



GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2009.

Rovinj, travanj 2010.

SADRŽAJ

1. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	str.2-3
2. REVIZORSKO IZVJEŠĆE.....	str.4-33
3. REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	str.34
4. IZJAVA ODGOVORNIH OSOBA.....	str. 35

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

1. Opis poslovanja

Dana 01.01.2010. društvo Rovinjturist je prestalo postojati, te je upisom u Trgovački sud u Pazinu dana 31.12.2009. izvršeno je pripajanje društva Rovinjturista d.d. društvu Maistra d.d. sukladno odredbama Ugovora o pripajanju i odredbama Zakona o trgovackim društvima. Sva imovina, te prava i obveze ranijeg društva Rovinjturist d.d. prenesena su na Maistru d.d. počevši od 01. siječnja 2010.g.

Rovinjturist d.d. je tokom 2009.g. poslovalo kao dioničko društvo za ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i usluge čije su osnovne djelatnosti su usluge smještaja u hotelu i kampu, ugostiteljske usluge - pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe, te trgovacka djelatnost.

Društvo je raspolagalo s jednim hotelom kapaciteta 290 smještajnih jedinica, te jednim kampom kapaciteta 356 smještajnih jedinica od čega 330 parcela i 26 mobilnih kućica. U okviru raspoloživih kapaciteta može se smjestiti 667 gostiju u hotelu i 1094 gostiju u kampu.

Rovinjturist d.d., Rovinj bilo je kontrolirano je od strane društva Adria Resorts d.o.o., Rovinj, dok je krajnja Matica Adris Grupa d.d., Rovinj registrirana u Hrvatskoj, V. Nazora 1, Rovinj.

Sjedište i poslovni objekti Društva nalazi se u Rovinju, Monsena bb.

2. Rezultat poslovanja za 2009. godinu

Poslovanje Društva u 2009 god., usprkos negativnom trendu globalnih ekonomskih kretanja, obilježeno je povećanjem fizičkih pokazatelja tj. broja noćenja gostiju u odnosu na prošlu godinu za 3%. Na ostvareno povećanje utjecalo je ostvarenje 11% više noćenja u kampu, dok je u hotelu ostvaren pad od 5%.

Rast fizičkog broja noćenja uz veću prosječnu cijenu smještaja utjecao je na rast poslovnih prihoda za 1% koji u 2009. godini iznose 28,8 milijuna kn.

Poslovni su rashodi kao i poslovni prihodi u porastu za 1%, a iznose 26,7 milijuna kn. Značajnije promjene u poslovnim rashodima zabilježene su u rezerviranjima za troškove budućih razdoblja. U okviru poslovnih rashoda ostvarena je ušteda u materijalnim troškovima koji su u odnosu na prošlu godinu pali za 22% (manje utrošeni materijal i manji troškovi održavanja – kasnije otvaranje objekata, smanjenje investicija, te racionalizacija troškova).

Financijski prihodi su manji u odnosu na 2008. za 15%, uslijed manjih prihoda od kamata - u 2008 realiziran prihod od kamata od depozita koji je zatvoren, te manjih pozitivnih tečajnih razlika.

Financijski rashodi su manji u odnosu na prošlu godinu za 26%, najvećim dijelom zbog rashoda od udjela - svođenje na tržišnu vrijednost u 2008. i zbog manjih negativnih tečajnih razlika po kreditima.

U 2009. godini Društvo je ostvarilo 1,1 milijuna kn neto dobiti, što je povećanje u odnosu na 2008. godinu, kada je iskazana neto dobit 0,8 milijuna kn.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2009.
Rovinjturist d.d.

3. Značajni događaji u 2009 god.

Tijekom svibnja 2009. godine Društvo je sklopljilo Ugovor o pripajanju sa Maistrom d.d. Rovinj što je okončano dana 31.12.2009. upisom u Trgovački sud u Pazinu. Pripajanje društva Rovinjturist d.d. društvu Maistra d.d. je u interesu oba društva s obzirom na identičnu djelatnost i područje djelovanja, u svrhu ostvarenja što većega profita, te obzirom na vlasničku strukturu odnosno podjednaki vlasnički udio većinskog dioničara.

Navedeni događaj nije utjecao na poslovanje društva odnosno na ekonomске odluke u 2009. godini, što bi uvjetovalo izmjene i ispravke pojedinih elemenata finansijskih izvještaja.

Napomena:

Do datuma predaje ovog izvještaja nije dana suglasnost nadzornog tijela Rovinjturista d.d. na ove prezentirane finansijske izvještaje.

Direktor:

Darko Radetić

Darko Radetić
ROVINJ turističko društvo za
ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i telekomunikacije
Rovinj, Monsena bb

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

**IZVJEŠĆE REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
31. PROSINCA 2009.**

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2009.

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)	Bilješka	2009.	2008.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	81.561	82.530
Nematerijalna imovina	6	30	44
Zajmovi i potraživanja	10	111	111
		81.702	82.685
Kratkotrajna imovina			
Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	8	183	131
Zalihe	9	116	99
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	3.522	1.118
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	24	-	139
Novac i novčani ekvivalenti	11	1.010	584
		4.831	2.071
UKUPNO IMOVINA		86.533	84.756
DIONIČKA GLAVNICA			
Dionički kapital	12	44.636	44.636
Zakonske rezerve		4.086	3.246
Ostale rezerve		11.631	11.631
Zadržana dobit		1.745	1.513
Ukupno dionička glavnica		62.098	61.026
Obveze			
Dugoročne obveze			
Obveze po dugoročnim kreditima	13	11.734	13.447
Rezerviranja	15	2.000	-
		13.734	13.447
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	14	2.448	2.093
Kratkoročne posudbe	13	7.846	8.190
Obveza za porez na dobit	24	21	-
Rezerviranja	15	386	-
		10.701	10.283
Ukupno obveze		24.435	23.730
UKUPNO DIONIČKA GLAVNICA I OBVEZE		86.533	84.756

Financijske izvještaje prikazane na stranicama 2 do 30 odobrio je Direktor Društva 31. ožujka 2010. godine.

ROVINJ turist dioničko društvo za ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i usluge Rovinj, Monsena bb

3

Direktor
Darko Radetić


Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2009.	2008.
Prihodi od prodaje	16	28.762	28.485
Ostali prihodi	17	104	152
Troškovi materijala i usluga	18	(9.251)	(10.957)
Troškovi zaposlenih	19	(10.122)	(10.115)
Amortizacija	5, 6	(2.890)	(2.834)
Ostali dobici /(gubici) – neto	20	2	(435)
Ostali poslovni rashodi	21	(4.395)	(2.402)
Dobit iz poslovanja		2.210	1.894
Financijski prihodi		753	961
Financijski rashodi		(1.606)	(1.794)
Financijski rashodi - neto	22	(853)	(833)
Dobit prije oporezivanja		1.357	1.061
Porez na dobit	24	(285)	(221)
Neto dobit za godinu		1.072	840
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit		1.072	840
Zarada po dionici (u HRK)	25	10,69	8,38

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA DIONIČKE GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Dionički kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2008.		44.636	1.740	11.631	2.179	60.186
Raspored zadržane dobiti	12	-	1.506	-	(1.506)	-
Neto dobit za godinu		-	-	-	840	840
Stanje 31. prosinca 2008.		44.636	3.246	11.631	1.513	61.026
Stanje 1. siječnja 2009.		46.636	3.246	11.631	1.513	61.026
Raspored zadržane dobiti	12	-	840	-	(840)	-
Neto dobit za godinu		-	-	-	1.072	1.072
Stanje 31. prosinca 2009.		46.636	4.086	11.631	1.745	62.098

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	<u>Bilješka</u>	2009.	2008.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Novac generiran poslovanjem	27	5.617	4.465
Plaćena kamata		(1.187)	(961)
Plaćeni porez na dobit		(264)	(451)
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti		4.166	3.053
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti			
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	5, 6	(1.924)	(4.060)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		-	9
Primici od kamata		28	269
Dani depoziti		-	(111)
Primici od kratkoročnih i dugoročnih kredita		-	10
Neto novčani tok korišten za ulagačke aktivnosti		(1.896)	(3.883)
Novčani tok od finansijske aktivnosti			
Primici od posudbi		7.300	10.300
Otplata posudbi		(9.203)	(9.205)
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti		(1.903)	1.095
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		367	265
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		584	319
Tečajne razlike na novac i novčane ekvivalente		59	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	11	1.010	584

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.**

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Rovinjturist d.d., Rovinj (Društvo) je pravni sljedbenik dioničkog društva "Aldo Rismondo" d.d., Rovinj, koje je 1993. godine bilo osnovano u Republici Hrvatskoj. Društvo je registrirano za obavljanje ugostiteljskih usluga (iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u restoranu i poklon dućanu).

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2009. godine prikazana je u bilješci 12. Sjedište Društva nalazi se u Rovinju, Monsena bb.

Rovinjturist d.d., Rovinj kontroliran je od strane društva Adria Resorts d.o.o., Rovinj, dok je krajnja Matica Adris Grupa d.d., Rovinj registrirana u Hrvatskoj, V. Nazora 1, Rovinj.

Dionice Društva kotiraju na tržištu javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Krajnja Matica Adris Grupa d.d., Rovinj u svom sastavu ima sljedeće podružnice:

Ime podružnice	2009.	2008.
TDR d.o.o., Rovinj, Hrvatska	100	100
Tvornica duhana Zagreb d.d., Hrvatska	97,536	97,536
Hrvatski duhani d.d. Virovitica, Hrvatska	85,971	85,971
Inovine d.d., Rijeka, Hrvatska	88,802	88,802
Istragrafika d.d., Rovinj, Hrvatska	96,323	96,323
Dugraf d.o.o., Rovinj, Hrvatska	100	100
Abilia d.o.o., Rovinj, Hrvatska	100	100
Rovita d.o.o. Rovinj, Hrvatska	100	100
TDR Rovita Ljubljana, Slovenija	100	100
Rovita Tuzla, Bosna i Hercegovina	100	100
TDR d.o.o., Blažuj, Bosna i Hercegovina	100	100
TDR d.o.o., Beograd, Srbija	100	100
TDR Skopje d.o.o.e.l., Makedonija	100	100
TDR Sh.p.k., Priština, Kosovo	100	100
TDR Podgorica, Crna Gora	100	100
Rovita Sofija, Bugarska	100	100
TDR Germany, Hamburg, Njemačka	100	100
Ronhill d.o.o., Kanfanar, Hrvatska	100	100
Adista d.o.o., Rovinj, Hrvatska	100	100
Adria Resorts d.o.o. , Rovinj, Hrvatska	100	100
Maistra d.d., Rovinj, Hrvatska	83,921	83,921
Rovinjturist d.d., Rovinj, Hrvatska	85,582	85,582
Cromaris d.d., Zadar, Hrvatska	84,055	-
Cenmar d.d. Zadar, Hrvatska	-	89,564
Marimirna d.d. Rovinj, Hrvatska	-	62,780
Bisage d.o.o. Zadar, Hrvatska	-	100
Marikultura Istra d.o.o. Krnica, Hrvatska	-	100
Slobodna Katarina d.o.o. Rovinj, Hrvatska	100	100
Otok Katarina d.o.o. Rovinj, Hrvatska	100	100
Cenmar Export Import d.o.o. Kali, Hrvatska	100	100
Cenmar Tkon d.o.o. Zadar, Hrvatska	100	100
Cenmar Košara d.o.o. Zadar, Hrvatska	100	100
Opresa d.d., Sarajevo, Bosna i Hercegovina	51,20	-

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih finansijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Finansijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, uz promjenu zbog revalorizacije finansijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Sastavljanje finansijskih izvještaja sukladno MSFI zahtjeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtjeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za finansijske izvještaje prikazana su u bilješci 4.

a) Novi standardi i dodaci standardima koje je Društvo usvojilo

Društvo je usvojilo sljedeće nove Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja i njihove dodatke koji su na snazi od 1. siječnja 2009. godine

- *MSFI 7, Finansijski instrumenti – Objavljivanja (dodatak) – na snazi od 1. siječnja 2009. godine.* Dodatak zahtjeva veća objavljivanja o mjerenu fer vrijednosti i riziku likvidnosti. Dodatak posebno zahtjeva objavljivanje o mjerenu fer vrijednosti prema razini na hijerarhiji mjerena fer vrijednosti. Budući da promjena računovodstvene politike rezultira samo dodatnim objavljivanjima, nema utjecaja na dobit po dionici.
- *MRS 1 (prerađen), Prezentiranje finansijskih izvještaja – na snazi od 1. siječnja 2009. godine.* Prerađeni standard zabranjuje prezentiranje stavki prihoda i troškova (to jest, „nevlasničke promjene u glavnici“) u Izvještaju o promjeni glavnice, te zahtjeva prezentiranje „nevlasničkih promjena u glavnici“ odvojeno od vlasničkih promjena u glavnici u okviru bilance uspjeha. Kao rezultat toga, Društvo u izvještaju o promjeni glavnice prezentira sve vlasničke promjene u glavnici, dok se sve nevlasničke promjene u glavnici prezentiraju u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Prikaz usporednih podataka se usklađuje s prerađenim standardom. Budući da promjena računovodstvene politike ima utjecaj jedino na aspekte prezentiranja, nema utjecaja na dobit po dionici.
- *MRS 36 (Dodatak), Umanjenje vrijednosti imovine (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).* Kad se fer vrijednost umanjena za troškove prodaje izračunava na temelju diskontiranih novčanih tokova, potrebno je izvršiti objavljivanja jednakona imima za izračun vrijednosti u uporabi. Dodatak nema značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva, budući da nema naznaka da bi vrijednost imovine mogla biti umanjena.
- *MRS 23, Troškovi posudbe (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).* U pogledu troškova posudbi koji se odnose na kvalificiranu imovinu za koju je dan početka kapitalizacije na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine, Društvo kapitalizira troškove posudbi koji se odnose na nabavu, izgradnju ili proizvodnju kvalificirane imovine kao dio troška te imovine. Društvo je ranije u rashode razdoblja priznalo sve troškove posudbi. Do ove promjene računovodstvene politike došlo je zbog usvajanja MRS-a 23 „Troškovi posudbe“ (2007.) u skladu s prijelaznim odredbama standarda; usporedni podaci nisu prepravljeni. Promjena računovodstvene politike nije imala materijalno značajan učinak na dobit po dionici.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

b) Standardi, dodaci i tumačenja postojećih standarda koji još nisu na snazi i Društvo ih nije prijevremeno usvojilo

- *MRS 1 (Dodatak), Prezentiranje finansijskih izvještaja.* Ovaj dodatak dio je projekta godišnjih poboljšanja Odbora za međunarodne računovodstvene standarde objavljenog u travnju 2009. godine. Dodatak razjašnjava da potencijalno podmirivanje obveze izdavanjem glavnice nije relevantno za klasifikaciju te obveze kao kratkoročne ili dugoročne. Izmjenom definicije kratkoročne obveze, dodatak omogućava klasifikaciju obveze kao dugoročne (uz uvjet da subjekt ima bezuvjetno pravo podmirivanja obveze prijenosom novca ili druge imovine najmanje 12 mjeseci nakon računovodstvenog razdoblja) bez obzira na činjenicu da druga strana može zahtijevati podmirenje u dionicama u bilo koje vrijeme. Društvo će primijeniti dodatak MRS-u 1 od 1. siječnja 2010. godine. Ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

2.2 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem to društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva iskazane su u kunama, koja predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

2.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina uključuje zemljište, zgrade hotela i restorana, ostale zgrade, opremu, namještaj te transportna sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumulirani amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomski koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka u finansijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Procijenjeni vijek uporabe imovine je kako slijedi:

Zgrade	10 - 50 godina
Oprema	4 - 10 godina
Staklo i pribor za jelo, kuhinjski uređaji, zastori i pokrivači	2 – 5 godina

Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 2.5). Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u stavku "Ostali dobici/gubici" – neto" u račun dobiti i gubitka.

2.4 Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine stečene kompjutorske licence koje se iskazuju po trošku nastalom za nabavu specifičnog software i njegovim dovođenjem u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom korisnog vijeka trajanja u razdoblju od 5 godina.

2.5 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknадiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

2.6 Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, krediti i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka predstavlja financijsku imovinu namijenjenu trgovanstvu. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u računu dobiti i gubitka.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6 Financijska imovina (nastavak)

Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ‘Ostalih dobitaka – neto’ u razdoblju u kojem su nastali. Prihodi od dividendi od financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ‘Ostalih dobitaka – neto’ kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Krediti i potraživanja

Krediti i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina.

2.7 Najmovi

Najmovi u kojima Društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najmova iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

2.8 Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po trošku nabave ili po neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Stanje i utrošci ovih zaliha izračunavaju se temeljem prosječnih nabavnih cijena.

2.9 Potraživanja po zajmovima i potraživanja od kupaca

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.10 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju kod banaka te ostala kratkotrajna visoko likvidna ulaganja s dospijećem do 3 mjeseca.

2.11 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

2.12 Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obvezu najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.13 Rezerviranja

Rezerviranja za sudske sporove priznaju se ako Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obvezu te ako se iznos obvezu može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obvezu, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

2.14 Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. Kod vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca, gubitak od umanjenja vrijednosti iskazuje se u bruto iznosu, uključujući PDV.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Kratkoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za bonusе kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Društvo priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan bilance.

(c) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzeo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

2.16 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od usluga

Društvo pruža turističke usluge. Prihod od izvršenih usluga određuje se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže 1 godine.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za turističke usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja trajanja ugovora.

(b) Prihodi od maloprodaje robe

Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe priznaju se u trenutku prodaje robe ili proizvoda od strane Društva. Maloprodaja se u pravilu obavlja gotovinom ili kreditnim karticama.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.16 Priznavanje prihoda (nastavak)

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

2.17 Rasподjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u finansijskim izvještajima u razdoblju u kojem su dividende odobrene od strane dioničara Društva.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (uključujući valutni rizik i kamatni rizik novčanog toka i druge cjenovne rizike), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, međutim cijelokupno upravljanje rizicima obavlja središnja riznica na razini Adris Grupe.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta, prvenstveno eura (EUR). Stoga kretanja u tečajevima između eura i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove. Društvo ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku.

Na dan 31. prosinca 2009. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 0,4% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za izvještajno razdoblje bila bi 55 tisuća kuna viša/(niža), uglavnom kao rezultat pozitivnih/(negativnih) tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi izraženih u eurima.

Na dan 31. prosinca 2008. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 0,7% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za izvještajno razdoblje bila bi 70 tisuća kuna viša/(niža), uglavnom kao rezultat pozitivnih/(negativnih) tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi izraženih u eurima.

(ii) Cjenovni rizik

Društvo nema značajnu koncentraciju rizika promjene cijena vlasničkih vrijednosnica budući da ulaganja Društva klasificirana u bilanci po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka nisu značajna.

Ulaganja Društva u vlasničke instrumente kojima se javno trguje uključena su u CROBEX indeks.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2009. godine, ako bi vrijednost portfelja ulaganja povećala/smanjila za 39% uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit poslije poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 57 tisuća kuna (2008.: 25% i 27 tisuća kuna) viša/niza, uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od vlasničkih vrijednosnica klasificiranih po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

(iii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih kredita. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope. Na dan 31. prosinca 2009. i 31. prosinca 2008. godine svi krediti su bili odobreni po fiksnim kamatnim stopama.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)***(b) Kreditni rizik*

Kratkotrajna imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje uglavnom potraživanja od kupaca i ostala potraživanja te gotovinu. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Većinu potraživanja od kupaca čine turističke agencije s kojima Društvo ugovara plaćanja unaprijed. Društvo svoju gotovinu drži u velikim bankama.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza. Rizik likvidnosti nije značajno izražen obzirom da Matica prati razinu potrebnih novčanih sredstava i prema potrebi intervenira dodatnim odobravanjem kratkoročnih kredita.

Tablica u nastavku prikazuje finansijske obveze Društva na datum bilance prema ugovorenim dospijećima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne nediskontirane novčane tokove.

	Do 1 godine	1-2 godine	2-5 godina	Više od 5 godina
Na dan 31. prosinca 2009.				
Posudbe	9.744	2.039	6.870	5.511
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	651			
Na dan 31. prosinca 2008.				
Posudbe	9.202	2.319	6.225	7.127
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	649	-	-	-

3.2 Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo nadzire kapital u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske koji zahtijevaju minimalni uplaćeni kapital od 200.000 kuna za dionička društva. Vlasnici ne zahtijevaju nikakve posebne mјere u pogledu upravljanja kapitalom. Društvo nema obvezu pridržavanja kapitalnih zahtjeva nametnutih izvana. Nadalje, nema kapitalnih ciljeva koji se interno prate.

3.3 Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Kotirana tržišna cijena koja se koristi za utvrđivanje fer vrijednosti finansijske imovine predstavlja tekuću cijenu ponude.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti i obveza prema dobavljačima uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini.

(a) Sudski sporovi

Rezerviranja za sudske sporove iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskega postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka (bilješka 25).

(b) Procjena korisnog vijeka uporabe nekretnina, postrojenja i opreme

Uprava Društva utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurenčije. Uprava će povećati trošak amortizacije procijenivši da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu.

(c) Trenutna nepostojanost na svjetskom i hrvatskom finansijskom tržištu.

Trenutna globalna kriza likvidnosti koja je započela sredinom 2007. godine rezultirala je, među ostalim, nižom razinom financiranja tržišta kapitala, nižim razinama likvidnosti u bankarskom sektoru, te, ponekad, višim međubankarskim kamatnim stopama te vrlo visokom nepostojanošću na burzama. Nesigurnost na globalnim finansijskim tržištima dovela je također i do propadanja i spašavanja banaka u Sjedinjenim Američkim Državama, zapadnoj Europi, Rusiji i drugdje. Pokazuje se da je cijelokupan opseg učinka trenutne finansijske krize nemoguće predvidjeti ili se u potpunosti od njega zaštititi.

Uprava ne može pouzdano procijeniti učinke na finansijski položaj Društva bilo kakvog dalnjeg pogoršanja likvidnosti finansijskih tržišta te povećane nepostojanosti na tržištima valuta i kapitala. Uprava smatra da poduzima sve potrebne mjere kako bi podržala održivost i rast poslovanja Društva u trenutnim okolnostima.

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 5 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u tisućama kuna)	Zemljište i građevinski objekti	Oprema	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2007.			
Nabavna vrijednost	95.100	11.950	107.050
Ispravak vrijednosti	(17.571)	(8.163)	(25.734)
Neto knjigovodstvena vrijednost	77.529	3.787	81.316
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2008.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	77.529	3.787	81.316
Povećanje	2.230	1.765	3.995
Povećanje – povezane stranke (bilješka 28)	-	44	44
Otuđenja i otpisi	-	(28)	(28)
Amortizacija za godinu	(1.600)	(1.197)	(2.797)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	78.159	4.371	82.530
Stanje na dan 31. prosinca 2008.			
Nabavna vrijednost	97.330	13.083	110.413
Ispravak vrijednosti	(19.171)	(8.712)	(27.883)
Neto knjigovodstvena vrijednost	78.159	4.371	82.530
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	78.159	4.371	82.530
Povećanje	955	933	1.888
Povećanje – povezane stranke (bilješka 28)	-	36	36
Otuđenja i otpisi	-	(17)	(17)
Amortizacija za godinu	(1.638)	(1.238)	(2.876)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	77.476	4.085	81.561
Stanje na dan 31. prosinca 2009.			
Nabavna vrijednost	98.284	13.575	111.859
Ispravak vrijednosti	(20.808)	(9.490)	(30.298)
Neto knjigovodstvena vrijednost	77.476	4.085	81.561

Za osiguranje plaćanja po kreditima odobrenim od strane banaka i ostalih kreditora upisane su hipoteke na imovinu i to na zemljište u vrijednosti od 10.325 tisuća kuna (2008.: 10.325 tisuća kuna) i na zgrade hotela i depandanse sadašnje vrijednosti od 10.554 tisuća kuna (2008.: 10.850 tisuća kuna).

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 6 – NEMATERIJALNA IMOVINA

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	44	60
Povećanja	-	21
Amortizacija	(14)	(37)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	30	44
Nabavna vrijednost	420	438
Ispravak vrijednosti	(390)	(394)
Neto knjigovodstvena vrijednost	30	44

BILJEŠKA 7 a – FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA

Računovodstvene politike za finansijske instrumente primijenjene su na sljedeće stavke:

31. prosinca 2009.

	Krediti i potraživanja	Imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	Ukupno
Imovina prema bilanci			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	3.311	-	3.311
Finansijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	-	183	183
Novac i novčani ekvivalenti	1.010	-	1.010
Ukupno	4.321	183	4.504
 Finansijske obveze			
Obveze prema bilanci			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		651	651
Posudbe		19.580	19.580
Ukupno		20.231	20.231

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 7 a – FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA (nastavak)

31. prosinca 2008.

	Krediti i potraživanja	Imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	Ukupno
Imovina prema bilanci			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	817	-	817
Finansijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	-	131	131
Novac i novčani ekvivalenti	584	-	584
Ukupno	1.401	131	1.532
Obveze prema bilanci			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		649	649
Posudbe		21.637	21.637
Ukupno		22.286	22.286

BILJEŠKA 7 b – KREDITNA SPOSOBNOST FINANCIJSKE IMOVINE

Kreditna sposobnost nedospjele i neispravljene finansijske imovine procjenjuje se na temelju povijesnih podataka.

	2009.	2008.
<i>(u tisućama kuna)</i>		
Stari kupci koji plaćaju unutar dospijeća	1	253
Novi kupci (manje od šest mjeseci)	-	-
	1	253

Društvo uglavnom deponira novac kod banke koja nema vanjsku kreditnu ocjenu.

	2009.	2008.
<i>(u tisućama kuna)</i>		
Novac u banci		
Bez kreditne ocjene	975	582
	975	582

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

**BILJEŠKA 8 – FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI U RAČUNU DOBITI
GUBITKA**

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Ulaganje u dionice banaka	64	48
Ulaganje u dionice osiguravajućih društava	100	64
Ostala ulaganja	19	19
	183	131

BILJEŠKA 9 – ZALIHE

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Sirovine i materijal	72	77
Ambalaža	42	20
Roba u prodavaonici	2	2
	116	99

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Dugoročna potraživanja		
Dugoročni depoziti	111	111
Ukupno dugoročna potraživanja	111	111
Kratkoročna potraživanja		
Potraživanja od kupaca u zemlji	184	82
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.040	648
Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja	(50)	(50)
	3.174	680
Dani krediti	26	26
Potraživanja za kamate	3	-
Potraživanja za pretplaćeni porez na dodanu vrijednost	91	153
Potraživanja od zaposlenih	1	64
Predujmovi	-	48
Ostala potraživanja	227	147
Ukupno kratkoročna potraživanja	3.522	1.118
	3.633	1.229

ROVINJTURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Potraživanja od kupaca – nedospjela i neispravljena		
Kupci u zemlji	1	2
Kupci u inozemstvu	-	251
	1	253

Na dan 31. prosinca 2009. godine, potraživanja od kupaca u iznosu od 3.173 tisuća kuna (2008.: 427 tisuća kuna) su dospjela, ali nisu ispravljena. Ona se uglavnom sastoje od potraživanja od stranih putničkih agencija te se očekuje da će biti naplaćena.

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Do jednog mjeseca	18	-
Jedan do tri mjeseca	483	125
Više od tri mjeseca	2.672	302
	3.173	427

Na dan 31. prosinca 2009. godine, potraživanja od kupaca u iznosu od 50 tisuća kuna (2008.: 50 tisuća kuna) su dospjela i ispravljena. Pojedinačna ispravljena potraživanja odnose se na kupce u inozemstvu koji se nalaze u teškoj ekonomskoj situaciji. Starosna struktura ovih potraživanja je kako slijedi:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Potraživanja od kupaca – dospjela i ispravljena		
Više od tri mjeseca	50	50
	50	50

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja Društva po valutama je kako slijedi:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Euro	3.101	709
Kuna	812	520
	3.913	1.229

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Kretanja rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	2009.	2008.
(u tisućama kuna)		
Na dan 1. siječnja	50	50
Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja	-	-
Na dan 31. prosinca	50	50

Ostale stavke unutar potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja ne sadrže imovinu umanjene vrijednosti.

BILJEŠKA 11 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2009.	2008.
(u tisućama kuna)		
Žiro račun	525	191
Devizni račun	450	391
Novac u blagajni	35	2
	1.010	584

BILJEŠKA 12 – KAPITAL I REZERVE

- /i/ Temeljni kapital Društva u vrijednosti od 44.636 tisuća kuna podijeljen je na 100.263 redovne dionice na ime bez nominalnog iznosa.
- /ii/ Sukladno odluci Glavne skupštine Društva od 31. kolovoza 2009. godine, iskazana dobit u poslovanju za 2008. godinu u iznosu od 840 tisuća kuna raspoređena je u korist zakonskih rezervi.
- /iii/ Ostale rezerve proizašle su iz revalorizacije materijalne imovine prije 31. prosinca 1993. godine u uvjetima hiperinflacije. Nisu napravljene naknadne revalorizacije.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2009. i 2008. godine je sljedeća:

	2009.	2008.
	%	%
Adria Resorts d.o.o., Rovinj	85,58	85,58
Mali dioničari	10,99	10,26
Ostale pravne osobe	3,43	4,16
	100,00	100,00

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 13 – POSUDBE

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Dugoročne posudbe		
Krediti banaka	11.734	13.447
	11.734	13.447
Kratkoročne posudbe		
Posudba od matičnog društva	6.167	6.300
Kratkoročni dio dugoročnih posudbi	1.679	1.890
	7.846	8.190
Ukupno posudbe	19.580	21.637

Posudbe su osigurane mjenicama, zadužnicama i hipotekama na imovinu (bilješka 5).

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih posudbi približno je jednaka njihovoј fer vrijednosti budući da se ugovorene kamatne stope bitno ne razlikuju od kamatne stope po kojoj se Društvo trenutno može zadužiti.

Efektivne kamatne stope na datum bilance iznosile su:

	2009.	2008.
Posudbe u kunama	-	4,5%
Posudbe u eurima	4,5% - 5%	5%

Izloženost posudbi Društva promjenama kamatnih stopa:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Posudbe po fiksnim kamatnim stopama	19.580	21.637
	19.580	21.637

Dospijeće dugoročnih posudbi:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Između 1 i 2 godine	1.479	1.684
Između 2 i 5 godina	5.107	4.776
Preko 5 godina	5.148	6.987
	11.734	13.447

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 13 – POSUDBE (nastavak)

Posudbe su izražene u sljedećim valutama:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Kuna	-	6.300
Euro	19.580	15.337
	19.580	21.637

BILJEŠKA 14 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Dobavljači	369	392
Dobavljači – povezana društva (bilješka 28)	89	48
Obveze za primljene predujmove	229	96
Obveze prema zaposlenima	1.461	1.272
Obveze za kamate po kreditima	164	182
Obveze za kamate po kreditima - povezana društva (bilješka 28)	29	27
Ostale obveze	107	76
	2.448	2.093

Društvo nema obveza prema dobavljačima koje su iskazane u stranim valutama.

BILJEŠKA 15 - REZERVIRANJA

(u tisućama kuna)	Rezerviranje za sudske sporove	Rezerviranja za otpremnine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2009.	-	-	-
Povećanje	2.000	386	2.386
Stanje 31. prosinca 2009.	2.000	386	2.386

Analiza ukupnih rezerviranja:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Dugoročni dio	2.000	-
Kratkoročni dio	386	-
	2.386	-

ROVINJTURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 16 – PRIHODI OD PRODAJE

	2009.	2008.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od turističkih usluga	26.191	26.151
Prihodi od turističkih usluga – povezane stranke (bilješka 28)	72	58
Prodaja trgovačke robe	1.769	1.811
Prihodi od najma	164	122
Prihodi od najma – povezane stranke (bilješka 28)	15	12
Ostali prihodi	551	325
Ostali prihodi – povezane stranke (bilješka 28)	-	5
	28.762	28.484

BILJEŠKA 17 – OSTALI PRIHODI

	2009.	2008.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od kamata	11	12
Naplata štete od osiguranja	93	140
	104	152

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 18 – TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Sirovine i materijal		
Utrošene sirovine i materijal	3.358	4.096
Utrošene sirovine i materijal – povezane stranke (bilješka 28)	65	-
Utrošena energija i voda	1.149	1.558
Otpis sitnog inventara	18	-
Nabavna vrijednost prodane robe	1.193	1.188
Nabavna vrijednost prodane robe – povezane stranke (bilješka 28)	66	98
	5.849	6.940
Vanske usluge		
Troškovi održavanja	1.638	1.614
Troškovi održavanja – povezane stranke (bilješka 28)	4	7
Troškovi reklame i propagande	182	242
Troškovi reklame i propagande – povezane stranke (bilješka 28)	-	5
Prijevoz, telefon, poštarina	168	211
Prijevoz, telefon, poštarina – povezane stranke (bilješka 28)	6	-
Najamnine	111	342
Najamnine – povezane stranke (bilješka 28)	-	14
Naknada za upravljanje – povezane stranke (bilješka 28)	-	149
Intelektualne usluge	363	292
Intelektualne usluge – povezane stranke (bilješka 28)	9	-
Usluge pranja	439	500
Komunalne usluge	141	162
Zaštitarske usluge	147	111
Ostale usluge	194	368
	3.402	4.017
	9.251	10.957

BILJEŠKA 19 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Neto plaće	5.295	5.282
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	1.514	1.655
Doprinosi na plaću	1.269	1.339
Porezi iz plaće	763	750
Rezerviranja za otpremnine (bilješka 15)	386	-
Ostali troškovi zaposlenih	895	1.089
	10.122	10.115

Na dan 31. prosinca 2009. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 83 (2008.: 92 zaposlenika).

ROVINJTURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 20 – OSTALI (GUBICI)/ DOBICI – NETO

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Gubitak od prodaje materijalne imovine	(17)	(19)
Dobit/ (gubitak)/od promjene fer vrijednosti ulaganja	52	(440)
Neto (negativne) /pozitivne tečajne razlike – poslovne aktivnosti	<u>(33)</u>	<u>24</u>
	2	(435)

BILJEŠKA 21 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Komunalne naknade i doprinosi	955	892
Komunalne naknade i doprinosi – povezane stranke (bilješka 28)	19	-
Rezerviranja za sudske sporove (bilješka 15)	2.000	-
Troškovi animacije gostiju	250	300
Bankarske usluge	285	316
Student servis	186	259
Premije osiguranja	92	145
Otpis potraživanja	-	105
Stručno usavršavanje	-	36
Stručno usavršavanje – povezane stranke (bilješka 28)	69	73
Troškovi reprezentacije	41	27
Troškovi reprezentacije – povezane stranke (bilješka 28)	1	3
Zdravstvene usluge	38	37
Ostalo	403	171
Ostalo – povezane stranke (bilješka 28)	<u>56</u>	<u>38</u>
	4.395	2.402

BILJEŠKA 22 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od kamata	17	256
Rashodi od kamata	(714)	(896)
Rashodi od kamata – povezane stranke (bilješka 28)	(369)	(224)
Neto pozitivne tečajne razlike iz finansijskih aktivnosti	<u>213</u>	<u>31</u>
	(853)	(833)

ROVINJ TURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 23 – NETO DOBICI/(GUBICI) OD TEČAJNIH RAZLIKA

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Ostali dobici/(gubici) – neto (bilješka 20)	(33)	24
Financijski rashodi – neto (bilješka 22)	213	31
	180	55

BILJEŠKA 24 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Društva razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se dobio koristeći poreznu stopu od 20% na dobit prije oporezivanja kako slijedi:

	2009.	2008.
	(u tisućama kuna)	
Dobit prije oporezivanja	1.357	1.061
Porez na dobit obračunat po stopi od 20% (2008.: 20%)	271	212
Učinak neoporezivih prihoda	(8)	(13)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	22	22
Porez na dobit	285	221
Uplaćeni predujmovi poreza na dobit	(264)	(360)
Obveza / (potraživanje) poreza na dobit	21	(139)
Efektivna porezna stopa	21,00%	20,83%

Porezna uprava je izvršila porezni nadzor prijava poreza na dobit Društva zaključno s 2002. godinom te nije ustanovila dodatne porezne obveze. U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

BILJEŠKA 25 – ZARADA PO DIONICI

Osnovna zarada po dionici izračunata je na način da se dobit razdoblja podijeli s brojem redovnih dionica:

	2009.	2008.
Neto dobit za godinu (u tisućama kuna)	1.072	840
Ponderirani prosječni broj dionica	100.263	100.263
Zarada po dionici – osnovni i razrijedjeni (u kunama)	10,69	8,38

ROVINJTURIST d.d., Rovinj

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.

BILJEŠKA 26 – PREUZETE OBVEZE

Ugovorenog plaćanje obveza po ugovoru o zakupu poslovnog prostora je kako slijedi:

	2009.	2008.
(u tisućama kuna)		
Do jedne godine	111	111
Od 1 do 5 godina	444	444
Preko 5 godina	444	555
	999	1.110

BILJEŠKA 27 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

	2009.	2008.
(u tisućama kuna)		
Dobit prije oporezivanja	1.357	1.061
Usklađenje za:		
Amortizacija (bilješka 5, 6)	2.890	2.834
Gubitak od prodaje materijalne imovine (bilješka 20)	17	19
Prihodi od kamata (bilješka 17)	(11)	(12)
Financijski rashodi - neto (bilješka 22)	853	833
Pozitivne tečajne razlike iz poslovnih aktivnosti (bilješka 23)	33	(24)
Povećanje rezerviranja (bilješka 15)	2.386	-
(Dobici)/ gubici od promjene fer vrijednosti financijske imovine (bilješka 20)	(52)	440
Promjene u obrtnom kapitalu:		
- kupci i ostala potraživanja	(2.034)	120
- zalihe	(17)	(40)
- dobavljači i ostale obveze	195	(766)
Novac generiran poslovanjem	5.617	4.465

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2009.**

BILJEŠKA 28 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Stranke se smatraju povezanimi ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju finansijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

U redovnom poslovanju, Društvo ostvaruje transakcije s povezanim strankama, koje prvenstveno uključuju financiranje od strane matičnog društva Adria Resorts d.o.o., Rovinj. Ostale povezane stranke odnose se na stranke pod zajedničkom kontrolom unutar Adris Grupe. Povezane stranke uključuju podružnice krajnje matice – Adris Grupe d.d., Rovinj. Podružnice su navedene u bilješci 1.

Stavke koje proizlaze iz transakcija s povezanim strankama su sljedeće:

(u tisućama kuna)	Bilješka	2009.	2008.
Kratkoročne posudbe od matičnog društva	13	6.167	6.300
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze:	14		
- matično društvo		-	27
- ostale povezane stranke		89	48
		89	75
Turističke usluge – ostala povezana društva	16	72	58
Prihodi od najma – ostala povezana društva	16	15	12
Ostali prihodi – ostala povezana društva	16	-	5
Troškovi materijala i usluga – ostala povezana društva	18	150	273
Ostali poslovni rashodi – ostala povezana društva	21	145	114
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme – ostala povezana društva	5	36	44
Finansijski rashodi – matično društvo	22	369	224

Primanja managementa

2009. 2008.

(u tisućama kuna)

Plaće i ostala kratkoročna primanja	382	266
-------------------------------------	-----	-----

Management čini jedan član.

BILJEŠKA 29 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, temeljem ugovora o pripajanju, Društvo je pripojeno Maistri d.d., Rovinj, Obala V. Nazora 6 i prestalo je postojati.

Izvješće neovisnog revizora

Dioničarima društva Rovinjturist d.d.

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva Rovinjturist d.d. ('Društvo'). Finansijski izvještaji sastoje se od bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama kapitala i izvještaja o novčanom toku za 2009. godinu te sažetka značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, vođenje i primjenu te održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i definiranje računovodstvenih procjena primjerenoj postojecim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu naše revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila, te planiranje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su finansijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u finansijskim izvještajima koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja koje sastavlja Društvo u svrhu provođenja revizijskih procedura u skladu s postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika, primjerenošć računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za 2009. godinu sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Zagreb, 31. ožujka 2010.

Tatjana Rukavina

Tatjana Rukavina
Predsjednica Uprave

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Alexandra von Humboldta 4
HR-10000 Zagreb
CROATIA
Telephone (385 1) 63 28 888
Facsimile (385 1) 61 11 556

R. Bunčić

Ranka Bunčić
Ovlašteni revizor

Izjava osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja

Ovime, sukladno članku 403. Stavak 2. Zakona o tržištu kapitala (NN 88/08 i 146/08), izjavljujemo da prema našem najboljem saznanju

- godišnji finansijski izvještaji izdavatelja, sastavljeni uz primjenu odgovarajućih standarda finansijskog izvještavanja, daju cijelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, finansijskog položaja i poslovanja izdavatelja,

- izvještaj poslovodstva sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je izdavatelj izložen.

Direktor:

Darko Radetić

Darko Radetić
ROVINJ turist dioničko društvo za
ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i turigu
Rovinj, Monseni bl 3