

HOTELI VODICE d.d., VODICE

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2017.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Godišnje izvješće Uprave	1-8
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	9
Izvješće neovisnog revizora	10-15
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	16
Izvještaj o financijskom položaju	17
Izvještaj o promjenama na vlasničkoj glavnici	18
Izvještaj o novčanom toku	19
Bilješke uz financijske izvještaje	20-47

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU DRUŠTVA HOTELI VODICE D.D.

❖ UVOD

Direktor društva Hoteli Vodice d.d. kao jedini član Uprave, predstavlja svojim dioničarima, radnicima, poslovnim partnerima i cjelokupnoj javnosti godišnje izvješće o stanju Društva za 2017. godinu.

❖ OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Naziv: Hoteli Vodice d.d.

Sjedište: Grgura Ninskog 1, 22 211 Vodice

MBS: 100006793

OIB: 94858559872

MB: 02077507

Brojčana oznaka razreda NKD 2007: 55.10 Hoteli i sličan smještaj

Nadležni registarski sud: Trgovački sud u Zadru-stalna služba u Šibeniku

Status: Odobrena predstečajna nagodba

Rješenjem Trgovačkog suda u Šibeniku od 17. svibnja 2006. godine Tt-06/184-5 upisano je osnivanje društva Hoteli Vodice dioničko društvo za ugostiteljstvo i turizam, u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 100006793.

Temeljni kapital

Temeljni kapital Društva utvrđen je u iznosu od 157.743.374,28 kn i podijeljen je na 1.303.772 dionica koje glase na ime bez nominalnog iznosa, u skladu s odredbom članka 163. Zakona o trgovačkim društvima.

Djelatnost

Temeljna djelatnost Društva je pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja u smještajnim kapacitetima Društva.

Tijela Društva

- **Skupština dioničara**

Tomislav Burić – Predsjednik Skupštine dioničara

- **Nadzorni odbor**

Andrija Kević – Predsjednik Nadzornog odbora

Saša Perković – Član Nadzornog odbora

Ivan Štrek – Član Nadzornog odbora

- **Uprava**

Uprava društva sastoji se od jednog člana, koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno.

Uprava: Damir Varošanec, član Uprave – direktor društva

❖ **VLASNIČKA STRUKTURA NA DAN 31.12.2017. GODINE**

Na datum Bilance prema izvještaju Središnje depozitarne agencije na dan 31. prosinac 2017. godine vlasnička struktura je slijedeća:

Račun vlasnika	OIB	Prezime i ime/Skraćena tvrtka	Stanje/Broj glasova	% udjela u temeljnom kapitalu
9173439	32752549786	MANGO INVESTMENTS LTD	608113	46,64
5027578	43668676136	NLB INTERFINANZ AG	589997	45,25
9135120	22426006600	ANDRIJA KEVIĆ	38781	2,97
380830	2899494784	JADRANSKA BANKA D.D.	20208	1,55
9379460	38083028711	CERP	21132	1,62
Ostali dioničari			25541	1,97
UKUPNO			1.303.772	100,00

❖ **SMJEŠTAJNI KAPACITETI DRUŠTVA**

Hoteli Vodice d.d. u 2017. godini raspolagali su sa ukupnim kapacitetom od 193 smještajne jedinice od čega 132 smještajne jedinice smještene u glavnoj zgradi hotela Punta te 61 smještajna jedinica u smještajnom objektu Arausa.

❖ **STANJE DRUŠTVA I REZULTAT POSLOVANJA U 2017. GODINI**

UKUPNI PRIHODI ostvareni u poslovnoj 2017. godini iznose 20.375.281 kune koje čine: Poslovni prihodi u iznosu od 20.053.167kuna - koji se sastoje od prihoda od prodaje usluga u iznosu od 19.099.672 kuna, te ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 953.495 kuna. Financijski prihodi iznose 322.114 kuna.

PRIHODI OD PRODAJE ROBE I USLUGA (u tisućama kuna)

	2016. g.	2017. g.
Prihodi od prodaje u inozemstvu	14.568	15.939
Prihodi od prodaje u zemlji	2.133	3.161
Prihod od zakupnina – najamnina	435	606
UKUPNO	17.136	19.706

OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2016. g.	2017. g.
Prihod od otpisa obveza	0	99
Prihodi od osiguranja	138	54
Ostali prihodi	179	194
UKUPNO	317	347

FINANCIJSKI PRIHODI

	2016. g.	2017. g.
Prihod od kamata	114	11
Pozitivne tečajne razlike	578	311
UKUPNO	692	322

UKUPNI RASHODI u istom razdoblju ostvareni su u ukupnom iznosu od 20.655.030 kuna i čine ih:

Poslovni rashodi u iznosu od 20.390.102 kune – koji se sastoje od materijalnih troškova u iznosu od 7.798.672 kune, troškova zaposlenika u iznosu od 8.312.654 kuna, amortizacija 1.515.434 kuna, ostalih troškova poslovanja u iznosu od 1.644.850 kuna, vrijednosno usklađivanje 531.169 kuna i ostali poslovni rashodi 587.323 kune.

Financijski rashodi su 264.928 kuna.

iznosi su iskazani u tisućama kuna

Sirovine, materijal i energija	2016.g.	2017.g.
Sirovine i materijal	2.562	3.213
Energija	1.233	1.409
Rezervni dijelovi	232	179
Ukupno sirovine, materijal i energija	4.027	4.801

Vanjske usluge

Komunalne usluge	730	867
Troškovi reklame, propagande i sponzorstva	95	68
Troškovi najamnine	58	426
Usluge posredovanja	721	576
Intelektualne usluge	480	278
Popravci i održavanje	632	230
Prijevoz, telefon i poštarina	266	250
Ostalo	354	548
UKUPNO	3.336	3.243

PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

Neto plaće	4.645	4.989
Porezi i doprinosi na plaće	3.331	3.324
Trošak prijevoza	307	355

Otpremnine za mirovine, pomoći, jubilarne nagrade i ostalo	2	36
UKUPNO	8.285	8.704

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Otpis nenaplativih potraživanja	0	1
Premijeosiguranja	241	236
Bankovni poslovi	115	150
Materijalni troškovi zaposlenika	151	122
Doprinosi, članarine i porezi	98	144
Vrijednosno usklađenje sitnog inventara	158	173
Kazne	11	53
Reprezentacija	238	108
Otpis materijalne i nematerijalne imovine	2	-
Naknade Nadzornom odboru	73	60
Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja	-	358
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	-
Ostalo	253	722
UKUPNO	1.340	2.127

FINANCIJSKI RASHODI

Trošak kamate	243	164
Negativne tečajne razlike	91	101
Ukupni financijski rashodi	334	265

U poslovnom razdoblju od 01.01. do 31.12.2017. godine ostvaren je gubitak u iznosu od 124.990 kuna.

❖ UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA

Društvo je na dan 31.12.2017. godine zapošljavalo 65 djelatnika, od kojih 28 djelatnika zaposlenih na neodređeno vrijeme. Dugoročna kadrovska politika usmjerena je ka prilagođavanju broja stalnozaposlenih radnika osnovnoj djelatnosti vodeći računa o sezonskom karakteru poslovne aktivnosti Društva. U periodu najintenzivnijeg odvijanja djelatnosti (svibanj – kolovoz) angažira se do 70-ak sezonskih djelatnika.

❖ OBAVIJEST O ZAŠTITI OKOLIŠA

U poslovnoj 2017. godini u Društvu nije zabilježen niti jedan slučaj ekološkog incidenta. Temeljna djelatnost Društva 55.10, ugostiteljsko-turistička te se ne ubraja u rizičnu skupinu djelatnosti koje mogu negativno utjecati na okoliš.

Sukladno odredbama Zakona o otpadu (NN 178/04, 111/16, 60/18 i 87/09) Društvo je donijelo Pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpada iz tehnološkog procesa i mulja iz procesa pročišćavanju otpadnih voda kojega u cijelosti primjenjuje na lokaciju nastanka otpada Grgura Ninskog 1, 22 211 Vodice. Gospodarenje otpadom u Hoteli Vodice d.d. obavlja se na način da

se izbjegne opasnost za ljudsko zdravlje, rizik od onečišćenja; mora, voda, tla i zraka iznad propisanih graničnih vrijednosti, pojava buke, pojava neugodnih mirisa, ugrožavanje biljnog i životinjskog svijeta, štetan utjecaj na područja kulturno-povijesnih estetskih i prirodnih vrijednosti te nastajanje eksplozija i požara.

Obveza svih zaposlenika Društva je načelo dobrog gospodarenja sirovinama, materijalom i opremom koja se koristi u Društvu. Unutar poslovnog kompleksa otpad se treba ispravno tehnički i dokumentacijski privremeno skladištiti. Sve vrste otpada iz Društva predaju se na zbrinjavanje u propisanim zakonskim rokovima tvrtkama koje su registrirane i posjeduju dozvole za obavljanje djelatnosti sakupljanja, uporabe i zbrinjavanja otpada.

Postupak konačnog zbrinjavanja otpremjenog otpada iz Društva završava prikupljanjem ovjerenog pratećeg lista od strane ovlaštenog obrađivača otpada.

❖ STJECANJE VLASTITIH DIONICA

Dana 21.07.2017. godine, Društvo je steklo 124 vlastite dionice oznake HVDC-R-A, što predstavlja 0,0095% temeljnog kapitala Društva.

❖ POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Od datuma osnivanja 17. svibnja 2006. godine Društvo nije osnivalo podružnice.

❖ POVEZANA DRUŠTVA

Društvo je 19.09.2017. godine osnovalo tvrtku KAMEN ECCO d.o.o. za ekologiju i zaštitu okoliša, OIB 09683396830, koja je dana 05.10.2017. godine promijenila naziv tvrtke u MOON STONE INTERNATIONAL ECOLOGIC d.o.o.

Tvrtka je s 31.12.2017. godine bila aktivna, ali nije poslovala nije imala značajan utjecaj na poslovanje Društva.

❖ IZLOŽENOST RIZICIMA I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo Hoteli Vodice d.d. je izloženo rizicima koji su uobičajeni za turističku djelatnost, a rezultat su kretanja na tržištu turističkih usluga.

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da subjektima u sklopu Društva bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Valutni rizik

Društvo većinu prihoda ostvaruje na međunarodnom tržištu te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva, najvećim dijelom valuti EUR. Budući da Društvo nema utjecaj na kretanje tečaja EUR, upravljanje ovom vrstom rizika je ograničeno.

Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja rizik u kojem jedna strana u financijskom ugovoru neće izvršiti obvezu djelomično ili u cijelosti. Dugoročni krediti za refinanciranje odobren Društvu od Jadranske banke d.d. Šibenik odobren je po Ugovoru od 27.07.2010. godine na deset godina u iznosu 31.000.000,00 kuna uz valutnu klauzulu (4.281.060 EUR). Otplata kredita je mjesečna. Prva rata dospijeva 31.08.2012. godine. Godišnja kamatna stopa je 6,5 % godišnje, promjenjiva i obračunava se mjesečno. Za osiguranje naplate kredita Društvo je dalo hipoteku nad nekretninama. Zbog neispunjenja ugovornih obveza od strane Društva, dospjela je na

naplatu ukupna glavnica u 2014. godini. Društvo je 03.02.2015. godine pokrenulo sudski spor protiv Jadranske banke d.d. za naknadu štete u iznosu od 24.327.217,33 kuna zajedno sa zateznom kamatom koja na isti iznos teče od dana 02.02.2015. godine pa do isplate, kao i tužbeni zahtjev za utvrđenje prava prvokupa, te je isto još uvijek u postupku.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je prisutan u Društvu s obzirom na sezonski karakter poslovanja budući da Društvo većinu potraživanja naplaćuje tijekom sezone. S obzirom na negativan cashflow iz poslovne 2014. godine, čime su određene kratkoročne obveze prema dobavljačima ostale nepodmirene, Uprava Društva je dogovorila s vjerovnicima novu dinamiku otplate preostalih nepodmirenih obveza čime je održana nesmetana isporuka dobara i usluga od strane dobavljača. Transakcijski račun tijekom 2017. godine je bio u nekoliko navrata u kratkotrajnoj blokadi.

❖ ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Istekom poslovne 2017. godine nije bilo poslovnih događaja koji bi značajno utjecali na daljnje poslovanje Društva.

❖ IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Temeljem odredbe članka 272. p, a u vezi s člankom 250.a Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 11/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 148/08 i 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15), Uprava trgovačkog društva Hoteli Vodice d.d. izjavljuje da dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja kojega su zajednički izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza d.d. Zagreb. Kodeks je usklađen sa Zakonom o tržištu kapitala, Zakonom o trgovačkim društvima te Pravilima Zagrebačke burze.

U protekloj godini Društvo je bitnom primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom. Detaljna obrazloženja vezana uz manja odstupanja od pojedinih preporuka Kodeksa u 2017. godini, Društvo iznosi u Godišnjem upitniku koji se dostavlja Zagrebačkoj burzi d.d. Sukladno odredbama članka 250.a st.4 i čl. 272.p st. 1. ZTD-a, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio Godišnjeg izvješća o stanju Društva za 2017. godinu.

❖ AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Hoteli Vodice d.d. ulažu velike aktivnosti u istraživanje tržišta na tuzemnom i inozemnom tržištu. Ulažu se veliki naponi na poboljšanju kvalitete turističkih proizvoda i usluga.

❖ INVESTIRANJE

U 2017. godini, započeta je renovacija svih soba glavne zgrade hotela te promjena tepiha u glavnoj zgradi i vili Arausi. Uz navedene velike investicije, radimo na elementima poboljšanja usluge te bolje vizualizacije vanjskih prostora i okoliša hotela.

❖ STRUKTURA DIONIČARA

Na datum Bilance prema izvještaju Središnje depozitarne agencije na dan 31. prosinac 2017. godine stanje i struktura kapitala po vrstama nositelja/vlasnika računa je slijedeća

Naziv sektora	Oznaka vrijednosnog papira	Količina vrijednosnog papira	%Udjela u temeljnom kapitalu
DOMAĆA FIZIČKA OSOBA	HVDC-R-A	25541	1,9584
DOMAĆA FIZIČKA OSOBA	HVDC-R-B	38781	2,9748
FINANCIJSKA INSTITUCIJA	HVDC-R-A	20208	1,5501
JAVNI SEKTOR	HVDC-R-A	21132	1,6210
STRANA OSOBA	HVDC-R-A	401753	30,8147
STRANA OSOBA	HVDC-R-B	796357	61,0810

❖ PRAVILA ZA IMENOVANJE I OPOZIV UPRAVE

Sukladno Statutu Društva Upravu Društva čine najmanje jedan, a najviše tri člana. Broj članova Uprave te način na koji oni zastupaju Društvo određuje Nadzorni odbor svojom odlukom.

Članove Uprave imenuje i opoziva Nadzorni odbor na razdoblje od najviše pet godina.

❖ NADZORNI ODBOR

Društvo ima Nadzorni odbor sastavljen od 3 (tri) člana. Članove Nadzornog odbora bira Glavna skupština Društva. Uloga Nadzornog odbora je regulirana Statutom Društva. Nadzorni odbor sukladno Statutu će biti odgovoran za nadzor nad ostvarivanjem poslovne politike Društva. Nadzorni odbor obavlja osobito ove poslove: imenuje i opoziva članove Uprave Društva, nadzire vođenje poslova Društva, po potrebi saziva glavnu skupštinu, podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o provedenom nadzoru, razmatra planove, programe rada i godišnje proračune, zastupa Društvo prema Upravi društva, daje suglasnost na odluke Uprave kad je to propisano zakonom ili Statutom, ima pravo izrađivati pročišćene tekstove statuta, djeluje kao II-stupanjski organ u pogledu svih pitanja u kojima se mora osigurati dvostupanjsko postupanje i u kojima se kao prvostupanjski organ pojavljuje uprava, ako to ne povjeri tijelu kojega u tu svrhu osnuje, donosi poslovnik o svom radu, ako utvrdi da je to svrhovito, imenuje i razrješava članove svojih komisija u svrhu pripreme odluka koje donosi i nadzora njihova provođenja, odlučuje o sklapanju ugovora o zapošljavanju i drugih ugovora s članom uprave te obavlja druge zadaće koje su mu izričkom povjerene zakonom.

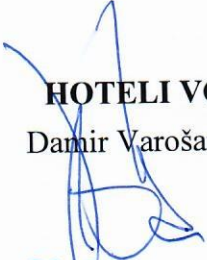
Tijekom 2017. godine Nadzorni odbor je sukladno Zakonu nadzirao vođenje poslova Društva.


❖ OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

U 2018. godini očekujemo povećanje prometa od 5% koje baziramo na preuređenju soba i renoviranju restorana na bazenu gdje očekujemo povećanje vanpansionskih prihoda. Također

radimo na podizanju kvalitete i sadržaja wellness centra, s obzirom da nam je wellness jedan od važnijih elemenata prodaje van turističke sezone.

Istovremeno se ulaže u podizanje kvaliteta svih usluga, kako u smještaju tako i u vanpansionskoj ponudi, a posebnu pažnju posvećujemo podizanju kvalitete usluge cjelokupne ponude hotela, sve u svrhu obogaćivanja ponude.


HOTELI VODICE d.d.
Damir Varošaneć, direktor



Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu RH Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) utvrđenim od Europske komisije i objavljenim u službenom listu Europske unije, koji pružaju fer prezentaciju stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave, 30. travnja 2018. godine

Damir Varošenc, član Uprave
HOTELI VODICE d.d., Vodice
Grgura Ninskog 1
22 211 Vodice
Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima HOTELI VODICE d.d., Vodice

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja HOTELI VODICE d.d., Vodice (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvješće, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Na dan 31. prosinca 2017. godine, Društvo je iskazalo nekretnine (bilješka 12.) u neto knjigovodstvenom iznosu 260.597 tisuća kuna. Društvo je usvojilo računovodstvenu politiku po kojoj bi nekretnine, postrojenja i oprema trebala biti revalorizirana svake tri do pet godina. Zadnja procjena obavljena je na 31. prosinca 2010. godine pa na temelju dostupne dokumentacije nismo mogli zaključiti o adekvatnosti i primjerenosti mjerenja nekretnina iskazanih u iznosu od 260.597 tisuća kuna i utjecaju na revalorizacijske rezerve, zadržanu dobit i odgođenu poreznu obvezu u financijskim izvještajima Društva.
2. Na dan 31. prosinca 2017. godine, Društvo je iskazalo obveze prema Jadranskoj banci d.d., Šibenik u iznosu 36.864 tisuće kuna (bilješka 22.). Društvo je u sporu sa Jadranskom bankom d.d. u vezi kredita i nadoknade štete za raskid ugovora o najmu depadansi u iznosu 35.602 tisuće kuna (bilješka 17.) te ne obračunava kamate na kreditne obveze. Nad Jadranskom bankom otvoren je postupak sanacije pa su sva potraživanja po kreditu i sporednim tražbinama prenesena na društvo SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb. Kako nemamo potvrdu sa SPV ZA SANACIJU d.o.o. (Jadranskom bankom d.d.) na stanje 31. prosinca 2017. godine te neizvjesnost ishoda sudskih sporova, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se koliko je stvarno stanje obveza prema SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb (Jadranskoj banci d.d., Šibenik).

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

Ključna revizijska pitanja

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

1. Predstečajna nagodba

Društvo je zbog loše financijske situacije, blokirano žiro računa, pokrenulo postupak predstečajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15). Predstečajna nagodba je usvojena i provodi se plan financijskog i operativnog restrukturiranja društva (bilješka 1.). Društvo i nakon usvajanja predstečajne nagodbe ima problema sa likvidnošću, tekuće obveze podmiruju se sa teškoćama. Na osnovu prikupljenih dokaza nismo utvrdili vjerojatnost gubitaka za Društvo.

2. Nepredviđene obveze

Društvo je iskazalo sudske sporove, identificiranje i ishode pravnih tužbi (bilješka 28.). Uprava Društva i pravni savjetnici iskazali su odgovarajuće stajalište o ishodu pravnih sporova. Na osnovu prikupljenih dokaza, uzimajući u obzir inherentnu neizvjesnost u takvim pravnim pitanjima, nismo utvrdili vjerojatnost u skoroj budućnosti značajnih odljeva vezanih za ta pitanja.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. Kako je opisano u *Odjeljku osnova za mišljenje s rezervom*, zaključili smo da su zbog istih propusta pogrešno prikazane ostale informacije u izvješću posloводства Društva.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave

nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 26. siječnja 2018. godine imenovala nas je Glavna skupština društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekidno smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva, od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2006. godinu do revizije financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu, što ukupno iznosi 12 godina.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova izvješće o financijskim izvješćima nemamo nešto za izvestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagirane na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora. U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 2.669 tisuća kuna kuna koji predstavlja približno 1% od ukupne imovine zbog toga što su korisnici financijskih izvještaja zainteresirani za financijsko stanje Društva.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

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

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, ustanovili smo da postoje pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva, zbog propusta, navedenog u *Odjeljku osnova za mišljenje s rezervom*.

4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2017. godinu, je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. stavku 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu.

5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2017. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavku 1. točaka 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Radovan Lucić.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

Šibenik, 3. svibnja 2018.

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

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice**

	Bilješka	2017.	2016.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4	19.100	16.702
Ostali poslovni prihodi	5	953	622
Ukupno poslovni prihodi		20.053	17.324
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	(7.799)	(7.380)
Plaće/troškovi djelatnika	7	(8.731)	(8.284)
Amortizacija	11, 12	(1.515)	(1.631)
Ostali poslovni rashodi	8	(2.345)	(1.322)
Ukupno poslovni rashodi		(20.390)	(18.617)
(Gubitak) iz poslovanja		(337)	(1.293)
Neto financijski prihodi	9	57	487
(Gubitak) prije poreza		(280)	(806)
Porez na dobit	10	155	154
(Gubitak) za razdoblje		(125)	(652)
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine umanjena za poreze		-	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine		(125)	(652)

	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2016.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	11	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	262.472	263.574
Ulaganja u ovisna društva	13	20	-
Dugotrajna financijska imovina	14	-	61
Ukupno dugotrajna imovina		262.492	263.635
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15	190	176
Potraživanja od kupaca	16	2.028	1.133
Ostala kratkoročna potraživanja	17	1.170	1.066
Kratkotrajna financijska potraživanja	18	326	752
Novac	19	369	643
Ukupno kratkotrajna imovina		4.083	3.770
Ukupna imovina		266.575	267.405
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	20	157.743	157.743
Vlastite dionice	20	(11)	-
Revalorizacijske rezerve	21	147.996	148.615
Akumulirani (gubitak)	21	(127.822)	(127.692)
(Gubitak) tekuće godine	21	(125)	(652)
Ukupno kapital		177.781	178.014
Dugoročne obveze			
Dugoročni krediti	22	100	217
Ostale dugoročne obveze	23	3.589	5.982
Odgođena porezna obveza	24	32.467	32.624
Ukupne dugoročne obveze		36.156	38.823
Kratkoročne obveze			
Kratkoročni krediti	22	37.140	37.567
Obveze prema dobavljačima	25	10.891	8.763
Ostale obveze	26	4.607	4.238
Ukupne kratkoročne obveze		52.638	50.568
Ukupna glavnica i obveze		266.575	267.405

Financijske izvještaje potpisao u ime HOTELI VODICE d.d., Vodice dana 30. travnja 2018. godine:

Član Uprave

Damir Varošaneć



Izveštaj o promjenama u vlasničkoj glavnici

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI VODICE d.d., Vodice

	Dionički kapital	Vlastite dionice	Revalorizacijske rezerve	Akumulirani (gubitak)	(Gubitak) tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2016.	157.743	-	145.602	(126.062)	(2.247)	175.035
Prijenos gubitka za 2015. na prenesene gubitke	-	-	-	(2.247)	2.247	-
Smanjenje revalor. rezervi u korist zadržane dobiti	-	-	(619)	619	-	-
Usklađenje revalorizacijskih rezervi sa Zakonom o porezu na dobit	-	-	3.632	-	-	3.632
(Gubitak) za 2016. Godinu	-	-	-	-	(652)	(652)
Stanje 31. prosinca 2016.	157.743	-	148.615	(127.692)	(652)	178.014
Prijenos gubitka za 2016. na prenesene gubitke	-	-	-	(652)	652	-
Otkup vlastitih dionica u 2017.	-	(11)	-	-	-	(11)
Troškovi prethodnog razdoblja	-	-	-	(97)	-	(97)
Smanjenje revalor. rezervi u korist zadržane dobiti	-	-	(619)	619	-	-
(Gubitak) za 2017. godinu	-	-	-	-	(125)	(125)
Stanje 31. prosinca 2017.	157.743	(11)	147.996	(127.822)	(125)	177.781

Izveštaj o novčanom toku

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice**

	2017.	2016.
Poslovne aktivnosti		
(Gubitak) tekuće godine prije poreza	(280)	(806)
Usklađenje za:		
Amortizacija	1.515	1.631
Rashodi iz prošlih godina	(97)	-
Neotpisana vrijednost otuđene imovine	194	2
	<u>1.332</u>	<u>827</u>
Promjene u obrtnom kapitalu (bez učinka, stjecanja i prodaje):		
(Povećanje) zaliha	(14)	(18)
(Povećanje) potraživanja od kupaca	(895)	(77)
(Povećanje) ostalih kratkotrajnih potraživanja	(104)	(227)
Povećanje obveza prema dobavljačima	2.128	2.242
Povećanje ostalih kratkoročnih obveza	367	1.668
	<u>1.482</u>	<u>3.588</u>
Novčani priliv generiran poslovanjem	<u>2.814</u>	<u>4.415</u>
Ulagačke aktivnosti		
Ulaganje u ovisna društva	(20)	-
Smanjenje dugoročnih potraživanja	61	
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(607)	(35)
Smanjenje / (povećanje) po kratkoročnim financijskim potraživanjima	426	(418)
Neto novčani (odliv) od ulagačke aktivnosti	<u>(140)</u>	<u>(453)</u>
Financijske aktivnosti		
(Smanjenje) obveza po dugoročnim kreditima	(117)	(194)
(Smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima	(427)	(706)
(Smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	(2.393)	(2.478)
Otkup vlastitih dionica	(11)	-
Neto novčani (odliv) iz financijskih aktivnosti	<u>(2.948)</u>	<u>(3.378)</u>
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata	<u>(274)</u>	<u>584</u>
Novac i novčani ekvivalenti		
Na početku godine	(643)	(59)
Na kraju godine	369	643
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata	<u>(274)</u>	<u>584</u>

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI VODICE d.d., Vodice

1. OPĆI PODACI

Hoteli Vodice d.d. osnovano je u Hrvatskoj. Društvo je nastalo diobenom bilancom dioničkog društva Vodičanka, Vodice po odluci Skupštine od 31. ožujka 2006. godine. Registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru, Stalna služba Šibenik 17. svibnja 2006. godine pod brojem 06/184-5.

Društvo se bavi ugostiteljstvom, turizmom, trgovinom te vanjskotrgovinskim prometom.

Društvo raspolaže sa ukupnim kapacitetom od 193 smještajne jedinice od čega 132 smještajne jedinice smještene u glavnoj zgradi hotela Punta te 61 smještajna jedinica u objektu Arausa.

Društvo je zbog loše financijske situacije, blokiranog žiro računa, pokrenulo postupak predstečajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12,144/12, 81/13 i 112/13). Rješenjem FINANCIJSKE AGENCIJE pod posl. Brojem Klasa: UP-I/110/07/13-01/4625, Ur.br: 04.06-13-4625-24 od 22. kolovoza 2013. godine ostvaren je postupak predstečajne nagodbe nad dužnikom HOTELI VODICE d.d., Grgura Ninskog 1, OIB: 94858559872. Plan predstečajne nagodbe, dana 16. srpnja 2014. godine, usvojen je od vjerovnika na Trgovačkom sudu u Zadru. Završetkom postupka predstečajne nagodbe, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Društva, stvorili su se uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Tijela Društva

Skupština dioničara

Tomislav Burić predsjednik Skupštine dioničara

Nadzorni odbor

Andrija Kević predsjednik Nadzornog odbora

Saša Perković član Nadzornog odbora

Ivan Štrek član Nadzornog odbora

Uprava

Damir Varošanec član Uprave

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDARDA

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila ih je Europska unija:

- izmjene MRS-a 7 „Izvešće o novčanom tijeku“ – „Inicijativa u vezi s objavljivanjem“, usvojene u **Europskoj uniji 6. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.)**.
- izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit“ – „Priznavanje odgođene porezne imovine po osnovi nerealiziranih gubitaka“, usvojene u **Europskoj uniji 6. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017.)**.

Izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja, u Europskoj uniji bile su usvojene, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi koje je objavio OMRS:

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti“**, usvojen u Europskoj uniji 22. studenoga 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **MSFI 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“** te izmjene MSFI-ja 15 „Datum stupanja MSFI-ja 15 na snagu“, usvojeni u Europskoj uniji 22. rujna 2016. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **MSFI 16 „Najmovi“**, usvojen u Europskoj uniji 31. listopada 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).
- **izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“** – „Primjena MSFI-ja 9 'Financijski instrumenti' u sprezi s MSFI-jem 4 'Ugovori i osiguranju'“, usvojene u Europskoj uniji 3. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. ili ona u kojima se MSFI 9 „Financijski instrumenti“ prvi puta primjenjuje).
- **izmjene MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“** – pojašnjenje MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“, usvojene u Europskoj uniji 31. listopada 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, još neusvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, o čijem usvajanju Europska unija do 29. ožujka 2018. još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve u cjelini):

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA (NASTAVAK)

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, još neusvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije.
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine).
- **izmjene MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“** – „Klasifikacija i mjerenje platnih transakcija temeljenih na dionicama“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“** – „Predujmovi s negativnom naknadom“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – „Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata“ te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjela).
- **izmjene MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – „Dugoročna ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).
- **izmjene MRS-a 40 „Ulaganja u nekretnine“** – „Prijenos ulaganja u nekretnine“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **izmjene raznih standarda pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2014.-2016.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (izmjene MSFI-ja 12 primjenjuju se na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017. godine, a izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **izmjene raznih standarda uslijed „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2015.-2017.“**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).
- **tumačenje OTMFI-ja* (IFRIC-a) br. 22 „Transakcije i predujmovi u stranim valutama“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **tumačenje OTMFI-ja (IFRIC-a) br. 23 „Nesigurnost u vezi s primjenom poreznih pravila na porez na dobit“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA (NASTAVAK)

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, još neusvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, o čijem usvajanju Europska unija do 29. ožujka 2018. još nije donijela odluku.

Društvo predviđa da usvajanje navedenih standarda, izmjena postojećih standarda te novih tumačenja neće imati materijalan, tj. značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova za pripremu

Financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška izuzev određenih nekretna koje su iskazane po revaloriziranom iznosu. Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) utvrđenim od Europske komisije i objavljenim u službenom listu Europske unije.

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2017. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,51 kuna i na 1 američki dolar 6,27 kuna (31.12.2016.: 1 EUR = 7,56 HRK i 1 USD = 7,17 HRK).

Priznavanje prihoda

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

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

Novac i novčani ekvivalenti

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

Strane valute

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

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

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem. Društvo ima ovisno društvo koje nije konsolidirano u financijskom izvještaju Društva jer nema poslovanja.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

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

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

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance.

Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijetoja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI VODICE d.d., Vodice

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

	2017.	2016.
Građevinski objekti	0,50%-2,50%	0,50%-2,50%
Postrojenja i oprema	12,50%-50,00%	12,50%-50,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-25,00%	10,00%-25,00%

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu.

Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

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

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuća kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme su uključeni u troškove.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Investicijsko i tekuće održavanje

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

Umanjenja vrijednosti imovine

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

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa.

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

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

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

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

Troškovi posudbe

Troškovi kamata na posuđena sredstva za financiranje izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme terete troškove razdoblja.

Zalihe

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

Sitan inventar i alat otpisuje se u cijelosti kod stavljanja u uporabu.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Rezerviranja

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

Financijska imovina

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

Metoda efektivne kamatne stope

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

Zajmovi i potraživanja

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

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

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

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

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijske obveze (nastavak)

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

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

Dionički kapital i trezorske dionice

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

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

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

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, bilo u zemlji ili u inozemstvu, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****4. PRIHODI OD PRODAJE ROBE I USLUGA**

	2017.	2016.
Prihodi od prodaje u inozemstvu	15.939	14.569
Prihodi od prodaje u zemlji	3.161	2.133
	19.100	16.702

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017.	2016.
Prihod od zakupnina – najamnina	606	435
Prihod od prodaje materijalne imovine	84	-
Prihod od otpisa obveza	100	-
Prihodi od osiguranja	54	138
Ostali prihodi	109	49
	953	622

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****6. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	2017.	2016.
Sirovine, materijal i energija		
Sirovine i materijal	3.213	2.562
Energija	1.409	1.233
Sitni inventar i rezervni dijelovi	179	232
	4.801	4.027
Troškovi prodane robe	12	17
Vanjske usluge		
Komunalne usluge	867	730
Usluge posredovanja	576	721
Intelektualne usluge	278	480
Prijevoz, telefon, poštarina	250	267
Popravci i održavanje	230	631
Usluge rada vanjskog osoblja	213	-
Troškovi reklame, propagande i sponzorstva	68	101
Troškovi najamnine	61	58
Ostalo	443	348
	2.986	3.336
	7.799	7.380

7. PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

	2017.	2016.
Neto plaće	4.989	4.645
Porezi i doprinosi iz plaće	2.155	2.176
Porezi i doprinosi na plaće	1.196	1.155
Trošak prijevoza	355	307
Otpremnine za mirovine, pomoći, jubilarne nagrade i ostalo	36	1
	8.731	8.284

Na dan 31. prosinca 2017. godine broj zaposlenih u Društvu iznosio je 71 djelatnik (2016.: 73 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****8. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2017.	2016.
Premije osiguranja	236	241
Bankovni poslovi	150	141
Materijalni troškovi zaposlenika	122	151
Doprinosi, članarine i porezi	117	98
Vrijednosno usklađenje sitnog inventara i predujmova	531	158
Stručno usavršavanje radnika	89	59
Kazne i sudski troškovi	68	100
Reprezentacija	258	171
Otpis materijalne i nematerijalne imovine	194	2
Nadoknada štete po nagodbi	162	-
Ostalo	418	201
	2.345	1.322

9. NETO FINACIJSKI PRIHODI

	2017.	2016.
Financijski prihodi		
Prihod od kamata	11	114
Pozitivne tečajne razlike	311	578
Ostali financijski prihodi	-	129
Ukupni financijski prihodi	322	821
Financijski rashodi		
Trošak kamate	(164)	(243)
Negativne tečajne razlike	(101)	(91)
Ukupni financijski rashodi	(265)	(334)
Neto financijski prihodi	57	487

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****10. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2016. : 20%).

Red. Br.		2017.	2016.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(280)	(806)
2.	Porezno nepriznati rashodi	1.458	1.098
3.	Porezno priznati rashodi	-	-
4.	Dobit nakon uvećanja/(umanjenja)	1.178	292
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	(11.360)	(19.567)
6.	Porezna osnovica	(10.182)	(19.275)
7.	Porezna stopa	18%	20%
8.	Porez na dobit	-	-
9.	Porezni gubitak za prijenos u buduća razdoblja oporezivanja	(10.182)	(19.275)

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 10.182 tisuća kuna (2016.: 19.275 tisuća kuna).

Društvo je u 2017. godini imalo obvezu poreza na dobit u iznosu 155 tisuća kuna koja se odnosi na realiziranu odgođenu poreznu obvezu.

Sukladno Zakonu o porezu na dobit od 1. siječnja 2017. godine smanjena je stopa poreza na dobit sa 20% na 18%.

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

Godina	Iznos
2018.	8.914
2019.	-
2020.	1.268
2021.	-
2022.	-
	10.182

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****11. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	2017.	2016.
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. Siječnja	100	100
Stanje 31. Prosinca	100	100
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja	100	75
Amortizacija za godinu	-	25
Stanje 31. prosinca	100	100
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 31. PROSINCA	-	-

Ulaganje u nematerijalnu imovinu se odnosi na ulaganja u prava za korištenje žiga.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

	Zemljište	Građevinski objekti	Uređaji, oprema i ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
2017.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2017.	40.825	233.465	16.845	300	291.435
Povećanja	-	-	-	607	607
Prijenos sa imovine u pripreme	-	-	279	(279)	-
Otuđenja i rashod	-	-	(409)	-	(409)
Stanje 31. prosinca 2017.	40.825	233.465	16.715	628	291.633
ISPRAVAK VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2017.	-	12.507	15.354	-	27.861
Amortizacija tijekom godine	-	1.186	329	-	1.515
Otuđenje i rashod	-	-	(215)	-	(215)
Stanje 31. prosinca 2017.	-	13.693	15.468	-	29.161
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2017.	40.825	219.772	1.247	628	262.472
2016.					
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2016.	40.825	233.465	17.220	300	291.810
Povećanja	-	-	-	35	35
Prijenos sa imovine u pripreme	-	-	35	(35)	-
Otuđenja i rashod	-	-	(410)	-	(410)
Stanje 31. prosinca 2016.	40.825	233.465	16.845	300	291.435
ISPRAVAK VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2016.	-	11.321	15.342	-	26.663
Amortizacija tijekom godine	-	1.186	394	-	1.580
Otuđenje i rashod	-	-	(382)	-	(382)
Stanje 31. prosinca 2016.	-	12.507	15.354	-	27.861
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2016.	40.825	220.958	1.491	300	263.574

Na teret nekretnina upisano je založno pravo ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 260.597 tisuća kuna.

Društvo mjeri zemljište i građevinske objekte po modelu revalorizacije. Datum zadnje revalorizacije za zemljište i građevinske objekte je 31. prosinca 2010. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****13. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA**

	2017.	2016.
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	20	-
Završno neto knjigovodstveno stanje 31. prosinca	20	-

HOTELI VODICE d.d., Vodice vlasnik je ovisnog društava:

Naziv ovisnog društva	31.12.2017.		31.12.2016.	
	% učešća	Iznos	% učešća	Iznos
Moon stone international ecologic d.o.o., Vodice	100	20	-	-

14. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2017.	31.12.2016.
Dani depoziti	-	61
	-	61

15. ZALIHE

	31.12.2017.	31.12.2016.
Materijal i rezervni dijelovi	174	161
Sitan inventar i ambalaža	7	8
Trgovačka roba	9	7
	190	176

16. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2017.	31.12.2016.
Kupci u zemlji	1.071	702
Kupci u inozemstvu	957	431
	2.028	1.133

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****17. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja od Jadranske banke d.d., Šibenik	35.602	35.602
Ispravak potraživanja od Jadranske banke d.d., Šibenik	(35.602)	(35.602)
Potraživanja za dane predujmove	828	774
Potraživanja od zaposlenih	316	253
Potraživanja od države	26	39
	1.170	1.066

Društvo je u sporu sa Jadranskom bankom d.d., Šibenik u vezi nadoknade štete u iznosu 35.602 tisuća kuna za otkazivanje ugovora o najma. Društvo i Jadranska banka d.d. zaključili su u 2010. godini Ugovor o zakupu turističkih kapaciteta koji u naravi predstavljaju depadansu Antoninu i Arausinu. Dana 6. ožujka 2014. godine Jadranska banka d.d. je sa zaštitarima spriječila ulaz i oduzela posjed depadansa Društvu. Smatrajući da su mu time narušena prava i učinjena šteta Društvo sudskim putem traži nadoknadu štete od Jadranske banke d.d., Šibenik.

18. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA POTRAŽIVANJA

	31.12.2017.	31.12.2016.
Dane pozajmice	326	752
	326	752

Društvo je odobrilo pozajmice fizičkim i pravnim osobama u iznosu 326 tisuće kuna na godinu dana uz kamate 0% i 3% godišnje.

19. NOVAC

	31.12.2017.	31.12.2016.
Žiro račun i blagajna	358	524
Devizni račun i blagajna	11	119
	369	643

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

Društvo ima žiro i devizne račune kod Jadranske banke d.d., Šibenik, Splitska banka d.d., Split i Erste&Steiermarkische bank d.d., Rijeka.

20. DIONIČKI KAPITAL

	Dionički kapital	Vlastite dionice	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2016.	157.743	-	157.743
Stanje 31. prosinca 2016.	157.743	-	157.743
Otkup vlastitih dionica	-	(11)	(11)
Stanje 31. prosinca 2017.	157.743	(11)	157.732

Društvo je sukladno Rješenju Trgovačkog suda Zadar od 16. srpnja 2014. godine o usvajanju Plana financijskog i operativnog poslovanja u postupku predstečajne nagodbe, na Godišnjoj skupštini Društva od 23. veljače 2015. godine povećalo temeljni kapital za iznos 101.043 tisuće kuna. U postupku predstečajne nagodbe za iznos svojih tražbina povećali su temeljni kapital Društva: NLB INTERFINANZ AG, Zurich za iznos 71.383.737,03 kuna, Mango Investments Ltd, Belize za 24.967.496,40 kuna i Andrija Kević za 4.692.113,19 kuna. Nakon povećanja temeljni kapital iznosi 157.743 tisuće kuna.

Na dan Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

	31.12.2017.		31.12.2016.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Dioničar				
Mango Investments Ltd, Belize	608.113	46,64	608.113	46,64
Andrija Kević, Šibenik	38.781	2,97	38.781	2,97
NLB INTERFINANZ AG, Zurich, Switzerland	589.997	45,25	589.997	45,25
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Republika Hrvatska	21.132	1,62	21.210	1,62
Jadranska banka d.d., Šibenik	20.208	1,55	20.208	1,55
Ostali dioničari (ukupno)	25.417	1,97	25.463	1,97
Vlastite dionice	124	-	-	-
	1.303.772	100	1.303.772	100

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****21. REZERVE I ZADRŽANI GUBITAK**

	Revaloriz. rezerve	Akumulirani (gubitak)	(Gubitak) tekućeg razdoblja	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2016.	145.602	(126.063)	(2.247)	17.292
Prijenos gubitka za 2015. na prenesene gubitke	-	(2.247)	2.247	-
Smanjenje revalor. rezervi u korist zadržane dobiti	(619)	619	-	-
Usklađenje revalorizacijskih rezervi sa Zakonom o porezu na dobit	3.632	-	-	3.632
(Gubitak) za 2016. godinu	-	-	(652)	(652)
Stanje 31. prosinca 2016.	148.615	(127.692)	(652)	20.272
Prijenos gubitka za 2016. na prenesene gubitke	-	(652)	652	-
Troškovi prethodnog razdoblja	-	(97)	-	(97)
Smanjenje revalor. rezervi u korist zadržane dobiti	(619)	619	-	-
(Gubitak) za 2017. godinu	-	-	(125)	(125)
Stanje 31. prosinca 2017.	147.996	(127.822)	(125)	20.049

Revalorizacijske rezerve su iskazane na osnovu vrijednosnog usklađenja nekretnina po procjeni kvalificiranog procjenitelja.

Po Odluci Glavne skupštine gubitak iz poslovanja za 2016. godinu pokrit će se iz poslovanja budućeg razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****22. ZAJMOVI**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2016.
Dugoročni krediti				
Leasing		7,52% - 11%	100	217
Ukupno dugoročni krediti			100	217
Kratkoročni krediti				
Jadranska banka d.d., Šibenik- SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb	4.281.060 EUR		32.166	32.355
Kamate i naknade			4.697	4.725
Leasing			28	40
Ostali kratkoročni zajmovi			249	447
Ukupno kratkoročni krediti			37.140	37.567
UKUPNO KREDITI			37.240	37.784

Dugoročni kredit za refinanciranje od Jadranske banke d.d., Šibenik odobren je po Ugovoru od 27.07.2010. godine na deset godina u iznosu 31.000.000,00 kuna uz valutnu klauzulu (4.281.060 EUR). Otplata kredita je mjesečna. Prva rata dospijeva 31.08.2012. godine. Godišnja kamatna stopa je 6,5% godišnje, promjenjiva i obračunava se mjesečno. Za osiguranje naplate kredita Društvo je dalo hipoteku nad nekretninama.

Zbog neispunjenja ugovornih obveza od strane Društva, dospjela je na naplatu ukupna glavnica u 2014. godini. Banka je pokrenula ovrhu nad nekretninama Društva radi naplate dospjelih obveza. Stanje kredita sa pripadajućim kamatama i naknadama na 31. prosinca 2017. godine iznosi 36.864 tisuće kuna. Društvo ne iskazuje zatezne kamate po kreditu do pravomoćnosti presude jer je pokrenulo i sudski spor protiv Jadranske banke d.d., Šibenik radi nadoknade štete (bilješka 17).

Nad Jadranskom bankom otvoren je postupak sanacije pa su sva potraživanja po gore navedenom ugovoru prenesena na društvo SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb.

Primljeni krediti su osigurani zalogom nekretnina (bilješka 12).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****23. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE**

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obveze prema dobavljačima	5.312	7.500
Obveze prema državi	754	959
Ukupno ostale dugoročne obveze	6.066	8.459
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza po predstečajnoj nagodbi	(2.477)	(2.477)
Dugoročna dospijeća ostalih dugoročnih obveza	3.589	5.982

Društvo je kratkoročne obveze prema dobavljačima i državi sukladno Planu financijskog i operativnog restrukturiranja pretvorilo u dugoročne obveze naplative u roku 5 i 7 godina.

24. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

	31.12.2017.	31.12.2016.
Odgođena porezna obveza	32.467	32.624
	32.467	32.624

Odgođena porezna obveza iskazana je na osnovu revalorizacije dugotrajne materijalne imovine primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit.

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	5.709	4.730
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	171	261
Dospjele obveze po predstečajnoj nagodbi	2.740	1.501
Ukupno kratkoročne obveze prema dobavljačima	8.620	6.492
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza po predstečajnoj nagodbi (bilješka 23)	2.271	2.271
Kratkoročna dospijeća obveza prema dobavljačima	10.891	8.763

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****26. OSTALE OBVEZE**

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obveze za predujmove	838	832
Obveze prema zaposlenicima	349	790
Obveze za poreze i doprinose	3.072	2.260
Ostale obveze	53	79
Dospjele obveze po predstečajnoj nagodbi	89	71
Ukupno kratkoročne ostale obveze	4.401	4.032
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza po predstečajnoj nagodbi (bilješka 23)	206	206
Kratkoročna dospjeća ostalih obveza	4.607	4.238

27. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

	Ostala potraživanja	Obveze prema dobavljačima i ostale	Dani kredit i predujm.	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Andrija Kević	-	86	253	-	1.122	8
Uprava	-	60	-	-	779	-
Stanje 31. prosinca 2017.	-	146	253	-	1.901	8
Stanje 31. prosinca 2016.	-	19	248	-	549	8

28. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA**a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2017. bilo je nekoliko sporova koja se odnose na nekretnine i naknadu štete. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju Uprave u Društvu, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2017. bilo je nekoliko sudskih sporova u kojem je Društvo tužitelj, a koji se odnose na nekretnine i naknadu štete. Uprava Društva smatra da će pozitivno riješiti sporove.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI***Upravljanje rizikom kapitala*

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da subjektima u sklopu Društva bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove objavljene u bilješki 22, novca i novčanih ekvivalenata te glavnice koju drže dioničari, pričuva i zadržane dobiti.

Koeficijent financiranja

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

Koeficijent financiranja na kraju godine:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Dug	37.240	37.784
Manje: novac i novčani ekvivalenti	(369)	(643)
Neto dug	36.871	37.141
Glavnica	178.139	178.014
Omjer duga i glavnice	20,70%	20,86%

Temeljne računovodstvene politike

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

*Kategorije financijskih instrumenata*Financijska imovina

	31.12.2017.	31.12.2016.
Imovina namijenjena prodaji	-	-
Imovina određena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	-
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	4.251	3.594

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI VODICE d.d., Vodice****29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)***Kategorije financijskih instrumenata (nastavak)*Financijske obveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
Amortizirani trošak	37.240	37.784
Ostale financijske obveze	19.187	18.983

Upravljanje valutnim rizikom

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

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

	Imovina		Obveze	
	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2016.
EUR	968	550	37.162	37.598

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo na valutu EUR.

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

	Utjecaj valute EUR	
	2017.	2016.
Financijski rezultat tekuće godine	3.619	3.705

29. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Analiza osjetljivosti na valutni rizik (nastavak)

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

Upravljanje rizikom kamatne stope

Društvo nije izloženo kamatnom riziku koji nose varijabilnu kamatnu stopu, kao što je prikazano u bilješci 22.

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Društvo nije izloženo kamatnom riziku u 2017. godini.

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2017.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI VODICE d.d., Vodice

30. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je član Uprave Hoteli Vodice d.d., Vodice i odobrio njihovo izdavanje 30. travnja 2018. godine.

Član Uprave

Damir Varošaneć

