,4
VII.	MANJINSKI INTERES					
B.	<b>DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>					
C.	DUGOROČNE OBVEZE	8.677.179	11.746.755	13,0%	18,8%	135,4
D.	KRATKOROČNE OBVEZE	9.502.667	7.751.268	14,2%	12,4%	81,6
E.	ODGODJENO PLAĆANJE TROŠKOVA I BUDUĆI PRIHOD					
F.	<b>UKUPNO PASIVA</b>	66.757.123	62.319.222	100,0%	100,0%	93,4

## 5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

Iz predočenih bilanci Društva na kraju 2009. i 2010. proizlazi:

- Zbroj bilančne aktive/pasive na kraju 2010. iznosi 62.319.222 kune što je za 6,6% manje od bilančne aktive/pasive s kraja 2009. /66.757.123 kune/,
- U bilančnoj aktivi dugotrajna imovina na kraju 2010. sudjeluje s 93,4% /58.222.459 kuna /, dok je u 2009. sudjelovala s 90,0% /60.050.648 kuna/,
- U bilančnoj aktivi kratkotrajna imovina na kraju 2010. sudjeluje s 6,6% /4.096.763 kuna/, dok je u 2009. sudjelovala s 10,0% /6.706.475 kuna/,
- U bilančnoj pasivi kapital i rezerve na kraju 2010. sudjeluju sa 68,7% /42.821.199 kuna/, dok su u 2009. sudjelovali s 72,8% /48.577.277 kuna/,
- U bilančnoj pasivi dugoročne obveze na kraju 2010. sudjeluju s 18,8% /11.746.755 kuna/, dok u 2009. sudjelovale s 13,0% /8.677.179 kuna/ i
- U bilančnoj pasivi kratkoročne obveze na kraju 2010. sudjeluju s 12,4% /7.751.268 kuna/, dok su u 2009. sudjelovale s 14,2% /9.502.667 kuna /.

### Bilješka 5.4.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Izdaci za razvoj					
2	Koncesije, patenti, licencije, software, marke	292.270	100,0%	361.051	100,0%	123,5
3	Goodwill					
4	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine					
5	Nematerijalna imovina u pripremi					
6	Ostala nematerijalna imovina					
7	<b>NEMATERIJALNA IMOVINA (1 do 6)</b>	<b>292.270</b>	<b>100,0%</b>	<b>361.051</b>	<b>100,0%</b>	<b>123,5</b>

## 5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### PROMJENE NA NEMATERIJALNOJ IMOVINI U 2010.

Redni broj	Opis	UKUPNO
0	1	2
<b>I. NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
1.	Stanje 1.1.2010.	634.261
2.	Povećanje	183.062
3.	Smanjenje	
4.	Revalorizacija	
5.	Stanje 31.12.2010.	817.323
<b>II. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
1.	Stanje 1.1.2010.	341.991
2.	Amortizacija za 2010.	114.281
3.	Povećanje	
4.	Smanjenje	
5.	Revalorizacija	
6.	Stanje 31.12.2010.	456.272
<b>III. SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
**	STANJE 1.1.2010.	292.270
**	Povećanje ili smanjenje	68.781
**	STANJE 31.12.2010.	361.051

U 2010. dugotrajna nematerijalne imovina povećana je u odnosu na 2009. s 292.270 kuna na 361.051 kunu ili za 23,5%.

Dugotrajna nematerijalna imovina na kraju 2010. knjigovodstveno je otpisana 55,8%.

### Bilješka 5.4.2. Dugotrajna materijalna imovina

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Zemljište	21.526.147	36,1%	21.526.147	37,2%	100,0
2	Građevinski objekti	34.726.387	58,2%	33.431.783	57,8%	96,3
3	Postrojenja i oprema	3.357.626	5,6%	2.755.260	4,8%	82,1
4	Alati, pogonski inventar i transportna imovina					
5	Biološka imovina					
6	Predujmovi za materijalnu imovinu					
7	Materijalna imovina u pripremi	92.340	0,2%	92.340	0,2%	100,0
8	Ostala materijalna imovina					
9	Ulaganje u nekretnine					
10	DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (1 do 9)	59.702.500	100,0%	57.805.530	100,0%	96,8

### PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ IMOVINI U 2010.

Redni broj	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. inv. transp. imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi za mat. imovinu	UKUPNO
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
1.	Stanje 1.1.2010.	21.526.147	75.992.514	14.716.580		92.340		112.327.581
2.	Povećanje			94.224				94.224
3.	Smanjenje			28.172				28.172
4.	Revalorizacija							
5.	Stanje 31.12.2010.	21.526.147	75.992.514	14.782.632		92.340		112.393.633
<b>II. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
1.	Stanje 1.1.2010.		41.266.127	11.358.954				52.625.081
2.	Amortizacija za 2010.		1.294.605	694.296				1.988.901
3.	Povećanje							
4.	Smanjenje			25.879				25.879
5.	Revalorizacija							
6.	Stanje 31.12.2010.		42.560.732	12.027.371				54.588.103
<b>III. SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>								
**	STANJE 1.1.2010.	21.526.147	34.726.387	3.357.626		92.340		59.702.500
**	Povećanje ili smanjenje		(1.294.605)	(602.365)				(1.896.970)
**	STANJE 31.12.2010.	21.526.147	33.431.782	2.755.261		92.340		57.805.530

## 5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

Na kraju 2010. dugotrajna materijalna imovina iznosi 57.805.530 kuna što je za 3,2% manje u odnosu na kraj 2009. /59.702.500 kuna/.

U strukturi dugotrajne materijalne imovine na kraju 2010. zemljište sudjeluje s 34,5% /21.526.147 kuna/, građevinski objekti sa 53,6% /33.431.783 kune/, postrojenja i oprema s 4,4% /2.755.260 kuna/ i ostala materijalna imovina s 0,1% /55.878 kuna/.

Dugotrajna materijalna imovina do kraja 2010. knjigovodstveno je otpisana 48,2%.

### Bilješka 5.4.3. Dugotrajna financijska imovina

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
1	Udjeli /dionice/ kod povezanih poduzetnika					
2	Dani zajmovi povezanim poduzetnicima					
3	Sudjelujući interesi /udjeli/	38.613	69,1%	38.613	69,1%	100,0
4	Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudj. Interesi					
5	Ulaganja u vrijednosne papire					
6	Dani zajmovi, depoziti i slično	17.265	30,9%	17.265	30,9%	100,0
7	Ostala dugotrajna financijska imovina					
8	Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela					
9	DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (1 do 8)	55.878	100,0%	55.878	100,0%	100,0

Na kraju 2010. dugotrajna financijska imovina iznosi 55.878 kuna što je jednako toj imovini u 2009.

### Bilješka 5.4.4. Zalihe

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
1	Sirovine i materijal	415.189	98,6%	347.166	99,0%	83,6
2	Proizvodnja u tijeku					
3	Gotovi proizvodi					
4	Trgovačka roba	5.757	1,4%	3.574	1,0%	62,1
5	Predujmovi za zalihe					
6	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji					
7	Biološka imovina					
8	ZALIHE (1 do 7)	420.946	100,0%	350.740	100,0%	83,3

Na kraju 2010. zalihe sirovina i materijala i trgovačke robe iznosile su 350.740 kuna što je za 16,7% manje u odnosu na zadnji dan 2009. /420.946 kuna/.

## 5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### Bilješka 5.4.5. Kratkoročna potraživanja

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Potraživanja od povezanih poduzetnika					
2	Potraživanja od kupaca	4.348.975	91,6%	2.688.417	93,5%	61,8
2.1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	3.221.231	67,8%	1.609.113	56,0%	50,0
2.2.	Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.127.744	23,8%	1.079.304	37,5%	95,7
2.3.	Sporna potraživanja					
2.4.	Ispravak spornih potraživanja					
3	Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika					
4	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	2.145	0,0%	1.845	0,1%	86,0
5	Potraživanja od države i drugih institucija	385.504	8,1%	185.223	6,4%	48,0
6	Ostala potraživanja	11.305	0,2%			
6.1.	Potraživanja za unaprijed plaćene troškove	6.058	0,1%			
6.2.	Potraživanja žurnal promet	5.247	0,1%			
7	<b>KRA TKOROČNA POTRAŽIVANJA (1 do 6)</b>	<b>4.747.929</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.875.485</b>	<b>100,0%</b>	<b>60,6</b>

Na kraju 2010. kratkoročna potraživanja iznose 2.875.485 kuna što je za 39,4% manje u odnosu na 2010. /4.747.929 kune/.

U strukturi kratkoročnih potraživanja Društva na kraju 2010. potraživanja od kupaca sudjeluju s 93,5% /2.688.417 kuna/, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika s 0,1% /1.845 kuna/ i potraživanja od države i drugih institucija 6,4% /185.223 kune/.

U 2010. izvršen je otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 865.880 kuna koja su duža od pet godina.

Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja od kupaca s dospjećem do 60 dana iznose 92.604 kune, do 120 dana 626.906 kuna, do 360 dana 808.647 kuna i preko 360 dana 1.160.260 kuna.

### Bilješka 5.4.6. Kratkotrajna financijska imovina

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Udjeli /dionice/ kod povezanih poduzetnika					
2	Dani zajmovi povezanim poduzetnicima					
3	Sudjelujući interesi /udjeli/					
4	Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudj. Interesi					
5	Ulaganja u vrijednosne papire					
6	Dani zajmovi, depoziti i slično	116.411	100,0%	112.880	100,0%	97,0
7	Ostala financijska imovina					
8	<b>KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (1 do 7)</b>	<b>116.411</b>	<b>100,0%</b>	<b>112.880</b>	<b>100,0%</b>	<b>97,0</b>

Na kraju 2010. kratkotrajna financijska imovina /dani kratkoročni zajmovi/ iznosi 112.880 kuna što je za 3% manje u odnosu na 2009. /116.411 kuna/.



## 5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

### Bilješka 5.4.7. Novac u banci i blagajni

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Kunski žiro račun	36.340	2,6%	61.970	8,2%	170,5
2	Devizni žiro račun	1.381.035	97,2%	641.838	84,7%	46,5
3	Prijelazni račun	2.959	0,2%	1.304	0,2%	44,1
4	Novac u blagajni	855	0,1%	52.546	6,9%	6.145,7
5	<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI (1 do 4)</b>	<b>1.421.189</b>	<b>100,0%</b>	<b>757.658</b>	<b>100,0%</b>	<b>53,3</b>

Na kraju 2010. stanje na novčanim računima iznosi 757.658 kuna što je za 46,7% manje u odnosu na stanje na zadnji dan 2010. /1.421.189 kuna/. Prema tome, čisti novčani tijek u 2010. smanjen je za 663.531 kunu.

### Bilješka 5.4.8. Kapital i rezerve

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	<b>TEMELJNI /UPISANI/ KAPITAL</b>	<b>35.164.000</b>	<b>72,4%</b>	<b>35.164.000</b>	<b>82,1%</b>	<b>100,0</b>
2	<b>KAPITALNE REZERVE</b>					
3	<b>REZERVE IZ DOBITKA</b>	<b>3.566.856</b>	<b>7,3%</b>	<b>3.566.856</b>	<b>8,3%</b>	<b>100,0</b>
4	Zakonske rezerve	511.699	1,1%	511.699	1,2%	100,0
5	Rezerve za vlastite dionice					
6	Vlastite dionice i udjeli /odbitna stavka/					
7	Statutarne rezerve					
8	Ostale rezerve	3.055.157	6,3%	3.055.157	7,1%	100,0
9	<b>REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>13.306.029</b>	<b>27,4%</b>	<b>13.306.029</b>	<b>31,1%</b>	<b>100,0</b>
10	<b>ZADRŽANI DOBITAK ILI PRENEŠENI GUBITAK</b>			<b>(3.459.608)</b>	<b>-8,1%</b>	
11	Zadržani dobitak					
12	Preneseni gubitak			3.459.608	8,1%	
13	<b>DOBITAK ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>	<b>(3.459.608)</b>	<b>-7,1%</b>	<b>(5.756.078)</b>	<b>-13,4%</b>	<b>166,4</b>
14	Dobitak poslovne godine					
15	Gubitak poslovne godine	3.459.608	7,1%	5.756.078	13,4%	166,4
16	<b>MANJINSKI INTERES</b>					
17	<b>KAPITAL I REZERVE (1+2+3+9+10+13+16)</b>	<b>48.577.277</b>	<b>100,0%</b>	<b>42.821.199</b>	<b>100,0%</b>	<b>88,2</b>

Na kraju 2010. kapital i rezerve iznosi 42.821.199 kuna, što je za 11,8% manje u odnosu na 2009. /48.577.277 kuna/.

U strukturi kapitala i rezervi na kraju 2010. temeljni /upisani/ kapital sudjeluje s 82,1% /35.164.000 kuna/, rezerve iz dobitka 8,3% /3.566.856 kuna/, revalorizacijske rezerve s 31,1% /13.306.029 kuna/, preneseni gubitak s -8,1% /3.459.608 kuna/ i gubitak poslovne godine s -13,4% /5.756.078 kuna/.

Niže je predočena vlasnička struktura HTP OREBIĆ d.d. na dan 31.12.2009. i 31.12.2010.

## 5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

Redni broj	DIONIČAR	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Državna agencija za sanaciju banaka i štednih uloga	22.121.800	62,9%	22.121.800	62,9%	100,0
2	Baničević Frano	2.244.000	6,4%	2.244.000	6,4%	100,0
3	Hrvatski fond za privatizaciju	2.023.600	5,8%	2.023.600	5,8%	100,0
4	Mali dioničari	8.774.600	25,0%	8.774.600	25,0%	100,0
5	<b>TEMELJNI KAPITAL</b>	<b>35.164.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>35.164.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0</b>

Kako je razvidno iz predočenog pregleda, vlasnička struktura Društva u 2010. nije se mijenjala, odnosno jednaka je onoj u 2009.

### Bilješka 5.4.9. Dugoročne obveze

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Obveze prema povezanim poduzetnicima					
2	Obveze za zajmove, depozite i slično					
3	Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	5.350.672	61,7%	8.420.248	71,7%	157,4
4	Obveze za predujmove					
5	Obveze prema dobavljačima					
6	Obveze po vrijednosnim papirima					
7	Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudj. Interesi					
8	Ostale dugoročne obveze					
9	Odgođena porezna obveza	3.326.507	38,3%	3.326.507	28,3%	100,0
10	<b>DUGOROČNE OBVEZE (1 do 9)</b>	<b>8.677.179</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.746.755</b>	<b>100,0%</b>	<b>135,4</b>

Na dan 31. prosinca 2010. dugoročne obveze iznosile su 11.746.755 kuna što je za 35,4% više u odnosu na isti dan 2009. /8.677.179 kuna/.

U strukturi dugoročnih obveza obveze po bankarskim kreditima sudjeluju sa 71,7% /8.420.248 kuna/, a odgođena porezna obveza s 28,3% /3.326.507 kuna/.

### Bilješka 5.4.10. Kratkoročne obveze

Redni broj	NAZIV POZICIJE	Stanje na dan 31.12.2009.	Udio	Stanje na dan 31.12.2010.	Udio	Index 4/2
0	1	2	3	4	5	6
1	Obveze prema povezanim poduzetnicima					
2	Obveze za zajmove, depozite i slično					
3	Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	4.001.511	42,1%	2.048.866	26,4%	51,2
4	Obveze za primljene predujmove	485.295	5,1%	478.972	6,2%	98,7
5	Obveze prema dobavljačima	4.169.269	43,9%	4.063.663	52,4%	97,5
6	Obveze prema vrijednosnim papirima					
7	Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudj. interesi					
8	Obveze prema zaposlenicima	370.733	3,9%	401.274	5,2%	108,2
9	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	457.256	4,8%	703.239	9,1%	153,8
10	Obveze s osnove udjela u rezultatu					
11	Obveze po osnovi dugotr. imovine namijenjene prodaji					
12	Ostale kratkoročne obveze	18.603	0,2%	55.254	0,7%	297,0
13	<b>KRATKOROČNE OBVEZE (1 do 12)</b>	<b>9.502.667</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.751.268</b>	<b>100,0%</b>	<b>81,6</b>

## 5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010.

---

Na kraju 2010. kratkoročne obveze iznose 7.751.268 kuna što je za 18.4% manje o odnosu na 2009. /9.502.667 kuna/.

U strukturi kratkoročnih obveza na zadnji dan 2010. obveze prema dobavljačima sudjeluju s 52.4% /4.063.663 kune/, obveze po kratkoročnim kreditima 26.4% /2.048.866 kuna/, obveze za poreze, doprinose i slična davanja 9,1% /703.239 kuna/, obveze za primljene predujmove 6,2% /478.972 kune/, obveze prema zaposlenicima 5,2% /401.274 kune/ i ostale kratkoročne obveze 0,7% /55.254 kune/.

### 5.5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

U 2010. prema novčanom tijeku izrađenom po tzv. indirektnoj metodi, ostvareni su negativni novčani primitci od poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.994.019 kuna, negativni novčani primitci od investicijskih aktivnosti u iznosu od 273.809 kuna i pozitivni novčani primitci od financijskih aktivnosti u iznosu od 1.604.297 kuna.

Sukladno predočenom, u 2010. utvrđeno je smanjenje novca i novčanih ekvivalenata za 663.531 kunu, odnosno s 1.421.189 kuna na zadnji dan 2009. na 757.658 kuna na zadnji dan 2010.

### 5.6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

U 2010. zbog gubitka poslije oporezivanja u iznosu od 5.756.078 kuna knjiženo je smanjenje vlastitog kapitala, odnosno glavnice Društva /kapital i rezerve/ s 48.577.277 kuna na zadnji dan 2009. na 42.821.199 kuna.

### 5.7. OSTALE INFORMACIJE

U nastavku su predočene ostale informacije koje nisu iskazane u okviru financijskih izvještaja, a mogle bi imati značajan utjecaj na interpretaciju pojedinih stavaka financijskih izvještaja. One obuhvaćaju sljedeće cjeline:

- a) sudski sporovi u korist i na teret Društva,
- b) ostale potencijalne obveze,
- c) događaji nakon datuma bilance,
- d) povezane stranke i
- e) upravljanje rizicima.

- a) Sudski sporovi u korist i na teret Društva

Na datum bilance vodi se više sudskih sporova u korist i na teret Društva.

Društvo ima više imovinsko-pravnih sporova /zgrada Splitske banke d.d., dio zemljišta hotela "Bellevue" – bungalovi i zemljište oko hotela, nekretnine restoran "Trstenica" i konoba, sve u Orebiću/. Spomenuti imovinsko-pravni sporovi su u takvom stanju da još uvijek nije moguće procijeniti njihov ishod niti vrijednost.

U tijeku su i dva žalbena postupka /žalba za prekšaje 74.410,00 kuna – povreda radnog prava i žalba cjenik hotela "Orsan" 2.000,00 kuna/.

S obzirom da su navedeni sporovi još uvijek u tijeku, konačne učinke na buduće poslovanje nije moguće procijeniti.

### b) Ostale potencijalne obveze

Sukladno poslovnoj analizi nema značajnijih poslovnih događaja koji bi predstavljali potencijalne obveze i koje bi mogle imati značajnijeg utjecaja na rezultate poslovanja i financijski položaj, kao i novčane tijekomove Društva u budućim razdobljima.

### c) Događaji nakon datuma bilance

U razdoblju između datuma bilance /31. prosinca 2010./ i datuma odobravanja financijskih izvještaja /30. ožujka 2011./ nije bilo poslovnih događaja koji bi bitnije utjecali na rezultate poslovanja i financijski položaj Društva.

Međutim, dana 28. siječnja 2011. izvršena je primopredaja sa zapisnikom između novog direktora Društva Mladena Đelduma, koji je stupio na dužnost dana 15. prosinca 2010. i dotadašnjeg direktora Društva Ante Mrgudića. U primopredaji je utvrđeno:

1. Popis imovine /dugotrajna imovina, kratkotrajna imovina, obveze i kapital/ na dan 31. prosinca 2010. bio je manjkav, osobito u nerealno iskazanoj /većoj/ vrijednosti sitnog inventara, što je ispravljeno, po nalogu novoga direktora Mladen Đeldum u godišnjem obračunu za 2010.
2. Ugovori o zakupu poslovnih prostora u vlasništvu HTP OREBIĆ d.d. sa Splitskom bankom /1997./ i privatnim vlasnikom u 2010. /beach bar "Bačva" zaključeni su po nepovoljnim uvjetima za vlasnika, tako da se po njihovom isteku moraju zaključiti novi ugovori po tržišnim uvjetima.
3. Nije sačinjena HTP OREBIĆU d.d. odgovarajuća sistematizacija radnih mjesta, što se mora otkloniti u što hitnijem roku.
4. Nisu zaključeni ugovori o radu s 3 osobe, što se također mora otkloniti.
5. Tek nakon uvida u stanje i rokove potraživanja prema kupcima i obveza prema dobavljačima HTP OREBIĆ, naknadno je u poslovnim knjigama za 2010. izvršen otpis potraživanja prema kupcima i obveza prema dobavljačima za koje je nastupila zastara.
6. Za konobu "Mlinica" HTP OREBIĆ d.d. plaćao je račune za struju i vodu tijekom cijele 2010. iako je od 15. siječnja 2010. ta konoba u zakupu privatne osobe, koja je i obveznik plaćanja spomenutih računa.
7. Odluke bivše Uprave /do 15. prosinca 2010./ nisu dokumentirane zapisnicima i odgovarajućim izvodima, primjerice godišnji odmori i sl./.

### d) Povezane stranke

Društvo nema povezanih stranki.

e) Upravljanje rizicima

U okviru ove stavke dane su osnovne informacije o rizicima poslovanja koji se mogu pojaviti i načine na koji ih se kontrolira.

1. *Tržišni i cjenovni rizik*

Društvo ostvaruje prihode u cijelosti na području Republike Hrvatske. Cijene se formiraju na temelju tržišnih uvjeta.

U 2011. očekuje se rezultat poslovanja na razini 2010.

2. *Kamatni rizik*

Kamatni rizik proizlazi iz mogućih promjena razina kamatnih stopa na tržištu kapitala, što utječe na cijenu tuđih izvora kapitala.

3. *Kreditni rizik*

Za sada Društvo ima manjih problema pri naplati potraživanja, ali se po tome temelju ne očekuje značajniji utjecaj na kretanje rezultata poslovanja, financijski položaj i novčane tijekove.

4. *Rizik promjene tečaja ili valutni rizik*

Rizik se sastoji u tome hoće li eventualna promjena tečaja valuta značajnije utjecati na kretanje rezultata poslovanja, financijski položaj i novčane tijekove.

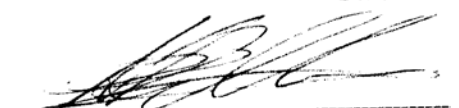
Valutni rizik se u poslovanju Društva pojavljuje i na strani potraživanja i na strani obveza po dugoročnim kreditima. Za sada je tečaj hrvatske kune prema vodećim svjetskim valutama relativno stabilan i ne očekuju se značajnije promjene.

## 5.8. IZDAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za poslovnu 2010. autorizirala je Uprava Društva s datumom 30. ožujka 2011.

Za HTP OREBIĆ d.d.

Direktor

  
\_\_\_\_\_  
HTP OREBIĆ d.d. Mladen Đeldum  
OREBIĆ 1

---

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PREMA MSFI-u  
/NESTANDARDNI IZVJEŠTAJI/ HTP OREBIĆ d.d. ZA 2010.**

---

## GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA za 2010. godinu

2.128.511.122,61

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: 10

Izveštaj kojeg ispunjava obveznik koji je kalendarska godina jedne poslovne godine i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena i stečajne likvidacije.

Matični broj (MB): 03080757

Evidencijski broj  
(popunjava Registar)

Matični broj suda (MBS): 060015571

Osobni identifikacijski broj (OIB): 98026846668

Naziv obveznika: HTP OREBIĆ d.d.

Poštanski broj i mjesto: 20250 Orebić

Ulica i kućni broj: Obala pomoraca 24

Adresa e-pošte: orebic-htp@du.htnet.hr

Internet adresa: www.orebic-htp.hr

Šifra općine/grada: 308 Orebić

Šifra županije: 19 DUBROVAČKO-NERETVANSKA

Šifra NKD-a: 5510 Hoteli i slični smještaji

Konsolidirani izvještaj: NE

Obveza revizije: DA

Šifra svrhe predaje: 2 Predaja samo u svrhu javne objave

Oznaka veličine: 2 Srednje veliki poduzetnik

Oznaka vlasništva: 42 Mješovito vlasništvo s preko 50% državnog kapitala

Porijeklo kapitala: 100 (domaći kapital, %) 0 (strani kapital, %)

Broj zaposlenih (krajem razdoblja): 116 (u prethodnoj godini) 115 (u tekućoj godini)

Broj zaposlenih (na temelju sati rada): 109 (u prethodnoj godini) 104 (u tekućoj godini)

Broj mjeseci poslovanja: 12 (u prethodnoj godini) 12 (u tekućoj godini)

## Popis dokumentacije

DA	Bilanca i Račun dobiti i gubitka
NE	Dodatni podaci
DA	Bilješke uz financijske izvještaje
DA	Izveštaj o novčanom tijeku
DA	Izveštaj o promjenama kapitala
DA	Revizorsko izvješće
DA	Godišnje izvješće
DA	Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka
DA	Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja
DA	Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

Matični brojevi pripojenih subjekata: [ ] [ ] [ ]

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja: [ ] [ ] [ ]

Knjigovodstveni servis: [ ] (matični broj servisa) [ ] (naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: Neda Čendo (unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Verzija Excel datoteke: 2.0.0.

Telefon: 020713016 Telefaks: 020714310

Adresa e-pošte: orebic-htp@du.htnet.hr

Prezime i ime: Mladen Đeldum (osoba ovlaštena za zastupanje)

HTP OREBIĆ d.d.  
OREBIĆ 1

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

Navigacija kroz Excel datoteku, List ->	Opći	Bilanca	RDG	PodDop	NT_I	NT_D	ListaMB
	Novosti	Uputa	Kontrola	Djel	Općine	Sifre	Prom

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2010.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 98026846668; HTP OREBIĆ d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>		60.050.648	58.222.459
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>		292.270	361.051
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		292.270	361.051
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>		59.702.500	57.805.530
1. Zemljište	011		21.526.147	21.526.147
2. Građevinski objekti	012		34.726.387	33.431.783
3. Postrojenja i oprema	013		3.357.626	2.755.260
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014			
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		92.340	92.340
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)</b>	<b>020</b>		55.878	55.878
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		38.613	38.613
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026		17.265	17.265
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	<b>029</b>		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031			
3. Ostala potraživanja	032			
<b>V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>033</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>		6.706.475	4.096.763
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	<b>035</b>		420.946	350.740
1. Sirovine i materijal	036		415.189	347.166
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039		5.757	3.574
5. Predujmovi za zalihe	040			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
<b>II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)</b>	<b>043</b>		4.747.929	2.875.485
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		4.348.976	2.688.417
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		2.145	1.845
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		385.503	185.223
6. Ostala potraživanja	049		11.305	
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)</b>	<b>050</b>		116.411	112.880
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		116.411	112.880
7. Ostala financijska imovina	057			
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>058</b>		1.421.189	757.658
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>059</b>			
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	<b>060</b>		66.757.123	62.319.222
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>061</b>			
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>	<b>062</b>		48.577.277	42.821.199
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>063</b>		35.164.000	35.164.000
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>064</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)</b>	<b>065</b>		3.566.856	3.566.856
1. Zakonske rezerve	066		511.699	511.699
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070		3.055.157	3.055.157
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>071</b>		13.306.029	13.306.029
<b>V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)</b>	<b>072</b>		0	-3.459.608
1. Zadržana dobit	073			
2. Preneseni gubitak	074			3.459.608
<b>VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)</b>	<b>075</b>		-3.459.608	-5.756.078
1. Dobit poslovne godine	076			
2. Gubitak poslovne godine	077		3.459.608	5.756.078
<b>VII. MANJINSKI INTERES</b>	<b>078</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	<b>079</b>		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	<b>083</b>		8.677.179	11.746.755
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		5.350.672	8.420.248
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		3.326.507	3.326.507
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>	<b>093</b>		9.502.667	7.751.268
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		4.001.511	2.048.866
4. Obveze za predujmove	097		485.295	478.972
5. Obveze prema dobavljačima	098		4.169.269	4.063.663
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		370.733	401.274
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		457.256	703.239
10. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		18.603	55.254
<b>E) ODGOBENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>			
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>		66.757.123	62.319.222
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>			
<b>DODATAK BILANCI (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

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



Navigacija kroz Excel datoteku, List ->	Opći	Bilanca	RDG	PodDop	NT_I	NT_D	ListaMB	
	Novosti	Uputa	Kontrole	Djel	Opcine	Sifre	Prom	

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2010. do 31.12.2010.

Obrazac  
**POD-RDG**

**Obveznik: 98026846668; HTP OREBIĆ d.d.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>		17.387.313	17.028.164
1. Prihodi od prodaje	112		17.137.219	16.708.299
2. Ostali poslovni prihodi	113		250.094	319.865
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>		20.340.077	20.247.245
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		8.294.974	8.276.828
a) Troškovi sirovina i materijala	117		5.828.095	5.739.191
b) Troškovi prodane robe	118		177.258	134.661
c) Ostali vanjski troškovi	119		2.289.621	2.402.976
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		8.921.863	8.742.004
a) Neto plaće i nadnice	121		5.529.002	5.470.372
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		2.083.507	1.988.674
c) Doprinosi na plaće	123		1.309.354	1.282.958
4. Amortizacija	124		2.129.516	2.103.182
5. Ostali troškovi	125		993.724	1.125.231
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128			
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130			
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>		298.116	70.572
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		298.116	70.572
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>		706.334	665.509
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		706.334	665.509
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>			
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>			
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>		133.957	51.813
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>		232.583	1.993.873
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>		17.819.386	17.150.549
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>		21.278.994	22.906.627
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>		-3.459.608	-5.756.078
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		3.459.608	5.756.078
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>			
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>		-3.459.608	-5.756.078
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		3.459.608	5.756.078
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)</b>	<b>157</b>		-3.459.608	-5.756.078
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)</b>	<b>158</b>		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 dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165			
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>166</b>			
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)</b>	<b>167</b>		0	0
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)</b>	<b>168</b>		-3.459.608	-5.756.078
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

Opći	Bilanca	RDG	PodDop	NT_I	NT_D	ListaMB	
Novosti	Uputa	Kontrole	Djel	Opcine	Sifre	Prom	
<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda</b> u razdoblju 01.01.2010. do 31.12.2010.							Obrazac <b>POD-NTI</b>
Obveznik: 98026846668; HTP OREBIĆ d.d.							
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina			
1	2	3	4	5			
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>							
1. Dobit prije poreza	001		-3.459.608	-5.756.078			
2. Amortizacija	002		2.129.516	2.103.182			
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		1.215.070				
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		144.941	1.872.444			
5. Smanjenje zaliha	005			59			
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		260.477				
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>		<b>290.396</b>	<b>-1.780.393</b>			
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008			213.626			
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009						
3. Povećanje zaliha	010		79.120				
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011			0			
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>		<b>79.120</b>	<b>213.626</b>			
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)</b>	<b>013</b>		<b>211.276</b>	<b>0</b>			
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)</b>	<b>014</b>		<b>0</b>	<b>1.994.019</b>			
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>							
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		42.241	3.477			
4. Novčani primici od dividendi	018						
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019						
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>42.241</b>	<b>3.477</b>			
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		483.263	277.286			
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022						
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023						
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>		<b>483.263</b>	<b>277.286</b>			
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)</b>	<b>025</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)</b>	<b>026</b>		<b>441.022</b>	<b>273.809</b>			
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>							
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027						
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		1.974.035	4.530.944			
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029						
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>		<b>1.974.035</b>	<b>4.530.944</b>			
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		2.573.293	2.926.647			
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						
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>		<b>2.573.293</b>	<b>2.926.647</b>			
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)</b>	<b>037</b>		<b>0</b>	<b>1.604.297</b>			
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)</b>	<b>038</b>		<b>599.258</b>	<b>0</b>			
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		0	0			
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		829.004	663.531			
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		2.250.193	1.421.189			
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042						
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		829.004	663.531			
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		1.421.189	757.658			