

HOTELI JADRAN d.d., PLOČE

**ODVOJENI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2009.
ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

	Stranica
Izjava Uprave	1
Izveštaj revizora	2-3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5
Izveštaj o promjenama na vlasničkoj glavnici	6
Izveštaj o novčanom toku	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-37
Obrasci financijskih izvještaja HOTELI JADRAN d.d., Ploče	38-45

Izjava o odgovornosti Uprave

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s zakonskim okvirima 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, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave, 31. ožujka 2010. godine.

Ivica Pucl, direktor
HOTELI JADRAN d.d., Ploče
Trg Kralja Tomislava 16
20 340 Ploče
Republika Hrvatska

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima HOTELI JADRAN d.d., Ploče

Uvod

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja HOTELI JADRAN d.d., Ploče (u daljnjem tekstu "Društvo"), prikazanih na stranicama 4 do 37, koji se sastoje od bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka, izvještaja o promjenama vlasničke glavnice i izvještaja o novčanom toku za tada završenu godinu te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz financijske izvještaje.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja sukladno zakonskim okvirima 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. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevара; izbor i primjenu prikladnih politika i stvaranje procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje pribavljanje dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prijevара i pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja Društva kako bi oblikovalo revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti istih internih kontrola. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena uprave i razboritosti procjena uprave, kao i cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja. Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatna i pouzdana osnova za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2009. godine, kao i njegove financijske uspješnosti i novčanih tokova za tada završenu godinu sukladno zakonskom okviru financijskog izvještavanja za velike poduzetnike.

Isticanje pitanja

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 2 uz financijske izvještaje Usvajanje novih i izmjenjenih standarda 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“.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Radovan Lucić, direktor

Radovan Lucić, ovlašteni revizor

Šibenik, 31. ožujka 2010. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

	Bilješka	2009.	2008.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4	13.414	25.401
Ostali poslovni prihodi	5	181	1.459
Ukupno poslovni prihodi		13.595	26.860
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	(5.039)	(8.641)
Plaće/troškovi djelatnika	7	(5.671)	(11.885)
Amortizacija	11	(2.221)	(2.447)
Ostali poslovni rashodi	8	(601)	(1.435)
Ukupno poslovni rashodi		(13.532)	(24.408)
Dobit iz poslovanja		63	2.452
Neto financijski (rashodi)	9	(994)	(1.961)
(Gubitak) / dobit prije poreza		(931)	491
Porez na dobit	10	-	(99)
(Gubitak) / dobit za razdoblje		(931)	392

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2009. godine

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

	Bilješka	31.12.2009.	31.12.2008.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	11	103.462	105.365
Ulaganja u ovisna društva	12	60	60
		103.522	105.425
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	13	552	848
Potraživanja od kupaca	14	17.159	16.407
Ostala kratkoročna potraživanja	15	1.441	1.436
Kratkoročna financijska potraživanja	16	905	817
Novac	17	48	57
		20.105	19.565
Ukupna imovina		123.627	124.990
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	18	74.981	74.981
Kapitalni dobitak	18	173	173
Zakonske rezerve	19	3.758	3.758
Ostale rezerve	19	9.199	9.199
Zadržana dobit	19	3.183	4.114
		91.294	92.225
Dugoročne obveze			
Dugoročni krediti	20	-	4.966
Rezerviranja	21	68	68
		68	5.034
Kratkoročne obveze			
Kratkoročni krediti i tekuća dospjeća dugoročnih	20	9.401	11.959
Obveze prema dobavljačima	22	8.923	7.588
Ostale obveze	23	13.941	8.184
		32.265	27.731
Ukupna glavnica i obveze		123.627	124.990

Potpisao u ime HOTELI JADRAN d.d., Ploče 31. ožujka 2010. godine:

Direktor:

Ivica Pucl

Izveštaj o promjenama u vlasničkoj glavnici

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

	Dionički kapital	Kapitalni dobitak	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Dobit/(gubitak) tekuće godine	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2008.	74.981	173	3.758	9.199	1.531	2.191	91.833
Prijenos dobiti iz 2007. godine u zadržanu dobit	-	-	-	-	(1.531)	1.531	-
Dobit za 2008. godinu	-	-	-	-	392	-	392
Stanje 31. prosinca 2008.	74.981	173	3.758	9.199	392	3.722	92.225
Prijenos dobiti iz 2008. godine u zadržanu dobit	-	-	-	-	(392)	392	-
(Gubitak) za 2009. godinu	-	-	-	-	(931)	-	(931)
Stanje 31. prosinca 2009.	74.981	173	3.758	9.199	(931)	4.114	91.294

Izveštaj o novčanom toku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

	2009.	2008.
Poslovne aktivnosti		
(Gubitak) / dobit tekuće godine prije poreza	(931)	491
Amortizacija	2.221	2.447
Neotpisana vrijednost otuđene imovine	1	780
	<u>1.291</u>	<u>3.718</u>
Promjene u obrtnom kapitalu (bez učinka, stjecanja i prodaje):		
Porez na dobit	-	(99)
Smanjenje zaliha	296	186
(Povećanje) potraživanja od kupaca	(752)	(395)
(Povećanje) ostalih kratkoročnih potraživanja i predujmova	(5)	(676)
Povećanje / (smanjenja) obveza prema dobavljačima	1.335	(365)
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	5.757	(592)
	<u>6.631</u>	<u>(1.941)</u>
Novčani priliv generiran poslovanjem	<u>7.922</u>	<u>1.777</u>
Ulagačke aktivnosti		
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	(319)	(2.249)
(Povećanje) / smanjenje kratkoročnih financijskih potraživanja	(88)	1.370
Ulaganja u ovisna društva	-	(60)
Neto novčani (odliv) od ulagačke aktivnosti	<u>(407)</u>	<u>(939)</u>
Financijske aktivnosti		
(Smanjenje) obveza po dugoročnim kreditima	(4.966)	(4.819)
(Smanjenje) / povećanje obveza po kratkoročnim kreditima	(2.558)	3.427
Neto novčani (odliv) iz financijskih aktivnosti	<u>(7.524)</u>	<u>(1.392)</u>
Neto (smanjenje) novaca i novčanih ekvivalenata	<u>(9)</u>	<u>(554)</u>
Novac i novčani ekvivalenti		
Na početku godine	(57)	(611)
Na kraju godine	48	57
Neto (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	<u>(9)</u>	<u>(554)</u>

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., PLOČE

1. OPĆI PODACI

HOTELI JADRAN dioničarsko društvo, Ploče posluje u Hrvatskoj. Sjedište Društva je Trg Kralja Tomislava 16, Ploče. Društvo se bavi ugostiteljskim uslugama smještaja, prehrane, nautičkog turizma i trgovinom na malo. Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Dubrovniku s dioničkim kapitalom 107.115.000,00 kuna.

Na Glavnoj skupštini Društva održanoj 10. veljače 2003. godine donesena je odluka o smanjenju temeljnog kapitala za akumulirane gubitke u prethodnim godinama na novu vrijednost koja iznosi 74.980.500,00 kuna, odnosno 700,00 kuna po dionici koji je registriran kod Trgovačkog suda u Dubrovniku.

Društvo je u vlasništvu tri hotela – Hotel Labineca sa 216 soba, Hotel Laguna sa 270 soba i Hotel Faraon sa 120 soba. U 2007. godini Društvo je osnovalo društva sa ograničenom odgovornošću Faraon d.o.o., Trpanj, Hotel Labineca d.o.o., Gradac i Jadran Laguna d.o.o., Gradac. U toku 2008. i 2009. godine društvima su dani hoteli na upravljanje uz plaćanje najamnine.

Društvo posluje sa teškoćama i ima blokiran žiro račun. Uprava smatra da će uskoro izvršiti deblokadu žiro računa i da nije upitan nastavak poslovanja Društva.

Društvo je u većinskom vlasništvu društva Topaz d.o.o., Zagreb, a u svom 100%-tnom vlasništvu na dan 31. prosinca 2009. godine ima tri ovisna društva:

- HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac
- JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac
- FARAON d.o.o., Trpanj

Tijela Društva

Skupština dioničara

Tamas Vitezy Predsjednik Skupštine dioničara

Nadzorni odbor

Tamas Vitezy Predsjednik Nadzornog odbora
Eva Kerekes Član Nadzornog odbora
Suzana Skenderović Član Nadzornog odbora

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Tijela Društva (nastavak)

Uprava

Laszlo Attila Kerekes	Predsjednik Uprave
Lidia Deme Deže	Član Uprave
Ivica Pucl	Član Uprave

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDARDA

Izjava o usklađenosti

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

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

Promjene standarda:

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

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA (NASTAVAK)

Izmjene i dopune standarda:

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i MRS 27 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji (na snazi od 1. siječnja 2009).
- MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
- MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (i dodatak MSFI-u 1, Prva primjena) (na snazi od 1. srpnja 2009. godine).
- MSFI 7 Financijski instrumenti: Objavljivanja
- MRS 1/MSFI 7 Reklasifikacija financijske imovine (na snazi za godinu zaključno s 31. prosincem 2008.)
- MRS 1 Presentiranje 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: Presentiranje 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: Presentiranje i MRS 1 Presentiranje financijskih izvještaja - Financijski instrumenti koji se mogu prodati i obveze koje proizlaze iz likvidacije (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
- MRS 34: Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine
- MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
- MRS 38 Nematerijalna imovina (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
- MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine (i konsekventni dodaci MRS-u 16) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).
- MRS 41 Poljoprivreda (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA (NASTAVAK)

Tumačenja:

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnova za pripremu

Financijski izvještaji su pripremljeni primjenom konvencije povijesnog troška.

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

Prezentiranje financijskih izvještaja

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

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama. Na dan 31. prosinca 2009. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,31 kuna i na 1 američki dolar 5,09 kuna (na dan 31. prosinca 2008.: 1 EUR = 7,32 HRK i 1 USD = 5,16 HRK).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Osnova financijskih izvještaja Društva Hoteli Jadran d.d., Ploče

Financijski izvještaji Društva predstavljaju zbir imovine, obveza, kapitala i pričuva na dan 31. prosinca 2009. godine te rezultate poslovanja za godinu tada završenu.

Priznavanje prihoda

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

Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

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

Novac i novčani ekvivalenti

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

Strane valute

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

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., PLOČE

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Strane valute (nastavak)

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

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem. Društvo ima ovisna društva koja nisu konsolidirana u financijskom izvještaju Društva jer se pripremaju posebni konsolidirani financijski izvještaji za Grupu.

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

Financijske informacije o ulaganjima u ovisna društva prikazane su u nastavku:

	Ukupna imovina	Temeljni kapital	(Gubitak) za 2009.	Zadržana dobit	Ukupna glavnica
Ovisno društvo					
- HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	1.803	20	(545)	-	-
-JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	20	20	-	-	20
- FARAON d.o.o., Trpanj	2.947	20	(1.705)	935	-

Oporezivanje

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

Tekući porezi

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi

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

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

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

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

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

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

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)****Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Građevinski objekti	1,00%	1,00%
Postrojenja i oprema	5,00%-20,00%	5,00%-20,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-20,00%	10,00%-20,00%

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

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

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

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

Investicijsko i tekuće održavanje

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

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjem. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Troškovi posudbe

Troškovi kamata na posuđena sredstva za financiranje izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme se iskazuju kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

Zalihe

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

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

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

Rezerviranja

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

Financijska imovina

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

Metoda efektivne kamatne stope

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Zaimovi i potraživanja

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

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobiti i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini. Fer vrijednost utvrđuje se na način opisan u bilješci 27.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

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

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

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

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Dionički kapital i trezorske dionice

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

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

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

Troškovi mirovinskih naknada

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

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

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

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

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

	2009.	2008.
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	7.148	23.482
Prihod od najamnine povezanim poduzećima	4.500	850
Prihodi od usluga u zemlji	1.416	628
Prihod od najamnine – ostali	335	393
Prihod od prodaje usluga povezanim poduzećima	15	48
	13.414	25.401

Društvo je u 2008. i 2009. godini smanjilo poslovne aktivnosti vezane za prodaju hotelijerskih usluga jer je dalo u najam hotel Faraon povezanom društvu FARAON d.o.o., Trpanj, a hotel Labineca povezanom društvu HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2009.	2008.
Dobici od prodaje nekretnina	115	1.252
Prihod od kapara, odustatnina	43	145
Naplata štete po osnovu osiguranja	2	6
Naplaćena otpisana potraživanja	1	45
Ostali poslovni prihodi	20	11
	181	1.459

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

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

	2009.	2008.
Sirovine, materijal i energija		
Sirovine i materijal	1.290	3.924
Energija	504	943
Sitni inventar i zaštitna odjeća	171	369
	<u>1.965</u>	<u>5.236</u>
Vanjske usluge		
Intelektualne usluge	1.274	1.109
Komunalne usluge	739	1.286
Prijevoz, telefon, poštarina	169	186
Popravci i održavanje	135	318
Troškovi reklame i propagande	17	56
Trošak najamnine	2	4
Ostalo	738	446
	<u>3.074</u>	<u>3.405</u>
	<u>5.039</u>	<u>8.641</u>

Troškovi revizije iznose 76 tisuća kuna, a troškovi usluga poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 900 tisuća kuna.

7. PLAĆE I OSTALI TROŠKOVI DJELATNIKA

	2009.	2008.
Neto plaće	3.062	5.569
Porezi i doprinosi iz i na plaće	2.110	3.717
Otpremnine za mirovine, pomoći, jubilarne nagrade i ostalo	261	2.059
Troškovi prijevoza djelatnika	238	540
	<u>5.671</u>	<u>11.885</u>

HOTELI JADRAN d.d. na dan 31. prosinca 2009. godine zapošljavalo je 46 djelatnika (2008. : 93 djelatnika).

Društvo je u 2009. godini imalo troškove otpremnina u iznosu 193 tisuća kuna radi zbrinjavanja viška radnika (2008.: 1.755 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

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

	2009.	2008.
Rashod otuđene dugotrajne materijalne imovine	206	780
Osiguranje	194	238
Doprinosi, članarine, porezi	110	127
Bankovni poslovi	27	97
Dnevnice i putni troškovi	25	115
Reprezentacija	2	7
Ostali rashodi	37	71
	601	1.435

9. NETO FINANCIJSKI RASHODI

	2009.	2008.
Financijski prihodi		
Pozitivne tečajne razlike	321	402
Prihod od kamata od povezanih društava	88	261
Ukupni financijski prihodi	409	663
Financijski rashodi		
Trošak kamate	(1.122)	(2.052)
Negativne tečajne razlike	(214)	(540)
Trošak kamata od povezanih društava	(67)	(32)
Ukupni financijski rashodi	(1.403)	(2.624)
Neto financijski (rashodi)	(994)	(1.961)

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

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

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 20% (2008. : 20%).

Red. Br.		2009.	2008.
1.	(Gubitak) / dobit kao razlika između prihoda i rashoda	(931)	491
2.	Porezno nepriznati rashodi	7	8
3.	Porezno priznati rashodi	-	(7)
4.	Dobit/(gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(924)	492
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	-	-
6.	Porezna osnovica	-	492
7.	Porezna stopa	20%	20%
8.	Porez na dobit	-	98
9.	Gubitak za prijenos u buduće razdoblje	(924)	-

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2009. godine iznosi 924 tisuća kuna.

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

Godina	Iznos
2010.	-
2011.	-
2012.	-
2013.	-
2014.	924
	924

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

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Uređaji i oprema	Imovina u pripremi	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
2009.						
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 1.siječnja 2009.	6.429	129.331	12.775	-	30.627	179.162
Povećanja	-	43	276	-	-	319
Prijenos	-	(86.963)	-	-	86.963	-
Otuđenja i rashod	-	-	(168)	-	-	(168)
Stanje 31. prosinca 2009.	6.429	42.411	12.883	-	117.590	179.313
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 1.siječnja 2009.	-	51.929	10.352	-	11.516	73.797
Amortizacija tijekom godine	-	425	619	-	1.177	2.221
Prijenos	-	(33.354)	-	-	33.354	-
Otuđenje i rashod	-	-	(167)	-	-	(167)
Stanje 31. prosinca 2009.	-	19.000	10.804	-	46.047	75.851
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST						
Stanje 31. prosinca 2009.	6.429	23.411	2.079	-	71.543	103.462

Društvo ima iskazana ulaganja u nekretnine na 31. prosinca 2009. godine u neto knjigovodstvenom iznosu 71.542 tisuće kuna sa osnove iznajmljivanja hotela Faraon i Labineca povezanim društvima Faraon d.o.o., Trpanj i Labineca d.o.o., Gradac.

Na teret nekretnina upisano je založno pravo ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 74.219 tisuća kuna.

Nema indicija da je tržišna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, nisu su se dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava, pa uvažavajući činjenicu o visokom stupnju otpisanosti građevinskih objekata nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

	Zemljište i šume	Građevinski objekti	Uređaji i oprema	Imovina u pripremi	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
2008.						
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje 1.siječnja 2008.	6.429	158.308	17.181	98	-	182.016
Povećanja	-	1.650	599	-	-	2.249
Prijenos	-	(30.627)	98	(98)	30.627	-
Otuđenja i rashod	-	-	(5.103)	-	-	(5.103)
Stanje 31. prosinca 2008.	6.429	129.331	12.775	-	30.627	179.162
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 1.siječnja 2008.	-	61.855	13.818	-	-	75.673
Amortizacija tijekom godine	-	1.291	857	-	299	2.447
Prijenos	-	(11.217)	-	-	11.217	-
Otuđenje i rashod	-	-	(4.323)	-	-	(4.323)
Stanje 31. prosinca 2008.	-	51.929	10.352	-	11.516	73.797
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST						
Stanje 31. prosinca 2008.	6.429	77.402	2.423	-	19.111	105.365

U 2008. godini HOTELI JADRAN d.d. iskazao je najveća ulaganja u hotel Faraon koje je dao na upravljanje povezanom društvu. Ukupna ulaganja iznose 2.249 tisuća kuna.

12. ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

	2009.	2008.
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	60	-
Trošak ulaganja u ovisna društva	-	60
Završno neto knjigovodstveno stanje 31. prosinca	60	60

HOTELI JADRAN d.d., Ploče vlasnik je ovisnih društava:

Naziv ovisnog društva	31.12.2009.		31.12.2008.	
	% učešća	Iznos	% učešća	Iznos
LABINECA d.o.o., Gradac	100	20	100	20
LAGUNA d.o.o., Gradac	100	20	100	20
FARAON d.o.o., Trpanj	100	20	100	20

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****13. ZALIHE**

	31.12.2009.	31.12.2008.
Materijal i rezervni dijelovi	147	301
Sitan inventar	405	547
	552	848

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2009.	31.12.2008.
Potraživanja po kamatama	14.770	14.770
Potraživanje od povezanih društava	1.362	515
Kupci u inozemstvu	850	964
Kupci u zemlji	177	158
	17.159	16.407

Društvo potražuje od države kamate na zakašnjela plaćanja za smještaj prognanika koja je podmirivao Fond Kralja Zvonimira u ukupnom iznosu 14.770 tisuća kuna (2008.: 14.770 tisuće kuna). Društvo je u sudskom sporu sa državom za navedena potraživanja po osnovu kamata.

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

15. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2009.	31.12.2008.
Potraživanja od države	458	440
Potraživanja od zaposlenika	199	201
Predujmovi	71	77
Ostala potraživanja	66	67
Unaprijed plaćeni troškovi i budući prihod	647	651
	1.441	1.436

Potraživanja od države se odnose u najvećem dijelu na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 231 tisuća kuna (2008.: 123 tisuće kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****16. KRATKOROČNA FINANCIJSKA POTRAŽIVANJA**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2009.	31.12.2008.
Jelsa d.d., Jelsa	1.000.000 HRK	9% + PDV	300	300
Diamant marina d.o.o., Zagreb	1.875.728,12 HRK	9% + PDV	219	219
Dalmacia Holiday d.o.o., Zagreb	300.000 HRK	9% + PDV	176	176
Topaz d.o.o., Zagreb	100.000 HRK	9% + PDV	100	100
Kamate			110	22
			905	817

Društvo je odbrilo kratkoročne pozajmice za likvidnost povezanim društvima uz kamatnu stopu 9% godišnje plus PDV. Krediti su odobreni u toku 2007. i 2008. godine, s rokom dospjeća do godinu dana. Povrat kredita je prolongiran i on dospijeva u 2010. godini.

17. NOVAC

	31.12.2009.	31.12.2008.
Devizni račun i blagajna	47	56
Žiro račun i blagajna	1	1
	48	57

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

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

18. DIONIČKI KAPITAL

	Dionički kapital	Kapitalni dobitak	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2008.	74.981	173	75.154
Stanje 31. prosinca 2008.	74.981	173	75.154
Stanje 31. prosinca 2009.	74.981	173	75.154

Temeljni kapital Društva iznosi 74.980.500,00 kuna. Ukupan broj redovnih dionica na kraju godine je 107.115 (2008.: 107.115 dionica), svaka nominalne vrijednosti 700,00 kuna (2008.: 700,00 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****18. DIONIČKI KAPITAL (NASTAVAK)**

Na dan Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

Dioničar	31.12.2009.		31.12.2008.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Tapaz d.o.o., Zagreb	92.361	86,23	92.361	86,23
Hrvatski fond za privatizaciju, Zagreb	2.640	2,46	2.473	2,31
Ostali dioničari (ukupno)	12.114	11,31	12.281	11,46
	107.115	100	107.115	100

19. REZERVE I ZADRŽANA DOBIT

	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2008.	3.758	9.199	3.722	16.679
Dobit za 2008. godinu	-	-	392	392
Stanje 31. prosinca 2008.	3.758	9.199	4.114	17.071
(Gubitak) za 2009. godinu	-	-	(931)	(931)
Stanje 31. prosinca 2009.	3.758	9.199	3.183	16.140

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**20. ZAJMOVI**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2009.	31.12.2008.
Dugoročni krediti				
Privredna banka d.d., Zagreb	2.428.636,44 EUR	EURIBOR +3,25%	2.674	5.098
Privredna banka d.d., Zagreb	1.950.000 EUR	EURIBOR +3,25%	2.337	4.629
Ukupno dugoročni krediti			5.011	9.727
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita			(5.011)	(4.761)
Dugoročna dospjeća kredita			-	4.966
Kratkoročni krediti				
Privredna banka d.d., Zagreb	Dospjele rate	Zatezna kamata 17%	3.216	4.467
Adriatic Auto-Kamp d.o.o., Primošten	750.000 HRK	9% + PDV	762	750
Privredna banka d.d., Zagreb	5.000.000 HRK	Prinos na trezorske zapise MF RH na 182 dana + 3%	2	1.633
Kamate – ostali kreditori			311	326
Kamate - povezana društva			99	22
Ukupno kratkoročni krediti			4.390	7.198
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita			5.011	4.761
Kratkoročna dospjeća kredita			9.401	11.959
UKUPNO KREDITI			9.401	16.925

Društvo je uzelo dugoročni kredit od Privredne banke d.d., Zagreb po Ugovoru od 12.12.2002. godine na iznos 1.950.000 EUR sa rokom otplate 8 godina. Otplata je jednom godišnje uz kamatnu stopu Euribor plus 3,25 postotnih poena. Osiguranje povrata su nekretnine, hotel Labineca.

Društvo je uzelo dugoročni kredit od Privredne banke d.d., Zagreb po Ugovoru od 12.12.2002. godine na iznos 2.428.636,44 EUR sa rokom otplate 8 godina. Otplata je jednom godišnje uz kamatnu stopu Euribor plus 3,25 postotnih poena. Osiguranje povrata su nekretnine, hotel Laguna.

Privredna banka d.d., Zagreb je odobrila kratkoročni kredit Društvu u iznosu od 5.000.000 kuna za pripremu sezone. Kamata se obračunava po stopi u visini prinosa na trezorske zapise MF RH na 182 dana uvećano za 3 p.p., godišnje, promjenjiva. Kredit se vraća u 6 jednakih mjesečnih rata koje dospijevaju na zadnji dan u mjesecu, prva rata 31. svibnja 2008. godine a zadnja rata 30. studeni 2008. godine. Kao osiguranje naplate dane bianco vlastite mjenice, zadužnice i založno pravo. Založno pravo na nekretninama dano na nekretninama u vlasništvu Hoteli Jadran d.d., Ploče (k.č.br. 2901/1, k.č.br.2864, upisano u z.k.ul.br. 1668,k.o. Gradac). Kredit je vraćen u 2009. godini.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****20. ZAJMOVI (NASTAVAK)**

Kratkoročni kredit od društva Adriatic Auto-Kamp d.o.o., Primošten uzet je za likvidnost.

Primljeni krediti su osigurani zalogom nekretnina (bilješka 11).

Otplatni plan dugoročnih kredita za slijedećih pet godina je kako slijedi:

Godina	Iznos
2010.	5.011
2011.	-
2012.	-
2013.	-
2014.	-
poslije 2014.	-
	<hr/>
	5.011
	<hr/>

21. DUGOROČNA REZERVIRANJA

	31.12.2009.	31.12.2008.
Rezerviranja	68	68
	<hr/>	<hr/>
	68	68
	<hr/>	<hr/>

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2009.	31.12.2008.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	7.025	6.892
Obveze prema dobavljačima – povezana društva	1.826	563
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	72	133
	<hr/>	<hr/>
	8.923	7.588
	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****23. OSTALE OBVEZE**

	31.12.2009.	31.12.2008.
Obveze po jamstvima MF Vlade Republike Hrvatske	10.131	4.565
Obveze za poreze i doprinose	2.426	1.428
Obveze za primljene predujmove	704	808
Obveze prema zaposlenicima	644	1.064
Ostale tekuće obveze	36	319
	13.941	8.184

Društvo ima obvezu prema Ministarstvu financija Vlade Republike Hrvatske sa osnove državnog jamstva po kojem su podmirene obveze Društva prema kreditnim institucijama. Za navedenu obvezu Društvo je u sporu sa Ministarstvom financija i nastoji je podmiriti sa potraživanjima od države za smještaj prognanika (bilješka 14).

Obveza po predujmovima se odnose na primljene predujmove turističkih agencija za rezervaciju smještaja u ljeto 2010. godine.

24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

	Potraživanja od kupaca	Obveze prema dobavljačima	Dani kreditni i predujm.	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Matica:						
Topaz d.o.o.	-	-	100	-	-	-
Ovisna društva:						
- FARAON d.o.o., Trpanj	1167	56	-	-	-	1800
- HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	191	-	-	-	667	2.716
Ostala povezana društva	4	1.769	694	861	-	87
Stanje 31. prosinca 2009.	1.362	1.825	794	861	667	4.603
Stanje 31. prosinca 2008.	515	563	817	772	32	1.159

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

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2009. godine bilo je 32 sudska spora u iznosu 5.303 tisuće kuna u kojima je Društvo tuženik. Tužbe se odnose na zakašnjelo plaćanje Društva zbog blokade žiro računa. Nisu stvorena rezerviranja za sudske sporove jer je, prema mišljenju stručne službe u Društvu, vrlo malo vjerojatno da će doći do materijalno značajnih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., PLOČE

25. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA (NASTAVAK)

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2009. godine bio je 1 sudski spor u kojem je Društvo tužitelj.

26. POSLOVNI NAJMOVI

Društvo kao davatelj najma

Poslovni najmovi se odnose na nekretnine u vlasništvu Društva koje su pozajmljene ovisnim društvima FARAON d.o.o., HOTEL LABINECA d.o.o. i JADRAN LAGUNA d.o.o. s neodređenim rokom najma. Najmoprimac nema opciju da po isteku razdoblja najma otkupi sredstvo koje je predmetom najma. Društvo ima potraživanja temeljem neopozivog poslovnog najma po ugovorima.

Buduća minimalna primanja najamnine temeljem navedenih poslovnih najмова su:

	31.12.2009.	31.12.2008.
Do 1 godine	7.800	1.800
Od 1 do 5 godina	-	-
Preko 5 godina	-	-
	<u>7.800</u>	<u>1.800</u>

Prihodi od najma koje je Društvo ostvarilo po svojim nekretninama, koje su dane u poslovni najam, iznosi 4.500 tisuća kuna (2008.: 850 tisuća kuna).

27. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

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

Struktura kapitala Društva se sastoji od dužničkog dijela, koji uključuje primljene zajmove objavljene u bilješci 20, novca i novčanih ekvivalenata te glavnice koju drže dioničari, pričuva i zadržane dobiti.

27. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**Koeficijent financiranja

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

Koeficijent financiranja na kraju godine:

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Dug	9.401	16.925
Manje: novac i novčani ekvivalenti	<u>(48)</u>	<u>(57)</u>
Neto dug	<u>9.353</u>	<u>16.868</u>
Glavnica	<u>91.294</u>	<u>92.225</u>
Omjer duga i glavnice	<u>10,24%</u>	<u>18,29%</u>

Temeljne računovodstvene politike

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

*Kategorije financijskih instrumenata*Financijska imovina

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Imovina namijenjena prodaji	-	-
Imovina određena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	-
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	19.553	18.717

Financijske obveze

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Amortizirani trošak	9.401	16.925
Ostale financijske obveze	22.863	15.772

27. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****Upravljanje valutnim rizikom**

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

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

	Obveze		Imovina	
	2009.	2008.	2009.	2008.
EUR	5.083	9.860	850	964

Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je uglavnom izloženo valuti EUR.

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

	Utjecaj valute EUR	
	2009.	2008.
Financijski rezultat tekuće godine	423	891

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

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

HOTELI JADRAN d.d., PLOČE

27. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom kamatne stope

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

Društvo je izloženo kamatnom riziku koji proizlazi iz uzetih zajmova u ukupnom iznosu od 5.011 tisuća kuna (2008.: 9.727 tisuće kuna) koji nose varijabilnu kamatnu stopu, kao što je prikazano u bilješci 20.

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analiza osjetljivosti po obvezama s kamatom je pripremljena pod pretpostavkom da je otvoreni iznos obveze na dan bilance bio otvoren cijelu godinu. U analizi se koristi povećanje ili smanjenje za 50 bazičnih bodova i predstavlja procjenu o realno mogućim promjenama kamatnih stopa.

	2009.		2008.	
	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa 7,25%	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa uvećana za 5 bazičnih bodova	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa 7,25%	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa uvećana za 5 bazičnih bodova
Trošak kamata po obvezama	426	21	1.161	58

Da su kamatne stope po obvezama bile 5 bazičnih bodova više ili niže financijski rezultat Društva za godinu zaključno s 31. prosincem 2009. bio bi manji/veći za 21 tisuću kuna. Financijski rezultat za 2008. godinu bio bi manji/veći za 58 tisuće kuna.

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

27. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

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

28. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Direktor Hoteli Jadran d.d., Ploče dana 31. ožujka 2010. godine.

Direktor:

Ivica Pucl

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****DODATAK 1. U SKLADU SA ZAKONOM O RAČUNOVODSTVU I PRAVILNIKU O STRUKTURI I SADRŽAJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Temeljni financijski izvještaji pripremljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 33/08):

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2009. do 31.12.2009.Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 18099276986; HOTELI JADRAN DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (108 do 110)	107		26.859.684	13.594.554
1. Prihodi od prodaje	108		25.401.284	13.399.066
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	109			
3. Ostali poslovni prihodi	110		1.458.400	195.488
II. POSLOVNI RASHODI (112 +113+114+118+122+123+124+127+128)	111		24.408.561	13.531.038
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	112			
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	113			
3. Materijalni troškovi (115 do 117)	114		8.641.297	5.040.107
a) Troškovi sirovina i materijala	115		5.236.007	1.966.018
b) Troškovi prodane robe	116			
c) Ostali vanjski troškovi	117		3.405.290	3.074.089
4. Troškovi osoblja (119 do 121)	118		9.285.690	5.172.174
a) Neto plaće i nadnice	119		5.568.693	3.062.024
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	120		2.354.466	1.351.226
c) Doprinosi na plaće	121		1.362.531	758.924
5. Amortizacija	122		2.446.697	2.220.427
6. Ostali troškovi	123		4.034.877	1.098.330
7. Vrijednosno usklađivanje (125+126)	124		0	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	125			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	126			
8. Rezerviranja	127			
9. Ostali poslovni rashodi	128			
III. FINACIJSKI PRIHODI (130 do 134)	129		663.678	409.105
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	130		261.130	88.288
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepov. pod.i drugim osobama	131		402.548	319.784

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	132			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi)	133			
5. Ostali financijski prihodi	134			1.033
IV. FINANCIJSKI RASHODI (136 do 139)	135		2.623.925	1.403.319
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	136		31.848	67.054
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	137		2.589.529	1.336.265
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	138			
4. Ostali financijski rashodi	139		2.548	
V. IZVANREDNI – OSTALI PRIHODI	140			
VI. IZVANREDNI – OSTALI RASHODI	141			
VII. UKUPNI PRIHODI (107+129+140)	142		27.523.362	14.003.659
VIII. UKUPNI RASHODI (111+135+141)	143		27.032.486	14.934.357
IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (142-143)	144		490.876	0
X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (143-142)	145		0	930.698
XI. POREZ NA DOBIT	146		98.400	
XII. DOBIT RAZDOBLJA (144-146)	147		392.476	0
XIII. GUBITAK RAZDOBLJA (145+146) ili (146-144)	148		0	930.698
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV.* DOBIT PRIPISANA IMATELJIMA KAPITALA MATICE	149			
XV.* DOBIT PRIPISANA MANJINSKOM INTERESU	150			
XVI.* GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	151			
XVII.* GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	152			

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****BILANCA**
stanje na dan 31.12.2009.Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 18099276986; HOTELI JADRAN DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+028+032)	002		105.424.635	103.521.255
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		105.364.635	103.461.255
1. Zemljište	011		6.428.784	6.428.783
2. Građevinski objekti	012		77.401.483	23.410.253
3. Postrojenja i oprema	013		1.317.120	1.332.216
4. Alati, pogonski inventar i tran. imovina	014		1.106.448	746.980
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016		450	450
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019		19.110.350	71.542.573
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 027)	020		60.000	60.000
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		60.000	60.000
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023			
4. Ulaganja u vrijednosne papire	024			
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	025			
6. Vlastite dionice i udjeli	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027			
IV. POTRAŽIVANJA (029 do 031)	028		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	029			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	030			
3. Ostala potraživanja	031			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	032			

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (034+042+049+057)	033		18.914.678	19.458.086
I. ZALIHE (035 do 041)	034		924.738	623.215
1. Sirovine i materijal	035		847.538	552.198
2. Proizvodnja u tijeku	036			
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	037			
4. Gotovi proizvodi	038			
5. Trgovačka roba	039			
6. Predujmovi za zalihe	040		77.200	71.017
7. Ostala imovina namijenjena prodaji	041			
II. POTRAŽIVANJA (043 do 048)	042		17.138.159	17.991.457
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	043		536.723	1.471.584
2. Potraživanja od kupaca	044		15.891.482	15.796.149
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	045			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	046		201.526	198.526
5. Potraživanja od države i drugih institucija	047		440.486	458.899
6. Ostala potraživanja	048		67.942	66.299
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (050 do 056)	049		794.772	794.772
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	050			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	051		794.772	794.772
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	052			
4. Ulaganja u vrijednosne papire	053			
5. Dani zajmovi, depoziti i slično	054			
6. Vlastite dionice i udjeli	055			
7. Ostala financijska imovina	056			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	057		57.009	48.642
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	058		650.859	647.449
E) GUBITAK IZNAD KAPITALA	059			
F) UKUPNO AKTIVA (001+002+033+058+059)	060		124.990.172	123.626.790
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072-073+074-075+076)	062		92.225.131	91.294.432
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		74.980.500	74.980.500
II. KAPITALNE REZERVE	064		173.442	173.442
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067- 068+069+070)	065		16.678.713	17.071.188
1. Zakonske rezerve	066		3.757.697	3.757.697
2. Rezerve za vlastite dionice	067		12.921.016	13.313.491
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT	072			

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

VI. PRENESENI GUBITAK	073			
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE	074		392.476	
VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE	075			930.698
IX. MANJINSKI INTERES	076			
B) REZERVIRANJA (078 do 080)	077		68.000	68.000
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	078			
2. Rezerviranja za porezne obveze	079			
3. Druga rezerviranja	080		68.000	68.000
C) DUGOROČNE OBVEZE (082 do 089)	081		4.966.090	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	082			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	083			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	084		4.966.090	
4. Obveze za predujmove	085			
5. Obveze prema dobavljačima	086			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	087			
7. Ostale dugoročne obveze	088			
8. Odgođena porezna obveza	089			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (091 do 101)	090		27.730.951	32.264.358
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	091		1.335.353	2.686.629
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	092			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	093		15.753.345	18.671.672
4. Obveze za predujmove	094		807.643	704.088
5. Obveze prema dobavljačima	095		7.023.906	7.097.046
6. Obveze po vrijednosnim papirima	096			
7. Obveze prema zaposlenicima	097		1.063.014	632.292
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	098		1.393.175	2.426.114
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	099		34.698	34.698
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	100			
11. Ostale kratkoročne obveze	101		319.817	11.819
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	102			
F) UKUPNO – PASIVA (062+077+081+090+102)	103		124.990.172	123.626.790
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	104			
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	105			
2. Pripisano manjinskom interesu	106			

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE****IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**
od 01.01.2009. do 31.12.2009.Obrazac
POD-PK

Obveznik: 18099276986; HOTELI JADRAN DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1. Upisani kapital	001		74.980.500	74.980.500
2. Kapitalne rezerve	002		173.442	173.442
3. Rezerve iz dobiti	003		16.678.712	17.071.188
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004		-1.530.598	
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005		1.923.074	-930.698
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006			
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007			
8. Revalorizacija finansijske imovine raspoložive za prodaju	008			
9. Ostala revalorizacija	009			
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010		92.225.130	91.294.432
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011			
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012			
13. Zaštita novčanog tijeka	013			
14. Promjene računovodstvenih politika	014			
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015			
16. Ostale promjene kapitala	016			
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017		0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		0	0
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		0	0

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

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

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

HOTELI JADRAN d.d., PLOČE

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
 u razdoblju 01.01.2009. do 31.12.2009.

 Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 18099276986; HOTELI JADRAN DD				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001		490.876	-930.698
2. Amortizacija	002		2.446.697	2.220.427
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003			1.615.080
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004			
5. Smanjenje zaliha	005		661.990	301.523
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		1.391.439	3.410
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		4.991.002	3.209.742
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		187.040	
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		917.023	853.298
3. Povećanje zaliha	010			
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		749.258	
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		1.853.321	853.298
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		3.137.681	2.356.444
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		1.468.674	317.048
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023		60.000	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		1.528.674	317.048
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		1.528.674	317.048

Dopunski podaci po Pravilniku

Za godinu završenu 31. prosinca 2009.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTELI JADRAN d.d., PLOČE**

NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		11.061.252	2.918.327
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		11.061.252	2.918.327
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031			4.966.090
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		0	4.966.090
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		11.061.252	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		0	2.047.763
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		12.670.259	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		0	8.367
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		611.000	57.009
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042			
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		553.991	8.367
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		57.009	48.642

Obrasce je potpisao u ime HOTELI JADRAN d.d., Ploče dana 31. ožujka 2010. godine:

Direktor:

Ivica Pucl