

JELSA D.D.

JELSA, Mala banda b.b.

OIB: 5117765549

NEREVIDIRANO FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

ZA RAZDOBLJE

OD 01.01. DO 30.09.2011.

Direktor:


» JELSA « d.d.
JELSA 4

SADRŽAJ:

- 1. OPĆE INFORMACIJE**
- 2. BILANCA**
- 3. RAČUN DOBITI I GUBITKA**
- 4. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU**
- 5. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA VLASNIČKOJ GLAVNICI**
- 6. BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE**



JELSA d.d. za hotelijerstvo
Mala banda bb
21465 Jelsa

Nerevidirani izvještaj uprave Jelsa d.d.
za razdoblje od 1.1. - 30.09.2011.
(s uključenim 3. tromjesečjem 2011. godine)

Društvo Jelsa d.d. (dalje: Društvo) je u trećem tromjesečje 2011. g. ostvarilo 7.251.435 kn poslovne prihoda što predstavlja 2,57% povećanje u odnosu na trećem tromjesečju 2010.g. U konsolidiranom izvješću bilježi se pad prihoda u visini od 6,84 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Ukupni rashodi za navedeno razdoblje iznosili su 8.522.540 kn što u odnosu na 2010 godine predstavlja povećanje od 22,53 % . U konsolidiranom izvješću bilježimo pad rashoda u visini od 1,78%.

U trećem tromjesečju društvo je ostvarilo gubitak od 1.109.699 kn. U konsolidiranom izvješću s obzirom na isto razdoblje u prošloj godini imali smo dobit u iznosu od 2.393.132 kuna, u tekoćoj godini imamo gubitak u iznosu od 3.821.707 kuna.

Detaljne pozicije iz bilance, te prihode i rashode razdoblja može se vidjeti iz statističkog izvještaja 09/2011 priloženog u privitku.

Poslovanje društva u promatranom razdoblju određuje smanjenje ukupnog iznosa blokade računa, a kao posljedicom povećanih uplata društva kćeri iz naslova zakupnine. Smanjenje iznosa blokade nastalo je i zbog povlačenja stanovitog broja ovrha od strane vjerovnika društva, a nakon postignutih dogovora.

Drugih aktivnosti bitnih za ovo Izviješće nije bilo.

Jelsa d.d.
Predsjednik Uprave
Laszlo A. Kerekes

» JELSA « d.d.
J E L S A 4

Opće informacije

Izvešće posloводства

Pregled poslovanja za 9 mjeseci godine 2011. godinu prema najboljem saznanju Uprave sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja i društava uključenih u konsolidaciju, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izdavatelj i društva izloženi kao cjelina.

Odgovornost za nekonsolidirana financijska izvješća

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da konsolidirana financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu sastavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja Grupe za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvješća.

Odgovornosti Uprave pri izradi konsolidiranih financijskih izvješća uključuju osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu konsolidiranih financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Grupe, kao i njegovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Potpisano u ime Grupe:

Laszlo Attila Kerekes, direktor



JELSA Grupa, Jelsa

Mala banda b.b.

Jelsa

Republika Hrvatska

Zagreb, 30.09.2011.

I Z J A V A

Financijski izvještaji JELSA d.d. sastavljeni za period 01.01. – 30.09.2011. godine prikazani su fer i istinito u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji su konzistentno primjenjeni u odnosu na prethodne godine.

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

Član uprave:

Laszlo Attila Kerekes



Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2011

do

30.09.2011

Tromjesečni finansijski izvještaj poduzetnika TFI-POD

Matični broj (MB): 03517292

Matični broj subjekta (MBS): 060004761

Osobni identifikacijski broj (OIB): 5117765549

Tvrta izdatelja: JELSA D.D.

Poštanski broj i mjesto: 21465

JELSA

Ulica i kućni broj: MALA BANDA BB

Adresa e-pošte: info@adriatic.com

Internet adresa: www.jelsa-hotels.com

Šifra i naziv općine/grada: 171 JELSA

Šifra i naziv županije: 17

Broj zaposlenih: 115

(krajem izvještajnog razdoblja)

Konsolidirani izvještaj: NE

Šifra NKD-a: 5510

Tvrte subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: Snježana Birgitta Bartolac Sefer

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 01 6176800

Telefaks: 01 6176800

Adresa e-pošte: info@adriatic.com

Prezime i ime: Kerekes Attila Laszlo

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Finansijski izvještaji (bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz finansijske izvještaje)
2. Međuizvještaj posloводства,
3. Izjavu osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja izdatelja.

» JELSA « d.d.
M.P.
JELSA 4
(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 30.09.2011.

Obveznik:	Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
	1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)		002	141.290.178	139.575.816
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)		003	7.527.308	7.527.308
1. Izdaci za razvoj		004		
2. Koncesije, patenti, licencija, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		005	7.527.308	7.527.308
3. Goodwill		006		
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine		007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi		008		
6. Ostala nematerijalna imovina		009		
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)		010	133.883.391	131.969.673
1. Zemljište		011	8.217.383	8.217.383
2. Građevinski objekti		012	1.698.825	1.671.039
3. Postrojenja i oprema		013	1.016.620	1.004.007
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		014	1.282.043	1.342.696
5. Biološka imovina		015		
6. Predumovi za materijalnu imovinu		016		38.374
7. Materijalna imovina u pripremi		017		36
8. Ostala materijalna imovina		018		
9. Ulaganje u nekretnine		019	121.468.520	119.716.138
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)		020	79.479	58.835
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		021	79.479	58.835
2. Dani zajmovi povezanim poduzeticima		022		
3. Sudjelujući interesi (udjeli)		023		
4. Zajmovi dani poduzeticima u kojima postoje sudjelujući interesi		024		
5. Ulaganja u vrijednosne papire		025		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično		026		
7. Ostala dugotrajna financijska imovina		027		
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		028		
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)		029	0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika		030		
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		031		
3. Ostala potraživanja		032		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		033		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)		034	14.528.428	21.829.841
I. ZALIHE (036 do 042)		035	62.273	63.084
1. Sirovine i materijal		036	62.273	43.067
2. Proizvodnja u tijeku		037		
3. Gotovi proizvodi		038		
4. Trgovačka roba		039		
5. Predumovi za zalihe		040		20.017
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		041		
7. Biološka imovina		042		
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)		043	11.156.293	19.716.249
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika		044	3.559.973	8.892.404
2. Potraživanja od kupaca		045	5.632.812	10.151.647
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika		046		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		047	172.823	58.391
5. Potraživanja od države i drugih institucija		048	1.492.712	458.981
6. Ostala potraživanja		049	297.873	156.826
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)		050	3.293.612	2.043.790
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		051		
2. Dani zajmovi povezanim poduzeticima		052	3.293.612	2.043.790
3. Sudjelujući interesi (udjeli)		053		
4. Zajmovi dani poduzeticima u kojima postoje sudjelujući interesi		054		
5. Ulaganja u vrijednosne papire		055		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično		056		
7. Ostala financijska imovina		057		
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA		058	16.250	4.718
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		059	0	
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)		060	155.818.606	161.405.657
F) IZVANBILANČNI ZAPISI		061		
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)		062	54.718.040	48.094.630
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		063	94.043.110	94.043.110
II. KAPITALNE REZERVE		064	0	
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067+068+069+070)		065	14.854	14.854
1. Zakonske rezerve		066		
2. Rezerve za vlastite dionice		067		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		068		
4. Statutarne rezerve		069		
5. Ostale rezerve		070	14.854	14.854
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		071		
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)		072	-40.048.591	-44.853.635
1. Zadržana dobit		073		
2. Preneseni gubitak		074	40.048.591	44.853.635
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)		075	708.667	-1.109.699
1. Dobit poslovne godine		076	708.667	
2. Gubitak poslovne godine		077		-1.109.699
VII. MANJINSKI INTERES		078	0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)		079	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		080		
2. Rezerviranja za porezne obveze		081		
3. Druga rezerviranja		082		
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)		083	58.953.199	79.353.952
1. Obveze prema povezanim poduzeticima		084		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		085		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		086	58.953.199	79.353.952
4. Obveze za predumove		087		
5. Obveze prema dobavljačima		088		
6. Obveze po vrijednosnim papirima		089		
7. Obveze prema poduzeticima u kojima postoje sudjelujući interesi		090		
8. Ostale dugoročne obveze		091		
9. Odgođena porezna obveza		092		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)		093	34.153.710	25.105.204
1. Obveze prema povezanim poduzeticima		094	12.295.335	5.494.793
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		095	126.369	163.320
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		096	795.197	1.150.260
4. Obveze za predumove		097	508.890	98.133
5. Obveze prema dobavljačima		098	5.867.607	3.288.445
6. Obveze po vrijednosnim papirima		099		
7. Obveze prema poduzeticima u kojima postoje sudjelujući interesi		100		
8. Obveze prema zaposlenicima		101	1.393.471	1.179.907
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		102	13.162.841	13.644.923
10. Obveze s osnovne udjela u rezultatu		103		
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		104		
12. Ostale kratkoročne obveze		105		65.423
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		106	7.993.657	8.851.871
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)		107	155.818.606	161.405.657
G) IZVANBILANČNI ZAPISI		108		
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice		109		
2. Pripisano manjinskom interesu		110		

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2011. do 30.09.2011.

Obveznik:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje		Tekuće razdoblje	
		Kumulativno	Tromjesečje	Kumulativno	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	7.065.658	5.647.184	7.251.704	4.632.813
1. Prihodi od prodaje	112	6.905.053	5.647.184	7.251.435	4.632.544
2. Ostali poslovni prihodi	113	160.605	0	269	269
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	4.181.347	1.995.328	3.743.152	1.375.188
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115				
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	107.862	99.562	902.324	328.248
a) Troškovi sirovina i materijala	117	5.164	4.767	43.202	23.656
b) Troškovi prodane robe	118			0	0
c) Ostali vanjski troškovi	119	102.698	94.795	859.122	304.592
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	488.162	244.691	701.664	311.561
a) Neto plaće i nadnice	121	307.542	154.155	358.151	158.122
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	117.159	58.726	226.680	94.058
c) Doprinosi na plaće	123	63.461	31.810	116.833	59.381
4. Amortizacija	124	2.265.817	1.201.086	1.721.652	573.884
5. Ostali troškovi	125	872.744	390.851	384.512	161.495
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	0	0	0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127				
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128				
7. Rezerviranja	129				
8. Ostali poslovni rashodi	130	446.762	59.138	33.000	0
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	598.216	77.338	161.137	140.169
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s	132	0	0	0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	133	562.031	77.338	161.137	140.169
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134				
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135				
5. Ostali financijski prihodi	136	36.185			
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	2.773.860	605.086	4.779.388	3.667.295
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	2.587.436	495.673	3.787.605	2.937.885
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	139	186.424	109.413	991.783	729.410
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140				
4. Ostali financijski rashodi	141				
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142				
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143				
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144				
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145				
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	7.663.874	5.724.522	7.412.841	4.772.982
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	6.955.207	2.600.414	8.522.540	5.042.483
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	708.667	3.124.108	-1.109.699	-269.501
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	708.667	3.124.108	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	0	0	1.109.699	269.501
XII. POREZ NA DOBIT	151				
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	708.667	3.124.108	-1.109.699	-269.501
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	708.667	3.124.108	0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	0	0	1.109.699	269.501
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA					
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155	708.667	3.124.108	-1.109.699	-269.501
2. Pripisana manjinskom interesu	156				
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)					
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157				
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	0	0	0	0
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 dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165				
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166				
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	167	0	0	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	0	0	0	0
DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani financijski izvještaj)					
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA					
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169				
2. Pripisana manjinskom interesu	170				

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2011. do 30.09.2011.

Obveznik: _____			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodno razdoblje	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	0	1.109.669
2. Amortizacija	002	2.265.817	1.721.652
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	2.795.620	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		
5. Smanjenje zaliha	005		
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		20.017
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	5.061.437	2.851.338
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		9.048.506
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	1.787.157	8.559.966
3. Povećanje zaliha	010	0	811
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	1.787.157	8.560.777
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	3.274.280	-5.709.439
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014		
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		
3. Novčani primici od kamata	017		
4. Novčani primici od dividendi	018		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022		
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	22.725	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	22.725	0
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025		
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	22.725	0
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	37.537	954.459
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	37.537	954.459
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		201.941
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	0	201.941
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	037	37.537	752.518
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH	038	0	
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	3.311.817	-4.956.921
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	22.725	
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	16.253	16.240
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	0	
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	3	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	16.250	4.716

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01.01.2011 do 30.09.2011

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	94.043.110	94.043.110
2. Kapitalne rezerve	002	0	0
3. Rezerve iz dobiti	003	14.854	14.854
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	-40.048.591	-44.853.635
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	708.667	-1.109.699
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006		
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		
9. Ostala revalorizacija	009		
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	54.718.040	48.094.630
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		
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

JELSA D.D.

JELSA, Mala banda b.b.

OIB: 5117765549

TROMJESEČNO FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

ZA RAZDOBLJE

OD 01.01. DO 30.09.2011.

Direktor:



» JELSA « d.d.
JELSA 4

1. OPĆI PODACI

Dioničko društvo "Jelsa" (u nastavku; Društvo), sa sjedištem u Jelsi, Mala banda b.b., bavi se ugostiteljskim uslugama smještaja, prehrane i točenja pića kao osnovnom djelatnošću. Od sporednih djelatnost Društvo se bavi trgovinom i uslugama popravka i održavanja ugostiteljskih objekata.

Društvo je registrirano s dioničkim kapitalom od 94.043.110 kuna.

Društvo je u vlasništvu jedan hotela – Hotel Hvar i apartmansko naselje FONTANA. U 2008. I 2009 godini Društvo je osnovalo društva sa ograničenom odgovornošću Hotel Hvar d.o.o., Hotel Fontana Resort d.o.o., U toku 2009 godine društvima kćerima su dani hoteli i apartmansko naselje na upravljanje uz plaćanje najamnine, Društvo posluje sa teškoćama i ima blokiran žiro račun. Uprava smatra da će uskoro izvršiti deblokadu žiro računa i da nije upitan nastavak poslovanja Društva.

Društvo je u većinskom vlasništvu društva Aguamarine d.o.o., Zagreb, a u svom 100%-tnom vlasništvu na dan 31. ožujka 2010. godine ima dva ovisna društva:

- HOTEL HVAR d.o.o., Jelsa
- FONTANA HOTEL APARTMANI d.o.o., Jelsa

Tijela Društva

Skupština dioničara

Tamas Vitezy Predsjednik Skupštine dioničara

Nadzorni odbor

Tamas Vitezy Predsjednik Nadzornog odbora

Andras Hegedus Član Nadzornog odbora

Lidia Deme Deže Član Nadzornog odbora

Tijela Društva

Uprava

Laszlo Attila Kerekes Predsjednik Uprave

Lovorko Stipišić Član Uprave

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDARDA

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno zakonskim zahtjevima okvira financijskog izvještavanja primjenjivog u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, koji se do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji temelji na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima, koje utvrdi Odbor za standarde financijskog izvještavanja (nadalje: "Odbor"), a koji su objavljeni u „Narodnim novinama“.

Do datuma bilance, Odbor je utvrdio, i u „Narodnim novinama“ objavio Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije br 1126/2008, bez objave Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja utvrđenih od Europske komisije, objavljenih u službenim listovima Europske unije br. 1293/09, 1171/09, 1165/09, 1164/09, 1142/09, 1136/09, 839/09, 824/09, 636/09, 495/09, 494/09, 460/09, 254/09, 70/09, 69/09, 53/09, 1274/08, 1263/08, 1262/08, 1261/08, 1260/08 kojima su prihvaćene promjene, izmjene i dopune standarda temeljem projekta Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz svibnja 2008. godine. Ove promjene objavljene su i na snazi u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2010. godine te će biti primijenjene na sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblja koja započinju s danom 1. siječnjem 2010. godine. Posljedično, osnovne razlike između okvira financijskog izvještavanja za velike poduzetnike i MSFI utvrđenih od Europske komisije za 2009. godinu su sljedeće:

Promjene standarda:

- MSFI 1 (2008), Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (na snazi od 1. srpnja 2009. godine)
- MSFI 3 (2008), Poslovne kombinacije (na snazi od 1. srpnja 2009. godine).
- MRS 1 (2007), Prezentiranje financijskih izvještaja (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
- MRS 23 (2007), Troškovi posudbe (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
- MRS 27 (2007), Konsolidirani i zasebni financijski izvještaji (na snazi od 1. srpnja 2009. godine).

Izmjene i dopune standarda:

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i MRS 27 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji (na snazi od 1. siječnja 2009).
 - MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
-

-
- MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (i dodatak MSFI-u 1, Prva primjena) (na snazi od 1. srpnja 2009. godine).
 - MSFI 7 Financijski instrumenti: Objavljivanja
 - MRS 1/MSFI 7 Reklasifikacija financijske imovine (na snazi za godinu zaključno s 31. prosincem 2008.)
 - MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške,
 - MRS 10 Događaji nakon datuma bilance,
 - MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (i konsekventni dodatak MRS-u 7 Izvještaj o novčanom toku) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 18 Prihodi
 - MRS 19 Primanja zaposlenih (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 20 Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 28 Ulaganja u povezana društva (i dodaci MRS-u 32, Financijski instrumenti: Prezentiranje i MSFI-u 7, Financijski instrumenti: Objavljivanja) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 29 Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 31 Udjeli u zajedničkim pothvatima (i konsekventni dodaci MRS-u 32 i MSFI-u 7) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 32, Financijski instrumenti: Prezentiranje i MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja - Financijski instrumenti koji se mogu prodati i obveze koje proizlaze iz likvidacije (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 34: Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine
 - MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 38 Nematerijalna imovina (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
-

-
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine (i konsekventni dodaci MRS-u 16) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
 - MRS 41 Poljoprivreda (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).

Tumačenja:

- IFRIC 11 MSFI 2 - Transakcije s dionicama društava u Grupi i s vlastitim dionicama (na snazi na snazi od 1. siječnja 2008. Godine – nije bio preveden u Republici Hrvatskoj.)
- IFRIC 12 Sporazumi o koncesiji usluga (u EU na snazi za 2009. ili 2010. godinu).
- IFRIC 13 Programi očuvanja lojalnosti kupaca (1. srpnja 2008.)
- IFRIC 14 MRS 19 - Ograničenja na imovinu od definiranih primanja, Minimalni zahtjevi financiranja i njihova interakcija (na snazi od 1. siječnja 2008. godine).
- IFRIC 15 Ugovori o izgradnji nekretnina (1. siječnja 2009., u EU na snazi od 1. siječnja 2010.)
- IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje (1. listopada 2008.)
- IFRIC 17 Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (1. srpnja 2009.)
- IFRIC 18 Prijenos imovine s kupaca Prijenos imovine s kupaca (na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova za pripremu

Financijski izvještaji su pripremljeni primjenom konvencije povijesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvješća zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvješća, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvješća, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Prezentiranje financijskih izvještaja

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

Izveštajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Na dan 30. rujna 2011. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,492023 kuna i na 1 američki dolar 5,493894 kuna (na dan 30. rujna 2010.: 1 EUR = 7,292743 HRK i 1 USD = 5,361523 HRK).

Osnova financijskih izvještaja Društva

Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbir imovine, obveza, kapitala i pričuva na dan 30. rujna 2011. godine te rezultate poslovanja za treće tromjesečje 2011 godine.

Priznavanje prihoda

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

Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji 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 ovisna društva koja nisu konsolidirana u financijskom izvještaju Društva jer se pripremaju posebni konsolidirani financijski izvještaji za Grupu.

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

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 prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Građevinski objekti	2,00%	2,00%
Postrojenja i oprema	5,00%-20,00%	5,00%-20,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-20,00%	10,00%-20,00%

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

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

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

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 2 tisuće kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

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

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

Nematerijalna imovina

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

Investicijsko i tekuće održavanje

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

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 se iskazuju kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

Zalihe

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

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po prodajnoj cijeni umanjenoj za ukalkulirani porez na dodanu vrijednost i maržu.

Sitan inventar i alat otpisuje se u roku 5 godina od dana stavljanja u upotrebu.

Rezerviranja

Rezerviranja 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. Fer vrijednost utvrđuje se na način opisan u bilješci 27.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

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

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

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

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

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

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

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

Dionički kapital i trezorske dionice

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

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

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

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.

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

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

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

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

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

4. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

PRIHODI OD PRODAJE ROBE I USLUGA

	2011.	%
Prihod od najamnine povezanim poduzećima	7.251.435	99,99
Ostali prihodi	269	0,01
	<u>7.251.704</u>	<u>100,00</u>

Društvo je u 2009. godini smanjilo poslovne aktivnosti vezane za prodaju hotelijerskih usluga jer je dalo u najam hotel i apartmansko naselje, tako da društvo izravo ne bavi upravljanjem hotela ,nego samo ostvaruje prihode od iznajmljivanja hotela povezanim društvima kćerima., tako da prihod od najma čine 99,99 % poslovnih prihoda

MATERIJALNI TROŠKOVI

	2011.	%
Sirovine, materijal i energija		
Sirovine i materijal	43.202	4,79
Usluge	859.122	95,21
	<u>902.324</u>	<u>100,00</u>

Vanjske usluge

Ukupni vanjski troškovi iznose 859.122 kuna

Troškovi usluga za vođenje računovodstva, poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika i iznose 611.250 kuna.

PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

	2011.	
Neto plaće	358.151	51,04
Porezi i doprinosi iz i na plaće	343.513	48,96
	<u>701.664</u>	<u>100,00</u>

Jelsa d.d. na dan 30. rujna 2011 godine zapošljavalo je 10. djelatnika. Davanjem u najam hotela i apartmanskog naselja i djelatnici su prešli u društva kćeri.

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni iznose 33.000 kuna i odnose se većinom na troškove osiguranja imovine.

NETO FINACIJSKI RASHODI

	2011.	%
Rashodi od kamata od povezanih društava	3.787.605	79,25
Rashodi od od kamata od nepovezanih društava	991.783	20,75
Ukupni finacijski rashodi	<u>4.779.388</u>	<u>100,00</u>

GUBTAK RAZDOBLJA

U prvom tomjesečju društvo je ostvarilo gubitak od poslovanja u svoti od 1.109.699 kune.

5. BILJEŠKE UZ BILANCU

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Društvo u trećem tromjesečju nije nabavljalo niti otuđivalo dugotajnu materijalnu imovinu.

ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

	2011.	
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	57.008	
Trošak ulaganja u ovisna društva	-	100 %
Završno neto knjigovodstveno stanje 30. rujna	57.008	100,00

ZALIHE

Zalihe iznose 63.084 kune

POTRAŽIVANJA

	30.09.2011.	
Potraživanje od povezanih društava	8.892.404	45,10
Kupci od kupaca	10.151.647	51,48
	19.044.051	96,58%
Potraživanja od radnika	58.391	
Potraživanja od države i ostala	458.961	
Ukupno ostala potraživanja	156.826	3,19%
UKUPNA POTRAŽIVANJA	19.718.229	4,42%

KRATKOROČNA FINACIJSKA POTRAŽIVANJA

Društvo ima kratkoročne pozajmice za likvidnost povezanim društvima uz kamatnu stopu 9% godišnje u ukupnom iznosu od 2.043.790 kuna.

NOVAC

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

DIONIČKI KAPITAL

	Dionički kapital		
Stanje 1. siječnja 2010.	94.043.110		
Stanje 31. prosinca 2010.	94.043.110		
Stanje 30.rujna 2011.	94.043.110		

Temeljni kapital Društva iznosi 94.043.110,00 kuna. Ukupan broj redovnih dionica na kraju tromjesečja je 1.343.437 svaka nominalne vrijednosti 70,00 kuna

Na dan Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

	30.09.2011.			
Dioničar	Broj dionica	%		
Aquamarine d.o.o., Zagreb	1.231.494	91,67		
Hrvatski fond za privatizaciju, Zagreb	62.279	5,01		
Ostali dioničari (ukupno)	49.664	3,32		
	1.343.437	100		

REZERVE I GUBITAK IZ PRETHODNE GODINE

Ukupne rezerve društva iznose 14.854 kuna, a gubitak iz prethodne godine 44.853.635 kuna.

ZAJMOVI

Društvo ima kratkoročne kredite od povezanih društava uz kamatnu stopu od 9% u ukupnm iznosu od 1.150.260 kuna.

Društvo ima kratkoročni kredit od poduzeća Croatia Osiguranje i HPB

Društvo ima dugoročni kredit od društva Port Investment Company Ltd.

OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	30.09.2011.	%
Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.288.445	
Obveze prema dobavljačima – povezana društva	5.494.793	
	8.783.238	37,10
Obveze za poreze i doprinose	13.644.923	
Obveze prema zaposlenicima	1.179.907	
Ostale tekuće obveze	65.423	
	14.890.253	62,90
	23.673.491	100,00

Obračunati prihodi budućeg razdoblja

Obračunati prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 8.851.871 kuna odnosi se na time share ugovore koji su zaključeni na 30 godina.

TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Transakcije s povezanim društvima odnose se na transakcije sa društvom matica Aquamarinom d.o.o, kao i osnovanim društvima kćerima Hotelom Hvar i Fontana hotel apartmani te ostalim povezanim društvima na temelju menažerske povezanosti i kontrole.

POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

a) Nepredviđene obveze

.Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju stručne službe u Društvu, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

POSLOVNI NAJMOVI

Društvo kao davatelj najma

Poslovni najmovi se odnose na nekretnine u vlasništvu Društva koje su pozajmljene ovisnim društvima s neodređenim rokom najma.

FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da subjektima u sklopu Društva bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Opća strategija Društva je nepromijenjena od 2006. godine.

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

Koeficijent financiranja

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

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo ima ograničene transakcije koje izvršava u stranoj valuti, te po tom pitanju će biti izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. Društvo je uglavnom izloženo valuti EUR i uglavnom kod dobivanja vanjskih kredita.

Upravljanje rizikom kamatne stope

Aktivnosti Društva su pod utjecajem rizika promjene kamatnih stopa u onoj mjeri u kojoj kamatonosna imovina i obveze dospijevaju ili im se mijenjaju kamatne stope u različitim razdobljima ili u različitim iznosima. Kod varijabilnih kamatnih stopa, imovina i obveze Društva podložni su i baznom riziku, koji predstavlja razliku u načinu određivanja cijena raznih indeksa varijabilnih kamatnih stopa.

Društvo je izloženo kamatnom riziku koji proizlazi iz uzetih zajmova.

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 dospijuća 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.