

JELSA d.d.

Jelsa, Mala banda bb

OIB: 51177655549

IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU DRUŠTVA U 2009. GODINI

JELSA d.d.
Jelsa, Mala banda bb,
OIB: 51177655549

Uprava društva

Jelsa, 18. lipnja 2010.g.

IZVJEŠĆE UPRAVE O STANJU I POSLOVANJU DRUŠTVA U 2009. GODINI

Poslovanje društva Jelsa d.d. (dalje: Društvo) u 2009.godini određeno je nastavkom problema u likvidnosti koje su karakterizirale zadnji kvartal poslovanja u 2008. godini, a što je uslijed teškoća u pronalaženju kratkoročnih zajmova na financijskom tržištu u prvoj polovici godine opteretilo isplatu plaća, a koja situacija se tek popravila sredinom svibnja 2009.g. kada se je s kratkoročnim kreditima Hrvatske poštanske banke d.d. i Croatia osiguranja d.d. u visini od ukupno 3,5 mil. kuna normaliziralo poslovanje poduzeća.

Temeljem odluke Uprave Društva došlo je do osnivanja dvaju društava kćeri i to Hotela Hvar d.o.o. i Fontana hotel apartmani d.o.o. koja od 1. lipnja nastavljaju osnovnu poslovnu djelatnost Društva i time definiraju skromnu visinu ukupnog prihoda Društva što je i za očekivati kada se zna da se gotovo 75% ukupnih primitaka u hotelijstvu Dalmacije ostvaruje u drugoj polovici godine.

Izostanak primitaka s jedne strane, skromni učinci u novoosnovanim društvima s druge strane, a u okolnostima kada na Društvu ostaju sve dotadašnje obveze i kreditna zaduženja, u zadnjem kvartalu godine pojavljuju se prve blokade Društva poglavito iz naslova neisplaćenih otpremnina radnika i obveza prema lokalnoj upravi i samoupravi.

Možemo zaključiti kako je novi organizacijski ustroj društava u Jelsi u uvjetima snažnih recesijskih pritisaka definirao poslovanje Društva, ali ujedno i omogućio novoosnovanim društvima da se sada konsolidirani nose s zahtjevima tržišta i recesijskih udarima.

Direktor

Laszlo A. Kerekes

» JELSA « d.d.
JELSA 4

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2009

do

31.12.2009

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 03517292

Matični broj subjekta (MBS): 060004761

Osobni identifikacijski broj (OIB): 51177655549

Tvrtka izdavatelj: JELSA d.d. Za hoteljerstvo

Poštanski broj i mjesto: 21465

Jelsa

Ulica i kućni broj: Mala banda b.b.

Adresa e-pošte: jelsa@st.t-com.hr

Internet adresa: www.jelsa-hotels.com

Šifra i naziv općine/grada: 171

Šifra i naziv županije: 17

Konsolidirani izvještaj: NE

Broj zaposlenih: 3
(krajem godine)

Šifra NKD-a: 5510

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: Petar Radić

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 761754

Telefaks: 761754

Adresa e-pošte: jelsa@st.t-com.hr

Prezime i ime: KEREKES ATTILA LASZLO

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji
2. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje financijskih izvještaja
3. Izvještaj posloводства

» JELSA « d.d.
JELSA

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA

stanje

31.12.2009

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+028+032)	002	145.817.192	143.555.996
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	7.534.143	7.527.308
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	15.835	0
3. Goodwill	006	7.527.308	7.527.308
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009		
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	138.215.213	135.949.852
1. Zemljište	011	8.217.383	8.217.383
2. Građevinski objekti	012	125.088.799	123.771.172
3. Postrojenja i oprema	013	2.722.263	2.205.494
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	2.147.715	1.716.750
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	38.374	38.374
7. Materijalna imovina u pripremi	017	35	35
8. Ostala materijalna imovina	018	644	644
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 027)	020	58.836	78.836
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	58.800	78.800
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		
4. Ulaganja u vrijednosne papire	024		
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.	025	36	36
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		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (034+042+049+057)	033	7.770.204	9.419.091
I. ZALIHE (035 do 041)	034	272.677	62.272
1. Sirovine i materijal	035	252.660	42.255
2. Proizvodnja u tijeku	036		
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi	037		
4. Gotovi proizvodi	038		
5. Trgovačka roba	039		
6. Predujmovi za zalihe	040	20.017	20.017
7. Ostala imovina namijenjena prodaji	041		
II. POTRAŽIVANJA (043 do 048)	042	4.428.648	6.399.651
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	043	333.498	2.428.116
2. Potraživanja od kupaca	044	3.727.169	3.448.138
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	045		
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	046	66.172	31.726
5. Potraživanja od države i drugih institucija	047	136.403	234.704
6. Ostala potraživanja	048	165.406	256.967
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (050 do 056)	049	3.045.060	2.940.928
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	050		

2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	051	3.045.060	2.940.928
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 BANC I BLAGAJNI	057	23.819	16.240
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	058		
E) GUBITAK IZNAD KAPITALA	059		
F) UKUPNO AKTIVA (001+002+033+058+059)	060	153.587.396	152.975.087
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072-073+074-075+076)	062	64.142.828	54.009.373
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	94.043.110	94.043.110
II. KAPITALNE REZERVE	064		
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	14.854	14.854
1. Zakonske rezerve	066		
2. Rezerve za vlastite dionice	067		
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068		
4. Statutarne rezerve	069		
5. Ostale rezerve	070	14.854	14.854
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		
V. ZADRŽANA DOBIT	072		
VI. PRENESENI GUBITAK	073	39.378.682	39.378.628
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE	074	9.463.546	
VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE	075		10.133.455
IX. MANJINSKI INTERES	076		
B) REZERVIRANJA (078 do 080)	077	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	078		
2. Rezerviranja za porezne obveze	079		
3. Druga rezerviranja	080		
C) DUGOROČNE OBVEZE (082 do 089)	081	59.401.087	59.253.274
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	082	59.401.078	59.253.274
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	083		
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	084		
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	23.195.864	32.305.391
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	091	9.866.051	16.035.248
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	092	174	1.022.285
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	093	555	1.275.272
4. Obveze za predujmove	094	250.072	114.195
5. Obveze prema dobavljačima	095	8.452.804	6.692.403
6. Obveze po vrijednosnim papirima	096		
7. Obveze prema zaposlenicima	097	967.984	1.383.174
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	098	3.402.295	5.477.888
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu	099		
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	100		
11. Ostale kratkoročne obveze	101	255.929	304.926
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	102	6.847.617	7.407.049
F) UKUPNO – PASIVA (062+077+081+090+102)	103	153.587.396	152.975.087
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		

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje od 1.1.2009 do

31.12.2009

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (108 do 110)	107	20.673.855	6.508.747
1. Prihodi od prodaje	108	19.336.506	6.447.802
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	109	2.919	
3. Ostali poslovni prihodi	110	1.334.430	60.945
II. POSLOVNI RASHODI (112-113+114+118+122+123+124+127+128)	111	21.027.591	11.608.528
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje	112		
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje	113		
3. Materijalni troškovi (115 do 117)	114	8.497.853	3.361.099
a) Troškovi sirovina i materijala	115	4.693.730	436.088
b) Troškovi prodane robe	116		346.634
c) Ostali vanjski troškovi	117	3.804.123	2.578.377
4. Troškovi osoblja (119 do 121)	118	8.352.298	2.824.750
a) Neto plaće i nadnice	119	5.011.795	1.671.612
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	120	2.119.523	738.584
c) Doprinosi na plaće	121	1.220.980	414.554
5. Amortizacija	122	2.544.858	2.301.922
6. Ostali troškovi	123	1.489.188	2.816.847
7. Vrijednosno usklađivanje (125+126)	124	68.654	185.052
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	125		
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	126	68.654	1.850.552
8. Rezerviranja	127		
9. Ostali poslovni rashodi	128	74.740	118.858
III. FINANIJSKI PRIHODI (130 do 134)	129	15.875.792	533.979
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa	130	15.527.279	259.886
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s	131	347.913	228.930
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	132		
4. Nerealizirani dobiti (prihodi)	133		
5. Ostali financijski prihodi	134		45.163
IV. FINANIJSKI RASHODI (136 do 139)	135	6.092.833	5.567.653
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	136	5.235.236	5.125.532
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim	137	857.597	442.121
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine	138		
4. Ostali financijski rashodi	139		
V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	140	34.923	
VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	141		
VII. UKUPNI PRIHODI (107+129+140)	142	36.583.970	7.042.726
VIII. UKUPNI RASHODI (111+135+141)	143	27.120.424	17.176.181
IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (142-143)	144	9.463.546	0
X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (143-142)	145	0	10.133.455
XI. POREZ NA DOBIT	146		
XII. DOBIT RAZDOBLJA (144-146)	147	9.463.546	0
XIII. GUBITAK RAZDOBLJA (145+146) ili (146-144)	148	0	10.133.455
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIV.* DOBIT PRIPISANA IMATELJIMA KAPITALA MATICE	149		
XV.* DOBIT PRIPISANA MANJINSKOM INTERESU	150		
XVI.* GUBITAK PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	151		
XVII.* GUBITAK PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	152		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Direktna metoda

u razdoblju od 1.1.2009 do 31.12.2009

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od kupaca	001	31.609.809	6.696.496
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003	177.422	50.573
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004	376.700	
5. Ostali novčani primici	005	324.475	31.473
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (001 do 005)	006	32.488.406	6.778.542
1. Novčani izdaci dobavljačima	007	9.334.861	4.796.824
2. Novčani izdaci za zaposlene	008	7.780.046	2.712.904
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		
4. Novčani izdaci za kamate	010	11.056.790	472.506
5. Novčani izdaci za poreze	011	963.310	1.423.409
6. Ostali novčani izdaci	012	1.569.031	139.677
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (007 do 012)	013	30.704.038	9.545.320
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	1.784.368	0
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	015	0	2.766.778
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	016	34.923	
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	017	24.424.950	
3. Novčani primici od kamata*	018	222.514	13.053
4. Novčani primici od dividendi*	019		
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020	1.746.381	1.436.717
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (016 do 020)	021	26.428.768	1.449.770
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022	7.453.270	2.989
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	023	9.060.400	20.000
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	024	1.906.455	1.339.583
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (022 do 024)	025	18.420.125	1.362.572
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	8.008.643	87.198
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	027	0	0
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	028		
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	029	7.028.147	4.288.351
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	030		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (028 do 030)	031	7.028.147	4.288.351
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	032	16.960.084	1.616.350
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	033		
3. Novčani izdaci za financijski najam	034		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	035		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	036		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (032 do 036)	037	16.960.084	1.616.350
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	038	0	2.672.001
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	039	9.931.937	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (014 – 015 + 026 – 027 + 038 – 039)	040	0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (015 – 014 + 027 – 026 + 039 – 038)	041	138.926	7.579
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	042	162.745	23.819
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	043	0	0
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	044	138.926	7.579
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	045	23.819	16.240

* Primici s osnove kamata i dividendi mogu se razvrstati kao i poslovne aktivnosti (MRS 7 Dodatak A)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od **1.1.2009** do **31.12.2009**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	94.043.110	94.043.110
2. Kapitalne rezerve	002	14.854	14.854
3. Rezerve iz dobiti	003		
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	-39.378.682	-29.915.136
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	9.463.546	-10.133.455
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006		
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008		
9. Ostala revalorizacija	009		
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	64.142.828	54.009.373
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012		
13. Zaštita novčanog tijeka	013		
14. Promjene računovodstvenih politika	014		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015		
16. Ostale promjene kapitala	016		
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	0
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

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

Bilješke uz financijske izvještaje

(1) Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o novčanom tijeku i izvještaju o promjenama kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja. (2) Bilješke uz godišnji financijski izvještaj objavljuju se u punom sadržaju sukladno odgovarajućim odredbama standarda financijskog izvještavanja.

Jelsa, 30.04.2010.

IZJAVA

Financijski izvještaji JELSA d.d. sastavljeni za period 01.01. - 31.12.2009. godine prikazani su fer i istinito u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koji su konzistentno primjenjeni u odnosu na prethodne godine.

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

Rukovoditelj računovodstva

Petar Radić



JELSA d.d.
J E L S A 3

JELSA D.D. JELSA, MALA BANDA BB, MB: 3517292
ŽIRO RAČUN: 23400009-1100020126 KOD PRIVREDNE BANKE D.D. ZAGREB
TRGOVAČKI SUD U SPLITU: MBS 0600004761; TEMELJNI KAPITAL: 94.043.110,00 KN, UPLAĆEN U CIJELOSTI;
BROJ IZDANIH DIONICA: 1.343.473. NOMINALNI IZNOS JEDNE DIONICE: 70,00 KN;
ČLANOVI UPRAVE: LÁSZLÓ ATTILA KERÉKES, LOVORKO STIPIŠIĆ, THOMAS LAUSE
PREDSTEDNIK NAJZORNOG ODBORA: TAMÁS VITÉZY

JELSA d.d.

Jelsa, Mala banda b.b.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2009.GODINU

DIREKTOR:

» JELSA « d.d.
JELSA 4

JELSA, LIPANJ 2010.GODINE

PRIMOŠTEN D.D. , Primošten

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Opći podaci o trgovačkom društvu

Tvrtka :	JELSA dioničko društvo za hotelijerstvo
Skraćena tvrtka :	JELSA D.D.
Sjedište :	Jelsa, Mala banda b.b.
Matični broj :	03517292
OIB:	51177655549
MBS :	060004761
Organizacijski oblik :	Dioničko društvo
Registracija :	Trgovački sud u Splitu
Datum osnivanja :	02.02.1996.
Glavna djelatnost :	Hotelijerstvo
Temeljni kapital :	94.043.110,00 kuna
Veličina poduzeća :	Trgovačko društvo je razvrstano u srednje poduzetnike
Broj zaposlenih :	33

RAČUN DOBITI I GUBITKA DIONIČKOG DRUŠTVA
"JELSA" ZA 2009. GODINU, u kn

	Bilješke	Iznosi u Kn 2008. g.	Iznosi u Kn 2009. g.
1. Realizacija usluga i proizvoda	(20)	20.673.855	6.553.910
2 Troškovi sadržani u realizaciji	(21)	21.803.089	11.608.528
Bruto dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja		(11.292.340)	(5.054.618)
3. Financijski prihodi		15.875.192	488.816
4. Financijski rashodi		5.317.336	5.567.653
Bruto razlika dobit (gubitak)	(22)	10.557.856	(5.078.837)
5. Izvanredni prihodi		34.923	0
6. Izvanredni rashodi		0	0
Bruto razlika dobit (gubitak)		34.923	0
7. UKUPANI PRIHODI		36.583.970	7.042.726
8. UKUPNI RASHODI		27.120.424	17.176.181
9. Bruto dobit (gubitak)		9.463.546	(10.133.455)
10. Porez na dobit	(23)	0	0
11. Gubitak poslije oporezivanja			
DOBIT (GUBITAK) FINANCIJSKE GODINE		9.463.546	(10.133.455)

REKLASIFICIRANA **BILANCA** DIONIČKOG DRUŠTVA "JELSA" NA DAN
31. PROSINCA 2009. GODINE, u kn

A K T I V A	Bilješke	Tekuća 2008. god.	Tekuća 2009. god.
IMOVINA			
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	(3)	7.543.143	7.527.308
Materijalna imovina	(4)	138.215.213	135.949.852
Financijska ulaganja	(5)	58.835	78.835
UKUPNA DUGOTRAJNA IMOVINA		145.817.191	143.555.995
TEKUĆA IMOVINA			

Zalihe	(6)	272.677	62.272
Potraživanja od prodaje, kupaca	(7)	3.727.168	3.448.137
Potraživanja od povezanih poduzeća	(8)	333.498	2.428.116
Ostala potraživanja	(9)	367.979	521.824
Financijska imovina	(10)	3.045.059	2.940.928
Novac i novčani ekvivalenti	(11)	23.819	16.239
UKUPNO TEKUĆA IMOVINA		7.770.204	9.417.519
VREMENSKA RAZGRANIČENJA		0	0
UKUPNA IMOVINA		153.587.395	152.973.514

P A S I V A	Bilješke	Tekuća 2008.god.	Tekuća 2009.god.
DIONIČKA GLAVNICA			
Dionički kapital		94.043.110	94.043.110
Rezerve		14.854	14.854
Prenesena dobit (gubitak) iz poslovanja		(39.378.682)	(29.915.136)
Dobit(gubitak) tekuće godine		9.463.546	(10.133.455)
UKUPNA DIONIČKA GLAVNICA	(12)	64.142.828	54.009.373
OBAVEZE			
DUGOROČNE OBVEZE			
Dugoročni obveze prema povezanim pod.	(13)	59.401.087	59.253.274
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE		59.401.086	59.253.274
TEKUĆE OBVEZE			
Obveze po kreditima, povezanih pod.	(14)	9.866.951	18.332.805
Obveze prema dobavljačima	(15)	8.702.705	6.829.714
Porezi i doprinosi	(16)	3.402.296	5.476.317
Obveze prema zaposlenima	(17)	967.984	1.383.174
Ostale obveze	(18)	255.928	304.925
UKUPNE TEKUĆE OBVEZE		23.195.864	32.326.935
UKUPNE OBVEZE		82.596.950	91.580.209
REZERVIRANJA	(19)	6.847.617	7.383.931
UKUPNE OBVEZE I DIONIČKA GLAVNICA		153.587.395	152.973.515

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
(Svi su iznosi u kunama)

Pozicije	<i>Promjene</i>		
	Stanje 31.12.2008.	Povećanje	Smanjenje
Upisani temeljni kapital	94.043.110		
Premije na emitirane dionice			
Rezerve	14.854		
Revalorizacije rezerve			
Zadržana dobit			
Preneseni gubitak	39.378.681		
Dobit tekuće godine	9.463.545		
Gubitak tekuće godine			10.133.454
Tečajna razlika s naslova neto ulaganja u inozemnih subjekata			(10.133.454)
Promjene računovodstvenih politika			
UKUPNO KAPITAL I REZERVE	64.142.828		54.009.373

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM TOKU DIONIČKOG DRUŠTVA “JELSA” ZA
RAZDOBLJE OD 01. 01. DO 31.12. 2009. GODINU - INDIREKTNA METODA

Rbr	P o z i c i j a	Iznos,2008.	Iznos,2009.
1	Neto dobit (gubitak)	9.463.546	-10.133.454
2	Amortizacija	2.544.858	2.301.922
3	Novčani tok iz rezultata (1+2)	12.008.404	7.831.532
4	Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	33.568	210,405
5	Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	8.063.738	-1,969,432
6	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	42.567	0
7	Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	-6.571.459	665,217
8	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	1.885.691	536,316

9	Povećanje (smanjenje) dugoročnih rezerviranja	0	0
10	A. Novčani tok od poslovnih aktivnosti (3+...+9)	15.462.509	-8,389,026
11	Smanjenje (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	33.525	15,834
12	Smanjenje (povećanja) materijalne dugotrajne imovine	-38.077	-36,559
13	Smanjenje (povećanje) financijske dugotrajne imovine	-20.000	-20,000
14	Smanjanje (povećanje) dugoročnih potraživanja	0	0
15	Smanjenje (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	-125.634	104,131
16	B. Novčani tok od investicijskih aktivnosti (11+...+15)	-150.186	63,406
17	Smanjenje (povećanje) vlastitih dionica	0	0
18	Povećanje (smanjenje) vlastitog kapitala	0	-1
19	Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema povez.pod.	-10.137.662	-147,813
20	Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova	0	0
21	Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema kreditorima	0	0
22	Povećanje (smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	0	0
23	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza prema povez.pod.	-5.197.913	6,169,025
24	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza s osnova zajmova	0	1,022,112
25	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza prema kredit. instit.	-115.149	1,274,7170
26	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza s osnove udjela rezult.	0	0
27	C. Novčani tok od financijskih aktivnosti (17+...+26)	-15.450.723	8,318,040
28	UKUPNI NOVČANI TOK (10+16+27)	-138.400	-7,580
29	Početno stanje novčanih sredstava	162.219	23,819
30	Završno stanje novčanih sredstava	23.819	16,239
31	PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA (30-29)	-138.400	-7,580

1. Djelatnost

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

2. Osnovne računovodstvene politike

2.1. Sastavljanje financijskih izvještaja

1. Financijski izvještaji Društva za 2009. godinu, koji su u reklasificiranom obliku prikazani na prethodnim stranama, sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za računovodstvene standarde a primjenjuju se u Hrvatskoj od 01.01.2008. Na eventualna odstupanja od HSFI-a posebno se ukazuje u bilješkama Izvješća..

2. Društvo je definiralo osnovne računovodstvene politike koje je primijenilo i kod sastavljanja godišnjeg obračuna i za 2008.i 2009. godinu. Na eventualna odstupanja od računovodstvenih politika tijekom obračunskog razdoblja, upozoreno je u bilješkama.

3. Financijski izvještaji za 2008. i 2009. godinu, pripremljeni su primjenom konvencije tekuće kupovne moći, sukladno računovodstvenom standardu.

4. Izvjesne reklasifikacije financijskih izvještaja Društva u odnosu na Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja , izvršena u ovom revizijskom izvješću, imaju za cilj grupiranje i jasnije prikazivanje pojedinih financijskih pozicija. Struktura i promjene pozicija iz financijskih izvještaja tijekom obračunskog razdoblja, pokazuje se u bilješkama.

2.2. Prihodi i rashodi društva

2.2.1. Priznavanje prihoda

1. Prihodi sukladno HSFI –a iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti, umanjeni za dane popuste i rabate. U prihode se uključujući subvencije, dotacije, regresi i kompenzacije po osnovi realizacije usluga i/ili proizvoda.

2. Priznavanje prihoda odlaže se ako se sa sigurnošću ne može procijeniti rizik i ako je rizik veći od uobičajenog. Odgođeni prihodi priznaju se u razdobljima kada se naplate. Kada se neizvjesnost naplate pojavi nakon računovodstvenog priznanja prihoda, pristupa se usklađivanju vrijednosti potraživanja.

3. Prihodi se priznaju prema datumu realizacije. Datum realizacije smatra se dan izvršenja usluge ili isporuke robe. Priznavanje prihoda od korištenja resursa tvrtke od strane drugih osoba, smatra se realiziranim na dan stjecanja prava na kamate ili druge naknade sukladno ugovoru.

4. Kamate nastale po osnovi plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa, obračunate do datuma bilance, iskazuju se kao financijski prihodi. Sukladno zakonskim propisima, pod kamatom se isto tako podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije potraživanja ako je tako ugovoreno, odnosno propisano.

5. Prihodi po osnovi dugoročnih uloženih i udruženih sredstava u poduzeća i banke, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao prihodi u okviru ostalih prihoda razdoblja u kojem su nastali.

2.3. Priznavanje troškova

1. Rashodi se iskazuju kao rezultat smanjenja sredstava ili povećanja obveza koje je moguće pouzdano izmjeriti . kada izdatak nema uvjeta da u bilanci bude imovinska pozicija i od njega se ne očekuju buduće ekonomske koristi, priznaje se kao rashod obračunskog perioda.

2. Kada se očekuje odgođena ekonomska korist od rashoda, oni se razgraničavaju na onaj obračunski period kada se očekuje korist.

3. Izdatci za investicijsko i tekuće održavanje materijalnih i nematerijalnih sredstava, pokrivaju se iz prihoda razdoblja kada su nastali

4. Izdatci kojima se produžuje korisni vijek trajanja materijalnih sredstava ili povećava buduća korist od sredstva, imaju obilježje investicije i uključuju se u nabavnu vrijednost postojećeg ili sredstva u pripremi. Obračunati, a neutrošeni iznosi za ovu namjenu prenose se u slijedeću godinu.

5. Rashodi poslovanja smatraju se oni koji nastaju uslijed realizacije proizvoda i usluga, i odnose se na sve rashode nastale u odnosu na fakturiranu realizaciju.

6. Izdatci za istraživanja i razvoja te razvijanje potražnje, ako se tim ulaganjima doprinosi poboljšanju ili proširenju postojećeg asortimana usluga, nadoknađuju se iz prihoda tekućeg obračunskog razdoblja.

7. Kamate nastale po osnovi obveza do datuma bilance stanja, obračunavaju se sukladno ugovornim obvezama i/ili zakonskim propisima, a iskazuje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka. Pod kamatom se isto tako podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obveza, ako je tako ugovoreno ili propisano.

3. Dugotrajna imovina Društva

3.1. Nabava dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

1. Sva dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina evidentira se u poslovnim knjigama po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu sa svim troškovima koji nastaju u svezi s dovodenjem sredstva u poslovnu funkciju.

2. Rekonstrukcije i adaptacije dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina kojima se mijenja kapacitet ili namjena sredstva , iskazuju se kao povećanje nabavne vrijednosti sredstva.

3. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina isključuje se iz financijskih izvještaja kada se ne očekuje buduća korist.

3.2. Amortizacija dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

1. Amortizacija se obračunava linearnom metodom i po stopama koje su usklađena sa Zakonom poreza na dobit.

2. Obračun amortizacije vrši se pojedinačno za svako sredstvo dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine do njegovog potpunog otpisa.

3. Sredstva koja su stavljena izvan upotrebe ili otuđena, isknjižena su iz bilance, zajedno s pripadajućim ispravkom vrijednosti. Svaki dobitak ili gubitak nastao iz takvog otuđenja ili stavljanja izvan upotrebe, uključuje se u račun dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

4. Amortizacija ili ispravak vrijednosti za obračunsko razdoblje tereti prihode obračunskog razdoblja. Tako se trošak amortizacije tijekom očekivanog vijeka upotrebe sredstva izjednačuje s njegovom nabavnom vrijednošću. Prema prosječno korištenim stopama amortizacije, očekivani vijek upotrebe glavnih grupa sredstava je;

Zgrade, prosječno	50 godina
Postrojenja i oprema, prosječno	9 godina
Alati i sl, prosječno	10 godina
Zemlja se ne amortizira, jer se smatra da ima neograničen vijek trajanja.	

4.. Zalihe

1. Zalihe materijala evidentiraju se po nabavnim cijenama, odnosno revalorizacijskoj vrijednosti ili po neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

2. Trošak materijala se izračunava po prosječnim cijenama.

3. Sitni inventar i auto gume otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

4. Trgovačka roba u skladištu kao i u prodavaonici iskazuje se po prodajnoj vrijednosti robe. U poslovnim knjigama zaračunata zarada i porez na dodanu vrijednost iskazuje se kao odstupanje od prodajne vrijednosti , tako da su zalihe trgovačke robe u financijskim izvještajima iskazane po trošku nabave.

5. Potraživanja po osnovi prodaje

1. Potraživanja po osnovi prodaje obuhvaćaju sva potraživanja za isporučene odnosno izvršene usluge, ako je kupcu preneseno vlasništvo i ako se svota prihoda može pouzdano izmjeriti, te nije prisutan rizik naplate.

.2. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. Terećenjem ostalih rashoda sa stanjem na dan 31. prosinca , obavlja se ispravak vrijednosti onih potraživanja čija je naplata neizvjesna.

6. Utržive vrijednosnice

Utržive vrijednosnice s kratkoročnim rokom naplate iskazuju se po trošku ulaganja ili tržišnoj vrijednosti, utvrđenoj na osnovi pojedinačnog ulaganja, ovisno o tome koja je vrijednost niža.

7. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu i stanje na računima u bankama, i vrlo likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti te rokovima naplate do tri mjeseca od datuma stjecanja.

8. Strana sredstava plaćanja

1. Poslovne promjene iskazane u stranim sredstvima plaćanja evidentiraju se pri inicijalnom priznavanju u izvršenoj valuti, tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunaju po tečaju poslovne banke na dan transakcije, ili po srednjem tečaju HNB.

2. Otvorene monetarne stavke u stranim sredstvima plaćanja na dan bilance iskazuju se po zaključnom tečaju poslovne banke.

3. Tečajne razlike nastale rješavanjem monetarnih stavki ili iskazivanjem na dan bilance Društva, po tečaju različitom od onog po kojem su prvobitno iskazane u obračunskom razdoblju ili prethodnim financijskim izvještajima, priznaju se kao prihod ili rashod razdoblja u kojem su nastali.

4. Proračun svih sredstava, odnosno potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja obavlja se u njihovu kunksku protuvrijednost po srednjem tečaju poslovne banke ili HNB-a, na dan bilance stanja.

5. Pozitivne i negativne tečajne razlike koje su nastale iz , potraživanja ili obveza u stranim sredstvima plaćanja u odnosu na promjenu njihove kunske protuvrijednost, i tečajne razlike nastale tijekom godine po osnovi prodaje usluga i nabave robe, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod financiranja.

9. Porezi i doprinosi

1. Porezi se obračunavaju na poreznu osnovicu i po poreznim stopama koje se objavljuju za pojedina razdoblja.

2. Porez na dobit obračunava se prema propisima RH , na osnovicu koja čini razliku između prihoda i rashoda , odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema zakonu o računovodstvu. Tako utvrđena dobit uvećava se ili umanjuje po poreznim propisima , što se iskazuje u poreznoj bilanci i čini osnovicu za oporezivanje.

3. Obvezni doprinosi fondovima, koji se temelje na plaćama i prihodu, predstavljaju obveze prema zajednici i javnim potrebama kao što su ; doprinosi za vodoprivredu, biološku reprodukciju šuma, Hrvatsku gospodarsku komoru, mirovinsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i komunalnu naknadu te doprinos turističkoj zajednici.

10. Uložena i udružena sredstva

Uložena i udružena sredstva se sastoje od uložених i udruženih sredstava u druga poduzeća i banke, i iskazuju se u visini nominalne.

11. Kratkoročne i dugoročne obveze

1. Obveze po kreditima predstavljaju obveze po financijskim kreditima dobivenim od banaka i ostalih kreditora u zemlji, a iskazuju se po vrijednostima nastale poslovne promjene sukladno ugovoru, ili revaloriziranoj vrijednosti. Iznosi propisane, odnosno ugovorene revalorizacije i redovnih kamata pripisuju se odgovarajućim obvezama na teret rashoda financiranja. Revalorizacija obveza obavlja se u skladu s ugovornim odredbama.

2. Dospjele, a nenaplaćene dugoročne obveze preknjižavaju se na ostale tekuće obveze.

3. Tekući dio dugoročnih obveza, koje dospijevaju unutar godine dana od dana sastavljanja bilance reklasificirane su na kratkoročne obveze.

4. Klasifikacija i uključivanje pojedinih obveza u tekuće obveze izvodi se prema HSFI u što posebno ulaze; a)zajmovi, b)tekući dio dugoročnih obveza, c)troškovi nabave - dobavljači, d)rezerve za porezne obveze, e)obveze za dividendu te f)odgođeni prihodi i predujmovi kupaca.

5. Iskazivanje tekućih obveza u poslovnim knjigama vrši se prema realnim vrijednostima, a prema odgovarajućim ispravama za pojedine vrste poslovnih promjena.

12. Kapital Društva

1. Dionički kapital predstavlja vlastita trajna sredstva za poslovanje Društva. Formira se iz uloženi (odnosno procijenjenih vrijednosti) sredstva za poslovanje zajedno sa akumuliranom dobiti raspoređenom u kapital Društva i drugim akumuliranim prihodima, odnosno pričuvama.

2. Nepokriveni gubitak, koji je iskazan u bilanci stanja umanjuje kapitala Društva, i predstavlja gubitak za koji se očekuje nadoknada iz budućih prihoda, ili se po odluci Skupštine tereti dionička glavnica.

3. Rezerve se formiraju iz ostvarene dobiti na osnovi zakonskih odredbi i/ili Statuta Društva, odnosno odluka Skupštine, a mogu se koristiti za pokriće gubitaka iz poslovanja, šteta od elementarnih nepogoda i slično.

4. Neraspoređena dobit predstavlja iznos dobiti koji nije raspoređen u tekućoj godini a iskazuje se u bilanci u nominalnom iznosu.

5. Premije na dionice utvrđuju se iz razlike između tržišne i nominalne vrijednosti dionica, a prikazuju se na računima skupine 91. Iznosi na ovim računima korigiraju upisani kapital koji se evidentira po nominalnim vrijednostima, svodeći ga na realne tržišnu vrijednost.

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

U 000 kunama	2008	2009
Gudwil, vrijednost 01 siječnja	7.899	7.899
Ostala prava, vrijednost 01.01.	175	174
Povećanje (smanjenje) tijekom godine	(1)	0
Bruto vrijednost nematerijalne imovine	8.073	8.073
Akumulirana amortizacija prethodnih godina	(530)	(530)
Amortizacija tekuće godine		(15)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	75.43	7.527
 Akumulirana amortizacija gudwila u ukupnoj	 (372)	 (372)

Napomena: Gudwil je nastao procjenom imovine Društva u pretvorbi. Od 1996. godine nije vršena amortizacija gudwila, a time i terećeni prihodi obračunskog razdoblja. Realno radi se o fiktivnoj imovini koja knjigovodstveno iznosi 7.527.308,14 kn, što je oko 4 % bilančne aktive. U obračunskom razdoblju amortizirana vrijednost softvera iznosi 15,8 isuća.

4. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

5. Ukupna dugotrajna materijalna inovina, u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	163.225	163.060
Povećanje u tijeku godine	37	20
Prijenos sa investicija u toku	0	0
Smanjenje u tijeku godine, prijenos sa investicija u toku	(202)	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	163.060	163.080
Akumulirana amortizacija do 01.01.	22.503	24.845
Amortizacija tekuće godine	2.511	2.286
Amortizacija prodane, rashodovane imovine	169	0
Ukupno akumulirana amortizacija 31.12.07.	24.845	27.131
Neto knjigovodstvena vrijednost, bez zemljišta	138.215	135.949

5.1. Građevinski objekti u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	139.522	139.522
Promjene u tijeku godine; povećanje, nabava	0	0
Promjene u toku godine (smanjenje), prodaja, otpis	0	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	139.523	139.523
Akumulirana amortizacija do. 01.01.	13.116	14.434
Amortizacija tekuće godine	1.317	1.317
Amortizacija prodane imovine tokom godine	0	0
Akumulirana amortizacija 31.12.07.	14.434	15.751
Neto knjigovodstvena vrijednost	125.088	123.711

5.2. Postrojenja i oprema , u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	8.811	8.722
Povećanje u toku godine	37	21
(Smanjenje) u tijeku godine	(126)	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	8.722	8.743
Akumulirana amortizacija do 01.01.	5.363	6.000
Amortizacija tekuće godine	689	537
Amortizacija prodane imovine	53	0
Akumulirana amortizacija 31.12.	6.000	6.537
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinac	2.722	2.205

5.3. Alati, inventar, namještaj, prom. sredstva u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	6.635	6.558
Povećanje u toku godine	0	0
(Smanjenje) u tijeku godine	76	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	6.558	6.558
Akumulirana amortizacija	4.023	4.411
Amortizacija tekuće godine	504	431
Amortizacija prodane imovine	116	0
Akumulirana amortizacija 31.12.	4.411	4.841
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinac	2.147	1.715

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

5.4. Zemljište, u 000 kn	2008	2009
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	8.217	8.217
Promjene, povećanje (smanjenje) u tijeku godine	0	0
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	8.217	8.217

Ukupna neto vrijednost dugotrajne materijalne imovine iznosi 135. milijuna (2008. godine 138 milijuna kn), u što je uključeno i zemljište. Struktura dugotrajne materijalne imovine pokazuje da su najveće vrijednosti na poziciji građevinskih objekata i zemljišta.

Analitička evidencija dugotrajne imovine vodi se kompjuterski. Kontrolirali smo popis i dokumentaciju o izvršenom popisu dugotrajne imovine koju posjeduje Društvo, a koja je 2009. dana u najam društvima kćeri, ali se vodi u bilanci matice. Sredstava su iskazana prema knjigovodstvenoj vrijednosti i nije vršena njihova procijenjena ili revalorizacija u obračunskom razdoblju za koje se vrši revizija.

5. FINANCIJSKA ULAGANJA

U 000 kunama	2008	2009
Ulaganje u udjela Zračne luke u izgradnji	38	58
Ulagane u udjele	9.080	0
Prodaja udjela	(9.060)	0
Ulaganja u osnivanje trgovačkog društva	20	20
Ukupna financijska imovina	58	78

6. ZALIHE

U 000 kunama	2008.	2009.
Zalihe 01.siječnja	306	272
Vrijednost nabave sirovina i sit.inv tijekom godine.	4.491	564
Utrošak i otpis tijekom obračunskog razdoblja	(4.525)	(774)
Neto vrijednost zaliha 31.prosinca	272	62
Od neto knjigovodstvene vrijednosti;		
Sirovine i materijal	229	17
Sitni inventar na zalihi i autogume	23	25
Predujmovi za sirovine	20	20
U k u p n o	272	62

Tijekom 2009. godine Društvo je evidentiralo zalihe sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 4,9. milijuna kn, a otpisuje se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu, pa se isti iznos nalazi i u stavci utrošeni materijal i sit. inventar, za odgovarajuće vremensko razdoblje. Ovaj sitan inventar nalazi se u društvima kćeri koja su zakupila hotelske objekte Jelse d.d. Dio vrijednosti od 1.9 tisuća sitnog inventara u upotrebi zadržan je u matičnom društvu. Predujmovi dobavljačima iz prethodne godine nisu zatvoreni.

Popis sirovina, materijala i sitnog inventara, prema popisnim listama izvršilo je Povjerenstvo formirano od Uprave Društva, te su donesene odluke na temelju kojih su izvršene prikazane knjigovodstvene promjene.

7. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE, KUPACI U ZEMLJI I INOZEMSTVU

U 000 kunama	2008.	2009.
Potraživanja od prodaje 01. 01.	11.585	3.727
Fakturirana realizacija u obračunskom periodu	21.025	3.090
Naplaćena potraživanja u obračunskom razdoblju	(28.669)	(2.978)
(Otpis) ili vrijednosno usklađivanje potraživanja	(214)	(391)
Potraživanja od kupaca, na dan bilance	3.727	3.448

Potraživanja od kupaca u 2009. godini nisu se bitno smanjila u odnosu na prethodnu godinu iako je fakturirana realizacija višestruko manja, zbog davanja hotela u najam tvrtkama u vlasništvu Društva. U osnovi radi se o spornim potraživanjima od kojih je 391 tisuća i otpisana, i to 144 od domaćih i 247 stranih kupaca. Oko 90% potraživanja odnosi se na inozemne kupce, tj. agente čije je poslovanje, pa i naplata neizvjesna.

Procjena naplativosti potraživanja nije vršena, ali je realno očekivati iz osnova otpisa povećanje troškova, čime se povećava i utvrđeni gubitak Društva u 2009. godini.

S većim kupcima usklađena su salda. Potrebno je izdvojiti potraživanja kojima prijeti zastara i odlučiti o načinu naplate.

8. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZEĆA

Potraživanja od povezanih poduzeća, u 000 kunama	2008.	2009.
Potraživanja od prodaje 01. 01.	322	342
Fakturirana realizacija u obračunskom periodu	233	6.327
Naplaćena potraživanja u obračunskom razdoblju	(222)	(4.242)
(Otpis) ili vrijednosno usklađivanje potraživanja	0	0
Potraživanja od kupaca, na dan bilance	333	2.428

Početno stanje nije obuhvatilo kupce iz povezanih poduzeća, već samo kamatne obveze. U 2009 obuhvaćeni u ovoj bilančnoj poziciji kamate i kupci. Obzirom na zanemariv iznos u 2008.g. to ne utječe na usporedbu ove pozicije.

Višestruke promjene u poslovnim odnosima između povezanih poduzeća nastaju iz osnova osnivanja društva kćeri koje su primile u najam hotele te je došlo do međusobnih fakturiranja i plaćanja, što će se pokazati u konsolidiranim financijskim izvještajima

U potraživanjima prema povezanim poduzećima od 2,4 milijuna sadržan je i iznos od 644 tisuće kamata koje Društvo ima prema vlasniku i s njim povezanim poduzećima.

9. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja, u 000 kunama	2008.	2009.
Potraživanja od zaposlenih	32	31
Potraživanja od državnih institucija	136	233
Ostala razna potraživanja	200	257
Ispravak vrijednosti pojedinih potraživanja	0	0
Ostala potraživanja, na dan bilance 31.12.	368	521

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Potraživanje od državnih institucija odnosi se 81 tisuća na HZZO za bolovanja i 128 tisuća na poreze i skupinu ostalih potraživanja, tj. većem broju manjih iznosa čija je naplata neizvjesna, ali bitno ne utječu na poslovni rezultat.

10. FINANCIJSKA IMOVINA

Zajmovi povezanim poduzećima u 000 kunama	2008.	2009.
Zajmovi povezanim poduzećima	2.919	3.045
Vraćeni dio zajama u toku godine	(1.746)	(1.436)
Dati novi zajmovi	1.872	1.332
Ostala potraživanja , na dan balance	3.045	2.940

Na ovoj poziciji evidentirani su zajmovi koje je Društvo dalo povezanim poduzećima, tj. vlasnicima i s njima povezanim poduzećima. Društvo ima višestruke kratkoročne i dugoročne obveze prema istim društvima, pa se u osnovi radi o privremeno iskazanoj financijskoj imovini koja se prema politici kompanije pozicionira u nekom od povezanih društava.

11. Novac na dan obračuna odnosi se na novac u blagajnama Društva i to u iznosu od 12.527, a ostatak od 2,2 tisuće na prijelazno računu u banci.

12. DIONIČKI KAPITAL

Kapital i rezerve u 000 kunama	2008	2009
Upisani kapital nakon usklađena sa ZTD 01.01.	94.043	94.043
Preneseni gubitak	(39.378)	(29.915)
Rezerve, iz osnova usklađivanja kapitala	14	14
Dobit (gubitak) tekuće godine	9.463	(10.133)
Kapital i rezerve 31.prosinca	64.143	54.009

U 2007, 2008 i 2009. godini nije došlo do promjena na kapitalu, osim iz osnova poslovanja. Povijest promjena na kapitalu Društva, odnosno utvrđivanje sadašnjeg iznosa upisanog kapitala, obrazložena je u revizijskim izvještajima iz prethodnih godina, a izvršene promjene na kapitalu potvrđene su od Trgovačkog suda u Splitu, rješenjem od 28.11.2006.

13. DUGOROČNE OBVEZE

B. Kreditne obveze prema povezanim poduzećima u 000 kunama	2008.	2009.
Stanje 01.01.	69.539	59.401
Preuzete obveze u tijeku godine	1.592	0
(Otplate) dospjelih obveza	(11.730)	(147)
Ukupne dugoročne obveze 31.12, na dan bilance	59.401	59.253

Ukupni dugoročni dug Društva u 2009 godini prema povezanim poduzećima smanjene su za 147 tisuća kuna. Do preuzimanja novih obveza prema povezanim društvima nije došlo, ali ni do znatnog smanjenja, tako da je ova pozicija dugoročnih obveza premašila knjigovodstvenu vrijednost temeljnog kapitala Društva.

14. KRATKOROČNI KREDITI, KREDITNIH INSTITUCIJA I POVEZANIH DRUŠTAVA

Obveze prema kreditnim institucijama ;u 000 kn	2008.	2009.
Obveze za kratkoročne kredite 01.01.	116	1
Kratkoročna kreditna zaduženja u tijeku godine	2.572	3.630
Otplate kratkoročnih kredita u tijeku godini,	(2.687)	-1.333
A.Obveze prema kreditorima na dan bilance	1	2.297
Kreditne obveze prema povezanim poduzećima:		
Obveze za kratkoročne kredite 01.01.	14.983	9.867
Kratkoročna zaduženja u tijeku godine	9.577	7.239
Otplate kratkoročnih kredita u tijeku godini,	(14.694)	1.070
B.Obveze prema povezanim poduzećima na dan bilance	9.866	16.035
A+B Ukupno kratkoročne kredite obveze na dan bilance	9.867	18.332

Kratkoročne kreditne obveze prema nepovezanim poduzećima odnose se na kredit od HPB u iznosu od 2,3 milijuna koji je na dan bilance nepodmiren u iznosu od 1,2. Zatim kratkoročne pozajmice od drugih društava i građana u iznosu od 1,02 milijuna kuna.

Kratkoročne kreditne obveze većim dijelom odnose se na obveze prema povezanim društvima. Glavninu tih obveza čine kamate i to 14,3 milijuna koje su nastale iz osnova obračunate a neplaćene kamate na dugoročne kredite od povezanih društava. Ostatak su nabave 920 tisuća i zajmovi 718 tisuća od povezanih društava.

15 OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

U 000 kunama	2008.	2009.
Obveze prema dobavljačima 01. 01.	15.569	8.452
Ispravak početnog stanja u 2008. g.	(80)	0
Obveze preuzete tijekom godine	10.288	2.720
Plaćene obveze prema dobavljačima tijekom godine	(17.352)	(4.480)
Ukupno	8.452	6.692
Obveze prema predujmovima, depozitima i jams.	250	137
Ukupne obveze prema dobavljačima	8.702	6.829

Potraživanja dobavljača, domaćih pravnih osoba iznose 6,4 milijuna, zatim 196 tisuća inozemni dobavljači i 20 tisuća domaće fizičke osobe. U obaveze prema dobavljačima uključeni su i primljeni predujmovi.

Na dan bilance obaveze prema dobavljačima smanjene su u odnosu na prethodnu godinu čak za 26%,. Društvo nije napravilo popis obveza dobavljača prema dospijeću, a veća salda su sravnjena.

16. POREZI, DOPRINOSI I ČLANARINE

U 000 kunama	2008.	2009.
Obveze za poreze po odbit. na ino usluge	1.611	2.389
Obveze za poreze i prireze na dohodak	85	189
Obveze prema turističkoj Zajednici	53	56
Obveze za članarine komori	33	54
Obveze prema županiji	168	482
Obveze za PDV	125	1.247
Obveze za osiguranje	629	881
Obveze za ostala javna davanja	698	178
Ukupno	3.402	5.476

U 2009. godini ova skupina obveza povećana je za 59%, u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Društvo ne podmiruje obveze za PDV koji prvenstveno nastaje zbog fakturiranja usluga najma društvima kćeri.

17. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

U 000 kunama	2008.	2009.
Obveze za neto plaće zaposlenih 01.01.	731	967
Povećanje do dan obračuna	236	3.128
Smanjenje obveza do dan obračuna		(2.712)
Ukupno 31.12.	967	1.383

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Najveći dio obveza odnosi se na naknade za otpremnine i nagrade 1,2 milijuna, koje Društvo nije isplatilo bivšim i sadašnjim zaposlenicima, zatim za plaće za vrijeme bolovanja i obustave iz plaća, te neisplaćene plaće uslijed razlike u datumu isplate i godišnjeg obračuna.

18. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

U 000 kunama	2008.	2009.
Ostale kratkoročne obveze	238	255
Povećanje (smanjenje) u toku obračunskog razdoblja	17	49
U k u p n o –ostale kratkoročne obveze	255	304

Odnosi se na obveze za provizije, depozite i sl., zatim na obveze prema oštećenim zahtjevima i PDV na ino usluge ukupno, te kamate na neizvršene obveze.

19. REZERVIRANJE ZA TIME SHERING

U 000 kunama	2008.	2009.
Rezerviranje na početku obračunskog perioda 01.01.	4.961	6.847
Promjene u toku obračunskog perioda	1.886	536
U k u p n o	6.847	7.383

Na računima prihoda budućeg razdoblja (rn 293200) evidentiraju se obračunate ugostiteljske usluge koje je temeljem ugovora između Jelsa d.d. i Dalmacija holiday doo, sklopljenom 30.11.2004. godine aneksa 12. prosinca 2007. Jelsa d.d. obvezna izvršiti, a naručitelj platiti. Godišnje se iz budućih prihoda 1/30 knjiži na tekuće prihode a ostatak drži na računu vremenskih razgraničenja do isteka ugovora odnosno do 30.11.2039.godine. Ovi prihodi nemaju značajnijeg utjecaja na poslovni rezultat Društva.

20. POSLOVNI PRIHODI I NJIHOVA STRUKTURA

U 000 kunama	2009.	Struktura.
Prihodi od prodaje smještaja, hrane i pića. Od toga		
- strani turistima		572
- domaći turisti		724
Prihodi od najma		4.803
Prihodi od otpisa obveza i zastara		5
Prihodi od popisnih viškova		1
Prihodi od ukidanje rezervacija		45
Prihodi od financija		488
Ostali prihodi iz poslovanja		296
Ukupno		7.042

Promjenom organizacije pružanja osnovnih usluga, tj. prijenosom hotela u najam tvrtkama kćeri, bitno je promijenjena i struktura prihoda Društva u odnosu na prethodno razdoblje.

21. POSLOVNI RASHODI I NJIHOVA STRUKTURA

U 000 kunama	2009.	Struktur a u %.	Struktur a u %.
Materijalni troškovi	436	3,7	2,5
Bruto plaće	2.824	24,3	16,5
Ostali vanjski troškovi	2.578	23,5	15,1
Amortizacija	2.301	20,1	12,5
Vrijednosno usklađivanje	185	0,4	0,1
Troškovi prodane robe	346	2,8	2,0
Ostali poslovni troškovi	2.938	25,2	17,3
Ukupno rashodi iz osnovne poslovne djelatnosti	11.608	100	67,6
Financijski rashodi	5.567		32,4
Ukupni rashodi razdoblja	17.176		100

U strukturi ukupnih godišnjih rashoda Društva, osim materijalnih troškova koji se odnose na nabavu namirnica i pića za usluge prehrane i točenja pića, te bruto plaća, treću stavku po značenju čine financijski rashodi, tj. rashodi od kamata i tečajnih razlika, koji iznose u obračunskom razdoblju 5,3 milijuna kuna. Ovi rashodi odnose se na kamate za zajmove koje je Društvo primilo od povezanih društava, tj. društva vlasnika, a manjim dijelom na kamate prema financijskim institucijama.

Valja uočiti da za pokriće bruto plaće se troši 40,4% prihoda osnovne djelatnosti, što je gotovo dvostruko više od standarda u sezonskom hotelijerstvu konkurentskih zemalja.

22. FINANCIJSKI PRIHODI-RASHODI

Financijski prihodi ;u 000 kn	2008.	2009.
Prihodi od financijskih dobitaka	347	488
Prihodi od dobiti prodaje udjela	15.527	0
Ukupno prihodi	15.875	488
Financijski rashodi ;u 000 kn		
Kamate prema povezanim društvima	4.459	5.125
Kamate prema nepovezanim društvima	84	100
Zatezne kamate	503	295
Tečajne razlike	237	35
Ostalo	34	12
Ukupno rashodi	5.317	5.567
Razlika na dan bilance	10.557	5.079

Usporedivost financijskih prihoda između dva obračunska razdoblja nije pogodna, jer se u 2008. g. radi o prihodima na ovoj poziciji koji su ostvareni špekulativnim poslovima ulaganja u udjele raspoložive za prodaju, čija prodaje je izvršena istovremeno s kupnjom i iz te transakcije ostvarena razlika od 15,5 milijuna kuna. Knjigovodstvena registracija ugovora o kupnji i prodaji udjela registrirana je sukladno HSFI br.9.

23. PPREZ NA DOBIT

Porezna bilanca u 000 kn	2008.	2009
Knjigovodstveni rezultat, dobit (gubitak)	9.463.545	(10.133.454)
Uvećanje dobiti/umanjenje gubitka	58.751	46.384
Umanjenje dobiti/uvećanje gubitka	20.795	2.169
Dobit (gubitak) nakon povećanja-smanjenja	9.501.501	10.089.239
Preneseni porezni gubitak	38.809.369	48.898.608
Porezna osnovica, 31.prosinca	0	0
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Godišnja obveza poreza na dobit	0	0
Uplaćeni predujmovi	0	0
Mjesečni predujmovi za narednu godinu	0	0

Akumulirani gubitak se prenosi kao odbitna stavka u naredno obračunsko razdoblje, sukladno zakonskom rješenju.

24. POKAZATELJI POSLOVANJA DRUŠTVA

Rbr	P o z i c i j a	2007.	2008.	2009
1	A. LIKVIDNOST			
2	1. Kratkoročna likvidnost	0,52	0,41	0.31
3	2. Trenutna likvidnost	0,51	0,4	0.3
4	3. Dostatna likvidnost u danima	243	450	689
5	B. AKTIVNOST			
6	1. Dani naplate potraživanja od kupaca	202	284	407
7	2. Dani plaćanja dobavljačima	176	401	477
8	3. Dani vezivanja kratkotrajne imovine	245	418	959
9	4. Dani vezivanja ukupne imovine	2.627	5.619	17.096
10	C. PROFITABILNOST			
11	1. Profina stopa poslovnih prihoda	-32,62%	45,78%	-154.62%
12	2. Stopa povrata od ukupne imovine	-4,53%	5,95%	-6.61%
13	3. Stopa povrata od vlastitog kapitala	-12,64%	15,93%	-17.15%
15	D. ZADUŽENOST I POKRIĆE			
16	1. Omjer dugoročnih obveza i ukupne imovine	43,52%	40,57%	38.70%
17	2. Omjer vlastitog kapitala i ukupne imovine	35,86%	37,38%	38.54%
18	3. Koeficijent pokrića kamata	-0,25	2,78	-0,82

RevizBiro d.o.o.



(021)

532-803

- revizija

- porezno savjetovanje

- računovodstvo

- financijske analize

Split, Vinkovačka 25/I

Tel/Fax: +385 (0)21 / 532-803

MB: 0483109

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJEG OBRAČUNA
ZA 2009 GODINU**

J E L S A d.d.

Split, svibanj 2010.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI GODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2009. GODINU

S a d r Ź a j :

Strana

MIŠLJENJE REVIZIJE O REALNOSTI FINACIJSKOG STANJA I REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVA JELSA D.D. ZA 2009. GODINU	3
--	---

FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

Račun dobiti i gubitka za 2009. godinu	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2009. godine	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu 2009. godine	6
Izvještaj o promjenama finacijskog položaja 2009. godinu	7-8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ	9-22

Split, svibanj 2010.

MIŠLJENJE REVIZIJE O REALNOSTI
FINANCIJSKOG STANJA I REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVA JELSA D.D. ZA
2009. GODINU

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja dioničkog društava **JELSA D.D.**, iz Jelse mb: 3517292, OIB 51177655549, koji uključuju bilancu na dan 31.prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama glavnice i izvještaj o novčanom toku, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostale objašnjavajuće bilješke (koje su priložene na stranicama od 9 do 22).

2. Uprava društva je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s zakonskim okvirom financijskog izvještavanja u R Hrvatskoj. Odgovornost Uprave Društva uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnijih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom ;odabiru i primjeni odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima, na osnovu obavljene revizije.

3. 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 značajnijih pogrešnih prikazivanja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatna i prikladna osnova za izražavanje našeg mišljenja.

4. Financijski izvještaji dioničkog društava "JELSA", sastavljeni su prema važećim propisima Republike Hrvatske. Računovodstvene politike Društva, prilagođene su Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, a primijenjene su konzistentno osim ako je drugačije u bilješkama navedeno.

Po našem mišljenju, financijski izvještaji dioničkog društva "Jelsa" daju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31.prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja, novčani tok za godinu tada završenu i promjene na kapitalu, sukladno zakonskom okviru financijskog izvještavanja..



Ovlašteni revizor & direktor

Dr. Ante Dulčić, dip.ek

RAČUN DOBITI I GUBITKA DIONIČKOG DRUŠTVA
"JELSA" ZA 2009. GODINU, u kn

	Bilješke	Iznosi u Kn 2008. g.	Iznosi u Kn 2009. g.
1. Realizacija usluga i proizvoda	(20)	20.673.855	6.553.910
2 Troškovi sadržani u realizaciji	(21)	21.803.089	11.608.528
Bruto dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja		(11.292.340)	(5.054.618)
3. Financijski prihodi		15.875.192	488.816
4. Financijski rashodi		5.317.336	5.567.653
Bruto razlika dobit (gubitak)	(22)	10.557.856	(5.078.837)
5. Izvanredni prihodi		34.923	0
6. Izvanredni rashodi		0	0
Bruto razlika dobit (gubitak)		34.923	0
7. UKUPANI PRIHODI		36.583.970	7.042.726
8. UKUPNI RASHODI		27.120.424	17.176.181
9. Bruto dobit (gubitak)		9.463.546	(10.133.455)
10. Porez na dobit	(23)	0	0
11. Gubitak poslije oporezivanja			
DOBIT (GUBITAK) FINANCIJSKE GODINE		9.463.546	(10.133.455)

REKLASIFICIRANA **BILANCA** DIONIČKOG DRUŠTVA “**JELSA**” NA DAN
31. PROSINCA 2009. GODINE, u kn

A K T I V A	Bilješke	Tekuća 2008. god.	Tekuća 2009. god.
IMOVINA			
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	(3)	7.543.143	7.527.308
Materijalna imovina	(4)	138.215.213	135.949.852
Financijska ulaganja	(5)	58.835	78.835
UKUPNA DUGOTRAJNA IMOVINA		145.817.191	143.555.995
TEKUĆA IMOVINA			
Zalihe	(6)	272.677	62.272
Potraživanja od prodaje, kupaca	(7)	3.727.168	3.448.137
Potraživanja od povezanih poduzeća	(8)	333.498	2.428.116
Ostala potraživanja	(9)	367.979	521.824
Financijska imovina	(10)	3.045.059	2.940.928
Novac i novčani ekvivalenti	(11)	23.819	16.239
UKUPNO TEKUĆA IMOVINA		7.770.204	9.417.519
VREMENSKA RAZGRANIČENJA		0	0
UKUPNA IMOVINA		153.587.395	152.973.514
P A S I V A			
DIONIČKA GLAVNICA			
Dionički kapital		94.043.110	94.043.110
Rezerve		14.854	14.854
Prenesena dobit (gubitak) iz poslovanja		(39.378.682)	(29.915.136)
Dobit(gubitak) tekuće godine		9.463.546	(10.133.455)
UKUPNA DIONIČKA GLAVNICA	(12)	64.142.828	54.009.373
OBAVEZE			
DUGOROČNE OBVEZE			
Dugoročni obveze prema povezanim pod.	(13)	59.401.087	59.253.274
UKUPNO DUGOROČNE OBVEZE		59.401.086	59.253.274
TEKUĆE OBVEZE			
Obveze po kreditima, povezanih pod.	(14)	9.866.951	18.332.805
Obveze prema dobavljačima	(15)	8.702.705	6.829.714
Porezi i doprinosi	(16)	3.402.296	5.476.317
Obveze prema zaposlenima	(17)	967.984	1.383.174
Ostale obveze	(18)	255.928	304.925
UKUPNE TEKUĆE OBVEZE		23.195.864	32.326.935
UKUPNE OBVEZE		82.596.950	91.580.209
REZERVIRANJA	(19)	6.847.617	7.383.931
UKUPNE OBVEZE I DIONIČKA GLAVNICA		153.587.395	152.973.515

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
(Svi su iznosi u kunama)

Pozicije	<i>Promjene</i>		
	Stanje 31.12.2008.	Povećanje	Smanjenje
Upisani temeljni kapital	94.043.110		
Premije na emitirane dionice			
Rezerve	14.854		
Revalorizacija rezerve			
Zadržana dobit			
Preneseni gubitak	39.378.681		
Dobit tekuće godine	9.463.545		
Gubitak tekuće godine			10.133.454
Tečajna razlika s naslova neto ulaganja u inozemnih subjekata			(10.133.454)
Promjene računovodstvenih politika			
UKUPNO KAPITAL I REZERVE	64.142.828		10.133.454
			54.009.373

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM TOKU DIONIČKOG DRUŠTVA "JELSA" ZA
RAZDOBLJE OD 01. 01. DO 31.12. 2009. GODINU - INDIREKTNÁ METODA

Rbr	P o z i c i j a	Iznos,2008.	Iznos,2009.
1	Neto dobit (gubitak)	9.463.546	-10.133.454
2	Amortizacija	2.544.858	2.301.922
3	Novčani tok iz rezultata (1+2)	12.008.404	7.831.532
4	Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha	33.568	210,405
5	Smanjenje (povećanje) kratkoročnih potraživanja	8.063.738	-1,969,432
6	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	42.567	0
7	Povećanje (smanjenje) kratkoročnih obveza	-6.571.459	665,217
8	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	1.885.691	536,316
9	Povećanje (smanjenje) dugoročnih rezerviranja	0	0
10	A. Novčani tok od poslovnih aktivnosti (3+...+9)	15.462.509	-8,389,026
11	Smanjenje (povećanje) nematerijalne dugotrajne imovine	33.525	15,834
12	Smanjenje (povećanje) materijalne dugotrajne imovine	-38.077	-36,559
13	Smanjenje (povećanje) financijske dugotrajne imovine	-20.000	-20,000
14	Smanjenje (povećanje) dugoročnih potraživanja	0	0
15	Smanjenje (povećanje) kratkotrajne financijske imovine	-125.634	104,131
16	B. Novčani tok od investicijskih aktivnosti (11+...+15)	-150.186	63,406
17	Smanjenje (povećanje) vlastitih dionica	0	0
18	Povećanje (smanjenje) vlastitog kapitala	0	-1
19	Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema povez.pod.	-10.137.662	-147,813
20	Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza s osnove zajmova	0	0
21	Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza prema kreditorima	0	0
22	Povećanje (smanjenje) ostalih dugoročnih obveza	0	0
23	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza prema povez.pod.	-5.197.913	6,169,025
24	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza s osnova zajmova	0	1,022,112
25	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza prema kredit. instit.	-115.149	1,274,7170
26	Povećanje (smanjenje) kratkoroč.obveza s osnove udjela rezult.	0	0
27	C. Novčani tok od financijskih aktivnosti (17+...+26)	-15.450.723	8,318,040
28	UKUPNI NOVČANI TOK (10+16+27)	-138.400	-7,580
29	Početno stanje novčanih sredstava	162.219	23,819
30	Završno stanje novčanih sredstava	23.819	16,239
31	PROMJENA STANJA NOVČANIH SREDSTAVA (30-29)	-138.400	-7,580

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM TOKU ZA RAZDOBLJE OD **01.01. DO 31.12. 2009.**
 GODINU – METODA SLOBODNOG NOVČANOG TOKA

Rbr	P o z i c i j a	Iznos. 2008.	Iznos. 2009.
1	Dobit (gubitak) prije poreza i kamata	14.780.882	-4,565,801
2	Porez na dobit	0	0
3	Amortizacija	2.544.858	2,301,922
4	A. Bruto novčani tok (1-2+3)	17.325.740	-2,263,879
5	B.1. Promjene na pozicijama obrtnog kapitala (6+...+13)	-3.466.871	445,783
6	Novčana sredstva	-138.400	-7,580
7	Potraživanja od kupaca	-7.858.725	-279,032
8	Zalihe	-33.568	-210,405
9	Ostala kratkotrajna imovina	-79.379	2,144,333
10	Aktivna vremenska ograničenja	-42.567	0
11	Obveze prema dobavljačima	7.036.082	-1,760,230
12	Ostale kratkoročne obveze	-464.623	2,425,447
13	Pasivna vremenska razgraničenja	-1.885.691	536,316
14	B.2. Kapitalni izdaci i primici (15+16)	24.552	40,725
15	Promjene dugotrajne imovine	-2.520.306	-2,261,197
16	Amortizacija	2.544.858	2,301,922
17	B.3. Promjene dugoročnih rezerviranja	0	0
18	B. Bruto ulaganja (5+14-17)	-3.442.319	486,508
19	Slobodni novčani tok iz poslovanja (4-18)	20.768.059	-2,750,387
20	Neposlovni novčani tok	0	0
21	SLOBODNI NOVČANI TOK (19+20)	20.768.059	-2,750,387
22	Rashod od kamata	-5.317.336	-5,567,653
23	Porast (smanjenje) zadržane dobiti	0	-1
24	Porast (smanjenje) dugoročnih obveza	-10.137.662	-147,813
25	Porast (smanjenje) kratkoroč. obveza prema povez.pod.	-5.197.913	6,169,025
26	Porast (smanjenje) kratkoroč. kredita i zajmova	-115.149	2,296,829
27	Porast (smanjenje) kratkoroč. obveza iz udjela u rezultatu	0	0
28	NOVČANI TOK OD FINANCIRANJA (22+...+27)	-20.768.059	2,750,387

1. Djelatnost

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

2. Osnovne računovodstvene politike

2.1. Sastavljanje financijskih izvještaja

1. Financijski izvještaji Društva za 2009. godinu, koji su u reklasificiranom obliku prikazani na prethodnim stranama, sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je objavio Odbor za računovodstvene standarde a primjenjuju se u Hrvatskoj od 01.01.2008. Na eventualna odstupanja od HSFI-a posebno se ukazuje u bilješkama Izvješća..

2. Društvo je definiralo osnovne računovodstvene politike koje je primijenilo i kod sastavljanja godišnjeg obračuna i za 2008.i 2009. godinu. Na eventualna odstupanja od računovodstvenih politika tijekom obračunskog razdoblja, upozoreno je u bilješkama.

3. Financijski izvještaji za 2008. i 2009. godinu, pripremljeni su primjenom konvencije tekuće kupovne moći, sukladno računovodstvenom standardu.

4. Izvjesne reklasifikacije financijskih izvještaja Društva u odnosu na Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja , izvršena u ovom revizijskom izvješću, imaju za cilj grupiranje i jasnije prikazivanje pojedinih financijskih pozicija. Struktura i promjene pozicija iz financijskih izvještaja tijekom obračunskog razdoblja, pokazuje se u bilješkama.

2.2. Prihodi i rashodi društva

2.2.1. Priznavanje prihoda

1. Prihodi sukladno HSFI –a iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti, umanjeni za dane popuste i rabate. U prihode se uključujući subvencije, dotacije, regres i kompenzacije po osnovi realizacije usluga i/ili proizvoda.

2. Priznavanje prihoda odlaže se ako se sa sigurnošću ne može procijeniti rizik i ako je rizik veći od uobičajenog. Odgođeni prihodi priznaju se u razdobljima kada se naplate. Kada se neizvjesnost naplate pojavi nakon računovodstvenog priznanja prihoda, pristupa se usklađivanju vrijednosti potraživanja.

3. Prihodi se priznaju prema datumu realizacije. Datum realizacije smatra se dan izvršenja usluge ili isporuke robe. Priznavanje prihoda od korištenja resursa tvrtke od strane drugih osoba, smatra se realiziranim na dan stjecanja prava na kamate ili druge naknade sukladno ugovoru.

4. Kamate nastale po osnovi plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa, obračunate do datuma bilance, iskazuju se kao financijski prihodi. Sukladno zakonskim propisima, pod kamatom se isto tako podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije potraživanja ako je tako ugovoreno, odnosno propisano.

5. Prihodi po osnovi dugoročnih uloženih i udruženih sredstava u poduzeća i banke, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao prihodi u okviru ostalih prihoda razdoblja u kojem su nastali.

2.3. Priznavanje troškova

1. Rashodi se iskazuju kao rezultat smanjenja sredstava ili povećanja obveza koje je moguće pouzdano izmjeriti, kada izdatak nema uvjeta da u bilanci bude imovinska pozicija i od njega se ne očekuju buduće ekonomske koristi, priznaje se kao rashod obračunskog perioda.

2. Kada se očekuje odgođena ekonomska korist od rashoda, oni se razgraničavaju na onaj obračunski period kada se očekuje korist.

3. Izdatci za investicijsko i tekuće održavanje materijalnih i nematerijalnih sredstava, pokrivaju se iz prihoda razdoblja kada su nastali

4. Izdatci kojima se produžuje korisni vijek trajanja materijalnih sredstava ili povećava buduća korist od sredstva, imaju obilježje investicije i uključuju se u nabavnu vrijednost postojećeg ili sredstva u pripremi. Obračunati, a neutrošeni iznosi za ovu namjenu prenose se u slijedeću godinu.

5. Rashodi poslovanja smatraju se oni koji nastaju uslijed realizacije proizvoda i usluga, i odnose se na sve rashode nastale u odnosu na fakturiranu realizaciju.

6. Izdatci za istraživanja i razvoja te razvijanje potražnje, ako se tim ulaganjima doprinosi poboljšanju ili proširenju postojećeg asortimana usluga, nadoknađuju se iz prihoda tekućeg obračunskog razdoblja.

7. Kamate nastale po osnovi obveza do datuma bilance stanja, obračunavaju se sukladno ugovornim obvezama i/ili zakonskim propisima, a iskazuje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka. Pod kamatom se isto tako podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obveza, ako je tako ugovoreno ili propisano.

3. Dugotrajna imovina Društva

3.1. Nabava dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

1. Sva dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina evidentira se u poslovnim knjigama po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu sa svim troškovima koji nastaju u svezi s dovodenjem sredstva u poslovnu funkciju.

2. Rekonstrukcije i adaptacije dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina kojima se mijenja kapacitet ili namjena sredstva, iskazuju se kao povećanje nabavne vrijednosti sredstva.

3. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina isključuje se iz financijskih izvještaja kada se ne očekuje buduća korist.

3.2. Amortizacija dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

1. Amortizacija se obračunava linearnom metodom i po stopama koje su usklađene sa Zakonom poreza na dobit.

2. Obračun amortizacije vrši se pojedinačno za svako sredstvo dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine do njegovog potpunog otpisa.

3. Sredstva koja su stavljena izvan upotrebe ili otuđena, isknjižena su iz bilance, zajedno s pripadajućim ispravkom vrijednosti. Svaki dobitak ili gubitak nastao iz takvog otuđenja ili stavljanja izvan upotrebe, uključuje se u račun dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

4. Amortizacija ili ispravak vrijednosti za obračunsko razdoblje tereti prihode obračunskog razdoblja. Tako se trošak amortizacije tijekom očekivanog vijeka upotrebe sredstva izjednačuje s njegovom nabavnom vrijednošću. Prema prosječno korištenim stopama amortizacije, očekivani vijek upotrebe glavnih grupa sredstava je;

Zgrade, prosječno	50 godina
Postrojenja i oprema, prosječno	9 godina
Alati i sl, prosječno	10 godina
Zemlja se ne amortizira, jer se smatra da ima neograničen vijek trajanja.	

4.. Zalihe

1. Zalihe materijala evidentiraju se po nabavnim cijenama, odnosno revalorizacijskoj vrijednosti ili po neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

2. Trošak materijala se izračunava po prosječnim cijenama.

3. Sitni inventar i auto gume otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

4. Trgovačka roba u skladištu kao i u prodavaonici iskazuje se po prodajnoj vrijednosti robe. U poslovnim knjigama zaračunata zarada i porez na dodanu vrijednost iskazuje se kao odstupanje od prodajne vrijednosti , tako da su zalihe trgovačke robe u financijskim izvještajima iskazane po trošku nabave.

5. Potraživanja po osnovi prodaje

1. Potraživanja po osnovi prodaje obuhvaćaju sva potraživanja za isporučene odnosno izvršene usluge, ako je kupcu preneseno vlasništvo i ako se svota prihoda može pouzdano izmjeriti, te nije prisutan rizik naplate.

.2. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja. Terećenjem ostalih rashoda sa stanjem na dan 31. prosinca , obavlja se ispravak vrijednosti onih potraživanja čija je naplata neizvjesna.

6. Utržive vrijednosnice

Utržive vrijednosnice s kratkoročnim rokom naplate iskazuju se po trošku ulaganja ili tržišnoj vrijednosti, utvrđenoj na osnovi pojedinačnog ulaganja, ovisno o tome koja je vrijednost niža.

7. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu i stanje na računima u bankama, i vrlo likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti te rokovima naplate do tri mjeseca od datuma stjecanja.

8. Strana sredstava plaćanja

1. Poslovne promjene iskazane u stranim sredstvima plaćanja evidentiraju se pri inicijalnom priznavanju u izvršenoj valuti, tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunaju po tečaju poslovne banke na dan transakcije, ili po srednjem tečaju HNB.

2. Otvorene monetarne stavke u stranim sredstvima plaćanja na dan bilance iskazuju se po zaključnom tečaju poslovne banke.

3. Tečajne razlike nastale rješavanjem monetarnih stavki ili iskazivanjem na dan bilance Društva, po tečaju različitom od onog po kojem su prvobitno iskazane u obračunskom razdoblju ili prethodnim financijskim izvještajima, priznaju se kao prihod ili rashod razdoblja u kojem su nastali.

4. Proračun svih sredstava, odnosno potraživanja i obveza u stranim sredstvima plaćanja obavlja se u njihovu kunsku protuvrijednost po srednjem tečaju poslovne banke ili HNB-a, na dan bilance stanja.

5. Pozitivne i negativne tečajne razlike koje su nastale iz , potraživanja ili obveza u stranim sredstvima plaćanja u odnosu na promjenu njihove kunske protuvrijednost, i tečajne razlike nastale tijekom godine po osnovi prodaje usluga i nabave robe, iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod financiranja.

9. Porezi i doprinosi

1. Porezi se obračunavaju na poreznu osnovicu i po poreznim stopama koje se objavljuju za pojedina razdoblja.

2. Porez na dobit obračunava se prema propisima RH , na osnovicu koja čini razliku između prihoda i rashoda , odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema zakonu o računovodstvu. Tako utvrđena dobit uvećava se ili umanjuje po poreznim propisima , što se iskazuje u poreznoj bilanci i čini osnovicu za oporezivanje.

3. Obvezni doprinosi fondovima, koji se temelje na plaćama i prihodu, predstavljaju obveze prema zajednici i javnim potrebama kao što su ; doprinosi za vodoprivredu, biološku reprodukciju šuma, Hrvatsku gospodarsku komoru, mirovinsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i komunalnu naknadu te doprinos turističkoj zajednici.

10. Uložena i udružena sredstva

Uložena i udružena sredstva se sastoje od uložених i udruženih sredstava u druga poduzeća i banke, i iskazuju se u visini nominalne.

11. Kratkoročne i dugoročne obveze

1. Obveze po kreditima predstavljaju obveze po financijskim kreditima dobivenim od banaka i ostalih kreditora u zemlji, a iskazuju se po vrijednostima nastale poslovne promjene sukladno ugovoru, ili revaloriziranoj vrijednosti. Iznosi propisane, odnosno ugovorene revalorizacije i redovnih kamata pripisuju se odgovarajućim obvezama na teret rashoda financiranja. Revalorizacija obveza obavlja se u skladu s ugovornim odredbama.

2. Dospjele, a nenaplaćene dugoročne obveze preknjižavaju se na ostale tekuće obveze.

3. Tekući dio dugoročnih obveza, koje dospijevaju unutar godine dana od dana sastavljanja bilance reklasificirane su na kratkoročne obveze.

4. Klasifikacija i uključivanje pojedinih obveza u tekuće obveze izvodi se prema HSFI u što posebno ulaze; a)zajmovi, b)tekući dio dugoročnih obveza, c)troškovi nabave - dobavljači, d)rezerve za porezne obveze, e)obveze za dividendu te f)odgođeni prihodi i predujmovi kupaca.

5. Iskazivanje tekućih obveza u poslovnim knjigama vrši se prema realnim vrijednostima, a prema odgovarajućim ispravama za pojedine vrste poslovnih promjena.

12. Kapital Društva

1. Dionički kapital predstavlja vlastita trajna sredstva za poslovanje Društva. Formira se iz uloženi (odnosno procijenjenih vrijednosti) sredstva za poslovanje zajedno sa akumuliranom dobiti raspoređenom u kapital Društva i drugim akumuliranim prihodima, odnosno pričuvama.

2. Nepokriveni gubitak, koji je iskazan u bilanci stanja umanjuje kapitala Društva, i predstavlja gubitak za koji se očekuje nadoknada iz budućih prihoda, ili se po odluci Skupštine tereti dionička glavnica.

3. Rezerve se formiraju iz ostvarene dobiti na osnovi zakonskih odredbi i/ili Statuta Društva, odnosno odluka Skupštine, a mogu se koristiti za pokriće gubitaka iz poslovanja, šteta od elementarnih nepogoda i slično.

4. Neraspoređena dobit predstavlja iznos dobiti koji nije raspoređen u tekućoj godini a iskazuje se u bilanci u nominalnom iznosu.

5. Premije na dionice utvrđuju se iz razlike između tržišne i nominalne vrijednosti dionica, a prikazuju se na računima skupine 91. Iznosi na ovim računima korigiraju upisani kapital koji se evidentira po nominalnim vrijednostima, svodeći ga na realne tržišnu vrijednost.

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

U 000 kunama	2008	2009
Gudwil, vrijednost 01 siječnja	7.899	7.899
Ostala prava, vrijednost 01.01.	175	174
Povećanje (smanjenje) tijekom godine	(1)	0
Bruto vrijednost nematerijalne imovine	8.073	8.073
Akumulirana amortizacija prethodnih godina	(530)	(530)
Amortizacija tekuće godine		(15)
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	75.43	7.527
 Akumulirana amortizacija gudwila u ukupnoj	 (372)	 (372)

Napomena: Gudwil je nastao procjenom imovine Društva u pretvorbi. Od 1996. godine nije vršena amortizacija gudwila, a time i terećeni prihodi obračunskog razdoblja. Realno radi se o fiktivnoj imovini koja knjigovodstveno iznosi 7.527.308,14 kn, što je oko 4 % bilančne aktive. U obračunskom razdoblju amortizirana vrijednost softvera iznosi 15,8 isuća.

4. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

5. Ukupna dugotrajna materijalna inovina, u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	163.225	163.060
Povećanje u tijeku godine	37	20
Prijenos sa investicija u toku	0	0
Smanjenje u tijeku godine, prijenos sa investicija u toku	(202)	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	163.060	163.080
Akumulirana amortizacija do 01.01.	22.503	24.845
Amortizacija tekuće godine	2.511	2.286
Amortizacija prodane, rashodovane imovine	169	0
Ukupno akumulirana amortizacija 31.12.07.	24.845	27.131
Neto knjigovodstvena vrijednost, bez zemljišta	138.215	135.949

5.1. Građevinski objekti u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	139.522	139.522
Promjene u tijeku godine; povećanje, nabava	0	0
Promjene u toku godine (smanjenje), prodaja, otpis	0	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	139.523	139.523
Akumulirana amortizacija do. 01.01.	13.116	14.434
Amortizacija tekuće godine	1.317	1.317
Amortizacija prodane imovine tokom godine	0	0
Akumulirana amortizacija 31.12.07.	14.434	15.751
Neto knjigovodstvena vrijednost	125.088	123.711

5.2. Postrojenja i oprema , u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	8.811	8.722
Povećanje u toku godine	37	21
(Smanjenje) u tijeku godine	(126)	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	8.722	8.743
Akumulirana amortizacija do 01.01.	5.363	6.000
Amortizacija tekuće godine	689	537
Amortizacija prodane imovine	53	0
Akumulirana amortizacija 31.12.	6.000	6.537
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinac	2.722	2.205

5.3. Alati, inventar, namještaj, prom. sredstva u 000 kn	2008.	2009.
Bruto knjigovodstvena vrijednost 01 siječnja.	6.635	6.558
Povećanje u toku godine	0	0
(Smanjenje) u tijeku godine	76	0
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	6.558	6.558
Akumulirana amortizacija	4.023	4.411
Amortizacija tekuće godine	504	431
Amortizacija prodane imovine	116	0
Akumulirana amortizacija 31.12.	4.411	4.841
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinac	2.147	1.715

5.4. Zemljište, u 000 kn	2008	2009
Bruto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	8.217	8.217
Promjene, povećanje (smanjenje) u tijeku godine	0	0
Neto knjigovodstvena vrijednost 31.prosinca	8.217	8.217

Ukupna neto vrijednost dugotrajne materijalne imovine iznosi 135. milijuna (2008. godine 138 milijuna kn), u što je uključeno i zemljište. Struktura dugotrajne materijalne imovine pokazuje da su najveće vrijednosti na poziciji građevinskih objekata i zemljišta.

Analitička evidencija dugotrajne imovine vodi se kompjuterski. Kontrolirali smo popis i dokumentaciju o izvršenom popisu dugotrajne imovine koju posjeduje Društvo, a koja je 2009. dana u najam društvima kćeri, ali se vodi u bilanci matice. Sredstava su iskazana prema knjigovodstvenoj vrijednosti i nije vršena njihova procijenjena ili revalorizacija u obračunskom razdoblju za koje se vrši revizija.

5. FINANCIJSKA ULAGANJA

U 000 kunama	2008	2009
Ulaganje u udjela Zračne luke u izgradnji	38	58
Ulagane u udjele	9.080	0
Prodaja udjela	(9.060)	0
Ulaganja u osnivanje trgovačkog društva	20	20
Ukupna financijska imovina	58	78

6. ZALIHE

U 000 kunama	2008.	2009.
Zalihe 01.siječnja	306	272
Vrijednost nabave sirovina i sit.inv tijekom godine.	4.491	564
Utrošak i otpis tijekom obračunskog razdoblja	(4.525)	(774)
Neto vrijednost zaliha 31.prosinca	272	62
Od neto knjigovodstvene vrijednosti;		
Sirovine i materijal	229	17
Sitni inventar na zalihi i autogume	23	25
Predujmovi za sirovine	20	20
U k u p n o	272	62

Tijekom 2009. godine Društvo je evidentiralo zalihe sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 4,9. milijuna kn, a otpisuje se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu, pa se isti iznos nalazi i u stavci utrošeni materijal i sit. inventar, za odgovarajuće vremensko razdoblje. Ovaj sitan inventar nalazi se u društvima kćeri koja su zakupila hotelske objekte Jelse d.d. Dio vrijednosti od 1.9 tisuća sitnog inventara u upotrebi zadržan je u matičnom društvu. Predujmovi dobavljačima iz prethodne godine nisu zatvoreni.

Popis sirovina, materijala i sitnog inventara, prema popisnim listama izvršilo je Povjerenstvo formirano od Uprave Društva, te su donesene odluke na temelju kojih su izvršene prikazane knjigovodstvene promjene.

7. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE, KUPACI U ZEMLJI I INOZEMSTVU

U 000 kunama	2008.	2009.
Potraživanja od prodaje 01. 01.	11.585	3.727
Fakturirana realizacija u obračunskom periodu	21.025	3.090
Naplaćena potraživanja u obračunskom razdoblju	(28.669)	(2.978)
(Otpis) ili vrijednosno usklađivanje potraživanja	(214)	(391)
Potraživanja od kupaca, na dan bilance	3.727	3.448

Potraživanja od kupaca u 2009. godini nisu se bitno smanjila u odnosu na prethodnu godinu iako je fakturirana realizacija višestruko manja, zbog davanja hotela u najam tvrtkama u vlasništvu Društva. U osnovi radi se o spornim potraživanjima od kojih je 391 tisuća i otpisana, i to 144 od domaćih i 247 stranih kupaca. Oko 90% potraživanja odnosi se na inozemne kupce, tj. agente čije je poslovanje, pa i naplata neizvjesna.

Procjena naplativosti potraživanja nije vršena, ali je realno očekivati iz osnova otpisa povećanje troškova, čime se povećava i utvrđeni gubitak Društva u 2009. godini.

S većim kupcima usklađena su salda. Potrebno je izdvojiti potraživanja kojima prijeti zastara i odlučiti o načinu naplate.

8. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZEĆA

Potraživanja od povezanih poduzeća, u 000 kunama	2008.	2009.
Potraživanja od prodaje 01. 01.	322	342
Fakturirana realizacija u obračunskom periodu	233	6.327
Naplaćena potraživanja u obračunskom razdoblju	(222)	(4.242)
(Otpis) ili vrijednosno usklađivanje potraživanja	0	0
Potraživanja od kupaca, na dan bilance	333	2.428

Početno stanje nije obuhvatilo kupce iz povezanih poduzeća, veće samo kamatne obveze. U 2009 obuhvaćeni u ovoj bilančnoj poziciji kamate i kupci. Obzirom na zanemariv iznos u 2008.g. to ne utječe na usporedbu ove pozicije.

Višestruke promjene u poslovnim odnosima između povezanih poduzeća nastaju iz osnova osnivanja društva kćeri koje su primile u najam hotele te je došlo do međusobnih fakturiranja i plaćanja, što će se pokazati u konsolidiranim financijskim izvještajima

U potraživanjima prema povezanim poduzećima od 2,4 milijuna sadržan je i iznos od 644 tisuće kamata koje Društvo ima prema vlasniku i s njim povezanim poduzećima.

9. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja, u 000 kunama	2008.	2009.
Potraživanja od zaposlenih	32	31
Potraživanja od državnih institucija	136	233
Ostala razna potraživanja	200	257
Ispravak vrijednosti pojedinih potraživanja	0	0
Ostala potraživanja, na dan bilance 31.12.	368	521

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Potraživanje od državnih institucija odnosi se 81 tisuća na HZZO za bolovanja i 128 tisuća na poreze i skupinu ostalih potraživanja, tj. većem broju manjih iznosa čija je naplata neizvjesna, ali bitno ne utječu na poslovni rezultat.

10. FINANCIJSKA IMOVINA

Zajmovi povezanim poduzećima u 000 kunama	2008.	2009.
Zajmovi povezanim poduzećima	2.919	3.045
Vraćeni dio zajama u toku godine	(1.746)	(1.436)
Dati novi zajmovi	1.872	1.332
Ostala potraživanja , na dan balance	3.045	2.940

Na ovoj poziciji evidentirani su zajmovi koje je Društvo dalo povezanim poduzećima, tj. vlasnicima i s njima povezanim poduzećima. Društvo ima višestruke kratkoročne i dugoročne obveze prema istim društvima, pa se u osnovi radi o privremeno iskazanoj financijskoj imovini koja se prema politici kompanije pozicionira u nekom od povezanih društava.

11. Novac na dan obračuna odnosi se na novac u blagajnama Društva i to u iznosu od 12.527, a ostatak od 2,2 tisuće na prijelazno računu u banci.

12. DIONIČKI KAPITAL

Kapital i rezerve u 000 kunama	2008	2009
Upisani kapital nakon usklađena sa ZTD 01.01.	94.043	94.043
Preneseni gubitak	(39.378)	(29.915)
Rezerve, iz osnova usklađivanja kapitala	14	14
Dobit (gubitak) tekuće godine	9.463	(10.133)
Kapital i rezerve 31.prosinca	64.143	54.009

U 2007, 2008 i 2009. godini nije došlo do promjena na kapitalu, osim iz osnova poslovanja. Povijest promjena na kapitalu Društva, odnosno utvrđivanje sadašnjeg iznosa upisanog kapitala, obrazložena je u revizijskim izvještajima iz prethodnih godina, a izvršene promjene na kapitalu potvrđene su od Trgovačkog suda u Splitu, rješenjem od 28.11.2006.

13. DUGOROČNE OBVEZE

B. Kreditne obveze prema povezanim poduzećima u 000 kunama	2008.	2009.
Stanje 01.01.	69.539	59.401
Preuzete obveze u tijeku godine	1.592	0
(Otplate) dospjelih obveza	(11.730)	(147)
Ukupne dugoročne obveze 31.12, na dan bilance	59.401	59.253

Ukupni dugoročni dug Društva u 2009 godini prema povezanim poduzećima smanjene su za 147 tisuća kuna. Do preuzimanja novih obveza prema povezanim društvima nije došlo, ali ni do znatnog smanjenja, tako da je ova pozicija dugoročnih obveza premašila knjigovodstvenu vrijednost temeljnog kapitala Društva.

14. KRATKOROČNI KREDITI, KREDITNIH INSTITUCIJA I POVEZANIH DRUŠTAVA

Obveze prema kreditnim institucijama ;u 000 kn	2008.	2009.
Obveze za kratkoročne kredite 01.01.	116	1
Kratkoročna kreditna zaduženja u tijeku godine	2.572	3.630
Otplate kratkoročnih kredita u tijeku godini,	(2.687)	-1.333
A.Obveze prema kreditorima na dan bilance	1	2.297
Kreditne obveze prema povezanim poduzećima:		
Obveze za kratkoročne kredite 01.01.	14.983	9.867
Kratkoročna zaduženja u tijeku godine	9.577	7.239
Otplate kratkoročnih kredita u tijeku godini,	(14.694)	1.070
B.Obveze prema povezanim poduzećima na dan bilance	9.866	16.035
A+B Ukupno kratkoročne kredite obveze na dan bilance	9.867	18.332

Kratkoročne kreditne obveze prema nepovezanim poduzećima odnose se na kredit od HPB u iznosu od 2,3 milijuna koji je na dan bilance nepodmiren u iznosu od 1,2. Zatim kratkoročne pozajmice od drugih društava i građana u iznosu od 1,02 milijuna kuna.

Kratkoročne kreditne obveze većim dijelom odnose se na obveze prema povezanim društvima. Glavninu tih obveza čine kamate i to 14,3 milijuna koje su nastale iz osnova obračunate a neplaćene kamate na dugoročne kredite od povezanih društava. Ostatak su nabave 920 tisuća i zajmovi 718 tisuća od povezanih društava.

15 OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

U 000 kunama	2008.	2009.
Obveze prema dobavljačima 01. 01.	15.569	8.452
Ispravak početnog stanja u 2008. g.	(80)	0
Obveze preuzete tijekom godine	10.288	2.720
Plaćene obveze prema dobavljačima tijekom godine	(17.352)	(4.480)
Ukupno	8.452	6.692
Obveze prema predujmovima, depozitima i jams.	250	137
Ukupne obveze prema dobavljačima	8.702	6.829

Potraživanja dobavljača, domaćih pravnih osoba iznose 6,4 milijuna, zatim 196 tisuća inozemni dobavljači i 20 tisuća domaće fizičke osobe. U obaveze prema dobavljačima uključeni su i primljeni predujmovi.

Na dan bilance obaveze prema dobavljačima smanjene su u odnosu na prethodnu godinu čak za 26%,. Društvo nije napravilo popis obveza dobavljača prema dospijeću, a veća salda su sravnjena.

16. POREZI, DOPRINOSI I ČLANARINE

U 000 kunama	2008.	2009.
Obveze za poreze po odbit. na ino usluge	1.611	2.389
Obveze za poreze i prireze na dohodak	85	189
Obveze prema turističkoj Zajednici	53	56
Obveze za članarine komori	33	54
Obveze prema županiji	168	482
Obveze za PDV	125	1.247
Obveze za osiguranje	629	881
Obveze za ostala javna davanja	698	178
Ukupno	3.402	5.476

U 2009. godini ova skupina obveza povećana je za 59%, u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Društvo ne podmiruje obveze za PDV koji prvenstveno nastaje zbog fakturiranja usluga najma društvima kćeri.

17. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

U 000 kunama	2008.	2009.
Obveze za neto plaće zaposlenih 01.01.	731	967
Povećanje do dan obračuna	236	3.128
Smanjenje obveza do dan obračuna		(2.712)
Ukupno 31.12.	967	1.383

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Najveći dio obveza odnosi se na naknade za otpremnine i nagrade 1,2 milijuna, koje Društvo nije isplatilo bivšim i sadašnjim zaposlenicima, zatim za plaće za vrijeme bolovanja i obustave iz plaća, te neisplaćene plaće uslijed razlike u datumu isplate i godišnjeg obračuna.

18. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

U 000 kunama	2008.	2009.
Ostale kratkoročne obveze	238	255
Povećanje (smanjenje) u toku obračunskog razdoblja	17	49
U k u p n o –ostale kratkoročne obveze	255	304

Odnosi se na obveze za provizije, depozite i sl., zatim na obveze prema oštećenim zahtjevima i PDV na ino usluge ukupno, te kamate na neizvršene obveze.

19. REZERVIRANJE ZA TIME SHERING

U 000 kunama	2008.	2009.
Rezerviranje na početku obračunskog perioda 01.01.	4.961	6.847
Promjene u toku obračunskog perioda	1.886	536
U k u p n o	6.847	7.383

Na računima prihoda budućeg razdoblja (rn 293200) evidentiraju se obračunate ugostiteljske usluge koje je temeljem ugovora između Jelsa d.d. i Dalmacija holiday doo, sklopljenom 30.11.2004. godine aneksa 12. prosinca 2007. Jelsa d.d. obvezna izvršiti, a naručitelj platiti. Godišnje se iz budućih prihoda 1/30 knjiži na tekuće prihode a ostatak drži na računu vremenskih razgraničenja do isteka ugovora odnosno do 30.11.2039.godine. Ovi prihodi nemaju značajnijeg utjecaja na poslovni rezultat Društva.

20. POSLOVNI PRIHODI I NJIHOVA STRUKTURA

U 000 kunama	2009.	Struktura.
Prihodi od prodaje smještaja, hrane i pića. Od toga		
- strani turistima		572
- domaći turisti		724
Prihodi od najma		4.803
Prihodi od otpisa obveza i zastara		5
Prihodi od popisnih viškova		1
Prihodi od ukidanje rezervacija		45
Prihodi od financija		488
Ostali prihodi iz poslovanja		296
Ukupno		7.042

Promjenom organizacije pružanja osnovnih usluga, tj. prijenosom hotela u najam tvrtkama kćeri, bitno je promijenjena i struktura prihoda Društva u odnosu na prethodno razdoblje.

21. POSLOVNI RASHODI I NJIHOVA STRUKTURA

U 000 kunama	2009.	Struktur a u %.	Struktur a u %.
Materijalni troškovi	436	3,7	2,5
Bruto plaće	2.824	24,3	16,5
Ostali vanjski troškovi	2.578	23,5	15,1
Amortizacija	2.301	20,1	12,5
Vrijednosno usklađivanje	185	0,4	0,1
Troškovi prodane robe	346	2,8	2,0
Ostali poslovni troškovi	2.938	25,2	17,3
Ukupno rashodi iz osnovne poslovne djelatnosti	11.608	100	67,6
Financijski rashodi	5.567		32,4
Ukupni rashodi razdoblja	17.176		100

U strukturi ukupnih godišnjih rashoda Društva, osim materijalnih troškova koji se odnose na nabavu namirnica i pića za usluge prehrane i točenja pića, te bruto plaća, treću stavku po značenju čine financijski rashodi, tj. rashodi od kamata i tečajnih razlika, koji iznose u obračunskom razdoblju 5,3 milijuna kuna. Ovi rashodi odnose se na kamate za zajmove koje je Društvo primilo od povezanih društava, tj. društva vlasnika, a manjim dijelom na kamate prema financijskim institucijama.

Valja uočiti da za pokriće bruto plaće se troši 40,4% prihoda osnovne djelatnosti, što je gotovo dvostruko više od standarda u sezonskom hotelijerstvu konkurentskih zemalja.

22. FINANCIJSKI PRIHODI-RASHODI

Financijski prihodi ;u 000 kn	2008.	2009.
Prihodi od financijskih dobitaka	347	488
Prihodi od dobiti prodaje udjela	15.527	0
Ukupno prihodi	15.875	488
Financijski rashodi ;u 000 kn		
Kamate prema povezanim društvima	4.459	5.125
Kamate prema nepovezanim društvima	84	100
Zatezne kamate	503	295
Tečajne razlike	237	35
Ostalo	34	12
Ukupno rashodi	5.317	5.567
Razlika na dan bilance	10.557	5.079

Usporedivost financijskih prihoda između dva obračunska razdoblja nije pogodna, jer se u 2008. g. radi o prihodima na ovoj poziciji koji su ostvareni špekulativnim poslovima ulaganja u udjele raspoložive za prodaju, čija prodaje je izvršena istovremeno s kupnjom i iz te transakcije ostvarena razlika od 15,5 milijuna kuna. Knjigovodstvena registracija ugovora o kupnji i prodaji udjela registrirana je sukladno HSFI br.9.

23. PPREZ NA DOBIT

Porezna bilanca u 000 kn	2008.	2009
Knjigovodstveni rezultat, dobit (gubitak)	9.463.545	(10.133.454)
Uvećanje dobiti/umanjenje gubitka	58.751	46.384
Umanjenje dobiti/uvećanje gubitka	20.795	2.169
Dobit (gubitak) nakon povećanja-smanjenja	9.501.501	10.089.239
Preneseni porezni gubitak	38.809.369	48.898.608
Porezna osnovica, 31.prosinca	0	0
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Godišnja obveza poreza na dobit	0	0
Uplaćeni predujmovi	0	0
Mjesečni predujmovi za narednu godinu	0	0

Akumulirani gubitak se prenosi kao odbitna stavka u naredno obračunsko razdoblje, sukladno zakonskom rješenju.

24. POKAZATELJI POSLOVANJA DRUŠTVA

Rbr	P o z i c i j a	2007.	2008.	2009
1	A. LIKVIDNOST			
2	1. Kratkoročna likvidnost	0,52	0,41	0.31
3	2. Trenutna likvidnost	0,51	0,4	0.3
4	3. Dostatna likvidnost u danima	243	450	689
5	B. AKTIVNOST			
6	1. Dani naplate potraživanja od kupaca	202	284	407
7	2. Dani plaćanja dobavljačima	176	401	477
8	3. Dani vezivanja kratkotrajne imovine	245	418	959
9	4. Dani vezivanja ukupne imovine	2.627	5.619	17.096
10	C. PROFITABILNOST			
11	1. Profina stopa poslovnih prihoda	-32,62%	45,78%	-154.62%
12	2. Stopa povrata od ukupne imovine	-4,53%	5,95%	-6.61%
13	3. Stopa povrata od vlastitog kapitala	-12,64%	15,93%	-17.15%
15	D. ZADUŽENOST I POKRIĆE			
16	1. Omjer dugoročnih obveza i ukupne imovine	43,52%	40,57%	38.70%
17	2. Omjer vlastitog kapitala i ukupne imovine	35,86%	37,38%	38.54%
18	3. Koeficijent pokrića kamata	-0,25	2,78	-0,82