

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

1.1.

do

31.12.2010.

Godišnji finansijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 3040062

Matični broj subjekta (MBS):

Osobni identifikacijski broj (OIB): 55505367731

Tvrtka izdavatelj: VIS d.d.

Poštanski broj i mjesto: 21480 VIS

Ulica i kućni broj: Šetalište Apolonija Zanella br. 5

Adresa e-pošte:

Internet adresa:

Šifra i naziv općine/grada: 492 VIS

Šifra i naziv županije: 17 SPLITSKO-DALMATINSKA

Broj zaposlenih: 27
(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj:

Šifra NKD-a: 5510

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):	Sjedište:	MB:

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: BULAJIĆ ZORAN

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 021/711 138

Telefaks:

Adresa e-pošte: zoran.bulajic@vis-hoteli.hr

Prezime i ime: Mario Cikač

(osoba ovlaštena za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji finansijski izvještaji
2. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje finansijskih izvještaja
3. Izvještaj posloводства



(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2010.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+028+032)	002	82.185.452	80.968.424
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	1.354	0
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	1.354	0
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	82.184.098	80.968.424
1. Zemljište	011	26.988.817	26.988.817
2. Građevinski objekti	012	54.675.904	53.667.743
3. Postrojenja i oprema	013	511.184	311.864
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	8.193	0
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	0	0
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 027)	020	0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023	0	0
4. Ulaganja u vrijednosne papire	024	0	0
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	025	0	0
6. Vlastite dionice i udjeli	026	0	0
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (029 do 031)	028	0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	029	0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	030	0	0
3. Ostala potraživanja	031	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	032	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (034+042+049+057)	033	3.228.544	2.778.350
I. ZALIHE (035 do 041)	034	397.307	295.112
1. Sirovine i materijal	035	380.885	256.768
2. Proizvodnja u tijeku	036	0	0
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	037	0	0
4. Gotovi proizvodi	038	0	0
5. Trgovačka roba	039	430	0
6. Predujmovi za zalihe	040	15.992	38.344
7. Ostala imovina namijenjena prodaji	041	0	0
II. POTRAŽIVANJA (043 do 048)	042	2.625.398	2.377.359
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	043	0	0
2. Potraživanja od kupaca	044	1.135.826	1.550.544
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	045	0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	046	55.138	50.540
5. Potraživanja od države i drugih institucija	047	709.424	739.220
6. Ostala potraživanja	048	725.010	37.055
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (050 do 056)	049	29.001	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	050	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	051	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	052	0	0
4. Ulaganja u vrijednosne papire	053	0	0
5. Dani zajmovi, depoziti i slično	054	29.001	0
6. Vlastite dionice i udjeli	055	0	0
7. Ostala financijska imovina	056	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	057	176.838	105.879

D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	058	0	0
E) GUBITAK IZNAD KAPITALA	059	0	0
F) UKUPNO AKTIVA (001+002+033+058+059)	060	85.413.996	83.746.774
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	0	0
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072-073+074-075+076)	062	29.969.965	6.365.120
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	51.783.900	51.783.900
II. KAPITALNE REZERVE	064	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	16.963	16.963
1. Zakonske rezerve	066	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	067	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	0	0
4. Statutarne rezerve	069	0	0
5. Ostale rezerve	070	16.963	16.963
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071	0	0
V. ZADRŽANA DOBIT	072	0	0
VI. PRENESENI GUBITAK	073	17.630.348	36.284.547
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE	074	0	0
VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE	075	4.200.550	9.151.196
IX. MANJINSKI INTERES	076	0	0
B) REZERVIRANJA (078 do 080)	077	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	078	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	079	0	0
3. Druga rezerviranja	080	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (082 do 089)	081	14.981.688	12.307.442
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	082	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	083	0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	084	14.981.688	12.307.442
4. Obveze za predujmove	085	0	0
5. Obveze prema dobavljačima	086	0	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	087	0	0
7. Ostale dugoročne obveze	088	0	0
8. Odgođena porezna obveza	089	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (091 do 101)	090	40.455.541	65.073.682
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	091	1.254.867	1.344.147
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	092	28.319.596	49.892.281
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	093	1.641.904	1.819.966
4. Obveze za predujmove	094	77.520	77.520
5. Obveze prema dobavljačima	095	1.227.719	1.087.745
6. Obveze po vrijednosnim papirima	096	0	0
7. Obveze prema zaposlenicima	097	3.082.367	4.391.808
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	098	3.931.764	5.627.281
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	099	0	0
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	100	0	0
11. Ostale kratkoročne obveze	101	919.804	832.934
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	102	6.802	530
F) UKUPNO – PASIVA (062+077+081+090+102)	103	85.413.996	83.746.774
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	104	0	0
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	105		
2. Pripisano manjinskom interesu	106		

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje od 1.1.2010 do 31.12.2010

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (108 do 110)	107	7.767.296	6.885.754
1. Prihodi od prodaje	108	6.952.951	6.893.332
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	109	0	0
3. Ostali poslovni prihodi	110	814.345	192.422
II. POSLOVNI RASHODI (112-113+114+118+122+123+124+127+128)	111	10.604.376	8.114.773
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje	112	0	0
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje	113	0	0
3. Materijalni troškovi (115 do 117)	114	3.431.067	2.521.513
a) Troškovi sirovina i materijala	115	1.794.663	1.597.616
b) Troškovi prodane robe	116	398.790	239.802
c) Ostali vanjski troškovi	117	1.237.614	684.095
4. Troškovi osoblja (119 do 121)	118	3.903.240	3.652.922
a) Neto plaće i nadnice	119	2.310.532	2.179.842
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	120	1.025.480	941.705
c) Doprinosi na plaće	121	567.228	531.375
5. Amortizacija	122	1.386.303	1.218.693
6. Ostali troškovi	123	1.263.214	597.340
7. Vrijednosno usklađivanje (125+126)	124	7.572	65.938
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	125	0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	126	7.572	65.938
8. Rezerviranja	127	0	0
9. Ostali poslovni rashodi	128	602.980	39.367
III. FINANCIJSKI PRIHODI (130 do 134)	129	100.492	430.339
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa	130	0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	131	54.414	388.681
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	132	0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi)	133	0	0
5. Ostali financijski prihodi	134	46.078	41.658
IV. FINANCIJSKI RASHODI (136 do 139)	135	1.473.962	8.352.516
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	136	119.366	119.366
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	137	1.354.596	8.233.150
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	138	0	0
4. Ostali financijski rashodi	139	0	0
V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	140	0	0
VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	141	0	0
VII. UKUPNI PRIHODI (107+129+140)	142	7.867.788	7.316.093
VIII. UKUPNI RASHODI (111+135+141)	143	12.068.338	10.467.289
IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (142-143)	144	0	0
X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (143-142)	145	4.200.550	9.151.196
XI. POREZ NA DOBIT	146	0	0
XII. DOBIT RAZDOBLJA (144-146)	147	0	0
XIII. GUBITAK RAZDOBLJA (145+146) ili (146-144)	148	4.200.550	9.151.196
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIV.* DOBIT PRIPISANA IMATELJIMA KAPITALA MATICE	149		
XV.* DOBIT PRIPISANA MANJINSKOM INTERESU	150		
XVI.* GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	151		
XVII.* GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	152		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda

u razdoblju od 1.1.2010 do 31.12.2010

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	-4.200.550	-23.604.845
2. Amortizacija	002	1.386.303	1.218.693
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	1.749.122	2.778.132
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	157.666	248.039
5. Smanjenje zaliha	005	33.273	102.195
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	0	29.001
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	-874.186	-19.228.765
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	0	0
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	0	0
3. Povećanje zaliha	010	0	0
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	35.860	6.272
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	35.860	6.272
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	0	0
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	910.046	19.235.057
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	0	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016	0	0
3. Novčani primici od kamata	017	0	0
4. Novčani primici od dividendi	018	0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	102.285	1.665
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022	0	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	102.285	1.665
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	102.285	1.665
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027	0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	5.875.088	21.840.009
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	5.875.088	21.840.009
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	4.901.214	2.674.246
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	033	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	4.901.214	2.674.246
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	037	973.874	19.165.763
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	038	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	38.457	70.959
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	215.295	176.838
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	0	0
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	38.457	70.959
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	176.838	105.879

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje od 1.1.2010 do 31.12.2010

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	51.783.900	51.783.900
2. Kapitalne rezerve	002	16.963	16.963
3. Rezerve iz dobiti	003	0	0
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	-17.630.348	-36.284.547
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	-4.200.550	-9.151.196
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	0	0
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007	0	0
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008	0	0
9. Ostala revalorizacija	009	0	0
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	29.969.965	6.365.120
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011	0	0
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012	0	0
13. Zaštita novčanog tijeka	013	0	0
14. Promjene računovodstvenih politika	014	0	0
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015	0	-14.453.649
16. Ostale promjene kapitala	016	0	0
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	14.453.649
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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
za 2010. godinu

1 OPĆENITO

VIS d.d., dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam, (skraćeni naziv Vis d.d.) Vis, Šetalište Apolonija Zanelle 5. nastalo je pretvorbom društvenog poduzeća HTP Vis 22.02.1995. godine.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MBS) 060014618.

Vis d.d. je registrirano za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva, turizma, trgovine na malo, putničkih agencija, turoperatora, sporta, rekreacije, zabave i mjenjačkih poslova.

Temeljni kapital društva upisan je u sudskom registru Trgovačkog suda u Splitu u iznosu od 51.783.900 kuna, a podijeljen je na 517.839 dionica nominalne vrijednosti 100,00 kuna.

Osoba ovlaštena za zastupanje društva je Mario Cikač, koji Društvo zastupa pojedinačno i samostalno od 1.1.2011. godine, a do 31.12.2010. osoba za zastupanje je bio Vedran Sušić.

Nadzorni odbor društva do 6. rujana 2010. činili su: Marina Bača, predsjednica; Dubravko Žganec, član i Nikola Martinić, član.

Od 6. rujna 2010. izmijenjene su odredbe statuta društva i Nadzorni odbor čine: Vladimir Šelebaj-Sellier, predsjednik; Dubravko Žganec, zamjenik predsjednika; Matija Mikac, član; Nikola Martinić, član; dok član predstvanik radnika nije imenovan.

VIS d.d. Vis nema u vlasništvu ovisnih i pridruženih društava.
Vis d.d. je ovisno društvo u odnosu na Validus d.d. Varaždin

1 RAČUNOVODSTVENI STANDARDI I KONVENCIJE

Financijsko izvješće VIS d.d. Vis, sastavljeno je primjenom načela povijesnog troška u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja VIS d.d. Vis, za razdoblje od 01.01. do 31.12.2010. godine, navedene su dalje u tekstu.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

2 STRANE VALUTE

Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što čini funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva (funkcionalna valuta). Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Tečaj kune na dan 31.12.2010. godine bio je 7,385173 kuna za euro (31.12.2009.: 7,295452 kuna za euro).

3 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira.

Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Godišnje amortizacijske stope temeljene na procijenjenom korisnom vijeku upotrebe su :

Nematerijalna ulaganja	50,00 %
Građevinski objekti	1,25 %
Oprema i namještaj	10,00 - 20,00 %
Prijevozna sredstva	20,00 %.

Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u ostale prihode u računu dobiti i gubitka.

4 NEMATERIJALNA IMOVINA

Licence i ostala prava iskazani su po povijesnom trošku, imaju ograničen vijek uporabe i iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak licenci i prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe (2 godine).

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe (2 godine).

5 UMANJENJE VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadviva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tijek (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina za koji je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

6 NETEKUĆA IMOVINA KOJA SE DRŽI RADI PRODAJE

Dugotrajna imovina klasificira se kao netekuća imovina koja se drži radi prodaje i iskazuje se po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti (umanjenoj za troškove prodaje) ovisno o tome koja je niža, pod uvjetom, da će knjigovodstvena vrijednost biti nadoknađena prije prodajom nego stalnim korištenjem.

7 FINANCIJSKA IMOVINA

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te krediti i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum izvještavanja.

Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka

U ovoj kategoriji nalazi se financijska imovina koja je kod početnog priznavanja klasificirana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je tako određeno od strane Uprave. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao dugotrajna imovina ako se njena realizacija ne očekuje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

Kredit i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate. Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava.

8 NAJMOVI

Društvo unajmljuje i iznajmljuje određene nekretnine, postrojenja i opremu.

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine ili sadašnje vrijednosti minimalne najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe ili trajanju najma, ovisno o tome što je kraće.

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

9 ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i trgovačke robe iskazuju se po troškovima kupnje (nabavnim troškovima) ili po neto prodajnoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Obračun utroška zaliha sirovina i materijala evidentira se po prosječnim ponderiranim cijenama, pa su time i zalihe iskazane po tim cijenama.

Sitnim inventarom smatraju se svi predmeti čija je pojedinačna vrijednost manja od 3.500 kuna, rok trajanja duži od godine dana, a nisu iskazani kao osnovna sredstva. Alati, ambalaža, auto gume i sitan inventar otpisuju se po stopi od 100% prilikom davanja u uporabu.

10 POTRAŽIVANJA OD KUPACA I POTRAŽIVANJA PO KREDITIMA

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

11 NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. U bilanci su prekoračenja po bankovnim računima uključena u kredite pod stavkom "Kratkoročne obveze".

12 DIONIČKI KAPITAL

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključuju i sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuju dioničku glavnici koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinak poreza na dobit, uključena je u glavnici koja se može pripisati dioničarima Društva.

13 POSUDBA

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

14 ODGOĐENI POREZ NA DOBIT

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima.

Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za korištenje privremenih razlika.

16 REZERVIRANJA

Rezerviranja za troškove restrukturiranja, jamstva, garancije i sudske sporove priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmiranja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja za restrukturiranje odnose se na otpremnine zaposlenih.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveza, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja održava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za izvedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme.

17 PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za obavljene usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost i procijenjena odobrenja. Prihodi se priznaju kako slijedi:

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Prihod od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koriste i metodu efektivne kamatne stope.

Prihod od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

18 RASPODJELA DOBITI

Raspodjela dobiti dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE**

PR-1 Prihodi iz poslovanja

Prihode iz djelatnosti čine slijedeći prihodi po strukturi:

	I-XII 2009. %		I-XII 2010. %	
	000 kuna		000 kuna	
Prihodi od alotmanskih usluga na domaćem tržištu	3.351	47,23	4.013	59,30
Prihodi od alotmanskih usluga na stranom tržištu	1.909	26,91	1.331	19,67
Prihodi od prodaje hrane, pića i napitaka	1.482	20,89	1.346	19,89
Prihodi od izvanpansionskih usluga	353	4,97	79	1,14
Ukupno prihodi	7.095	100,00	6.768	100,00

Poslovanje u 2010. godini u značajnoj mjeri je pod utjecajem problema s lividnošću Društva, budući da je Društvo u neprekidnoj blokadi od 8. veljače 2010. godine.

U izvještajnoj godini povećan je broj gostiju u hotelima Issa i Tamaris (6.587 u 2010. u odnosu na 6.196 u 2009. godini), uz istovremeni pad broja noćenja (25.502 u 2010. godini u odnosu na 25.806 u 2009. godini - index 98,83%) što se uklapa u trendove smanjenja dužine boravka gostiju u jednoj destinaciji.

Ukupni prihodi ostvareni od pansionskih usluga povećani su izvještajnoj godini na 5,34 miliona u odnosu na 5,26 miliona u 2009., što ukazuje i na rast prosječne cijene. Smanjenje prihoda bilježimo u prodaji hrane i pića, što je u skladu s trendovima na tržištu, te u izvanpansionskim uslugama (prodaja suvenira, izleta) jer se predmetna djelatnost zbog blokade računa u izvještajnoj godini nije vršila.

RA-1 Utrošene sirovine i materijal

Utrošene sirovine i materijal čine:

	I-XII 2009. %		I-XII 2010 %	
	000kuna		000kuna	
Trošak namirnica	960	43,76	989	53,83
Utrošena energija	488	22,26	407	22,16
Ostali troškovi sirovina i materijala	448	20,42	339	18,45
Trošak održavanja	113	5,18	48....	2,62
Nadoknađeni sitni inventar	75	3,41	52	2,83
Nabavna vrijednost prodane robe	109	4,97	2	0,11
Ukupno utrošene sirovine i materijal	2.193	100,00	1.837	100,00

Kako je smanjen broj gostiju tako su i varijabilni troškovi smanjeni. S obzirom da su sve cijene tijekom 2010. godine značajno porasle, efekt uštede na troškovima je smanjen no još je uvijek vidljiv.

RA-2 Rashodi za primanja zaposlenima

Rashodi za primanja zaposlenima čine:

	I-XII 2009. %		I-XII 2010 %	
	000 kuna		000 kuna	
Bruto plaća stalno zaposlenih	3.133	68,83	3.051	77,80
Bruto plaće povremeno zaposlenih	770	16,91	602	15,35
Naknade zaposlenima, prijevoz i drugo	649	14,26	269	6,85
Ukupno rashodi za primanja zaposlenima	4.552	100,00	3.922	100,00

Boljom evidencijom radnih sati kao i boljom efikasnošću samih zaposlenika trošak radne snage smanjio se u 2010. u odnosu na 2007. godinu. Takav trend očekuje se i u narednoj godini.

RA-3 Amortizacija

Obračunana amortizacija nematerijalne imovine iznosi 567 kuna (2009.: 4.275 kuna), a materijalne imovine 1.218.126 kuna (2009.: 1.382.027 kuna). Raspodjela amortizacije po grupama sredstava dana je pod oznakom izvješćivanja A-9.

RA-4 Troškovi usluga

Troškove usluga čine:

	I-XII 2009.	%	I-XII 2010.	%
	kuna		kuna	
Troškovi telefona, zakupnine, reklame, komunalne	504.553	27,25	468.471	46,29
Usluge bilježnika, odvjetnika, revizora i ostalo	311.812	16,84	46.956	4,64
Osiguranje, bankarske naknade i ostale naknade	197.370	10,66	105.713	10,42
Troškovi ostalih usluga (zdravstvene usluge i ostalo)	223.879	12,09	62.955	6,22
Troškovi reprezentacije	19.371	1,05	7.844	0,78
Članarine, porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	141.152	7,62	124.226	12,28
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora	152.214	8,22	169.084	16,71
Ostali troškovi	301.324	16,27	26.899	2,66
Ukupno troškovi usluga	1.851.675	100,00	1.012.148	100,00

RA-5 Neto financijski prihod (rashodi) od kamata

Prihodi (rashodi) od kamata po kreditima čine:

	I-XII 2009.	I-XII 2010.
	kuna	kuna
Prihod od kamata po danim zajmovima	725	461
Pozitivne tečajne razlike po primljenim kreditima	24.877	379.902
Negativne tečajne razlike po primljenim kreditima	(616)	(1.179.914)
Rashodi od kamata po primljenim kreditima	(542.177)	(394.219)
Rashodi od kamata po primlj.kred. od povezanih društava	(119.367)	(119.367)
Rashodi od zateznih kamata po primljenim kreditima	(171.312)	(241.685)
Ukupno neto prihodi (rashodi) od kamata	(807.870)	(1.554.821)

Tečajne razlike iskazane su najvećim dijelom s osnova usklađenja obveza za dugotrajne kredite na završni tečaj.

RA-5 Ostali neto financijski prihodi (rashodi)

Ostale financijske prihode i rashode čine:

	I-XII 2009. kuna	I-XII 2010. kuna
Zatezne kamate, mjenjačka provizija i drugi financijski prihod	46.078	41.658
Rashodi od ostalih i zateznih kamata	(634.901)	(6.412.023)
Pozitivne tečajne razlike iz poslovanja	28.812	8.317
Negativne tečajne razlike iz poslovanja	(5.589)	(5.309)
Ukupno ostali neto financijski prihodi (rashodi)	(565.600)	(6.367.357)

RA-6 Vrijednosna usklađenja i rezerviranja

Vrijednosna usklađenja i rezerviranja čine:

	I-XII 2009. kuna	I-XII 2010. kuna
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	(7.572)	(85.938)
Rezerviranja za troškove i rizike	0	0
Ukupno vrijednosna usklađenja	(7.572)	(85.938)

PR-2 Ostali prihodi

	I-XII 2009. kuna	I-XII 2010. kuna
Prihod od iznajmljivanja	103.819	95.960
Prihod iz prošlih godina, otpis obveza	515.885	3.075
Viškovi	30.992	9.307
Ostali prihodi	21.892	7.890
Ukupno ostali prihodi (ostali rashodi)	672.588	116.232

RA-7 Ostali rashodi

	I-XII 2009. kuna	I-XII 2010. kuna
Darovanja	(3.000)	0
Otpisana potraživanja	(120.199)	(6.876)
Neotpisana vrijednost prodane dugotrajne imoivne	(1.935)	(424)
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	(465.346)	(11.117)
Ostali rashodi	(12.500)	(19.950)
Ukupno ostali rashodi	(602.980)	(38.367)

P-3a Porez na dobit

Stopa poreza na dobit iznosi 20%, a porezna osnovica utvrđena je kako slijedi:

	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
Dobit (gubitak) prije poreza	(4.200.550)	(9.151.196)
Povećanje dobit (smanjenje gubitak) za nepriznate rashode	144.888	79.050
Umanjenje dobiti (povećanje gubitka) za priznane olakšice	(13.912)	(14.457.291)
Gubitak nakon povećanja i smanjenja	(4.069.574)	(23.529.437)
Preneseni porezni gubitak iz prethodne godine	(12.414.065)	(15.655.490)
Porezni gubitak za prijenos u slijedeće razdoblje	(16.483.639)	(39.184.927)

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. Porezna olakšica temeljem poreznog gubitka nije se priznala u ovim financijskim izvještajima. Obveznik poreza koji u roku od pet godina ne ostvari oporezivu osnovicu poreza na dobit gubi pravo na odbitak poreznog gubitka.

GFR GUBITAK FINANCIJSKOG RAZDOBLJA

Gubitak iz poslovanja za razdoblje koje je počelo 01.01.2010. godine a završilo 31.12.2010. godine, iznosi 9.151.196 kuna, time da je iznos od 14.453.649,42 kuna knjižen kao temeljna ispravka-preneseni gubitak, jer se obračun zatezne kamate od strane Ministarstva financija, kao i tečajne razlike na kredite Splitske banke, za navedeni iznos odnosio na razdoblje do 2010.

Društvo iz poslovanja 2010. godine nema obvezu prema porezu na dobit.

A-1 Novčana sredstva

	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
Žiro i tekući račun u banci	15.515	3.062
Devizni račun kod banke	142.276	0
Novčana sredstva u blagajni	19.047	102.817
Ukupno novčana sredstva	176.838	105.879

A-2 Potraživanja od kupaca:

	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
Potraživanja od kupaca iz zemlje	1.165.396	1.651.986
Ispravak vrijednosti potraživanja	(29.570)	(101.442)
Ukupno potraživanja od kupaca	1.135.826	1.550.544

Naplate ispravljenih potraživanja donijetih u 2010. godinu nije bilo.

A-4 Ostala potraživanja

	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
Potraživanja od zaposlenih	50.712	50.540
Potraživanja od države i drugih institucija	739.498	709.424
Ostala potraživanja	717.562	37.055
Ukupno ostala potraživanja	1.507.772	826.815

Potraživanja od zaposlenih u iznosu 50.540 kuna odnose se na potraživanja temeljem isplaćenih akontacija za službena putovanja i ostalih potraživanja od zaposlenih.

Potraživanja od države u najznačajnijem iznosu od 708.666 kuna čine potraživanja za subvencioniranu kamatu (iznad 6%) na kredite Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split, koja nisu potvrđena od Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split.

A-5 Zalihe

	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
Materijal i roba u skladištu	109.430	60.940
Alkoholna i bezalkoholna pića na šankovima i u skladištu	112.419	77.332
Sitni inventar na zalihi	159.466	118.496
Dani predujmovi	15.992	38.344
Ukupno zalihe	397.307	295.112

A-9 Dugotrajna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazuju se prema promjenama:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Trans. sred. i uredska opr.	Ukupno mat. imovina (u kunama, bez lipa)
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2010.	26.988.818	80.652.824	5.298.132	517.039	113.456.812
Povećanje 2010.	0	0	2.089	0	2.089
Prodaja i rashodovanje	0	0	(15.600)	(3.557)	(19.157)
Stanje 31. prosinca 2010.	26.988.818	80.652.824	5.284.621	513.482	113.438.744
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2010.	0	25.976.921	4.856.807	438.986	31.272.714
Amortizacija za 2010. god.	0	1.008.160	179.291	30.674	1.218.125
Prodaja i rashodovanje	0	0	(21.426)	1.907	(19.519)
Stanje 31. prosinca 2010.	0	26.985.081	5.014.672	471.567	32.471.320
Neotp. vrijed. 31.12.2010.	26.988.818	53.667.743	269.949	41.915	80.968.424
Neotp. vrijed. 01.01.2010.	26.988.818	54.675.903	441.325	78.053	82.184.098

Nabavna vrijednost nematerijalne imovine iznosi 102.716 kuna i u cijelosti je izvršen ispravak vrijednosti.

Na nekretninama u vlasništvu Društva uknjiženo je pravo zalogu u korist Artes d.o.o. Slavonski Brod u iznosu od 3.203.899,06 kuna (obveza u oznaci P-2), pravo zalogu u korist Splitske banke d.d. Split u iznosu 20.679.000 kuna, te pravo zalogu u korist Karlovačke banke d.d. Karlovac u iznosu 10.000.000 kuna (1.350.003 EUR-a) uz nuzgredice (opis obveza prema bankama u oznaci izvješćivanja P-7).

Na temelju izjave Karlovačke banke d.d. Karlovac, uknjiženo je i podzaložno pravo (nadhipoteka) u iznosu 10.000.000 kuna (1.350.003 EUR-a), uvećana za nuzgredice, na korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak Zagreb.

P-2	Obveze prema dobavljačima	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
	Obveze prema dobavljačima iz zemlje	1.195.665	1.025.814
	Obveze prema dobavljačima za nefakturiranu robu	32.054	61.931
	Ukupno obveze prema dobavljačima	1.227.719	1.087.745
P-3	Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
	Obveze za poreze koji ne zavise od plaća (PDV i drugo)	717.981	1.273.424
	Obveze za poreze i doprinose glede plaća	5.492.985	7.676.852
	Obveze za porez i prirez te doprinose za isplate naknade NO	391.756	498.171
	Obveze za ostale doprinose, članarine i naknade	485.029	741.171
	Obveze za porez na dobit	67.377	73.428
	Ukupno obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	7.155.128	10.263.046
P-4	Financijske obveze	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
	Obveze za dospjele anuitete, kamate i zatezne kamate	1.020.666	1.007.140
	Obveze prema državi za isplaćena jamstva po obvezama	27.299.595	48.456.338
	Ostale financijske obveze	1.700.618	64.268
	Obveze po izdanim financ. insrtum.(mjen. zaduž.)		2.291.272
	Ukupno financijske obveze	30.020.879	51.819.018

Obveze prema državi odnose se na isplaćena jamstva Splitskoj banci od Vlade Republike Hrvatske.

P-4a Obveze prema povezanom društvu

Obveze prema povezanom društvu od 1.254.868 kuna odnose se na obveze prema VALIDUS d.d..

P-5 Ostale obveze

	31.12.2009. kuna	31.12.2010. kuna
Obveze prema zaposlenima	168.814	139.661
Obveze za obračunane naknade nadzornom odboru	213.169	298.184
Ostale obveze	414.965	121.881
Ukupno ostale obveze	796.948	796.948

P-7 Dugotrajne obveze

Obveze prema Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split, iskazane su u iznosu 6.979.473 kuna (2008.: 10.612.907 kune), a Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split ista potraživanja vodi u iznosu od 9.079.589 kuna (2008.: 12.715.427 kuna). Razlika proizlazi iz nejednakog primjenjivanja tečaja po Ugovoru i Aneksu. Obveze od strane Društva iskazane su prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na završni dan 2008. godine, a banka primjenjuje tečajeve koji se značajno razlikuju.

* Obveze prema Karlovačkoj banci d.d. Karlovac odnose se na primljena sredstva od HBOR-a za kreditiranje financijskog restrukturiranja u iznosu 10.000.000 kuna što preračunato po srednjem tečaju HNB-a iznosi 1.350.003 EUR-a. Otplata kredita određena je u 16 šestomjesečnih rata od kojih prva dospijeva na naplatu 31.08.2008. godine, a zadnja 28.02.2016. godine, kamatna stopa iznosi 2% godišnje (promjenjiva). Instrumenti osiguranja povrata kredita su: 2 bianco vlastite trasirane, 10 bianco zadužnica na iznos od 1.000.000 kuna, jedna bianco zadužnica na iznos od 500.000 kuna, uknjižba založnog prava u korist banke na nekretninama upisanim u z.k. ul. br. 6159 k.o. Vis sa zabranom otuđenja i daljnjeg terećenja, zasnivanje nadhipoteke u korist HBOR-a, garancija tvrtke Validus d.d. Varaždin na puni iznos kredita uvećanog za kamatu te zadužnica tvrtke Validus d.d. Varaždin.

P-9 KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital društva od 51.783.900 kuna podijeljen je na 517.839 dionica nominalne vrijednosti 100,00 kuna koje drže:

	Broj dionica	% vlasništva
Validus d.d. Varaždin	355.851	68,718
ZIF Breza Invest	30.558	5,901
Hrvatski fond za privatizaciju	19.531	3,772
FIMA Global Invest za FIMA Equity	7.050	1,361
Mali dioničari	104.849	20,247
Ukupno ostale obveze	517.839	100,000

8 POVEZANE STRANKE

Društvo nema zaključen ugovor o vođenju poslova.

U 2008. godini Validus d.d. Varaždin sklopilo je 12.12.2008. godine s Društvom Ugovor o zajmu na iznos od 621.967 kuna uz kamatnu stopu od 10,5% godišnje koja je redovno obračunavana i knjižena.

Sukladno odredbama sporazuma od 21.07.2008. godine Fima Validus d.d. Varaždin je podmirilo obvezu Društva prema Artes d.o.o. Slavonski Brod u iznosu 510.000 kuna, te obračunalo Društvu kamatu od 10,6% godišnje.

FIMA Validus d.d. Varaždin je dana 24.03.2007. godine izdalo jamstvo temeljem sudužništva za VIS d.d. Vis, kao dužnika prema kreditoru Karlovačkoj banci d.d. Karlovac, po kreditu u iznosu 10.000.000,00 kuna, protuvrijednosti 1.350.003 EUR-a (obveza iskazana u uzanci izvješćivanja P-7).

9 POTENCIJALNE OBVEZE

Rješenjem o pretvorbi, zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa na nekretnini skladište Stonac, izvršena je rezervacija 10.421 dionica društva, svaka nominalne vrijednosti 100,00 kuna.

Presudom Županijskog suda u Splitu Gž-4395/08 od 16. travnja 2009. odbijen je tužbeni zahtjev društva da se utvrdi vlasnikom 1/2 dijela nekretnine koja u naravi predstavlja skladište Stonac.

Društvo je podnijelo zahtjev za revizijom predmetnog spora Vrhovnom sudu Republike Hrvatske.

10 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nema značajnih događaja nakon datuma bilance koji bi utjecali na iskazane financijske izvještaje na završni dan 2010. godine i za 2010. godinu.

Direktor
Mario Cikač.

**REVIZIJSKO IZVJEŠĆE
ZA 2010. GODINU**

VIS d.d.
Šetalište Apolonija Zanelle 5
Vis, otok Vis, Hrvatska

SADRŽAJ:

	strana
I IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA	1- 2
II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ	
... Račun dobiti i gubitka od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine	3
... Bilanca na dan 31.12.2010. godine	4 - 5
... Izvještaj o promjeni glavnice u 2010. godini	6
... Izvještaj o novčanom tijeku od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine	7
III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	
... Računovodstvene metode i politike	8 - 28

Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Uprava je odgovorna pripremiti financijske izvještaje za svaku poslovnu godinu, koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja VIS dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam, Šetalište Apolonija Zanella 5, Otok Vis (dalje u tekstu Društvo) rezultat njegovog poslovanja i novčanog toka u skladu s važećim računovodstvenim standardima te za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje u svakom trenutku omogućuju pripremanje financijskih izvještaja. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji su joj u razumnoj mjeri dostupni kako bi joj omogućili očuvanje imovine Društva, te sprečavanje i otkrivanje prijevara ili ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s važećim računovodstvenim standardima i za njihovu dosljednu primjenu, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, te pripremanje financijskih izvještaja temeljem principa neograničenog vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna za podnošenje godišnjeg izvješća, koje uključuje i godišnje financijske izvještaje Glavnoj skupštini vlasnika na odobrenje.

Financijski izvještaji prikazani na stranicama od 3 do 28, odobreni su od strane Uprave 18.03.2011. godine za podnošenje Glavnoj skupštini vlasnika i u skladu s tim potpisani u nastavku.

Mario Cikač, direktor



Revizorska tvrtka DTTC d.o.o. Varaždin
Podružnica Dubrovnik, Kneza Branimira 45., Dubrovnik

Upravi i nadzornom odboru
VIS d.d. Vis

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženog financijskog izvještaja Vis dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam, Šetalište Apolonija Zanelle 5., otok Vis i to: Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2010. godine, Izvještaja o financijskom položaju 31. prosinca 2010. godine, Izvještaja o promjenama kapitala u 2010. godini, Izvještaja o novčanom tijeku za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilježaka.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) izdanih od Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB). Odgovornost Uprave uključuje utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevaram ili pogreškom, te odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

MIŠLJENJE

PREMA NAŠEM MIŠLJENJU, FINACIJSKI IZVJEŠTAJ VIS D.D., DIONIČKO DRUŠTVO ZA HOTELIJERSTVO, UGOSTITELJSTVO I TURIZAM, OTOK VIS, PRIKAZUJE REALNO I OBJEKTIVNO U SVIM ZNAČAJNIM ASPEKTIMA FINACIJSKO STANJE NA 31.12.2010. GODINE, REZULTATE NJEGOVOG POSLOVANJA I PROMJENE NOVČANIH TIJEKOVA ZA GODINU KOJA JE TADA ZAVRŠILA U SKLADU S S MEĐUNARODNIM STANDARDIMA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA.

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na činjenicu da i dalje postoji značajna neizvjesnost u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem glede poslovanja sa kratkotrajnim obvezama iznad kratkotrajne imovine za 67,2 milijuna kuna (bilješka 6.1. Rizik likvidnosti) uz konstantno poslovanje sa gubicima koji na završni dan 2010. godine iznose 45.435.743 kuna, a što čini 88 % temeljnog kapitala i rezervi (bilješka P-9 i GFG).

Revizija je obavljena u razdoblju od 07.12.2010. godine do 25.03.2011. godine.

Ovlašteni revizor

S. Simić, dipl. oec.

S. Simić

DTTC d.o.o
CONSULTING & REVIZIJA
VARAZDIN

II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
od 01.siječnja do 31. prosinca 2010. godine

	Oznaka za izvješćivanje	2010. kuna	2009. kuna
PRIHODI			
Prihodi iz poslovanja	PR-1	6.769.522	7.094.708
RASHODI			
Utrošene sirovine i materijal	RA-1	(1.837.418)	(2.193.453)
Rashodi za primanja zaposlenima	RA-2	(3.922.219)	(4.552.392)
Amortizacija	RA-3	(1.218.693)	(1.386.303)
Ostali rashodi	RA-4	(1.012.138)	(1.851.676)
Neto prihodi (rashodi) od poslovanja		(1.220.946)	(2.889.116)
Neto prihodi (rashodi) od kamata	RA-5	(1.554.821)	(807.870)
Ostali neto financijski prihodi (rashodi)	RA-5	(6.367.357)	(565.600)
Vrijednosna usklađenja i rezerviranja	RA-6	(85.938)	(7.572)
Ostali prihodi	PR-2	116.233	672.588
Ostali rashodi	RA-7	(38.367)	(602.980)
DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(9.151.196)	(4.200.550)
Porez na dobit	P-3a	0	0
(GUBITAK) DOBIT FINACIJSKE GODINE	GFG	(9.151.196)	(4.200.550)
Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)	OSD		
Promjene reval. rezervi (nekretnina, oprema)		0	0
Aktuarski dobici po mirovinskim plan definiranih primanja		0	0
Nerealizirani dobici financ. imovine raspoložive za prodaju		0	0
Dobici/gubici od instrumenta zaštite novčanog toka		0	0
Porez na dobit na ostalu sveobuhvatnu dobit		0	0
Ukupni sveobuhvatni gubitak (GFG+OSD)	USG	(9.151.196)	(4.200.550)
Pripisano:			
Imateljima glavnice matice		(6.288.885)	(2.886.702)
Manjinskom interesu		(2.862.311)	(1.313.848)
SVEUKUPNI GUBITAK FINACIJSKE GODINE	GFG	(9.151.196)	(4.200.550)

Bilješke na stranicama 8 do 28 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31.12.2010. godine

	Oznaka za izvješćivanje	2010. kuna	2009. kuna
<u>AKTIVA</u>			
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	A-9		
- nabavna vrijednost		113.439.744	113.456.812
- akumulirana amortizacija		(32.471.320)	(31.272.714)
Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine		80.968.424	82.184.098
OSTALA DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	A-9	0	1.354
Dugoročna ulaganja	A-7	0	0
Dugoročna potraživanja	A-8	0	0
Ukupno dugotrajna imovina		80.968.424	82.185.452
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Novac	A-1	105.879	176.838
Potraživanja od kupaca	A-2	1.550.544	1.135.826
Financijska imovina	A-3	0	29.001
Ostala potraživanja	A-4	826.815	1.489.077
Zalihe	A-5	295.112	397.307
Plaćeni troškovi bud. razd. i nedospj. prihod	A-6	0	495
Ukupno kratkotrajna imovina		2.778.350	3.228.544
<u>UKUPNA AKTIVA</u>		83.746.774	85.413.996

Bilješke na stranicama 8 do 28 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31.12.2010. godine

	Oznaka za izvješćivanje	2010. kuna	2009. kuna
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL I REZERVE			
Dionički kapital	P-9	51.783.900	51.783.900
Preostala glavnica	P-9		
Ostale rezerve		16.963	16.963
Prenijeti gubitak		(36.284.547)	(17.630.348)
Gubitak financijske godine	GFG	(9.151.196)	(4.200.550)
Ukupno kapital i rezerve		6.365.120	29.969.965
DUGOTRAJNE OBVEZE			
Obveze po osnovi zajmova	P-7	7.425.490	10.111.549
Dugotrajna rezerviranja za rizike i troškove	P-8	0	0
Ukupno dugotrajne obveze		7.425.490	10.111.549
KRATKOTRAJNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	P-2	1.087.745	1.227.719
Obveze za poreze i doprinose	P-3	10.263.046	7.155.128
Financijske obveze	P-4	51.896.538	30.098.400
Obveze prema povezanim društvima	P-4a	1.344.147	1.254.867
Ostale obveze	P-5	482.206	719.427
Tekuće dospijeće dugotrajnih obveza	P-7	4.881.952	4.870.139
Odgođeno plaćanje troškova i budući prihod	P-6	530	6.802
Ukupno kratkoročne obveze		69.956.164	45.332.482
<u>UKUPNA PASIVA</u>		83.746.774	85.413.996

Bilješke na stranicama 8 do 28 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENI GLAVNICE

Opis	Dionički kapital	Pričuve	Dobit/ gubitak	Zadržana dobit prenijeti gubitak	Ukupno
Stanje 01.01.2009.	51.783.900	16.963	(3.537.626)	(14.092.722)	34.170.515
Prijenos gubitka 2008.			3.537.626	(3.537.626)	0
Gubitak 2009. godine			(4.200.550)		(4.200.550)
Stanje 31.12.2009.	51.783.900	16.963	(4.200.550)	(17.630.348)	29.969.965
Stanje 01.01.2010.	51.783.900	16.963	(4.200.550)	(17.630.348)	29.969.965
Temeljni ispravci				(14.453.649)	(14.453.649)
Prijenos gubitka 2009.			4.200.550	(4.200.550)	0
Gubitak 2010. godine			(9.151.196)		(9.151.196)
Stanje 31.12.2010.	51.783.900	16.963	(9.151.196)	(36.284.547)	6.365.120

Bilješke na stranicama 8 do 28 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine

	2010. kuna	2009. kuna
NOVČANI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit / gubitak nakon poreza	(9.151.196)	(4.200.550)
Amortizacija	1.218.693	1.386.303
Povećanje / smanjenje vrijednosti zaliha	102.195	33.273
Povećanje / smanjenje kratkotrajnih potraživanja	247.544	157.995
Povećanje / smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja	495	(329)
Povećanje / smanjenje kratkotrajnih obveza	2.730.722	1.608.674
Povećanje / smanjenje dugotrajnih rezerviranja	0	0
Povećanje / smanjenje prihoda budućih razdoblja	(6.272)	(6.859)
Povećanje / smanjenje gubitka iznad visine kapitala	0	0
Novac (korišten) pribavljen u poslovnim aktivnostima	(4.857.819)	(1.021.493)
NOVČANI TIJEKOVI IZ ULAGATELJSKIH AKTIVNOSTI		
Povećanje / smanjenje nematerijalne dugotrajne imovine		0
Povećanje / smanjenje materijalne dugotrajne imovine	(1.662)	(31.942)
Povećanje / smanjenje financijske dugotrajne imovine	0	0
Povećanje / smanjenje kratkotrajne financijske imovine	29.001	(29.001)
Novac korišten u ulagateljskim aktivnostima	27.339	(60.943)
NOVČANI TIJEKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Isplata dividendi	0	0
Povećanje / smanjenje kapitala	(14.453.649)	0
Povećanje / smanjenje dugotrajnih obveza s osnove zajmova	(2.686.059)	(5.503.080)
Povećanje / smanjenje ostalih dugotrajnih obveza	0	0
Povećanje / smanjenje kratkotrajnih obveza s osnove zajmova	21.899.229	6.546.762
Novac pribavljen u financijskim aktivnostima	4.759.521	1.043.682
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA	(70.959)	(38.754)
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	176.838	215.592
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	105.879	176.838

Bilješke na stranicama 8 do 28 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

1 OSNIVANJE DRUŠTVA

VIS d.d. Šetalište Apolonija Zanelle 5, Otok Vis, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam, nastalo je pretvorbom društvenog kapitala 1996. godine. Zadnji upis društva u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu obavljen je pod brojem Tt-04/1832-3 od 19.10.2004. godine. Matični broj subjekta (MBS) je 060014618. Temeljni kapital društva upisan je u sudskom registru Trgovačkog suda u Splitu u iznosu 51.783.900 kuna, a podijeljen je na 517.839 dionica nominalne vrijednosti 100,00 kuna. Pročišćeni tekst Statuta nosi nadnevak 14.05.2004. godine, dostavljen je sudu i uložen u zbirku isprava.

Ovlaštena osoba za zastupanje društva je Mario Cikač, direktor koji Društvo zastupa pojedinačno i samostalno od 01.01.2011. godine. Do 31.12.2010. godine Društvo je zastupao direktor Vedran Sušić. Pravo na poduzimanje pravnih radnji od zaposlenika društva dozvoljeno je prema Zakonu o trgovačkim društvima (čl.43.) u granicama poslova koje zaposlenici obavljaju.

Nadzorni odbor čine: Vladimir Šelebaj - Sellier, predsjednik, Dubravko Žganec, zamjenik predsjednika, Nikola Martinić i Matija Mikac, članovi.

2 DJELATNOST

VIS d.d. Vis, registrirano je za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva, turizma, trgovine na malo, usluge putničkih agencija i turoperatora, za zabavne, sportske i ostale rekreacijske djelatnosti, obavljanje usluga frizerskog salona i salona za uljepšavanje, poboljšanja fizičke kondicije, te za mjenjačke poslove.

3 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

VIS d.d. Vis nema u vlasništvu ovisnih i pridruženih društava.

VIS d.d. Vis, pod kontrolom je Validus, dioničkog društva za upravljanje drugim društvima, Varaždin. Validus d.d. Varaždin, posjeduje 68,72 % glasova u Skupštini društva. VIS d.d. Vis, nema zaključen ugovor o vođenju poslova društva (daljnji opis u bilješci 9).

4 OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Propisima se zahtijeva sastavljanje financijskih izvještaja pravnih osoba i izvještaja o odnosima s povezanim društvima ako je društvo ovisno društvo. Financijski izvještaji prikazani na stranama 3 do 7 predstavljaju financijske izvještaje, a podaci iz Izvještaja o odnosima s povezanim društvom VALIDUS d.d. Varaždin, dani su u bilješci 8.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

5 TEMELJNI ISPRAVAK

Kao što je objašnjeno u bilješci P-4 Financijske obveze i u revizijskim izvješćima za prethodne godine, Ministarstvo financija nije obračunavalo kamatu na isplaćena jamstva u prethodnim godinama, a Društvo nije ukalkuliravalo istu obvezu na teret financijskih rashoda. U pregovorima Društva i Ministarstva financija nije dogovoren otpis kamate te je za iznos kamate koja se odnosi na godine do 2009. u iznosu od 12.353.533 kuna povećan donijeti gubitak u 2010. godinu.

Kao što je objašnjeno u bilješci P-7 Dugotrajne financijske obveze i u revizijskim izvješćima za prethodne godine, obveze prema Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split iskazivane su prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, a banka primjenjuje fiksni tečaj od 6,6 kuna za US\$ i 7,56 kuna za EUR, čime sa završnim danom 2009. godine nisu iskazane negativne tečajne razlike u iznosu 2.100.116 kuna, a što je ispravljeno u 2010. godini povećanjem donijetog gubitka u 2010. godinu.

6 RAČUNOVODSTVENI STANDARDI I KONVENCIJE

Financijsko izvješće VIS d.d. Vis, pripremljeno je sukladno Konvenciji povijesnog troška u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (IFRS), što ih je izdao odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB). Financijsko izvješće pripremljeno je u kunama.

Kod sastavljanja financijskih izvještaja za potrebe ovog Izvješća, propisani financijski izvještaj je reklasificiran, a sadržaj i forma prikazivanja su izmijenjeni tako da bliže odražavaju način izvješćivanja prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Sukladno hrvatskim zakonskim propisima, evidencije se vode po funkciji. Provedene su izmjene: grupiranje analitičkih pozicija u šire kategorije.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja VIS d.d. Vis, za razdoblje od 01.01. do 31.12.2010. godine, navedene su dalje u tekstu.

6.1 Strane valute

Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što čini funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, prizaju se u računu dobiti i gubitka.

U 2010. godini prosječni mjesečni tečaj je održavan na razini od 7,34 kuna za euro, pri čemu je na završni dan 2010. godine zaključen u iznosu 7,385173 kuna za euro (2009.: 7,306199 kuna za euro).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

6.2 Ulaganja u ovisna društva

Ulaganja u ovisna društva u kojima će Društvo steći više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način imati kontrolu nad poslovanjem tog subjekta, iskazuju se po trošku sukladno MRS 27 točki 37 a).

6.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine. Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Godišnje amortizacijske stope temeljene na procijenjenom korisnom vijeku upotrebe su kako slijede:

Nematerijalna ulaganja	50,00 %
Građevinski objekti	1,25 %
Oprema i namještaj	10,00 - 20,00 %
Prijevozna sredstva i uredska oprema	20%.

Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u ostale prihode u računu dobiti i gubitka.

6.4 Nematerijalna imovina

Licence i ostala prava iskazani su po povijesnom trošku, imaju ograničen vijek uporabe i iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom kako bi se alocirao trošak licenci i prava tijekom njihovog procijenjenog vijeka uporabe (5 godina).

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe (5 godina).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

6.5 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tijek (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina za koji je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

6.6 Netekuća imovina koja se drži radi prodaje

Dugotrajna imovina klasificira se kao netekuća imovina koja se drži radi prodaje i iskazuje se po knjigovodstvenoj ili fer vrijednosti (umanjenoj za troškove prodaje) ovisno o tome koja je niža, pod uvjetom, da će knjigovodstvena vrijednost biti nadoknađena prije prodajom nego stalnim korištenjem.

6.7 Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te krediti i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum izvještavanja.

Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka

U ovoj kategoriji nalazi se financijska imovina koja je kod početnog priznavanja klasificirana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je tako određeno od strane Uprave. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao dugotrajna imovina ako se njena realizacija ne očekuje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospeljećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

Kredit i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate. Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

6.8 Najmovi

Društvo unajmljuje i iznajmljuje određene nekretnine, postrojenja i opremu.

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine ili sadašnje vrijednosti minimalne najamanine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe ili trajanju najma, ovisno o tome što je kraće.

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

6.9 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i trgovačke robe iskazuju se po troškovima kupnje (nabavnim troškovima) ili po neto prodajnoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Obračun utroška zaliha sirovina i materijala evidentira se po prosječnim ponderiranim cijenama, pa su time i zalihe iskazane po tim cijenama.

Sitnim inventarom smatraju se svi predmeti čija je pojedinačna vrijednost manja od 2.000 kuna, rok trajanja duži od godine dana, a nisu iskazani kao osnovna sredstva. Alati, ambalaža, auto gume i sitan inventar otpisuju se po stopi od 100% prilikom davanja u uporabu.

6.10 Potraživanja od kupaca i potraživanja po kreditima

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

6.11 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. U bilanci su prekoračenja po bankovnim računima uključena u kredite pod stavkom "Kratkoročne obveze".

6.12 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuju dioničku glavnicu koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinak poreza na dobit, uključena je u glavnicu koja se može pripisati dioničarima Društva.

6.13 Posudba

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između pirimitaka (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

6.14 Odgođeni porez na dobit

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima.

Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su, na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za korištenje privremenih razlika.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

6.15 Primanja zaposlenih

Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

Društvo obračunava mirovinske doprinose i prijavljuje iste poreznoj upravi sukladno Zakonu. Mirovinski doprinosi nisu plaćeni za posljednje dvije godine, te je dug iskazan u oznaci izvješćivanja P-3. Obvezni mirovinski doprinosi fondova iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

Otpremnine

Obveze za otpremnine se priznaju kad Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

Dugoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja zaposlenih (jubilarne nagrade) ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja zaposlenih uključuje pretpostavke o broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

Kratkoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

6.16 Rezerviranja

Rezerviranja za troškove restrukturiranja, jamstva, garancije i sudske sporove priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja za restrukturiranje odnose se na otpremnine zaposlenih.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmiranje obveza, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja održava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za izvedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

6.17 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za obavljene usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost i procijenjena odobrenja. Prihodi se priznaju kako slijedi:

Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Prihod od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Prihod od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

6.18 Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

7 UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM

7.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: valutnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novog toka. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Financijski Sektor Društva.

Društvo ne koristi financijske derivatne instrumente. Politike upravljanja rizikom koje se odnose na kratkotrajnu i dugotrajnu financijsku imovinu i potraživanja, upravljanja gotovinom te dugovima i obvezama mogu se sažeti kako slijedi:

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Rizik promjena deviznih tečajeva

Rizik promjene deviznih tečajeva je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata mijenjati uslijed promjene tečajeva. Društvo većinom posluje sa domaćim dobavljačima i domaćim i stranim kupcima, pa su većina obveza prema dobavljačima i krediti uglavnom utvrđeni u stranim valutama. Tečajne razlike kod pretvaranja stranih sredstava plaćanja u kune uključene su u račun dobiti i gubitka kako nastaju, a društvo ima i neusklađenost u primjeni tečaja koja je opisana u oznaci izvješćivanja P-7.

Rizik kamatnih stopa

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo ima kreditne obveze prema Banci sa kamatnim stopama vezanim uz USALIBOR i EURIBOR, što izlaže Društvo riziku promjene tržišnih kamatnih stopa, a detalji o kamatnim stopama objavljeni su u oznaci izvješćivanja P-7.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluje u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani. Ne postoji značajan rizik naplate potraživanja od kupaca, povezanih društava i ostalih potraživanja. Postojeća potraživanja su redovno praćena od strane Uprave. Ispravak vrijednosti za sumnjiva potraživanja se tromjesečno procjenjuje i mijenja ako je potrebno.

Kratkotrajna imovina Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Kreditni rizik koji se odnosi na potraživanja po kreditima je ograničen. Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj finansijskoj ustanovi.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmiranje obveza povezanih s finansijskim instrumentima. Finansijski sektor redovito prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

Postoji značajan rizik likvidnosti. Kreditne linije nisu dostupne. Društvo iz neikvidnosti planira izaći nagodbom sa državom (oznaka izvješćivanja P-4). Ako se nagodba ne obavi društvo neće biti sposobno izaći iz finansijske krize i dolazi u pitanje njegovo vremenski neograničeno poslovanje. Kratkotrajne obveze Društva prelaze kratkotrajnu imovinu Društva za 67.177.814 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.

8 KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u slijedećoj financijskoj godini.

8.1 Ostala dugoročna primanja zaposlenih

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo osigurava zaposlenicima pravo na isplatu jubilarnih nagrada. U svrhu izračuna sadašnje vrijednosti navedenih primanja, Društvo procjenjuje fluktuaciju zaposlenika na temelju trendova iz prošlosti i procjenjuje adekvatnu diskontnu stopu na temelju tekućih tržišnih uvjeta. U slučaju kad bi se primjenjena diskontna stopa i fluktuacija zaposlenika promjenila za 10%, knjigovodstveni iznos pripadajuće obveze ne bi se značajno razlikovao od iskazanog.

8.2 Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju takvih saznanja u razumnoj mjeri se procjenjuju mogući rezultati sudskih sporova i iskazuje rezerviranje ako se procjene potencijalni gubici koji bi nastali po završetku sudskih postupaka ili izvansudskih nagodbi.

8.3 Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno, prema slijedećim oznakama izvješćivanja iz Računa dobiti i gubitka i Bilance.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
 RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

PR-1 Prihodi iz poslovanja

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Prihodi od alotmanskih usluga na domaćem tržištu	4.617.676	3.879.020
Prihodi od alotmanskih usluga na stranom tržištu	1.331.454	1.909.314
Prihodi od prodaje pića i napitaka	744.202	1.164.617
Prihodi od izvanpansioniskih usluga	76.190	141.757
Ukupno prihodi	6.769.522	7.094.708

RA-1 Utrošene sirovine i materijal

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Trošak namirnica	(988.779)	(959.934)
Utrošena energija	(407.119)	(488.221)
Ostali troškovi sirovina i materijala	(340.009)	(447.921)
Trošak održavanja	(47.420)	(113.517)
Nadoknađeni sitni inventar	(52.291)	(74.837)
Nabavna vrijednost prodane robe	(1.800)	(109.023)
Ukupno utrošene sirovine i materijal	(1.837.418)	(2.193.453)

RA-2 Rashodi za primanja zaposlenima

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Bruto plaća stalno zaposlenih	(3.050.735)	(3.133.266)
Bruto plaće povremeno zaposlenih	(602.187)	(769.973)
Naknade zaposlenima, prijevoz i drugo	(269.297)	(649.153)
Ukupno rashodi za primanja zaposlenima	(3.922.219)	(4.552.392)

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

RA-3 Amortizacija

Obračunana amortizacija nematerijalne imovine iznosi 567 kuna (2009.: 4.275 kuna), a materijalne imovine 1.218.126 kune (2009.: 1.382.027 kuna). Raspodjela amortizacije po grupama sredstava dana je pod oznakom izvješćivanja A-9.

RA-4 Troškovi usluga

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Troškovi telefona, zakupnine, reklame, komunal	(468.471)	(504.553)
Usluge bilježnika, odvjetnika, revizora i ostalo	(46.956)	(311.812)
Osiguranje, bankarske naknade i ostale naknade	(105.712)	(197.370)
Troškovi ostalih usluga (zdravstvene usluge i ostalo)	(62.955)	(223.879)
Troškovi reprezentacije	(7.844)	(19.371)
Članarine, porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	(124.227)	(141.152)
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora	(169.084)	(152.215)
Ostali troškovi	(26.889)	(301.324)
Ukupno troškovi usluga	(1.012.138)	(1.851.676)

RA-5 Neto finansijski prihod (rashodi) od kamata

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Prihod od kamata po danim zajmovima	461	725
Pozitivne tečajne razlike po primljenim kreditima	379.902	24.877
Negativne tečajne razlike po primljenim kreditima	(1.179.914)	(616)
Rashodi od kamata po primljenim kreditima	(394.219)	(542.177)
Rashodi od kamata po primljenim kreditima od povezanih društava	(119.366)	(119.367)
Rashodi od zatezних kamata po primljenim kreditima	(241.685)	(171.312)
Ukupno neto prihodi (rashodi) od kamata	(1.554.821)	(807.870)

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Tečajne razlike iskazane su najvećim dijelom s osnova usklađenja dugotrajnih kredita na završni tečaj.

RA-5 Ostali neto financijski prihodi (rashodi)

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Zatezne kamate, mjenjačka provizija i drugi financijski prihod	41.658	46.078
Rashodi od ostalih i zateznih kamata	(6.412.023)	(634.901)
Pozitivne tečajne razlike iz poslovanja	8.317	28.812
Negativne tečajne razlike iz poslovanja	(5.309)	(5.589)
Ukupno ostali neto financiski prihodi (rashodi)	(6.367.357)	(565.600)

RA-6 Vrijednosna usklađenja i rezerviranja

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	(85.938)	(7.572)
Rezerviranja za troškove i rizike	0	0
Ukupno vrijednosna usklađenja	(85.938)	(7.572)

PR-2 Ostali prihodi

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Prihod od iznajmljivanja	95.960	103.819
Prihod iz prošlih godina, otpis obveza	0	515.885
Ostali prihodi	20.273	52.884
Ukupno ostali prihodi (ostali rashodi)	116.233	672.588

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
 RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

RA-7 Ostali rashodi

	I-XII 2010. kuna	I-XII 2009. kuna
Otpisana potraživanja	(6.876)	(120.199)
Neotpisana vrijednost prodane dugotrajne imovine	(424)	(1.935)
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	(11.117)	(465.346)
Ostali rashodi	(19.950)	(15.500)
Ukupno ostali rashodi	(38.367)	(602.980)

P-3a Porez na dobit

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Dobit (gubitak) prije poreza	(9.151.196)	(4.200.550)
Povećanje dobit (smanjenje gubitak) za nepriznate rashode	79.050	144.888
Umanjenje dobiti (povećanje gubitka) za priznane olakšice	(14.457.291)	(13.912)
Gubitak nakon povećanja i smanjenja	(23.529.437)	(4.069.574)
Preneseni porezni gubitak iz prethodne godine	(15.655.490)	(12.414.065)
Porezni gubitak za prijenos u slijedeće razdoblje	(39.184.927)	(16.483.639)

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. Porezna olakšica temeljem poreznog gubitka nije se priznala u ovim financijskim izvještajima. Obveznik poreza koji u roku od pet godina ne ostvari oporezivu osnovicu poreza na dobit gubi pravo na odbitak poreznog gubitka.

GFR GUBITAK FINANIJSKOG RAZDOBLJA

Gubitak iz poslovanja za razdoblje koje je počelo 01.01.2010. godine a završilo 31.12.2010. godine, iznosi 23.604.845 kuna (2008.: 4.200.550 kuna). Društvo iz poslovanja 2010. godine nema obvezu prema porezu na dobit.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

A-1 Novčana sredstva

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Žiro i tekući račun u banci	3.062	15.515
Devizni račun kod banke	102.817	142.276
Novčana sredstva u blagajni	0	19.047
Ukupno novčana sredstva	105.879	176.838

A-2 Potraživanja od kupaca

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Potraživanja od kupaca iz zemlje	1.651.986	1.165.396
Ispravak vrijednosti potraživanja	(101.442)	(29.570)
Ukupno potraživanja od kupaca	1.550.544	1.135.826

U 2010. godini povećan je ispravak vrijednosti u iznosu 85.938 kuna na teret rashoda poslovanja (RA-6).

A-4 Ostala potraživanja

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Potraživanja od zaposlenih	50.540	55.138
Potraživanja od države i drugih institucija	739.220	709.424
Ostala potraživanja	37.055	724.515
Ukupno ostala potraživanja	826.815	1.489.077

Potraživanja od države u najznačajnijem iznosu od 708.666 kuna čine potraživanja za subvencioniranu kamatu (iznad 6%) na kredite Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split (P-7).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
 RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

A-5 Zalihe

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Materijal i roba u skladištu	60.940	109.430
Alkoholna i bezalkoholna pića na šankovima i u skladištu	77.332	112.419
Sitni inventar na zalihi	118.496	159.466
Dani predujmovii	38.344	15.992
Ukupno zalihe	295.112	397.307

A-9 Dugotrajna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazuju se prema promjenama:

	(u kunama, bez lipa)				
	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Trans. sred. i uredska opr.	Ukupno mat. imovina
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2010.	26.988.817	80.652.824	5.298.132	517.039	113.456.812
Povećanje 2010.	0	0	2.089	0	2.089
Prodaja i rashodovanje	0	0	(15.600)	(3.557)	(19.157)
Stanje 31. prosinca 2010.	26.988.817	80.652.824	5.284.621	513.482	113.439.744
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2010.	0	25.976.921	4.856.807	438.986	31.272.714
Amortizacija za 2010. god.	0	1.008.160	179.291	30.674	1.218.125
Prodaja i rashodovanje	0	0	(21.426)	1.907	(19.519)
Stanje 31. prosinca 2010.	0	26.985.081	5.014.672	471.567	32.471.320
Neotp. vrijed. 31.12.2010.	26.988.817	53.667.743	269.949	41.915	80.968.424
Neotp. vrijed. 01.01.2010.	26.988.817	54.675.903	441.325	78.053	82.184.098

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Nabavna vrijednost nematerijalne imovine iznosi 102.716 kuna (2009.: 102.716 kune), a ispravak vrijednosti 102.716 kuna (2009.: 101.361 kuna).

Na nekretninama u vlasništvu Društva uknjiženo je pravo zalogu u korist Artes d.o.o. Slavonski Brod u iznosu od 3.203.899,06 kuna (opis u oznaci P-2), pravo zalogu u korist Splitske banke d.d. Split u iznosu 20.679.000 kuna, te pravo zalogu u korist Karlovačke banke d.d. Karlovac u iznosu 10.000.000 kuna (1.350.003 EUR-a) uz nuzgredice (opis obveza prema bankama u oznaci izvješćivanja P-7).

Na temelju izjave Karlovačke banke d.d. Karlovac, uknjiženo je i podzaložno pravo (nadhipoteka) u iznosu 10.000.000 kuna (1.350.003 EUR-a), uvećana za nuzgredice, na korist Hrvatske banke za obnovu i razvitak Zagreb.

P-2 Obveze prema dobavljačima

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Obveze prema dobavljačima iz zemlje	1.025.814	1.195.665
Obveze prema dobavljačima za nefakturiranu robu	61.931	32.054
Ukupno obveze prema dobavljačima	1.087.745	1.227.719

P-3 Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Obveze za poreze koji ne zavise od plaća (PDV i drugo)	1.273.424	717.981
Obveze za poreze i doprinose glede plaća	7.676.852	5.492.985
Obveze za porez i prirez te doprinose za isplate naknade NO	498.171	391.756
Obveze za ostale doprinose, članarine i naknade	741.171	485.029
Obveze za porez na dobit	73.428	67.377
Ukupno obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	10.263.046	7.155.128

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

P-4 **Financijske obveze**

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Obveze za dospjele anuitete, kamate i zatezne kamate	1.007.140	1.020.666
Obveze prema MF RH za isplaćena jamstva po obvezama	48.456.338	27.299.595
Obveze za kredite banaka i kreditnim institucijama u zemlji	64.268	1.700.618
Obveze za izdane mjenice, zadužnice	2.291.272	0
Ukupno financijske obveze	51.819.018	30.020.879

Obveze za dospjele anuitete i kamate odnose se na dugotrajne kredite iskazane u P-7.

Obveze prema Ministarstvu financija RH odnose se na isplaćena jamstva Splitskoj banci od Vlade Republike Hrvatske. Isplata jamstva obavlja se po tečaju USA \$ i EUR Splitske banke opisanom u oznaci izvještavanja P-7, a koji tečaj je za 3 do 30 % viši od tečaja po Ugovoru i Aneksu odnosno od srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke.

P-4a **Obveze prema povezanom društvu**

Obveze prema povezanom društvu VALIDUS d.d. iznose 1.344.147 kuna (2009.: 1.254.867).

P-5 **Ostale obveze**

	31.12.2010. kuna	31.12.2009. kuna
Obveze prema zaposlenima	139.661	168.814
Obveze za obračunane naknade nadzornom odboru	298.184	213.169
Ostale obveze	121.881	414.965
Ukupno ostale obveze	559.726	796.948

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

P-7 Dugotrajne obveze

Obveze prema Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split usklađene su u 2010. godini na fiksni tečaj od 6,6 kuna za USA\$ i 7,56 kuna za EUR, a koje tečaju primjenjuje banka za iskazivanje i naplatu kredita. Obaveze prema Societe Generale Group - Splitska banka d.d. Split i Karlovačkoj banci d.d. Karlovac, čine:

Kreditor i partija	Rok vraćanja	Broj rata	Kamatna stopa	Stanje kuna 01.01.2010.	Stanje kuna 31.12.2010.	Dosp.gl. kuna do 31.12.2010.	Dosp.kt. kuna do 31.12.2010.	Stanje 31.12.2010.	Valuta kol.10	Dosp. gl. \$ eur 2011.	Osiguranje
SB-042532	30.06.2012.	28	USA libor+1,90	643.236	533.326	88.888	3.869	95.780	usa \$	55.352	b.mj.jam.RH,hip
SB-042367	30.06.2012.	28	USA libor+1,90	506.530	439.219	73.203	3.186	78.879	usa \$	44.299	b.mj.jam.RH,hip
SB-042425	30.06.2012.	28	USA libor+1,90	3.611.367	2.987.006	497.834	21.668	536.435	usa \$	310.498	b.mj.jam.RH,hip
SB-043712	30.06.2012.	28	USA libor+1,90	495.368	428.545	71.424	3.108	76.962	usa \$	43.286	b.mj.jam.RH,hip
SB-044207	30.06.2012.	28	Euribor+1,90	722.101	437.129	72.855	3.468	59.190	euro	39.460	b.mj.jam.RH,hip
SB-044603	30.06.2012.	28	Euribor+1,90	1.000.871	627.839	104.640	4.981	85.013	euro	55.370	b.mj.jam.RH,hip
KABA-262111	28.02.2016.	16/6	2%	8.002.215	6.854.378	807.939	34.554	928.127	euro	168.750	*
Ukupno				14.981.688	12.307.442	1.716.783	74.834				

Obaveze iz kolone 7. i 8. iskazane su u oznaci izvješćivanja P-4. Obveze po dugoročnim kreditima dospjevaju u 2011. godini u ukupnom iznosu 4.881.952 kune.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

* Obveze prema Karkovačkoj banci d.d. Karlovac odnose se na primljena sredstva od HBOR-a za kreditiranje financijskog restrukturiranja. Otplata kredita određena je u 16 šestomjesečnih rata od kojih prva dospijeva na naplatu 31.08.2008. godine, a zadnja 28.02.2016. godine, kamatna stopa iznosi 2% godišnje (promjenjiva). Instrumenti osiguranja povrata kredita su: 2 blanco vlastite trasirane, 10 blanco zadužnica na iznos od 1.000.000 kuna, jedna blanco zadužnica na iznos od 500.000 kuna, uknjižba založnog prava u korist banke na nekretninam upisanim u z.k. ul. br. 6159 k.o. Vis sa zabranom otuđenja i daljnjeg terećenja, zasnivanje nadhipoteke u korist HBOR-a, garancija tvrtke FIMA Validus d.d. Varaždin na puni iznos kredita uvećanog za kamatu te zadužnica tvrtke FIMA Validus d.d. Varaždin.

P-9 KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital društva od 51.783.900 kuna podijeljen je na 517.839 dionica nominalne vrijednosti 100,00 kuna koje drže:

	<u>Broj dionica</u>	<u>% vlasništva</u>
Validus d.d. Varaždin	355.851	68,722
ZIF Breza Invest	30.558	5,901
Hrvatski fond za privatizaciju	19.506	3,767
FIMA Global Invest za FIMA Equity	7.050	1,361
Mali dioničari	104.849	20,248
Ukupno izdane dinonice	517.814	100,000

U 2010. godini povećan je donijeti gubitak iz 2009. godine za iznos od 14.453.649 kuna (opisano pod točkom 5. Temeljni ispravci)

9 POVEZANE STRANKE

Društvo nema zaključen ugovor o vođenju poslova.

Na završni dan Društvo koristi zajam od Validus zaključen u 2008. godini Validus d.d. Varaždin na iznos od 621.967 kuna uz kamatnu stopu od 10,5% godišnje.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
RAČUNOVODSTVENE METODE I POLITIKE

Sukladno odredbama sporazuma od 21.07.2008. godine Validus d.d. Varaždin je podmirilo obvezu Društva prema Artes d.o.o. Slavonski Brod u iznosu 510.000 kuna, te obračunalo Društvu kamatu od 10,6% godišnje (obveza iskazana u oznaci izvješćivanja P-4a). Jamstvo preuzeto od Validus d.d. Varaždin za VIS d.d. Vis, prema Artes d.o.o. Slavonski Brod iznosi ukupno 1.700.000 kuna.

Validus d.d. Varaždin je dana 24.03.2007. godine izdalo jamstvo temeljem sudužništva za VIS d.d. Vis, kao dužnika prema kreditoru Karlovačkoj banci d.d. Karlovac, po kreditu u iznosu 10.000.000,00 kuna, protuvrijednosti 1.350.003 EUR-a (obveza iskazana u oznaci izvješćivanja P-7).

Na temelju ispitivanja i prosudbe potvrđujemo da su navodi uprave u Izvješću o odnosima s povezanim društvom točni, kod čega nema okolnosti koje bi glede činidbe i protučinidbe, te mjera navedenih u izvješću govorile za bitno drugačiju prosudbu od one koju je dala uprava VIS d.d. Vis.

10 SUDSKI SPOROVI

Protiv Društva nema značajnih sudskih sporova.

11 POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo nema potencijalnih obveza koje bi trebalo objaviti.

12 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nema značajnih događaja nakon datuma bilance koji bi utjecali na iskazane financijske izvještaje na završni dan 2010. godine i za 2010. godinu.

Uprava predlaže da redovita glavna skupština VIS, dioničkog društva za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam, Vis, Šetalište Apolonija Zanelle 5. donese slijedeću

O D L U K U

1. Društvo je za 2010. godinu ostvarilo gubitak u iznosu od 9.151.196,54 kn (slovima: devet milijuna sto pedeset jedna tisuća sto devedeset šest kuna pedeset četiri lipe).
2. Iskazani gubitak će se pokriti iz poslovanja budućeg razdoblja.


Direktor
Mario Cikač

U Visu, 18. ožujka 2011. godine