

SD NIKA d.o.o.
za reviziju i ekonomsko-računovodstvene usluge
Vukovarska 158
21 000 Split

DALMA d.d. Split
Revizija godišnjih financijskih izvještaja
za 2018. godinu

Split, lipanj 2019.

Sadržaj:

Izjava o odgovornosti uprave	3
Izvješće neovisnog revizora članovima društva	4-7
Bilanca.....	8-9
Račun dobiti i gubitka	10-11
Novčani tokovi.....	12-13
Izvještaj o promjenama kapitala.....	14
Bilješke uz financijske izvještaje.....	15-23

Izjava o odgovornosti uprave

Uprava je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2018. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Nar.nov.br.78/15, 134/15 i 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja tako da prikazuju istinit i fer prikaz financijskog stanja, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčanih tijekova Društva za navedeno razdoblje.

Na osnovi provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajućih resursa za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti, te je usvojila načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Kod izrade financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za :

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; i
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba sa prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva kao i njihovu usklađenost sa važećim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Za i u ime Uprave


Mihovil Papeš, Direktor


DALMA d.d. SPLIT
S P L I T 1

DALMA d.d.
Split, Kopilica 5
Split, 21.06.2019. god.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

članovima društva DALMA d.d., Split

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva DALMA d.d., Kopilica 5, Split koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31.prosinca 2018. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala te bilješke uz financijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenskim neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na bilješku 5.14. koja opisuje vremensku neograničenost poslovanja, jer Društvo posluje duži niz godina sa gubitcima. Akumulirani gubici iz prethodnih godina iznose 449.287.620,00 kn. Rješenjem Financijske agencije, Regionalni centar: Zagreb, Albrechtova 42, Klasa: UP – I/110/07/13-01/1621, Ur. br. 04-006-13-1621-20 od 25. travnja 2013. godine, otvoren je postupak predstečajne nagodbe na DALMA d.d..

Odlukom Trgovačkog suda poslovnim brojem: 4. Stpn-4/2014-25 od 3. travnja 2019. odbacuje se prijedlog za sklapanje predstečajne nagodbe. Društvo Dalma d.d. je uložilo prigovor Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu 18.04.2019.g. Ukoliko se ne usvoji žalba društvo ide u stečaj.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje i financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanjem, ako je primjenljivo, pitanja povezana s vremenskim neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajnu pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danjim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljenim poslovanjem po vremenski neograničenim poslovanjem

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način koji im se postiže fer prezentacija

Mi komuniciramo s onima koji u zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nazivima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. Godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

SD NIKA d.o.o. za reviziju i
ekonomsko-računovodstvene usluge
21000 Split
Vukovarska 158
Hrvatska

Split, 21.06.2019.

U ime i za SD NIKA d.o.o. za reviziju:

Ovlašteni revizor:

Jure Salapić, Dipl. oec.

Jure Salapić, Dipl. oec.

SD NIKA d.o.o.
ZA REVIZIJU I EKONOMSKO
RAČUNOVODSTVENE USLUGE
SPLIT

DALMA d.d.
Temeljni financijski izvještaji
Bilanca na dan 31.12.2018.godine (u kn)

<i>Aktiva</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2017. godina</i>	<i>2018. godina</i>
Dugotrajna imovina		145.341.531	109.540.151
I. Nematerijalna imovina	5.1.	4.397	4.397
1. Koncesije, patenti licencije, softver i ostala prava		4.397	4.397
II. Materijalna imovina	5.2.	143.278.366	107.476.986
1. Zemljište		49.634.258	44.918.882
2. Građevinski objekti		92.840.753	61.801.242
3. Postrojenja i oprema		42.139	2.091
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.286	0
5. Materijalna imovina u pripremi		750.420	750.420
6. Ostala materijalna imovina		9.510	4.351
III. Dugotrajna financijska imovina	5.3.	2.058.768	2.058.768
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		2.058.768	2.058.768
IV. Potraživanja	5.4.	0	0
Kratkotrajna imovina		6.031.452	4.479.133
I. Zalihe	5.5	631.653	0
1. Sirovine i materijal		35.601	0
2. Trgovačka roba		596.052	0
II. Potraživanja	5.6.	4.104.308	3.707.331
1. Potraživanje od povezanih poduzetnika		1.151.434	1.194.219
2. Potraživanje od kupaca		2.354.699	1.905.255
3. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		520.796	520.796
4. Potraživanje od države i drugih institucija		48.271	57.953
5. Ostala potraživanja		29.108	29.108
III. Kratkotrajna financijska imovina	5.7.	756.318	756.318
1. Dani zajmovi, depoziti i sl.		756.318	756.318
IV. Novac u banci i blagajni	5.8.	539.173	15.484
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi		8.762.944	8.762.944
Ukupno aktiva		160.135.927	122.782.228

IZVANBILANČNI ZAPISI		914.352	914.352
<i>Pasiva</i>			
Kapital i rezerve	5.10.	67.123.461	41.250.941
I. Temeljni (upisani) kapital		459.228.090	459.228.090
II. Kapitalne rezerve		-6.473.880	-6.473.880
III. Rezerve iz dobiti		8.874.510	8.874.510
1. Rezerve za vlastite dionice		6.473.880	6.473.880
2. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		6.966.000	6.966.000
3. Ostale rezerve		9.366.630	9.366.630
IV. Revalorizacijske rezerve		60.491.589	46.628.921
V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak		-449.287.620	-454.996.849
1. Prenesni gubitak		449.287.620	454.996.849
VI. Dobit ili gubitak poslovne godine		-5.709.228	-12.009.851
1. Gubitak poslovne godine		5.709.228	12.009.851
Rezerviranja		0	0
Kratkoročne obaveze	5.13.	92.888.219	81.407.040
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		7.327.915	7.542.242
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		23.732.556	8.835.150
3. Obveze za zajmove, depozite i sl.		839.359	839.359
4. Obveze za predujmove		433.485	433.485
5. Obveze prema dobavljačima		14.003.873	14.003.604
6. Obveze prema zaposlenima		10.520.682	11.490.189
7. Obveze za poreze i doprinose		25.447.445	27.646.911
8. Ostale kratkoročne obveze		10.582.905	10.616.100
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja		124.247	124.247
UKUPNO PASIVA		160.135.927	122.782.228
<i>Izvanbilančni zapisi</i>		914.352	914.352



DALMA d.d.
Račun dobiti i gubitka od 01.01.2018. do 31.12.2018. (u kn)

	Bilješka	2017. godina	2018. godina
I. Poslovni prihodi	4.1.1.	6.326.895	2.735.889
1. Prihodi od prodaje (izvan grupe)		6.172.918	2.714.513
2. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		153.977	21.376
II. Poslovni rashodi	4.1.2.	10.262.052	13.369.394
1. Promjena vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0
2. Materijalni troškovi		2.854.722	2.194.060
a) Troškovi sirovina i materijala		1.510.786	723.699
b) Troškovi prodane robe		0	596.052
c) Ostali vanjski troškovi		1.343.936	874.309
3. Troškovi osoblja		5.786.883	4.004.288
a) neto plaće i nadnice		3.740.771	2.565.889
b) troškovi poreza i doprinosa		1.132.101	787.088
c) doprinosi na plaću		914.011	651.311
4. Amortizacija		1.108.101	924.194
5. Ostali troškovi		507.012	153.380
6. Vrijednosno usklađenje		0	0
a) Dugotrajna imovina osim financijske imovine		0	0
b) Kratkotrajne imovine osim financijske imovine		0	0
7. Rezerviranja		0	0
8. Ostali poslovni rashodi		5.334	6.093.472
III. Financijski prihodi	4.1.1.2.	12.111	2.055
1. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		0	0
2. Ostali prihodi s osnove kamata		0	0
3. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		12.111	2.055
IV. Financijski rashodi	4.1.2.2.	1.786.182	1.378.401
1. Kamate, tečajne razlike i drugi		561.631	214.327



rashodi s povezanim poduzetnicima			
2. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1.189.298	1.158.261
3. Tečajne razlike i drugi rashodi		35.253	5.813
VII. Ukupni prihodi		6.339.006	2.737.944
VIII. Ukupni rashodi		12.048.234	14.747.795
IX. Dobit ili gubitak prije oporezivanja		-5.709.228	-12.009.851
1. Dobit prije oporezivanja		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja		5.709.228	12.009.851
Porez na dobit		0	0
Dobit ili gubitak razdoblja		-5.709.228	-12.009.851
Dobit razdoblja		0	
Gubitak razdoblja		5.709.228	12.009.851



DALMA d.d.

Izvjestaj o novčanom tijeku – indirektna metoda za razdoblje 1.1.2018. do 31.12.2018.

		2017.godina	2018.godina
NOVČANI TIJEK IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza		-5.709.228	-12.009.851
2 Amortizacija		1.108.101	924.194
3. Povećanje kratkoročnih obveza		4.998.405	
4. Smanjenje kratkoročnih potraživanja		0	396.977
5. Smanjenje zaliha		8.287	631.653
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka		0	0
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		405.565	-10.057.027
1. Smanjenje kratkoročnih obveza		0	11.481.179
2. Povećanje kratkoročnih potraživanja		280.789	0
3. Povećanje zaliha		0	0
4. Ostala smanjenja novčanog tijeka		263.928	0
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		544.717	11.481.179
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH		0	0
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH		139.152	21.538.206
NOVČANI TIJEKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		250.358	21.014.518
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		250.358	21.014.518
B) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH		250.358	21.014.518
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			



Ukupno povećanje novčanog tijeka		111.206	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka		0	523.688
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		427.967	539.173
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata		111.206	0
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		0	523.688
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		539.173	15.485



DALMA d.d.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
Za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018.

		2017.godina	2018.godina
1. Upisani kapital	5.10.	459.228.090	459.228.090
2. Kapitalne rezerve		-6.473.880	-6.473.880
3. Rezerve iz dobiti		8.874.510	8.874.510
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak		-449.287.621	-454.996.849
5. Dobit ili gubitak tekuće godine		-5.709.228	-12.009.851
6. Revalorizacija dugotrajne imovine		60.491.589	46.628.921
7. Ukupno kapital i rezerve		67.123.460	41.250.941



Dalma d.d.
SPLIT, KOPILICA 5

OIB: 64479860853
MBS: 060048104

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA za 2018. godinu

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Tvrka:

Dalma d.d. (dalje: Društvo) Upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu, sa matičnim brojem subjekta (MBS) 060048104.

Sjedište Društva : KOPILICA 5, SPLIT

Šifra djelatnosti Društva: 7490 - Ostale stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti, d. n.

Društvo zastupa **direktor**:

- Mihovil Papeš, od 03.07.2017. g.
Split, Vrh Lučac 37,
OIB: 9019308776

Nadzorni odbor od 14.srpnja 2017. godine čine:

- Liljana Topić, OIB: 61516678879
Kaštel Kambelovac, Put Topola 4
član nadzornog odbora
- Tomislav Lovrić, OIB: 70630985395 (Prikaži vezane subjekte)
Kaštel Novi, Don Bare Poparića 3
predsjednik nadzornog odbora
- Ivo Bašić, OIB: 00564314208 (Prikaži vezane subjekte)
Murter, Put Goričine 19
zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Marija Čizmić, OIB: 68561406251 (do 20.06.2018.)
Split, Požeška 8
član nadzornog odbora

2. OPIS VRSTE POSLOVANJA I GLAVNE AKTIVNOSTI

Društvo je do svibnja 2018.godini poslovne prihode ostvarilo slijedećim aktivnostima:

- hotelijerstvo
- ugostiteljstvo

3. OKVIR ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijska izvješća sastavljena su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i u skladu su sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Financijska izvješća izrađena su za razdoblje od 1.siječnja – 31. prosinca 2018.godine.
Iznosi su iskazani u hrvatskim kunama.

4. SAŽETAK PRIMJENJIVANIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I BILJEŠKE

4.1. RAČUN DOBITKA I GUBITKA

4.1.1 PRIHODI

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prihodi se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i rabate, odobrene odmah pri prodaji roba odnosno pri pružanju usluga.

Prihodi se priznaju kad su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- društvo je prenijelo na kupca rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima
- svota prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritijecati u poduzeće
- troškovi nastali pri transakciji i troškovi dovršenosti transakcije mogu se pouzdano izmjeriti

Društvo je imalo slijedeću strukturu prihoda:

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Poslovni prihodi	6.326.895	99,81	2.735.889	99,92	43
Financijski prihodi	12.111	0,19	2.055	0,08	17
UKUPNO	6.339.006	100,00	2.737.944	100,00	43

4.1.1.1. Poslovni prihodi:

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u TUZEMSTVU	6.172.918	97,57	2.714.513	99,22	44
Ostali poslovni prihodi	153.977	2,43	21.376	0,78	14
UKUPNO	6.326.895	100,00	2.735.889	100,00	43

4.1.1.2. Financijski prihodi:

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Tečajne razlike i ostali fin.prihodi	12.111	100,00	2.055	100,00	17

4.1.1.3. Izvanredni - ostali prihodi

Društvo nije imalo izvanrednih prihoda.

4.1.2. RASHODI

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

Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza koje se može:

-pouzdana izmjeriti

-postoji izravna povezanost između prihoda i rashoda

-kada se rashodom ne stvara buduća ekonomska korist ili buduća ekonomska korist takva da se u bilanci kvalificira kao imovina.

Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine, npr. kada se pojavi obveza po garanciji za proizvod.

Rashodi razdoblja

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Poslovni rashodi	10.262.052	85,17	13.369.394	90,65	130
Financijski rashodi	1.786.182	14,83	1.378.401	9,35	77
UKUPNO	12.048.234	100,00	14.747.795	100,00	122

4.1.2.1. Poslovni rashodi

Materijalni troškovi	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
a) Troškovi sirovina i materijala	1.510.786	52,92	723.699	32,98	48
b) Troškovi prodane robe	0	0,00	596.052	27,17	-
c) Ostali vanjski troškovi	1.343.936	47,08	874.309	39,85	65
UKUPNO	2.854.722	100,00	2.194.060	100,00	77

Troškovi osoblja	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
a) Neto plaće i nadnice	3.740.771	64,64	2.565.889	64,08	69
b) Troškovi poreza i doprinosa iz pl	1.132.101	19,56	787.088	19,66	70
c) Doprinosi na plaće	914.011	15,79	651.311	16,27	71
UKUPNO	5.786.883	99,99	4.004.288	100,01	69

Amortizacija	1.108.101		924.194		83
--------------	-----------	--	---------	--	----

Ostali troškovi	507.012		153.380		30
-----------------	---------	--	---------	--	----

Ostali poslovni rashodi	5.334		6.093.472		
-------------------------	-------	--	-----------	--	--

Na pozici ostali poslovni rashodi društvo je iskazalo gubitak od prodaje dugotrajne materijalne imovine zgrada i zemljište hotela „Dalmina“.

4.1.2.2. Financijski rashodi

Troškovi posudbe u pravilu terete rashode razdoblja u razdoblju u kojem su nastali.

Međutim, ako se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kratkotrajne imovine uključuju se u nabavu ove imovine. Takvi troškovi posudbe se kapitaliziraju kao dio troška nabave te imovine, kada je vjerojatno da će Društvu pritijecati buduće ekonomske koristi i kada se mogu pouzdano izmjeriti.

Pozicija	2017	struktura	2018	struktura	Indeks
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	561.631	31,44	214.327	15,55	38
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	1.189.298	66,58	1.158.261	84,03	97
Tečajne razlike i drugi rashodi	35.253	1,97	5.813	0,42	16
UKUPNO	1.786.182	99,99	1.378.401	100,00	77

4.1.3. Porez na dobit

Porez na dobit obračunan je u skladu sa Hrvatskim Zakonom o porezu na dobit.

Izračunan je kako slijedi:

UKUPNI PRIHODI	2.737.944,08
UKUPNI RASHODI	14.747.795,29
DOBIT(+) / GUBITAK (-)	-12.009.851,21
Povećanje dobiti / smanjenje gubitka	5.746,69
Smanjenje dobiti / povećanje gubitka	0,00
Preneseni porezni gubitak	28.040.621,60
Porezna osnovica (+) / gubitak za prijenos (-)	40.044.726,12
Porezna stopa	12,00
Porezna obveza	0,00
Iskorišten iznos olakšica, oslobođenja i poticaja	0,00
Porez na dobit	0,00
Dobit (+) / Gubitak (-) poslije oporezivanja	-12.009.851,21

5. BILANCA

5.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Amortizacija je uključena u poslovne rashode u računu dobiti i gubitka.

Amortizira se linearnom metodom po stopama porezno priznatim po Zakonu o porezu na dobit.

U izvještajnom razdoblju nije bilo usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Amortizacija je uključena u poslovne rashode u računu dobiti i gubitka.

Računa se linearnom metodom po stopama porezno priznatim po Zakonu o porezu na dobit.

U izvještajnom razdoblju nije bilo usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti

Pozicije	Nabavna vrijednost			
	01.01.2018.	nabavljeno	otuđeno	31.12.2018.
Zemljište	49.634.258		4.715.376	44.918.882
Građevinski objekti	133.111.082		37.104.536	96.006.546
Postrojenja i oprema	233.195		36.140	197.055
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	521.737		0	521.737
Materijalna imovina u pripremi	750.420			750.420
Ostala materijalna imovina	330.967			330.967
UKUPNO Nabavna vrijednost	184.581.659	0	41.856.052	142.725.607

Pozicije	Ispravak vrijednosti			
	01.01.2018.	amortizacija	otuđeno	31.12.2018.
Zemljište	0		0	0
Građevinski objekti	40.270.329	1.114.668	7.179.693	34.205.304
Postrojenja i oprema	191.056	3.908	0	194.964
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	520.451	1.286		521.737
Materijalna imovina u pripremi	0	0		0
Ostala materijalna imovina	321.457	10.036	4.877	326.616
UKUPNO Ispravak vrijednosti	41.303.293	1.129.898	7.184.570	35.248.621

Pozicije	Knjigovodstvena vrijednost		stopa amortizacije	rok uporabe
	01.01.2018.	31.12.2018.		
Zemljište	49.634.258	44.918.882	0,00	-
Građevinski objekti	92.840.753	61.801.242	0,84	119,05
Postrojenja i oprema	42.139	2.091	1,68	59,52
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	1.286	0	0,25	400,00
Materijalna imovina u pripremi	750.420	750.420	0,00	-
Ostala materijalna imovina	9.510	4.351	3,03	33,00
UKUPNO Knjigovodstvena vrijednost	143.278.366	107.476.986		

5.3. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Pozicije	Knjigovodstvena vrijednost	
	01.01.2018.	31.12.2018.
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	2.058.768	2.058.768
UKUPNO	2.058.768	2.058.768

Naziv poduzetnika	OIB	iznos udjela	% udjela
TTTS d.o.o.	14929014913	39.768	22,57
Tehnološki centar d.o.o.	63209602141	1.999.000	51,26
Dalma Nova d.o.o.	37410691441	20.000	100,00
		2.058.768	

5.4. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se i iskazane su u domaćoj valuti, po spot tecaju između domaće i strane valute.

5.5. ZALIHE

Zalihe se iskazane po trošku nabave. Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Sirovine i materijali	35.601	0
Trgovačka roba	596.052	0

5.6. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se i iskazana su u domaćoj valuti, po spot tecaju između domaće i strane valute.

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Potr.od pod.unutar grupe za ispor.robe i usluge u tuzemstvu	1.151.434	1.194.219
Potraživanja od nepovezanih kupaca u tuzemstvu	2.354.699	1.905.255
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	520.796	520.796
Potr.od države za porez,prirez, dop.iz plaća i dop.na plaće	48.271	57.953
Ostala potraživanja	29.108	29.108
UKUPNO	4.104.308	3.707.331

5.7. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja s ciljem stjecanja prihoda, a čiji se povrat očekuje u roku kraćem od jedne godine.

Iskazuje se po trošku ulaganja.

Pozicije	01.01.2017.	31.12.2017.
Dani zajmovi, depoziti i slično	756.318	756.318
UKUPNO	756.318	756.318

5.8. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Imovina u novcu iskazuje se u nominalnom iznosu.

Devizna sredstva iskazuju se u domaćoj valuti primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

5.9. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Stavke vremenskih razgraničenja koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa.

Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koja se očekuje priznati.

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekucem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. plaćena premija osiguranja). Nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Pozicije	01.01.2017.	31.12.2018.
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	8.762.944	8.762.944

Iskazan je iznos troška-obveze za započete sudske sporove, i usklađenja po utvrđenim obvezama u postupku predstečajne nagodbe.

5.10. KAPITAL

Upisani kapital Društva iznosi 459.228.090,00 kn.

Struktura vlasništva:

Prezime Ime / Naziv	% vlasništva
Hrvatski fond za privatizaciju	68,25%
HZMO	22,37%
Ministarstvo financija	1,24%
Fizičke osobe	5,29%
Trezorske dionice	2,85%
UKUPNO	100,00%

5.11. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze iskazuju se u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stavljanju obveza.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim valutama, iskazuju se u domaćoj valuti, svedene na srednji tečaj Hrvatske narodne banke, na dan bilance. Nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili na teret rashoda.

5.12. KRATKOROČNE OBVEZE

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Obveze pod.unutar grupe za primljene robe i usluge	7.327.915	7.542.242
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	23.732.556	8.835.150
Obveze za zajmove, depozite i slično	839.359	839.359
Obveze za predujmove	433.485	433.485
Obveze prema dobavljačima u TUZEMSTVU	14.003.873	14.003.604
Obveze prema zaposlenicima	10.520.682	11.490.189
Obveze za porez, prirez, dop.iz plaća i dop.na plaće	18.860.658	20.498.419
Obveze za porez na dobit, pos.poreze, carine, članarine i ost	288.662	329.072
Obveze za PDV	6.298.125	6.819.419
Ostale kratkoročne obveze	10.582.904	10.616.100
UKUPNO	92.888.219	81.407.039

5.13. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze.

Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.

Odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekucem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza. Prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u racunu dobiti i gubitka tekuceg razdoblja.

Pozicije	01.01.2018.	31.12.2018.
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	124.247	124.247

Očekivana naplata štete i naplata zateznih kamata obračunatih kupcima.

5.14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I PRETPOSTAVKE NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA

Rješenjem FINANCIJSKE AGENCIJE, Regionalni centar: Zagreb, Zagreb, Albrechtova 42, Klasa: UP - I/110/07/13-01/1621, Ur. br: 04-06-13-1621-20 od 25. travnja 2013. godine, otvoren je postupak predstečajne nagodbe nad Dalma d.d..


Postupak nije okončan. Nagodba još uvijek nije sklopljena pred Trgovačkim sudom u Splitu. Ukoliko se postupak ne okonča sklapanjem nagode, društvu prijeti stečaj.

Nad povezanim društvom Dalmina d.o.o., Trgovački sud u Splitu, rješenjem broj St-676/2017 od 17. travnja 2019 otvorio je stečajni postupak.

Financijski izvještaji odobreni su za objavljivanje 30.04.2019.
Odobrio ih je direktor.

U Splitu, dana, 30.04.2019.

Mihovil Papeš
zakonski predstavnik poduzetnika

 mp
Direktor
Mihovil Papeš, dipl.oec
DALMA D.D.


DALMA d.d. SPLIT