

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
DIONIČARIMA HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d. MALINSKA**

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja **HOTELI HALUDOVO MALINSKA** dioničko društvo za hoteljerstvo i turizam, Malinska (u daljnjem tekstu: "Društvo") koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2014. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanom tijeku za godinu tada završenu kao i sažetak značajnih računovodstvenih politika te druge bilješke s objašnjenjima (koji su priloženi na stranicama od 8 do 31).

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

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 prikazanim 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, te istinito i objektivno 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.

Osim toga, pročitali smo Godišnje izvješće uprave Društva o poslovanju za 2014. godinu od svibnja 2015. godine kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2014. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Izvešće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u Godišnjem izvješću uprave Društva o poslovanju za 2014. godinu od travnja 2015 godine su u skladu s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje Društva za koje je prema točki 6a) MRevS 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da ima izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na naše mišljenje ističemo slijedeća pitanja:

/i/ Zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa društvo nije ni do konca 2014. godine započelo s rekonstruiranjem i građenjem hotelskog kompleksa Haludovo, za što su temeljem Ugovora sklopljenog još u 2007. godini s INSULA GRUPA d.o.o. Malinska, u cijelosti osigurana sredstva. Zbog navedenog do konca 2014. godine iskorišteno je samo 5,7% ugovorenog iznosa koji je u cijelosti utrošen za rješavanje imovinsko pravnih odnosa te za podmirivanje tekućih obveza Društva (Bilješka 13/i/). Temeljem navedenog Ugovora INSULA GRUPA d.o.o. Malinska ima upisano pravo vlasništva na svim nekretninama HOTELA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska.

Iz navedenog razloga Društvo je u 2014. godini kao i u prethodnim godinama obavljalo registriranu djelatnost u neznatnom opsegu.

O rekonstrukciji i izgradnji hotelskog kompleksa Haludovo u cijelosti ovisi daljnja vremenska neograničenost poslovanja i obavljanje registrirane djelatnosti Društva.

/ii/ Na dan 31. prosinca 2014. godine, odnosno od 20. listopada 2014. godine do 01. travnja 2015. godine Društvo je imalo kod poslovne banke evidentiranih dospjelih obveza za čije namirenje nije bilo sredstava na računu.

Račun Društva ponovno je bio blokiran u periodu od 02. travnja do 13. travnja 2015. godine.

/iii/ Temeljem činjenice da je do 31.12.2014. godine iskorišten tek neznatan dio sredstava po osnovu opcijskog Ugovora s INSULA GRUPOM d.o.o. Malinska, te da je u tijeku potpisivanje aneksa Ugovora kojim se prolongira rok povrata kredita do svibnja 2020. godine.

Društvo sukladno računovodstvenoj politici ne iskazuje tečajne razlike kod dugoročnih deviznih obveza, kao i dugoročnih obveza vezanih uz valutnu klauzulu, s obzirom da iste u poslovnim knjigama iskazuje po povijesnom tečaju, odnosno po tečaju na dan nastanka obveza.

U poslovnim knjigama Društva iskazane tečajne razlike predstavljaju stvarno nastale razlike po plaćanju. Po osnovu navedene računovodstvene politike, troškovi su u 2014. godini manje iskazani za iznos od 779.544 kune.

/iv/ Iako Društvo kao tužitelj ili tuženik, do konca 2014. godine ima pravomoćno riješen velik broj parnica, još uvijek ima u tijeku dugogodišnje parnice koje predstavljaju potencijalne obveze kako po osnovu vrijednosti spora tako i po osnovu zakonskih zateznih kamata i parničnih troškova koje ne možemo kvantificirati, od čega je vrijednosno najznačajnija parnica s OTP bankom d.d. Zagreb kao slijednikom Dubrovačke banke d.d. Dubrovnik (Bilješka 12).

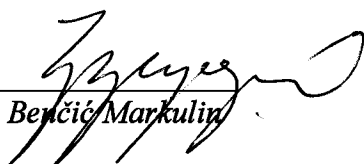
IRIS NOVA d.o.o.

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III
Hrvatska

Rijeka, 18. svibnja 2015. godine

U ime i za IRIS NOVA d.o.o.

Predsjednik Uprave

1-2- 
Ljiljana Benčić Markulin

Ovlašteni revizori


Ljiljana Blagojević



Hoteli Haludovo Malinska d.d. Malinska

HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d.
MALINSKA

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE
O STANJU DRUŠTVA
HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d.
ZA 2014.GODINU**

Ovo Izvješće daje skraćen prikaz poslovanja i stanja Hoteli Haludovo Malinska d.d. Malinska za poslovnu godinu 2014.godinu.

Protekle 2014.godinu poslovanje Hotela Haludovo Malinska d.d. Malinska obilježava nastavak rješavanja sveukupnih odnosa (ekonomskih, pravnih i dr.) iz ranijih godina te aktivnosti vezane za pripremu rekonstrukcije i gradnje hotelskog kompleksa.

Vlasnička struktura

Tijekom 2014.godine stanje i struktura vlasništva nije promjenjena. Struktura temeljnog kapitala na dan 31.prosinca 2014.godine je sljedeća:

Dioničar	Broj dionica	%
BISSMASS LIMITED Otok Man	5.859.425	54,5931
SADIKA B.V. Nizozemska	2.553.101	23,7876
CERP/Republika Hrvatska	1.798.299	16,7550
ISLETA TRADING limited, Cipar	294.636	2,7452
SOGLASIE d.d., Ruska Federacija	64.800	0,6038
LINKPOINT SERVICES LIMITED	53.120	0,4949
BOMAN AG, Lihtenštajn	49.753	0,4636
JANAF d.d. Zagreb	19.774	0,1842
MALI DIONIČARI	40.000	0,3726
U k u p n o	10.732.908	100,000

Poslovanje Društva

Djelatnost Društva tijekom 2014.godine obilježava manji obim poslovanja u odnosu na 2013.godinu, te priprema povoljnih uvjeta za investiciju rekonstrukcije hotelskog kompleksa. Na takav način djelatnost Društva je bila vezana uz rješavanje bitnih organizacijskih, financijskih i pravnih pitanja odnosa sa lokalnim vlastima i državnim tijelima, a koji su vezani uz predprojektu fazu rekonstrukcije.

Financijski pokazatelji

Društvo je u 2014. godini ostvarilo ukupni gubitak u iznosu od 6.790.653 HRK. Iskazan gubitak nastao je na temelju razlike (1.243.176 HRK) ukupnih prihoda i (8.033.829 HRK) ukupnih rashoda, što čine razlike poslovnih prihoda i rashoda (-5.595.950 HRK), te razlike financijskih prihoda i rashoda (-1.194.703 HRK).

Ukupno dugotrajna imovina iznosi 213.824.039 HRK, od toga materijalna imovina 213.816.915 HRK. Ukupno kratkotrajna imovina iznosi 925.212 HRK, od toga zalihe iznose 22.204 HRK, potraživanja 903.008 HRK, novac u banci i blagajni iznosi 0,00 HRK zbog blokade računa.

Temeljem prethodnih podataka ukupna aktiva iznosi 214.749.251 HRK.

Ukupna pasiva iznosi 214.749.251 HRK i sastoji se od: kapitala i rezerve u iznosu 165.229.523 HRK, dugoročna rezerviranja za rizike i troškove u iznosu 307.119 HRK, dugoročnih obveza 48.092.207 HRK, kratkoročnih obveza 1.130.402 HRK.

Kako bi Društvo moglo podmirivati svoje obveze te održavati likvidnost tijekom 2014.godine zaduživalo se.Društvo je bilo u blokadi od 02.12.2013. do 04.02.2014.,od24.02.2014.do23.04.2014.,od 30.05.2014. do 30.06.2014., od 20.10.2014.do 01.04.2015.

Temeljem financijskih pokazatelja izrađen je novčani tijek za razdoblje od 01.01-31.12.2014.godine, kao i izvještaj o promjenama kapitala.

Iz novčanog tijeka su vidljive aktivnosti društva kao i smanjenje novca na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početak razdoblja,što uveliko ovisi o dobivenom zajmu u tijeku godine.

Iz izvještaja o promjenama kapitala kapital je u tekućem razdoblju smanjen za ostvareni gubitak u odnosu na početak razdoblja.Nije bilo izravnih povećanja i smanjenja kapitala.

Temeljni kapital Društva iznosi 214.658.160 kn, zakonske rezerve 49.646 kn,preneseni gubitak 48.092.207 kn i gubitak za 2014.godinu iznosi 6.790.653 HRK .

Detalniji prikaz računa dobiti i gubitka, bilance, novčanog tijeka, bilješke uz financijska izvješća i izvješće o promjenama kapitala dati su u prilogu i sastavni su dio ovog Izvješća.

Struktura zaposlenih

Hoteli Haludovo Malinska d.d. tijekom 2014.godine imali su u stalnom radnom odnosu ukupno 24 radnika.

Stručna sprema	Muškarci	Žene	Ukupno radnika
NKV	1	1	2
PKV	0	0	0
KV	5	2	7
VKV	0	0	0
NSS	0	1	1
SSS	4	8	12
VŠS	0	0	0
VSS	2		2
Ukupno	12	12	24

Investicijske aktivnosti

Za pripremu investicijskog ciklusa – rekonstrukcije hotelskog kompleksa Haludovo aktivnost Društva je uglavnom bila usmjerena na sređivanje imovinsko pravnih odnosa u granicama tehnološke cjeline kompleksa s ciljem potvrditi u smislu važećeg zakona o prostornom uređenju i gradnji svog pravnog interesa za zahvat u prostoru.

Osvrt na turističku sezonu 2014.godine

U 2014.godini kao i prethodnih godina ugostiteljska djelatnost obavljana je u postojećim objektima u smanjenom obimu zbog dotrajalosti istih.

Ribarsko selo*** 26 smještajnih jedinica (12 soba i 14 apartmana, cca 66 postelja)
Usluga: najam apartmana i soba te usluga u restoranu Konoba

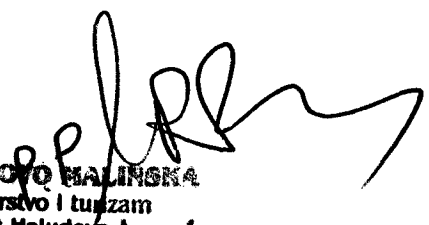
Objekat Maestral** zatvoren u sezoni 2014.

Usluga: u kafe baru Maestral

Bufet Grota plažni objekat sa uslugom prodaje pića ,napitaka i sladoleda

Pravovremena prodaja kapaciteta za sezonu 2014.godine nije se provodila budući je odluka o otvaranju objekata donijeta krajem lipnja 2014.godine, a što je prekasno za efikasan rad u sezonskom periodu budući da i sukladno pravilima na tržištu prodaje, trebalo je započeti prodaju kapaciteta za sezonu 2014.godine tijekom ljetnih mjeseci 2013.godine, kako bi agencije i hotelski operateri mogli na sajmovima (siječanj, veljače) dostaviti svoje programe i svoje prijedloge u katalogima.

Hoteli Haludovo Malinska d.d.


HOTELI HALUDOVO MALINSKA
d.d. za hotelijerstvo i turizam
Malinska, Put Haludova 1

Hoteli Haludovo Malinska d.d.
Put Haludova 1
51511 Malinska
OIB 20989435611 (MB 03636356)

Malinska, 30.04.2015.

IZJAVA

Godišnja financijska izvješća: račun dobiti i gubitka, bilanca, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala te bilješke, za period od 01.01.2014. do 31.12.2014. sastavljena su uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine, obveza, potraživanja, gubitaka, rezervi i financijskog položaja i poslovanja Društva.

Hoteli Haludovo Malinska d.d.
Prokurista: Karen Mkrtchyan

HOTELI HALUDOVO MALINSKA
d.d. za hotelijerstvo i turizam
Malinska, Put Haludova 1


(4)

Hoteli Haludovo Malinska d.d.
51511 Malinska
Put Haludova 1
OIB 20989435611

Uprava Hotela Haludovo Malinska d.d.

Prijedlog

O d l u k a

1. Prihvaća se podnijeto izvješće revizora IRIS NOVA d.o.o. Rijeka za godinu koja završava 31.12.2014. godine.

2. Utvrđuje se da su godišnja financijska izvješća Hotela Haludovo Malinska d.d. za godinu koja završava 31.12.2014. godine sačinjena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama Društva i da pokazuju ispravno imovinsko i poslovno stanje Društva, te je na njih dao suglasnost, pa se sukladno odredbi članka 300.d. Zakona o trgovačkim društvima, ova izvješća smatraju utvrđenim.

3. Godišnja financijska izvješća za godinu koja završava 31.12.2014. godine sastavni su dio ove Odluke i nalaze se u privitku iste.

Član Uprave

Armen Abrahamyan

HOTELI HALUDOVO MALINSKA
d.d. za hotelijerstvo i turizam
Malinska, Put Haludova 1

Hoteli Haludovo Malinska d.d.
51511 Malinska
Put Haludova 1
OIB 20989435611

Uprava Hotela Haludovo Malinska d.d.

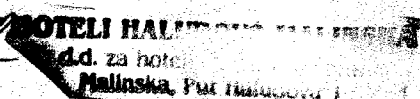
Prijedlog

O d l u k e

Gubitak Društva u iznosu od 6.790.653,04 HRK ostvaren kao gubitak razdoblja u 2014.godini prenosi se u buduće poslovno razdoblje.

Član uprave

Armen Abrahamyan



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Dioničko društvo HOTELI HALUDOVO MALINSKA, Malinska registrirano je za obavljanje osnovne djelatnosti pružanja ugostiteljsko-turističkih usluga (ugostiteljske usluge smještaja, prehrane, turistička djelatnost) i trgovinu na veliko i malo u nespecijaliziranim prodavaonicama. Temeljni kapital Društva iznosi 214.658.160 kuna i podijeljen je na 10.732.908 dionica, svaka nominalne vrijednosti 20 kuna.

Društvo je upisano u Sudski Registar pod matičnim brojem subjekta (MBS) 040000190.

Društvo je na dan 31. prosinca 2014. godine zapošljavalo 24 radnika, dok je na isti dan 2013. godine zapošljavalo 25 radnika.

Osobe ovlaštene za zastupanje Društva su:

- gospodin Armen Abramyan iz Republike Armenije - član uprave koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno;*
- gospodin Karen Mkrtchyan iz Rusije – prokurist koji zastupa Društvo sukladno čl. 47 i 48 Zakona o trgovačkim društvima, temeljem odluke Nadzornog Odbora od 22. veljače 2013. godine.*

Nadzorni odbor Društva tijekom 2014. godine predstavljali su:

Ara Abramyan, predsjednik

Konstantin Stanislavchik, zamjenik predsjednika

Alexey Lissansky, član

Natalia Abramyan, član

Rafael Vartanov, član

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 5510 – Hoteli i sličan smještaj, a matični broj poslovnog subjekta je 3636356. Osobni identifikacijski broj Društva (OIB) je 20989435611.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

2. OKVIR ZA PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske te računovodstvenim politikama poduzetnika.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je Odbor za standarde financijskog izvještavanja objavio u Narodnim novinama.

Financijski izvještaji sastavljeni su prema zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama MRS 1.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveza.

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK) kao izvještajnoj valuti u Republici Hrvatskoj pri čemu su na dan bilanciranja devizne transakcija i transakcija s valutnom klauzulom iskazane po tečaju na dan evidentiranja istih (povijesnom tečaju), a stvarno nastale razlike pri evidentiranju transakcija plaćanja deviznih i transakcija s valutnom klauzulom knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda Društva.

Računovodstvene politike Društva u 2014. godini iste su onima primijenjenim u 2013. godini.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

3. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja za 2014. godinu bile su slijedeće:

a) Prihodi

Prihod predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, a dijeli se na:

/i/ **Poslovni prihodi** obuhvaćaju prihode od prodaje (ugostiteljsko turističkih usluga smještaja i prehrane domaćim i stranim gostima, prihode od prodaje trgovačke robe u zemlji i prihode od najma) te ostale poslovne prihode (prihode od prodaje imovine, prihode od ukidanja izvršenih ispravka vrijednosti potraživanja u prethodnim godinama, od refundacija plaća iznajmljenih radnika i drugo) (Bilješka 4).

/ii/ **Financijski prihodi** se odnose na prihode od kamata i tečajnih razlika (Bilješka 4).

b) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda, odnosno sučeljavanje rashoda s prihodima.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose (Bilješka 5).

Rashode čine:

1. **Materijalni troškovi** odnose se na troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe, te ostale vanjske troškove i usluge (usluge održavanja, prijevozne i ostale usluge, komunalne usluge i naknadu, intelektualne usluge, bankarske usluge i naknade, troškovi osiguranja i drugo).
2. **Troškovi osoblja** predstavlja bruto trošak osoblja, a koji čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

3. Amortizacija

Obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, po stopama koje su u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu. U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključeno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne amortizira.

4. Ostali troškovi odnose se na naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenika, poreze i doprinose koji ne ovise od poslovnog rezultata, reprezentacije te ostale nematerijalne troškove poslovanja.

5. Rezerviranja se priznaju samo u slučaju kada Društvo ima postojeću obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlih događaja iako postoji vjerojatnost da će biti potreban odljev sredstava koja čine gospodarske koristi kako bi se obveza podmirila, a moguće je napraviti pouzdanu procjenu iznosa obveze. Rezerviranja se razmatraju na svaki datum Izvješća o financijskom položaju i prilagođavaju kao bi održavala najbolju trenutnu procjenu.

Rezerviranja obuhvaćaju i rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore radnika u tekućoj godini i neiskorištene radne sate utvrđene preraspodjelom radnog vremena.

6. Ostali poslovni rashodi predstavljaju otpisana nenaplativa potraživanja, manjkove, kalo, rastep, lom, naknadno utvrđene rashode po osnovu sudskih presuda i drugo.

7. Financijske rashode predstavljaju kamate dobavljača, kamate po sudskim presudama, kamate po kreditima, te negativne tečajne razlike (Bilješka 5).

c) Rezultat financijske godine

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi rezultat poslovanja tj. dobit/gubitak prije oporezivanja.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit i utječe na rezultat poslovanja financijske godine (Bilješka 6).

d) Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina se u poslovnim knjigama evidentira po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u uporabu (Bilješka 7).

Navedena imovina se evidentira kao materijalna i nematerijalna, ako im je vijek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna, bez obzira na vijek trajanja, iskazuje se kao sitan inventar te se jednokratno otpisuje prilikom stavljanja sredstava u upotrebu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nematerijalnu imovinu bez fizičkog obilježja koja se može identificirati.

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema, te alati, pogonski inventar i transportna sredstva u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Prijenos investicija u upotrebu nastaje u trenutku njegove funkcionalne spremnosti tehničkog prijema i na osnovu toga donesene Odluke uprave Društva o prijenosu investicije u upotrebu, početku obračuna amortizacije i stope amortizacije, a sve u skladu s usvojenom politikom.

Društvo koristi kao i u prethodnoj godini sljedeće stope amortizacije:

<i>Vrsta imovine</i>	<i>%</i>
<i>- nematerijalna imovina</i>	<i>25-50</i>
<i>- građevinski objekti</i>	<i>2,5</i>
<i>- postrojenja i oprema</i>	<i>10-50</i>
<i>- transportna sredstva i ostali automobili</i>	<i>20-25</i>

KRA TKOTRAJNA IMOVINA

e) Zalihe

Trošak nabave zaliha obuhvaća kupovnu cijenu, te sve ostale troškove koji se mogu pripisati nabavi do dovođenja zaliha u skladište (Bilješka 8).

Zalihe sirovina i materijala u ugostiteljstvu su iskazane po trošku nabave, a utržak je iskazan po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se u poslovnim knjigama u bruto bilančnim vrijednostima prema kalkulatívnoj prodajnoj cijeni, tako da se istodobno osiguravaju podaci o nabavnoj vrijednosti trgovačke robe, uračunanoj marži u prodajnoj cijeni i uračunanom porezu na dodanu vrijednost. Zalihe sitnog inventara i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave.

Sitan inventar i auto-gume po predaji u uporabu prenose se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

f) Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti, u skladu s odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (Bilješka 9).

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo ili je u postupku pokretanje tužbe.

Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

Potraživanja od kupaca, za koja postoje saznanja o nemogućnosti naplate, sukladno odluci Uprave Društva definitivno se otpisuju.

g) Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih robnih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najviše do jedne godine.

Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja. Kratkotrajna financijska imovina u cijelosti se odnosi na date pozajmice.

h) Novac u banci i blagajni

Novac na bankovnim računima iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom kunom (HRK), prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni iskazuje se također u nominalnoj vrijednosti u kunama.

Devize na računima u banci i blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici kuni (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance (Bilješka 10).

i) Kapital i rezerve

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izražava se temeljem odredbi Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza (Bilješka 11).

Iznos upisanog kapitala iskazan je u kunama i upisan je u sudski registar.

Politika rezervi ostvaruje se zavisno od temelja njihova oblikovanja i politike Društva.

j) Dugoročna rezerviranja

Dugoročna rezerviranja u cijelosti se odnose na rezerviranja za potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova koji su u tijeku (Bilješka 12).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

k) Dugoročne obveze

Obveze s temelja zajmova, obveze prema kreditnim institucijama, obveze za predujmove, obveze prema dobavljačima i ostale dugoročne obveze iskazuju se u nominalnoj vrijednosti povećanoj za kamate prema ugovorenim uvjetima.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu iskazuju se i u hrvatskoj valutoj jedinici prema povijesnom tečaju odnosno po srednjem tečaju HNB-a na dan nastanka obveze, dok se stvarno nastale razlike po plaćanju knjiže u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Dugoročne obveze u cijelosti se odnose na dugoročni dio obveze po kreditima koje dospijevaju na naplatu nakon 1. siječnja 2016. godine (Bilješka 13).

l) Kratkoročne obveze

Obveze s temelja zajmova, obveze prema kreditnim institucijama, obveze za predujmove, depozite i jamstva, obveze prema dobavljačima, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe i ostale kratkoročne obveze iskazuju se u vrijednosti koja je iskazana u odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi, uvećanoj za kamate sukladno sklopljenom ugovoru, propisu, odnosno odluci nadležnog organa Društva. Sva povećanja vrijednosti obveza za kamate ili tečajne razlike terete rashode razdoblja na koje se odnose.

Obveze po mjenicama i ostalim vrijednosnim papirima iskazuju se u nominalnoj vrijednosti vrijednosnih papira koji čine kratkotrajne obveze poduzeća uvećanoj za kamate, ako su ugovorene ili utvrđene odlukom o izdavanju vrijednosnih papira. Sva povećanja obveza za kamate smatraju se rashodom razdoblja na koje se odnose.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja obveze. Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključenja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist ili terete rashode Društva (Bilješka 14).

m) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na teret obračunskog razdoblja uračunavaju se i troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza ili prihod. Kada se pribave dokumenti za priznavanje ili nepriznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza ili prihoda (Bilješka 15).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

n) Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u cijelosti odnose se na neiskorištena ugovorena prava odnosno obveze temeljem Opcijskog ugovora o zajmu s Insula Grupa d.o.o. Malinska (Bilješka 16).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

4. PRIHODI

Prihode čine:

	<i>Bilješke</i>	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK	<i>Indeks</i> 2014/2013
POSLOVNI PRIHODI		1.822.888	1.240.393	68
Prihodi od prodaje		1.741.277	1.174.096	67
- prihodi od smještaja gostiju	/i/	457.414	269.806	59
- prihodi od prodaje hrane i pića	/i/	868.154	565.141	65
- prihodi od prodaje trgovačke robe	/ii/	173.822	99.567	57
- prihodi od najamnina	/iii/	241.887	239.582	99
Ostali poslovni prihodi		81.611	66.297	81
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine te ostalo	/iv/	16.897	49.320	292
- prihodi od ukidanja ispravka vrijednosti potraživanja, otpisa obveza i drugo		2.360	55	2
- refundacije plaća (najam radnika)		10.341	10.341	100
- ostali poslovni prihodi	/v/	52.013	6.581	13
FINANCIJSKI PRIHODI		6.950	2.783	40
- kamate		143	126	88
- pozitivne tečajne razlike		6.807	2.657	39
UKUPAN PRIHOD		1.829.838	1.243.176	68

/i/ Društvo je u 2014. godini ostvarilo prihod od smještaja gostiju, te pružanja ugostiteljskih usluga u ukupnom iznosu od 834.947 kuna što je za 37,0% manje nego u 2013. godini.

Pružanje turističkih i ugostiteljskih usluga u 2014. godini društvo je obavljalo kao i u prethodnoj godini samo u dva objekta i to u objektu Maestral i Ribarskom selu te u objektu na plaži odnosno bufetu Grota.

/ii/ Prihodi od prodaje trgovačke robe odnose se na prodaju robe (sladoleda) u sklopu ugostiteljskih objekata.

/iii/ Prihodi od najamnina u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu manji su za 1,0%, a odnose se na prihode od najma poslovnih prostora, parkirališta i drugo.

/iv/ Prihodi od prodaje dugotrajne imovine i ostalog u cijelosti se odnose na prihode od doniranog namještaja.

/v/ Ostali poslovni prihodi, gotovo u cijelosti se odnose na prihode od boravišne pristojbe.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

5. RASHODI

	<u>2013.</u>	<u>2014.</u>	<u>Indeks</u>
<i>Bilješka</i>	<i>HRK</i>	<i>HRK</i>	<i>2014/2013</i>
<u>POSLOVNI RASHODI</u>	<u>6.641.690</u>	<u>6.836.343</u>	<u>103</u>
Materijalni troškovi	/i/ 1.464.493	1.193.263	81
<u>Troškovi sirovina i materijala</u>	<u>553.673</u>	<u>373.624</u>	<u>67</u>
- utrošeni osnovni, uredski, potrošni i sl. materijal	292.246	205.752	70
- utrošena energija i gorivo	240.484	141.245	59
- sitan inventar i autogume	20.943	26.627	127
<u>Troškovi prodane robe</u>	<u>105.919</u>	<u>60.765</u>	<u>57</u>
<u>Ostali vanjski troškovi</u>	<u>/i/ 804.901</u>	<u>758.874</u>	<u>94</u>
- prijevozne usluge, troškovi telefona, poštarine i slično	73.440	67.682	92
- usluge održavanja i zaštite	67.073	67.241	100
- komunalne usluge	96.139	85.061	88
- intelektualne usluge	/i/ 407.572	387.546	95
- bankarske usluge i naknade	43.451	65.741	151
- troškovi osiguranja	19.917	14.836	74
- komunalna naknada	28.630	27.448	96
- ostali troškovi	68.679	43.319	63
Troškovi osoblja	/ii/ 2.535.221	2.824.058	111
Neto plaće i nadnice	1.613.370	1.634.007	101
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	587.343	785.694	134
Doprinosi na plaće	334.508	404.357	121
Amortizacija	/iii/ 2.406.706	2.425.898	101
Ostali troškovi	205.006	205.553	100
- naknade trošk. zaposlenika i ost.materijalna prava	87.259	96.210	110
- reprezentacija	8.928	1.739	19
- ostalo (članarine, doprinosi, porezi i druga javna davanja)	108.819	107.604	99
Ostali poslovni rashodi	30.264	187.571	620
- otpisana potraživanja i drugo	677	5.529	817
- ostali rashodi (rashodi s osnova sudskih sporova, manjkovi i drugo)	29.587	182.042	615
<u>FINANCIJSKI RASHODI</u>	<u>/iv/ 938.798</u>	<u>1.197.486</u>	<u>128</u>
-kamate	935.743	1.197.486	128
- tečajne razlike	3.055	0	0
UKUPNO:	<u>7.580.488</u>	<u>8.033.829</u>	<u>106</u>

/i/ Materijalni troškovi u 2014. godini iznose 1.193.263 kune od čega se na ostale vanjske troškove odnosi 63,6% ili 758.874 kune. Od ostalih vanjskih troškova na intelektualne usluge (odvjetnika, javnih bilježnika, revizorske usluge, usluge student servisa i drugo) odnosi se 51,1% ili 387.546 kuna.

/ii/ Troškovi plaća zaposlenih iznose 2.824.058 kuna i veći su u odnosu na 2013. godinu za 11,4%. Na navedeno povećanja troškova plaća utjecala je promjena – povećanje stope zdravstvenog osiguranja (sa 13% na 15%) od 01. travnja 2014. godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

S obzirom da je Društvo u procesu restrukturiranja i minimalno obavlja djelatnost troškovi zaposlenih radnika predstavljaju znatan financijski teret društvu. Navedenim troškovima treba dodati i ostale troškove radnika koji u 2014. godini iznose 96.210 kuna tako da ukupni troškovi zaposlenih iznose 2.920.268 kuna.

	2013.	2014.	Indeks
	HRK	HRK	2014./2013.
Putni nalozi	9.590	3.775	39
Prijevoz	64.369	60.735	94
Neoporezive naknade	13.300	31.700	238
Troškovi plaća	2.535.221	2.824.058	111
UKUPNO	2.622.480	2.920.268	111

/iii/ **Troškovi amortizacije** u 2014. godini iznose 2.425.898 kuna i gotovo su na razini prošlogodišnjih troškova, a čine 35,5% ukupnih poslovnih rashoda (u 2013. godini činili su 36,2%).

/iv/ **Financijski rashodi** iznose 1.197.486 kuna i u cijelosti se odnose na kamate po kreditima.

6. REZULTAT FINACIJSKE GODINE

Temeljem ostvarenih ukupnih prihoda i ukupnih rashoda Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 6.790.653 kune, a koji ujedno predstavlja gubitak financijske godine s obzirom da Društvo nema obavezu poreza na dobit.

U 2014. godini Društvo je ostvarilo rezultate poslovanja iz sljedećih djelatnosti:

	<u>2013.</u>	<u>2014.</u>
	HRK	HRK
Gubitak iz poslovnih djelatnosti	(4.818.802)	(5.595.950)
Gubitak iz financijskih djelatnosti	(931.848)	(1.194.703)
UKUPNO	<u>(5.750.650)</u>	<u>(6.790.653)</u>

BILJEŠKE UZ FINANCUSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

7. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

Stanje i promjene na materijalnoj i nematerijalnoj imovini u 2014. godini, prikazane su na sljedeći način:

	ZEMLIŠTE	GRADEV. OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI, POGONSKI INVENTAR, TRANSP. SREDSTVA	MATER. IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMAT. IMOVINA UKUPNO	SVEUKUPNO
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>								
Saldo 01.01.2014.	148.263.047	146.212.206	4.129.279	1.390.802	1.542.503	301.537.837	43.380	301.581.217
Direktna povećanja i prijenos iz pripreme	0	0	47.484	27.392	0	74.876	500	75.376
Rashod - otpis - prodaja	0	0	(82.259)	(12.623)	0	(94.882)	0	(94.882)
Stanje 31.12.2014.	148.263.047	146.212.206	4.094.504	1.405.571	1.542.503	301.517.831	43.880	301.561.711
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>								
Saldo 01.01.2014.	0	80.213.189	4.062.927	1.095.602	0	85.371.718	24.883	85.396.601
Amortizacija razdoblja	0	2.374.961	30.332	8.732	0	2.414.025	11.873	2.425.898
Rashod - otpis - prodaja	0	0	(82.259)	(12.568)	0	(94.827)	0	(94.827)
Stanje 31.12.2014.	0	82.588.150	4.011.000	1.091.766	0	87.690.916	36.756	87.727.672
Vrijednost ulaganja na dan 31.12.2014.	148.263.047	63.624.056	83.504	313.805	1.542.503	213.826.915	7.124	213.834.039
Vrijednost ulaganja na dan 31.12.2013.	148.263.047	65.999.017	66.352	295.200	1.542.503	216.166.119	18.497	216.184.616

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

/i/ Društvo je u tijeku 2014. godine izvršilo ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu u ukupnom iznosu od 75.376 kuna, od čega se na ulaganja temeljem primljene donacije odnosi 49.320 kuna (Bilješka 4./iv/).

Ulaganja se odnose na ulaganja u postrojenja i opremu 47.484 kune (razna tehnička oprema), alate, pogonski inventar i transportna sredstva 27.392 kune (kreveti, kuhinja, keramička ploča itd.) te na ulaganja u nematerijalnu imovinu 500 kuna (licenca).

/ii/ U 2014. godini nakon provedenih inventura Društvo je otpisalo uništenu i dotrajalu opremu, postrojenja i alate ukupne nabavne vrijednosti 94.882 kune, odnosno sadašnje vrijednosti 55 kuna.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina po stanju 31. prosinca 2014. godine iznosi 925.212 kuna, a čine je:

8. ZALIHE

Na dan bilanciranja zalihe su iskazane u iznosu od 22.204 kune, a u strukturi ih čine:

Opis	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK	Indeks 2014/2013
- zalihe hrane i pića u skladištu	19.498	17.677	91
- zalihe ostalog materijala na skladištu	4.527	4.527	100
Ukupno	24.025	22.204	92

9. POTRAŽIVANJA

Potraživanja na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 903.008 kuna, a odnose se na:

	Bilješka	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK	Indeks 2014/2013
Potraživanja od kupaca	/i/	497.501	773.575	155
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		29.824	38.072	128
Potraživanja od države i drugih institucija	/ii/	122.180	71.852	59
Ostala potraživanja		16.763	19.509	116
UKUPNO		666.268	903.008	136

/i/ **Potraživanja od kupaca** iznose 773.575 kuna i gotovo u cijelosti, odnosno 83,8% se odnose na potraživanja iz inozemstva.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Društvo u 2014. godini nije vršilo ispravak vrijednosti za potraživanja za koja je od roka dospijeća do 31. prosinca 2014. godine proteklo više od godine dana s obzirom da su poduzete radnje radi naplate te ista nisu sporna.

Napominjemo da Društvo u poslovnim knjigama po stanju 31. prosinca 2014. godine i nadalje ima evidentirana značajna utužena potraživanja i to prema Anici Igrec iz Varaždina u ukupnom iznosu od 2.365.759 kuna (po osnovu glavnice 1.745.080 kuna te kamata 620.679 kuna) za koje je u prethodnim godinama izvršen ispravak vrijednosti.

/ii/ **Potraživanja od države i drugih institucija** pretežno se odnose na potraživanja od HZZO za refundaciju bolovanja (24.406 kuna), na porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu i računima za koje se ne može odbiti PDV-e R2 računi (18.261 kuna), te na više plaćena ostala javna davanja (29.185 kuna).

10. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva predstavljaju:

Opis	<u>2013</u> HRK	<u>2014</u> HRK
novac na kunskim računima	43.273	0
novac na deviznim računima	0	0
novac u blagajni	0	0
novac na prijelaznom računu (za ovrhe)	663.918	0
Ukupno	707.191	0

Žiro račun Društva je u 2014. godini bio blokiran s osnova ovršnih isprava radnika i to u razdobljima:

- od 02. prosinca 2013. do 04. veljače 2014. godine;
- od 24. veljače 2014. godine do 23. travnja 2014. godine;
- od 30. svibnja 2014. godine do 30. lipnja 2014. godine;
- od 20. listopada 2014. godine do 01. travnja 2015. godine;
- od 02. travnja 2015. godine do 13. travnja 2015. godine.

11. KAPITAL

Pregled kapitala po stanju 31. prosinca 2014. godine daje se u nastavku:

Opis	Bilješka	<u>2013.</u> HRK	<u>2014.</u> HRK
Temeljni kapital	/iii/	214.658.160	214.658.160
Zakonske rezerve		49.646	49.646
Preneseni gubitak	/ii/	(36.936.980)	(42.687.630)
Dobit (gubitak) tekuće godine	/i/	(5.750.650)	(6.790.653)
UKUPNO KAPITAL:		172.020.176	165.229.523

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

/i/ Kapital Društva po stanju 31. prosinca 2014. godine manji je od iznosa kapitala na isti dan, 2013. godine za 6.790.653 kune koliko iznosi gubitak tekuće godine.

/ii/ Prema odluci skupštine Društva gubitak financijske godine 2013. raspoređen je u prenijete gubitke.

/iii/ Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu od 214.658.160 kuna, a stanje i struktura vlasništva jednaka je prethodnoj godini, te je dana u tabelarnom prikazu u nastavku.

Dioničari	2013.	
	Broj dionica	Udio %
BISMASS LIMITED	5.859.425	54,593
SADIKA B.V.	2.553.101	23,788
AUDIO (Agencija za upravljanje državnom imovinom)	1.798.299	16,755
ISLETA TRADING limited, Cipar	294.636	2,745
SOGLASIE d.d., Ruska Federacija	64.800	0,604
LINK POINT SERVICES LIMITED	53.120	0,495
BOMAN AG, Lihtenstein	49.753	0,464
JANAF d.d. Zagreb	19.774	0,184
MALI DIONIČARI	93.120	0,868
UKUPNO:	10.732.908	100,00

12. DUGOROČNA REZERVIRANJA

Dugoročna rezerviranja gotovo u cijelosti se odnose na rezerviranja izvršena u prethodnim godinama za potencijalne obveze Društva po sporovima u tijeku i iznose 307.119 kuna, dok su u prethodnoj godini iznosili 636.202 kune.

Smanjenje dugoročnih rezerviranja odnosi se na ukidanje istih po pravomoćno okončanim parnicama po kojima je ujedno i isplaćeno u 2014. godini 331.850 kuna. Pored navedenog iznosa plaćene su u 2014. godini i zatezne kamate i ostali troškovi koji su iskazani na ostalim poslovnim rashodima (Bilješka 5).

Društvo je u 2014. godini temeljem izvješća odvjetnika o stanju aktivnih sudskih predmeta evidentirane obveze u poslovnim knjigama u iznosu od 2.767 kuna iskazalo u okviru dugoročnih rezerviranja.

Prema izvješću odvjetnika iz prosinca 2014. godine protiv Društva vode se još 3 parnice (vrijednost predmetnih parnica cca 600.000 kuna) za koje nije izvršeno rezerviranje.

Vezano za parnicu po tužbi HOTELA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska protiv OTP banke Hrvatska d.d. Zadar kao slijednika Dubrovačke banke d.d. Dubrovnik napominjemo da je prema presudi Visokog trgovačkog suda u Zagrebu nastavljena parnica pred Trgovačkim sudom u Rijeci po kojoj je u 2012. godini donijeta presuda u korist Društva, ali je na presudu od protivne strane podnijeta žalba.

Presuda se odnosi na utvrđivanje ništavnosti dvaju Ugovora o jamstvu i aneksa Ugovora o jamstvu od 15.12.1997. godine jer je tim pravnim poslovima HOTELI HALUDOVO

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

MALINSKA d.d. Malinska (OTP banci Hrvatska d.d. Zadar kao pravnom slijedniku) DUBROVAČKOJ BANCII d.d. Dubrovnik dao osiguranje radi stjecanja dionica HOTELA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska od strane treće osobe (BOMAN A.G. iz Vaduza). Istovremeno i HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska podnijeli su žalbu na dio presude koji se odnosi na trošak parničnog postupka kojim je naloženo HOTELIMA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska da plate 1.304.436 kuna OTP banci d.d. Zadar. Povodom podnesenih žalbi obiju stranaka predmet se od 20012. godine nalazi na drugostupanjskom rješavanju pred Visokim Trgovačkim sudom Republike Hrvatske, i vodi se pod poslovnim brojem Pž 4216/2012. Po osnovu navedenog spora Društvo nema izvršenih rezerviranja.

13. DUGOROČNE OBVEZE

Ukupne obveze po kreditima na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 48.092.207 kuna, a odnose se na:

Opis	Bilješke	Stanje obveza 01.01.2014. HRK	Stanje obveza 31.12.2014. HRK	Tekuće dospijeće 2015. HRK	Dospijeće nakon 01.01.2016. HRK
Obveze po kreditima:					
INSULA GRUPA d.o.o. Malinska	/i/	42.849.494	48.092.207	0	48.092.207
- glavnica		38.575.915	42.771.189	0	42.771.189
- kamata		4.273.579	5.321.018	0	5.321.018
Ukupno krediti:		42.849.494	48.092.207	0	48.092.207

/i/ U svrhu osiguranja financiranja rekonstrukcije i gradnje hotelskog kompleksa Haludovo u Malinskoj Društvo je sklopilo Opcijski ugovor o zajmu te aneks opcijskog ugovora o zajmu s INSULA GRUPA d.o.o. Malinska u iznosu do 100.000.000 EUR-a u protuvrijednosti kuna, po srednjem tečaju HNB, po kojem je bio ugovoren rok vraćanja zajma do 05. svibnja 2015. godine. Sačinjen je novi aneks opcijskog Ugovora o zajmu radi prolongiranja roka povrata kredita, ali isti do dana izrade ovoga Izvješća nije ovjeren od ugovornih strana.

Prema Ugovoru zajam se mora vratiti odjednom s kamatom od 2,5% godišnje.

Istovremeno sklopljen je i sporazum radi osiguranja novčane tražbine prijenosom prava vlasništva između INSULA GRUPE d.o.o. Malinska, kao predlagatelja osiguranja, i HOTELA HALUDOVO MALINSKA d.d. Malinska, kao protivnika osiguranja, radi osiguranja tražbine predlagatelja osiguranja, i to u iznosu 100.000.000 EUR-a u protuvrijednosti kuna, po srednjem tečaju HNB uvećano za iznos kamata i druge troškove temeljem čega je zajmodavac upisan kao vlasnik na svim nekretninama Društva.

Po navedenom Ugovoru do 31. prosinca 2014. godine Društvo je dobilo samo 5,7% sredstva od ugovorenog iznosa s obzirom da zbog neriješenih pravno – imovinskih pitanja nije započeto s rekonstrukcijom i gradnjom hotelskog kompleksa. Dobivena sredstva pretežito se koriste za podmirivanje tekućih obveza Društva (plaće radnika, podmirivanje javnih davanja, fiksnih troškova objekata i dr.) kao i za rješavanje imovinsko pravnih odnosa.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Obveza po osnovu navedenog Opcijskog kredita po stanju 31. prosinca 2014. godine iznosi po osnovu glavnice 5.674.627 EUR odnosno prema povijesnom tečaju, odnosno srednjem tečaju HNB na dan dobivanja sredstava po opcijskom kreditu 42.771.189 kuna. Ukupno iskazane obveze po osnovi glavnice i kamate prema INSULA GRUPI d.o.o. Malinska na dan 31.12.2014. godine iznose 6.377.650 eura ili 48.092.207 kuna. U 2014. godini obveze prema INSULA GRUPI d.o.o. Malinska po osnovu kamata u iznosu od 5.321.018 kuna ili 703.023 eura iskazane su na dugoročnim obvezama s obzirom da dospijevaju na naplatu odjednom zajedno s glavnicom.

Neiskorišteni dio zajma u iznosu od 94.325.373 EUR-a ili 710.270.811 kuna evidentiran je na izvan bilančnim zapisima.

/ii/ Društvo ima na dan 31. prosinca 2014. godine i obvezu prema povezanom društvu SADIKA B.V. Nizozemska po osnovu primljenog beskamatnog zajma (od 90.000 USD) čija je zadnja rata u iznosu od 115.524 kune dospjela. Napominjemo da je u toku potpisivanje aneksa ugovora kojim se obveza po istome prolongira do poziva na plaćanje. S obzirom na navedeno Društvo je istu u 2014. godini iskazalo na poziciji kratkoročnih obveza (Bilješka 14).

14. KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 1.130.402 kune, a čine ih:

***Obaveze prema povezanim poduzetnicima** iznose 115.524 kune i u cijelosti se odnose na dio dugoročne obveze koji je dospio, odnosno koji dospijeva u 2015. godini prema povezanom društvu SADIKA B.V. Nizozemska (Bilješka 13./ii/).*

***Obveze prema dobavljačima** na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 154.194 kune i u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.*

***Obveze prema zaposlenima** u iznosu od 435.871 kune odnose se na obveze za neto plaću zaposlenika za period od rujna do prosinca 2014. godine. Navedena obveza do izrade ovih bilješki u cijelosti je namirena.*

***Obveze za poreze, doprinose i slična davanja** iznose 350.991 kunu koje se odnose na poreze i doprinose iz i na plaću.*

***Ostale kratkoročne obveze** iznose 73.822 kune od čega se najveći dio tj. 63,9% odnosi na ostale obveze prema zaposlenima (prijevod, jubilarne nagrade te drugo).*

15. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 710.270.811 kuna (94.325.373 eura) i u cijelosti se odnose na neiskorišteno pravo odnosno obvezu temeljem Opcijskog ugovora o zajmu s INSULA GRUPA d.o.o. Malinska.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

16. POREZNI NADZOR

U Republici Hrvatskoj ne postoji formalni postupak za potvrđivanje konačnog iznosa javnih davanja (porez na dobit, porez na dodanu vrijednost i drugo). U skladu s važećim propisima porezna obveza podliježe kontroli nadležnih poreznih organa. Društvo u posljednje tri godine nije imalo porezni nadzor.

17. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim i dugoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima, kreditima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je najviše izloženo promjenama vrijednosti EUR i USD jer je značajan dio obveza za kredite izražen u navedenim valutama, što također Društvo izlaže valutnom riziku.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo ima značajne dugoročne obveze po kreditu, te kao posljedicu toga izloženost riziku promjene kamatne stope.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo je izloženo ovom riziku s obzirom da je još uvijek u procesu restrukturiranja financijske i operativne strukture te obavlja registriranu djelatnost u minimalnom opsegu. Rezerviranja sumnjivih potraživanja procjenjuju se redovno.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

RIZIK LIKVIDNOSTI

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2013. godine veće su od kratkotrajne imovine za 22,2%, dok su u 2013. godini bile veće za 48,6%.

Društvo ima i značajne dugoročne obveze. Krediti prema domaćim nefinancijskim pravnim osobama se ne podmiruju. Društvo ima i sudskih sporova u tijeku po kojima mogu proizaći i buduće značajne obveze Društva.

Malinska, 18. svibnja 2015. godine

Prokurist

Karen Mkrttychyan

 **HOTELI HALUDOVO MALINSKA**
d.d. za hotelijerstvo i turizam
Malinska, Put Haludova 1 1