

**HOTEL LABINECA d.o.o., GRADAC**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2015.  
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

## SADRŽAJ

|  | Stranica |
|--|----------|
| Odgovornost Uprave za financijske izvještaje | 1        |
| Izvešće neovisnog revizora                   | 2-3      |
| Račun dobiti i gubitka                       | 4        |
| Bilanca                                      | 5        |
| Bilješke uz financijske izvještaje           | 6-26     |

## Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju fer prezentaciju stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave, 31. ožujka 2016. godine.


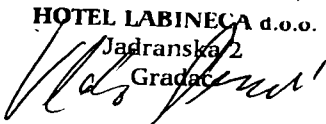
Vlado Pejčković, direktor

HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac

Jadranska 2

21 330 Gradac

Republika Hrvatska

  
HOTEL LABINECA d.o.o.  
Jadranska 2  
Gradac  


Miss Devereux

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

### ***Vlasniku HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac***

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2015. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

### ***Odgovornost uprave za financijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare i pogrešaka. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

### **Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. Društvo ima potraživanja za kamate u iznosu 186.430 kuna od povezanih društava, koja su u postupku predstečajne nagodbe (bilješka 11.a). Iako su potraživanja starija od 360 dana i Društvo nema instrumente osiguranja naplate tih potraživanja, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost ishoda predstečajnih nagodbi, postupak predstečajne nagodbe je u prekidu, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena potraživanja po kamatama fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.
2. Društvo ima potraživanja za dane pozajmice u iznosu 1.051.927 kuna od povezanih društava, koja su u postupku predstečajne nagodbe (bilješka 12). Iako su potraživanja starija od 360 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata pozajmica, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost ishoda predstečajnih nagodbi, postupak predstečajne nagodbe je u prekidu, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena potraživanja po danim pozajmicama fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.

### **Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2015. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lukić  
Direktor



**ŠIBENSKI REVICON d.o.o.**  
za reviziju i poslovne usluge  
**ŠIBENIK**  
5. Radića 44

Radovan Lukić  
Ovlašteni Revizor



Šibenik, 22. travnja 2016.

**Račun dobiti i gubitka**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac**

|   | <b>Bilješka</b> | <b>2014.</b>               | <b>2015.</b>               |
|---|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Prihodi od prodaje                          | 3.a.            | 17.210.709                 | 18.123.378                 |
| Ostali prihodi iz poslovanja                | 3.b.            | 268.004                    | 145.203                    |
| <b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>              | <b>3</b>        | <b><u>17.478.713</u></b>   | <b><u>18.268.581</u></b>   |
| Materijalni troškovi                        | 4.a.            | (10.096.985)               | (11.623.666)               |
| Troškovi osoblja                            | 4.b.            | (5.720.882)                | (5.976.377)                |
| Amortizacija                                | 8., 9.          | (97.072)                   | (100.350)                  |
| Ostali troškovi                             | 4.c.            | (822.400)                  | (891.219)                  |
| Vrijednosno usklađenje                      | 4.d.            | (161.342)                  | -                          |
| Ostali poslovni rashodi                     | 4.e.            | (44.214)                   | (49.475)                   |
| <b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>              | <b>4</b>        | <b><u>(16.942.895)</u></b> | <b><u>(18.641.087)</u></b> |
| <b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>                  | <b>5</b>        | <b><u>145.424</u></b>      | <b><u>294.862</u></b>      |
| <b>FINANCIJSKI RASHODI</b>                  | <b>6</b>        | <b><u>(57.555)</u></b>     | <b><u>(61.413)</u></b>     |
| <b>UKUPNI PRIHODI</b>                       |                 | <b><u>17.624.137</u></b>   | <b><u>18.563.443</u></b>   |
| <b>UKUPNI RASHODI</b>                       |                 | <b><u>(17.000.450)</u></b> | <b><u>(18.702.500)</u></b> |
| <b>DOBIT / (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b> |                 | <b><u>623.687</u></b>      | <b><u>(139.057)</u></b>    |
| <b>POREZ NA DOBIT</b>                       | <b>7</b>        | <b><u>(66.052)</u></b>     | <b><u>-</u></b>            |
| <b>DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA</b>          |                 | <b><u>557.635</u></b>      | <b><u>(139.057)</u></b>    |

**Bilanca**

Na dan 31. prosinca 2015. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

**HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac**

|   | Bilješka  | 31.12.2014.      | 31.12.2015.      |
|---|-----------|------------------|------------------|
| <b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>                               |           |                  |                  |
| NEMATERIJALNA IMOVINA                                   | 8         | -                | -                |
| MATERIJALNA IMOVINA                                     | 9         | 380.294          | 544.605          |
|   |           | <b>380.294</b>   | <b>544.605</b>   |
| <b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>                             |           |                  |                  |
| ZALIHE  | 10        | 648.670          | 271.224          |
| KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA                               | 11        | 2.219.470        | 1.985.925        |
| Potraživanja od povezanih poduzetnika                   | 11.a.     | 732.280          | 1.140.377        |
| Potraživanja od kupaca                                  | 11.b.     | 620.167          | 532.393          |
| Ostala kratkotrajna potraživanja                        | 11.c.     | 867.023          | 313.155          |
| KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA                         | 12        | 3.454.977        | 6.336.457        |
| NOVAC U BANC I BLAGAJNI                                 | 13        | 243.184          | 278.165          |
|   |           | <b>6.566.301</b> | <b>8.871.771</b> |
| <b>PLAĆENI TROŠKOVI BUD. RAZDOBLJA I OBRAČ. PRIHODI</b> |           | <b>23</b>        | <b>14</b>        |
| <b>UKUPNO AKTIVA</b>                                    |           | <b>6.946.618</b> | <b>9.416.390</b> |
| <b>KAPITAL I REZERVE</b>                                |           |                  |                  |
| TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL                              | 14        | 1.709.200        | 1.709.200        |
| KAPITALNE REZERVE                                       | 14        | -                | -                |
| PRENESENI GUBITAK                                       | 15        | (625.490)        | (67.856)         |
| DOBIT / (GUBITAK) POSLOVNE GODINE                       | 15        | 557.635          | (139.057)        |
|   |           | <b>1.641.345</b> | <b>1.502.287</b> |
| <b>DUGOROČNE OBVEZE</b>                                 |           |                  |                  |
| Obveze prema povezanim poduzećima                       |           | 7.802            | -                |
| Obveze za zajmove, depozite i slično                    |           | 7.635            | -                |
| Obveze prema dobavljačima                               | 16.a.     | 130.243          | -                |
| Ostale dugoročne obveze                                 | 16.b.     | 25.996           | -                |
|   | <b>16</b> | <b>171.676</b>   | <b>-</b>         |
| <b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>                               |           |                  |                  |
| Obveze prema povezanim poduzećima                       | 17.a.     | 3.167.041        | 6.093.234        |
| Obveze prema dobavljačima                               | 17.b.     | 1.010.673        | 1.056.027        |
| Ostale kratkoročne obveze                               | 17.c.     | 955.883          | 764.842          |
|   | <b>17</b> | <b>5.133.597</b> | <b>7.914.103</b> |
| <b>UKUPNO PASIVA</b>                                    |           | <b>6.946.618</b> | <b>9.416.390</b> |

Potpisao u ime HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac dana 31. ožujka 2016. godine:

Direktor

**HOTEL LABINECA d.o.o.**

Vlado Pejković

Jadranska 2  
Gradac

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

Wm. C. C. C.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)*

**HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac**

---

### **1. OPĆI PODACI**

HOTEL LABINECA d.o.o. za hotelijerstvo, Gradac posluje u Hrvatskoj. Sjedište Društva je Jadranska 2, Gradac. Društvo je registrirano za pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, proizvodnju sladoleda, proizvodnju kruha, pomorski i obalni prijevoz, iznajmljivanje automobila i plovila, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane i dr. Društvo je registrirano 09. travnja 2008. godine kod Trgovačkog suda u Splitu.

Društvo se počelo baviti hotelijerstvom od 01. travnja 2009. godine kad je uzelo u najam hotel Labineca u Gradacu sa 608 ležaja od Hoteli Jadran d.d., Gradac (matica).

Društvo je zbog loše financijske situacije, pokrenulo postupak predstečajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15). U postupku predstečajne nagodbe, usvojen je Plan financijskog i operativnog restrukturiranja Društva na osnovu kojeg su se stvorili uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

#### **Uprava**

|                |                       |
|----------------|-----------------------|
| Vlado Pejković | član Uprave, direktor |
| Akos Balogh    | član Uprave, direktor |

### **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

#### **Izjava o sukladnosti**

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

#### **Osnova sastavljanja**

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

#### **Prezentiranje financijskih izvještaja**

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

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Izvještajna valuta**

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2015. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,64 kuna i na 1 američki dolar 6,99 kuna (31.12.2014.: 1 EUR = 7,66 HRK i 1 USD = 6,30 HRK).

### **Priznavanje prihoda**

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

### **Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

### **Strane valute**

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

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

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Potraživanja od kupaca i predujmovi**

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

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

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

### **Novac i novčani ekvivalenti**

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

### **Oporezivanje**

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

#### *Tekući porezi*

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

#### *Odgođeni porezi*

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze.

Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit.

## Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac

### 2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

#### Oporezivanje (nastavak)

##### Odgođeni porezi (nastavak)

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

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

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

##### Tekući i odgođeni porezi razdoblja

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

#### Nekretnine, postrojenja i oprema

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

|                                  | 2014.         | 2015.         |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Postrojenja i oprema             | 5,00%-20,00%  | 5,00%-20,00%  |
| Namještaj, alati i ostala oprema | 10,00%-20,00% | 10,00%-20,00% |

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

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

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

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

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

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuća kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

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

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

### **Nematerijalna imovina**

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

### **Investicijsko i tekuće održavanje**

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

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Umanjenja vrijednosti imovine**

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa.

Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

### **Dugotrajna imovina namijenjena prodaji**

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

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

### **Troškovi posudbe**

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

### **Zalihe**

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

Društvo je u 2015. godini promijenilo računovodstvenu politiku otpisa sitnog inventara i alata. Umjesto otpisa u pet godina od dana stavljanja u upotrebu, Društvo u 2015. godini otpisuje sitni inventar i alat kod stavljanja u upotrebu.

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Rezerviranja**

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

### **Financijska imovina**

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

#### Metoda efektivne kamatne stope

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

#### Zajmovi i potraživanja

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

#### Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

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

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Financijska imovina (nastavak)**

#### Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

#### Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

Uz iznimku glavnih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato. Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### **Financijske obveze**

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

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

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

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

### **Temeljni kapital i trezorski udjeli**

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

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupi udjele Društva, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskont na udjele, u okviru vlasničke glavnice.

### **Troškovi mirovinskih naknada**

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

### **Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena**

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

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

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****3. POSLOVNI PRIHODI**

|                              | <b>2014.</b>             | <b>2015.</b>             |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 3.a. Prihodi od prodaje      | 17.210.709               | 18.123.378               |
| 3.b. Ostali poslovni prihodi | <u>268.004</u>           | <u>145.203</u>           |
|                              | <b><u>17.478.713</u></b> | <b><u>18.268.581</u></b> |

**3.a. Prihodi od prodaje**

|                                       | <b>2014.</b>             | <b>2015.</b>             |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Prihod od prodaje usluga u inozemstvu | 16.005.959               | 13.619.582               |
| Prihodi od prodaje u usluga u zemlji  | <u>1.204.750</u>         | <u>4.503.796</u>         |
|                                       | <b><u>17.210.709</u></b> | <b><u>18.123.378</u></b> |

Društvo je u 2015. godini imalo evidentiranih 71.268 noćenja, od čega 65.763 noćenja stranih gostiju i 5.505 noćenja domaćih gostiju (2014.: 73.165 noćenja od čega 67.803 noćenja stranih gostiju i 5.362 noćenja domaćih gostiju).

**3.b. Ostali poslovni prihodi**

|                                 | <b>2014.</b>          | <b>2015.</b>          |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od najamnine – u zemlji | 129.352               | 102.852               |
| Prihodi od usluge posredovanja  | 23.400                | 25.000                |
| Ostali poslovi prihodi          | <u>115.252</u>        | <u>17.351</u>         |
|                                 | <b><u>268.004</u></b> | <b><u>145.203</u></b> |

**4. POSLOVNI RASHODI**

|                                       | <b>2014.</b>             | <b>2015.</b>             |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 4.a. Materijalni troškovi             | 10.096.985               | 11.623.666               |
| 4.b. Troškovi osoblja                 | 5.720.882                | 5.976.377                |
| - Amortizacija (vidi Bilješke 8., 9.) | 97.072                   | 100.350                  |
| 4.c. Ostali troškovi                  | 822.400                  | 891.219                  |
| 4.d. Vrijednosno usklađivanje         | 161.342                  | -                        |
| 4.e. Ostali poslovni rashodi          | <u>44.214</u>            | <u>49.475</u>            |
|                                       | <b><u>16.942.895</u></b> | <b><u>18.641.087</u></b> |

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.a. Materijalni troškovi**

|  | <b>2014.</b>      | <b>2015.</b>      |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Troškovi sirovina i materijala</b>        |                   |                   |
| Sirovine i materijal                         | 3.026.573         | 3.177.740         |
| Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume | 123.007           | 837.523           |
| Energija                                     | 724.000           | 685.782           |
|  | <b>3.873.580</b>  | <b>4.701.045</b>  |
| <b>Ostali vanjski troškovi</b>               |                   |                   |
| Najamnina                                    | 3.618.431         | 3.617.489         |
| Komunalne usluge                             | 770.819           | 843.021           |
| Popravci i održavanje                        | 296.063           | 841.598           |
| Intelektualne usluge                         | 799.249           | 698.829           |
| Usluge posredovanja                          | 255.690           | 350.013           |
| Vanjske usluge                               | 191.565           | 288.325           |
| Prijevozne usluge, telefon, poštarina        | 93.103            | 119.817           |
| Usluge promidžbe                             | 91.960            | 17.919            |
| Ostali troškovi                              | 106.525           | 145.610           |
|  | <b>6.223.405</b>  | <b>6.922.621</b>  |
| <b>Ukupno materijalni troškovi</b>           | <b>10.096.985</b> | <b>11.623.666</b> |

Troškovi poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 588.215 kuna (2014.: 681.611 kuna).

**4.b. Troškovi osoblja**

|                             | <b>2014.</b>     | <b>2015.</b>     |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Neto plaća                  | 4.228.044        | 4.548.014        |
| Porezi i doprinosi iz plaće | 964.850          | 900.320          |
| Doprinosi na plaću          | 527.988          | 528.043          |
|                             | <b>5.720.882</b> | <b>5.976.377</b> |

HOTEL LABINECA d.o.o. na dan 31. prosinca 2015. godine zapošljavalo je 29 djelatnika (31. prosinca 2014.: 30 djelatnika).

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

|   | <b>2014.</b>   | <b>2015.</b>   |
|---|----------------|----------------|
| Naknade troškova zaposlenika                | 368.608        | 381.179        |
| Dnevnice i troškovi prijevoza               | 145.909        | 133.022        |
| Troškovi prava korištenja                   | 56.197         | 90.011         |
| Bankarske usluge i troškovi platnog prometa | 73.905         | 77.493         |
| Doprinosi i članarine                       | 65.552         | 68.009         |
| Reprezentacija                              | 26.294         | 61.700         |
| Troškovi osiguranja                         | 31.151         | 31.881         |
| Porezi koji ne ovise o rezultatu            | 12.710         | 10.860         |
| Ostali troškovi poslovanja                  | 42.074         | 37.064         |
|   | <b>822.400</b> | <b>891.219</b> |

**4.d. Vrijednosno usklađivanje**

|   | <b>2014.</b>   | <b>2015.</b> |
|---|----------------|--------------|
| Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca | 161.342        | -            |
|   | <b>161.342</b> | <b>-</b>     |

**4.e. Ostali poslovni rashodi**

|   | <b>2014.</b>  | <b>2015.</b>  |
|---|---------------|---------------|
| Otpisi materijalne i nematerijalne imovine  | 39.231        | 47.095        |
| Otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja | 1.482         | 112           |
| Ostali poslovni rashodi                     | 3.501         | 2.268         |
|   | <b>44.214</b> | <b>49.475</b> |

**5. FINANCIJSKI PRIHODI**

|   | <b>2014.</b>   | <b>2015.</b>   |
|---|----------------|----------------|
| Prihod od kamata i tečajne razlike – nepovezana društva | 45.430         | 59.439         |
| Prihod od kamata i tečajne razlike – povezana društva   | 99.994         | 235.423        |
|   | <b>145.424</b> | <b>294.862</b> |

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****6. FINANCIJSKI RASHODI**

|   | <b>2014.</b>         | <b>2015.</b>         |
|---|----------------------|----------------------|
| Trošak kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva | 57.555               | 57.969               |
| Trošak kamata – povezana društva                      | -                    | 3.444                |
|   | <u><b>57.555</b></u> | <u><b>61.413</b></u> |

**7. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 20% (2014.: 20%)

| <b>Red.<br/>br.</b> |  | <b>2014.</b>     | <b>2015.</b>           |
|---------------------|--|------------------|------------------------|
| 1.                  | Dobit / (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda | 623.685          | (139.057)              |
| 2.                  | Porezno nepriznati rashodi                             | 40.268           | 62.307                 |
| 3.                  | Porezno priznati rashodi                               | <u>(12.915)</u>  | <u>(6.809)</u>         |
| 4.                  | Dobit nakon uvećanja/(umanjenja)                       | 651.038          | (83.559)               |
| 5.                  | Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina         | <u>(320.776)</u> | -                      |
| 6.                  | Porezna osnovica                                       | 330.262          | -                      |
| 7.                  | Porezna stopa  | 20%              | 20%                    |
| 8.                  | <b>Porez na dobit</b>                                  | <b>66.052</b>    | -                      |
| 9.                  | <b>Gubitak za prijenos u buduće razdoblje</b>          | <u>-</u>         | <u><b>(83.559)</b></u> |

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 83.559 kuna (31.12.2014.: 0 kuna). Rok prijenosa poreznog gubitka u buduća razdoblja istječe nakon 5 godina kako slijedi:

| <b>Godina</b> | <b>Iznos</b>         |
|---------------|----------------------|
| 2016.         | -                    |
| 2017.         | -                    |
| 2018.         | -                    |
| 2019.         | -                    |
| 2020.         | <u>83.559</u>        |
|               | <u><b>83.559</b></u> |

Sredstva odgođenog poreza na gubitak priznaju se kao preneseni porezni gubitak samo u onom iznosu u kojem je vjerojatno da će se ostvariti povezana porezna olakšica. Pogodnosti poreznih gubitaka nisu priznate u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti. U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nematerijalne imovine prikazana je kako slijedi:

|  | Ulaganja na tuđoj<br>imovini | Ukupno         |
|--|------------------------------|----------------|
| <b>2014.</b>                           |                              |                |
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>              |                              |                |
| Stanje 1. siječnja 2014.               | 120.277                      | 120.277        |
| Stanje 31. prosinca 2014.              | <u>120.277</u>               | <u>120.277</u> |
| <b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>            |                              |                |
| Stanje 1. siječnja 2014.               | 104.697                      | 104.697        |
| Amortizacija tijekom godine            | 15.580                       | 15.580         |
| Stanje 31. prosinca 2014.              | <u>120.277</u>               | <u>120.277</u> |
| <b>2015.</b>                           |                              |                |
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>              |                              |                |
| Stanje 1. siječnja 2015.               | 120.277                      | 120.277        |
| Stanje 31. prosinca 2015.              | <u>120.277</u>               | <u>120.277</u> |
| <b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>            |                              |                |
| Stanje 1. siječnja 2015.               | 120.277                      | 120.277        |
| Amortizacija tijekom godine            | -                            | -              |
| Stanje 31. prosinca 2015.              | <u>120.277</u>               | <u>120.277</u> |
| <b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b> |                              |                |
| Stanje 31. prosinca 2014.              | -                            | -              |
| Stanje 31. prosinca 2015.              | <u>-</u>                     | <u>-</u>       |

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

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

|  | Uređaji i oprema | Ukupno         |
|--|------------------|----------------|
| <b>2014.</b>                           |                  |                |
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>              |                  |                |
| Stanje 1. siječnja 2014.               | 536.938          | 536.938        |
| Povećanje                              | 119.012          | 119.012        |
| Rashod                                 | (1.806)          | (1.806)        |
| <b>Stanje 31. prosinca 2014.</b>       | <b>654.144</b>   | <b>654.144</b> |
| <b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>            |                  |                |
| Stanje 1. siječnja 2014.               | 193.276          | 193.276        |
| Amortizacija tijekom godine            | 81.492           | 81.492         |
| Rashod                                 | (918)            | (918)          |
| <b>Stanje 31. prosinca 2014.</b>       | <b>273.850</b>   | <b>273.850</b> |
| <b>2015.</b>                           |                  |                |
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>              |                  |                |
| Stanje 1. siječnja 2015.               | 654.144          | 654.144        |
| Povećanje                              | 264.661          | 264.661        |
| <b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>       | <b>918.805</b>   | <b>918.805</b> |
| <b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>            |                  |                |
| Stanje 1. siječnja 2015.               | 273.850          | 273.850        |
| Amortizacija tijekom godine            | 100.350          | 100.350        |
| <b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>       | <b>374.200</b>   | <b>374.200</b> |
| <b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b> |                  |                |
| <b>Stanje 31. prosinca 2014.</b>       | <b>380.294</b>   | <b>380.294</b> |
| <b>Stanje 31. prosinca 2015.</b>       | <b>544.605</b>   | <b>544.605</b> |

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2015. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, nisu su se dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****10. ZALIHE**

|                                    | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sirovine i materijal               | 152.560            | 160.333            |
| Sitni inventar                     | 484.302            | 110.891            |
| Predujmovi dobavljačima materijala | 11.808             | -                  |
|                                    | <b>648.670</b>     | <b>271.224</b>     |

**11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

|                                       | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 11.a. Potraživanja od povezanih osoba | 732.280            | 1.140.377          |
| 11.b. Potraživanja od kupaca          | 620.167            | 532.393            |
| 11.c. Ostala potraživanja             | 867.023            | 313.155            |
|                                       | <b>2.219.470</b>   | <b>1.985.925</b>   |

**11.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika**

|  | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Potraživanje od povezanih poduzetnika – za robu i usluge | 380.151            | 555.247            |
| Potraživanje od povezanih poduzetnika – za kamate        | 352.129            | 585.130            |
|  | <b>732.280</b>     | <b>1.140.377</b>   |

Društvo ima potraživanja od povezanih društava, koja su u postupku predstečajne nagodbe, za kamate po danim pozajmicama u iznosu 186.430 kuna. Potraživanja su starija od 360 dana i Društvo nema instrumente osiguranja naplate potraživanja.

**11.b. Potraživanja od kupaca**

|                        | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Kupci u inozemstvu     | 656.305            | 623.738            |
| Kupci u zemlji         | 125.204            | 51.295             |
| Vrijednosno usklađenje | (161.342)          | (142.640)          |
|                        | <b>620.167</b>     | <b>532.393</b>     |

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****11.b. Potraživanja od kupaca**

Promjene kroz vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca su kako slijedi:

|  | <b>2014.</b>          | <b>2015.</b>          |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Stanje 1. siječnja                           | -                     | 161.342               |
| Povećanje / (smanjenje) ispravka vrijednosti | <u>161.342</u>        | <u>(18.702)</u>       |
| <b>Stanje 31. prosinca</b>                   | <b><u>161.342</u></b> | <b><u>142.640</u></b> |

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

**11.c. Ostala potraživanja**

|   | <b>31.12.2014.</b>    | <b>31.12.2015.</b>    |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od države i drugih institucija       | 845.997               | 291.802               |
| Potraživanja od zaposlenika i članova zaposlenika | 5.760                 | 5.760                 |
| Ostala kratkotrajna potraživanja                  | <u>15.266</u>         | <u>15.593</u>         |
|   | <b><u>867.023</u></b> | <b><u>313.155</u></b> |

**12. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

|  | <b>Odobrena<br/>glavnica</b> | <b>Primijenjene<br/>kamatne stope</b> | <b>31.12.2014.</b>      | <b>31.12.2015.</b>      |
|--|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| DIAMANT MARINA d.o.o.,<br>Zagreb       | 3.293.730 HRK                | 3%                                    | 1.726.750               | 3.293.730               |
| AQUAMARINE d.o.o., Zagreb              | 833.750 HRK                  | 3%                                    | -                       | 833.750                 |
| ADRIATIQ ISLANDS GROUP<br>d.d., Zagreb | 630.951 HRK                  | 7%                                    | 630.951                 | 630.951                 |
| AMETIST d.o.o., Zagreb                 | 537.500 HRK                  | 3%                                    | 537.500                 | 537.500                 |
| BATUDA PROJEKT d.o.o.,<br>Zagreb       | 380.976 HRK                  | 7%                                    | 380.976                 | 380.976                 |
| DALMACIJA CHARTER d.o.o.,<br>Primošten | 228.000 HRK                  | 3%                                    | -                       | 228.000                 |
| DALMACIA HOLIDAY kft,<br>Budapest      | 153.690 HRK                  | 3%                                    | -                       | 153.690                 |
| FARAON d.o.o., Trpanj                  | 99.060,00 HRK                | 3%                                    | -                       | 99.060                  |
| TOPAZ d.o.o., Zagreb                   | 63.800 HRK                   | 3%                                    | 63.800                  | 63.800                  |
| CAMENA d.o.o., Zagreb                  | 50.000 HRK                   | 3%                                    | 50.000                  | 50.000                  |
| AIG YACHTING d.o.o., Zagreb            | 40.000 HRK                   | 7%                                    | 40.000                  | 40.000                  |
| ORNATUS d.o.o., Zagreb                 | 25.000 HRK                   | 3%                                    | <u>25.000</u>           | <u>25.000</u>           |
|  |                              |                                       | <b><u>3.454.977</u></b> | <b><u>6.336.457</u></b> |

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****12. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)**

Društvo je dalo kratkoročne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 3% i 7% godišnje. Kamate se ne obračunavaju na kratkoročne pozajmice dane društvima koja su u postupku predstečajne nagodbe.

Društvo ima potraživanja od povezanih društava, koja su u postupku predstečajne nagodbe, za dane pozajmice u iznosu 1.051.927 kuna. Potraživanja su starija od 360 dana i Društvo nema instrumente osiguranja naplate potraživanja.

**13. NOVAC**

|               | 31.12.2014.    | 31.12.2015.    |
|---------------|----------------|----------------|
| Devizni račun | 229.948        | 196.521        |
| Žiro račun    | 10.329         | 63.986         |
| Blagajna      | 2.907          | 17.658         |
|               | <u>243.184</u> | <u>278.165</u> |

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

Društvo ima žiro račun kod Societe generale Splitska banka d.d., Split i OTP d.d., Zadar.

**14. TEMELJNI KAPITAL**

|                                  | Temeljni kapital        | Kapitalne rezerve  | Ukupno                  |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| Stanje 1. siječnja 2014.         | 20.000                  | 1.689.200          | 1.709.200               |
| Povećanje temeljnog kapitala     | <u>1.689.200</u>        | <u>(1.689.200)</u> | <u>-</u>                |
| <b>Stanje 31. prosinca 2014.</b> | <u><b>1.709.200</b></u> | <u><b>-</b></u>    | <u><b>1.709.200</b></u> |
| <b>Stanje 31. prosinca 2015.</b> | <u><b>1.709.200</b></u> | <u><b>-</b></u>    | <u><b>1.709.200</b></u> |

Društvo ima temeljni kapital od 1.709.200 kuna, a vlasnik udjela je HOTELI JADRAN d.d., Gradac.

Sukladno usvojenom Planu financijskog i operativnog restrukturiranja obveze prema jedinom članu Društva, Hoteli Jadran d.d. u iznosu 1.689.200 kuna pretvorene su u temeljni kapital Društva. Povećanje temeljnog kapitala je provedeno na Trgovačkom sudu u Splitu dana 10. travnja 2014. godine i temeljni kapital nakon povećanja iznosi 1.709.200 kuna.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****15. PRENESENI GUBITAK I DOBIT TEKUĆE GODINE**

|                                  | Preneseni<br>(gubitak) | Dobit/(gubitak)<br>tekuće godine | Ukupno           |
|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------|
| Stanje 1. siječnja 2014.         | (1.221.801)            | 596.310                          | (625.491)        |
| Prijenos na prenesene gubitke    | 596.310                | (596.310)                        | -                |
| Dobit za 2014. godinu            | -                      | 557.635                          | 557.635          |
| <b>Stanje 31. prosinca 2014.</b> | <b>(625.491)</b>       | <b>557.635</b>                   | <b>(67.856)</b>  |
| Prijenos na prenesene gubitke    | 557.635                | (557.635)                        | -                |
| Gubitak za 2015. godinu          | -                      | (139.057)                        | (139.057)        |
| <b>Stanje 31. prosinca 2015.</b> | <b>(67.856)</b>        | <b>(139.057)</b>                 | <b>(206.913)</b> |

Društvo je po Odluci Skupštine Društva, dobit iz poslovanja za 2014. godinu u iznosu 557.635 kuna rasporedilo za pokriće prenesenih gubitaka.

**16. DUGOROČNE OBVEZE**

|  | 31.12.2014.    | 31.12.2015. |
|--|----------------|-------------|
| Dugoročne obveze prema povezanim poduzetnicima               | 7.802          | -           |
| Dugoročne obveze za zajmove, depozite i slično               | 7.635          | -           |
| 16.a. Dugoročne obveze prema dobavljačima                    | 130.243        | -           |
| 16.b. Dugoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 25.996         | -           |
|  | <b>171.676</b> | <b>-</b>    |

**16.a. Dugoročne obveze prema dobavljačima**

|  | 31.12.2014.    | 31.12.2015. |
|--|----------------|-------------|
| Obveze prema dobavljačima u zemlji     | 129.292        | -           |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 951            | -           |
|  | <b>130.243</b> | <b>-</b>    |

Društvo je kratkoročne obveze prema dobavljačima sukladno Planu financijskog i operativnog restrukturiranja pretvorilo u dugoročne obveze naplative u roku 3 godina.

**16.b. Dugoročne ostale obveze**

|                               | 31.12.2014.   | 31.12.2015. |
|-------------------------------|---------------|-------------|
| Obveze za boravišne pristojbe | 25.996        | -           |
|                               | <b>25.996</b> | <b>-</b>    |

Društvo je ostale kratkoročne obveze sukladno Planu financijskog i operativnog restrukturiranja pretvorilo u dugoročne obveze naplative u roku 3 godina.

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****17. KRATKOROČNE OBVEZE**

|  | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| 17.a. Obveze prema povezanim društvima | 3.167.041          | 6.093.234          |
| 17.b. Obveze prema dobavljačima        | 1.010.673          | 1.056.027          |
| 17.c. Ostale obveze                    | 955.883            | 764.842            |
|  | <b>5.133.597</b>   | <b>7.914.103</b>   |

**17.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima**

|                                | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Obveze po osnovu roba i usluga | 3.167.041          | 6.093.234          |
|                                | <b>3.167.041</b>   | <b>6.093.234</b>   |

Obveze prema povezanim poduzetnicima iz poslovnih odnosa u iznosu 5.900.235 kuna odnose se na obveze za najamnine prema Hoteli Jadran d.d., Gradac (31.12.2014.: 3.050.665 kuna).

**17.b. Obveze prema dobavljačima**

|  | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|--|--------------------|--------------------|
| Obveze prema dobavljačima u zemlji     | 995.795            | 969.063            |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 14.878             | 86.964             |
|  | <b>1.010.673</b>   | <b>1.056.027</b>   |

**17.c. Ostale obveze**

|                              | <b>31.12.2014.</b> | <b>31.12.2015.</b> |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Obveze za poreze i doprinose | 197.233            | 113.976            |
| Obveze prema zaposlenicima   | 196.506            | 173.303            |
| Obveze za predujmove         | 562.144            | 477.563            |
|                              | <b>955.883</b>     | <b>764.842</b>     |

**Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**

Za godinu završenu 31. prosinca 2015.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac****18. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA****a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2015. godine nije bilo sudskih sporova u kojima je Društvo tuženik.

**b) Nepredviđena imovina**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2015. godine bilo je 10 sudskih sporova u iznosu 222 tisuće kuna u kojem je Društvo tužitelj. Uprava Društva vjeruje da će naplatiti sporna potraživanja.

**19. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA**

|                                      | Potraživanja<br>od kupaca | Potraživanja<br>po<br>kreditima i<br>kamatama | Obveza<br>prema<br>dobavljačima | Obveza<br>za<br>pozajmice | Troškovi         | Prihodi        |
|--------------------------------------|---------------------------|---|---------------------------------|---------------------------|------------------|----------------|
| <b>Matica:</b>                       |                           |   |                                 |                           |                  |                |
| Hoteli Jadran<br>d.d., Gradac        | -                         | -   | 5.900.235                       | 3.444                     | 3.661.817        | -              |
| <b>Povezana<br/>društva:</b>         |                           |   |                                 |                           |                  |                |
| FARAON d.o.o.,<br>Trpanj             | 587                       | 99.361  | -                               | -                         | 1.454            | 4.246          |
| JADRAN<br>LAGUNA d.o.o.,<br>Gradac   | -                         | -   | 171.316                         | -                         | 100.306          | 548            |
| Ostala povezana<br>društva           | 555.247                   | 6.921.588                                     | 20.030                          | -                         | 484.797          | 183.923        |
| <b>Uprava</b>                        | -                         | -   | -                               | -                         | -                | -              |
| <b>Stanje 31.<br/>prosinca 2014.</b> | <b>555.834</b>            | <b>7.020.949</b>                              | <b>6.091.581</b>                | <b>3.444</b>              | <b>4.248.374</b> | <b>188.717</b> |
| <b>Stanje 31.<br/>prosinca 2013.</b> | <b>380.151</b>            | <b>3.807.106</b>                              | <b>3.174.292</b>                | <b>7.635</b>              | <b>3.965.840</b> | <b>229.601</b> |

**20. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje usvojio je direktor HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac i odobrio njihovo izdavanje dana 31. ožujka 2016. godine.

Direktor

Vlado Pejković

HOTEL LABINECA d.o.o.  
Jadranska 2  
Gradac

Miss DeWitt