



DUBROVAČKO PRIMORJE

HOTELSKO-TURISTIČKO I TRGOVAČKO DIONIČKO DRUŠTVO

DUBROVNIK



GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE SA IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA za 2016.god.

travanj 2017.

SADRŽAJ

Izvešće posloводства	2-12
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja.....	13-16
Odgovornost uprave za financijske izvještaje.....	17
Izvešće neovisnog revizora	I-V
Izveštaj o financijskom položaju (bilanca).....	1
Izveštaj o dobiti i gubitku i sveobuhvatnoj dobiti.....	2
Izveštaj o promjenama kapitala.....	3
Izveštaj o novčanom tijeku.....	4
Bilješke uz financijske izvještaje.....	5-32

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2016.GODINU

Opis poslovanja i rezultat za 2016.godinu

Dubrovačko primorje je dioničko društvo (dalje: Društvo) osnovano u prosincu 2005.godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 060003494.Sjedište Društva nalazi se u Dubrovniku od Svetog Mihajla 12.

Osnovna djelatnost uz ostale poslovne djelatnosti su hoteli i ostali smještaj

Društvo prodaje svoje usluge na domaćem i inozemnom tržištu.

Ostvarena noćenja

U obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji broj ostvarenih noćenja se u odnosu na prethodnu godinu povećao za 4,95% što je vidljivo iz niže navedenog.

Tablica 1. Ostvarena noćenja

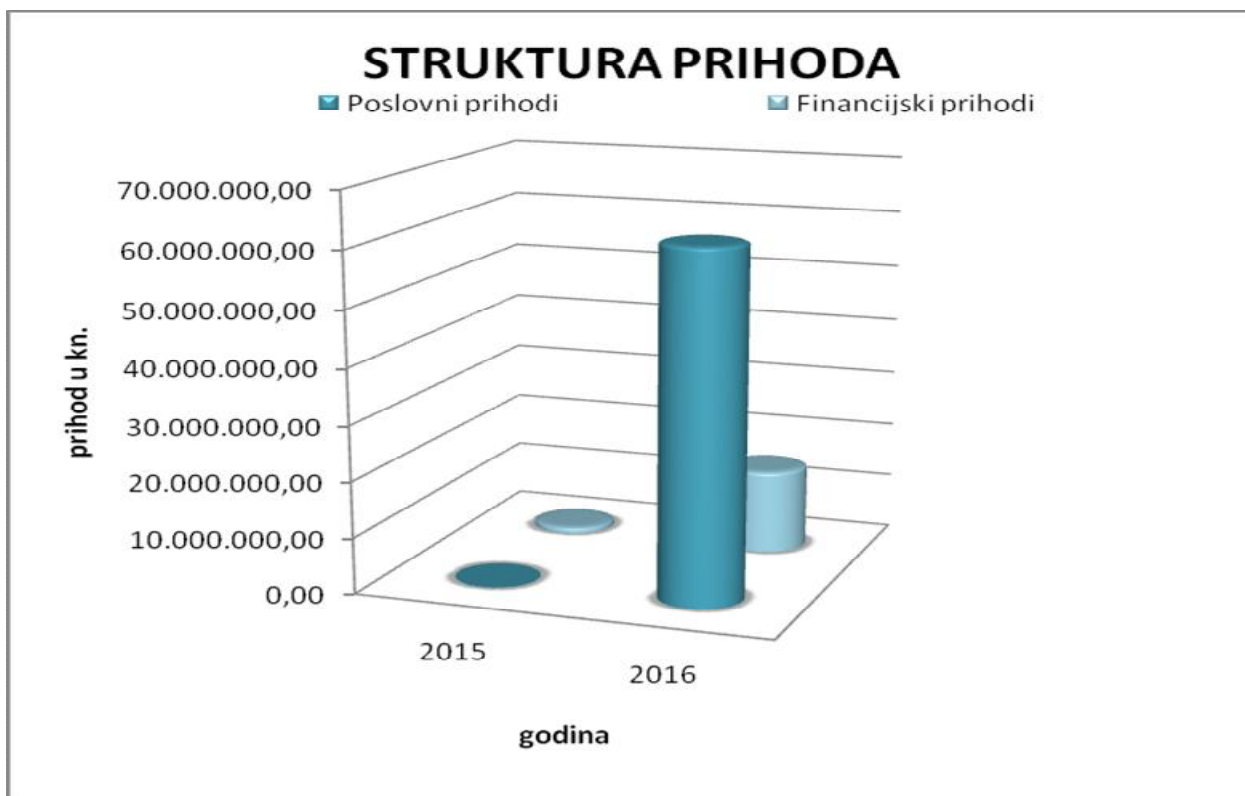
Pozicija	2015	%	2016	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Hotel Admiral	53.943	65,72	59.596	69,18	110,48
Auto kamp Prapratno	28.140	34,28	26.554	30,82	94,36
			0	0	0,00
UKUPNO	82.083	100	86.150	100	104,95

Prihodi

Prihodi u obračunskom razdoblju za koje se sastavljaju financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu poslovnu godinu promijenili za +131,62 % što je rezultat povećanja ostalih prihoda (prodaja dugotrajne imovine) u 2016. god u odnosu na 2015.g.

Tablica 2. Struktura prihoda

Pozicija	2015	%	2016	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje(AOP 127)	31.459.620	94,5 9	34.719.989	45,07	110,36
Ostali prihodi (AOP 130)	729.370	2,19	27.252.808	35,37	3736,49
Financijskii prihodi (AOP 154)	1.073.512	3,22	15.071.187	19,56	1403,91
Ud.u dob.pidr.poduz.(aop 142)		0,0		0,0	0,0
Ukupni prihodi (AOP 146)	33.262.502	100	77.043.984	100	231,62



Poslovni prihodi

Tablica 3. Struktura poslovnih prihoda

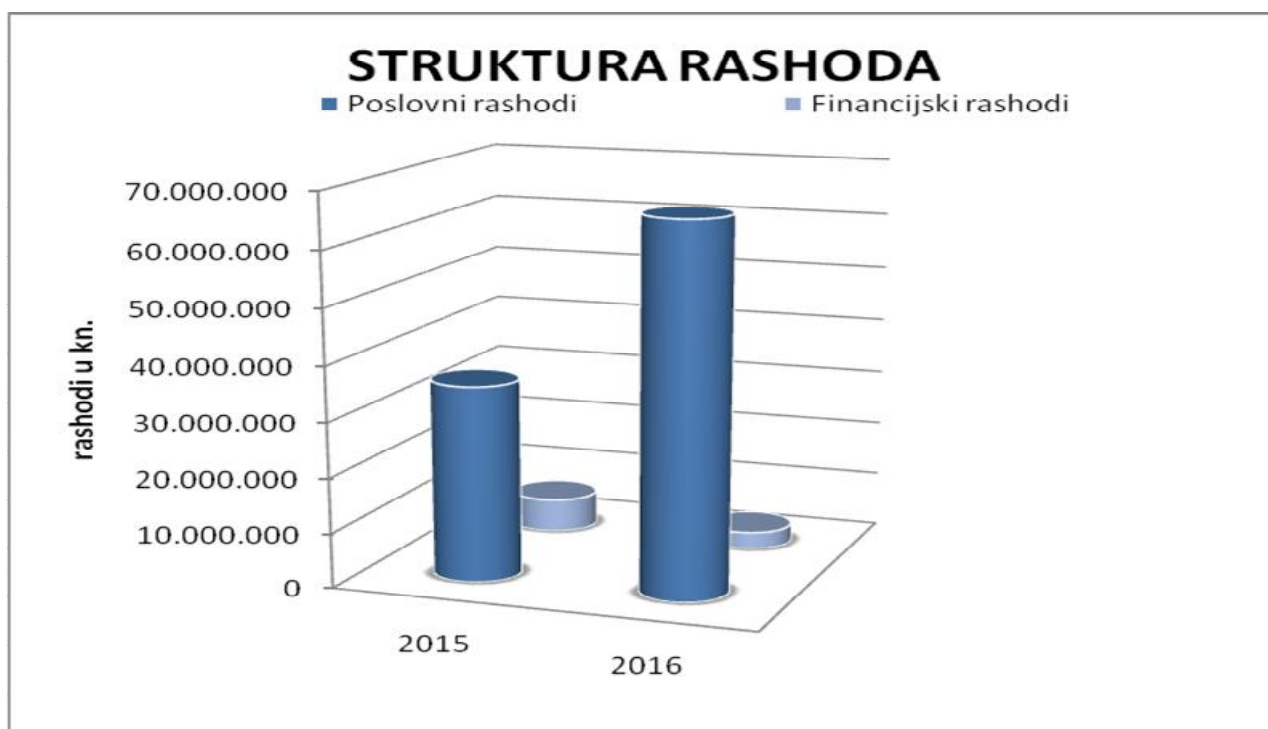
Pozicija	2015	%	2016	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Prihodi od prodaje (AOP 127)	31.459,620	97,7	34.719,989	56,03	110,36
Ostali poslovni prihodi (AOP 130)	729,370	2,3	27.252,808	43,97	3736,49
Ukupno poslovni prihodi (AOP 125)	32.188,990	100	61.972.797	100	192,52

Prihod od prodaje čine 56,3 % poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi čine 43,97 % ukupnih prihoda.

Rashodi

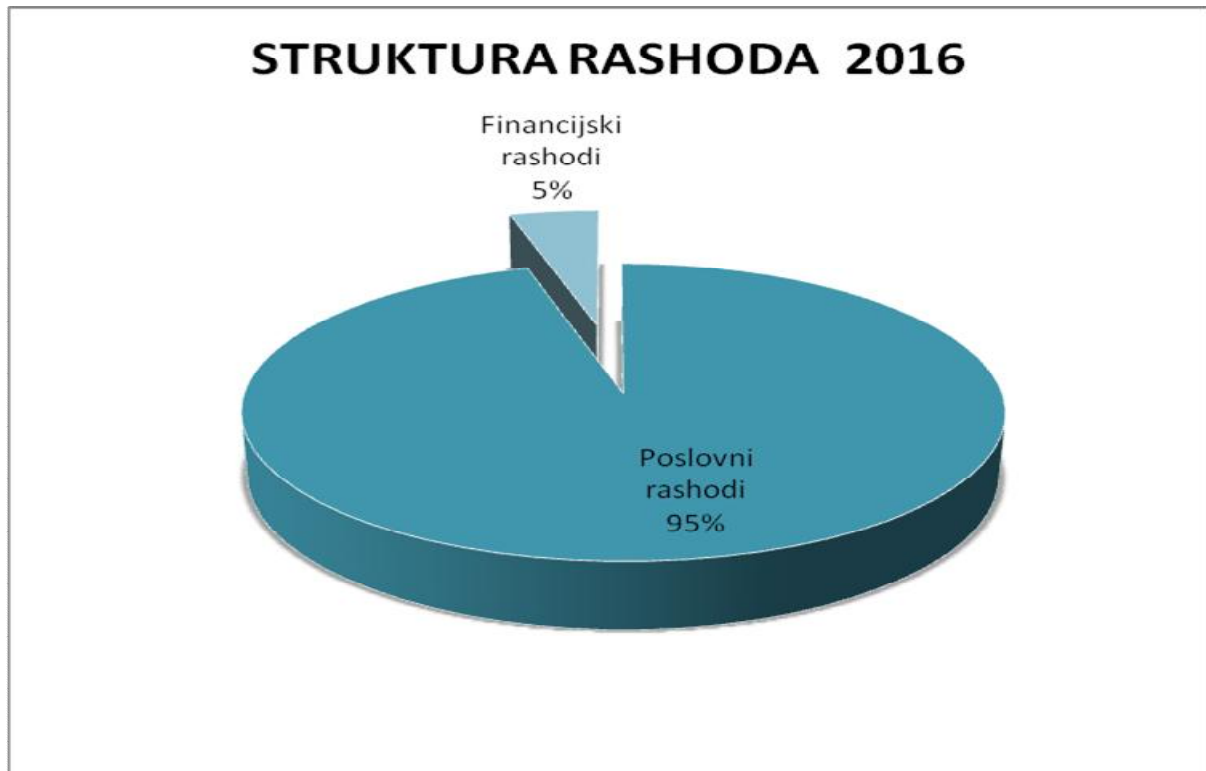
Tablica 4. Struktura rashoda

Pozicija	2015	%	2016	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Poslovni rashodi (AOP 131)	35.643.206	85,4	66.605.520	95,5	186,87
Financijski rashodi (AOP 165)	6.079.190	14,6	3.138.564	4,50	51,63
Izvanredni - ostali rashodi (AOP 165)					
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika (AOP 143)			0	0,0	
Ukupni rashodi (AOP 178)	41.722.396		69.744.084	100	167,16



Ukupni rashodi obračunskog razdoblja na koje se odnose financijski izvještaji su se u odnosu na prethodnu godinu promijenili za + 67,16%.

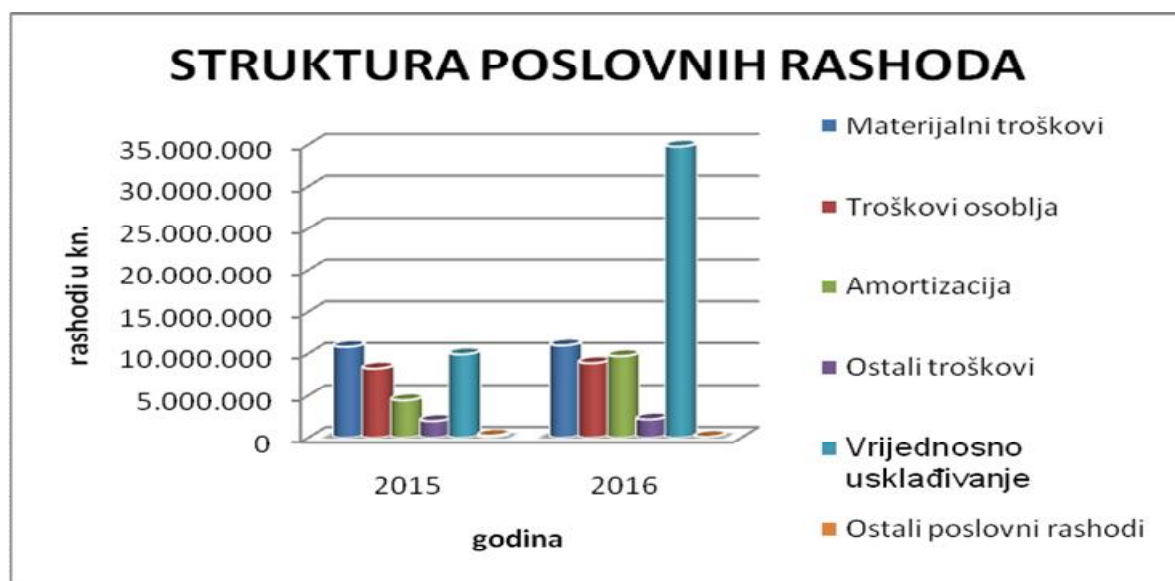
Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 86,87%.



Tablica 5. Struktura poslovnih rashoda

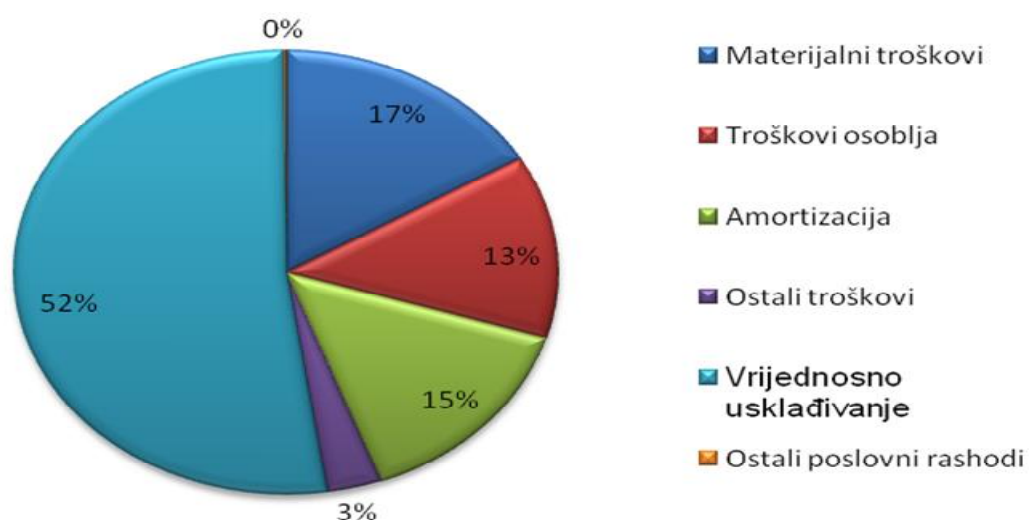
Pozicija	2015	%	2016	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Materijalni troškovi (AOP 133)	10.796.914	30,3	10.969.036	16,47	101,59
Troškovi osoblja (AOP 137)	8.229.222	23,1 0	8.871.999	13,32	107,81

Amortizacija (AOP 141)	4.447.470	12,5	9.699.914	14,56	218,10
Ostali troškovi (AOP 142)	1.982.486	5,6	2.174.542	3,26	109,69
Vrijednosno usklađivanje (AOP 143)	9.921.906	27,8	34.773.163	52,21	350,47
Rezerviranja (AOP 146)					
Ostali poslovni rashodi (AOP 153)	265.208	0,7	116.866	0,18	44,06
Ukupno (AOP131)	35.643.206	100	66.605.520	100	186,87



Usporedba prethodne i poslovne godine na koju se odnose financijski izvještaji pokazuje trendove kretanja troškova, te udio pojedinih troškova u odnosu na ukupne troškove u 2016. god.

STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA 2016



Financijski rashodi

Tablica 6. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	2015	%	2016	%	Index
1	2	3	4	5	6 (4/2*100)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima (AOP 138)	0	0,0	0	0,0	0,0
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama (AOP 168)	6.079.190	100	3.138.564	100	51,63
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine(AOP 140)	0	0,0	0	0,0	0,0

Ostali financijski rashodi (AOP 141)	0	0,0	0	0,0	0,0
Ukupno financijski rashodi (AOP 165)	6.079.190	100	3.138.564	100	51,63

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, tečajnih razlika, nerealizirani gubici po osnovu usklađenja financijske imovine i ostali financijski rashodi. Posebno se iskazuju financijski rashodi (kamate, tečajne razlike i drugi rashodi) iz odnosa s nepovezanim osobama. U tablici 5. vidljiva je struktura i kretanje financijskih rashoda.

Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo sljedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 7. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2015	2016	Index
Ukupni prihodi (AOP 177)	33.262.502	77.043.984	231,62
Ukupni rashodi (AOP 178)	41.722.396	69.744.084	167,16
Dobit prije oporezivanja (AOP 149)		7.299.900	
Gubitak prije oporezivanja (AOP 150)	8.459.894		

Ukupni rashodi iznose 69.744 tisuća kuna što u odnosu na 2015.godinu predstavlja povećanje od cca 67 %. Povećanje ukupnih rashoda su posljedica vrijednosnog usklađenja potraživanja Društva, kao i povećanje stope amortizacije materijalne imovine. Ovakvo kretanje ukupnih prihoda i rashoda dovelo je Društvo u dobitak koji iznosi 8.460 tisuća kuna.

U 2016.godini Društvo nije imalo značajnih ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Značajni poslovni događaji nakon kraja poslovne godine

Temeljem mišljenja posloводства u razdoblju od 01.01.2017. do 25.04.2017. godine u poslovanju Društva nema značajnijih neusklađenih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance 2016. godine. Društva ima unaprijed ugovorene narudžbe za 2017. godine i time osiguranje razine prihoda na nivou plana.

Plan razvoja

Primarni cilj je ostvarivanje što boljeg položaja na turističkom tržištu. Radi toga ulažu se naponi i sredstva u što bolju propagandu, kako bi se osigurao produžetak turističke sezone, a samim time i bolji poslovni i finansijski rezultat što bi omogućilo redovno servisiranje dugoročnih kredita.

Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Društvo je izloženo raznim finansijskim rizicima koji su povezani s valutnim kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov utjecaj na finansijsku izloženost.

Valutni i kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom nabavki, prodaje i uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama, prvenstveno u eurima (EUR). Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac te potraživanja od kupaca i potraživanja za dane kredite. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca je ograničen zbog rasprostranjenosti tih potraživanja po raznim zemljopisnim područjima i kupcima. Kreditni limiti kupaca redovito se provjeravaju i usklađuju. Uprava smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na povećanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstva u obliku kreditnih linija.

Izloženost kreditnim, kamatnim i tečajnim rizicima javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društva. Društvo ne koristi derivativne financijske instrumente kako bi se zaštitilo od izloženosti ovim rizicima.

Prikaz pravila korporativnog upravljanja

Društvo u svom poslovanju nastoji u najvećoj mogućoj mjeri pridržavati se preporuka Kodeksa korporativnog upravljanja objavljenog na stranicama Zagrebačke Burze d.d. uzimajući u obzir sve okolnosti i specifičnosti svoje organizacije poslovanja.

Društvo je ispunilo i objavilo Godišnji upitnik kodeksa korporativnog upravljanja i to na stranicama Zagrebačke Burze d.d., na internet stranicama Društva te u Službenom registru propisanih informacija.

Sastavni dio ovog izvješća je i izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja iz članka 252.a st. 4. i članka 272. Zakona o trgovačkim društvima, te članka 22. Zakona o računovodstvu.

Direktor Društva:

Pero Vićan, dipl.iur.

DUBROVAČKO PRIMORJE
Hotelsko-turističko i trgovačko
dioničko društvo
DUBROVNIK

Temeljem članka 272.p., a u vezi čl. 250.a.st.4. Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07,146/08. 137/09,125/11,111/12, 68/13 i 110/15, dalje u tekstu ZID) Uprava Društva DUBROVAČKO PRIMORJE d.d. Dubrovnik (dalje u tekstu: Društvo) daje sljedeću

I Z J A V U

o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Društvo dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja kojega su zajednički izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza.

Društvo je pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima, te informacije koje su u interesu dioničara Društva. Detaljna obrazloženja vezana uz manja odstupanja od pojedinih preporuka Kodeksa, Društvo je iznijelo u Godišnjem upitniku Kodeksa korporativnog upravljanja.

Društvo Zagrebačkoj burzi dostavlja popunjen godišnji upitnik o korporativnom upravljanju, a Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga dostavlja podatke za izradu godišnjeg izvještaja o korporativnom upravljanju izdavatelja koji su uvršteni na uređeno tržište Zagrebačke burze.

Upravu Društva predstavlja jedan član – direktor Društva:

R.br.	Ime i prezime	Datum imenovanja	OIB	Adresa stanovanja	Poštanski broj	Mjesto
1.	Pero Vićan	26.12.2015.	64944465347	Lozica 81	20236	Mokošica

Upravu imenuje i opoziva Nadzorni odbor na vrijeme od pet godina.

Uprava vodi poslove Društva sukladno Statutu Društva i zakonskim propisima. Društvo zastupa samostalno direktor Društva.

Uprava je pratila da poslovne i druge knjige i poslovna dokumentacija budu u skladu sa zakonom, sastavljala knjigovodstvene dokumente, realno procjenjivala imovinu i obveze, sastavljala financijska i druga izvješća u skladu s računovodstvenim propisima i standardima i važećim propisima.

Nadzorni odbor je sukladno zahtjevima Kodeksa proveo unutarnji nadzor Društva redovitim kontrolama predloženih izvješća. Na sjednicama NO raspravljalo se i odlučivalo o svim pitanjima iz nadležnosti tog tijela propisane ZTD-om i Statutom Društva. Izvješće NO o obavljenom nadzoru vođenja poslova dio je Godišnjeg izvješća Društva koje se podnosi Glavnoj skupštini.

Nadzorni odbor je sastavljen od tri člana:

R. br.	Ime i prezime	Datum imenovanja	OIB	Adresa stanov.	Poštanski broj	Mjesto
1.	Stane Kesovija, predsjednik.	20.12.2013	01589985247	Volantina 5	20.000	Dubrovnik
2.	Jadranko Obradović, član	27.06.2014	49915797222	Dalmatinska 40	20.000	Dubrovnik
3.	Mare Vićan, član	28.06.2016	76581698464	Gundulićeva 36	10.000	Zagreb

Nadzorni odbor je podržao Antikorupcijski program Vlade RH i zadužio odgovorne osobe za provođenje odgovarajućih aktivnosti i u tom smislu imenovao:

- **Revizorski odbor** – tijelo koje pruža podršku Upravi i Nadzornom odboru u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, financijskom izvješćivanju i kontrole Društva i održao je 1 sjednicu.
Članovi su: Nikolina Dedović , Jadranko Obradović i Mare Vićan, članovi NO.
- **Službenik za informiranje** – osoba koja obavlja poslove rješavanja pojedinačnih zahtjeva i osigurava neophodnu pomoć podnositeljima zahtjeva u vezi s ostvarivanjem prava utvrđenih Zakonom, vodi katalog informacija koje posjeduje ili nadzire, a koji sadrži sistematizirani pregled informacija s opisom sadržaja, namjenom, načinom osiguravanja i vremenom ostvarivanja prava na pristup.
Službenik za informacije je gđa. Jele Viočić
- **Povjerenik za etiku** – osoba koja prati primjenu Etičkog kodeksa, promovira etičko ponašanje u međusobnim odnosima radnika i poslovnih partnera, zaprima pritužbe radnika i poslovnih partnera na neetičko i moguće koruptivno postupanje, samostalno izvodi dokaze i prikuplja pisane izjave svjedoka, a Povjerenik za etiku je gđa Stane Kesovija.

Pravo glasa dioničara nije ograničeno Statutom Društva na određeni postotak ili broj glasova, niti postoje vremenska ograničenja za ostvarivanje prava glasa. Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini.

Tijekom protekle godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice.

Deset najvećih dioničara sa stanjem na dan 31.prosinca 2016. Godine:

Vlasnički rač.	Dioničar	OIB	Broj dionica	Udio %
4714920	Luko Laptalo	94536532874	80.061	22,59
0921211	Ane Vićan	08376549811	77.139	21,77
5464404	Zdravko Vićan	72076059940	63.239	17,84
4714733	Stane Kesovija	01589985247	47.676	13,45
9251642	AUDIO - HZMO	75666130770	35.261	9,95
9204636	AUDIO- RH (ex HFP)	75666130770	22.414	6,32

0921238	Pero Vićan	64944465347	8.585	2,42
4714458	Marko Prižmić	96367498871	2.468	0,70
4715578	Vesna Kata Jurica		833	0,24
8010510	Nikša Peškura	75157240113	630	0,18
	UKUPNO		338.306	95,46

Sukladno odredbama čl. 250.a st.4. i čl. 272.p ZTD-a, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio godišnjega izvješća o stanju Društva za 2016. Godinu.

Direktor Društva:

DUBROVAČKO PRIMORJE
Hotelsko-turističko i trgovačko
dioničko društvo
DUBROVNIK

Dubrovnik, 25.04.2017.

ODGOVORNOST UPRAVE ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava ima odgovornost:

- Odabrati prikladne računovodstvene politike i dosljedno ih primjenjivati,
- Donositi odluke i procjene koje su razumne i razborite,
- Navesti da li se prihvaćeni računovodstveni standardi primjenjuju, a svako značajno odstupanje dužna je objaviti i objasniti u financijskim izvještajima,
- Pripremiti financijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprikladno pretpostaviti da će Društvo nastaviti s poslovanjem.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji.

Uprava ima općenitu odgovornost za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine Društva te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odobrila financijske izvještaje za izdavanje dana 18.04.2017. godine.

U ime i za Dubrovačko primorje d.d.

Pero Vićan
direktor Društva

DUBROVAČKO PRIMORJE
Hotelsko-turističko i trgovačko
dioničko društvo
DUBROVNIK

Dubrovnik, 25.04.2017

Dubrovački primorje d.d
Dubrovnik
Od sv. Mihaila 12
dioničarima i upravi društva

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Dubrovačko primorje d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom* priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

Usporedni izvještaji za prethodnu godinu i početna stanja. O financijskim izvještajima Društva za 2015. godinu izdali smo prethodne godine negativno mišljenje. Budući da su u financijskim izvještajima za 2016. godinu prikazani neispravljeni usporedni izvještaji za 2015. godinu takve usporedne izvještaje ne može potvrditi što utječe na iskaz početnih stanja imovine, obveza i kapitala društva te utječe na rezultate društva iskazane u 2016. godini.

Potraživanja za zajam od društva Jambo d.o.o. Dubrovačko primorje d.d. ranijih je godina plasiralo financijski zajam društvu Jambo d.o.o. Metković. Današnje stanje toga zajma sastoji se od dugoročnog dijela od 18,3 milijuna kuna i kratkoročnog dijela dospjele glavnice i potraživanja za kamate od 26,6 milijuna kuna, što je ukupno 44,9 milijuna kuna potraživanja na koncu 2016. godine. Prema informacijama o financijskom položaju dužnika kao i očitovanju samog dužnika, zajam je teško naplativ u realnim okolnostima. Stoga je ukupnu svotu zajma u financijskim izvještajima društva Dubrovačko primorje trebalo ispraviti kao rizičnu ili nenaplativu.

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 Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) 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 s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 2 uz financijske izvještaje koja opisuje učinke promjene računovodstvene procjene amortizacije za koju je od 2016. godine po našem mišljenju uspostavljena objektivna procjena, što je materijalno značajna promjena. Naše mišljenje za tekuću godinu nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u *Odjeljku osnova za mišljenje s rezervom* odredili smo da će niže navedena pitanja biti ključna revizijska pitanja koje trebamo priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora.

- (a) Sporovi protiv društva. Kao što je objašnjeno u bilješci br. 28 protiv društva se vodi nekoliko sudskih sporova za koje se odvjetnik društva očituje da se ne može izjasniti o vjerojatnosti ishodi opisanih sporova. Među tim sporovima izuzetno je materijalno značajan spor po tužbi tužitelja Josipa i Borisa Kordića radi naknade štete u iznosu od 137 milijuna kuna. Mi smo komunicirali s upravom i odvjetnikom društva u vezi s procjenom ishoda ovoga spora. Po izvještaju odvjetnika tužba bi bila vrlo vjerojatno neosnovana za iznos iznad 64 milijuna kuna, a za preostali iznos odvjetnik se očituje da ne može dati pouzdanu procjenu ishoda pa niti vremena dosuđenja. Društvo je po osnovi ovoga spora iskazalo rezervaciju u pasivi bilance za 56 milijuna kuna. Međutim ta rezervacija nema odgovarajuću protustavku u likvidnosti društva te bi u slučaju gubitka spora ovo značilo težak udar za nastavak poslovanja Društva.
- (b) Kapaciteti i mogućnosti poslovne djelatnosti društva. Nakon što je društvo 2016. godine postiglo aranžmana s Državnom agencijom za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka iz čega je proizišlo rješavanje značajnog dijela kreditnih obaveza i pozitivan financijski učinak, Društvo je došlo u priliku da sastavi realni plan nastavka poslovanja. Procjenjujući mogućnost društva da osigura poslovnu aktivnost i uredan nastavak poslovanja te redovitu otplatu kreditnih obaveza u budućnosti kojim je financirana izgradnja hotela, mi smo napravili analizu poslovanja po poslovnim jedinicama (Hotel Admiral i autokamp) te smo utvrdili rentabilitet djelatnosti koji na razini 2016. godine ostvaruje EBITDA na razini potrebnoj za servisiranje postojećih kreditnih obaveza. Međutim, ovakve ocjene u nastavku su uvjetovane (1) učinkovitošću prodajne funkcije u količinama i cijenama, i (2) ishodom sporova koji se vode protiv društva, kako je opisano u prethodnoj točki. Ove naše ocjene na današnjoj razini naše spoznaje ne osporavaju pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja Društva, ali ukazuju na potencijalne rizike i njihov sadržaj.

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 *Izješće 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 stečenim 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 zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, 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, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski 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 koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno 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 revizijske 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 prijevara 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 danim 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, temeljeno 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 zahtijeva 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 nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2016. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2016. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2016. 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 priloženom izvješću posloводства Društva.

4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključena u godišnje izvješće Društva za 2016. godinu je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. stavku 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu

5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključena u godišnje izvješće Društva za 2016. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Josip Tomasović.

LIST d.o.o. Split
Republika Hrvatska
Split, 25.04.2017. godine

član uprave - ovlaštenu revizor:

Josip Tomasović



LIST d.o.o.
revizija i poslovne usluge
Split Hrvojeva 12/II

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

	Bilješka	2015.	2016.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	246.328.120	196.391.518
Materijalna sredstva u pripremi	2	185.000	210.000
Financijska imovina	3	18.393.827	18.395.563
Potraživanja		-	-
		264.906.947	214.997.081
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	4	410.821	466.726
Financijska imovina	6	26.623.396	27.234.376
Potraživanja i ostala aktiva	5	7.748.016	1.934.773
Novac i novčani ekvivalenti	7	1.834.597	3.822.539
		36.616.830	33.458.414
UKUPNO IMOVINA		301.523.777	248.455.495
GLAVNICA			
Dionički kapital	9	106.323.000	106.323.000
Kapitalni dobitak			
Rezerve	9	4.297.286	4.297.286
Tekući rezultat i zadržana dobit	9	(3.216.789)	(1.235.215)
		107.403.497	109.385.071
Rezerviranja			
Druga rezerviranja	10	56.136.523	56.136.523
Dugoročne obveze			
Obaveze po kreditima	11	69.369.634	67.422.777
		69.369.634	67.422.777
Kratkoročne obveze			
Kratkoročni krediti tekuće dospijeće dugoročnih kredita	12	60.166.839	10.982.412
Dobavljači i ostale obveze	12	8.447.284	3.716.532
		68.614.123	14.698.944
Ukupno obveze		137.983.757	82.121.721
Prihod budućeg razdoblja	13		812.180
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		301.523.777	248.455.495

Izveštaj o dobiti i gubitku i sveobuhvatnoj dobiti

	Bilješka	2015.	2016.
Prihodi od prodaje	14	31.459.620	34.719.989
Ostali prihodi iz poslovanja	15	729.370	27.252.808
Ukupni poslovni prihodi		32.188.990	61.972.797
Materijalni troškovi	16	(10.796.914)	(10.969.036)
Trošak amortizacije	18	(4.447.470)	(9.699.914)
Naknade osoblju	17	(8.229.222)	(8.871.999)
Vrijednosno usklađenje	20	(9.921.906)	(34.773.163)
Ostali troškovi iz poslovanja	19,21	(2.247.694)	(2.291.408)
Ukupni troškovi iz poslovanja		(35.643.206)	(66.605.520)
Dobitak/Gubitak iz poslovanja		(3.454.216)	(4.632.723)
Neto financijski prihodi / rashodi	22,23	(5.005.678)	11.932.623
Dobitak/Gubitak prije oporezivanja		(8.459.894)	7.299.900
Porez na dobit			-
Dobitak/Gubitak za godinu	24	(8.459.894)	7.299.900
Dobitak/Gubitak po dionici	25	(23,87)	20.60
Dobit/gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju			
Ostala sveobuhvatna dobit/gubitak za razdoblje			
Ukupna sveobuhvatna dobit/gubitak za razdoblje		(8.459.894)	7.299.900

Izvještaj o promjenama kapitala

U KN

	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobitka	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobit (gubitak) poslovne godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2015.	106.323.000		4.297.286	5.243.105	-8.459.894	107.403.497
Prijenos dobiti u sredstva zak.rezervi				-5.243.105		
				-3.216.789		-8.535.115
Dobit-gubitak Tek.godine				-5.318.326	7.299.900	7.299.900
Stanje na dan 31.12.2016.	106.323.000		4.297.286	-8.535.115	7.299.900	109.385.071

Izveštaj o novčanom tijeku

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		-8.459.894	7.299.900
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		13.324.820	6.256.621
a) Amortizacija	003		4.447.470	9.699.914
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			34.209.758
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			-40.770.427
d) Prihodi od kamata i dividendi	006			-21.188
e) Rashodi od kamata	007		6.079.190	3.138.564
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		2.798.160	
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		4.864.926	13.556.521
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-1.798.154	-2.055.739
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		2.631.886	4.542.356
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-4.399.402	-5.823.522
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		-39.273	55.905
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		8.635	-830.478
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		3.066.772	11.500.782
4. Novčani izdaci za kamate	018			0
5. Plaćeni porez na dobit	019			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		3.066.772	11.500.782
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		4.902.380	6.001.930
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		4.902.380	6.001.930
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		0	
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		-409.959	-612.716
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-409.959	-612.716
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		4.492.421	5.389.214
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-6.342.501	-9.737.073
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		0	-5.318.326
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-6.342.501	-15.055.399
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-6.342.501	-15.055.399
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		1.216.692	1.834.597
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		617.905	1.987.942
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		1.834.597	3.822.539

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Prema izvratku iz sudskog registra Trgovačkog suda u Dubrovniku s matičnim brojem subjekta upisa /MBS/ 060003494 upisani su ovi važni podaci za DUBROVAČKO PRIMORJE d.d.:

Tvrtka: DUBROVAČKO PRIMORJE
Hotelsko-turističko i trgovačko dioničko društvo

Sjedište: DUBROVNIK, Od Svetog Mihajla 12

OIB: 40888070807

Djelatnosti:

- Uzgoj povrća, cvijeća, ukras. bilja i rasada
- Proizvodnja proizvoda od mesa i mesa peradi
- Proizvodnja sladoleda
- Proizv. kruha, peciva, svj. tjesten. i kolača
- Proizv. dvopeka, keksa, traj. peciva i kolača
- Proizvodnja mineralne vode
- Proizvodnja bezalkoholnih pića
- Skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode
- Rušenje građ. objekata i zemljani radovi
- Instalacijski radovi
- Fasadni i štukturni radovi
- Ugradnja stolarije
- Postavljanje podnih i zidnih obloga
- Soboslikarski i staklarski radovi
- Kupnja i prodaja robe
- Hoteli
- Omladinski hoteli i planinarski domovi
- Kampovi i kampirališta
- Ostali smještaj za boravak turista

- Ostali smještaj
- Restorani
- Barovi
- Kantine (menze)
- Opskrbljivanje pripremljenom hranom
- Ostali kopneni prijevoz
- Prijevoz morem i priobaljem
- Prateće i pomoćne djelatnosti u prometu
- Financijsko davanje u zakup (leasing)
- Stvaranje novih nekretnina i prodaja nekret.
- Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina
- Iznajmljivanje vlastitih nekretnina
- Agencije za promet nekretninama
- Upravljanje nekret. uz naplatu ili po ugov.
- Iznajmljivanje automobila
- Iznajmljivanje ost. kopnenih prom. sredstava
- Iznajmljivanje plovila
- Iznajm. predmeta za os. uporabu i kuć., d. n.
- Obrada podataka
- Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravlj.
- Promidžba (reklama i propaganda)
- Djelatnosti pakiranja
- Tajničke i prevoditeljske djelatnosti
- Uklanj. otpad. voda, odvoz smeća i sl. djel.
- Ostale zabavne djelatnosti, d. n.
- Rad sportskih objekata
- Ostale sportske djelatnosti
- Djelatnost kockarnica i kladionica
- Ostale rekreacijske djelatnosti, d. n.
- Pranje i kem. čišć. tekstila i krzn. proizv.
- Frizerski saloni i saloni za uljepšavanje
- Djelatnost za poboljšanje fizičke kondicije
- računovodstveni i knjigovodstveni poslovi
- mjenjački poslovi
- turistički poslovi s inozemstvom
- zastupanje i posredovanje u prometu roba i usluga
- sklapanje leasing poslova

- zastupanje inozemnih tvrtki
- isključeno: trgovina otrovima, oružjem, streljivom i eksplozivnim tvarima.

Član uprave: PERO VIĆAN, direktor OIB: 64944465347

Nadzorni odbor: STANE KESVIJA predsjednik
MARE VIĆAN zamjenik predsjednika
JADRANKO OBRADOVIĆ član

Temeljni kapital: 106.323.000 kuna

Temeljni kapital DUBROVAČKOG PRIMORJA d.d. od 106.323.000 kuna podijeljen je na 354.410 dionica, svaka nominalne vrijednosti 300,00 kuna.

Dionice Društva uvrštene su na organizirano tržište vrijednosnih papira, odnosno Zagrebačku burzu pod imenom DUPM-R-A.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo se smatra srednjim poduzetnikom.

Na dan 31.12.2016. godine društvo je imalo 100 zaposlenih (2015. 95 zaposlenih).

SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti i okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI"). Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja te Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i povezana tumačenja, koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

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

Osnove prikaza

Financijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji povijesnog troška.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti, kuni ("kn"), koja je također funkcionalna valuta Društva.

Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na buduće razdoblje.

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje usluga se priznaju umanjeni za porez na dodanu vrijednost i popuste nakon što su usluge pružene. Prihodi se iskazuju umanjeni za poreze i popuste. Prihodi od kamata se priznaju po obračunskoj osnovi, a prihodi od dividendi kad je utvrđeno pravo na primitak uplate. Politika kojom Društvo regulira priznavanje prihoda od poslovnog najma je opisana u nastavku.

Najmovi

Prihodi od najamnina temeljem poslovnog najma se priznaju pravocrtno tijekom razdoblja predmetnog najma. Početni direktni troškovi pregovaranja i ugovaranja poslovnog najma se pripisuju knjigovodstvenom iznosu predmeta najma i priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma.

Najmovi se svrstavaju u financijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na korisnika najma. Svi drugi najmovi su svrstani u poslovne najmove.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2016. godine bio je u odnosu na EUR 7,557787 KN (2015: tečaj EUR u odnosu na kunu 7,635045).

Nemonetarna imovina i stavke izražene u stranim valutama koji su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

Oporezivanje

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

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti 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 po stopama koje su na snazi na izvještajni datum.

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 onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine provjerava se na svaki datum izvještavanja i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist dobiti i gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Priznavanje i mjerenje

Dugotrajna nematerijalna imovina s ograničenim vijekom upotrebe uključuje licence za računski software.

Dugotrajna nematerijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine.

Dugotrajna nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi u okviru ostalih - izvanrednih prihoda ili rashoda.

Naknadni izdaci

Naknadni izdaci na pojedinim stavkama dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje su sadržane u toj stavci imovine pritecати u Društvo te se njihova vrijednost može pouzdano izmjeriti.

Amortizacija

Trošak amortizacije priznaje se u računu dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kako je prikazano u nastavku:

	2015.	2016.
Software	5 godina	5 godina
Ulaganje u tuđu imovinu	10 godina	10 godina

Nematerijalna imovina s neodređenim vijekom upotrebe, imovina u pripremi i predujmovi za nabavu nematerijalne imovine se ne amortiziraju.

Umanjenje vrijednosti

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance u vezi toga postoje li indikacije za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Za dugotrajnu nematerijalnu imovinu koja još nije dostupna za korištenje te koja nema konačan vijek upotrebe, nadoknadivi iznos se procjenjuje na svaki datum bilance.

Nekretnine, postrojenja i oprema**Priznavanje i mjerenje**

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća slijedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Dugotrajna materijalna imovina se na početku priznaje po trošku nabave. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi u okviru ostalih - izvanrednih prihoda ili rashoda.

Naknadni izdaci

Troškovi zamjene pojedine stavke dugotrajne materijalne imovine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, znatno poboljšava kvalitetu proizvodnje ili omogućava znatno smanjenje prethodno procijenjenih troškova proizvodnje te se može pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode. Trošak amortizacije za svako razdoblje priznaje se u računu dobiti i gubitka samo za vrijeme rada (sezonski). Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2015.	2016.
Građevinski objekti	2 - 5%	3-5%
Oprema	10-25%	10-25%
Računalna oprema	20-50%	20-50%
Uredski namještaj	10%	10%
Prijevozna sredstva	20-25%	20-25%

Zemljišta i druga imovina koja imaju neograničen vijek trajanja/ umjetnički radovi i sl./te imovina u pripremi se ne amortizira.

Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost im je manja od 3.500,00 KN, odnosno iznosa kojeg propiše zakonodavac, evidentiraju se kao sitni inventar. Sitni inventar u financijskim izvještajima se klasificira kao zaliha.

Investicijske nekretnine

Zemljište i imovina u pripremi i izgradnji se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se linearnom metodom kako bi se troškovi amortizacije rasporedili na preostali procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Preostala vrijednost imovine, metoda amortizacije i korisni vijek trajanja se preispituju i usklađuju, ako je potrebno, na svaki datum izvještavanja.

Knjigovodstvena vrijednost imovine se umanjuje na nadoknadivu vrijednost u trenutku kada je knjigovodstvena vrijednost veća od procijenjene nadoknadive vrijednosti. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se usporedbom prihoda od prodaje s knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.

Financijski instrumenti

Klasifikacija

Ulaganja stečena prvenstveno za potrebe stvaranja dobiti od kratkoročnih promjena cijena su klasificirana kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak (odnosno, namijenjena trgovanju) i uključena u tekuću imovinu.

Nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima za koje Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati do dospjeća, klasificiraju se kao ulaganja koja se drže do dospjeća, a uključena su u imovinu Društva po preostalom dospjeću. Ostala ulaganja, koja mogu biti prodana zbog potreba tekuće likvidnosti, i sve vlasničke vrijednosnice klasificiraju se kao imovina raspoloživa za prodaju i uključuju se u dugotrajnu imovinu, osim ukoliko Uprava nema namjeru držati ih u razdoblju kraćem od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja, u kom slučaju se uključuju u tekuću imovinu.

Priznavanje

Sva financijska imovina predodređena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, ulaganja koja se drže do dospijeca i financijska imovina raspoloživa za prodaju se priznaju na datum transakcije, odnosno na datum kada je Društvo preuzelo obvezu kupnje imovine. Zajmovi i potraživanja se priznaju na dan kad su preneseni na Društvo.

Mjerenje

Financijska imovina i financijske obveze se prvotno mjere po fer vrijednosti, koja se za financijsku imovinu i obveze koji se ne vode po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz dobit i gubitak uvećava za transakcijske troškove. Transakcijski troškovi izravno povezani s financijskom imovinom koja se vodi po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka se odmah priznaju kao rashod.

Realizirani i nerealizirani dobiti i gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti imovine koja se vrednuje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti kroz dobit i gubitak se uključuju u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem nastanu. Kada takva ulaganja nose kamatu, kamata koja se obračunava korištenjem efektivne kamatne stope se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Financijski instrumenti razvrstani kao raspoloživi za prodaju se kasnije vrednuju po fer vrijednosti, izuzev glavnih instrumenata kojima se ne trguje i čiju fer vrijednost nije moguće odrediti, pri čemu se svi dobiti i gubici proizašli kasnijim mjerenjem priznaju izravno u glavnici, izuzev gubitaka zbog umanjenja vrijednosti i, kod novčanih stavki, kao što su dužničke vrijednosnice, pozitivnih i negativnih tečajnih razlika.

Fer vrijednost financijske imovine po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz dobit i gubitak te ulaganja raspoloživih za prodaju temelji se na njihovoj zaključnoj kotiranoj tržišnoj cijeni na datum izvještavanja.

Zajmovi i potraživanja te ulaganja koja se drže do dospijeca se kasnije mjere po amortiziranom trošku ispravljenom za gubitke od umanjenja vrijednosti (v. računovodstvenu politiku obračunavanja umanjenja vrijednosti). Amortizirani trošak se izračunava primjenom metode efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati kad isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, odnosno kad su prava ostvarena, dospjela ili predana. Financijska obveza se prestaje priznavati kad je zatvorena.

Financijska imovina po fer vrijednosti uz prikaz promjena fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, imovina raspoloživa za prodaju i ulaganja koja se drže do dospijeca prestaju se priznavati, a pripadajuća potraživanja od kupaca se priznaju na datum kada Društvo preuzme obvezu prodaje imovine. Društvo koristi posebne metode kojima utvrđuje dobitke ili gubitke nastale prilikom prestanka priznavanja.

Zajmovi i potraživanja prestaju se priznavati s datumom na koji Društvo prenese svoja prava ili po naplati.

Kod prestanka priznavanja ulaganja raspoloživih za prodaju, kumulativni dobiti ili gubici prethodno priznati u glavnici se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak obuhvaća direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Neto utrživa vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Trošak sitnog inventara se utvrđuje u visini koja je utvrđena godišnjim popisom.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se prvotno vrednuju po fer vrijednosti, a kasnije se iskazuju po amortiziranom trošku ispravljenom za gubitke zbog umanjenja vrijednosti (v. računovodstvenu politiku umanjenja vrijednosti).

Umanjenje

Nefinancijska imovina

Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine i svojih zaliha na kraju svakog izvještajnog razdoblja kako bi utvrdilo da li postoje naznake o umanjenju njihove vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se podvrgava provjeri umanjenja vrijednosti uvijek kad događaji ili promjene okolnosti ukazuju na mogućnost da knjigovodstvenu vrijednost sredstva možda neće biti moguće povratiti.

Ulaganja u ovisna društva testiraju se na umanjenjem kad ulaganje premaši iznos neto imovine ovisnog društva.

Gubitak zbog umanjenja vrijednosti se priznaje kad knjigovodstveni iznos nekog sredstva ili jedinici koja stvara novac i kojoj to sredstvo pripada premašuje nadoknadivi iznos sredstva. Nadoknadivi iznos se temelji na izračunu uporabne vrijednosti, u koji ulaze projekcije novčanih tokova temeljem trogodišnjeg poslovnog plana viših rukovoditelja. Gubici od umanjenja imovine se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Financijska imovina

Vrijednost financijskog sredstva se smatra umanjenom kad objektivni dokazi ukazuju da je jedan događaj ili više njih negativno utjecalo na procijenjene buduće novčane tokove tog sredstva.

Značajna financijska imovina se podvrgava pojedinačnoj provjeri umanjenja. Ostala financijska imovina se procjenjuje u skupinama koje dijele zajedničke kreditne karakteristike.

Kad je umanjenje fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju priznato izravno u glavnici, a postoje objektivni dokazi da je imovini umanjena vrijednost, ukupni gubitak koji se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti je razlika između troška stjecanja i trenutne fer vrijednosti ispravljene za gubitak od umanjenja vrijednosti iste imovine ranije priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Nadoknadivi iznos ulaganja Društva u vrijednosnice koje se drže do dospjeća i potraživanja vrednovanih po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih izvornom efektivnom kamatnom stopom (odnosno, efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog priznavanja te financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nefinancijska imovina

Nadoknadivi iznos ostale imovine je neto utrživa cijena ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u uporabi se procjenjuje diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Nadoknadivi iznos imovine koja ne stvara neovisne novčane priljeve se određuje na razini jedinice stvaranja novca kojoj ta imovina pripada. Jedinica koja stvara novac je najmanja skupina imovine koja se može identificirati, koja stvara novčane tokove uvelike neovisne o novčanim priljevima druge imovine ili drugih skupina imovine.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na vrijednosne papire koji se drže do dospjeća ili na potraživanja koja se iskazuju po trošku ili amortiziranom trošku ukida se ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat.

Gubitak od umanjenja ulaganja u glavnični instrument raspoloživ za prodaju se ne ukida izravno u glavnici.

Ako se poveća fer vrijednost dužničkog instrumenta raspoloživog za prodaju i ako se povećanje može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja gubitaka od umanjenja u dobiti i gubitku, gubitak od umanjenja se ukida, a iznos ukinutog gubitka se priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na ostalu imovinu ukida se ukoliko postoje naznake da su gubici od umanjenja vrijednosti (procijenjeni na svaki datum izvještavanja) priznati u prethodnom razdoblju smanjeni ili više ne postoje. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se ako je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se poništava do iznosa knjigovodstvene vrijednosti imovine koja bi bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat.

Financijske obveze

Financijske obveze se klasificiraju kao ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, se prvobitno iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za transakcijske troškove i nakon toga po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda za izračunavanje amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja kamatnih rashoda kroz obračunsko razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se buduće novčane isplate točno diskontiraju kroz očekivano trajanje financijske obveze ili, ovisno o slučaju, neko kraće razdoblje.

Grupa prestaje priznavati financijske obveze samo i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili istekle.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s izvornim dospijećem do tri mjeseca.

Temeljni kapital

Redovne dionice

Temeljni kapital se sastoji od redovnih dionica. Vanjski troškovi koji se mogu izravno povezati s izdavanjem novih dionica u okviru aranžmana koji ne potpadaju pod definiciju poslovnog spajanja, se obračunavaju kao odbitak od glavnice. Troškovi izdavanja dionica izravno povezani s poslovnim spajanjem se uključuju u trošak stjecanja.

Otkup vlastitih dionica

Ako Društvo otkupljuje vlastite dionice, plaćena naknada, odnosno protučinidba, zajedno sa svim pripadajućim troškovima transakcije i ne računajući porez na dobit, se oduzima od ukupne glavnice u sklopu trezorskih dionica do njihovog ukidanja. Kod kasnije prodaje ili ponovne emisije trezorskih dionica, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravne troškove transakcije, se uključuje u glavicu.

Zaduženja na koja se obračunavaju kamate

Zaduženja na koja se obračunavaju kamate se početno mjere po fer vrijednosti primljenog novca, umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom trajanja zaduženja primjenom efektivne kamatne stope.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja

se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. Kad Društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kad nadoknada postane doista izvjesna.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze se početno vrednuju po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku.

Izveštavanje po segmentima

Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja poslovni segment je definiran kao sastavni dio subjekta:

- a) koji se bavi poslovnim djelatnostima iz kojih može ostvarivati prihode i imati troškove (uključujući prihode i rashode po transakcijama s drugim sastavnim dijelovima istog subjekta)
- b) čije rezultate poslovanja redovito pregledava glavni donositelj poslovnih odluka kako bi donio odluku o resursima koje treba rasporediti na segment i ocijeniti uspješnost njegovog poslovanja i
- c) o kojem postoje zasebne financijske informacije.

Vlasnici promatraju Društvo kao jedan poslovni segment koji pruža hotelske usluge u Hrvatskoj. Vlasnici i Uprava procjenjuju uspješnost poslovanja na razini cijelog Društva i trenutno nemaju definirane dodatne segmente. Društvo posluje na hrvatskom tržištu, koje vlasnici smatraju jednim izvještajnim segmentom.

Prihodi od prodaje objavljeni u Bilješci 14 i 15, podijeljeni su po vrstama usluga. Zbog povezanosti hotelskih i drugih usluga koje se pružaju koristeći istu imovinu, Društvo trenutno nije u mogućnosti iznijeti informacije o imovini i obvezama po segmentima.

Nepredviđene obveze

Nepredviđene obveze su prezentirane u ovim financijskim izvještajima, te se prikazuju ako postoji vjerojatnost odljeva sredstava u budućnosti.

Događaji nakon kraja izvještajnog razdoblja

Događaji nakon kraja izvještajne godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum financijskih izvještaja (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima.

Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su značajni.

Kritične prosudbe u primjeni računovodstvenih politika

Kod primjene prethodno opisanih računovodstvenih politika, rukovodstvo je davalo određene prosudbe koje su značajno utjecale na iznose u nekonsolidiranim financijskim izvještajima (neovisno od procjena koje su niže navedene) i navedene su u pripadajućim bilješkama.

Slijedi prikaz najvažnijih prosudbi:

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je navedeno u bilješci „Nekretnine, postrojenja i oprema“ Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake izvještajne godine i utvrdilo je da u tekućoj godini nije bilo nikakvih promjena.

Umanjenje dugotrajne imovine

Kalkulacija umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije varijable za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. Društvo nije imalo umanjenja imovine koja bi proizašla iz gore opisanih projekcija.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na konzistentnoj osnovi.

PRETPOSTAVKA VREMENSKE NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA

Prilikom određivanja primjerene osnove za pripremu godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je dužna razmotriti da li je Društvo u mogućnosti nastaviti poslovati u doglednoj budućnosti.

Cilj je postići sporazume s bankama vjerovnicima, čime bi se stvorila pretpostavka da Društvo iz tekućeg poslovanja može servisirati dugovanja, stabilizirati financijsko poslovanje i omogućiti daljnji razvoj svog poslovanja.

S obzirom na gore navedeno, Uprava je mišljenja da je očekivanje da će Društvo nastaviti poslovati u doglednoj budućnosti realno, te je s tim u skladu prosudila da je primjereno godišnje financijske izvještaje sastaviti pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Usporedne informacije

Tamo gdje je bilo potrebno usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće godine i ostalim podacima.

BILJEŠKE UZ BILANCU

1. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj imovini u bilanci Društva su prikazane u sljedećoj tablici:

	U KN			
	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Na dan 31.12.2015.	167.145			167.145
Povećanja				
Smanjenja				
Na dan 31.12.2016.	167.145			167.145
Akumulirana amortizacija				
Na dan 31.12.2015.	164.259			167.259
Amortizacija razdoblja	2.786			2.786
Smanjenja				
Na dan 31.12.2016.	167.145			167.145
Neto knjigovodstvena vrijednost				
Na dan 31.12.2016.	0			0
Na dan 31.12.2015.	2.786			2.786

Nematerijalna imovina predstavlja licence za upotrebu računovodstvenog i komercijalnog softvera.

2. MATERIJALNA IMOVINA

	U KN	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Zemljište	18.399.227	11.846.628
Građevinski objekti	212.342.050	177.544.698
Postrojenja i oprema	5.924.491	2.240.692
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	7.344.979	2.634.422
Biološka imovina	308.399	100.299
Predujmovi za materijalnu imovinu	65.032	59.623

Materijalna imovina u pripremi	185.000	210.000
Ostala imovina	1.941.156	1.965.156
UKUPNO	246.510.334	196.601.518

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini u bilanci Društva su prikazane u sljedećoj tablici:

U KN

	ZEMLJIŠTE	GRAĐ.OBJEKTI	POST. I OPRE	ALATI ,TRANS.	MAT.IMOV.PR	OSTALA MAT.II	UKUPNO
Nabavna vrij.							
na dan 31.12.2015.	18.399.226	244.666.217	10.401.887	12.740.026	185.000	2.464.994	288.898.383
Povećanje		108.018	233.246	197.281	25.000		563.545
Revalorizacija			0				
Smanjenje	6.552.598		14.563				6.567.161
Stanje 31.12.2016.	11.846.628	244.774.235	10.620.570	12.937.307	210.000	2.464.994	296.029.089
Akumul.amortiz.							
31.12.2015		32.324.167	4.477.396	5.395.047		191.439	42.418.463
Amort.razdoblja		7.396.563	1.020.175	1.230.407		49.984	9.697.129
Povećanje		27.508.808	2.891.083	3.677.431	0	158.116	34.235.438
Smanjenja			8.776				
Stanje 31.12.2016.		67.229.538	8.379.878	10.302.885		399.539	86.351.030
Neto knjig.vrijednost							
na dan 31.12.2015.		212.342.050	5.924.491	7.344.978		2.065.455	246.510.334
Na dan							
31.12.2016.	11.846.628	177.544.697	2.240.692	2.634.422	210.000	2.065.455	196.541.894
026-Predujmovi			59.623				196.601.517

Amortizacija

Društvo je u 2016.godini promijenilo računovostvene politike radi povećanja stope amortizacije na građevinske objekte sa 2% na 3% jer je procijenilo da će radi veće iskorištenosti kapaciteta zgrade imati manji vijek trajanja nego je do sada bilo procijenjeno.

Radi promjene amaortizacijske stope iznos amortizacije na godišnjoj razini se povećao za 2.412.734 kune.

Vrijednosno usklađenje imovine izvršeno je i za ranija razdoblja u kojima su korištene ranije utvrđene, niže, amortizacijske stope samo za vrijeme rada objekata .

Društvo je u 2016. godini aktiviralo nove dugotrajne materijalne imovine u vrijednosti 563.545 kn od čega se 108.018 kn odnosi na investiciju u povećanje vrijednosti građevinskih objekata, a ostatak od 455.527 kn predstavlja ulaganje u nabavu alata, postrojenja i opreme i ostale materijalne imovine.

Društvo je u poslovnoj godini rashodovalo neotpisane vrijednosti kuna 5.786 kn postrojenja, opreme i alata.

Dio nekretnina u posjedu Društva nema upisano vlasništvo u zemljišnim knjigama zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa.

Imovina u pripremi odnosi se troškove projekta za upravnu zgradu u iznosu od 25.000 kn.

Zemljište i zgrade u Slanom, u naravi Hotel „Admiral“ sa svim pratećim sadržajima dane su u zalog Državnoj agenciji za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i OTP banci Hrvatska d.d. Zadar koja je u suradnji s HBOR-om odobrila Društvu 2007. i 2008. godine dugoročne kredite (Bilješka 13).

U 2013. godini nad svim nekretninama Društva upisana je zabilježba privremene mjere zabrane otuđenja i opterećenja nekretnina.

3. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	U Kn	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika.	21.000	21.000
Ulaganja u vrijednosne papire.	23.200	23.200
Dani zajmovi, depoziti i sl..	18.349.627	18.351,363
Ostala dugotrajna financijska imovina.		
UKUPNO	18.393.827	18.395.563

Udjeli (dionice u iznosu od 21.000 odnosi se na -osnivački ulog povezanog društva Neljetove d.o.o.

Ovisno društvo Neljetove d.o.o je neaktivno od osnutka.

Ulaganje u vrijednosne papire odnosi se na dionice HPB-a u iznosu od 2.200 kn i dionice CROATIA OSIGURANJA d.d. u iznosu od 21.000 kn.

Dani zajmovi se odnose na dugoročni zajam društvu JAMBO d.o.o. Metković odobren 2008. godine s kamatom u visini referentne stope Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja i s rokom povrata do 2019. godine.

4. ZALIHE

	U KN	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Sirovine i materijal + ambalaža	409.011	410.905
Predujmovi za zalihe	0	55.463
Trgovačka roba	1.810	358

UKUPNO	410.821	466.726
Kretanje sitnog inventara:		
	31.12.2015.	31.12.2016.
Sitni inventar u upotrebi	7.402.946	7.515.338
Vrijednosno usklađenje sitnog inventara u upotrebi	7.402.946	7.515.338
UKUPNO	0	0

Dana 31.12.2016. sitni inventar nalazi se u upotrebi i 100% je otpisan.

Zalihe se uglavnom odnose na zalihe sirovine, materijala i ambalaže u hotelu „Admiral“.

5. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

U KN

	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca	13.942.601	13.765.207
Ostala potraživanja	5.411.115	88.741
Ispravak vrijednosti kratkoročnih potraživanja	(11.678.137)	(11.994.698)
Potraživanja od države i drugih institucija	0	0
UKUPNO	7.675.579	1.859.250

Potraživanja od kupaca odnose se na redovite usluge koje se naplaćuju u ugovorenim rokovima.

Tijekom 2016. godine Društvo je izvršilo ispravak kratkoročnih potraživanja u iznosu od 563.404,97 zastarjelih i utuženih potraživanja. Ispravak vrijednosti odnosi se potraživanja starija od 120 dana. (Bilješka 21).

Iznos od kuna 5.318.325,92 koje spada u ostala potraživanja odnosi se na zastarjela potraživanja od VODOVODA DUBROVNIK pa je donesena odluka o knjiženju na teret kapitala društva u 2016.godini.

6. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

U KN

	31.12.2015.	31.12.2016.
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	0	0
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično	26.623.396	27.234.376
Ostala financijska imovina	0	0

UKUPNO	26623.396	27.234.376
---------------	------------------	-------------------

Najveći dio kratkoročne financijske imovine odnosi se na dospjelu glavnica i kamate po dugoročnom kreditu Jambo d.o.o. iz Metkovića (Bilješka 5).

7. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

U KN

	31.12.2015.	31.12.2016.
Novac na žiro računu	1.433.507	721.662
Novac na deviznom računu	392.661	3.093.139
Novac u blagajni	5.526	4.865
Izdvojena sredstva za osiguranje kredita	2.903	2.873
UKUPNO	1.834.597	3.822.539

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

U KN

	31.12.2015.	Ukinuto tijekom obračunskog razdoblja	Nastalo tijekom obračunskog razdoblja	31.12.2016.
Nedospjela naplata prihoda				
Unaprijed plaćeni troškovi	72.437	(225.364)	(225.364)	75.523
UKUPNO	72.437	(225.364)	(225.364)	75.523

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na osiguranje teretnih i osobnih auta u vlasništvu firme.

9. KAPITAL I REZERVE

Pregled promjena u 2016. godini:

U Kn

	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobitka	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Dobit (gubitak) poslovne godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2015.	106.323.000		4.297.286	5.243.105	-8.459.894	107.403.497
Prijenos dobiti u sredstva zak.rezervi			-3.216.789	-5.243.105		
Dobit-gubitak Tek.godine				-5.318.326	7.299.900	1.981.574
Stanje na dan 31.12.2016.	106.323.000		1.080.497	-5.318.326	7.299.900	109.385.071

Gubitak u 2015.godini iznosio je 8.459.894 kune te je djelomično pokriven iz zadržane dobiti u iznosu od 5.243.105 kuna, a za ostatak od 3.216.789 kuna terećen je dobit budućeg razdoblja.

U 2016.izvršen je ispravak potraživanja od Vodovoda Dubrovnik d.o.o. na teret dobiti Društva. Budući je u 2016.god. ostvarena dobit od 7.299,900 došlo do povećanja kapitala u odnosu na 2015.god.

Vlasnička struktura prikazana je u nastavku:

Vlasnička struktura	Broj dionica	%
Luka Laptalo	80.061	22,60
Ane Vićan	77.139	21,80
Zdravko Vićan	63.239	17,80
Stane Kesovija	47.676	13,50
HZMO	35.261	9,90
AUDIO	22.414	6,30
Mali dioničari	28.620	8,10
UKUPNO	354.410	100%

Napomena: Nije bilo promjene vlasničke strukture u posljednje tri godine.

10. REZERVIRANJA

	U KN	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Rezerviranja za obveze prema AUDIO	56.136.523	56.136.523
UKUPNO	56.136.523	56.136.523

Dugoročna rezerviranja u iznosu od 56.136.523 kune odnosi se na obveze prema Republici Hrvatskoj - Agenciji za upravljanje državnom imovinom (AUDIO) za prodanu imovinu koja tijekom pretvorbe nije procijenjena u temeljni kapital.

Drugostupanjskom presudom Vrhovnog suda Republike Hrvatske iz 2013. godine potvrđeno je da procijenjena novčana protuvrijednost neprocijenjenog i neupisanog dijela imovine iznosi 63.988.338 kn, te je naloženo da se isti iznos jednokratno uplati u korist državnog proračuna Republike Hrvatske. Ustavni sud RH je svojom Odlukom broj: U-III-5355/2013 od 13.05.2015. godine ukinuo obvezu uplate i vratio predmet Županijskom sudu u Zagrebu na ponovni postupak koji je još u tijeku (Bilješka 28).

11. DUGOROČNE OBVEZE

	U KN	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	69.369.634	67.422.777
	69.369.634	67.422.777

Obveze prema bankama i DAB-u:

	U KN	
	31.12.2015.	31.12.2016.
OTP kredit 070628010515 kamata 2%	8.061.176	
OTP kredit 100923370785 kamata 6%	9.106.583	
OTP kredit 070628010515 kamata 4,1%	42.049.117	56.590.050
Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka	10.152.758	8.961.377
UKUPNO	69.369.634	65.551.427

Dugoročni krediti OTP banke d.d. i Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka su odobreni za izgradnju hotela Admiral putem ex Dubrovačke banke, a čije potraživanje je preneseno na Državnu agenciju za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka. Krediti su odobreni 2007. i 2008. godine na rok od 10 godina. Isti su reprogramirani te je krajnji rok povrata kredita 2022. godine.

Svi krediti su osigurani zadužnicama i hipotekama na izgrađeni hotel Admiral (Bilješka 4)

11a Dugoročni dobavljači.

Obveze prema Vodovod-Dubrovnik doo	1.871.350
------------------------------------	------------------

12. KRATKOROČNE OBVEZE

	U KN	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze za zajmove, depozite i slično	282.438	906.222
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	60.166.839	10.982.412
Obveze za predujmove	480.708	47.975
Obveze prema dobavljačima	7.250.281	2.181.936
Obveze prema zaposlenicima	292.280	380.698

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	141.577	164.699
Ostale kratkoročne obveze	0	35.002
UKUPNO	68.614.123	14.698.944

Obveze prema dobavljačima čine obveze za redovno poslovanje. Obveze za zaposlenike, poreze i doprinose se odnose na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2016. godine.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama predstavljaju dospjeli dio dugoročnih obveze po kreditima OTP banke Zadar, te DAB-a.

13. OBRAČUNATI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi se odnose na obračunate kamate na pozajmicu tvrtki Jambo d.o.o. za 2016.god. Navedene kamate nisu priznate kao prihod u 2016.godini iz razloga što dužnik do dana obračuna kamata nije izvršavao obveze o povratu pozajmice sukladno zaključenom Ugovoru. Ove obračunate kamate su uključene u ukupan dug tvrtke Jambo d.o.o. na dan 31.12.2016.god, na koji iznos je u 2017.godini izvršen reprogram Ugovora o pozajmici.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

14. PRIHODI OD PRODAJE

	U KN	
	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Prihodi od prodaje pansionerskih kapaciteta i hrane	28.448.262	30.911.670
Prihodi od prodaje pića	2.728.102	2.656.804
Prihodi od ostalih usluga	885.156	905.475
Prihodi od prodaje trgovačke robe	6.814	4.674
Prihodi od sportskih sadržaja	276.442	241366
UKUPNO	31.459.620	34.719.989

15. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U KN	
	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	26.557.402
Isplate osiguravajućih društava	97.288	204.703
Naknadno odobreni rabati i prih iz pr.god	100.465	79.089
Prihodi od najma	517.259	411.614
Napl.otpisana potraživanja	14.358	

UKUPNO	729.370	27.252.808
---------------	----------------	-------------------

Ostali prihod od kuna 26.557.402 odnosi se na razliku između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti nekretnine upisane u zk..ul.1712 z.k.č.br.1/8 k,o, Zaton pašnjak površine 19.285 m2 po Ugovoru između Društva i DAB-a sklopljenog dana 10.08.2016. god.

Prihodi od naknade šteta uključuju odštete isplaćene od osiguravajućih društava temeljem ugovora o osiguranju za nastale štete na imovini te za bolovanja zaposlenika preko 42 dana, kao i naknade šteta od strane trećih osoba te odštete isplaćene od HZZO-a.

16. MATERIJALNI TROŠKOVI

U KN

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Troškovi sirovine i materijala	6.437.389	6.561.926
Troškovi prodane robe	6.858	4.752
Ostali vanjski troškovi	4.352.667	4.402.358
UKUPNO	10.796.914	10.969.036

troškovi sirovine i materijala se odnose na utrošak hrane u hotelu „Admiral“, troškove električne energije, goriva, sitnog inventara i ostalog materijala. Ostali vanjski troškovi sadrže troškove telefona, investicijskog održavanja, koncesija, komunalnih usluga i drugih vanjskih usluga.

17. TROŠKOVI OSOBLJA

U KN

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Neto plaće i nadnice	5.153.352	5.543.052
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.905.946	2.074.025
Doprinosi na plaće	1.169.924	1.254.922
UKUPNO	8.229.222	8.871.999

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2016. godini iznosio je 100, dok je 2015. god. bio 95.

18. AMORTIZACIJA

U KN

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Amortizacija nematerijalne imovine	13.929	2.786
Amortizacija materijalne imovine	4.433.541	9.697.128
UKUPNO	4.447.470	9.699.914

Amortizacija je obračunata po redovnim stopama objavljenim u sažetku računovodstvenih politika.

19. OSTALI TROŠKOVI

U KN

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Troškovi NO	104.511	108.081
Naknade troškova, darovi i potpore	220.140	130.114
Troškovi prijevoza s posla i na posao	487.931	532.998
Trošk.stipendija i obrazovanja.	35.700	30.310
Troškovi ost.mat.prava radnika/otpr.božićnica,pomoći/	164.848	258.570
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	314.429	528.874
Članarine, nadoknade i slična davanja	0	2.750
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	7.196	6.700
Ostali troškovi poslovanja - nematerijalni	647.731	576.145
UKUPNO	1.982.486	2.174.542

Prijevoz radnika i prigodne nagrade isplaćene su prema Zakonu o radu i Pravilniku poreza na dohodak u visini neoporezivih svota.

20. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

U KN

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
- dugotrajne imovine (osim financijske)	0	34.209.758
- kratkotrajne imovine (osim financijske)	9.921.9070	563.405
UKUPNO	9.921.907	34.773.163

Tijekom godine Društvo je vrijednosno uskladilo dugotrajnu imovinu za iznos od kuna 34.209.757,88 iz razloga što su se ranijih godina primjenjivale niske stope amortizacije što je objavljeno i u politikama društva.

Tijekom godine Društvo je otpisalo ili vrijednosno uskladilo 563.404.97 kn potraživanja od kupaca koja su zastarjela i utužena.

21. OSTALI POSLOVNI RASHODI

U KN

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
- Rashodi – otpisi materijalne imovine	21.939	5.787
- Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	243.269	111.079
UKUPNO	265.208	116.866

22. FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	U KN	
	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	0	0
Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	1.073.512	858.162
Ostali financijski prihodi		
Ukupno financijski prihodi	1.073.512	858.162
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	6.079.190	3.138.564
Ostali financijski rashodi		
Ukupno financijski rashodi	6.079.190	3.138.564
Neto prihodi / (rashodi) financiranja	(5.005.678)	(2.280.402)

Prihodi od tečajnih razlika proizašli su iz usklađenja stanja na dan 31. 12. 2016. godine s tečajem EUR-a obveza prema dobavljačima, bankama i financijskim institucijama te iz potraživanja od kupaca.

Troškovi tečajnih razlika proizašli su iz usklađenja obveza prema dobavljačima, bankama i financijskim institucijama te iz potraživanja od kupaca.

Troškovi kamata proizašli su iz dugoročnih zajmova (Bilješka 13).

23. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	U KN	
	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Ostali prihodi		14.213.025
Ostali rashodi		0
Neto ostali prihodi (rashodi)		14.213.025

U 2016.godini ostali financijski prihodi odnose se na otpis dijela kamata obveza prema DAB-u kod reprograma kredita.

24. POREZ NA DOBIT

Odnos između dobiti prije poreza i poreznog rashoda prema izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti je kako slijedi:

U KN

	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Dobitak ili gubitak prije oporezivanja	(8.459.894)	7.299.900
Porez na dobit po 20%		
Efekt porezno nepriznatih troškova	565.743	357.201
Efekt neoporezivih prihoda		
Efekt poreznih olakšica	14.358	
Porez na dobit		
Efektivna porezna stopa		
Efekt poreznog gubitka tekuće godine	(7.894.150)	7.659.328
Efekt prenesenog poreznog gubitka prethodne godine	(2.162.692)	(10.071.201)
efekt ukupnog poreznog gubitka za prijenos u iduće razdoblje	(10.071.201)	(2.411.873)

Upravi Društva nisu poznate nikakve okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza glede poreza na dobit.

Pregled prenesenih gubitaka

	U KN	
	01.01.2015.- 31.12.2015.	01.01.2016.- 31.12.2016.
Preneseni gubici		
Preneseni porezni gubitak po stopi od 20%	2.162.692	10.071.202
Porezni gubitak/dobitak tekuće godine	7.894.150	7.659.328
Iskorišteni porezni gubici	0.	
Neiskorišteni i istekli porezni gubici	0	
Prenosivi porezni gubici	10.071.202	2.411.873

25. DOBIT/ (GUBITAK) PO DIONICI

U KN

	01.01.2014.- 31.12.2014.	01.01.2013.- 31.12.2013.
Gubitak/dobit tekuće godine	(8.459.894)	7.299.900
Dobit korištena u izračunavanju osnovne zarade po dionici		
Prosječan ponderirani broj redovnih dionica korištenih u izračunavanju osnovne zarade po dionici	354.410	354.410
Gubitak / Dobit po dionici	(23,87)	20,60

26. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

U 2016. prema novčanom tijeku izrađenom po indirektnoj metodi, ostvaren je pozitivan novčani tijek od poslovnih aktivnosti u iznosu od 11.654,129 kuna, pozitivan novčani tijek od investicijskih aktivnosti 5.538.214 kuna i negativan novčani tijek od financijskih aktivnosti u iznosu od 15.055.401 kuna.

Sukladno predočenom, u 2016. utvrđeno je povećanje novca i novčanih ekvivalenata u odnosu na zadnji dan 2016. godine 1.987.942 kuna. Pa na zadnji dan 2016.godiine novac i novčani ekvivalenti iznose 3.822.539 kuna.

27. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

U 2016. kapital i rezerve povećane su za 1.981.574 kune, odnosno sa 107.403.497 kuna na početku te godine na 109.385.071 kuna na kraju te godine, odnosno za dio dobitka ostvaren u poslovanju u 2016. godini.

28. UGOVORENE I NEPREDVIĐENE OBVEZE

Društvo je u 2013. godini primilo Rješenje Županijskog suda u Zagrebu u kojem je utvrđen iznos tražbine od 8.479.430 eura, što u kunsnoj protuvrijednosti iznosi 63.988.338 kn. Navedena vrijednost predstavlja procijenjenu novčanu protuvrijednost neprocijenjenog i neupisanog dijela imovine s kojim je raspolagalo Društvo. Kako je isto prodano, naloženo je Društvu da isti iznos uplati u korist državnog proračuna Republike Hrvatske. Društvo je podnijelo ustavnu tužbu protiv ove odluke Županijskog suda u Zagrebu pa je Ustavni sud RH svojom Odlukom broj: U-III-5355/2013 od 13.05.2015. godine ukinuo obvezu uplate i vratio predmet Županijskom sudu u Zagrebu na ponovni postupak, koji je.

Društvo ima evidentirano rezerviranje za navedenu isplatu u iznosu 56.136.523 kn (Bilješka 12).

Pred Općinskim sudom u Metkoviću u tijeku je spor po tužbi tužitelja Josipa i Borisa Kordića radi naknade štete u iznosu 137.412.990 kn s pripadajućim kamatama i troškovima postupka. Prema mišljenju odvjetnika Društva i Uprave Društva, ista je neosnovana najmanje za iznos od 63.988.338 kn.

Društvo pred Općinskim sudom u Dubrovniku ima u tijeku četiri spora u pravnoj stvari fizičkih osoba protiv 178 tuženika, od kojih je jedan Dubrovačko primorje d.d., a radi solidarne isplate tražbine i troškova postupka, te jedan spor u tužitelja HP Hrvatske pošte radi utvrđenja ništavosti ugovora iz 1998. godine i isplate 130.000 kn s pripadajućim kamatama i troškovima postupka.

Imajući u vidu vrijeme kroz koje sudovi pravomoćno okončavaju sporove, procjena je odvjetnika Društva da isti neće biti okončani do kraja 2017. godine. Na temelju procjene istog, Uprava Društva je mišljenja da se konačni ishod sporova u tijeku ne može sada utvrditi te je mišljenja da iz istih neće proisteći obveza za Društvo za sljedećih 12 mjeseci pa u financijskim izvještajima nije obavljeno rezerviranje za moguće obveze koje bi mogle uslijediti.

29. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Čimbenici financijskog rizika

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva. Društvo ne koristi derivacijske financijske instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti financijskom riziku.

Valutni i kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom nabavki, prodaje i uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama, prvenstveno u eurima (EUR). Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac te potraživanja od kupaca i potraživanja za dane kredite. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Kreditni rizik vezan za potraživanja od kupaca je ograničen zbog rasprostranjenosti tih potraživanja po raznim zemljopisnim područjima i kupcima. Kreditni limiti kupaca redovito se provjeravaju i usklađuju. Uprava smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na povećanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

Dubrovačko primorje d.d. Dubrovnik

Godišnji financijski izvještaj 2016.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstva u obliku kreditnih linija. Izloženost kreditnim, kamatnim i tečajnim rizicima javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društva. Društvo ne koristi derivativne financijske instrumente kako bi se zaštitilo od izloženosti ovim rizicima.

Fer vrijednosti

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza se na datum 31. prosinca 2016. prema mišljenju Uprave nije značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, uključujući i rezerviranja, približne su njihovim fer vrijednostima.

Odnos s povezanim društvima

Društvo ima jedno povezano Društvo koje nije aktivirano niti posluje.

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

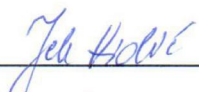
Događaji nakon datuma bilance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum bilance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma bilance i nisu usklađena s bilancom.

Temeljem mišljenja posloводства u razdoblju od 01.01.2016. do 18.04.2016. godine u poslovanju Društva nema značajnijih neusklađenih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance 2016. godine. Društva ima unaprijed ugovorene narudžbe za 2017. godine i time osiguranju razinu prihoda na nivou plana.

31. IZDAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za poslovnu 2016. objavila je i autorizirala Uprava s datumom 25. travnja 2017. godine.

Dubrovnik, 25.04.2017.



Voditelj računovodstva



DUBROVAČKO PRIMORJE
Hotelsko-turističko i trgovačko
dioničko društvo
DUBROVNIK
Direktor Društva