

HELIOS FAROS D.D.

REZULTATI POSLOVANJA 01.01.2026-31.03.2026.



SADRŽAJ:

1. Informacije o Društvu
2. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja
3. Izvješće posloводства za poslovno razdoblje
4. Nerevidirane bilješke uz financijske izvještaje za tromjesečno razdoblje
5. Sažetak značajnih računovodstvenih politika
6. Izloženost Društva rizicima
7. Ostale informacije
8. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja
9. Financijski izvještaji sukladno TFI-POD obrascima

Stari Grad, 23. travnja 2026.

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

Naziv društva: HELIOS FAROS d.d.
Adresa: Naselje Helios 5, 21460 Stari Grad
OIB: 48594515409

Helios Faros d.d. je društvo registrirano u Starom Gradu na otoku Hvaru u Republici Hrvatskoj. Osnovne djelatnosti Društva su smještajne i ugostiteljske usluge. Društvo ima 623 smještajne jedinice u upotrebi (s 1.490 kreveta) u 4 različita profitna centra.

Odlukom Trgovačkog suda u Splitu 11. veljače 2016. godine nad Društvom bio je otvoren stečajni postupak. 22. srpnja 2019. godine, a nakon promjene vlasničke strukture i plaćanjem obveza, dana 22. srpnja 2019. zaključen je stečajni postupak nad Društvom rješenjem Trgovačkog suda u Splitu St-9/2015-467 i od tada Društvom upravlja nova vlasnička struktura koja uvodi Društvo u značajan investicijski ciklus i rast poslovanja.

Uprava i Nadzorni odbor

Uprava:
Mario Jurić, član Uprave

Nadzorni odbor:
Mirko Herceg, predsjednik nadzornog odbora
Marko Čižmek, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
Mladen Markoč, član nadzornog odbora
Ante Jelčić, član nadzornog odbora

Vlasnička struktura

Vlasnička struktura društva na dan:

	31.12.2025	31.03.2026
PBZ CO OMF - kategorija B	75,99%	75,99%
Valamar Riviera d.d.	19,54%	19,54%
Mali dioničari	4,47%	4,47%
Ukupno	100,00%	100,00%

Ukupan broj dionica oznake HEFA-R-A bez nominalnog iznosa uvrštenih na redovito tržište Zagrebačke burze je 43.649.567 (31.12.2025.: 43.649.567).

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije („EU MSFI“ ili „MSFI“).

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška. Financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovati u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja u svim prikazanim razdobljima. Niže prezentirane bilješke se odnose na nekonsolidirane financijske izvještaje te od 27. ožujka 2026. Društvo nije u obvezi sastavljati konsolidirane financijske izvještaje s obzirom da je Trgovački sud u Splitu je dana 27. ožujka 2026. donio rješenje poslovni broj Tt-26/641-2 kojim je u sudski registar upisana provedba statusne promjene pripajanja 100% ovisnog društva ECOPULITO društvo s ograničenom odgovornošću za usluge i trgovinu, Zagreb, Ulica Pere Budmanija 5, MBS: 080747672, OIB: 06286701582, društvu HELIOS FAROS d.d., Stari Grad, Naselje Helios 5, MBS: 060213634, OIB: 48594515409, kao društvu preuzimatelju kako je objavljeno na burzi dana 30.03.2026.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva.

III. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA POSLOVNO RAZDOBLJE

a) *Ekonomsko okruženje*

Eskalacija sukoba na Bliskom istoku u ožujku 2026. unijela je dodatnu neizvjesnost u globalne makroekonomske izgledе. Zbog rasta cijena energenata i poremećaja u opskrbi, HNB je revidirao projekcije gospodarskog rasta naniže, dok se očekivanja inflacije povećavaju.

- **Gospodarski rast:** Očekuje se blago usporavanje rasta realnog BDP-a u Hrvatskoj na prosječnih **2,5%** u 2026. i 2027. godini. Na rast će negativno utjecati visoke cijene energenata, ekonomska neizvjesnost i restriktivnija fiskalna politika, dok podršku pružaju snažno tržište rada i EU fondovi.
- **Inflacija:** Zbog energetske šoka, predviđa se ubrzanje inflacije (HIPC) na **4,6%** u 2026. godini. Stabilizacija i povratak prema razini od 2,8% očekuje se tek u 2027., pod pretpostavkom smirivanja sukoba i pada cijena sirovina.
- **Tržište rada:** Predviđa se usporavanje rasta zaposlenosti i nominalnih plaća. Ograničena ponuda domaće radne snage i dalje će nametati potrebu za zapošljavanjem stranih radnika i aktivacijom umirovljenika.

Prema podacima koje objavljuje DZS, cijene dobara i usluga za osobnu potrošnju, mjerene harmoniziranim indeksom potrošačkih cijena, u ožujku 2026. u odnosu na ožujak 2025. (na godišnjoj razini) u prosjeku su više za 4,6%, dok su u odnosu na veljaču 2026. (na mjesečnoj razini) u prosjeku više za 1,2% čime se na razini godine nastavio trend inflatornih pritisaka na poslovanje Društva kao tijekom 2025. godine.

Prosječna mjesečna isplaćena neto plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za veljaču 2026. u odnosu na isti mjesec prethodne godine nominalno je viša za 7,8%, a realno za 3,9%. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za veljaču 2026. u odnosu na isti mjesec prethodne godine nominalno je viša za 8,9%, a realno za 4,9%.

U hotelskom sektoru, nastavak inflatornih pritisaka i rastući troškovi rada zahtijevat će fokus na operativnu efikasnost i strateško upravljanje cijenama kako bi se očuvala profitabilnost u uvjetima povećanih ulaznih troškova.

Uprava će pomno pratiti razvoj geopolitičke situacije i kretanje cijena energenata, prilagođavajući poslovne planove alternativnim scenarijima u slučaju dugotrajnijeg sukoba.

b) *Kadrovska politika Društva*

2026. godinu Društvo započinje sa 85 zaposlenih, a kvartal završava sa 87 zaposlenih radnika.

U skladu s usvojenim principima poslovanja, Društvo nastavlja sa zapošljavanjem mlade, visokoobrazovane radne snage, uz naglasak na činjenicu da nastoji zapošljavati kadrove sa prebivalištem na otoku Hvaru. Uprava Društva implementira mjere za poticanje zadržavanja postojećih i akviziciju novih kvalitetnih djelatnika sa prebivalištem ili boravištem na otoku Hvaru te kontinuirano radi na provjeri i unaprjeđenju zadovoljstva zaposlenika te maksimalnoj podršci za vrijeme trajanja radnog odnosa.

Društvo je početkom 2026. godine usvojilo novu sistematizaciju i tarifni prilog s novim koeficijentima i uvećanom osnovicom, čime se dodatno jamči konkurentnost, transparentnost i dugoročna stabilnost radne snage te se stvaraju preduvjeti za smanjenje fluktuacije i rizika nedostatka kadra.

Zbog nedostatka adekvatne radne snage na domaćem tržištu rada, na vrhuncu prethodne turističke sezone u radnom je odnosu bilo preko 320 zaposlenika. Društvo je, uz domicilnu radnu snagu, za obavljanje sezonskih poslova angažiralo i radnike izvan država članica Europske unije (pretežito s područja Bosne i Hercegovine, Srbije, Sjeverne Makedonije, Crne Gore i Indonezije), djelomično putem agencija za zapošljavanje, a djelomično putem vlastitih kanala oglašavanja. Ukupno je tijekom 2025. angažirano 135 stranih državljana, a sličan trend se očekuje u 2026. godini.

Prethodne godine na snagu je stupio zakon o izmjenama i dopunama Zakona o strancima. Radne dozvole dodatno se reguliraju. Pravovremenim planiranjem i svim poduzetim aktivnostima, Društvo uredno izvršava dinamiku ishođenja radnih dozvola za sezonu 2026.

c) *Upravljanje investicijama*

U razdoblju od 2020. do 2025. godine, Društvo je provelo intenzivan investicijski ciklus vrijedan nešto više od 50 milijuna eura, usmjeren na rast poslovanja i repositioniranje Starog Grada na Hvaru prema održivom turizmu visoke dodane vrijednosti.

U 2021. godini otvoren je prvi renovirani hotel, HVAR [PLACESHOTEL] by Valamar (***) te su okončana ulaganja u gradski restoran Vala, što je označilo početak nove faze razvoja.

U narednim godinama su izvršena značajna ulaganja u ljetovalište Valamar Amicor Resort (****) koje je razvijeno sukladno najvišim standardima zelene gradnje u okviru međunarodnog certifikacijskog sustava DGNB Njemačkog saveza za održivu gradnju. Valamar Amicor Resort, prvo eko ljetovalište u Hrvatskoj, dobitnik je prestižnog zlatnog DGNB certifikata za održivu gradnju, čime je postao prvo takvo ljetovalište na hrvatskoj obali.

Nakon tržišne stabilizacije novih proizvoda te u skladu sa inicijalnim razvojnim planom destinacije, Društvo trenutno radi na razvoju dodatnih projekata za aktivaciju nekomercijalnih zona te podizanje razine dodane vrijednosti postojećih komercijalnih objekata s naglaskom na hotel Arkada (**).

c) *Ključni pokazatelji poslovanja u razdoblju izvještavanja*

Ključni pokazatelji (iznosi u EUR)

	31.03.2025.	31.03.2026.	2025/2026
Prihodi od prodaje	79.048	86.489	9%
EBITDA	(797.256)	(1.017.469)	28%
Prilagođena EBITDA*	(785.179)	(1.008.794)	28%
Rezultat prije poreza	(1.678.360)	(1.872.519)	12%
Zaposlenici (prosječan broj)	85	87	2%
Novčana ulaganja u materijalnu imovinu	(176.397)	(248.075)	41%
	31.12.2025.	31.03.2026.	2025/2026
Dugotrajna imovina	54.205.496	51.585.776	-5%
Kratkotrajna imovina	12.440.753	12.314.147	-1%
Dugoročne obveze	(12.899.381)	(12.943.920)	0%
Kratkoročne obveze	(2.533.043)	(3.930.538)	55%
Temeljni kapital	(57.949.696)	(57.949.696)	0%

* *Prilagođena EBITDA predstavlja pokazatelj EBITDA korigiran za otpise dugotrajne imovine, investicijskog sitnog inventara te ostale izvanredne prihode i rashode.

Društvo je u 2026. godini zadržalo jednak broj smještajnih jedinica kao u prethodnom razdoblju te nije bilo značajnih ulaganja s obzirom da je prva faza strateških ulaganja okončana te su nova ulaganja u pripremljenoj fazi.

Prihodi od prodaje u prvom kvartalu ostvareni su isključivo od prihoda po osnovi poslovnih najмова prostora. Zbog rasta prepoznatljivosti novih proizvoda na tržištu očekuje se rast prihoda Društva u 2026. godini u odnosu na prethodnu godinu, dok će globalni i lokalni utjecaji rasta cijena inputa zasigurno imati efekt na operativni profit stoga Uprava Društva pomno prati stanje na tržištu i prilagođava svoje poslovne planove. Društvo će započeti sa iznajmljivanjem kapaciteta u travnju.

Najveći porast troškova u prvom kvartalu, u usporedbi s istim razdobljem prethodne godine, odnosi se na ostale vanjske troškove usluga koje su u prethodnoj godini bile realizirane u drugom kvartalu (30 tisuća eura). Osim toga, porasle su i sljedeće kategorije troškova: održavanje 28%, naknada za upravljanje 10%, profesionalne i marketinške usluge 44%.

Troškovi sirovina i materijala su porasli u odnosu na usporedni period za 35%. Glavnina povećanja odnosi se na potrošni materijal, 11 tisuća eura. Troškovi energenata koji obuhvaćaju električnu energiju, plin i naftu porasli su u iznosu od 18 tisuća eura.

d) *Ostali ključni događaji u 2026. godini*

Društvo je dana 27. listopada 2025. godine kao preuzimatelj sklopilo Ugovor o pripajanju 100% ovisnog društva Ecpulito d.o.o. (pripojeno društvo) pri čemu neće doći do povećanja temeljnog kapitala Društva. Trgovački sud u Splitu je dana 27. ožujka 2026. donio rješenje poslovni broj Tt-26/641-2 kojim je u sudski registar upisana provedba statusne promjene pripajanja 100% ovisnog društva ECOPULITO društvo s ograničenom odgovornošću za usluge i trgovinu, Zagreb, Ulica Pere Budmanija 5, MBS: 080747672, OIB: 06286701582, društvu HELIOS FAROS d.d., Stari Grad, Naselje Helios 5, MBS: 060213634, OIB: 48594515409, kao društvu preuzimatelju kako je objavljeno na burzi dana 30.03.2026. Pripojeno društvo je prestalo postojati danom upisa pripajanja u sudski registar, a društvo Preuzimatelj je postalo univerzalni pravni sljednik.

Budući da se radi o pripajanju društva pod potpunom kontrolom (100% udio), transakcija je evidentirana metodom prijenosa knjigovodstvenih vrijednosti. Imovina i obveze Pripojenog društva uključeni su u financijske izvještaje Preuzimatelja na dan 26.03.2026. godine.

Pripojeno društvo nije poslovalo u prvom kvartalu i na dan 31.03.2026. ne postoji, stoga od prvog kvartala 2026. godine Društvo izrađuje isključivo nekonsolidirane financijske izvještaje jer nema drugih ovisnih i pridruženih društava.

d) *Ostali ključni događaji u 2026. godini (nastavak)*

U nastavku je prikazan sažeti pregled imovine i obveza Pripojenog društva koji su uključeni u bilancu Preuzimatelja (u EUR).

Stavka	Ecopulito 26.03.2026.
Zemljište	307.931,25
Potraživanja od države	3.188,52
Novac u banci i blagajni	61,42
Ukupno imovina	311.181,19
Obveze za zajmove	39.225,42
Ostale kratkoročne obveze	700,00
Ukupno obveze	39.925,42
Neto imovina	271.255,77

Na dan pripajanja izvršena je eliminacija knjigovodstvene vrijednosti ulaganja Preuzimatelja u Pripojeno društvo u iznosu od 2.587.099,34 eura nasuprot preuzetoj neto imovini. Razlika između neto imovine pripojenog društva i knjigovodstvene vrijednosti udjela u iznosu 2.315.843,57 eura iskazana je kao povećanje prenesenih gubitaka. Pored toga, eliminirana su međusobna potraživanja i obveze temeljem zajma i kamate u iznosu od 39.225,42 eura.

IV. NEREVIDIRANE BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE
Imovina – u EUR

	31.12.2025.	Udio	31.03.2026.	Udio	% promjena
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	267.904	0%	351.561	1%	31%
Nekretnine, oprema i ulaganja u nekretnine	51.350.493	95%	51.234.215	99%	0%
Ulaganja u povezana društva i depoziti	2.587.099	5%	-	0%	-100%
Ukupna dugotrajna imovina	54.205.496	81%	51.585.776	81%	-5%
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	132.265	1%	152.475	1%	15%
Financijska imovina	2.772.744	22%	2.747.728	22%	-1%
Potraživanja od kupaca, države i ostala potraživanja	249.912	2%	470.576	4%	88%
Novac i novčani ekvivalenti	9.203.425	74%	8.852.134	72%	-4%
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	82.407	1%	91.234	1%	11%
Ukupna kratkotrajna imovina	12.440.753	19%	12.314.147	19%	-1%
Ukupna imovina	66.646.249		63.899.923		-4%

Komentar:

- Nematerijalna imovina je porasla u odnosu na prethodnu godinu te se najvećim dijelom odnosi na prava korištenja za dugoročni najam smještaja za zaposlenike. Na datum bilance, neto vrijednost imovine s pravom korištenja iznosi 206 tisuća eura (31.12.2025: 119 tisuća eura).
- Ulaganja u nekretnine se u najznačajnijem dijelu odnose na restoran u centru grada koji je dan u dugoročni najam pravnoj osobi. Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u nekretnine na 31.03.2026. iznosi 811 tisuća eura (31.12.2025.: 818 tisuća eura).
- Ulaganje u povezana društva se u prethodnom periodu odnosilo na 100% udjela u društvu Ecpulito d.o.o. koje je pripojeno Društvu s učincima na dan 26.03.2026. godine kako je to ranije iskazano u ovom izvještaju.
- Vrijednost zaliha na datum bilance je povećana za 15%, najvećim dijelom s osnove nabavki zaliha za pripremu sezone.
- Financijska imovina u iznosu od 39 tisuća eura se odnosila na dane pozajmice s kamatama povezanom društvu Ecpulito d.o.o. po kamatnoj stopi za povezana društva kako je to propisano Zakonom o porezu na dobit. Smanjenje financijske imovine odnosi se na pripajanje društva Ecpulito d.o.o. društvu Helios faros d.d. preostala financijska imovina odnosi se na oročene depozite s dospeljećem od 6 mjeseci.
- Potraživanja od kupaca, države i ostalih potraživanja povećana su za 221 tisuću eura u odnosu na kraj prethodne godine s obzirom na veća potraživanja za pretporez i porast potraživanja od kartičnih kuća.
- Novčana sredstva su smanjena za 4% u odnosu na usporedni datum bilance s osnove toga što društvo otvara svoje objekte u travnju 2026.

Kapital i na dan izvještaja – u EUR

	31.12.2025.	31.03.2026.	% promjena
Temeljni kapital	57.949.696	57.949.696	0%
Rezerve	149	149	0%
Akumulirani gubici	(6.736.020)	(10.924.382)	62%
Ukupno glavnica	51.213.825	47.025.463	-8%

Promjena akumuliranih gubitaka odnosi se na rezultat razdoblja te na efekte pripajanja društva Ecopolito d.o.o.

Obveze na dan izvještaja – u EUR

	31.12.2025.	Udio	31.03.2026.	Udio	% promjena
Odgodena porezna obveza	188.422	1%	188.422	1%	0%
Obveze prema bankama	12.607.287	98%	12.607.287	97%	0%
Ostale dugoročne obveze	103.672	1%	148.211	1%	43%
Dugoročne obveze	12.899.381	84%	12.943.920	77%	0%
Kratkoročne obveze prema bankama	1.346.304	53%	1.342.968	34%	0%
Obveze prema dobavljačima i obveze za predujmove	705.396	28%	2.221.683	57%	215%
Obveze prema zaposlenima	425.579	17%	225.863	6%	-47%
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	7.811	0%	13.405	0%	72%
Ostale kratkoročne obveze	47.953	2%	126.619	3%	164%
Kratkoročne obveze	2.533.043	16%	3.930.538	23%	55%
Ukupno obveze	15.432.424		16.874.458		9%

Komentar:

1. Obveza prema bankama se odnosi na dugoročni kredit za investicije. U 2024. godini ugovorena je fiksna kamatna stopa a ciljem zaštite od kamatnih rizika. Kratkoročne obveze prema bankama odnose se na tekuće kamate i glavnice pri čemu prve otplate glavnice dospijevaju u drugoj polovici 2026. godine.
2. Ostale dugoročne obveze predstavljaju obveze po najmovima odnosno pravima korištenja priznatim s osnove dobivene koncesije, najmova smještaja za zaposlenike i drugih najmova.
3. Obveze prema dobavljačima se uglavnom odnose na obrtna sredstva koje još nisu u dospijeću i iznose 320 tisuća eura (2025.: 315 tisuća eura). Obveze za predujmove na izvještajni datum iznose 1.901 tisuću eura (2025.: 390 tisuća eura) zbog rasta rezervacija za sezonu 2026. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, iznos primljenih predujmova na 31.03.2026. je za 23% veći.
4. Obveze prema zaposlenicima se odnose na sve vrste naknada zaposlenima za veljaču, pri čemu se 93 tisuće eura odnosi na ukalkulirane nagrade i radne sate iz preraspodjele (2025.: 311 tisuće eura).
5. Ostale kratkoročne obveze u glavnini se odnose na ostale obračunate troškove za koje do datuma izrade izvještaja nisu pristigli računi.

Poslovni prihodi – u EUR

Poslovni prihodi	Do 31.03.2025.	Do 31.03.2026.	% promjena
Prihodi od prodaje	79.048	86.489	9%
Ostali poslovni prihodi	73.209	15.942	-78%
Ukupno	152.257	102.431	-33%

- Otvaranje objekata očekuje se u krajem travnja i u svibnju te do tada Društvo ostvaruje prihode isključivo od najma poslovnih prostora. S obzirom na sinergijske efekte, stabilizaciju novih proizvoda na tržištu i rast primljenih predujmova, Društvo očekuje porast prihoda u odnosu na prethodnu godinu, ali uz dozu opreza zbog potencijalnih globalnih utjecaja na turističku sezonu 2026 i to prvenstveno posljedica uzrokovanih ratom na Bliskom istoku.
- Ostali poslovni prihodi uglavnom se odnose na odobrenja od dobavljača u visini od 11 tisuća eura i 5 tisuća eura poticaja za zapošljavanje, dok su u prethodnoj godini realizirana odobrenja u iznosu od 53 tisuće eura te dobit od prodaje dugotrajne imovine od 16 tisuća eura.

Poslovni rashodi – u EUR

Poslovni rashodi	Do 31.03.2025.	Udio	Do 31.03.2026.	Udio	% promjena
Materijalni i vanjski troškovi	390.077	23%	489.399	27%	25%
Troškovi zaposlenih	409.438	24%	473.010	26%	16%
Amortizacija	749.290	44%	722.112	38%	-4%
Ostali troškovi	149.998	9%	157.491	9%	5%
Ostali poslovni rashodi	-	0%	-	0%	100%
Poslovni rashodi	1.698.803	100%	1.842.012	100%	8%

- Materijalni troškovi sačinjeni su od 109 tisuća eura (2025.: 81 tisuću eura) troškova sirovina i materijala te 380 tisuća eura troškova usluga (2025.: 309 tisuća eura). Trošak materijala u prvom kvartalu iznosi 42 tisuće eura, a odnosi se na sitni inventar, radnu odjeću, tekstil i slično. Troškovi energije u prvom kvartalu iznose 51 tisuću eura, a odnose se na električnu energiju, naftu i plin i porasli su za 55%, a rast prvenstveno proizlazi iz viših cijena nafte. Društvo je sklopilo dugoročan ugovor sa opskrbljivačem o isporuci električne energije. Tijekom 2026. godine došlo je do porasta cijena energenata uzrokovanih globalnim nestabilnostima i Društvo pažljivo promatra učinke globalnih nestabilnosti na poslovanje. Pored energenata, utrošeno je 12 tisuća eura više materijala i sitnog inventara za pripremu sezone nego što je bio slučaj u istom razdoblju prethodne godine (37%).
S druge strane, ostali vanjski troškovi su porasli za 71 tisuću eura (23%) zbog ranije realizacije dijela troškova za posredovanje za 30 tis. eura, naknade za upravljanje za 17 tis. eura, troškova održavanja za 11 tis. eura, te rasta marketinških usluga za 7 tisuća eura.
- U odnosu na isto usporedno razdoblje, prosječan broj zaposlenih je porastao za 2% dok su troškovi rada porasli za 15% zbog usvajanja novog tarifnog priloga uslijed prilagodbe tržišnim kretanjima cijene rada.
- Troškovi amortizacije su smanjeni u odnosu na isto usporedno razdoblje zbog isteka amortizacije dijela osnovnih sredstava.
- Najznačajniji ostali troškovi odnose na ostale troškove zaposlenih kao što su prehrana i smještaj radnika, otpremnine i druge potpore (52 tis. eura), naknade bankama i kartičnim kućama (26 tis. eura), naknade članovima Nadzornog odbora (22 tis. eura), premije osiguranja (17 tis. eura) i dr.

Neto financijski prihodi / rashodi – u EUR

Neto financijski prihodi/troškovi	Do 31.03.2025.	Do 31.03.2026.	% promjena
Financijski prihodi	25.941	17.215	-34%
Financijski rashodi	157.755	150.153	-5%
Neto financijski prihodi/troškovi	(131.814)	(132.938)	-1%

1. Financijski prihodi u 2025. i 2026. u glavnini su se odnosili na prihod od kamata zbog oročavanja viškova likvidnih sredstava.
2. Financijski rashodi se odnose na kamate s osnove investicijskog kredita. Društvo ima ugovorenu fiksnu kamatnu stopu zaduživanja.

V. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

1. Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je završilo stečajni postupak i restrukturiralo svoje financijske obveze. Kao dio financijskog restrukturiranja temeljni kapital je od 2019. godine do 31.12.2024. povećan uplatama u novcu za 55,90 milijuna eura u od čega je 20,43 milijuna eura uplaćeno u novcu do 31. prosinca 2020. godine. U 2021. godini je uplaćeno dodatnih 10,20 milijuna eura temeljem odluke Glavne skupštine te je u 2022. godini uplaćeno dodatnih 17,2 milijuna eura kako bi Društvo izvršilo dodatne kapitalne investicije u turističke objekte odnosno provelo operativno restrukturiranje. Nastavak kapitalnih investicija u 2023. godini bio je popraćen dodatnom uplatom vlasnika u ukupnom iznosu od 8 milijuna eura te se nove investicije i rast poslovanja očekuju u narednim razdobljima.

Dana 24. veljače 2022. godine, Rusija je započela invaziju velikih razmjera na Ukrajinu, što je označilo eskalaciju trenutnog rusko-ukrajinskog rata koji je započeo 2014. godine. U Ukrajini je još uvijek aktivno ratno stanje, ali Društvo trenutno nije značajno izloženo tržištima Ukrajine i Rusije dok se uspješno nosi sa globalnim porastom cijena.

Na osnovu navedenog te na provedenoj dokapitalizaciji u novcu u iznosu od 8 milijuna eura u 2023. godini te ugovaranja investicijskog kredita od 13,8 milijuna eura, rukovodstvo je zaključilo da će Društvo imati dostatan iznos novčanih sredstava za izvršenje obveza koje dospijevaju u doglednoj budućnosti, na što ukazuju i recentne investicije koje su popraćene povećanjem operativne profitabilnosti. Rukovodstvo ne predviđa izravan neposredni i značajni štetni utjecaj globalnih nemira u Rusiji, Ukrajini, Iranu te carinskih promjena na sposobnost Društva da nastavi poslovati po principu vremenske neograničenosti poslovanja.

Dana 28. veljače 2026. godine, SAD i Izrael su započeli vojnu operaciju velikih razmjera na Iran, što je označilo eskalaciju na Bliskom Istoku. Na Bliskom Istoku još uvijek aktivno ratno stanje, ali Društvo trenutno nije značajno izloženo tržištima Bliskog Istoka već je izloženo porastu cijena energenata. Društvo aktivno prati situaciju na tržištu te pravovremeno prilagođava poslovne planove i aktivnosti promijenjenim okolnostima.

Uprava vjeruje da je vremenska neograničenost poslovanja odgovarajuća osnova za pripremu financijskih izvještaja Društva.

2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po povijesnom trošku odnosno pretpostavljenoj nabavnoj vrijednosti umanjenom za akumuliranu 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 ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali. Trošak zamjene većih dijelova stavki nekretnina, postrojenja i opreme se kapitalizira, a knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se prestaje priznavati.

Zemljišta i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Preostali životni vijek imovine je kako slijedi:

Građevinski objekti i pripadajuća infrastruktura 10-40 godina

Alati, pogonski inventar i ostala imovina 2-10 godina

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva. Korisni vijek imovine se pregledava na svaki datum izvještavanja i po potrebi usklađuje. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u građevinske objekte u svrhu zarade prihoda od najma ili zbog porasta vrijednosti imovine klasificirana su kao ulaganja u nekretnine.

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po trošku nabave, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Ulaganja u nekretnine obuhvaćaju ulaganja Društva i Grupe u nekretnine s namjerom ostvarivanja zarade od najamnine ili porasta tržišne vrijednosti, ali ne i ona ulaganja namijenjena prodaji u sklopu redovnog poslovanja ili u administrativne svrhe. Sva ulaganja u nekretnine, osim imovine u pripremi, amortiziraju se linearnom metodom po propisanim stopama koje trošak nabave otpisuju tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe imovine.

Korisni vijek imovine i ostatak vrijednosti pregledavaju se, i prilagođavaju, na svaki datum izvještavanja. Prijenosi se vrše s i na ulaganja u nekretnine, kada dođe do promjene u upotrebi, što se očituje prekidom ili početkom korištenja vlasnika. Ulaganja u nekretnine prestaju se priznavati kada je imovina bilo uklonjena ili trajno povučena iz upotrebe ili se ne očekuju buduće ekonomske koristi od korištenja. Dobici i gubici od povlačenja ili otuđenja priznaju se u dobit ili gubitak u godini otuđenja

2.1 *Umanjenje vrijednosti ulaganja u nekretnine, nekretnine, postrojenja i opreme*

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoje li indikacije za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje kada knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja generira novac premašuje njezin nadoknadivi iznos. Jedinica koja generira novac je najmanja prepoznata grupa imovine koja generira novčane tokove, a koji se mogu zasebno identificirati od onih za drugu imovinu i grupe imovine. Ukoliko na generiranje novčanih tokova grupe imovine utječe rad drugih grupa imovine, ona će se smatrati zasebnom grupom ukoliko se kao takva može izdvojeno prodati na tržištu. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Nadoknadiva vrijednost imovine ili jedinice koja generira novac je vrijednost imovine u upotrebi ili fer vrijednost umanjena za troškove prodaje, ovisno o tome koja je viša. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizik specifičan za tu imovinu.

Umanjenja vrijednosti priznata u prethodnim razdobljima provjeravaju se na svaki datum bilance kako bi se utvrdila mogućnost da su se gubici smanjili ili da više ne postoje. Gubitak od umanjenja vrijednosti se smanjuje najviše do iznosa koji ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena, uzimajući u obzir amortizaciju, da gubitak od umanjenja vrijednosti nije bio priznat.

3. Financijski instrumenti

3.1. Financijska imovina

Potraživanja od kupaca početno se priznaju u trenutku nastanka. Sva ostala financijska imovina početno se priznaje kada Društvo postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta. Financijska imovina (osim ako se radi o potraživanju od kupaca bez značajne financijske komponente) početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po FVRDG, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta. Potraživanje od kupaca bez značajne komponente financiranja početno se mjeri po transakcijskoj cijeni.

Pri početnom priznavanju, financijska se imovina klasificira kao ona koja se mjeri po:

- amortiziranom trošku;
- FVOSD (fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit) – dužnička ulaganja;
- FVOSD – ulaganje u vlasničke instrumente;
- ili FVRDG (fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka).

Financijska se imovina ne reklasificira nakon početnog priznavanja, osim ako Društvo ne promijeni svoj poslovni model za upravljanje financijskom imovinom u kojem slučaju se financijska imovina reklasificira od prvog dana prvog izvještajnog razdoblja koje slijedi nakon promjene poslovnog modela.

Financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako ispunjava sljedeće uvjete i ako nije klasificirana kao mjerena po FVRDG:

- drži se u sklopu poslovnog modela čiji je cilj naplata ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti navedenog instrumenta na određene datume dovode do novčanih priljeva koji predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni dio glavnice.

Sva financijska imovina koja nije klasificirana kao financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku ili po FVOSD kako je gore opisano, mjeri se po FVRDG. Prilikom početnog priznavanja Društvo može neopozivo klasificirati financijsku imovinu koja inače ispunjava zahtjeve za mjerenje po amortiziranom trošku ili po FVOSD kao imovinu mjerenu po FVRDG ukoliko takvo klasificiranje eliminira ili značajno smanjuje računovodstvenu neusklađenost koja bi inače nastala. Zajmovi i potraživanja koji čine glavninu financijske imovine Društva drže se u sklopu poslovnog modela za držanje do naplate

Procjena predstavljaju li ugovoreni novčani tokovi isključivo otplate glavnice i kamate

U svrhu ove procjene koja je relevantna za potrebe klasifikacije financijske imovine po amortiziranom trošku, 'glavnica' se definira kao fer vrijednost financijske imovine pri početnom priznavanju. 'Kamata' se definira kao naknada za vremensku vrijednost novca, kreditni rizik povezan s vremenskim periodom kojem se otplaćuje preostali dio glavnice te ostale osnovne rizike i troškove kreditiranja (npr. rizik likvidnosti i administrativni troškovi), kao i za profitnu maržu.

Struktura financijske imovine Društva jednostavna je te se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca, dane kredite te kratkoročne depozite u bankama. Navedeno olakšava i minimizira kompleksnost procjene zadovoljava li navedena financijska imovina kriterij 'plaćanja isključivo glavnice i kamata'. Nadalje, Društvo nema uspostavljene zasebne poslovne modele za upravljanje financijskom imovinom na način koji to definira MSFI 9 budući da se njome zbog jednostavnosti upravlja u sklopu redovnog poslovanja.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu pri isteku ugovornih prava vezanih uz novčane tokove iz te financijske imovine ili pri prijenosu prava na ugovorne novčane tokove u transakciji u kojoj se prenose svi rizici i koristi od vlasništva financijske imovine ili u kojoj Društvo niti prenosi niti zadržava rizike i koristi od vlasništva, ali ne zadržava kontrolu nad financijskom imovinom. Kada Društvo obavlja transakcije u kojima prenosi financijsku imovinu priznatu u svom izvještaju o financijskom položaju, ali zadržava sve ili gotovo sve rizike i koristi koji proizlaze iz prenesene imovine, takva prenesena imovina ne prestaje se priznavati.

Društvo priznaje rezerviranja za gubitke po financijskoj imovini jednake očekivanim kreditnim gubicima („OKG“) kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine.

Rezerviranja za OKG-ove vezano uz potraživanja od kupaca uvijek se mjere u iznosu ukupnih OKG-ova kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka te imovine.

Prilikom utvrđivanja je li se kreditni rizik financijske imovine značajno povećao od početnog priznavanja i prilikom procjene OKG-ova, Društvo razmatra razumne i činjenične informacije koje su relevantne i dostupne bez dodatnih troškova ili napora. To uključuje kvantitativne i kvalitativne informacije i analize zasnovane na povijesnom iskustvu Društva i informiranoj procjeni kreditne sposobnosti dužnika te uključuje informacije o budućnosti.

Društvo u pravilu smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao ako je proteklo više od 90 dana od njenog dana dospijea te u pravilu smatra da financijska imovina nije nadoknadiva ako nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Društvu bez da pokretanje radnji poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje) postane nužnim ili ako financijska imovina ostane nepodmirena duže od 365 dana od dana dospijea.

Ukupni OKG-ovi koji se očekuju kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine („životni OKG-ovi“) su OKG-ovi koji proizlaze iz svih mogućih nepredviđenih događaja tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Dvanaestomjesečni OKG-ovi su dio OKG-ova koji proizlaze iz slučajeva neplaćanja koji su mogući unutar 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja (ili unutar kraćeg razdoblja ako je očekivani vijek trajanja instrumenta kraći od 12 mjeseci).

Maksimalno razdoblje koje se uzima u obzir prilikom procjene OKG-ova je maksimalno ugovoreno razdoblje tijekom kojega je Društvo izloženo kreditnom riziku.

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

OKG-ovi predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka koja je ponderirana vjerojatnostima. Kreditni gubici mjere se kao sadašnja vrijednost svih novčanih manjkova (tj. razlike između novčanih tokova na koje Društvo ima pravo u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Društvo očekuje da će stvarno primiti).

OKG-ovi se diskontiraju po efektivnoj kamatnoj stopi predmetne financijske imovine.

Kreditno umanjena financijska imovina

Na svaki datum izvještavanja Društvo procjenjuje ukoliko postoje osnove za kreditno umanjene financijske imovine. Financijska imovina kreditno je umanjena kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te financijske imovine.

Primjeri dokaza da je potrebno kreditno umanjene financijske imovine uključuju sljedeće:

- značajne financijske poteškoće dužnika ili izdatelja;
- kršenje ugovora kao što je kašnjenje u plaćanju obveza;
- vjerojatnost da će dužnik ući u stečaj ili drugu oblik financijske reorganizacije; ili
- nestanak aktivnog tržišta za određenu vrijednosnicu uslijed financijskih poteškoća.

3.2. Financijske obveze

Financijske obveze početno se priznaju kada Društvo postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta. Financijska obveza početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po FVRDG, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta.

Financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku ili FVRDG. Financijska obveza klasificira se kao mjerena po FVRDG ako je klasificirana kao namijenjena trgovanju, ako je derivativna ili ako je klasificirana kao mjerena po FVRDG pri početnom priznavanju. Financijske obveze po FVRDG mjere se po fer vrijednosti, a neto dobiti i gubici, uključujući sve rashode od kamata, priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Ostale financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Svi dobiti ili gubici kod prestanka priznavanja također se priznaju unutar dobiti ili gubitka.

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkazu ili isteknu. Društvo također prestaje priznavati financijsku obvezu kada se izmijenjene ugovorne odredbe, a novčani tok promijenjene obveze je značajno drugačiji od inicijalnog, pri čemu se nova financijska obveza temeljena na izmijenjenim uvjetima priznaje po fer vrijednosti.

Prilikom prestanka priznavanja financijske obveze, razlike između knjigovodstvene vrijednosti i plaćene naknade (uključujući i svu prenesenu nenovčanu imovinu ili prihvaćene obveze) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Zalihe

Zalihe hrane i pića i trgovačke robe 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.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca su iznosi koji se odnose na prodane usluge obavljene u redovnom poslovanju. Ako se naplata očekuje unutar godine dana, potraživanje se prikazuje unutar kratkotrajne imovine, a ako ne, onda se potraživanje prikazuje unutar dugotrajne imovine. Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od novca na računima u bankama i sličnim institucijama i gotovog novca u blagajnama, depozita kod banaka po viđenju i ostalih kratkotrajno visoko likvidnih instrumenata s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

Najmovi i prava korištenja

Grupa i Društvo kao najmodavac

Grupa i Društvo su dali u najam vlastite nekretnine i imovinu za koju ima pravo na upotrebu. Društvo je klasificiralo takve najmove kao poslovne najmove. Najmovi u kojima Grupa i Društvo ne prenose suštinski sve rizike i koristi povezane s vlasništvom nad imovinom klasificiraju se kao operativni najmovi. Prihodi od najma obračunavaju se linearno sukladno uvjetima najma i uključuju se u prihod u sklopu izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti zbog njegove operativne prirode.

Grupa i Društvo kao najmoprimac

Imovina nabavljena prema uvjetima financijskog najma evidentira se prema sadašnjim vrijednostima minimalnih plaćanja obračunanih diskontnom stopom sadržanom u najmu ili kamatnom stopom koju bi najmoprimac morao platiti za sličan najam ili pri posudbi novca za nabavu te imovine.

Imovina nabavljena prema uvjetima poslovnog najma priznati će se u poslovnim knjigama kao imovina s pravom korištenja za sve najmove, osim onih koji se smatraju kratkoročnim i najmovima male vrijednosti i obveza po osnovi najma, a prestati će ih priznavati prilikom isteka ili prekida ugovora o najmu.

Sva plaćanja povezana s kratkoročnim najmovima (do 12 mjeseci) i najmovima čiji je predmet imovina male vrijednosti (primjerice najam laptopa, printera, manjeg uredskog namještaja, telefonskih uređaja i sl.), osim ako najmoprimac imovinu male vrijednosti daje naknadno u podnajam, priznaju se kao rashod tijekom trajanja najma na proporcionalnoj osnovi

Priznavanje prihoda

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za utvrđivanje da li se, kada i koliko prihoda priznaje. Prema MSFI-ju 15, prihodi se priznaju na način koji prikazuje obrazac prijenosa robe i usluga kupcima. Priznati iznos treba odražavati iznos na koji subjekt očekuje da će imati pravo u zamjenu za te proizvode i usluge.

Društvo ostvaruje prihod prvenstveno od usluga smještaja. Navedene usluge pružaju se temeljem sklopljenih ugovora s fiksnom cijenom. Prihodi od izvršenih hotelsko-turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene („over the time“).

Društvo nudi hranu i piće u hotelskim restoranima, gostima hotela i ostalim gostima. Prihodi se priznaju u trenutku kada su usluge pružene.

VI. IZLOŽENOST DRUŠTVA RIZICIMA

Društvo Helios Faros d.d. izloženo je različitim rizicima koji su uobičajeni za turističku djelatnost, a rezultat su utjecaja kretanja na tržištu turističkih usluga. Proces upravljanja rizicima u Društvu podrazumijeva identifikaciju potencijalnih događaja, učinaka i posljedica s kojima se Društvo može suočiti u budućnosti te pravovremeno poduzimanje mjera kako bi se ti rizici minimalizirali, a time i mogući nepovoljni učinci izbjegli, odnosno smanjili.

Pravovremeno uočiti ključne rizike i poduzeti odgovarajuće kontrolne aktivnosti znači izbjeći one financijske učinke koji će se nužno javiti u procesu rješavanja posljedica takvih događaja, ali i izbjegla negativna reputacija zbog propusta u poslovanju. Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koje se mogu pojaviti u poslovanju.

Globalni rizici

Turistička kretanja su podložna globalnim rizicima koji se odnose na politička previranja, rastući terorizam, rat u Ukrajini, rat u Iranu i sukob na Bliskom Istoku, emigrantsku krizu i političke odluke vezane uz rast carina na koje Društvo za nema značajnog utjecaja i Društvo za sada uspješno prilagođava svoje poslovne planove i aktivnosti novonastalom stanju. .

Makroekonomska kretanja u Republici Hrvatskoj i u emitivnim stranim tržištima te općenito kretanje cijena roba i usluga te energenata mogu imati značajan utjecaj na konkurentnost turizma i turističku potražnju te dolaske stranih gostiju.

Rizik turističke djelatnosti

Najznačajniji rizik kojem je Društvo bilo izloženo u posljednjem desetljeću je pandemija virusa COVID-19, koja je najznačajnije utjecala upravo na turističku djelatnost kroz ograničenje kretanja turista i propisane epidemiološke mjere. Od recentnih utjecaja, rat u Ukrajini je također uzrokovao pad potražnje sa tržišta istočne Europe i Azije, ali rizici nisu bili izraženi s obzirom na njihov neznatna udio u poslovanju Društva. Također rat u Iranu, te opći sukob na Bliskom Istoku su uzrokovali porast cijena energenata što Društvo kontinuirano prati kao i potencijalna otkazivanja letova i smanjenje broja turističkih dolazaka. Na ovaj rizik iznimno je teško, a ponekad i nemoguće utjecati iz Društva. Pored toga, ključni izazov za hrvatsku hotelsku industriju je radna snaga, zbog čijeg se nedostatka svake godine izdaje sve više radnih dozvola za strane radnike te postoji mogućnost ne pronalaska adekvatne radne snage i gubitka kvalitete usluge zbog čega Društvo za značajnom pažnjom pristupa ovom problemu.

Rizik konkurentnosti

Ovaj rizik izuzetno je značajan u grani gospodarstva u kojoj Društvo djeluje. Društvo mu je značajno izloženo zbog aktualnog stanja turističkih objekata i višegodišnjih faza investicije. Kako bi se minimizirao ovaj rizik Društvo ulaže značajne napore na podizanje kvalitete destinacije i uvođenje novih atrakcija kroz brandove te pojedinih ciljanih pogodnosti za goste.

Regulatorni rizici - rizik promjene propisa

Ovaj rizik predstavlja vjerojatnost promjene poreznih propisa, poreznih stopa ili promjene predmeta oporezivanja, propisa vezanih uz izgradnju te drugih propisa. Ovaj rizik je vrlo značajan obzirom na velika ulaganja u materijalnu imovinu i rastuće troškove zaposlenih jer može imati negativan utjecaj na profitabilnost poslovanja.

Operativni rizici

Ovo su rizici direktnog ili indirektnog gubitka uslijed neadekvatnih ili nedostajućih internih procesa Društva koji bi osigurali točne i pravovremene informacije potrebne za sastavljanje financijskih izvještaja te podnošenja izvješća obveznih za izdavatelje prema odredbama ZTK, pravilima Zagrebačke burze i HANFA-e. Ovim rizikom Društvo upravlja uvođenjem jasnih i strogih procedura rada i rokova koji se imaju poštivati kako Društvo ne bi snosilo posljedice nepridržavanja spomenutih obveza za izdavatelje.

Valutni rizik

Od 01. siječnja 2023. kao službena valuta u Hrvatskoj uveo se euro stoga su valutni rizici biti bitno umanjeni. Društvo nije značajno izloženo drugim valutama čija promjena vrijednosti bi mogla negativno utjecati na poslovanje Društva.

Kreditni rizik

Kreditni rizik proizlazi iz novca, oročenih depozita i potraživanja od kupaca. U skladu s prodajnim politikama Društva, suradnja se ugovara s kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, odnosno ugovara se uz plaćanje unaprijed, uplatama sigurnosnih depozita te putem značajnijih kreditnih kartica (za individualne kupce). U cilju smanjenja kreditnog rizika Društvo kontinuirano prati svoju izloženost prema stranama s kojima posluje i njihovu kreditnu sposobnost, po potrebi pribavlja instrumente osiguranja potraživanja (mjenice, zadužnice) umanjujući na taj način rizike nenaplativosti svojih potraživanja za pružene usluge.

Kamatni rizik

Društvo je u 2023. godini ugovorilo dugoročni kredit s varijabilnom kamatnom stopom kojim se financirao portfelj investicija u razdoblju 2023-2025. godine te je zbog rasta EURIBOR-a ugovorilo fiksnu kamatnu stopu u 2024. godini. Društvo redovito prati kretanja kamata na tržištu te će u slučaju očekivanog rasta kamatnih stopa, ugovarati financijske instrumente za upravljanje rizicima promjene kamatnih stopa ili će ugovarati zaduženja po fiksnim stopama kako bi se reducirao kamatni rizik i osigurao stabilan novčani tijek.

Rizik likvidnosti

Razboritim upravljanjem investicijama, pomnim planiranjem novčanih tokova i minimiziranjem troškova kao i prijavama na mjere potpora gospodarstvu i turističkom sektoru ovim rizikom se razborito upravlja.

VII. OSTALE INFORMACIJE

- a) informacije gdje je omogućen pristup posljednjim godišnjim financijskim izvještajima, radi razumijevanja informacija objavljenih u bilješkama uz financijske izvještaje sastavljene za izvještajno tromjesečno razdoblje,

Pristup svim informacijama i financijskim izvještajima je na www.heliosfaros.hr

- b) izjava da se iste računovodstvene politike primjenjuju prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za izvještajno tromjesečno razdoblje kao i u posljednjim godišnjim financijskim izvještajima ili, ako su te računovodstvene politike mijenjale, opis prirode i učinka promjene (točka 16.A (a) MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine),

Računovodstvene politike nisu se mijenjale u odnosu na posljednje tromjesečno i revidirano godišnje izvješće.

- c) objašnjenje poslovnih rezultata u slučaju da izdavatelj obavlja djelatnost sezonske prirode (točke 37. i 38. MRS 34 - Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine)

Društvo obavlja sezonsku djelatnost i očekuje značajnije prihode u vremenu od 27.04. – 01.10. poslovne godine.

e) ostale objave koje propisuje MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine te

f) u bilješkama uz financijske izvještaje za tromjesečna razdoblja, osim gore navedenih informacija, objavljuju se i sljedeće informacije:

1. naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju, skraćenom postupku prestanka ili izvanrednoj upravi

Naziv društva: *HELIOS FAROS d.d.*
Adresa: *Naselje Helios 5, 21460 Stari Grad*
OIB: *48594515409*

Društvo redovito posluje

2. usvojene računovodstvene politike (samo naznaku je li došlo do promjene u odnosu na prethodno razdoblje)

Nije bilo promjena u računovodstvenim politikama.

3. ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu, te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine poduzetnika unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno

Sve financijske obveze uključene su u bilancu.

4. iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

Nema stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave i objašnjenja stavki prihoda i rashoda su prikazani u bilješkama

5. iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja

Obvezu prema banci po investicijskom kreditu, Društvo treba podmiriti najkasnije do 2035. godine. Koncesija za privezište traje do kraja 2034. godine uz fiksna plaćanja i varijabilna plaćanja iskazana u obvezi za prava korištenja. Nema ostalih dugovanja koji dospijevaju nakon više od 5 godina.

6. prosječan broj zaposlenih tijekom tekućeg razdoblja

Prosječan broj zaposlenih je bio: 87

Broj zaposlenih na dan 31.03.2026: 87

Broj zaposlenih na dan 31.12.2025: 85

7. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće

Društvo nije je kapitaliziralo trošak plaća tokom 2026. godine (31.12.2025.: 2 tisuće eura).

8. ako su u bilanci priznata rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine

Odgođena porezna obveza se odnosi na privremene porezne razlike s osnove vrednovanja zemljišta. U 2025. i 2026. godini nije bilo promjena odgođene porezne obveze.

9. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika

Trgovački sud u Splitu dana 27. ožujka 2026. donio je rješenje poslovni broj Tt-26/641-2 kojim je u sudski registar upisana provedba statusne promjene pripajanja društva ECOPULITO društvo s ograničenom odgovornošću za usluge i trgovinu, Zagreb, Ulica Pere Budmanija 5, MBS: 080747672, OIB: 06286701582, društvu HELIOS FAROS d.d., Stari Grad, Naselje Helios 5, MBS: 060213634, OIB: 48594515409, kao društvu preuzimatelju.

10. broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala

Temeljni kapital u iznosu od 57.949.696,34 eura podijeljen je na 43.649.567 redovnih dionica oznake HEFA-R-A bez nominalnog iznosa, izdanih u nematerijaliziranom obliku.

11. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju

Ne postoji

12. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost

Nije primjenjivo

13. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja tromjesečni konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe

Nije primjenjivo

14. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja tromjesečni konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke

Nije primjenjivo

15. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke tromjesečnih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 13. i 14., pod uvjetom da su dostupni

Na adresi društva navedenoj u bilješkama

16. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika

Nije primjenjivo

17. prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci

Nije bilo.

Stari Grad, 23. travnja 2026.



Član Uprave
Mario Jurić

HELIOS FAROS d.d.
STARI GRAD

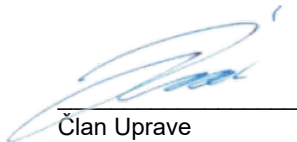
VIII. IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za razdoblje 01.01.2026. – 31.03.2026. godine (nerevidirani i nekonsolidirani) sastavljeni su u skladu sa međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, te u skladu s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Izvještaj posloводства zajedno sa pripadajućim financijskim izvještajima sadrži istinit i objektivan prikaz imovine i obveza, financijskog položaja, dobiti ili gubitka izdavatelja te sadrži objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja društva Helios Faros d.d. za ugoditeljstvo za razdoblje 01.01.2026. – 31.03.2026. godine.

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

Stari Grad, 23. travnja 2026.



Član Uprave

Mario Jurić

HELIOS FAROS d.d.
STARI GRAD

Prilog 1.

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:	1.1.2026	do	31.3.2026
Godina:	2026		
Kvartal:	1		

Tromjesečni financijski izvještaji

Matični broj (MB):	02015838	Oznaka matične države članice izdavatelja:	HR
Matični broj subjekta (MBS):	060213634		
Osobni identifikacijski broj (OIB):	48594515409	LEI:	747800D0K38EVHMJ4H31
Šifra ustanove:	3983		
Tvrtka izdavatelj:	HELIOS FAROS d.d.		
Poštanski broj i mjesto:	21460	STARI GRAD	
Ulica i kućni broj:	NASELJE HELIOS 5		
Adresa e-pošte:	info@heliosfaros.hr		
Internet adresa:	www.heliosfaros.hr		
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	87		
Konsolidirani izvještaj:	KN	(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)	
Revidirano:	RN	(RN-nije revidirano/RD-revidirano)	
Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):		Sjedište:	MB:

Knjigovodstveni servis:	Ne	(Da/Ne)	
			(tvrtka knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	Mario Jurić		
	(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)		
Telefon:	+385981642479		
Adresa e-pošte:	mario.juric@heliosfaros.hr		
Revizorsko društvo:	PricewaterhouseCoopers d.o.o.		
	(tvrtka revizorskog društva)		
Ovlašteni revizor:	Siniša Dušić		
	(ime i prezime)		

BILANCA
stanje na dan 31.03.2026

u eurima

Obveznik: Helios Faros d.d.	Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum (isključujući razdoblja)
	1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL		001	0,00	0,00
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)		002	64.206.493,20	61.586.776,83
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)		003	267.904,02	351.596,79
1. Identi za izvešt		004	0,00	0,00
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		005	78.746,94	70.792,71
3. Goodwill		006	0,00	0,00
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine		007	0,00	0,00
5. Nematerijalna imovina u pripremi		008	800,00	6.740,00
6. Ostala nematerijalna imovina		009	188.357,08	274.028,08
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)		010	6.150.222,34	61.234.215,04
1. Zemljište		011	9.090.660,86	9.398.592,11
2. Građevinski objekti		012	35.810.123,84	35.446.350,63
3. Postrojenja i oprema		013	2.618.524,15	2.452.932,09
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		014	788.190,82	696.006,87
5. Biološka imovina		015	0,00	0,00
6. Predumovi za materijalnu imovinu		016	15.676,14	23.459,77
7. Materijalna imovina u pripremi		017	2.210.926,96	2.405.585,19
8. Ostala materijalna imovina		018	0,00	0,00
9. Ulaganja u nekretnine		019	818.389,57	811.286,38
III. DUGOTRAJNA FINANCISKA IMOVINA (AOP 021 do 030)		020	2.587.099,34	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		021	2.587.099,34	0,00
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		022	0,00	0,00
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		023	0,00	0,00
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesom		024	0,00	0,00
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljujućim interesom		025	0,00	0,00
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društva povezanim sudjeljujućim interesom		026	0,00	0,00
7. Ulaganja u vrijednosne papire		027	0,00	0,00
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		028	0,00	0,00
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		029	0,00	0,00
10. Ostale dugotrajne financijske imovine		030	0,00	0,00
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)		031	0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		032	0,00	0,00
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljujućim interesom		033	0,00	0,00
3. Potraživanja od kupaca		034	0,00	0,00
4. Ostala potraživanja		035	0,00	0,00
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		036	0,00	0,00
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)		037	12.388.345,11	12.222.813,44
I. ZALUJE (AOP 038 do 045)		038	132.259,32	152.475,19
1. Sirovine i materijal		039	126.802,84	146.912,71
2. Proizvodnja u tijeku		040	0,00	0,00
3. Gotovi proizvodi		041	0,00	0,00
4. Trgovnačka roba		042	6.462,48	6.462,48
5. Predumovi za zalihe		043	0,00	0,00
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		044	0,00	0,00
7. Biološka imovina		045	0,00	0,00
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)		046	249.911,07	470.576,05
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		047	0,00	0,00
2. Potraživanja od društava povezanih sudjeljujućim interesom		048	0,00	0,00
3. Potraživanja od kupaca		049	60.212,86	186.761,23
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		050	0,00	0,00
5. Potraživanja od države i drugih institucija		051	122.510,58	215.150,58
6. Ostala potraživanja		052	67.187,69	68.664,24
III. KRATKOTRAJNA FINANCISKA IMOVINA (AOP 054 do 062)		053	2.772.144,05	2.747.726,17
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		054	0,00	0,00
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		055	0,00	0,00
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		056	39.003,37	0,00
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljujućim interesom		057	0,00	0,00
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjeljujućim interesom		058	0,00	0,00
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društva povezanim sudjeljujućim interesom		059	0,00	0,00
7. Ulaganja u vrijednosne papire		060	0,00	0,00
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		061	2.733.740,69	2.747.726,17
9. Ostale kratkotrajne financijske imovine		062	0,00	0,00
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI		063	9.203.424,69	8.852.134,03
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI		064	62.407,47	91.234,31
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)		065	69.646.248,28	63.899.923,55
F) IZVANSILANČNI ZAPISI		066	0,00	0,00
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+084+087+090)		067	51.213.825,80	47.025.463,85
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		068	57.948.696,34	57.949.696,34
II. KAPITALNE REZERVE		069	148,60	148,60
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072+073+074+075)		070	0,00	0,00
1. Zakonske rezerve		071	0,00	0,00
2. Rezerve za vlastite dionice		072	0,00	0,00
3. Vlastite dionice i udjele (odbitna stavka)		073	0,00	0,00
4. Statutarne rezerve		074	0,00	0,00
5. Ostale rezerve		075	0,00	0,00
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE		076	0,00	0,00
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI OSTALO (AOP 078 do 083)		077	0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu svedobitnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)		078	0,00	0,00
2. Učinkoviti dio zaštite novčanik lokova		079	0,00	0,00
3. Učinkoviti dio zaštite ulaganja u inozemstvu		080	0,00	0,00
4. Ostale rezerve fer vrijednosti		081	0,00	0,00
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)		082	0,00	0,00
6. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu		083	0,00	0,00
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 085-086)		084	-6.421.531,87	-9.051.862,71
1. Zadržana dobit		085	0,00	0,00
2. Preneseni gubitak		086	6.421.531,87	9.051.862,71
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 088-089)		087	-314.467,47	-1.872.518,38
1. Dobit poslovne godine		088	0,00	0,00
2. Gubitak poslovne godine		089	314.467,47	1.872.518,38
VIII. MANJNSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		090	0,00	0,00
B) REZERVIRANJA (AOP 092 do 097)		091	0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		092	0,00	0,00
2. Rezerviranja za porezne obveze		093	0,00	0,00
3. Rezerviranja za započete sudske sporove		094	0,00	0,00
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogalstava		095	0,00	0,00
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		096	0,00	0,00
6. Druga rezerviranja		097	0,00	0,00
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 099 do 109)		098	12.899.382,11	12.943.921,25
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		099	0,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		100	0,00	0,00
3. Obveze prema društva povezanim sudjeljujućim interesom		101	0,00	0,00
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljujućim interesom		102	0,00	0,00
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		103	0,00	0,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		104	12.607.287,38	12.607.287,38
7. Obveze za predumove		105	0,00	0,00
8. Obveze prema dobavljačima		106	0,00	0,00
9. Obveze po vrijednosnim papirima		107	0,00	0,00
10. Ostale dugoročne obveze		108	103.672,33	148.211,46
11. Odgođena porezna obveza		109	188.422,42	188.422,42
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 111 do 124)		110	2.503.817,87	3.982.704,27
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		111	0,00	0,00
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		112	0,00	0,00
3. Obveze prema društva povezanim sudjeljujućim interesom		113	0,00	0,00
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjeljujućim interesom		114	0,00	0,00
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		115	0,00	0,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		116	1.346.304,46	1.342.967,73
7. Obveze za predumove		117	389.998,76	1.901.482,25
8. Obveze prema dobavljačima		118	315.397,39	300.221,36
9. Obveze po vrijednosnim papirima		119	0,00	0,00
10. Obveze prema zaposlenicima		120	425.579,12	225.863,03
11. Obveze za porezne obveze i slična davanja		121	7.810,62	13.404,93
12. Obveze za ostave udjela u rezultatu		122	0,00	0,00
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		123	0,00	0,00
14. Ostale kratkorodne obveze		124	18.727,32	58.784,95
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		125	29.222,68	67.834,18
F) UKUPNO - PASIVA (AOP 067+091+098+110+125)		126	69.646.248,28	63.899.923,55
G) IZVANSILANČNI ZAPISI		127	0,00	0,00

RACUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2026 do 31.03.2026

u eurima

Obveznik: Helios Faros d.d.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjeseče	Kumulativ	Tromjeseče
1	2	3	4	5	6
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	152.257,23	152.257,23	102.431,49	102.431,49
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Prihodi od prodaje	003	79.048,10	79.048,10	86.489,23	86.489,23
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	73.209,13	73.209,13	15.942,26	15.942,26
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	1.698.803,85	1.698.803,85	1.842.011,28	1.842.011,28
1. Promjene vrijednosti zalihâ proizvođače u tijeku i gotovih proizvoda	008	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 012)	009	390.076,78	390.076,78	489.398,84	489.398,84
a) Troškovi sirovina i materijale	010	80.887,98	80.887,98	109.221,98	109.221,98
b) Troškovi prodane robe	011	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Ostali vanjski troškovi	012	309.388,80	309.388,80	380.176,86	380.176,86
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	409.437,89	409.437,89	473.006,48	473.006,48
a) Neto plaće i nadnice	014	257.883,15	257.883,15	293.323,86	293.323,86
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	015	96.860,60	96.860,60	119.790,94	119.790,94
c) Doprinosi na plaće	016	54.694,14	54.694,14	59.891,68	59.891,68
4. Amortizacija	017	749.289,93	749.289,93	722.111,83	722.111,83
5. Ostali troškovi	018	149.999,25	149.999,25	157.491,13	157.491,13
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	0,00	0,00	0,00	0,00
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0,00	0,00	0,00	0,00
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Rezerviranja za troškove obravljivanja prirodni bogatstava	026	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Rezerviranja za troškove u javstvenim rokovima	027	0,00	0,00	0,00	0,00
f) Druga rezerviranja	028	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Ostali poslovni rashodi	029	0,00	0,00	0,00	0,00
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	25.940,66	25.940,66	17.214,38	17.214,38
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	388,60	388,60	222,05	222,05
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	25.552,06	25.552,06	16.978,62	16.978,62
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Nerealizirani dobiti (gubici) od financijske imovine	039	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Ostali financijski prihodi	040	0,00	0,00	13,71	13,71
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	157.754,35	157.754,35	150.152,97	150.152,97
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	155.855,68	155.855,68	150.152,97	150.152,97
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Ostali financijski rashodi	048	1.898,67	1.898,67	0,00	0,00
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POHVATA	050	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POHVATA	052	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049+050)	053	178.197,89	178.197,89	119.645,87	119.645,87
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051+052)	054	1.856.558,20	1.856.558,20	1.992.164,25	1.992.164,25
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-1.678.360,31	-1.678.360,31	-1.872.518,38	-1.872.518,38
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-1.678.360,31	-1.678.360,31	-1.872.518,38	-1.872.518,38
XII. POREZ NA DOBIT	058	0,00	0,00	0,00	0,00
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-1.678.360,31	-1.678.360,31	-1.872.518,38	-1.872.518,38
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-1.678.360,31	-1.678.360,31	-1.872.518,38	-1.872.518,38
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSF-a samo ako ima prekinuto poslovanje)	062	0,00	0,00	0,00	0,00
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0,00	0,00	0,00	0,00
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSF-a koji ima prekinuto poslovanje)	068	0,00	0,00	0,00	0,00
XVII. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 058)	069	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0,00	0,00	0,00	0,00
XVIII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0,00	0,00	0,00	0,00
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0,00	0,00	0,00	0,00
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)	075	0,00	0,00	0,00	0,00
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0,00	0,00	0,00	0,00
IZVJEŠTAJ O OSTALIM SVEOBUHVAJNIM DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)	078	-1.678.360,31	-1.678.360,31	-1.872.518,38	-1.872.518,38
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	-1.678.360,31	-1.678.360,31	-1.872.518,38	-1.872.518,38
II. OSTALA SVEOBUHVAJNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aktuarski dobit/gubici po planovima definiranih primanja	084	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 096)	087	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentaciju valutu	089	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	090	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	091	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	092	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	093	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	094	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	095	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	097	0,00	0,00	0,00	0,00
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAJNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 086+087+088-097)	098	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. SVEOBUHVAJNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+098)	099	-1.678.360,31	-1.678.360,31	-1.872.518,38	-1.872.518,38
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)	100	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. SVEOBUHVAJNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	100	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	101	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	102	0,00	0,00	0,00	0,00

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2026. do 31.03.2026.

u eurima

Obveznik: Helios Faros d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-1.678.360,31	-1.872.518,38
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	863.194,06	855.064,13
a) Amortizacija	003	749.289,93	722.111,83
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i	004	-16.010,89	0,00
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje	005	0,00	0,00
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-25.940,66	-17.200,67
e) Rashodi od kamata	007	155.855,68	150.152,97
f) Rezerviranja	008	0,00	0,00
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	0,00	0,00
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	0,00	0,00
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	-815.166,25	-1.017.454,25
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	838.163,56	1.050.755,97
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	940.858,34	1.311.195,20
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-111.023,40	-240.229,36
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	8.328,62	-20.209,87
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0,00	0,00
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	22.997,31	33.301,72
4. Novčani izdaci za kamate	018	-149.835,28	-153.489,73
5. Plaćeni porez na dobit	019	0,00	0,00
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-126.837,97	-120.188,01
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	16.990,11	0,00
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0,00	0,00
3. Novčani primici od kamata	023	13.999,38	16.978,62
4. Novčani primici od dividendi	024	0,00	0,00
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0,00	0,00
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	2.000.000,00	0,00
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	2.030.989,49	16.978,62
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-176.396,84	-248.081,24
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0,00	0,00
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0,00	0,00
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0,00	0,00
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0,00	0,00
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-176.396,84	-248.081,24
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	1.854.592,65	-231.102,62
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0,00	0,00
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0,00	0,00
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0,00	0,00
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0,00	0,00
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	0,00	0,00
1. Novčani izdaci za otplate glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	0,00	0,00
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0,00	0,00
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	0,00	0,00
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0,00	0,00
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0,00	0,00
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	0,00	0,00
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	0,00	0,00
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0,00	0,00
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	1.727.754,68	-351.290,63
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	7.998.776,81	9.203.424,66
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	9.726.531,49	8.852.134,03

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od **1.1.2026** do **31.3.2026**

Opis pozicije	ACP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																			u eurima	
		Temejni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjele (udjela u stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Per vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjeljiva za erodirani)	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tedajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Tedajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nakostrugajući) interes	Ukupno kapital i rezerve			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19 (3 do 6 + 7 do 18)	20	21 (19+20)		
Prethodno razdoblje																						
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	57 949 696,34	148,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.104.407,77	-2.317.123,90	51 528.313,27	0,00	51 528.313,27	
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Ispravak pogreški	03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (ACP 01 do 03)	04	57 949 696,34	148,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.104.407,77	-2.317.123,90	51 528.313,27	0,00	51 528.313,27	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-314.487,47	-314.487,47	0,00	-314.487,47	
6. Tedajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjeljiva za prodaju)	08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12. Akvizicijski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13. Ostale nevasišne promjene kapitala	13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajne nagodbe	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19. Uplate članova/dioničara	19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.317.123,90	2.317.123,90	0,00	0,00	0,00	
23. Povećanje rezervi u postupku predstajne nagodbe	23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 23)	24	57 949 696,34	148,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.104.407,77	-314.487,47	51 213 825,80	0,00	51 213 825,80	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																						
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (ACP 06 do 14)																						
25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (ACP 05+25)																						
26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-314.487,47	-314.487,47	0,00	-314.487,47	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (ACP 15 do 23)																						
27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.317.123,90	2.317.123,90	0,00	0,00	0,00	
Tekuće razdoblje																						
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	57 949 696,34	148,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.104.407,77	-314.487,47	51 213 825,80	0,00	51 213 825,80	
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Ispravak pogreški	30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (ACP 28 do 30)	31	57 949 696,34	148,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.104.407,77	-314.487,47	51 213 825,80	0,00	51 213 825,80	
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.872.518,38	-1.872.518,38	0,00	-1.872.518,38	
6. Tedajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjeljiva za prodaju)	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12. Akvizicijski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13. Ostale nevasišne promjene kapitala	40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.315.843,57	0,00	-2.315.843,57	0,00	-2.315.843,57	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajne nagodbe	43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
19. Uplate članova/dioničara	46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47	0,00																				