

*“HOTELI OMIŠALJ”, dioničko društvo, Omišalj*

*IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2009. GODINU*

*RIJEKA, TRAVANJ 2010. GODINE*

## *SADRŽAJ*

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Izjava o odgovornosti uprave.....</i>                                       | <i>2</i>  |
| <i>Izvyješće neovisnog revizora.....</i>                                       | <i>3</i>  |
| <i>Nestandardni godišnji financijski izvještaji u skladu s MSFI.....</i>       | <i>6</i>  |
| <i>Bilanca.....</i>                                                            | <i>6</i>  |
| <i>Račun dobiti i gubitka.....</i>                                             | <i>9</i>  |
| <i>Novčani tijek.....</i>                                                      | <i>10</i> |
| <i>Promjena kapitala.....</i>                                                  | <i>12</i> |
| <i>Bilješke.....</i>                                                           | <i>13</i> |
| <i>Standardni godišnji financijski izvještaji na propisanim obrascima.....</i> | <i>37</i> |

## ***Izjava o odgovornosti Uprave***

*Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom financijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira.*

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

*Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvješća obuhvaćaju sljedeće:*

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

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

*Za i u ime Uprave 29. travnja 2010. godine:*

*Dean Milohnić, direktor  
"Hoteli Omišalj" d.d. Omišalj  
Zagradi 39  
51513 Omišalj  
Republika Hrvatska*

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA DIONIČARIMA "HOTELI OMIŠALJ" dioničkog društva, Omišalj**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja „HOTELI OMIŠALJ“ dioničkog društva, Omišalj koji uključuju bilancu na dan 31. prosinca 2009. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala za godinu tada završenu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilježaka (koji su priloženi na stranicama od 6 do 36).

### **Odgovornost Uprave za financijske izvještaje**

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom financijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira (dalje u tekstu: „zakonski okvir financijskog izvještavanja za velike poduzetnike“). Odgovornosti Uprave Društva uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; 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 pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole Društva koje su relevantne za 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***

*Po našem mišljenju financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz u svim značajnim odrednicama financijskog položaja „HOTELI OMIŠALJ“ dioničkog društva, Omišalj na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultata njegova poslovanja, novčanih tijekova i promjena kapitala za godinu tada završenu sukladno zakonskom okviru financijskog izvještavanja za velike poduzetnike.*

### ***Isticanje pitanja***

*Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 1 uz financijske izvještaje u kojoj su u dijelu Izjave o usklađenosti objašnjene osnove zakonskog okvira financijskog izvještavanja primjenjivog za velike poduzetnike, koji se do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji temelji na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima, koje utvrdi Odbor za standarde financijskog izvještavanja, a koji su objavljeni u „Narodnim novinama“.*

*Bez utjecaja na izraženo mišljenje, skrećemo i nadalje pozornost na odredbe Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16. - "Nekretnine, postrojenja i oprema", koji ukazuje na potrebu da se u razdoblju 1 do 5 godina vrši usklađenje knjigovodstvene vrijednosti imovine s njenom tržišnom vrijednošću.*

*Skrećemo pozornost da su gotovo sve nekretnine koje Društvo posjeduje pod hipotekom vjerovnika.*

*U postupku revizije je nadalje utvrđeno da je žiro račun Društva neprekidno blokiran još od 10.09.1998. godine. U svezi navedenog Društvo je gotovinu od utržaka te gotovinske uplate ino-kupaca polagalo u blagajnu, te iz tih sredstava isplaćivalo plaće i razne materijalne i nematerijalne troškove, odnosno obavljalo cjelokupno novčano poslovanje*

*U svezi s tim ukazujemo na odredbe čl. 18., 26., 27. i 41. Zakona o platnom prometu te čl. 5. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, kojima je regulirana obveza vođenja novčanih sredstava na računima kod banaka i obveza vršenja svih plaćanja preko tih računa, te zabrana obavljanja obračunskog plaćanja i plaćanja gotovim novcem, ukoliko na računima za redovno poslovanje ima evidentiranih nenamirenih dospjelih obveza. Iz spomenutog čl. 41. Zakona o platnom prometu proizlazi i obveza pokretanja stečajnog postupka od strane Ministarstva financija – Porezne uprave u slučaju neprekidne blokade duže od 60 dana, međutim do poduzimanja takvih mjera (iako blokada traje od 1998. godine) još nije došlo.*

*Zadnja Skupština društva održana je 14. rujna 2005. godine, pa time ni godišnji financijski izvještaji od navedene godine nisu usvajani od strane Skupštine.*

*Skrećemo pozornost da na dan 31. prosinca 2009. godine ukupni gubitak (preneseni gubitak i gubitak tekuće godine) iznosi 97.596.581 kunu, odnosno veći je za 46.396.781 kunu od upisanog kapitala po Rješenju Trgovačkog suda, a 24.823.972 kune od ukupnog kapitala, te ukazujemo na odredbu članka 251. st. 1 Zakona o trgovačkim društvima iz kojeg proizlazi obveza Uprave da odmah sazove glavnu skupštinu društva ako se kod izrade godišnjih ili drugih financijskih izvješća ili inače ustanovi da u društvu postoji gubitak u visini polovine temeljnog kapitala društva, a u Društvu je taj gubitak već znatno premašio i ukupni kapital.*

### ***Izvjeshće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima***

*Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 28. ožujka 2008. godine (NN 38/08) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u standardnom obliku prikazane na stranicama 38 do 42 (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže alternativni prikaz bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka, izvještaja o promjenama u kapitalu i rezervama i izvještaja o novčanom tijeku za 2009. godinu, kao i uskladu („Usklada“) Standardnih godišnjih financijskih izvještaja s godišnjim financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 6 do 12 (za potrebe javne objave nazvani „Nestandardni godišnji financijski izvještaji“). Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje i Uskladu. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja Društva na koje smo izrazili pozitivno mišljenje kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje.*

*U Rijeci, 29. travnja 2010. godine*

*Ovlašteni revizor*

*Jadranka Vezmar, dipl. oec.*

*„REV-RI“ d.o.o. Rijeka  
Užarska 17/II*

*Uprava*

## Nestandardni godišnji financijski izvještaji u skladu s MSFI

### Bilanca

| NAZIV POZICIJE                                                                  | BILJEŠKA | 2008.      | 2009.      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| <b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>                          |          |            |            |
| <b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA</b>                                                    | <b>5</b> | 86.719.474 | 83.529.324 |
| <b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b>                                                 |          | 0          | 15.491     |
| 1. Izdaci za razvoj                                                             |          |            |            |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava |          |            | 15.491     |
| 3. Goodwill                                                                     |          |            |            |
| 15 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine                                |          |            |            |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi                                             |          |            |            |
| 6. Ostala nematerijalna imovina                                                 |          |            |            |
| <b>II. MATERIJALNA IMOVINA</b>                                                  |          | 86.719.474 | 83.513.833 |
| 1. Zemljište                                                                    |          | 23.921.596 | 23.921.596 |
| 2. Građevinski objekti                                                          |          | 62.592.258 | 58.531.564 |
| 3. Postrojenja i oprema                                                         |          | 205.620    | 959.696    |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina                               |          | -          | 100.977    |
| 5. Biološka imovina                                                             |          |            |            |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu                                            |          |            |            |
| 7. Materijalna imovina u pripremi                                               |          |            |            |
| 8. Ostala materijalna imovina                                                   |          |            |            |
| 9. Ulaganje u nekretnine                                                        |          |            |            |
| <b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>                                      |          | 0          | 0          |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                                   |          |            |            |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                                         |          |            |            |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)                                                |          |            |            |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire                                                |          |            |            |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i sl.                                                 |          |            |            |
| 6. Vlastite dionice i udjeli                                                    |          |            |            |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina                                        |          |            |            |
| <b>IV. POTRAŽIVANJA</b>                                                         |          | 0          | 0          |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika                                        |          |            |            |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit                                     |          |            |            |
| 3. Ostala potraživanja                                                          |          |            |            |
| <b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>                                              |          |            |            |
| <b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>                                                  | <b>6</b> | 2.873.995  | 3.628.007  |
| <b>I. ZALIHE</b>                                                                |          | 138.397    | 154.127    |
| 1. Sirovine i materijal                                                         |          | 138.397    | 154.127    |
| 2. Proizvodnja u tijeku                                                         |          |            |            |
| 3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi                                         |          |            |            |
| 4. Gotovi proizvodi                                                             |          |            |            |
| 5. Trgovačka roba                                                               |          |            |            |
| 6. Predujmovi za zalihe                                                         |          |            |            |
| 7. Ostala imovina namijenjena prodaji                                           |          |            |            |

| NAZIV POZICIJE                                                | BILJEŠKA | 2008.      | 2009.       |
|---------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------|
| <b>II. POTRAŽIVANJA</b>                                       |          | 2.377.841  | 3.440.579   |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika                      |          |            |             |
| 2. Potraživanja od kupaca                                     |          | 1.963.994  | 2.978.979   |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika                   |          |            |             |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika          |          | 26.531     | 29.293      |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija                |          | 353.274    | 398.713     |
| 6. Ostala potraživanja                                        |          | 34.042     | 33.594      |
| <b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>                   |          | 12.586     | 13.562      |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                 |          |            |             |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                       |          |            |             |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)                              |          |            |             |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire                              |          |            |             |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i slično                            |          | 12.586     | 13.562      |
| 6. Vlastite dionice i udjeli                                  |          |            |             |
| 7. Ostala financijska imovina                                 |          |            |             |
| <b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>                            |          | 345.171    | 19.739      |
| <b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČ. PRIHODI</b> |          |            |             |
| <b>E) GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>                              |          |            |             |
| <b>F) UKUPNO AKTIVA</b>                                       |          | 89.593.469 | 87.157.331  |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                |          |            |             |
| <b>A) KAPITAL I REZERVE</b>                                   | <b>7</b> | 4.867.890  | -24.823.972 |
| <b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>                          |          | 51.199.800 | 51.199.800  |
| <b>II. KAPITALNE REZERVE</b>                                  |          |            |             |
| <b>III. REZERVE IZ DOBITI</b>                                 |          | 193        | 193         |
| 1. Zakonske rezerve                                           |          |            |             |
| 2. Rezerve za vlastite dionice                                |          |            |             |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)                 |          |            |             |
| 4. Statutarne rezerve                                         |          |            |             |
| 5. Ostale rezerve                                             |          | 193        | 193         |
| <b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>                           |          | 42.824.620 | 41.817.296  |
| <b>V. ZADRŽANA DOBIT</b>                                      |          |            |             |
| <b>VI. PRENESENI GUBITAK</b>                                  |          | 79.709.541 | 88.149.399  |
| <b>VII. DOBIT POSLOVNE GODINE</b>                             |          |            |             |
| <b>VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>                          |          | 9.447.182  | 29.691.862  |
| <b>IX. MANJINSKI INTERES</b>                                  |          |            |             |
| <b>B) REZERVIRANJA</b>                                        |          | 0          | 0           |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze       |          |            |             |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze                             |          |            |             |
| 3. Druga rezerviranja                                         |          |            |             |



| NAZIV POZICIJE                                                  | BILJEŠKA | 2008.      | 2009.       |
|-----------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------|
| <b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>                                      | <b>8</b> | 9.716.450  | 3.719.840   |
| 3. 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                      |          |            |             |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                         |          |            |             |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama     |          | 9.716.450  | 3.719.840   |
| 4. Obveze za predujmove                                         |          |            |             |
| 5. Obveze prema dobavljačima                                    |          |            |             |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                              |          |            |             |
| 7. Ostale dugoročne obveze                                      |          |            |             |
| 8. Odgođena porezna obveza                                      |          |            |             |
| <b>D) KRATKOROČNE OBVEZE</b>                                    | <b>9</b> | 75.009.129 | 108.261.463 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                         |          |            |             |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                         |          | 127.391    | 127.391     |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama     |          | 12.897.344 | 16.611.784  |
| 4. Obveze za predujmove                                         |          | 5.383      | 1.598       |
| 5. Obveze prema dobavljačima                                    |          | 5.264.871  | 6.377.221   |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                              |          |            |             |
| 7. Obveze prema zaposlenicima                                   |          | 3.896.632  | 4.269.932   |
| 8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja                 |          | 25.178.761 | 29.641.391  |
| 9. Obveze s osnove udjela u rezultatu                           |          |            |             |
| 10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji     |          |            |             |
| 11. Ostale kratkoročne obveze                                   |          | 27.638.747 | 51.232.146  |
| <b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆE. RAZDOBLJA</b> |          |            |             |
| <b>F) UKUPNO – PASIVA</b>                                       |          | 89.593.469 | 87.157.331  |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                  |          |            |             |

## Račun dobiti i gubitka

| NAZIV POZICIJE                                                                                               | BILJEŠKA  | 2008.      | 2009.      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|
| <b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>                                                                                   | <b>10</b> | 8.561.406  | 9.378.279  |
| 1. Prihodi od prodaje                                                                                        |           | 8.053.123  | 8.760.467  |
| 2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga                                            |           | 1.458      | 3.019      |
| 3. Ostali poslovni prihodi                                                                                   |           | 506.825    | 614.793    |
| <b>II. POSLOVNI RASHODI</b>                                                                                  | <b>11</b> | 14.872.054 | 15.207.858 |
| 1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda                                   |           |            |            |
| 2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda                                   |           |            |            |
| 3. Materijalni troškovi                                                                                      |           | 3.917.794  | 3.770.675  |
| a) Troškovi sirovina i materijala                                                                            |           | 2.762.806  | 2.554.464  |
| b) Troškovi prodane robe                                                                                     |           | 17.103     | 16.402     |
| c) Ostali vanjski troškovi                                                                                   |           | 1.137.885  | 1.199.809  |
| 4. Troškovi osoblja                                                                                          |           | 5.818.633  | 5.724.205  |
| a) Neto plaće i nadnice                                                                                      |           | 3.594.365  | 3.500.019  |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća                                                                      |           | 1.384.134  | 1.393.327  |
| c) Doprinosi na plaće                                                                                        |           | 840.134    | 830.859    |
| 5. Amortizacija                                                                                              |           | 3.596.807  | 3.448.061  |
| 6. Ostali troškovi                                                                                           |           | 1.417.121  | 2.220.010  |
| 7. Vrijednosno usklađivanje                                                                                  |           | 47.403     | 33.107     |
| a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)                                                             |           |            |            |
| b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)                                                           |           | 47.403     | 33.107     |
| 8. Rezerviranja                                                                                              |           |            |            |
| 9. Ostali poslovni rashodi                                                                                   |           | 74.296     | 11.800     |
| <b>III. FINANCIJSKI PRIHODI</b>                                                                              | <b>12</b> | 461.705    | 337.732    |
| 1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s pov. poduz.                               |           |            |            |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama |           | 461.705    | 337.732    |
| 3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa                                            |           |            |            |
| 4. Nerealizirani dobiti (prihodi)                                                                            |           |            |            |
| 5. Ostali financijski prihodi                                                                                |           |            |            |
| <b>IV. FINANCIJSKI RASHODI</b>                                                                               | <b>13</b> | 3.598.239  | 24.200.015 |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima                                         |           |            |            |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama            |           | 3.598.239  | 9.332.860  |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine                                                        |           |            |            |
| 4. Ostali financijski rashodi                                                                                |           |            | 14.867.155 |
| <b>V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>                                                                        |           |            |            |
| <b>VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>                                                                       |           |            |            |
| <b>VII. UKUPNI PRIHODI</b>                                                                                   |           | 9.023.111  | 9.716.011  |
| <b>VIII. UKUPNI RASHODI</b>                                                                                  |           | 18.470.293 | 39.407.873 |
| <b>IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>                                                                          |           | 0          | 0          |
| <b>X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>                                                                         |           | 9.447.182  | 29.691.862 |
| <b>XI. POREZ NA DOBIT</b>                                                                                    | <b>14</b> |            |            |
| <b>XII. DOBIT RAZDOBLJA</b>                                                                                  |           | 0          | 0          |
| <b>XIII. GUBITAK RAZDOBLJA</b>                                                                               |           | 9.447.182  | 29.691.862 |

## Izveštaj o novčanom tijeku

| NAZIV POZICIJE                                                                   | BILJEŠKA  | 2008.          | 2009.            |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|------------------|
| <b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                     |           |                |                  |
| 1. Dobit prije poreza                                                            |           | -9.447.182     | -29.691.862      |
| 2. Amortizacija                                                                  |           | 3.596.807      | 3.448.061        |
| 3. Povećanje kratkoročnih obveza                                                 |           | 5.366.922      | 27.254.748       |
| 4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja                                          |           | 368.106        | 0                |
| 5. Smanjenje zaliha                                                              |           | 1.673          | 0                |
| 6. Ostalo povećanje novčanog tijeka                                              |           | 61.944         | 0                |
| <b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>               |           | <b>-51.730</b> | <b>1.010.947</b> |
| 1. Smanjenje kratkoročnih obveza                                                 |           |                |                  |
| 2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja                                          |           |                | 1.062.738        |
| 3. Povećanje zaliha                                                              |           |                | 15.730           |
| 4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka                                              |           |                | 0                |
| <b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti</b>              |           | <b>0</b>       | <b>1.078.468</b> |
| <b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                |           | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                | <b>15</b> | <b>51.730</b>  | <b>67.521</b>    |
| <b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                |           |                |                  |
| 1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine     |           |                |                  |
| 2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata                |           |                |                  |
| 3. Novčani primici od kamata                                                     |           |                |                  |
| 4. Novčani primici od dividendi                                                  |           |                |                  |
| 5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti                           |           |                |                  |
| <b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>                  |           | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine       |           | 124.490        | 257.911          |
| 2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata  |           |                |                  |
| 3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti                            |           |                |                  |
| <b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>                    |           | <b>124.490</b> | <b>257.911</b>   |
| <b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>           |           | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>           | <b>15</b> | <b>124.490</b> | <b>257.911</b>   |
| <b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                   |           |                |                  |
| 1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata |           |                |                  |
| 2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi    |           |                |                  |
| 3. Ostali primici od financijskih aktivnosti                                     |           | 486.010        | 0                |
| <b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>                      |           | <b>486.010</b> | <b>0</b>         |
| 1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica                        |           |                |                  |
| 2. Novčani izdaci za isplatu dividendi                                           |           |                |                  |
| 3. Novčani izdaci za financijski najam                                           |           |                |                  |
| 4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica                                     |           |                |                  |
| 5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti                              |           |                |                  |
| <b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>                      |           | <b>0</b>       | <b>0</b>         |

| NAZIV POZICIJE                                                           | BILJEŠKA  | 2008.   | 2009.   |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|---------|
| <b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH<br/>AKTIVNOSTI</b> | <b>15</b> | 486.010 | 0       |
| <b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH<br/>AKTIVNOSTI</b> |           | 0       | 0       |
| Ukupno povećanje novčanog tijeka                                         |           | 309.790 | 0       |
| Ukupno smanjenje novčanog tijeka                                         | <b>15</b> | 0       | 325.432 |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja                         |           | 35.381  | 345.171 |
| Povećanje novca i novčanih ekvivalenata                                  |           | 309.790 | 0       |
| Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata                                  | <b>15</b> |         | 325.432 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja                           |           | 345.171 | 19.739  |

## Promjena kapitala

| NAZIV POZICIJE                                                    | BILJEŠKA  | 2008.       | POVEĆANJE   | SMANJENJE | 2009.       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 1. Upisani kapital                                                |           | 51.199.800  |             |           | 51.199.800  |
| 2. Kapitalne rezerve                                              |           | 193         |             |           | 193         |
| 3. Rezerve iz dobiti                                              |           |             |             |           |             |
| 4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak                           |           | -79.709.541 | -8.439.858  |           | -88.149.399 |
| 5. Dobit ili gubitak tekuće godine                                |           | -9.447.182  | -20.244.680 |           | -29.691.862 |
| 6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine                  |           | 42.824.620  |             | 1.007.324 | 41.817.296  |
| 7. Revalorizacija nematerijalne imovine                           |           |             |             |           |             |
| 8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju      |           |             |             |           |             |
| 9. Ostala revalorizacija                                          |           |             |             |           |             |
| <b>10. Ukupno kapital i rezerve</b>                               | <b>16</b> | 4.867.890   | -28.684.538 | 1.007.324 | -24.823.972 |
| 11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje |           |             |             |           |             |
| 12. Tekući i odgođeni porezi (dio)                                |           |             |             |           |             |
| 13. Zaštita novčanog tijeka                                       |           |             |             |           |             |
| 14. Promjene računovodstvenih politika                            |           |             |             |           |             |
| 15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja             |           | -1.061.233  |             |           | 0           |
| 16. Ostale promjene kapitala                                      | <b>16</b> | -9.447.182  |             |           | -29.691.862 |
| <b>17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala</b>                | <b>16</b> | -10.508.415 |             |           | -29.691.862 |

## **Bilješke**

### **1. IZJAVA O USKLAĐENOSTI**

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

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

#### *Promjene standarda:*

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

#### *Izmjene i dopune standarda:*

- *MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i MRS 27 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji (na snazi od 1. siječnja 2009).*

- *MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).*

13

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

- *MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).*
- *MRS 38 Nematerijalna imovina (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).*
- *MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)*
- *MRS 40 Ulaganja u nekretnine (i konsekvantni dodaci MRS-u 16) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).*
- *MRS 41 Poljoprivreda (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).*

14

#### *Tumačenja:*

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

## 2. DJELATNOST

*“Hoteli Omišalj”, dioničko društvo za hotelijerstvo, turizam, trgovinu i usluge Omišalj bavi se ugostiteljsko - turističkom djelatnosti, te pružanjem ostalih usluga vezanih za osnovnu djelatnost u zemlji i inozemstvu.*

*Prema Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2002. godine Društvo je razvrstano pod šifrom 5510 – Hoteli.*

### **3. SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM**

*Organi Društva su Uprava, Skupština i Nadzorni odbor. Skupštinu čine svi dioničari Društva. Zastupanje i poslovanje Društva prema Statutu vodi Uprava Društva. Prema Rješenju Trgovačkog suda, funkciju jedinog člana uprave obnaša gosp. Dean Milohnić koji Društvo zastupa samostalno i pojedinačno.*

*Za 2009. godinu Nadzorni odbor se sastojao od slijedećih članova:*

- 1. Mladen Markek, predsjednik Nadzornog odbora*
- 2. Gordana Majdak-Marczius, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora*
- 3. Ivana Hatvalić, član Nadzornog odbora*
- 4. Dora Matošić, član Nadzornog odbora*
- 5. Grabovac Branka, član Nadzornog odbora.*

*Svi članovi Nadzornog odbora, osim predsjednika, podnijeli su ostavke na članstvo u Nadzornom odboru.*

15

### **4. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA PRIMIJENJENIH U IZRADI TEMELJNIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. GODINU**

*Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja za 2009. godinu su slijedeće:*

#### **a) Dugotrajna nematerijalna imovina**

*Dugotrajnu nematerijalnu imovinu čine ulaganja u patente, ulaganja u software i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.*

#### **b) Nekretnine, postrojenja i oprema**

*/i/ Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvaća zemljište, građevinske objekte, opremu, uredski inventar, namještaj i prijevozna sredstva;*

*/ii/ Nabave dugotrajne materijalne imovine tijekom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava povećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu;*

/iii/ Stvari i oprema se iskazuju kao dugotrajna materijalna imovina ako im je u vrijeme nabave vijek uporabe duži od jedne godine, a pojedinačna nabavna cijena veća od 2.000 kuna.

c) Amortizacija

/i/ Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obračunata je za 2009. godinu primjenom amortizacijskih stopa ne višim od porezno dopustivih u smislu odredbi Zakona o porezu na dobit, koje su određene tako da se nabavna ili revalorizirana vrijednost pojedinačnih osnovnih sredstava amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka uporabe osnovnog sredstva. Stope amortizacije, koje su bile u primjeni, su:

|                       | 2008.          | 2009.        |
|-----------------------|----------------|--------------|
| Gradevinski objekti   | 1.50 - 4.00 %  | 1.50-4.00%   |
| Postrojenja i oprema  | 5.00 - 15.50%  | 5.00-15.50%  |
| Nematerijalna imovina | 15.00 - 20.00% | 15.00-20.00% |

16

d) Zalihe

/i/ Zalihe se iskazuju po cijeni koštanja odnosno nabave;

/ii/ U svim slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto očekivanu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret Računa dobiti i gubitka;

/iii/ Sitan inventar, ambalaža i autogume se otpisuju 100%-tno kada se daju u uporabu, osim stakla, porculana, rostfreia i tekstila koji se otpisuju metodom kalkulativnog otpisa.

e) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za obavljene usluge u zemlji i inozemstvu.

f) Poslovni prihodi

/i/ sukladno propisima, realizacija i ostali odgovarajući prihodi iskazani su po fakturnoj vrijednosti;

/iii/ realizacija se iskazuje po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste.

g) Poslovni rashodi

Poslovne rashode sadržane u realiziranim uslugama čine svi troškovi nastali u odnosu na fakturiranu realizaciju.

h) Prihodi od kamata

Kamati nastali temeljem potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao financijski prihodi.

i) Kamate kao rashod

Kamate nastale iz obveza, obračunati do datuma Bilance, iskazuju se u Računu dobiti i gubitka kao financijski rashodi.

17

j) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman tečajnih razlika

Negativne tečajne razlike odnosno pozitivne tečajne razlike nastale preračunom svih obveza i potraživanja u stranim sredstvima plaćanja na protuvrijednost u kunama iskazuju se u Računu dobiti i gubitka unutar financijskih rashoda i prihoda.

5. DUGOTRAJNA IMOVINA

A. NEMATERIJALNA IMOVINA

| Opis                                             | Izdaci za razvoj | Patenti–<br>licencije,<br>koncesije,<br>zaštitni znaci... | Nematerijalna<br>imovina<br>u pripremi | Ukupno<br>nematerijalna<br>imovina |
|--------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|
|                                                  | u kn             | u kn                                                      |                                        | u kn                               |
| <u>Nabavna ili revalorizirana<br/>vrijednost</u> |                  |                                                           |                                        |                                    |
| Stanje 01.01.2009.                               |                  | 771.611                                                   |                                        | 771.611                            |
| Direktna povećanja                               |                  | 16.260                                                    |                                        | 16.260                             |
| Povećanje prijenosom sa<br>sredstava u pripremi  |                  |                                                           |                                        |                                    |

*Ostala povećanja /smanjenja*

*Rashod i prodaja*

*Stanje 31.12.2009.*

|         |         |
|---------|---------|
| 787.871 | 787.871 |
|---------|---------|

Otpis

*Stanje 1.01.2009.*

771.611

771.611

*Obračunata amortizacija za*

769

769

*2009. godinu*

*Ispravak vrijednosti rashod.*

*i prodane imovine*

*Stanje 31.12.2009.*

|         |         |
|---------|---------|
| 772.380 | 772.380 |
|---------|---------|

*Sadašnja vrijednost 31.12.2009.*

15.491

15.491

*Sadašnja vrijednost 31.12.2008.*

0

0

## **B. MATERIJALNA IMOVINA**

### **a) Nekretnine, postrojenja i oprema**

*Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su kako slijedi:*

| Opis                                                         | Zemljište  | Građevinski<br>objekti | Postrojenja<br>i oprema | Alati, pog.<br>i uredski<br>inventar i<br>transp.<br>uređaji | Ostala<br>mat.<br>imovina | Mat.<br>sredstva<br>u pripremi | Ukupno<br>materijalna<br>imovina |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|                                                              | u kn       | u kn                   | u kn                    | u kn                                                         | u kn                      | u kn                           | u kn                             |
| <u>Nabavna ili revalorizirana<br/>vrijednost</u>             |            |                        |                         |                                                              |                           |                                |                                  |
| <i>Stanje 01.01.2009.</i>                                    | 23.921.596 | 122.748.150            | 14.440.830              | 205.217                                                      |                           |                                | 161.315.793                      |
| <i>Direktna povećanja</i>                                    |            |                        | 140.673                 | 100.977                                                      |                           |                                | 241.650                          |
| <i>Povećanje prijenosom sa<br/>sredstava u pripremi</i>      |            |                        |                         |                                                              |                           |                                |                                  |
| <i>Ostala povećanja<br/>/smanjenja</i>                       |            |                        |                         |                                                              |                           |                                |                                  |
| <i>Rashod , prodaja, prijenos<br/>na drugu grupu imovine</i> |            |                        | -250.736                | -139.274                                                     |                           |                                | -390.010                         |

|                              |            |             |            |          |             |
|------------------------------|------------|-------------|------------|----------|-------------|
| Stanje 31.12.2009.           | 23.921.596 | 122.748.150 | 14.330.767 | 166.920  | 161.167.433 |
| <u>Otpis</u>                 |            |             |            |          |             |
| Stanje 1.01.2009.            |            | 60.155.892  | 14.235.210 | 205.217  | 74.596.319  |
| Ispravak početnog stanja     |            | 1.019.298   | -1.019.298 |          | -           |
| Obračunata amortizacija za   |            |             |            |          |             |
| 2009. godinu                 |            | 3.041.396   | 405.895    |          | 3.447.291   |
| Ispravak vrijednosti rashod. |            |             |            |          |             |
| i prod. imovine              |            |             | -250.736   | -139.274 | -390.010    |
| Stanje 31.12.2009.           | -          | 64.216.586  | 13.371.071 | 65.943   | 77.653.600  |
| Sadašnja vrijednost          |            |             |            |          |             |
| 31.12.2009.                  | 23.921.596 | 58.531.564  | 959.696    | 100.977  | 83.513.833  |
| Sadašnja vrijednost          |            |             |            |          |             |
| 31.12.2008.                  | 23.921.596 | 62.592.258  | 205.620    | -        | 86.719.474  |

## 6. KRA TKOTRAJNA IMOVINA

### a) ZALIHE

Zalihe sačinjavaju:

|                                  | 2008.   | 2009.   |
|----------------------------------|---------|---------|
|                                  | u kn    | u kn    |
| Materijal i sirovine u skladištu | 138.397 | 154.127 |
| Stanje 31. prosinca              | 138.397 | 154.127 |

Utrošak hrane u kuhinji hotela "Adriatic" temelji se na mjesečnom popisu zaliha, tako da se razlika po popisu na kraju svakog mjeseca i stanja zaliha hrane na početku svakog mjeseca uvećana za ulaz hrane po primkama tijekom mjeseca smatra utroškom. "Gastro program" omogućava dodatno praćenje utroška zaliha hrane u kuhinji, vezano za jelovnike i normative po jelovnicima.

### b) POTRAŽIVANJA

/i/Potraživanja od kupaca

Potraživanja temeljem prodaje odnose se na:

|                     | 2008.       | 2009.       |
|---------------------|-------------|-------------|
|                     | <i>u kn</i> | <i>u kn</i> |
| Kupci u zemlji      | 1.306.140   | 1.348.537   |
| Kupci u inozemstvu  | 657.854     | 1.630.442   |
| Stanje 31. prosinca | 1.963.994   | 2.978.979   |

/ii/Potraživanja od zaposlenika, potraživanja  
od države i ostala potraživanja

Ostala kratkotrajna potraživanja odnose se na:

|                                             | 2008.       | 2009.       |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                             | <i>u kn</i> | <i>u kn</i> |
| Potraživanja od zaposlenih                  | 26.531      | 29.293      |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 353.274     | 398.713     |
| Potraživanja za predujmove                  | 34.042      | 33.594      |
| Stanje 31. prosinca                         | 413.847     | 461.600     |

20

c) KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine:

|                         | 2008.       | 2009.       |
|-------------------------|-------------|-------------|
|                         | <i>u kn</i> | <i>u kn</i> |
| Dani depoziti i kaucije | 12.586      | 13.562      |
| Stanje 31. prosinca     | 12.586      | 13.562      |

d) NOVAC U BANCII BLAGAJNI

Novčana sredstva čine:

|               | 2008.       | 2009.       |
|---------------|-------------|-------------|
|               | <i>u kn</i> | <i>u kn</i> |
| Žiro račun    | -           | -           |
| Blagajna      | 345.170     | 19.738      |
| Devizni račun | 1           | 1           |

Stanje 31. prosinca

345.171

19.739

Žiro račun Društva neprekidno blokiran još od 10.09.1998.

Blokada žiro-računa na dan 31.12.2009. godine iznosila je ukupno 33.373.554 kuna a odnosila se na:

Struktura blokade 12/2009. godine

| Vjerovnici                                   | Iznos u kn |
|----------------------------------------------|------------|
| <i>Po Rješenjima i Ovrhama:</i>              |            |
| HBOR - Zagreb                                | 9.000.000  |
| HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA                     | 55.096     |
| MINISTARSTVO FIN. POREZNA UPRAVA             | 7.770.018  |
| SREDIŠNJA DEPOZITARNA AGENCIJA Zagreb        | 127.211    |
| HRVATSKE VODE Rijeka                         |            |
| - naknada za zaštitu voda                    | 1.205.868  |
| - slivna naknada                             | 453.364    |
| -naknada za uređenje voda                    | 1.026.886  |
| OPĆINA OMIŠALJ                               | 212.981    |
| MINISTARSTVO FIN. doprinos MIO II            | 82.998     |
| OPĆINSKI SUD Krk (spor Baljak)- ovrha 133/05 | 576.874    |

21

|                                                          |                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| OPĆINSKI SUD Krk - ovrha 40/02                           | 5.947             |
| CROATIA OSIGURANJE                                       | 1.414.974         |
| VARAŽDINSKA BURZA                                        | 10.368            |
| NASTAVNI ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO                        | 160.012           |
| HEP-OPSKRBA D.O.O.ZAGREB                                 | 74.322            |
| RIJEKA PROMET DD                                         | 808               |
| <i>Po nalogima za plaćanje ispostavljenim u Društvu:</i> |                   |
| - POREZI I DOPRINOSI                                     | 11.195.827        |
| <b>S V E U K U P N O</b>                                 | <b>33.373.554</b> |

## 7. KAPITAL I REZERVE

### a) Upisani kapital

Upisani kapital iskazan je na dan 31.12.2009. godine u nominalnoj vrijednosti od 51.199.800 kuna (255.999 dionica nominalne vrijednosti od 200 kuna po dionici).

Vlasnička struktura Društva na dan 31.12.2009. godine bila je slijedeća:

| Ime i prezime/tvrtka              | Adresa prebivališta/<br>poslovna adresa<br>(mjesto, ulica i broj) | Podaci o dionicama |        |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|
|                                   |                                                                   | broj dionica       | %      |
| HRVATSKI FOND ZA<br>PRIVATIZACIJU | Ivana Lučića 6-8, Zagreb                                          | 40.001             | 15,63  |
| POCRNIĆ MARIN                     | Kolodvorska 5, Nova Kapela                                        | 38.846             | 15,17  |
| RH MINIST. FINANCIJA              | Katančićeva 5, Zagreb                                             | 11.757             | 4,59   |
| ETI INŽINJERING                   | Tisanić Jarek 63, Zabok                                           | 7.884              | 3,08   |
| TVRDEIĆ IVAN                      | Zvonigradska 43, Zagreb                                           | 7.493              | 2,93   |
| ČEROVIĆ ŽELJKO                    | Vijenac I. Meštrovića 1h, Osijek                                  | 5.795              | 2,26   |
| HOLETIĆ VLADIMIR                  | Mačkovec 311, Čakovec                                             | 4.573              | 1,79   |
| BAŠIĆ IVAN                        | Omladinska 65, Čepin                                              | 4.169              | 1,63   |
| LEŠIĆ ZDENKA                      | A. Štampara 13, Vinkovci                                          | 4.000              | 1,56   |
| TURKALJ GORANKA                   | Dragovci 14, Nova Gradiška                                        | 3.889              | 1,52   |
| OSTALI MALI DIONIČARI             |                                                                   | 127.592            | 49,84  |
| U K U P N O                       |                                                                   | 255.999            | 100,00 |

b) Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve na dan 31. prosinca 2009. godine iznose 41.817.296 kuna (u 2008. godini 42.824.620 kune), tj smanjene su u odnosu na prethodno razdoblje za iznos od 1.007.324 kune. Ovo smanjenje predstavlja dijelom obračunatu amortizaciju za prethodno procijenjenu materijalnu imovinu čiji je efekt bio iskazan kao revalorizacijska rezerva, a sada se prenosi u rezultat ranijeg razdoblja u visini obračunatog troška amortizacije (1.007.324 kune) uz povećanje porezne osnovice sukladno važećim poreznim propisima..

22

c) Preneseni gubitak

Preneseni gubitak iznosi 88.149.399 kunu (u 2008. godini 79.709.541 kuna) i predstavlja nepokriveni gubitak iz ranijih razdoblja.

Početno stanje prenesenog gubitka smanjeno je temeljem ukidanja revalorizacijskih rezervi u visini obračunate amortizacije dugotrajne materijalne imovine (u iznosu od 1.007.324 kune), koje rezerve su u ranijim godinama formirane procjenom te imovine, a što je opisano u Bilješkama 5.b) i 7.b). Preneseni gubitak nadalje je povećan prijenosom gubitka ostvarenog po Računu dobiti i gubitka za 2008. godinu, a u iznosu od 9.447.182 kuna.

d) Gubitak poslovne godine

Gubitak poslovne godine u iznosu od 29.691.862 kune predstavlja gubitak izražen u nominalnoj vrijednosti u računu dobiti i gubitka za 2009. godinu.

Na dan 31. prosinca 2009. godine ukupni gubitak (preneseni gubitak i gubitak tekuće godine) iznosi 117.841.261 kn, odnosno veći je za 66.641.461 kn od upisanog kapitala po Rješenju Trgovačkog suda.

Gubitak iznad visine kapitala iznosi 24.823.972 kune i u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima je iskazan u aktivi balance, budući Standardni godišnji financijski izvještaji ne podržavaju iskazivanje gubitka iznad visine kapitala u pasivi (negativni predznak) kako to preporučuju odredbe Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

## 8. DUGOROČNE OBVEZE

### a) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Ove obveze odnose se na:

|                                           | 2008.     | 2009.     |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                           | u kn      | u kn      |
| Ministarstvo financija Republike Hrvatske | 2.860.175 | 0         |
| "Privredna banka Zagreb"                  | 4.081.275 | 2.794.841 |
| "HBOR" Zagreb                             | 2.775.000 | 924.999   |
| Stanje 31. prosinca                       | 9.716.450 | 3.719.840 |

Tekuće dospijeće po navedenim obvezama (dospijeva u 2010. godini), kao i nepodmirena obveza dospjela u ranijim godinama iskazane su u Bilanci u okviru tekuće pasive.

23

Sa "Riadria bankom" d.d. Rijeka (sada Privredna banka Zagreb) zaključen je 14. studenog 2002. godine Ugovor o restrukturiranju obveza br 368/02, prema kojem se obveze po dva Ugovora o kreditu (189/98 i 190/98) zajedno sa kamatom pretvaraju u novi dug – kredit u ukupnom iznosu od 1.267.871 EUR. Kredit se otplaćuje u 8 godišnjih anuiteta, s tim da je prvi anuitet dospio 31.08.2004. godine, a zadnji dospijeva 31.08.2012. godine. Kamatna stopa iznosi 7 % godišnje uz valutnu klauzulu i EUR kao osnovicu.

Obveza prema HBOR-u također datira iz ranijih godina. Godišnje dospijevaju 4 rate po 60.715,24 EUR po fiksnom tečaju HBOR-a - 462.500 kuna), zajedno sa kamatama koje su u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirane kao kratkoročne obveze. U 2009. godini podmirene su ukupno četiri rate (evidentirano u kratkoročnim obvezama) uplatom Ministarstva financija Republike Hrvatske temeljem izdanog jamstva.

U svezi navedenih kredita upisano je na dijelu imovine "Hotela Omišalj" d.d. Omišalj založno pravo u korist davatelja kredita.

## 9. KRA TKOROČNE OBVEZE

### a) Obveze za zajmove, depozite i slično

Ova obveza u iznosu od 127.391 kunu odnosi se na obvezu prema društvu „Ugo Oprema“ d.o.o. Zagreb sa kojim se vodi spor kod nadležnog suda.

b) Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iznose ukupno 16.611.784 kune (u 2008. godini 12.897.344 kune) i odnose se na:

/i/ Obveze za kredite prema:

|                                            | 2008.<br>u kn | 2009.<br>u kn |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| PBZ (tekuće dospijeće dugoročnog kredita)  | 1.186.437     | 1.266.328     |
| HBOR (tekuće dospijeće dugoročnih kredita) | 10.330.010    | 11.633.156    |
| Stanje 31. prosinca                        | 11.516.447    | 12.899.484    |

/ii/ Obveze za kamate prema:

|                     | 2008.<br>u kn | 2009.<br>u kn |
|---------------------|---------------|---------------|
| PBZ                 | 16.994        | 22.325        |
| HBOR                | 1.363.903     | 3.689.975     |
| Stanje 31. prosinca | 1.380.897     | 3.712.300     |

24

c) Obveze za predujmove

Obveze za predujmove odnose se na:

|                     | 2008.<br>u kn | 2009.<br>u kn |
|---------------------|---------------|---------------|
| Kupci u zemlji      | 4.265         | 480           |
| Kupci u inozemstvu  | 1.118         | 1.118         |
| Stanje 31. prosinca | 5.383         | 1.598         |

d) Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima odnose se na:

|                     | 2008.<br>u kn | 2009.<br>u kn |
|---------------------|---------------|---------------|
| Dobavljači u zemlji | 5.199.573     | 6.309.052     |

|                                |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| <i>Dobavljači u inozemstvu</i> | 65.298    | 68.169    |
| <i>Stanje 31. prosinca</i>     | 5.264.871 | 6.377.221 |

e) Obveze prema zaposlenima, obveze za poreze, doprinose i slična davanja i ostale kratkoročne obveze

Ove kratkoročne obveze odnose se na:

|                                | 2008.       | 2009.       |
|--------------------------------|-------------|-------------|
|                                | <i>u kn</i> | <i>u kn</i> |
| - obveze prema zaposlenima     | 3.896.632   | 4.269.932   |
| - obveze za poreze i doprinose | 25.178.761  | 29.641.391  |
| Ostale kratkoročne obveze:     |             |             |
| - obveze za jamstvo            | 26.942.092  | 50.459.704  |
| - ostalo                       | 696.655     | 772.442     |
| <i>Stanje 31. prosinca</i>     | 56.714.140  | 85.143.469  |

Obveze po jamstvu u iznosu od 50.459.704 kune (u 2008. godini u iznosu od 26.942.092 kuna) odnose se na obvezu prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske s osnove uplaćenih dospjelih rata dugoročnih kredita prema Privrednoj banci Zagreb (prije Riadria banka) i HBOR-u i od obračunatih kamata u ranijim godinama.

25

10. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi odnose se na:

|                                        | 2008.       | 2009.       |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
|                                        | <i>u kn</i> | <i>u kn</i> |
| Prihod od prodaje na domaćem tržištu   | 6.182.026   | 6.644.935   |
| Prihod od prodaje na inozemnom tržištu | 1.871.097   | 2.115.532   |
| Prihod od interne realizacije          | 1.458       | 3.019       |
| Ostali poslovni prihodi                | 506.825     | 614.793     |
| <i>Ukupno</i>                          | 8.561.406   | 9.378.279   |

11. POSLOVNI RASHODI

Poslovne rashode čine:

|  | 2008.       | 2009.       |
|--|-------------|-------------|
|  | <i>u kn</i> | <i>u kn</i> |

Troškovi materijala, energije, rezervnih

|                                           |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>dijelova i sitnog inventara</i>        | 2.762.806         | 2.554.464         |
| <i>Troškovi prodane robe</i>              | 17.103            | 16.402            |
| <i>Troškovi usluga</i>                    | 1.137.885         | 1.199.809         |
| <i>Troškovi osoblja (nadnice i plaće)</i> | 5.818.633         | 5.724.205         |
| <i>Amortizacija</i>                       | 3.596.807         | 3.448.061         |
| <i>Ostali poslovni rashodi</i>            | 1.538.820         | 2.264.917         |
| <i>Ukupno</i>                             | <u>14.872.054</u> | <u>15.207.858</u> |

## 12. FINANCIJSKI PRIHODI

*Financijski prihodi iznose ukupno 337.732 kuna (u 2008. godini 461.705 kuna), a odnose se najvećim dijelom na pozitivne tečajne razlike iz kreditnih odnosa.*

## 13. FINANCIJSKI RASHODI

*Financijski rashodi iznose ukupno 24.200.015 kuna (u 2008. godini 3.598.239 kuna), a odnose se u 2009. godini na kamate iz tekuće godine (9.003.485kune), negativne tečajne razlike (329.376kune) i zatezne kamate iz prethodnih godina po obračunu Ministarstva financija, Zagreb od 14. siječnja 2010. godine za razdoblje od 2006. do 2008. godine (12.724.014 kuna), zatim po usklađenju sa HBOR-GRADSKA BANKA ZAGREB (2.068.539 kuna), i Porezna uprava KRK za turističku članarinu (74.601kn).*

26

## 14. POREZ NA DOBIT

*Porez na dobit obračunava se prema propisima Republike Hrvatske na osnovicu koju čini dobit kao razlika prihoda i rashoda, uvećana, odnosno umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.*

*U 2009. godini "Hoteli Omišalj", dioničko društvo, Omišalj nije ostvarilo poreznu osnovicu poreza na dobit.*

## 15. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

*Izvještaj o novčanom tijeku prezentiran je primjenom neizravne metode i prikazuje priljeve i odljeve novca tijekom obračunskog razdoblja.*

- novčani tijek od poslovne aktivnosti
- novčani tijek od investicijske aktivnosti
- novčani tijek od financijske aktivnosti.

*Neto novčani tijek od poslovne aktivnosti je negativan i iznosi 67.521 kuna.*

*Neto novčani tok od investicijske aktivnosti je negativan i iznosi 257.911 kuna.*

*Neto novčani tijek od financijske aktivnosti nije evidentan.*

*Rezultat navedenih aktivnosti je smanjenje novca i novčanih ekvivalenata za 325.432 kuna.*

#### **16. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

*Nestandardni izvještaj o promjenama kapitala pokazuje ukupno smanjenje kapitala za 29.691.862 kune, što je rezultat gubitka poslovne godine. U Standardnim godišnjim financijskim izvještajima u izvještaju o promjenama kapitala prikazano je ukupno smanjenje kapitala u iznosu od 4.867.890 kuna, dok je razlika do ukupnog smanjenja kapitala u iznosu od 24.823.972 kune iskazana u aktivi, a sukladno Standardnoj bilanci.*

#### **17. UPRAVLJANJE RIZICIMA**

##### */i/ Valutni rizik*

*Društvo znatan dio prihoda (cca 20 % poslovnih prihoda) ostvaruje na inozemnom tržištu. Također, dugoročna kreditna zaduženost vezana je uglavnom za valutnu klauzulu. Sva potraživanja i obveze vezane za stranu valutu Društvo je iskazalo u kunama po tečaju na dan 31.12.2009. godine, osim obveze po dugoročnom kreditu HBOR-a koja je iskazana po fiksnom tečaju HBOR-a (vidi Bilješku 8.). Društvo nema druge zaštite od valutnog rizika.*

27

##### */ii/ Kreditni rizik*

*Kreditni rizik konstantno je prisutan zbog dugogodišnje nelikvidnosti Društva. Društvo ima veliku potrebu za likvidnim sredstvima koja bez novih kreditnih zaduženja ne može podmiriti. Međutim, zbog cjelokupne situacije u kojoj se Društvo nalazi, Društvo nije u mogućnosti dobiti nova kreditna sredstva, zbog čega paralelno povećava blokadu redovnog žiro-računa, čime se još više povećava rizik nelikvidnosti.*

#### **18. POSEBAN NAGLASAK**

*Društvo ima na dan 31. prosinca 2009. godine iskazanu kratkoročnu imovinu u iznosu od 3.628.007kuna, a kratkoročne obveze 108.261.463kuna , iz čega proizlazi nepokrivenost kratkoročnih obveza u iznosu od 104.633.456kune.*

#### **19. USKLADA NESTANDARDNIH GODIŠNJIH IZVJEŠTAJA SA STANDARDNIM GODIŠNJIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

*a)Usklada bilance – razlike pojedinih stavaka među izvještajima.*

*b)Usklada računa dobiti i gubitka – ne postoje razlike pojedinih stavaka među izvještajima.*

*c)Usklada novčanog tijeka – ne postoje razlike pojedinih stavaka među izvještajima.*

*d)Usklada izvještaja o promjenama kapitala – razlike pojedinih stavaka među izvještajima.*

*Ad a)*

***Standardni GFI u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju GFI***

***Bilanca***

| Naziv pozicije                                                                  | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|
| 1                                                                               | 3             | 4                       | 5                    |
| <b>AKTIVA</b>                                                                   |               |                         |                      |
| <b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>                          |               |                         |                      |
| <b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA</b>                                                    | <b>5</b>      | 86.719.474              | 83.529.324           |
| <b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>                                    |               | 0                       | 15.491               |
| 1. Izdaci za razvoj                                                             |               |                         |                      |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava |               |                         | 15.491               |
| 3. Goodwill                                                                     |               |                         |                      |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine                                   |               |                         |                      |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi                                             |               |                         |                      |
| 6. Ostala nematerijalna imovina                                                 |               |                         |                      |
| <b>II. MATERIJALNA IMOVINA</b>                                                  |               | 86.719.474              | 83.513.833           |

|                                                   |          |            |            |
|---------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| 1. Zemljište                                      |          | 23.921.596 | 23.921.596 |
| 2. Građevinski objekti                            |          | 62.592.258 | 58.531.564 |
| 3. Postrojenja i oprema                           |          | 205.620    | 959.696    |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina |          |            | 100.977    |
| 5. Biološka imovina                               |          |            |            |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu              |          |            |            |
| 7. Materijalna imovina u pripremi                 |          |            |            |
| 8. Ostala materijalna imovina                     |          |            |            |
| 9. Ulaganje u nekretnine                          |          |            |            |
| <b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>         |          | 0          | 0          |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika     |          |            |            |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima           |          |            |            |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)                  |          |            |            |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire                  |          |            |            |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i sl.                   |          |            |            |
| 6. Vlastite dionice i udjeli                      |          |            |            |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina          |          |            |            |
| <b>IV. POTRAŽIVANJA</b>                           |          | 0          | 0          |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika          |          |            |            |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit       |          |            |            |
| 3. Ostala potraživanja                            |          |            |            |
| <b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>                |          |            |            |
| <b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>                    | <b>6</b> | 2.873.995  | 3.628.007  |
| <b>I. ZALIHE (035 do 041)</b>                     |          | 138.397    | 154.127    |
| 1. Sirovine i materijal                           |          | 138.397    | 154.127    |
| 2. Proizvodnja u tijeku                           |          |            |            |
| 3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi           |          |            |            |
| 4. Gotovi proizvodi                               |          |            |            |

29

| Naziv pozicije                                           | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|----------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|
| 1                                                        | 3             | 4                       | 5                    |
| 5. Trgovačka roba                                        |               |                         |                      |
| 6. Predujmovi za zalihe                                  |               |                         |                      |
| 7. Ostala imovina namijenjena prodaji                    |               |                         |                      |
| <b>II. POTRAŽIVANJA (043 do 048)</b>                     |               | 2.377.841               | 3.440.579            |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika                 |               |                         |                      |
| 2. Potraživanja od kupaca                                |               | 1.963.994               | 2.978.979            |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika              |               |                         |                      |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika     |               | 26.531                  | 29.293               |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija           |               | 353.274                 | 398.713              |
| 6. Ostala potraživanja                                   |               | 34.042                  | 33.594               |
| <b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (050 do 056)</b> |               | 12.586                  | 13.562               |

|                                                                   |          |            |             |
|-------------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------|
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                     |          |            |             |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                           |          |            |             |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)                                  |          |            |             |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire                                  |          |            |             |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i slično                                |          | 12.586     | 13.562      |
| 6. Vlastite dionice i udjeli                                      |          |            |             |
| 7. Ostala financijska imovina                                     |          |            |             |
| <b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>                                |          | 345.171    | 19.739      |
| <b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b> |          |            |             |
| <b>E) GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>                                  |          |            | 24.823.972  |
| <b>F) UKUPNO AKTIVA</b>                                           |          | 89.593.469 | 111.981.303 |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                    |          |            |             |
| <b>PASIVA</b>                                                     |          |            |             |
| <b>A) KAPITAL I REZERVE</b>                                       | <b>7</b> | 4.867.890  | 0           |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL                                     |          | 51.199.800 | 51.199.800  |
| II. KAPITALNE REZERVE                                             |          |            |             |
| III. REZERVE IZ DOBITI                                            |          | 193        | 193         |
| 1. Zakonske rezerve                                               |          |            |             |
| 2. Rezerve za vlastite dionice                                    |          |            |             |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)                     |          |            |             |
| 4. Statutarne rezerve                                             |          |            |             |

30

| Naziv pozicije                                              | Rbr. bilješke | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|
| 1                                                           | 3             | 4                       | 5                    |
| 5. Ostale rezerve                                           |               | 193                     | 193                  |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE                                |               | 42.824.620              | 41.817.296           |
| V. ZADRŽANA DOBIT                                           |               |                         |                      |
| VI. PRENESENI GUBITAK                                       |               | 79.709.541              | 63.325.427           |
| VII. DOBIT POSLOVNE GODINE                                  |               |                         |                      |
| VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE                               |               | 9.447.182               | 29.691.862           |
| IX. MANJINSKI INTERES                                       |               |                         |                      |
| <b>B) REZERVIRANJA</b>                                      |               | 0                       | 0                    |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze     |               |                         |                      |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze                           |               |                         |                      |
| 3. Druga rezerviranja                                       |               |                         |                      |
| <b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>                                  | <b>8</b>      | 9.716.450               | 3.719.840            |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                     |               |                         |                      |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                     |               |                         |                      |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama |               | 9.716.450               | 3.719.840            |

|                                                                      |          |            |             |
|----------------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------|
| 4. Obveze za predujmove                                              |          |            |             |
| 5. Obveze prema dobavljačima                                         |          |            |             |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                                   |          |            |             |
| 7. Ostale dugoročne obveze                                           |          |            |             |
| 8. Odgođena porezna obveza                                           |          |            |             |
| <b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (091 do 101)</b>                            | <b>9</b> | 75.009.129 | 108.261.463 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                              |          |            |             |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                              |          | 127.391    | 127.391     |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama          |          | 12.897.344 | 16.611.784  |
| 4. Obveze za predujmove                                              |          | 5.383      | 1.598       |
| 5. Obveze prema dobavljačima                                         |          | 5.264.871  | 6.377.221   |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                                   |          |            |             |
| 7. Obveze prema zaposlenicima                                        |          | 3.896.632  | 4.269.932   |
| 8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja                      |          | 25.178.761 | 29.641.391  |
| 9. Obveze s osnove udjela u rezultatu                                |          |            |             |
| 10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji          |          |            |             |
| 11. Ostale kratkoročne obveze                                        |          | 27.638.747 | 51.232.146  |
| <b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD<br/>BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b> |          |            |             |
| <b>F) UKUPNO – PASIVA</b>                                            |          | 89.593.469 | 111.981.303 |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                       |          |            |             |

31

### *Nestandardni GFI u skladu s MSFI*

#### *Bilanca*

| NAZIV POZICIJE                                                                 | BILJEŠKA | 2008.      | 2009.      |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| <b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>                         |          |            |            |
| <b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA</b>                                                   | <b>5</b> | 86.719.474 | 83.529.324 |
| <b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b>                                                |          | 0          | 15.491     |
| 1. Izdaci za razvoj                                                            |          |            |            |
| 2. Koncesije, patent, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava |          |            | 15.491     |
| 3. Goodwill                                                                    |          |            |            |
| 15 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine                               |          |            |            |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi                                            |          |            |            |
| 6. Ostala nematerijalna imovina                                                |          |            |            |
| <b>II. MATERIJALNA IMOVINA</b>                                                 |          | 86.719.474 | 83.513.833 |
| 1. Zemljište                                                                   |          | 23.921.596 | 23.921.596 |
| 2. Građevinski objekti                                                         |          | 62.592.258 | 58.531.564 |
| 3. Postrojenja i oprema                                                        |          | 205.620    | 959.696    |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina                              |          | -          | 100.977    |

|                                               |          |           |           |
|-----------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
| 5. Biološka imovina                           |          |           |           |
| 6. Predumjovi za materijalnu imovinu          |          |           |           |
| 7. Materijalna imovina u pripremi             |          |           |           |
| 8. Ostala materijalna imovina                 |          |           |           |
| 9. Ulaganje u nekretnine                      |          |           |           |
| <b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>     |          | 0         | 0         |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika |          |           |           |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima       |          |           |           |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)              |          |           |           |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire              |          |           |           |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i sl.               |          |           |           |
| 6. Vlastite dionice i udjeli                  |          |           |           |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina      |          |           |           |
| <b>IV. POTRAŽIVANJA</b>                       |          | 0         | 0         |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika      |          |           |           |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit   |          |           |           |
| 3. Ostala potraživanja                        |          |           |           |
| <b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>            |          |           |           |
| <b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>                | <b>6</b> | 2.873.995 | 3.628.007 |
| <b>I. ZALIHE</b>                              |          | 138.397   | 154.127   |
| 1. Sirovine i materijal                       |          | 138.397   | 154.127   |
| 2. Proizvodnja u tijeku                       |          |           |           |
| 3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi       |          |           |           |
| 4. Gotovi proizvodi                           |          |           |           |
| 5. Trgovačka roba                             |          |           |           |
| 6. Predumjovi za zalihe                       |          |           |           |
| 7. Ostala imovina namijenjena prodaji         |          |           |           |

32

| NAZIV POZICIJE                                                | BILJEŠKA | 2008.     | 2009.     |
|---------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
| <b>II. POTRAŽIVANJA</b>                                       |          | 2.377.841 | 3.440.579 |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika                      |          |           |           |
| 2. Potraživanja od kupaca                                     |          | 1.963.994 | 2.978.979 |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika                   |          |           |           |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika          |          | 26.531    | 29.293    |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija                |          | 353.274   | 398.713   |
| 6. Ostala potraživanja                                        |          | 34.042    | 33.594    |
| <b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>                   |          | 12.586    | 13.562    |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                 |          |           |           |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                       |          |           |           |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)                              |          |           |           |
| 4. Ulaganja u vrijednosne papire                              |          |           |           |
| 5. Dani zajmovi, depoziti i slično                            |          | 12.586    | 13.562    |
| 6. Vlastite dionice i udjeli                                  |          |           |           |
| 7. Ostala financijska imovina                                 |          |           |           |
| <b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>                            |          | 345.171   | 19.739    |
| <b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČ. PRIHODI</b> |          |           |           |

|                                                             |          |            |             |
|-------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------|
| <b>E) GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>                            |          |            | 24.823.972  |
| <b>F) UKUPNO AKTIVA</b>                                     |          | 89.593.469 | 87.157.331  |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                              |          |            |             |
| <b>A) KAPITAL I REZERVE</b>                                 | <b>7</b> | 4.867.890  | -24.823.972 |
| <b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>                        |          | 51.199.800 | 51.199.800  |
| <b>II. KAPITALNE REZERVE</b>                                |          |            |             |
| <b>III. REZERVE IZ DOBITI</b>                               |          | 193        | 193         |
| 1. Zakonske rezerve                                         |          |            |             |
| 2. Rezerve za vlastite dionice                              |          |            |             |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)               |          |            |             |
| 4. Statutarne rezerve                                       |          |            |             |
| 5. Ostale rezerve                                           |          | 193        | 193         |
| <b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>                         |          | 42.824.620 | 41.817.296  |
| <b>V. ZADRŽANA DOBIT</b>                                    |          |            |             |
| <b>VI. PRENESENI GUBITAK</b>                                |          | 79.709.541 | 88.149.399  |
| <b>VII. DOBIT POSLOVNE GODINE</b>                           |          |            |             |
| <b>VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>                        |          | 9.447.182  | 29.691.862  |
| <b>IX. MANJINSKI INTERES</b>                                |          |            |             |
| <b>B) REZERVIRANJA</b>                                      |          | 0          | 0           |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze     |          |            |             |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze                           |          |            |             |
| 3. Druga rezerviranja                                       |          |            |             |
| <b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>                                  | <b>8</b> | 9.716.450  | 3.719.840   |
| 3. 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                  |          |            |             |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                     |          |            |             |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama |          | 9.716.450  | 3.719.840   |
| 4. Obveze za predujmove                                     |          |            |             |
| 5. Obveze prema dobavljačima                                |          |            |             |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                          |          |            |             |

33

| NAZIV POZICIJE                                                  | BILJEŠKA | 2008.      | 2009.       |
|-----------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------|
| 7. Ostale dugoročne obveze                                      |          |            |             |
| 8. Odgođena porezna obveza                                      |          |            |             |
| <b>D) KRATKOROČNE OBVEZE</b>                                    | <b>9</b> | 75.009.129 | 108.261.463 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                         |          |            |             |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                         |          | 127.391    | 127.391     |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama     |          | 12.897.344 | 16.611.784  |
| 4. Obveze za predujmove                                         |          | 5.383      | 1.598       |
| 5. Obveze prema dobavljačima                                    |          | 5.264.871  | 6.377.221   |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                              |          |            |             |
| 7. Obveze prema zaposlenicima                                   |          | 3.896.632  | 4.269.932   |
| 8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja                 |          | 25.178.761 | 29.641.391  |
| 9. Obveze s osnove udjela u rezultatu                           |          |            |             |
| 10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji     |          |            |             |
| 11. Ostale kratkoročne obveze                                   |          | 27.638.747 | 51.232.146  |
| <b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆE. RAZDOBLJA</b> |          |            |             |
| <b>F) UKUPNO – PASIVA</b>                                       |          | 89.593.469 | 87.157.331  |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                  |          |            |             |

- Stavka A)VI. pasive bilance i stavka E) aktive bilance Standardnih godišnjih financijskih izvještaja sadržane su u stavci A)VI. bilance Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja
- Zbog prethodno navedenog, stavke F) aktive bilance i F) pasive bilance Standardnih godišnjih financijskih izvještaja veće su od istih stavki u Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima za iznos iskazan u stavci E) aktive bilance Standardnih godišnjih financijskih izvještaja (gubitak iznad visine kapitala).

Ad d)

**Standardni GFI u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju GFI**

**Promjena kapitala**

| Naziv pozicije                                               | Rbr. bilješke | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--------------------------------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1                                                            | 3             | 4                | 5             |
| 1. Upisani kapital                                           |               | 51.199.800       | 51.199.800    |
| 2. Kapitalne rezerve                                         |               | 193              | 193           |
| 3. Rezerve iz dobiti                                         |               |                  |               |
| 4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak                      |               | -79.709.541      | -63.325.427   |
| 5. Dobit ili gubitak tekuće godine                           |               | -9.447.182       | -29.691.862   |
| 6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine             |               | 42.824.620       | 41.817.296    |
| 7. Revalorizacija nematerijalne imovine                      |               |                  |               |
| 8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju |               |                  |               |

|                                                                   |           |             |            |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------------|
| 9. Ostala revalorizacija                                          |           |             |            |
| <b>10. Ukupno kapital i rezerve</b>                               | <b>16</b> | 4.867.890   | 0          |
| 11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje |           |             |            |
| 12. Tekući i odgođeni porezi (dio)                                |           |             |            |
| 13. Zaštita novčanog tijeka                                       |           |             |            |
| 14. Promjene računovodstvenih politika                            |           |             |            |
| 15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja             |           | -1.061.233  |            |
| 16. Ostale promjene kapitala                                      | <b>16</b> | -9.447.182  | -4.867.890 |
| <b>17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala</b>                | <b>16</b> | -10.508.415 | -4.867.890 |

*Nestandardni GFI u skladu s MSFI*

*Promjena kapitala*

| NAZIV POZICIJE                                                    | BILJEŠKA  | 2008.              | POVEĆANJE          | SMANJENJE        | 2009.              |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 1. Upisani kapital                                                |           | 51.199.800         |                    |                  | 51.199.800         |
| 2. Kapitalne rezerve                                              |           | 193                |                    |                  | 193                |
| 3. Rezerve iz dobiti                                              |           |                    |                    |                  |                    |
| 4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak                           |           | -79.709.541        | -8.439.858         |                  | -88.149.399        |
| 5. Dobit ili gubitak tekuće godine                                |           | -9.447.182         | -20.244.680        |                  | -29.691.862        |
| 6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine                  |           | 42.824.620         |                    | 1.007.324        | 41.817.296         |
| 7. Revalorizacija nematerijalne imovine                           |           |                    |                    |                  |                    |
| 8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju      |           |                    |                    |                  |                    |
| 9. Ostala revalorizacija                                          |           |                    |                    |                  |                    |
| <b>10. Ukupno kapital i rezerve</b>                               | <b>16</b> | <b>4.867.890</b>   | <b>-28.684.538</b> | <b>1.007.324</b> | <b>-24.823.972</b> |
| 11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje |           |                    |                    |                  |                    |
| 12. Tekući i odgođeni porezi (dio)                                |           |                    |                    |                  |                    |
| 13. Zaštita novčanog tijeka                                       |           |                    |                    |                  |                    |
| 14. Promjene računovodstvenih politika                            |           |                    |                    |                  |                    |
| 15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja             |           | -1.061.233         |                    |                  | 0                  |
| 16. Ostale promjene kapitala                                      | <b>16</b> | -9.447.182         |                    |                  | -29.691.862        |
| <b>17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala</b>                | <b>16</b> | <b>-10.508.415</b> |                    |                  | <b>-29.691.862</b> |

- Stavka 4. promjene kapitala Standardnih godišnjih financijskih izvještaja u stupcu za 2009. godinu različita je od stavke 4. promjene kapitala Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja u stupcu za 2009. godinu za iznos gubitka iznad visine kapitala iskazanog u stavci 10. promjena kapitala Nestandardnih godišnjih financijskih izvještaja (koja je u bilanci Standardnih godišnjih financijskih izvještaja iskazana u aktivi).

*Predsjednik Uprave:*

*gosp. Dean Milohnić*

*Standardni godišnji finansijski izvještaji*