

Helios Faros d.d.

Godišnje izvješće za 2023. godinu



SADRŽAJ:

Izvješće neovisnog revizora

Izvješće poslovodstva

1. Uvod
2. Osnovne informacije o Društvu
3. Organizacioni ustroj i kadrovska struktura Društva
4. Ekonomsko okruženje
5. Upravljanje investicijama
6. Prikaz poslovanja Društva u 2023. godini
 - 6.1. Ključni pokazatelji za Društvo
 - 6.2. Ključni financijski pokazatelji za Društvo
 - 6.3. Poslovni prihodi
 - 6.4. Ostali prihodi
 - 6.5. Poslovni rashodi
 - 6.6. Imovina i obveze
7. Koncesije i koncesijska odobrenja
8. Izloženost Društva rizicima
9. Značajni događaji nakon završetka izvještajnog razdoblja
10. Odnosi s povezanim društvima

Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Izjava o odgovornosti Uprave za Godišnje izvješće

Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

Bilješke uz konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje

Izvješće neovisnog revizora

Dioničarima društva Helios Faros d.d.

Izvješće o reviziji konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja

Naše mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani i nekonsolidirani finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, konsolidirani i nekonsolidirani finansijski položaj društva Helios Faros d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno - „Grupa“) na dan 31. prosinca 2023. godine i konsolidiranu i nekonsolidiranu finansijsku uspješnost i konsolidirane i nekonsolidirane novčane tokove Grupe i Društva za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Naše mišljenje je usklađeno s našim dodatnim izvještajem Revizijskom odboru od 19. ožujka 2024. godine.

Što smo revidirali

Konsolidirani i nekonsolidirani finansijski izvještaji Grupe i Društva obuhvaćaju:

- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu završenu 31. prosinca 2023.;
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.prosinca 2023.;
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu;
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu; i
- bilješke uz konsolidirane i nekonsolidirane finansijske izvještaje, koje sadrže značajne informacije o računovodstvenim politikama i ostale objašnjavajuće informacije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

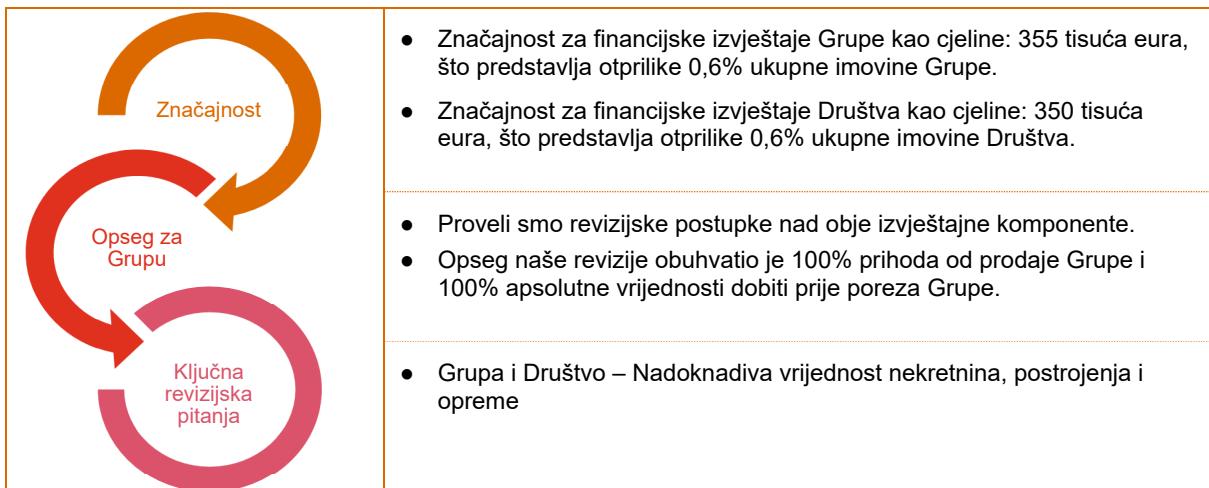
Neovisnost

Neovisni smo od Grupe i Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (Kodeks). Ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s Kodeksom.

Prema našim najboljim saznanjima i uvjerenju, izjavljujemo da nismo pružili nerevizijeske usluge koje su zabranjene člankom 5(1) Uredbe (EU) br. 537/2014 te, nadalje, da nismo pružili ostale dozvoljene nerevizijeske usluge Grupi i Društvu u razdoblju od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine.

Naš pristup reviziji

Pregled



Oblikovali smo našu reviziju utvrđujući značajnost i procjenjujući rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u konsolidiranim i nekonsolidiranim finansijskim izvještajima. Konkretno, razmatrali smo područja subjektivnih procjena uprave; na primjer, značajne računovodstvene procjene koje uključuju pretpostavke i uzimaju u obzir buduće događaje koji su inherentno neizvjesni. Kao i u svim našim revizijama, također smo obavili postupke povezane sa zaobilaženjem internih kontrola od strane uprave, uključujući između ostalog i analizu o tome postoje li dokazi koji bi upućivali na pristranost koja predstavlja rizik značajne pogreške kao posljedicu prijevare.

Značajnost

Na opseg naše revizije utjecala je naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kako bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani i nekonsolidirani finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške. Smatruj se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovi tih konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja.

Na temelju naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvantitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za konsolidirane i nekonsolidirane finansijske izvještaje kao cjeline, kako je prikazano u tablici u nastavku. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju opsega revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obujma naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju utjecaja pogrešnog prikazivanja, ako postoji, pojedinačno i u zbroju na konsolidirane i nekonsolidirane finansijske izvještaje kao cjeline.

Značajnost za finansijske izvještaje Grupe i Društva kao cjeline

Grupa: 355 tisuća eura
Društvo: 350 tisuća eura

Kako smo je utvrdili

Grupa: otprilike 0,6% ukupne imovine
Društvo: otprilike 0,6% ukupne imovine

Obrazloženje za korišteno odabranovo mjerilo

Za mjerilo smo odabrali ukupnu imovinu jer smatramo da je trenutno ona ključno mjerilo za praćenje uspješnosti Grupe i Društva zbog investicijskog ciklusa u kojem se Grupa i Društvo nalaze. Postotak koji smo odabrali je, prema našoj prosudbi, u skladu s kvantitativnom razinom značajnosti društava u istom sektoru.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
<p>Grupa i Društvo – Nadoknadiva vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme</p> <p>Vidjeti bilješku 2.3.1 i 2.3.3 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 4c (Ključne računovodstvene procjene) i bilješku 15 (Nekretnine, postrojenja i oprema).</p> <p>Na dan 31. prosinca 2023. godine, Grupa iskazuje nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 49.835 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 44.797 tisuća eura), a Društvo u iznosu od 47.249 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 42.211 tisuća eura).</p> <p>Nekretnine, postrojenja i oprema se najvećim dijelom sastoje od turističkih objekata i pripadajuće imovine iskazanih u konsolidiranom i nekonsolidiranom izvještaju o finansijskom položaju po povijesnom trošku, po potrebi umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti.</p> <p>Kao što je opisano u bilješci 4c uz finansijske izvještaje, Grupa i Društvo su u tekućoj godini proveli izračune nadoknadive vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na razini pojedine jedinice koja generira novac. Izračun nadoknadive vrijednosti komercijalne imovine proveden je na temelju procjene njene vrijednosti u upotrebi koristeći model diskontiranih novčanih tokova, dok je izračun nadoknadive vrijednosti nekomercijalne imovine proveden na temelju procjene njene fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.</p> <p>Usmjerili smo pozornost na ovo područje zbog toga što se procjena nadoknadivog iznosa nekretnina, postrojenja i opreme oslanja na važne prosudbe i prepostavke o budućnosti koje su izložene značajnoj varijabilnosti zbog promjene tržišnih uvjeta.</p>	<p>Razmotrili smo prikladnost računovodstvenih politika Grupe i Društva za identifikaciju pokazatelja umanjenja vrijednosti, te mjerjenje i priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u odnosu na zahtjeve MSFI-a koji su usvojeni u Europskoj uniji.</p> <p>Procijenili smo primjerenost određivanja jedinica koje generiraju novac („JKGN“) na temelju našeg shvaćanja operacija i poslovnih jedinica Grupe i Društva.</p> <p>Za turističke objekte za koje je nadoknadiva vrijednost utvrđena na temelju procjene njihove vrijednosti u uporabi (komercijalna imovina), pribavili smo relevantne izračune i proveli sljedeće procedure:</p> <ul style="list-style-type: none"> • testirali smo matematičku točnost izračuna vrijednosti u uporabi i usporedili ulazne podatke s finansijskim informacijama te planom poslovanja za narednu godinu, kao i konzistentnost metodologije izračuna s prethodnom godinom; • razmotrili smo kvalitetu predviđanja Grupe i Društva usporedbom povijesnih projekcija sa stvarnim ishodima kako bi utvrdili da li postoje značajnija odstupanja te da li su ista adekvatno odražena u izračunu vrijednosti u upotrebi; • na uzorku smo provjerili ispravnost alokacije poslovnih prihoda i troškova na odgovarajuće turističke objekte; • kritički smo ocijenili prepostavke i procjene koje su Grupa i Društvo koristili za određivanje nadoknadivog iznosa: <ul style="list-style-type: none"> - za diskontnu stopu i stopu preostalog rasta (terminalne vrijednosti) korištene u izračunu vrijednosti u upotrebi angažirali smo naše stručnjake za procjene vrijednosti kako bi nam pomogli u procjeni njene primjerenosti usporedbom sa subjektima sa sličnim profilima rizika i tržišnim informacijama;

Ključno revizijsko pitanje (nastavak)**Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje (nastavak)**

- za preostale ključne prepostavke korištene u izračunu vrijednosti u upotrebi (kao što su stope popunjenošću, prihoda po raspoloživoj sobi i prepostavki rasta tržišta) usporedili smo njihovu usklađenost među turističkim objektima te smo razmotrili njihovu razumnost usporedbom s internim dokumentima Grupe i Društva te s javno dostupnim podacima za društva koja posluju u sličnim objektima.

Za turističke objekte za koje je nadoknadiva vrijednost utvrđena na temelju fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje (nekomerčijalna imovina), angažirali smo naše stručnjake za procjene vrijednosti te smo uz njihovu pomoć pregledali dobivene procjene, razmotrili ispravnost korištene metodologije u usporedbi s tržišnom praksom, te primjerenošć korištenih prepostavki u usporedbi s neovisnim izvješćima iz istog sektora.

Ocijenili smo adekvatnost i cjelovitost objava u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima vezano uz umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima MSFI-a koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Kako smo odredili opseg revizije Grupe

Prilagodili smo opseg revizije kako bismo obavili dostačnu razinu posla koja nam omogućava izražavanje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima kao cjelini, uzimajući u obzir strukturu Grupe, računovodstvene procese i kontrole te djelatnost u kojoj Grupa posluje.

Izvještavanje o ostalim informacijama

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati gore navedene ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se na neki drugi način čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća poslovodstva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo također postupke propisane odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske. Ti postupci obuhvaćaju provjeru je li Izvješće poslovodstva sastavljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu i uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na temelju posla koji smo obavili tijekom revizije, prema našem mišljenju:

- informacije u Izvješću poslovodstva i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za finansijsku godinu za koju su sastavljeni konsolidirani i nekonsolidirani finansijski izvještaji uskladene su, u svim značajnim odrednicama, s konsolidiranim i nekonsolidiranim finansijskim izvještajima;
- Izvješće poslovodstva sastavljeno je u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu; te
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Grupe i Društva i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ako zaključimo da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću poslovodstva, Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja i ostalim informacijama dobivenim prije datuma ovog izvješća revizora. U tom smislu nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za konsolidirane i nekonsolidirane finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe i Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenski neograničenom poslovanju, osim ako uprava namjerava likvidirati Grupu i Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Grupe i Društva.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani i nekonsolidirani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovi tih konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja, uslijed prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni kako bismo osigurali osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmisili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe i Društva.
- Ocjenjujemo primjerenošć primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena koje donosi uprava i s njima povezanih objava.
- Zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, na temelju pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Grupe i Društva da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim i nekonsolidiranim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prekida vremenski neograničenog poslovanja Grupe i Društva.
- Ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani i nekonsolidirani finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima se temelje na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Prikupljamo dostačne primjerene revizijske dokaze povezane s finansijskim informacijama subjekata ili poslovnim aktivnostima unutar Grupe kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim finansijskim izvještajima. Odgovorni smo za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Isključivo smo mi odgovorni za naše izvješće revizora.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor, između ostalih pitanja, o planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije te važnim revizijskim nalazima, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkriveni tijekom naše revizije.

Također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim u svrhu uklanjanja prijetnji ili primjenjenim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga predstavljaju ključna revizijska pitanja. Navedena pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takve objave.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Imenovanje

Odlukom skupštine dioničara imenovani smo za revizore Grupe i Društva 19. srpnja 2023. godine. Prvi put smo revidirali konsolidirane i nekonsolidirane finansijske izvještaje Grupe i Društva.

Izvješće o usklađenosti formata konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja sa zahtjevima Uredbe o europskom jedinstvenom elektroničkom formatu („ESEF”)

Na temelju našeg ugovora, angažirani smo od strane uprave Društva za provođenje angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja za provjeru usklađenosti prezentacije konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe i Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., a koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci „heliosfaros-2023-12-31-hr.zip“ (dalje u tekstu: finansijski izvještaji) s primjenjivim zahtjevima za prezentaciju („Finansijski izvještaji u ESEF formatu“).

Opis predmeta ispitivanja i primjenjivi kriteriji

Uprava Društva sastavila je finansijske izvještaje u ESEF formatu u skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20 i 83/21) („Zakon o tržištu kapitala“) i s Delegiranim uredbom Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jednog elektroničkog formata za izvještavanje („Uredba o ESEF-u“). Navedeni propisi predviđaju ispunjavanje sljedećih zahtjeva:

- finansijski izvještaji sadržani u konsolidiranom i nekonsolidiranom Godišnjem izvješću sastavljeni su u XHTML formatu
- podaci sadržani u konsolidiranim i nekonsolidiranim finansijskim izvještajima propisani Uredbom o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala označeni su i sve oznake ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedeni u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značenjem, osim ako nije napravljen dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Zahtjevi opisani u prethodnom odlomku određuju osnovu za primjenu u sastavljanju finansijskih izvještaja u ESEF formatu i, prema našem mišljenju, predstavljaju odgovarajuće kriterije za donošenje zaključka s izražavanjem razumnog uvjerenja.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava Društva odgovorna je za pripremu finansijskih izvještaja u ESEF formatu u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala. Osim toga, uprava Društva odgovorna je za održavanje sustava internih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu finansijskih izvještaja u ESEF formatu bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala, uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje procesa pripreme finansijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa finansijskog izvještavanja.

Naša odgovornost

Naša je odgovornost donijeti zaključak s izražavanjem razumnog uvjerenja, temeljen na pribavljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li finansijski izvještaji u ESEF formatu, u svim značajnim odrednicama u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala. Obavili smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjen) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povjesne finansijske informacije. Ovaj standard zahtjeva da smo usklađeni s etičkim zahtjevima te da planiramo i provedemo postupke kako bismo dobili razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji u ESEF formatu pripremljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim zahtjevima.

Razumno uvjerenje visoka je razina izražavanja uvjerenja, ali nije jamstvo da će usluga izvršena u skladu s MSIU 3000 (R) uvijek otkriti postojeće značajne pogrešne prikaze (značajna neusklađenost sa zahtjevima).

Provedeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obujam odabralih postupaka ovise o prosudbi revizora.

U sklopu odabralih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala
- stekli smo razumijevanje sustava internih kontrola i procesa relevantnih za primjenu jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje za finansijske izvještaje, uključujući izradu XHTML formata i označavanje konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja
- provjerili smo je li XHTML format ispravno primijenjen
- ocijenili smo potpunost označavanja konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja korištenjem XBRL jezika za označavanje u skladu sa zahtjevima implementacije elektroničkog formata opisanim u Uredbi o ESEF-u
- ocijenili smo prikladnost korištenja XBRL oznaka odabralih iz taksonomije ESEF-a te izradu proširenih oznaka kada nije bilo moguće utvrditi odgovarajući element taksonomije ESEF-a i
- ocijenili smo prikladnost povezivanja elemenata proširene taksonomije s taksonomijom ESEF-a.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za izražavanje našeg zaključka.

Zaključak

Prema našem mišljenju, na temelju provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, finansijski izvještaji u ESEF formatu za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci, pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Uredbom o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala.

Naš zaključak ne predstavlja mišljenje o istinitosti i fer prikazu finansijskih izvještaja prezentiranih u elektroničkom formatu. Osim toga, ne izražavamo nikakvo uvjerenje o ostalim informacijama objavljenim u dokumentima u ESEF formatu.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovo izvješće neovisnog revizora je Siniša Dušić.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Heinzelova 70, Zagreb
20. ožujka 2024.



Siniša Dušić

Član Uprave, ovlašteni revizor

PricewaterhouseCoopers d.o.o.⁴
za reviziju i konzulting
Zagreb, Heinzelova 70



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

1. UVOD

Nakon izlaska iz stečaja pokrenutog 2016. godine i okončanog sredinom 2019. godine Helios Faros d.d. („Društvo“) i dalje nastavlja snažni investicijski ciklus kojeg prati dvoznamenkasti rast poslovnih prihoda i značajan rast operativne dobiti u 2023. godini. Društvo je tijekom posljednje dvije godine uspješno upravljalo utjecajima značajnog porasta cijena roba i usluga u Europi kao posljedica rata u Ukrajini te ostalih političkih i tržišnih zbivanja u svijetu.

Odlukom Glavne Skupštine Društva od 12. listopada 2023., većinski vlasnici PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d., sudjelovali su u dokapitalizaciji Društva povećanjem temeljnog kapitala za ukupan iznos od 8 milijuna eura s ciljem daljnog osnaživanja finansijskog položaja i podizanja konkurentnosti turističke ponude Društva koje se nalazi u ciklusu snažnih investicija.

Društvo je uspješno realiziralo plan kapitalnih investicija za 2023. godinu pri čemu se najznačajniji dio investicija odnosio na izgradnju dodatne 41 vile i pripadajuće infrastrukture Valamar Amicor Green Resorta koji je razvijen sukladno najvišim standardima zelene gradnje u okviru međunarodnog certifikacijskog sustava DGNB Njemačkog saveza za održivu gradnju. Potpuna finalizacija investicije u eko vile i prateću infrastrukturu Valamar Amicor Green Resorta planira se u 2024. godini izgradnjom dodatne 34 jedinice i tim činom bi se finalizirala izgradnja prvog zelenog resorta u Hrvatskoj koji će udovoljavati najvišim standardima održive gradnje i prostornog planiranja u svrhu očuvanja prirode i ublažavanja klimatskih promjena, nudeći gostima senzacionalan doživljaj boravka koji poštuje prirodu i doprinosi klimatskoj neutralnosti.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

2. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Naziv i tvrtka

HELIOS FAROS, dioničko društvo za ugostiteljstvo (HELIOS FAROS d.d.)

Matični broj (MB): 02015838

Osobni identifikacijski broj (OIB): 48594515409

Sjedište i pravni oblik

Helios Faros d.d. je dioničko društvo sa sjedištem u Starom Gradu, Naselje Helios 5, otok Hvar, Republika Hrvatska.

Vrijednosni papiri

Kotacija: Redovito tržište Zagrebačke burze

Temeljni kapital na dan 31.12. 2023. godine iznosi: 56.615.057,01 eura i podijeljen je na 42.643.983 redovnih dionica na ime pod oznakom HEFA-R-A, ISIN označke HRHEFARA0003, bez nominalnog iznosa, izdanih u nematerijaliziranom obliku.

Tijekom 2023. godine, većinski vlasnici Društva, PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d., sudjelovali su u dokapitalizaciji Društva povećanjem temeljnog kapitala za ukupan iznos od 8.044.128,61 eura izdavanjem novih 6.048.217 dionica.

Dionice Društva se vode u depozitoriju SKDD-a te će se dionice izdane u 2023. godini uvrstiti na Redovito tržište Zagrebačke burze najkasnije u roku od dvanaest mjeseci od dana donošenja odluke Glavne Skupštine Društva.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Uprava Društva

Vladimir Bunić, predsjednik Uprave

Nadzorni odbor

Članove Nadzornog odbora izabrala je Glavna skupština Društva na mandat od četiri godine počevši od 22. srpnja 2019. godine. Glavna skupština Društva je dana 19. srpnja 2023. godine izabrala sljedeći sastav članova Nadzornog odbora na novi mandat od četiri godine:

Mirko Herceg, predsjednik Nadzornog odbora

Marko Čižmek, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora

Mladen Markoč, član Nadzornog odbora

Ante Jelčić, član Nadzornog odbora (Goran Fabris do 19. srpnja 2023.)

Popis većinskih dioničara Društva na dan 31. 12. 2023. godine:

1. PBZ CO OMF - KATEGORIJA B drži 33.170.502 dionica, koje predstavljaju 77,78% udjela u temeljnem kapitalu Društva,
2. VALAMAR RIVIERA D.D. drži 8.528.796 dionica što čini 20,00% udjela u temeljnem kapitalu Društva,
3. PBZ CO OMF - KATEGORIJA A drži 432.030 dionica, koje predstavljaju 1,01% udjela u temeljnem kapitalu Društva,



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

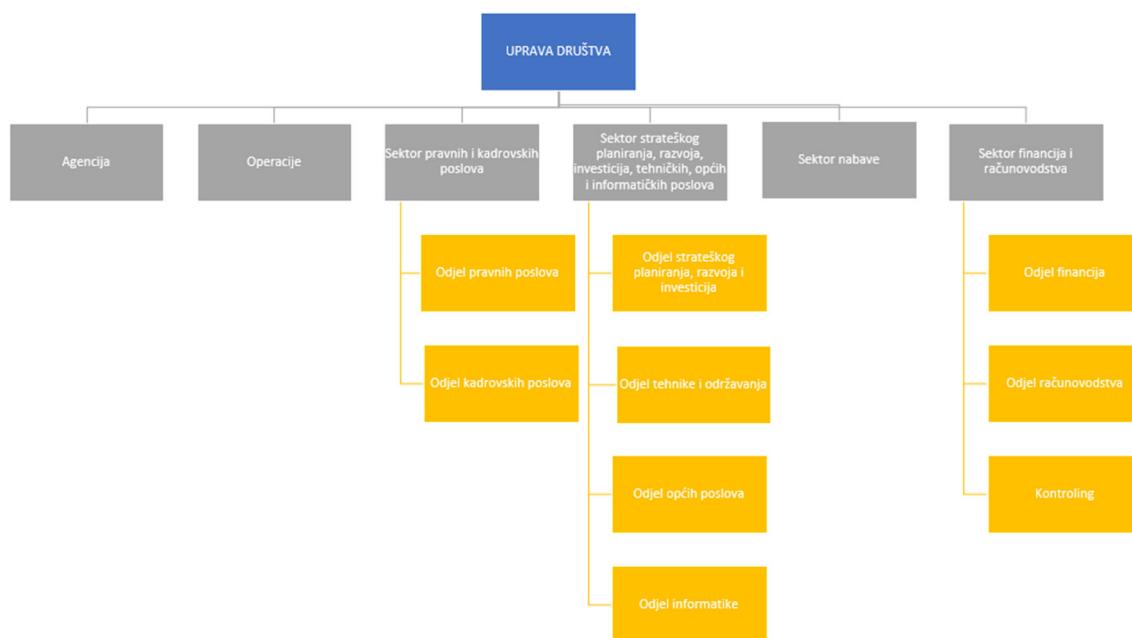
3. ORGANIZACIJSKI USTROJ I KADROVSKA STRUKTURA DRUŠTVA

Organizacija i ustroj Društva polazna je osnova za početak uređenog i kvalitetnog poslovanja.

Društvo je usvojilo Pravilnik o organizaciji Društva i organizacijskih cjelina kojim je učinjen prvi korak u cilju kvalitetnog, organiziranog i sa zakonom usklađenog poslovanja i izvještavanja kako nadzornih tijela Društva tako i nadležnih institucija te urednog poslovanja.

Prema tome, organizacijsku strukturu Društva čine: Agencija, Operacije kojima upravlja Valamar Riviera d.d. u skladu sa ugovorom o upravljanju hotelsko-turističkim objektima i sadržajima, Sektor pravnih i kadrovskih poslova, Sektor strateškog planiranja, razvoja, investicija, tehničkih, općih i informatičkih poslova, Sektor nabave te Sektor financija i računovodstva.

Slika 2 : Shema organizacijske strukture:





Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Jasno su definirani poslovi i odgovornosti pojedine organizacijske jedinice, pa je sukladno tome kontinuirano nastavljen rad na provođenju značajnih kadrovskih promjena započetih još od preuzimanja od nove vlasničke strukture i izlaska Društva iz stečaja.

U skladu s usvojenim novim principima poslovanja Društvo nastavlja sa zapošljavanjem mlade, visokoobrazovane radne snage, uz naglasak na činjenicu da se nastoji zapošljavati kadrove sa prebivalištem na otoku Hvaru. Uprava Društva je za naredna razdoblja pripremila mјere za poticanje zadržavanje postojećih i akviziciju novih kvalitetnih djelatnika sa prebivalištem ili boravištem na otoku Hvaru. Također su pojačane aktivnosti na provjeri i unaprjeđenju zadovoljstva zaposlenika te maksimalnoj podršci za vrijeme trajanja radnog odnosa.

2023. godinu Društvo započinje sa 76 zaposlenih, a završava sa 90, pri čemu je postignut značajan udio mlađih i obrazovanih kadrova. Pored toga, Društvo nudi posebne pogodnosti za sezonske radnike povratnike kako bi se na visokoj razini održala kvaliteta pruženih usluga.

Društvo je dana 7. srpnja 2021. godine zaključilo Kolektivni ugovor sa Sindikatom Turizma i usluga Hrvatske, a isti se primjenjuje počevši od 1. kolovoza 2021. godine uz naknadno provedene izmjene koeficijenata složenosti poslova zaposlenika u dogовору sa Sindikatom, čime su se primanja zaposlenika osjetno povećala te se približila izjednačenju standarda primanja ostalih hotelskih kuća na otoku Hvaru i u Republici Hrvatskoj. Društvo je u 2023. godini dodatno uvećalo minimalne garantirane primitke za deficitarna radna mjesta te je povećalo izdatke za nagrađivanje zaposlenika. Kolektivnim ugovorom zajamčena su prava svih zaposlenika Društva u skladu s najvišim standardima radnog prava te je isti u potpunosti usklađen sa granskim kolektivnim ugovorom.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Zbog nedostatka adekvatne radne snage na tuzemnom tržištu rada, za napomenuti je kako je na vrhuncu turističke sezone u radnom odnosu bio čak 291 zaposlenik, Društvo je uz domicilnu radnu snagu za obavljanje sezonskih poslova angažiralo i zaposlenike izvan zemalja EU (pretežito sa područja: BiH, Srbije, Makedonije, Crne Gore i Indonezije), djelomično putem agencija za zapošljavanje, a djelomično putem vlastitih izvora oglašavanja, pri čemu su angažirana ukupno 94 strana državljana.

Proces obrade uredno predanih zahtjeva za radnu dozvolu je u 2023. bio znatno brži nego u prethodnim razdobljima, no izdavanje vize za državljane Indonezije odvijalo se znatno sporije od očekivanog, što je ponešto usporilo dinamiku zapošljavanja djelatnika iz prekoceanske destinacije.

Društvo je u suradnji sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje nastavilo uspješno aplicirati na mjeru „stalni sezonac“ sa određenim dijelom djelatnika, koji su se po ocjenama neposrednih rukovoditelja pokazali kao iznimno kvalitetni. U suradnji sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje zaključeno je ukupno 16 ugovora o sufinanciranju mjere stalni sezonac.

Odjel kadrovskih poslova je u 2023. godini sudjelovao na sajmu poslova „Hotel job fair“ u Novom Sadu i Beogradu te provodio promotivne aktivnosti putem društvenih mreža i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. U prostoru novoizgrađenog Valamar Amicor Green Resorta organiziran je „Dan otvorenih vrata“ u veljači te je dodatno pojačana suradnja s agencijama za posredovanje u zapošljavanju, a sve kako bi se proaktivnim djelovanjem prikupilo potrebnu količinu kvalitetnih djelatnika za narednu sezonu. Društvo koristi sve raspoložive mogućnosti na tržištu te sklapa ugovore o stipendiranju studenata i učenika te je od 2023. godine postalo službeni partner Ekonomskog fakulteta sveučilišta u Splitu za provođenje programa stručne prakse.

U siječnju 2023. prvostupanjski sud je presudio u korist Društva temeljem radnog spora, u potpunosti odbacujući tužbeni zahtjev tužitelja, koju presudu je potvrdio Županijski sud u Zagrebu rješavajući po žalbi tužitelja, čime je svojstvo pravomoćnosti prvostupanske presude stečeno 19.09.2023. godine. Društvo na dan 31.12.2023 nema aktivnih radnih sporova.

Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Slika 3.: Broj zaposlenika 2022/2023



Prosječan broj zaposlenika u 2023. godini je iznosio 161, dok je u 2022. godini iznosio 133 zbog čega je porastao trošak zaposlenih za 31%. Osim zbog rasta absolutnog broja zaposlenih, troškovi zaposlenih rastu temeljem odluka Uprave o povećanju naknada zaposlenicima za radne rezultate, kao i povećanja minimalnih garantiranih primanja deficitarnih radnih mesta.

Važno je napomenuti da su novozaposleni radnici na neodređeno vrijeme mladi i perspektivni visoko obrazovani stručnjaci iz reda domicilnog stanovništva što smatramo posebnim uspjehom u ostvarivanju cilja dugoročnog i uspješnog poslovanja, ali pokazuje i namjeru stjecanja statusa poželjnog poslodavca mladom i ambicioznom kadru na otoku.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

4. EKONOMSKO OKRUŽENJE

S početkom 2023. Hrvatska je postala novom članicom šengenske zone, najvećeg područja slobodnog kretanja roba i ljudi u svijetu, u kojoj se nalaze sve članice Europske unije, osim Bugarske i Rumunjske, Cipra i Republike Irske, te još četiri države koje nisu članice EU: Švicarska, Island, Lihtenštajn i Norveška. Osim toga, od 01.01.2023. godine u Hrvatskoj je uveden euro kao službena valuta.

Godišnja inflacija prethodne godine iznosila je u prosjeku 10,8% te je najveći porast cijena bio zabilježen u sektoru energije koji je na godišnjoj razini iznosio 17,5%. Cijene dobara i usluga za osobnu potrošnju, mjerene harmoniziranim indeksom potrošačkih cijena rasle su za 6,7% (rujan 2023. u odnosu na rujan 2022.) imajući direktni utjecaj na poslovanje u sezoni. Porast cijena energenata, hrane, pića i ostalih inputa utječe na značajan rast ulaznih troškova obzirom na sve veći obim poslovanja Društva. Situacija je slična u gotovo svim zemljama EU-a i ključnim emitivnim turističkim tržištima. Geopolitička kretanja, prije svega rat u Ukrajini, utječu na obustavu dotoka plina i nastavak snažnog rasta cijena energenata i hrane. Sve ranije navedeno utječe na smanjenje gospodarskog rasta i rizika ulaska u recesiju ključnih EU zemalja. Zbog važnog utjecaja na poslovanje, Društvo pridodaje značajnu važnost upravljanju troškovima aktivirajući projekte energetske učinkovitosti.

5. UPRAVLJANJE INVESTICIJAMA

Okončanjem stečajnog postupka u srpnju 2019. te izvršenom dokapitalizacijom od strane većinskih vlasnika osigurana je financijska stabilnost Društva i stvoreni su preduvjeti za početak investicijskih aktivnosti kao i za njihov nastavak u 2023. godini, sve u cilju povećanja kvalitete turističkog proizvoda kao temelja uspješnog poslovanja u budućnosti.

Izniman potencijal razvoja Društva čine nekretnine i zemljišta u vlasništvu Društva koja su popisana i evidentirana po česticama, procijenjeni su rizici i postavljeni su prioriteti u odnosu na upravljanje investicijskim projektima Društva. Tijekom 2023. godine nastavio se izuzetan napor u segmentu upravnih, sudskih i drugih postupaka pred nadležnim tijelima kako bi se proveo uredan upis te otklonili i brisali upisani zaostali tereti i zabilježbe na nekretninama Društva u zemljišnim knjigama.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Društvo i ovisno društvo Ecopulito d.o.o. u vlasništvu posjeduju zemljišta ukupne površine 172.842 m² bez aktivnih sporova. Društvo je istovremeno u mirnom posjedu zemljišta oko kojih se još uvijek vode sudski sporovi vezani uz povrat naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine. Takva zemljišta nisu vrijednosno iskazana u bilanci Društva. Tijekom 2023. godine, proveden je upis vlasništva nad pojedinim zemljištima temeljem okončanih sudskih sporova i ostvaren je prihod od storniranja umanjenja vrijednosti u visini od 50 tisuća eura.

Društvo svoje poslovanje obavlja u hotelu Places s dvije novouređene depandanse, hotelu Arkada, obiteljskom kompleksu Valamar Amicor Green Resort te restoranu Vala u dislociranom objektu u samom centru Starog Grada na otoku Hvaru koji je od sredine 2023. predan u najam drugoj pravnoj osobi.





Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Društvo je još u 2020. godini izvršilo akviziciju kojom je kupnjom 100% udjela ranije spomenutog društva Ecopulito d.o.o. steklo i vrijedno zemljište s ciljem budućeg proširenja i dogradnje centralnog objekta hotelskog kompleksa Arkada.

Postavljeni su i vrlo ambiciozni ciljevi koji se odnose na gradnju i rekonstrukciju turističkih objekata visokog standarda kvalitete kroz implementaciju usvojenih međunarodnih standarda kvalitete u turističkom sektoru. Iskustvo i know-how koji posjeduje Valamar Riviera d.d. upravo u segmentu turizma te u svim aspektima ove grane gospodarstva, ključna je vrijednost u ostvarenju navedenog cilja. Ova vrijednost je implementirana u poslovanje Društva kroz uspješnu realizaciju svih poslova ugovorenih Ugovorom u odnosu na upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima između Društva i Valamar Riviere d.d.

Investicijske aktivnosti najvećim dijelom se odnose na nastavak rekonstrukcije i povećanja broja smještajnih kapaciteta Društva. Najznačajnije kapitalne investicije u 2023. odnosile su se na obiteljski kompleks Valamar Amicor Green Resort kategorizacije četiri zvjezdice, građen prema najvišim standardima zelene gradnje s minimalnim utjecajem na okoliš. Recikliranje novih smještajnih jedinica u 100%-tном opsegu moguće je zbog primjene prefabricirane gradnje, koja štedi energiju, ubrzava proces montaže, stvara kontrolirane uvjete proizvodnje te omogućava jednostavnu demontažu dijelova objekta koji se kasnije mogu ponovno upotrijebiti. Osim toga, kao izvor energije koriste se solarni paneli dok se korištenje papira i prometa svodi se na minimum uz prometovanje isključivo električnim prijevoznim sredstvima. Nadalje, iz upotrebe se izbacuje jednokratna plastika, a uvođe se sustavi energetske učinkovitosti s gotovo nultom potrošnjom energije, uključujući „smart home“ tehnologiju koja omogućuje mjerjenje potrošnje vode i energije te CO₂ otiska.

Tijekom prethodne godine je finalizirana prva faza izgradnje Valamar Amicor Green Resorta te su u funkciju stavljena 32 obnovljena apartmana Trim, 24 nove eko vile sa pripadajućom zgradom recepcije, restoran Oliva, vodenim park Aquamar te Maro igraonica za djecu. Od početka 2023. godine, Društvo je nastavilo sa investicijama te je nakon pribavljanja svih potrebnih dozvola započelo do početka lipnja finaliziralo gradnju dodatne 41 eko vile Amicor resorta. Pored toga, nastavljena su ulaganja u postojeće objekte kako bi se dodatno obogatila ponuda za goste, a sve u skladu sa visokim Valamarovim standardima dizajna i kvalitete.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Iskustvo stečeno na realizaciji investicija u prethodnim razdobljima uspješno se primjenjuje u svakoj narednoj godini investicije. Od strane Društva posebna pažnja posvećuje se izboru ponuđača kroz natječaje jasnim definiranjem ponudbene dokumentacije i uvjeta ugovora, a osigurava se i stručni nadzor u izboru izvođača i za vrijeme realizacije radova. Na tom tragu i u pripremi dalnjih aktivnosti poduzete su mjere sklapanja ugovora za nadzor investicija uz adekvatan nadzor i upravljanje od strane stručnih djelatnika.

Započete i realizirane investicije će osigurati kvalitetnu i potpunu obnovu svih objekata, povećanje standarda i kategorizacije smještajnih kapaciteta te će značajno poboljšati kvalitetu turističke usluge Društva u cjelini. Društvo u 2025. godini planira finalizaciju arhitektonskih rješenja i ishođenja potrebnih dozvola za značajnu obnovu hotela Arkada nakon koje bi se finalizirao snažan investicijski ciklus započet od strane većinskih vlasnika.

6. PRIKAZ POSLOVANJA DRUŠTVA U 2023. GODINI

6.1. Ključni pokazatelji za Društvo

(u tisućama eura)	2023.	2022.	2023/2022
Poslovni prihodi	9.831	6.564	50%
EBITDA	1.168	(229)	-610%
Prilagođena EBITDA*	1.502	117	1184%
Rezultat prije poreza	(1.419)	(1.221)	16%
Zaposlenici (prosječan broj)	161	133	21%
Kapitalna ulaganja u novcu	8.322	19.529	-57%
Turistička noćenja	108.415	92.658	17%
Vrijednost dugotrajne imovine	51.697	45.398	14%
Kratkotrajna imovina	8.234	2.642	212%
Dugoročne obveze	(4.857)	(180)	2598%
Kratkoročne obveze	(2.563)	(1.974)	30%
Temeljni kapital (uplaćeni)	56.615	48.571	17%
Broj dionica	42.643.983	36.595.766	17%

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



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

6.2. Ključni finansijski pokazatelji

(u tisućama eura)	2023.	2022.	2023/2022
Poslovni prihodi	9.948	6.605	51%
Prihodi od prodaje	9.831	6.564	50%
Ostali poslovni prihodi	117	41	185%
Poslovni rashodi	(8.780)	(6.834)	28%
Materijalni troškovi	(4.467)	(3.528)	27%
Troškovi osoblja	(3.814)	(2.908)	31%
Ostali troškovi	(499)	(398)	25%
EBITDA	1.168	(229)	-610%
Prilagođena EBITDA	1.502	117	1184%

U 2023. godini došlo je do značajnog rasta prihoda od prodaje u odnosu na 2022. od čak 50% (9.831 tis. eura u 2023. u odnosu na 6.564 tis. eura u 2022.). Rast prihoda je ostvaren zbog povećanog broja rezervacija i noćenja što se može pripisati sve atraktivnijoj i kvalitetnijoj ponudi Društva proširenoj sa dodatnim jedinicama Valamar Amicor Green Resarta (izgradnja dodatne 41 eko vile u odnosu na prethodnu godinu). Valamar Amicor Green Resort u prethodnoj godini je započeo sa svojim radom tek sredinom srpnja 2022. godine zbog investicije dok je u 2023. godini svoja vrata otvorio već u svibnju te za dio smještajnih jedinica početkom lipnja. Društvo očekuje još progresivniji rast prihoda u 2024. godini zbog izgradnje dodatne 34 eko vile Valamar Amicor Green resarta i 15 vila u atraktivnoj zoni Places hotela. Zbog novih kapaciteta se očekuje značajan doprinos rastu prihoda i operativne dobiti Društva u narednim razdobljima.

Zarada Društva prije poreza, finansijskih troškova i amortizacije je povećana u odnosu na prethodnu godinu te je iznosila 1.168 tisuća eura (2022.: gubitak 229 tis. eura), međutim za obje godine je bio karakterističan utjecaj jednokratnih stavki kao što su naplata ranijih vrijednosnih usklađenja te otpisi sitnog inventara i dugotrajne imovine zbog značajnog investicijskog ciklusa u kojem se Društvo nalazi. Ukoliko se isključe navedeni efekti, normalizirana EBITDA bilježi rast sa 117 tis. eura u 2022. godini na 1.502 tis. eura u 2023. godini unatoč značajnoj inflaciji koja je zadesila cijelu eurozonu te izazovima u pribavljanju radne snage, sada već karakterističnim za RH.



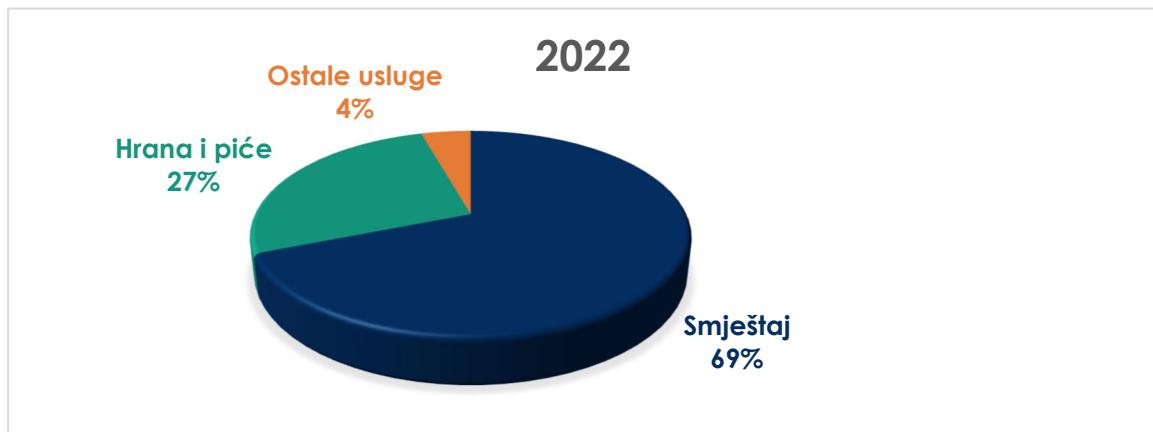
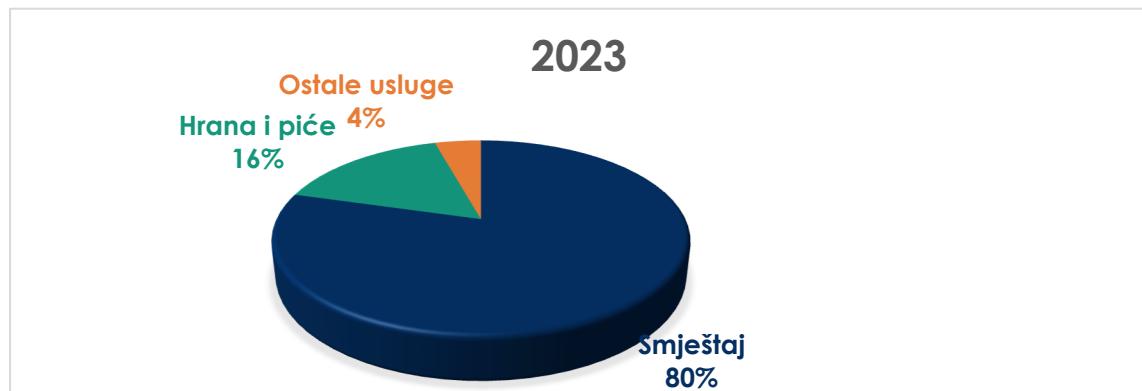
Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

6.3. Poslovni prihodi

Povećanjem broja novih smještajnih investicija, Društvo je ostvarilo značajan rast prihoda od čak 50% u odnosu na prethodnu godinu te bilježi povijesno rekordne ostvarene poslovne prihode.

Tablica: Prihodi od prodaje

tis. eur	2023.	2022.	2023/2022
Prihod od smještaja	7.810	4.527	73%
Vanpansionski prihodi od hrane i pića	1.597	1.749	-9%
Ostale usluge	424	288	47%
Ukupno	9.831	6.564	50%





Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Obzirom na povećani broj kapaciteta koji se nude u pansionskom aranžmanu, povećao se udio prihoda od smještaja, dok smanjenje ekstra prihoda hrane i pića proizlazi iz činjenice da je Društvo u 2023. godini predalo restoran Vala u zakup drugoj pravnoj osobi. Odnos domaćih i inozemnih gostiju nije se bitno mijenjao u odnosu na prethodnu godinu pri čemu inozemni gosti zauzimaju značajan udio od 88% prihoda.





Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Tablica: Prihodi od smještaja po strukturi gostiju:

Prihodi po tržišnoj strukturi (tis. eur)	2023.	%	2022.	%	2023/2022
Domaći gosti	964	12%	647	14%	49%
Inozemni gosti	6.846	88%	3.880	86%	76%
Ukupno	7.810		4.527		73%

Tablica: Pregled prihoda od hotelske djelatnosti i ostalih djelatnosti:

Prihodi od hotelske djelatnosti (tis. eur)	2023.		2022.		2023/2022
Direktni kanal	4.460	57%	1.995	44%	124%
Online agencije	1.742	22%	983	22%	77%
Alotman	1.125	14%	1.233	27%	-9%
Korporativni kanal	191	2%	36	1%	431%
Grupe	164	2%	189	4%	-13%
Ostalo	128	2%	91	2%	41%
Ukupno	7.810		4.527		73%

Prihodi iz ostalih djelatnosti (tis. eur)	2023.		2022.		2023/2022
Vanpansionska potrošnja-hrana i piće	1.597	79%	1.749	86%	-9%
Prihodi od usluga	118	6%	106	5%	11%
Ostale usluge	306	15%	182	9%	68%
Ukupno	2.021		2.037		-1%

Najznačajniji kanal prodaje i dalje je direktna prodaja pri čemu su prihodi ostvareni putem tog kanala rasli za čak 124% u odnosu na prethodnu godinu. Osim direktne prodaje, važan utjecaj ima i prodaja putem online agencija. Prihodi od usluga povezanih sa smještajem i ostalih usluga rasli su u skladu sa povećanim brojem kapaciteta pri čemu su prihodi od najma porasli za 43% najvećim dijelom zbog činjenice da je restoran Vala predan u zakup drugoj pravnoj osobi obzirom na svoju izdvojenu lokaciju od hotela i cjelokupnog resorta. Iz istog razloga evidentiran je pad prihoda vanpansionske hrane i pića.

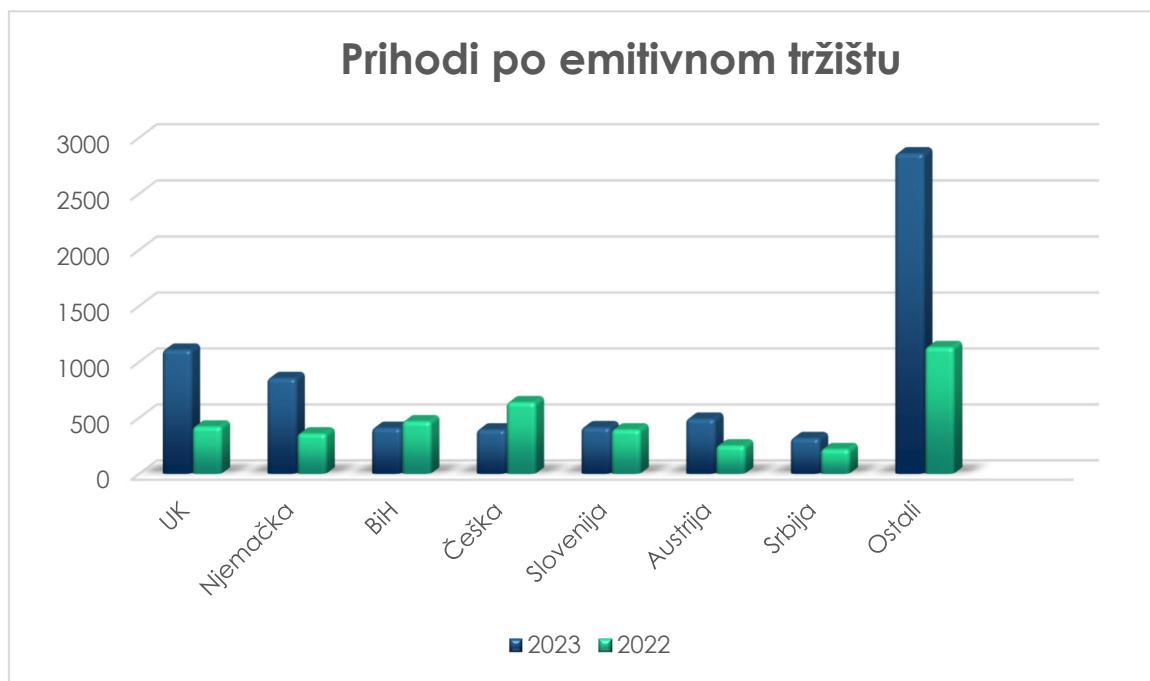


Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Tablica: Prihodi od smještaja po emitivnom tržištu

tlis. eur	2023.	2022.	2023/2022
Ujedinjeno Kraljevstvo	1.108	421	163%
Njemačka	854	358	138%
BiH	409	468	-13%
Češka	394	638	-38%
Slovenija	414	394	5%
Austrija	491	251	96%
Srbija	317	219	44%
Ostali	2.859	1.131	153%
UKupno	6.846	3.880	76%

Osim pada udjela domaćih gostiju, tijekom 2023. godine je zabilježen je i pad udjela prihoda od gostiju iz BiH i Češke, obzirom da ti tržišni segmenti nisu značajni korisnici novoizgrađenih kapaciteta kao što su primjerice gosti iz UK i Njemačke čiji je rast udjela u ukupnom prihodu smještaja inozemnih gostiju najveći. Društvo nije značajno izloženo tržištima iz Rusije, Ukrajine i Poljske te njihov udio u prihodu od smještaja inozemnih gostiju iznosi 5,29% (2022.: 3,14%). Noćenja gostiju iz ostalih zemalja pojedinačno ne prelaze 3% udjela u ukupnim inozemnim noćenjima.





Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

6.4. Ostali prihodi i ukidanje umanjenja vrijednosti zemljišta

Kao što je prethodno spomenuto, tijekom poslovne godine Društvo je temeljem sudskih presuda izvršilo upis na čestice zemljišta koje su bile u sporu, a zbog te činjenice nisu bile vrijednosno iskazane u bilanci društva jer je za takve čestice provedeno umanjenje vrijednosti prilikom inicijalne primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u prethodnim razdobljima. Temeljem upisa vlasništva Društvo je priznalo ukidanje umanjenja vrijednosti zemljišta u iznosu od 50 tisuća eura (2022.: 344 tisuće eura).



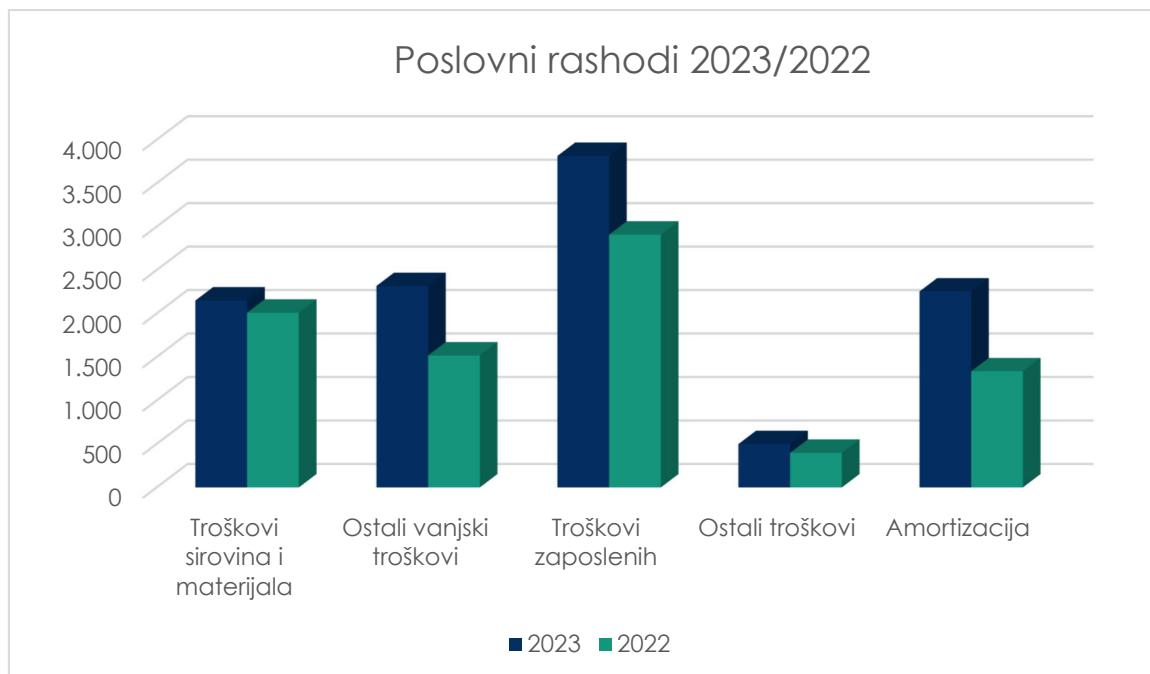


Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

6.5. Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi rasli su za 36% obzirom na rast prihoda ali i pojačane poslovne aktivnosti vezane za investicije.

Vrsta troškova (tis. eur)	2023.	%	2022.	%	2023/2022
Troškovi sirovina i materijala	2.150	19%	2.010	25%	7%
Ostali vanjski troškovi	2.317	21%	1.518	19%	53%
Troškovi zaposlenih	3.814	35%	2.908	36%	31%
Ostali troškovi	499	5%	398	5%	25%
Amortizacija	2.254	20%	1.336	16%	69%
Ukupno	11.034		8.170		35%





Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

- a) **troškovi materijala i usluga** – udio u ukupnim rashodima iznosio je 40% (43% u 2022.), a porast u odnosu na 2022. godinu je direktno povezan sa rastom prihoda društva i sa općim rastom cijena u Hrvatskoj, osobito hrane i pića. Osim rasta poslovnih aktivnosti povezanih sa iznajmljivanjem novoizgrađenih i postojećih kapaciteta te prodaje hrane i pića, troškovi održavanja i utrošenih materijala direktno su povezani sa investičkim ciklusom u kojem se Društvo nalazi. Troškovi sitnog inventara i utrošenih materijala porasli su za 10% i iznose 454 tis. eura, trošak održavanja porastao za 60%, odnosno sa 189 tis. eura na 303 tis. eura. Trošak marketinga je također porastao i to za 42% u odnosu na 2022.g. te je u 2023. godini iznosio 668 tis. eura (2022.: 470 tis. eura) s ciljem planiranog pozicioniranja novih objekata na tržištu.
- b) **troškovi osoblja** – relativni udjel troškova osoblja u ukupnim poslovnim rashodima se smanjio najviše zbog značajnog povećanja troškova vezanih uz investicije i amortizaciju te je iznosio 35% u 2023. godini (2022: 36%). Ipak, troškovi zaposlenih su porasli za 31% u odnosu na prethodnu godinu uslijed povećanja obujma poslovanja zbog otvaranja novih kapaciteta, produžavanja operativnih dana poslovanja objekata te zbog uvećanja naknada zaposlenicima.
- c) **amortizacija** – troškovi amortizacije rasli su za 69% što je direktna posljedica značajnih nabavki dugotrajne materijalne imovine u 2023. godini (7.864 tis. eur) pri čemu je glavnina imovine u pripremi aktivirana u lipnju s otvorenjem novoizgrađenih kapaciteta obiteljskog kompleksa Valamar Amicor Green Resort.
- d) **ostali troškovi** – obzirom na rušenje objekata te drugih otpisa neposredno vezanih za nove investicije, u 2023. godini izvršeno je rashodovanje dugotrajne imovine u iznosu od 54 tisuće eura (2022: 103 tis. eura). Bankarske naknade platnog prometa i provizije kreditnih kartica porasle su za 32 tis. eura obzirom na povećani obujam poslovanja.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

6.6. Imovina i obveze

Na dan 31.12.2023. ukupna vrijednost imovine Društva iznosi 59.931 tis. eura i veća je za 25% u odnosu na 2022. godinu (48.040 tis. eur).

Sredstva uplaćena dokapitalizacijom u 2023. godini usmjerena su u nabavke dugotrajne materijalne imovine i projektne dokumentacije, pri čemu je dugotrajna imovina uz efekt amortizacije porasla za 14% u odnosu na 2022. godinu. Dugotrajna finansijska imovina se u glavnini odnosi na udjele u društvu Ecopulito d.o.o. koje u svojem vlasništvu ima zemljište na kojem je plan proširiti postojeći hotel Arkadu. Društvo Ecopulito d.o.o. je u 2022.g. dana pozajmica u iznosu od 33 tis. kn za plaćanje poreza na dobit iz 2021. godine.

Zalihe su smanjene u odnosu na 2022. godinu najviše temeljem stavljanja u uporabu sitnog inventara novih objekata Valamar Amicor Green Resorta čija neotpisana vrijednost na dan 31.12.2023. iznosi 80 tis. (31.12.2022.: 140 tis. eura).

Na dan 31.12.2023. stanje novca iznosi 7.377 tis. eura, a stanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja iznosi 677 tis. eura od čega se glavnina (260 tis. eura) odnosi na potraživanja prema RH za pretporez. Društvo je u 2023. godini provedlo umanjenje vrijednosti potraživanja od države u iznosu od 257 tisuće eura zbog neizvjesne naplativosti i sporosti pravnog sustava. Društvo i dalje aktivno radi na naplati takvih potraživanja.

Tablica: Pregled glavnih stavki imovine

Imovina (tis. eura)	2023.	%	2022.	%	2023/2022
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	79	-	123	-	-36%
Nekretnine, postrojenja i oprema	49.027	95%	42.684	94%	15%
Dugotrajna finansijska imovina	2.591	5%	2.591	6%	0%
Ukupna dugotrajna imovina	51.697	86%	45.398	95%	14%
Kratkotrajna imovina					
Kratkotrajni dani zajmovi	34	0%	33	1%	3%
Zalihe	195	2%	349	13%	-44%
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	628	8%	862	33%	-27%
Novac i novčani ekvivalenti	7.377	90%	1.398	53%	428%
Ukupna kratkotrajna imovina	8.234	14%	2.642	5%	212%
Ukupna imovina	59.931		48.040		25%



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Ukupni dionički kapital i rezerve iznose 52.511 tis. eur te su veći za 14% u odnosu na 2022. godinu kao posljedica dokapitalizacije većinskih vlasnika u iznosu od 8 milijuna eura te gubitka tekuće godine.

Sav iznos temeljnog kapitala isplaćen je u novcu.

Na dan 31 . prosinca 2023. godine temeljni kapital Društva iznosi 56.615.057,01 eura i podijeljen je na 42.643.983 redovnih dionica bez nominalnog iznosa koje glase na ime.

Glavnica (tis. eur)	2023.	2022.	2023/2022
Temeljni kapital	56.615	48.571	17%
Rezerva za povećanje temeljnog kapitala	-	1	-100%
Akumulirani gubici	(4.104)	(2.686)	53%
Ukupno glavnica	52.511	45.886	14%



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

Ukupne dugoročne obveze značajno su se mijenjale u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se u glavnini odnosi na ugovaranje dugoročnog investicijskog bankovnog kredita do iznosa od 20 milijuna eura za potrebe finalizacije tekućih investicija pri čemu je do 31.12.2023 iskorišteno 4,7 milijuna eura.

Porasle su i obveze prema dobavljačima i to za 15% u odnosu na prethodnu godinu, a obveze se uglavnom odnose na investicije u tijeku i rani početak gradnje dodatnih eko vila u Valamar Amicor Green Resortu te u atraktivnoj zoni hotela Places. Obveze prema zaposlenicima uključuju 252 tisuće eura ukalkuliranih troškova za neiskorištene dane godišnjeg odmora i ostale naknade (2022.: 150 tis. eura).

	2023.	%	2022.	%	2023/2022
Obveze prema bankama	4.680	96%	0	100%	100%
Odgodjena porezna obveza	174	4%	174	100%	0%
Ostale obveze	3	0%	6	0%	-50%
Dugoročne obveze	4.857	65%	180	8%	2598%
Obveze prema dobavljačima	1.908	74%	1.659	84%	15%
Obveze prema zaposlenima	349	14%	245	12%	42%
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	14	1%	11	1%	27%
Obveze za predujmove	261	10%	56	3%	366%
Obveze prema bankama	28	1%	-	0%	100%
Ostale kratkoročne obveze	3	0%	3	0%	0%
Kratkoročne obveze	2.563	35%	1.974	92%	30%
Ukupne obveze	7.420		2.154		244%



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

7. KONCESIJE I KONCESIJSKA ODOBRENJA

Društvo Helios Faros d.d. u 2022. podnijelo je inicijativu za dodjelu koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene – privezišta na dijelu k.o. Stari Grad, predio ispred hotela Arkada. Skupština Splitsko-dalmatinske županije na 25. sjednici održanoj 11. prosinca 2023. donosi Odluku o davanju koncesije na temelju inicijative Društva, KLASA: 024-01/23-0002/0274 URBROJ: 2181/1-01-23-1 te se potpisivanje ugovora očekuje u 2024. godini.

Društvu je dodijeljeno koncesijsko odobrenje od strane Vijeća za davanje koncesijskog odobrenja Grada Staroga Grada na obuhvatu plaža uz hotele Arkada Sunny by Valamar i PLACES Hvar, za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja sredstava, ugostiteljstva i trgovine te djelatnosti komercijalno – rekreativskog sadržaja. Koncesijsko odobrenje izdano je 5. lipnja 2023. godine za 2023. godinu, KLASA: UP/I-342-03/32-01/02, URBROJ: 2181-10-01-23-1.





Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

8. IZLOŽENOST DRUŠTVA RIZICIMA

Helios Faros d.d. izložen 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 izbjegli ili smanjili mogući nepovoljni učinci. Pravovremeno uočiti ključne rizike i poduzeti odgovarajuće kontrolne aktivnosti znači izbjegći one finansijske 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 i emigrantsku krizu na koje Društvo nema utjecaja.

Makroekonomski rizici 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.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

8. IZLOŽENOST DRUŠTVA RIZICIMA (nastavak)

Rizik turističke djelatnosti

Najznačajniji rizik posljednjih godina kojem je Društvo bilo izloženo 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 obzirom na njihov neznačajan udio u prihodima Društva. 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 poreznih i koncesijskih propisa

Ovaj rizik čini vjerojatnost promjene poreznih propisa putem promjene poreznih stopa ili promjene predmeta oporezivanja. 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.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

8. IZLOŽENOST DRUŠTVA RIZICIMA (nastavak)

Valutni rizik

Valutni rizik je do 01.01.2023 bio izražen u poslovanju s obzirom na očekivano velik udio prodaje denominiran u stranoj valuti. Društvo je bilo izloženo promjenama vrijednosti eura, jer je značajni dio potraživanja i inozemnih prihoda bio iskazan u toj valuti te je njegovo kretanje moglo imati značajan utjecaj na poslovne rezultate i novčane tokove. 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.

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, pribavlja instrumente osiguranja potraživanja (mjenice, zadužnice) umanjujući na taj način rizike nenaplativosti svojih potraživanja za pružene usluge.

Kamatni rizik

Društvo je u 2023. godini koristilo zaduženja kod banaka putem kratkoročnog kredita s ugovorenim okvirom po fiksnoj kamatnoj stopi koji je u cijelosti otplaćen do 31.12.2023. Nadalje, Društvo je u 2023. godini ugovorilo dugoročni kredit s varijabilnom kamatnom stopom kojim će financirati portfelj investicija u razdoblju 2023-2025. godine. Društvo redovito prati kretanja kamata na tržištu te će u slučaju očekivanog rasta kamatnih stopa, ugovarati finansijske 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.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

9. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON ZAVRŠETKA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

Nije bilo događaja nakon završetka izvještajnog razdoblja koji bi značajno utjecali na poslovanje Društva. Rat u Ukrajini još uvijek ne jenjava, dodatno se zakuhtava situacija na Bliskom istoku kao i napadi Huta u Crvenom moru, no Društvo nije značajno izloženo tim tržištima, a trenutno jedini utjecaj na poslovanje Društva se reflektira kroz rast cijena energenata i ostalih inputa te nešto sporije isporuke dobavljača koje trenutno nemaju bitan utjecaj za tijek investicije. Detalji su prezentirani u bilješci 26.

10. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Dana 16. kolovoza 2019. godine sklopljen je Ugovor između Valamar Riviere d.d. i Društva u odnosu na upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima na razdoblje od deset godina te je 19.07.2023. prodljen do 31.12.2035. godine. Predmet Ugovora je pružanje usluga upravljanja i obavljanje poslovnih aktivnosti u svezi s hotelima, apartmanima, naseljima i /ili kampovima (management ugovor). Za pružene usluge osnovom ovog Ugovora Društvo plaća naknadu za usluge upravljanja koja se sastoji od: osnovne i poticajne naknade, naknade za savjetovanje u konceptualizaciji i strukturiranju investicija za uvođenje brandova Valamara (CAPEX naknada), naknadu za usluge rezervacijskog centra, inicialnu ili pre-opening naknadu za usluge pružene prije otvaranja rebrandiranih objekata i dr.. Transakcije s povezanim društvom Valamar Riviera d.d. odvijaju se sukladno odredbama Management ugovora, uobičajenim komercijalnim uvjetima i u rokovima, kao i uz primjenu tržišnih cijena.



Helios Faros d.d. Izvješće poslovodstva 2023.

10. ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Društvo je pribavilo Elaborat o transfernim cijenama izrađen od ovlaštenog društva, sve sukladno obvezi koja za Društvo proizlazi iz odredbi Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit kojim je izvršena analiza ugovornog odnosa između Valamar Riviera d.d. i Društva primjenom metode usporedivih nekontroliranih cijena za iste vrste usluga koje se pružaju između nepovezanih osoba na slobodnom tržištu.

Društvo je tijekom 2022. godine skloplilo ugovor o kratkoročnoj pozajmici sa ovisnim društvom Ecopulito d.o.o. u iznosu od 33 tis. eura. Radi osiguranja naplate pozajmice i pripadajućih kamata, Društvo je zasnovalo zalog na ukupno 12.257 m² zemljišta u vlasništvu Ecopulito d.o.o. Potraživanje je otvoreno i na dan 31.12.2023. te dospijeva 31.12.2024.

Transakcije sa povezanim društvima tijekom 2023. godine iskazane su u bilješci 25 financijskih izvještaja.





Helios Faros d.d.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Temeljem članka 272.p Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 111/93. do 130/23., dalje u tekstu: ZTD), Uprava društva Helios Faros d.d. iz Starog Grada, Naselje Helios 5, (dalje u tekstu: Društvo), dana 19. ožujka 2024. godine, daje sljedeću:

IZJAVU

o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

1. Društvo dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) i Zagrebačke burze d.d. Zagreb, koji je u integralnom tekstu objavljen je na internetskim stranicama Zagrebačke burze (dalje u tekstu: Kodeks),
2. U prethodnoj godini Društvo je u bitnome primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, objavom svih informacija predviđenih pozitivnim propisima i u interesu dioničara Društva sve u skladu s najvišim načelima dobrog korporativnog upravljanja i regulatorne usklađenosti.

Dobro definirana jasna korporativna struktura temelj je učinkovitoga strateškog i operativnog upravljanja Društvom.

Obzirom na nedavni izlazak Društva iz stečajnog postupka Nadzorni odbor Društva nije osnovao Odbor za imenovanja i odbor za nagrađivanje te sam obavlja poslove iz nadležnosti navedenih odbora.

Na nivou Društva osnovan je Odbor za reviziju, sukladno odredbama Zakona o reviziji.

Društvo će i nadalje svoje poslovanje i rezultate poslovanja činiti transparentnim i dostupnim javnosti.

3. Nadzor nad vođenjem poslova Društva provodi Nadzorni odbor u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Uloga i ovlasti Nadzornog odbora su u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima regulirane Statutom Društva.

Članovi Nadzornog odbora redovito dobivaju detaljne informacije o vođenju poslova i radu Društva kako bi mogli učinkovito ispunjavati svoju nadzornu ulogu.

Izyješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova dio je Godišnjeg izješća Društva koje se podnosi Glavnoj skupštini na usvajanje.



Helios Faros d.d.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Nadzorni odbor djeluje i preko Revizijskog odbora kao pomoćnog tijela koje pruža stručnu podršku Nadzornom odboru i Upravi Društva u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, financijskog izvješćivanja i kontrole Društva.

Društvo primjenjuje Zakon o računovodstvu i Međunarodne računovodstvene standarde kao i Međunarodne standarde financijskog izvještavanja kojima su uređeni postupci i tehnike iskazivana imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i financijskog rezultata Društva u temeljnim financijskim izvještajima.

4. Najznačajniji imatelji dionica u Društvu sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. godine:

1. PBZ CO OMF - KATEGORIJA B drži 33.170.502 dionica, koje predstavljaju 77,78% udjela u temeljnem kapitalu Društva,
2. VALAMAR RIVIERA D.D. drži 8.528.796 dionica što čini 20,00% udjela u temeljnem kapitalu Društva,

Pravo glasa dioničara Društva nije ograničeno na određeni postotak ili broj glasova niti postoje vremenska ograničenja za ostvarivanje prava glasa.

Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini. Temeljni kapital na dan 31.12. 2023. godine iznosi: 56.615.057,01 eura i podijeljen je na 42.643.983 redovnih dionica na ime pod oznakom HEFA-R-A, ISIN oznake HRHEFARA0003, bez nominalnog iznosa, izdanih u nematerijaliziranom obliku. Uprava Društva može izdavati nove dionice uz isključenje prava prvenstava upisa novih dionica postojećim dioničarima Društva. Prijenos dionica Društva sloboden je i ne podliježe nikakvim ograničenjima, a svaki prijenos, poravnanje i namira kao i druge promjene stanja evidentiraju se na računima dioničar u Središnjem klirinškom depozitarnom društvu d.d. u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

5. Ključna upravljačka tijela tvrtke Helios Faros d.d. su: Glavna skupština dioničara, Nadzorni odbor s pomoćnim Revizijskim odborom i Uprava predvođena predsjednikom Uprave. Konkretna upravljačka ovlast i odgovornosti tih upravljačkih tijela regulirane su mjerodavnim hrvatskim zakonodavstvom, statutom tvrtke, kodeksom korporativnog upravljanja, pravilnicima ili propisanim i usvojenim procedurama.



Helios Faros d.d.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Uprava Društva sastavljena je na dan 31. 12. 2023. godine od jednog člana, predsjednika Uprave g. Vladimira Bunića. Tijekom 2023. godine nije bilo promjena u sastavu Uprave Društva u odnosu na 2022. godinu

Predsjednik Uprave u prvom je redu odgovoran za formuliranje i upravljanje strateškim, operativnim i financijskim aktivnostima tvrtke. Predsjednik pojedinačno vodi područja: ljudskih resursa, nabavu, razvoj investicija i nekretnina u portfelju, vanjske odnose i odnose s javnošću, upravljanje kvalitetom, financije i računovodstvo, riznicu, IT te pravne i opće poslove kao i sva druga područja važna za poslovanje društva.

Pojedine poslove, određene Statutom Društva Uprava ne smije poduzimati bez prethodne suglasnosti Nadzornog odbora. Ovo se poglavito odnosi na: prihvatanje ili preuzimanje bilo koje obveze po osnovi jamstva ili naknade štete, duga po zajmovima, kreditima niti sklapanje ugovora kojima se preuzima obveza za društvo iznad 3% temeljnog kapitala, kao i raspolažanje imovinom u smislu stjecanja, prodaje, zaloge ili drugog raspolažanja nekretninama ili dionicama, vrijednosnim papirima ili udjelima drugih društava, sklapanje ugovora kojima se raspolaže imovinom Društva ili ugovorima o kupnji iznad 3% temeljnog kapitala, kao i u drugim slučajevima kada je to propisano zakonom, Statutom Društva ili odlukom Nadzornoga odbora.

Nadzorni odbor je sastavljen od pet članova:

Mirko Herceg (predsjednik),

Marko Čižmek (zamjenik predsjednika),

Mladen Markoč (član),

Ante Jelčić (član) – do 19.07.2023 Goran Farbis

Peti član Nadzornog odbora iz reda radnika Društva još nije imenovan. Odlukom Skupštine Društva na dan 19.07.2023 imenovan je novi sastav članova Nadzornog odbora na mandat od 4 godine s tim da je Goran Fabris prestao biti članom i njegovo mjesto je preuzeo novi član Nadzornog odbora, g. Ante Jelčić.



Helios Faros d.d.

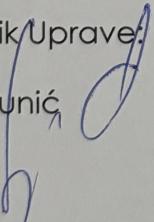
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Glavna skupština vrši izbor i razrešenje četiri člana nadzornog odbora dok jednog člana nadzornog odbora biraju, imenuju i opozivaju radnici Društva na način utvrđen pozitivnim propisima Republike Hrvatske. Nadzorni odbor djeluje kao kolegijalno tijelo na sjednicama koje se održavaju najmanje jednom tromjesečno, a na kojima raspravlja i odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti propisane Zakonom o trgovačkim društvima i Statutom Društva. Nadzorni odbor aktivno sudjeluje u ključnim upravljačkim odlukama preko odgovarajućih tijela Društva i odbora, koji se sazivaju i češće radi razmatranja ključnih strateških inicijativa i pružanja podrške Nadzornom odboru u procesu donošenja odluka i nadzora nad vođenjem poslova Društva sukladno relevantnim propisima i aktima.

Odluke Nadzornog odbora donose se većinom danih glasova.

Nadzorni odbor u razdoblju od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. održao je sedam sjedница. Nadzorni odbor u skladu sa svojim ovlastima nadzirao je vođenje poslova Društva te je od Uprave tražio potrebna pojašnjenja. U istom razdoblju Revizijski odbor je održao 3 sjednice.

6. Sukladno odredbama čl. 272.p ZTD-a, ova Izjava čini poseban odjeljak i sastavni je dio Godišnjeg izvješća o stanju Društva za 2023. godinu.

Predsjednik Uprave:
Vladimir Bunić

HELIOS FAROS d.d.
STARI GRAD 6



Izjava o odgovornosti Uprave za Godišnje izvješće

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultate poslovanja društva Helios Faros d.d. (dalje u tekstu: Društvo) i njegovih ovisnih društava (dalje u tekstu: „Grupa“) za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno prepostaviti da će Grupa i Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Grupe i Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe i Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja prijevare i ostalih nepravilnosti.

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti i Godišnje izvješće koje obuhvaća nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje, Izvješće poslovnostva Grupe i Društva i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Izvješće poslovnostva Grupe i Društva sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. i 24. Zakona o računovodstvu, a Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno zahtjevima članka 22. Zakona o računovodstvu.

Dodatno, u skladu s Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2018/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje



Helios Faros d.d.

Izjava o odgovornosti Uprave za Godišnje izvješće

(„Uredba o ESEF-u“), Uprava Društva dužna je sastaviti i objaviti konsolidirano i nekonsolidirano Godišnje izvješće u XHTML formatu te opisno označiti godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije u XHTML formatu koristeći XBRL oznake te označiti bilješke uz godišnje financijske izvještaje kao blok teksta radi ispunjavanja uvjeta iz članka 462. Zakona o tržištu kapitala.

Godišnje izvješće odobreno je od Uprave 19. ožujka 2024. godine za podnošenje Nadzornom odboru.

Vladimir Bunić

Predsjednik Uprave

HELIOS FAROS d.d.
STARI GRAD 6

19. ožujka 2024.

Naselje Helios 5

Stari Grad

Republika Hrvatska

HELIOS FAROS d.d.

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023.

<i>Bilješka</i>	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Poslovni prihodi	5	9.831	6.564	9.831
Ostali prihodi	6	117	41	117
Troškovi materijala i usluga	7	(4.468)	(3.529)	(4.467)
Troškovi zaposlenih	8	(3.814)	(2.908)	(3.814)
Amortizacija	14, 15	(2.254)	(1.336)	(2.254)
Ukidanje umanjenja vrijednosti zemljišta	15	50	344	50
Ostali poslovni rashodi	9	(499)	(398)	(499)
Umanjenje vrijednosti potraživanja	10	(286)	(7)	(286)
Gubitak iz poslovanja	(1.323)	(1.229)	(1.322)	(1.228)
Neto finansijski prihod / (rashod)	11	(98)	6	(97)
Gubitak prije oporezivanja	(1.421)	(1.223)	(1.419)	(1.221)
Porez na dobit	12	-	(50)	-
Gubitak za godinu	(1.421)	(1.273)	(1.419)	(1.271)
Ostali sveobuhvatni gubitak		-	(56)	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu	(1.421)	(1.329)	(1.419)	(1.326)
Gubitak po dionici (u eurima) - osnovna i razrijedena	13	(0,04)	(0,04)	

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31.
PROSINCA 2023.

Bilješka	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Grupa 1. siječnja 2022. '000 EUR
		Prepravljeno	Prepravljeno
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	14	79	123
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	49.835	44.797
Dani avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	15.1	900	473
Ulaganja u nekretnine	16	878	-
Dugotrajna potraživanja		4	4
Ukupna dugotrajna imovina		51.696	45.397
			26.847
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		195	349
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19	631	864
Novac i novčani ekvivalenti	20	7.377	1.398
Ukupna kratkotrajna imovina		8.203	2.611
UKUPNA IMOVINA		59.899	48.008
			31.824
Kapital i rezerve			
Temeljni kapital		56.615	48.571
Rezerve		-	1
Akumulirani gubici		(4.139)	(2.719)
Ukupno kapital i rezerve	21	52.476	45.853
			29.928
Obveze			
Odgođena porezna obveza		174	174
Dugoročne obveze prema bankama	22	4.680	-
Ostale obveze		3	6
Dugoročne obveze		4.857	180
			133
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	2.538	1.975
Kratkoročne obveze prema bankama	22	28	-
Obveza za porez na dobit	12	-	-
Kratkoročne obveze		2.566	1.975
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		59.899	48.008
			31.824

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.

NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. PROSINCA 2023.

	Bilješka	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 1. siječnja 2022. '000 EUR
			Prepravljeno	Prepravljeno
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	14	79	123	162
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	47.249	42.211	23.838
Dani avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	15.1	900	473	252
Ulaganja u nekretnine	16	878	-	-
Ulaganja u ovisna društva	17	2.587	2.587	2.592
Dugotrajna potraživanja		4	4	4
Ukupna dugotrajna imovina		51.697	45.398	26.848
Kratkotrajna imovina				
Kratkotrajni dani zajmovi	18	34	33	-
Zalihe		195	349	72
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	19	628	862	715
Novac i novčani ekvivalenti	20	7.377	1.398	4.189
Ukupna kratkotrajna imovina		8.234	2.642	4.976
UKUPNA IMOVINA		59.931	48.040	31.824
Kapital i rezerve				
Temeljni kapital		56.615	48.571	31.376
Rezerve		-	1	-
Akumulirani gubici		(4.104)	(2.686)	(1.418)
Ukupno kapital i rezerve	21	52.511	45.886	29.958
Obveze				
Odgođena porezna obveza		174	174	124
Dugoročne obveze prema bankama	22	4.680	-	-
Ostale obveze		3	6	9
Dugoročne obveze		4.857	180	133
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	23	2.535	1.974	1.733
Kratkoročne obveze prema bankama	22	28	-	-
Kratkoročne obveze		2.563	1.974	1.733
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		59.931	48.040	31.824

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023.

Grupa	Bilješka	Temeljni kapital '000 EUR	Rezerve '000 EUR	Akumulirani gubici '000 EUR	Ukupni kapital '000 EUR
Stanje 1. siječnja 2022.		31.376	-	(1.448)	29.928
Gubitak za godinu		-	-	(1.273)	(1.273)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		(59)	1	2	(56)
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu		(59)	1	(1.271)	(1.329)
<i>Transakcije s vlasnicima</i>					
Uplata upisanog temeljnog kapitala	21	17.254	-	-	17.254
Ukupno transakcije s vlasnicima		17.254	-	-	17.254
Stanje 31. prosinca 2022.		48.571	1	(2.719)	45.853
Gubitak za godinu		-	-	(1.421)	(1.421)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	(1)	1	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu		-	(1)	(1.420)	(1.421)
<i>Transakcije s vlasnicima</i>					
Uplata upisanog temeljnog kapitala	21	8.044	-	-	8.044
Ukupno transakcije s vlasnicima		8.044	-	-	8.044
Stanje 31. prosinca 2023.		56.615	-	(4.139)	52.476

Društvo	Bilješka	Temeljni kapital '000 EUR	Rezerve '000 EUR	Akumulirani gubici '000 EUR	Ukupni kapital '000 EUR
Stanje 1. siječnja 2022.		31.376	-	(1.418)	29.958
Gubitak za godinu		-	-	(1.271)	(1.271)
Ostala sveobuhvatna dobit		(59)	1	3	(55)
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu		(59)	1	(1.268)	(1.326)
<i>Transakcije s vlasnicima</i>					
Uplata upisanog temeljnog kapitala	21	17.254	-	-	17.254
Ukupno transakcije s vlasnicima		17.254	-	-	17.254
Stanje 31. prosinca 2022.		48.571	1	(2.686)	45.886
Gubitak za godinu		-	-	(1.419)	(1.419)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	(1)	1	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu		-	(1)	(1.418)	(1.419)
<i>Transakcije s vlasnicima</i>					
Uplata upisanog temeljnog kapitala	21	8.044	-	-	8.044
Ukupno transakcije s vlasnicima		8.044	-	-	8.044
Stanje 31. prosinca 2023.		56.615	-	(4.104)	52.511

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023.

	Bilješka	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti					
Gubitak prije poreza		(1.421)	(1.223)	(1.419)	(1.221)
<i>Usklađen za:</i>					
Amortizaciju	14,15	2.254	1.336	2.254	1.336
Otpis dugotrajne materijalne imovine	9	54	103	54	103
Prihod od kamata	11	-	-	(1)	-
Ukidanje umanjenja vrijednosti zemljišta	15	(50)	(344)	(50)	(344)
Neto ispravak vrijednosti potraživanja i otpisi	10,19	279	7	279	7
Trošak kamata		86	2	86	1
Neto tečajne razlike		-	(9)	-	(9)
		1.202	(128)	1.203	(127)
Povećanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		(46)	(158)	(46)	(188)
(Povećanje) / smanjenje zaliha		154	(278)	154	(278)
Povećanje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		294	71	293	71
Novac iz poslovnih aktivnosti		1.604	(493)	1.604	(522)
Plaćeni porez na dobit		-	(29)	-	-
Plaćene kamate		(71)	(2)	(71)	(1)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti		1.533	(524)	1.533	(523)
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti					
Novčani izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja i opreme		(8.322)	(19.529)	(8.322)	(19.529)
Neto novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(8.322)	(19.529)	(8.322)	(19.529)
Novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti					
Povećanje temeljnog kapitala	21	8.044	17.261	8.044	17.261
Novčani primici od glavnice kredita		4.988	-	4.988	-
Opplata primljenih kredita		(264)	-	(264)	-
Neto novac od finansijskih aktivnosti		12.768	17.261	12.768	17.261
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenta		5.979	(2.792)	5.979	(2.791)
Novac i novčani ekvivalenti na dan 1. siječnja		1.398	4.190	1.398	4.189
Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. prosinca	20	7.377	1.398	7.377	1.398

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 1 - OPĆI PODACI

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 576 smještajnih jedinica u upotrebi (s više od 1.368 kreveta) u 4 različita objekta (profitna centra).

Odlukom Trgovačkog suda u Splitu 11. veljače 2016. godine nad Društvom je bio otvoren stečajni postupak. 22. srpnja 2019. godine Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu zaključen je stečajni postupak nad Društvom.

Većinski vlasnik Društva je PBZ Croatia osiguranje OMF – kategorija B (Matično društvo) sa 77,78% udjela u temeljnog kapitalu. Obzirom da je Matično društvo investicijski subjekt, a društvo Helios Faros d.d. nije investicijski subjekt i njegov predmet poslovanja nije povezan s poslovima ulaganja investicijskog subjekta, Matično društvo sukladno MSFI 10 nije dužno konsolidirati ovisna društva.

Uprava i Nadzorni odbor

Uprava

Vladimir Bunić, predsjednik Uprave (od 1. siječnja 2020. godine).

Predsjednik Uprave zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 1. siječnja 2021. godine.

Nadzorni odbor

Mirko Herceg, predsjednik nadzornog odbora od 22. srpnja 2019. godine

Marko Čižmek, zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 22. srpnja 2019. godine

Mladen Markoč, član nadzornog odbora od 22. srpnja 2019. godine

Ante Jelčić, član nadzornog odbora od 19. srpnja 2023. godine

Goran Fabris, član nadzornog odbora od 22. srpnja 2019. godine do 19.srpna 2023. godine

Odlukom Glavne skupštine od 19. srpnja 2023. godine produljen je mandat članovima Nadzornog odbora za dodatne četiri godine.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

2.1 Osnove sastavljanja

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

Finansijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška. Finansijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovati u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja u svim prikazanim razdobljima.

Sastavljanje finansijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije 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.

Finansijski izvještaji Grupe uključuju konsolidaciju ovisnog društva Ecopulito čiji 100% udjela je stečeno u 2020. godini.

Promjena računovodstvene politike

Na dan 1. siječnja 2023. godine umjesto dotadašnje kune, euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja se primjenjuje prospektivno od navedenog datuma. Kao posljedica gore navedenog, mijenja se i prezentacijska valuta za finansijske izvještaje za 2023. godinu iz kune u euro te su finansijski podaci za usporedno razdoblje konvertirani u euro kao novu funkcionalnu i prezentacijsku valutu.

Kako su finansijski izvještaji prethodnog razdoblja bili prikazani u kunama, promjena prezentacijske valute usporednog razdoblja u ovogodišnjim finansijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike Društva.

U skladu s time, Društvo prikazuje u ovogodišnjim finansijskim izvještajima tri bilance, na dan 1.1.2022. godine, 31.12.2022. godine i 31.12.2023. godine. Kao konverzijski tečaj bilance na dan 31.12.2022. godine korišten je fiksni propisani tečaj koji je iznosio 7,5345 kuna za euro, dok je za konverziju bilance na dan 1.1.2022. godine korišten srednji tečaj HNB-a na dan 1.1.2022. godine koji je iznosio 7,520447 kune za euro. Također, za konverziju stavki kapitala i rezervi korišten je spomenuti fiksni propisani tečaj na dan 31.12.2022., odnosno srednji tečaj HNB-a na dan 1.1.2022. godine.

Kao konverzijski tečaj računa dobiti u gubitka za godinu koja je završila 31.12.2022. korišten je srednji godišnji tečaj HNB-a koji je iznosio 7,531381 kuna za euro. Tijekom 2022. godine nije bilo značajne fluktuacije u odnosu eura i hrvatske kune stoga Uprava Društva smatra kako je primjena prosječnog tečaja umjesto tečaja na datum transakcije primjerena u danim okolnostima. Konverzijska razlika koja se javlja zbog različitih korištenih tečajeva za preračun bilance i računa dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 526 eura prikazana je unutar kapitala, na poziciji "rezerve". Navedena razlika u iznosu od 526 eura je s danom 1. siječnja 2023. nakon uvođenja eura kao funkcionalne i prezentacijske valute priznata u korist akumuliranog gubitka.

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.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je završilo stečajni postupak i restrukturiralo svoje finansijske obveze. Kao dio finansijskog restrukturiranja temeljni kapital je od 2019. godine do 31.12.2023. 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.

Društvo posluje u ugostiteljskom sektoru na koji je značajno utjecalo izbijanje COVID-19 tijekom 2020. i 2021. godine međutim Društvo je uspješno prevladalo restriktivne mјere koji su tada bile na snazi.

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 niti osjeća posljedice napada Huta u Crvenom moru.

Na osnovu navedenog te na provedenoj dokapitalizaciji u novcu u iznosu od 8 milijuna eura u 2023. godini te ugovaranja investicijskog kredita do 20 milijuna eura, rukovodstvo je zaključilo da će Društvo imati dostatan iznos novčanih sredstava za izvršenje obveza koje dospijevaju u doglednoj budućnosti. Rukovodstvo ne predviđa izravan neposredni i značajni štetni utjecaj prethodno navedenih slučajeva na sposobnost Društva da nastavi poslovati po principu vremenske neograničenosti poslovanja. Uprava vjeruje da je vremenska neograničenost poslovanja odgovarajuća osnova za pripremu finansijskih izvještaja Društva.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.2 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Finansijski izvještaji prikazani su u tisućama eura, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju 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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Finansijskih prihoda/rashoda“.

Pozitivne i negativne tečajne razlike prikazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru neto finansijskih prihoda i rashoda.

2.3 Dugotrajna materijalna imovina

2.3.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po povjesnom trošku odnosno prepostavljenoj nabavnoj vrijednosti umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povjesni 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 ekonomске 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 zamjenjenih 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 nadoknadičnog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadičnog iznosa.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.3 Dugotrajna materijalna imovina (nastavak)

2.3.2 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 ekonomski koristi od korištenja. Dobici i gubici od povlačenja ili otuđenja priznaju se u dobit ili gubitak u godini otuđenja.

2.3.3 Umanjenje vrijednosti ulaganja u nekretnine, nekretnina, 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 tijekova 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.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.4 Financijski instrumenti

2.4.1. Financijska imovina

Priznavanje i početno mjerjenje

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.

Klasifikacija i naknadno mjerjenje

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

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

Financijska imovina mjeri se po amortiziranim 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 amortiziranim trošku ili po FVOSD kako je gore opisano, mjeri se po FVRDG. Potraživanja koja čine glavninu financijske imovine Društva drže se u sklopu poslovnog modela za držanje do naplate.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.4 Financijski instrumenti (nastavak)

2.4.1. Financijska imovina (nastavak)

Klasifikacija i naknadno mjerjenje (nastavak)

Procjena predstavlja li ugovoreni novčani tokovi isključivo otplate glavnice i kamata

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 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.

Naknadno mjerjenje te priznavanje dobitaka i gubitaka

Tablica u nastavku daje pregled ključnih odredbi računovodstvene politike koju Društvo koristi vezano uz naknadno mjerjenje financijske imovine te priznavanje dobitaka i gubitaka po vrsti financijske imovine koja je relevantna za Društvo:

Financijska imovina po amortiziranom trošku	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak umanjuje se za gubitke od umanjenja vrijednosti. Prihodi od kamata, pozitivne i negativne tečajne razlike te gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Dobit ili gubitak pri prestanku priznavanja priznaje se unutar dobiti ili gubitka.
--	--

Prestanak priznavanja

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 koriste 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.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.4 Financijski instrumenti (nastavak)

2.4.2. Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

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 mijere u iznosu ukupnih OKG-ova kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka te imovine.

Društvo u pravilu smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao ako je proteklo više od 90 dana od njenog dana dospijeća 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 dospijeća.

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 ugovoren 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 tijekova 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 tijekove od te financijske imovine.

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

- značajne financijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;
- 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.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.4 Financijski instrumenti (nastavak)

2.4.3. Financijske obveze

Priznavanje i početno mjerjenje 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.

Klasifikacija i naknadno mjerjenje

Financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku ili FVRDG. Financijska obveza klasificira se kao mjerena po FVRDG ako je klasificirana kao namijenjena trgovanim, 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 dobici 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 dobici ili gubici kod prestanka priznavanja također se priznaju unutar dobiti ili gubitka.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkažu ili isteknu. Društvo također prestaje priznavati financijsku obvezu kada se izmijene 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.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.5 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.

2.6 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.

2.7 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.

2.8 Najmovi

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.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.9 Dionički kapital

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

2.10 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su iznosi koji se odnose na kupljenu robu i usluge u redovnom poslovanju. Ako se plaćanje očekuje unutar godine dana, obveza se prikazuje unutar kratkoročnih obveza, a ako ne, onda se obveza prikazuje unutar dugoročnih obveza. Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.11 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 osim jednokratne otpremnine za svakog zaposlenika prilikom njegovog odlaska u mirovinu. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) 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.

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan izvještavanja, kao i za sate rada ostvarene temeljem preraspodjele radnog vremena, a koji nisu iskorišteni do dana izvještavanja.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.12 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.

(a) Prihodi od usluga

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 („tijekom vremena“).

(b) Hrana i piće

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

Ugovorene obveze i politike priznavanja prihoda

Prihod se mjeri na temelju naknade koja je definirana u ugovoru s kupcem. Društvo priznaje prihod kada se prenese kontrolu nad dobrima ili uslugom na kupca.

2.13 Zarada po dionici

Zarada po dionici se obračunava dijeljenjem dobiti ili gubitka koji pripada dioničarima Društva s prosječnim ponderiranim brojem redovnih dionica u izdanju tijekom godine.

2.14 Porez na dobit

Porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti finansijske godine i sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit priznaje se u dobiti ili gubitku, osim u slučaju kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u glavnici te se tada priznaje u glavnici.

Tekući porez predstavlja procijenjenu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu sukladno poreznim stopama važećim na datum izvještavanja te svim korekcijama iznosa porezne obveze za prethodna razdoblja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe finansijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Privremene razlike ne priznaju se za početno priznavanje imovine ili obveze koja ne utječe na računovodstvenu niti na oporezivu dobit i ulaganja u ovisna društva ukoliko neće privremene razlike biti ukinute u predvidivoj budućnosti. Privremene razlike ne priznaju se pri inicijalnom priznavanju goodwilla. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina se priznaje kada je vjerojatno da će postojati dosta oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se smanjuje kada više nije vjerojatno da će porezna korist biti ostvarena.

2.15 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 na datum izvještavanja na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.16 Usporedni podaci

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

U godini koja je završila 31. prosinca 2023. godine Društvo nije provodilo reklasifikacije pojedinih pozicija finansijskih izvještaja u odnosu na prethodnu godinu.

2.17 Izvještavanje o poslovnim segmentima

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

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

Uprava promatra Društvo kao jedan poslovni segment koji pruža hotelske usluge na otoku Hvaru u Hrvatskoj. Uprava procjenjuje uspješnost poslovanja na razini cijelog Društva i zbog toga finansijski izvještaji trenutno nemaju definirane dodatne segmente. Društvo posluje isključivo na hrvatskom tržištu, na jednoj lokaciji, u Starom Gradu.

2.18 Usvajanje novih i izmijenjenih standarda i tumačenja

Standardi ili tumačenja koja su prvi put na snazi za godinu koja završava 31. prosinca 2023.

- Dodaci MRS-u 1 i 2. Smjernica za praksu uz MSFI-jeve: Objava računovodstvenih politika, objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- Dodaci MRS-u 8: Definicija računovodstvenih procjena, objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.
- Dodaci MRS-u 12 - Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koje proizlaze iz jedne transakcije, objavljeni 7. svibnja 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- Dodaci MRS-u 12 Porez na dobit: Međunarodna porezna reforma – Model pravila vezanih za Stup 2, objavljeni 23. svibnja 2023. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine

Usvajanje navedenih standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na finansijske izvještaje Grupe i Društva.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.19 Usvajanje novih i izmijenjenih standarda i tumačenja (nastavak)

Standardi koji su izdani i odobreni, ali nisu još na snazi

- Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje finansijskih izvještaja: Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi: Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022. godine, datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine.

Grupa i Društvo ne očekuju da će usvajanje spomenutih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na konsolidirane i nekonsolidirane finansijske izvještaje.

Standardi koji su izdani, ali još nisu usvojeni

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerađe i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- Izmjene i dopune MRS 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta: Nedostatak razmjenjivosti (izdan 15. kolovoza 2023. godine).
- Izmjene i dopune MRS 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje - Financijski aranžmani dobavljača (izdan 25. svibnja 2023. godine).

Grupa i Društvo ne očekuju da će usvajanje spomenutih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na konsolidirane i nekonsolidirane finansijske izvještaje.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici finansijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavljaju izlažu ga raznim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, nego cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava Društva.

Računovodstvene politike za finansijske instrumente se primjenjuju kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Finansijska imovina po amortiziranom trošku				
Potraživanja za pozajmice	-	-	34	33
Potraživanja od kupaca	89	173	89	173
Ostala potraživanja	542	691	539	689
Novac i novčani ekvivalenti	<u>7.377</u>	<u>1.398</u>	<u>7.377</u>	<u>1.398</u>
	8.008	2.262	8.039	2.293
Finansijske obveze po amortiziranom trošku				
Obveze prema bankama	4.708	-	4.708	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	<u>2.538</u>	<u>1.975</u>	<u>2.535</u>	<u>1.974</u>
	7.246	1.975	7.243	1.974

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Društvo nije značajno izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta obzirom da je većina poslovnih aktivnosti iskazan u eurima, službenoj valuti u RH. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, te priznate imovine i obveza.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici finansijskog rizika (*nastavak*)

(a) Tržišni rizik (*nastavak*)

(ii) Cjenovni rizik

Na dan 31. prosinca 2023. godine Grupa i Društvo ne posjeduju vlasničke vrijednosnice i nije izloženo cjenovnom riziku. Obzirom na značajno povećanu inflaciju tijekom 2022. godine i 2023. godine koja se uz usporeni rast nastavila u 2024. godini, Društvo je izloženo cjenovnom riziku roba i usluga. Uprava Društva je poduzela sve mjere kontrole troškova kako bi se inflatori utjecaj čim više reducirao. Društvo također korigira cijene svojih usluga kada je to iznimno potrebno zbog značajnog rasta cijene resursa.

(b) Kreditni rizik

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na datum izvještavanja:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Potraživanja za pozajmice	-	-	34	33
Potraživanja od kupaca	89	173	89	173
Ostala potraživanja	542	691	539	689
Novac i novčani ekvivalenti	7.377	1.398	7.377	1.398
	8.008	2.262	8.039	2.293

Kreditna kvaliteta izloženosti Grupe i Društva je izražena kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Potraživanja od kupaca
2023.	
Nedospjela i neispravljena	8
Dospjela, ali neispravljena	81
Dospjela i ispravljena	339
Ispravak vrijednosti	(339)
	89
<i>(u tisućama eura)</i>	Potraživanja od kupaca
2022.	
Nedospjela i neispravljena	49
Dospjela, ali neispravljena	124
Dospjela i ispravljena	64
Ispravak vrijednosti	(64)
	173

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici finansijskog rizika (*nastavak*)

(b) Kreditni rizik (*nastavak*)

Grupa i Društvo deponiraju novac kod banaka koje prema ocjeni Standard & Poor's imaju sljedeću kreditnu ocjenu:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Novac u banci				
BBB+	7.377	1.398	7.377	1.398

Društvo ima uspostavljene politike kojima se osigurava prodaja proizvoda kupcima s odgovarajućom kreditnom poviješću. Naplata se vrši avansnim plaćanjima, plaćanjima u gotovini ili kreditnim karticama (pojedinačni kupci, odnosno fizičke osobe).

Uprava prati naplativost potraživanja putem izvještaja o pojedinačnim stanjima potraživanja. Iznos svih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja umanjen je na njihov nadoknadivi iznos.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici finansijskog rizika (*nastavak*)

(c) *Rizik likvidnosti*

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca. Uprava dnevno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza.

Tablice u nastavku prikazuju finansijske obveze i imovinu Društva na datum bilance prema ugovorenim dospijećima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne, a ne diskontirane novčane tokove.

Grupa <i>na dan 31. prosinca 2023. (u tisućama eura)</i>	Prosječna ponderiran a efektivna kamatna stopa	Neto knjigovodstven a vrijednost	Ugovoren i novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godina
Imovina koja ne nosi kamatu							
Ostala potraživanja		542	542	542	-	-	-
Potraživanja od kupaca		89	89	89	-	-	-
		631	631	631	-	-	-
Kamatonosna imovina							
Novac i novčani ekvivalenti	0,01%	7.377	7.377	7.377	-	-	-
		7.377	7.377	7.377	-	-	-
Ukupno		8.008	8.008	8.008	-	-	-
 na dan 31. prosinca 2022. (u tisućama eura)							
Grupa <i>na dan 31. prosinca 2022. (u tisućama eura)</i>	Prosječna ponderiran a efektivna kamatna stopa	Neto knjigovodstven a vrijednost	Ugovoren i novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godina
Imovina koja ne nosi kamatu							
Ostala potraživanja		691	691	691	-	-	-
Potraživanja od kupaca		173	173	173	-	-	-
		864	864	864	-	-	-
Kamatonosna imovina							
Novac i novčani ekvivalenti	0,01%	1.398	1.398	1.398	-	-	-
		1.398	1.398	1.398	-	-	-
Ukupno		2.262	2.262	2.262	-	-	-

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici finansijskog rizika (*nastavak*)

(c) *Rizik likvidnosti* (*nastavak*)

Društvo

<i>na dan 31. prosinca 2023. (u tisućama eura)</i>	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Neto knjigovo- dstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godina
--	--	--	---	-------------------------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------------

Imovina koja ne nosi kamatu

Ostala potraživanja		539	539	539	-	-	-
Potraživanja od kupaca		89	89	89	-	-	-
		628	628	628	-	-	-
Kamatonasna imovina							
Potraživanja za pozajmice	2,40%		34	34	34	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	0,01%		7.377	7.377	7.377	-	-
			7.411	7.411	7.411	-	-
Ukupno			8.039	8.039	8.039	-	-

<i>na dan 31. prosinca 2022. (u tisućama eura)</i>	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Neto knjigovods- tvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godina
--	--	--	---	-------------------------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------------

Imovina koja ne nosi kamatu

Ostala potraživanja		689	689	689	-	-	-
Potraživanja od kupaca		173	173	173	-	-	-
		862	862	862	-	-	-

Kamatonasna imovina							
Potraživanja za pozajmice	2,68%		33	33	33	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	0,01%		1.398	1.398	1.398	-	-
			1.431	1.431	1.431	-	-
Ukupno			2.293	2.293	2.293	-	-

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici finansijskog rizika (*nastavak*)

(c) *Rizik likvidnosti* (*nastavak*)

Grupa

<i>na dan 31. prosinca 2023. (u tisućama eura)</i>	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Neto knjigovo- dstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godina
--	--	--	---	-------------------------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------------

Obveze koje ne nose kamatu

Obveze prema bankama	28	28	28	-	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	1.911	1.911	1.911	-	-	-	-
Ostale obveze	630	630	627	3	-	-	-
Ukupno obveze	2.569	2.569	2.566	3	-	-	-

Kamatonosne obveze

Obveze prema bankama	6,83%	4.680	4.680	-	-	1.560	3.120
Ukupno		7.249	7.249	2.566	3	1.560	3.120

<i>na dan 31. prosinca 2022. (u tisućama eura)</i>	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Neto knjigovod stvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godin a
--	--	---	---	-------------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------------------

Obveze koje ne nose kamatu

Obveze prema dobavljačima	1.660	1.660	1.660	-	-	-	-
Ostale obveze	321	321	315	3	3	-	-
Ukupno obveze	1.981	1.981	1.975	3	3	-	-

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici finansijskog rizika (*nastavak*)

(c) *Rizik likvidnosti* (*nastavak*)

Društvo

<i>na dan 31. prosinca 2023. (u tisućama eura)</i>	Prosječna ponderiran a efektivna kamatna stopa	Neto knjigovodstven a vrijednost	Ugovoren i novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godina
--	---	---	--	-------------------------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------------

Obveze koje ne nose kamatu

Obveze prema bankama		28	28	28	-	-	-
Obveze prema dobavljačima		1.908	1.908	1.908	-	-	-
Ostale obveze		630	630	627	3	-	-
Ukupno obveze		2.566	2.566	2.563	3	-	-

Kamatonosne obveze

Obveze prema bankama	6,83%	4.680	4.680	-	-	1.560	3.120
Ukupno		7.246	7.246	2.563	3	1.560	3.120

*na dan 31. prosinca
2022. (u tisućama
eura)*

Prosječna ponderiran a efektivna kamatna stopa	Neto knjigovodstven a vrijednost	Ugovoren i novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	3-5 godina	Preko 5 godina
---	---	--	-------------------------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------------

Obveze koje ne nose kamatu

Obveze prema dobavljačima		1.659	1.659	1.659	-	-	-
Ostale obveze		321	321	315	3	3	-
Ukupno obveze		1.980	1.980	1.974	3	3	-

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici finansijskog rizika (*nastavak*)

(d) Koeficijent financiranja

Koeficijent financiranja Društva i Grupe se određuje omjerom neto duga i glavnice. Dug je definiran kao obveza za dugoročne i kratkoročne kredite. Glavnica uključuje sav kapital i sve rezerve Grupe i Društva..

Bilješka (u tisućama eura)	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Obveze prema bankama	22	4.708	-	4.708
Novac i novčani ekvivalenti	20	(7.377)	(1.398)	(7.377)
Neto dug / (neto novčana pozicija)		(2.669)	(1.398)	(2.669)
Kapital i rezerve		52.476	45.853	52.511
			45.886	

3.2 Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji bi se imovina mogla razmijeniti ili s kojim bi se obveza mogla podmiriti između upućenih i zainteresiranih strana koje djeluju u svom najboljem interesu.

Knjigovodstvena vrijednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja te obveza prema dobavljačima približna je njihovoj fer vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost posudbi približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog tržišnih kamatnih stopa na posudbe.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. 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 mogле uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini.

(a) Izvještavanje po segmentima

Društvo smatra da postoji jedan operativni segment poslovanja a koji se odnosi na pružanje usluge smještaja u turističkim objektima u gradu Starom Gradu na otoku Hvaru u Hrvatskoj. Uprava ocjenjuje i analizira poslovanje na razini cijelog Društva te stoga u sklopu ovih finansijskih izvještaja ne prikazuje poslovanje po segmentima. Društvo upravlja turističkim objektima isključivo u Hrvatskoj na jednom mjestu, Stari Grad.

(b) Umanjenje vrijednosti

Sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici, Grupa i Društvo minimalno jednom godišnje provjeravaju knjigovodstvene iznose nefinansijske imovine (uključujući nekretnine, postrojenja i opremu i ulaganja u nekretnine) kako bi utvrdila postoje li naznake umanjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadi iznos imovine.

Grupa i Društvo provode testiranje umanjenja vrijednosti imovine koja se koristi za potrebe pružanja turističkih usluga (komercijalne imovine) na razini pojedinog profitnog centra koji samostalno generira novčane tijekove ili se njegov output može zasebno prodati na tržištu u slučaju da taj profitni centar koristi usluge ostalih profitnih centara. Navedeno testiranje se provodi izračunom vrijednosti imovine u uporabi metodom diskontiranih budućih novčanih tokova. Prilikom izračuna budućih novčanih tokova, zajednički troškovi centralnih službi se po ključu alociraju na pojedini profitni centar. Vrijednost u uporabi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za tu imovinu. Ključne pretpostavke korištene za procjenu nadoknadvog iznosa su diskontna stopa (9,65%) koja je u skladu sa stopom korištenom za turističku industriju, stopa rasta unutar petogodišnjeg projiciranog razdoblja u rasponu od 2% do 14%, ovisno o turističkom objektu te stopa rasta u terminalnom razdoblju od 2,5%. Korišteni kapitalni izdaci su definirani budućim planovima Grupe i Društva. Grupa i Društvo su za komercijalnu imovinu tijekom 2023. godine proveli i alternativni izračun nadoknadive vrijednosti ove imovine, temeljen na izračunu fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Ovaj izračun temeljen je na prihodovnoj metodi i potvrdio je zaključke prethodno provedenog izračuna vrijednosti u upotrebi.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

(b) Umanjenje vrijednosti (nastavak)

Testiranje umanjenja vrijednosti nekomercijalne imovine, koja se na datum sastavljanja finansijskih izvještaja ne koristi za potrebe pružanja primarnih turističkih usluga već kao pomoćni objekti u službi komercijalnih objekata (npr. za smještaj radnika) provodi se izračunom fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje. Za procjenu nadoknadive vrijednosti nekomercijalne dugotrajne imovine, Grupa i Društvo su angažirali neovisne procjenitelje. Kalkulacija fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje temeljena je na prihodovnoj metodi, osim za zemljišta za koja je temeljena na poredbenoj metodi. Ključne pretpostavke korištene u prihodovnoj metodi su godišnji bruto prihod, procijenjeni ukupni trošak (18% od godišnjeg bruto prihoda) te faktor kapitalizacije (6,5%).

Temeljem provedenih analiza, nije identificirano umanjenje vrijednosti komercijalne i nekomercijalne dugotrajne imovine.

Grupa i Društvo su razmotrili utjecaj razumnih promjena u ključnim pretpostavkama te identificirali sljedeće:

- ukoliko bi se stopa rasta unutar projiciranog petogodišnjeg perioda smanjila za 1 p.p., Grupa i Društvo bi u svojim knjigama trebala priznati umanjenje vrijednosti u iznosu od 7.638 tisuća eura;
- ukoliko bi se diskontna stopa povećala za 0,5 p.p. Grupa i Društvo bi u svojim knjigama trebala priznati umanjenje vrijednosti u iznosu od 4.754 tisuće eura;
- ukoliko bi se terminalna stopa rasta smanjila za 0,5 p.p. Grupa i Društvo bi u svojim knjigama trebala priznati umanjenje vrijednosti u iznosu od 3.513 tisuća eura

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 5 -PRIHODI OD PRODAJE

Izvori prihoda

Društvo generira prihode primarno iz usluga smještaja, prodaje hrane i pića i pružanja pomoćnih hotelskih usluga svojim gostima. Prihodi od smještaja uključuje pansionске prihode od hrane i pića koji su ugovoreni zajedno sa uslugom smještaja te nisu odvojivi od te usluge (noćenje s doručkom ili usluga polupansiona). Prihodi hrane i pića izvan pansionске potrošnje se zasebno iskazuju.

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Prihod od smještaja	7.810	4.527	7.810	4.527
Prihodi od hrane i pića	1.597	1.749	1.597	1.749
Ostale usluge	424	288	424	288
	9.831	6.564	9.831	6.564

Prihodi od prodaje Grupe i Društva mogu se klasificirati ovisno o podrijetlu kupaca:

<i>(u tisućama eura)</i>	2023.	2022.
Domaći gosti	964	647
Inozemni gosti	6.846	3.880
	7.810	4.527

Inozemni gosti	2023.	%	2022.	%
<i>(u tisućama eura)</i>				
Ujedinjeno Kraljevstvo	1.108	16%	421	11%
Njemačka	854	12%	358	9%
Austrija	491	7%	251	6%
Slovenija	414	6%	394	10%
BiH	409	6%	468	12%
Češka	394	6%	638	16%
Srbija	317	5%	219	6%
Ostali	2.859	42%	1.131	30%
	6.846	100%	3.880	100%

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 5 -PRIHODI OD PRODAJE (*nastavak*)

Izvori prihoda (nastavak)

Prihodi od prodaje Grupe i Društva klasificirani su po prodajnom kanalu i vrsti usluge:

<i>(u tisućama eura)</i>	2023.	2022.
<i>Prihodi od smještaja</i>		
Direktni kanal	4.460	1.995
Alotman	1.125	1.233
Online agencije	1.742	983
Grupe	164	189
Korporativni kanal	191	36
Ostalo	128	91
	<hr/> 7.810	<hr/> 4.527
<i>Prihodi iz ostalih djelatnosti</i>		
Vanpansionska potrošnja- hrana i piće	1.597	1.749
Prihodi od usluga	118	106
Ostale usluge	306	182
	<hr/> 2.021	<hr/> 2.037
<i>Ukupno prihodi od prodaje</i>	9.831	6.564

BILJEŠKA 6 – OSTALI PRIHODI

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Prihodi od naknade šteta od osiguravajućih društava	47	8	47	8
Prihodi od državnih potpora	23	5	23	5
Naplata otpisanih potraživanja	7	6	7	6
Ostali prihodi	40	22	40	22
	<hr/> 117	<hr/> 41	<hr/> 117	<hr/> 41

Prihodi od državnih potpora se odnose na poticaje za zapošljavanje stalnih sezonaca i potpore male vrijednosti otočnim poslodavcima za pokretanje gospodarskih aktivnosti i očuvanje radnih mesta.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Troškovi sirovina i materijala				
Troškovi hrane i pića	1.143	1.011	1.143	1.011
Električna energija	322	356	322	356
Voda	127	100	127	100
Plin i gorivo	82	114	82	114
Troškovi prodane robe	22	18	22	18
Utrošeni materijal	454	411	454	411
	2.150	2.010	2.150	2.010
Troškovi usluga				
Marketing	668	470	668	470
Naknada za upravljanje	423	131	423	131
Održavanje	303	189	303	189
Profesionalne usluge	271	171	271	170
Licence	102	78	102	78
Komunalne usluge i pomorsko dobro	93	85	93	85
Troškovi telefona i pošte	35	43	35	43
Zakupnine	21	32	21	32
Transportne usluge	13	13	13	13
Ostale vanjske usluge	389	307	388	307
	2.318	1.519	2.317	1.518
	4.468	3.529	4.467	3.528

Troškovi sirovina, materijala i usluga značajno su porasli zbog rasta poslovnih aktivnosti odnosno prihoda, ali dijelom i zbog rasta cijene inputa, prvenstveno hrane i pića. Zakupnine se odnose na najmove vijeka trajanja manjeg od 12 mjeseci ili se radi o najmovima male vrijednosti za koje je korišteno izuzeće od priznavanja sukladno MSFI 16. Naknadu za upravljanje od Društva naplaćuje Valamar d.d. temeljem ugovora o upravljanju hotelsko-turističkim objektima i sadržajima.

Troškovi sitnog inventara i utrošenih materijala porasli su za 10% i iznose 454 tisuća eura, trošak održavanja porastao je za 60%, odnosno sa 189 tisuća eura na 303 tisuće eura obzirom na snažan investicijski ciklus u kojem se Društvo nalazi. Trošak marketinga je također porastao i to za 42% u odnosu na 2022.g. te je u 2023. godini iznosio 668 tisuća eura (2022.: 470 tisuća eura) s ciljem planiranog pozicioniranja novih objekata na tržištu.

Ugovorena naknada za uslugu revizije konsolidiranih i nekonsolidiranih finansijskih izvještaja za 2023. godinu iznosi 17 tisuća eura, dok ugovorena naknada za uslugu izražavanja ograničenog uvjerenja o Izvješću o primicima Uprave i Nadzornog odbora za 2023. godinu iznosi 3 tisuće eura. Dodatno, Grupa i Društvo su tijekom 2023. godine ostvarili troškove usluga u pripremi dokumentacije projektnog prijedloga za dobivanje EU sufinanciranja, pruženih od strane društva unutar mreže revizorskog društva, u iznosu od 15 tisuća eura.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Bruto plaće i nadnice	2.368	1.975	2.368	1.975
Doprinosi na plaće	390	318	390	318
Ostali troškovi zaposlenih	1.056	615	1.056	615
	3.814	2.908	3.814	2.908

Prosječan broj zaposlenih u 2023. godini bio je 161 (2022.: 133). U iznos bruto plaća uključen je iznos od 496 tisuća eura (2022.: 417 tisuća eura) doprinosa za mirovinsko osiguranje.

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Bankarske naknade i provizije kreditnih kartica	79	47	79	47
Članarine, doprinosi i porezi	62	57	62	57
Naknade članovima nadzornog odbora	59	26	59	26
Otpis dugotrajne materijalne imovine	54	103	54	103
Premije osiguranja	34	29	34	29
Reprezentacija	24	18	24	18
Službeni put	23	19	23	19
Ostalo	164	99	164	99
	499	398	499	398

Bankarske naknade platnog prometa i provizije kreditnih kartica porasle su za 32 tisuće eura u odnosu na 2022. godinu obzirom na povećani obujam poslovanja.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 10 – UMANJENJE VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Vrijednosno usklađenje potraživanja	282	7	282	7
Otpisi	4	-	4	-
	286	7	286	7

Ispravak vrijednosti je proveden za potraživanja za koja Društvo smatra da potencijalno nisu nadoknadiva. Društvo je poduzelo pravne i druge mjere s ciljem nadoknade predmetnih potraživanja na koje ima pravo.

BILJEŠKA 11 – NETO FINANCIJSKI PRIHOD / (RASHOD)

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR	Društvo 2023. '000 EUR	Društvo 2022. '000 EUR
Troškovi kamata	(86)	(2)	(86)	(1)
Prihodi od kamata	-	-	1	-
Ostali neto financijski prihodi / (rashodi)	(12)	8	(12)	8
Neto financijski prihod / (rashod)	(98)	6	(97)	7

Društvo je ugovorilo investicijski kredit za financiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu. Ukupno 13 tisuća eura troška kamata je kapitalizirano na dugotrajnu materijalnu imovinu za nabavke kvalificirane imovine u 2023. godini.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT

Usklađenje poreza na dobit:

	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Odgodeni porez	-	50	-	50
Porez na dobit	-	50	-	50
	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Gubitak prije poreza	(1.421)	(1.223)	(1.419)	(1.221)
Porez po stopi od 18%/10%	(255)	(220)	(255)	(220)
Porezno nepriznati troškovi	17	13	17	13
Porezni gubici koji nisu priznati kao odgođena porezna imovina	238	257	238	257
Porez na dobit	-	50	-	50
<i>Efektivna stopa</i>	<i>0%</i>	<i>4%</i>	<i>0%</i>	<i>4%</i>

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

Odgodena porezna imovina i obveze i njeno kretanje za Grupu i Društvo:

	Priznato u dobiti ili gubitku	Priznato u dobiti ili gubitku
1.1.2022.	31.12.2022.	31.12.2023.
Zemljišta	(124)	(50)
Ukupno	(124)	(50)
	(174)	-
	(174)	(174)

U 2022. godini Društvo je iskazalo umanjenje prethodno priznatog umanjenja vrijednosti zemljišta u iznosu od 344 tisuće eura (bilješka 15) pri čemu je dio tog iznosa bio privremeno porezno nepriznat u prethodnim razdobljima.

Pregled poreznih gubitaka za koje nije priznata odgodena porezna imovina je kako slijedi:

	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Neiskorišteni porezni gubici				
Porezni gubitak 2020.i 2021. - istječe 2025. godine	1.226	1.226	1.226	1.226
Porezni gubitak 2022. - istječe 2027. godine	1.429	1.429	1.427	1.427
Porezni gubitak 2023. - istječe 2028. godine	1.323	-	1.322	-
	3.978	2.655	3.975	2.653

U skladu s važećim propisima u Republici Hrvatskoj, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva i ovisnih društava u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 13 – ZARADA/(GUBITAK) PO DIONICI U EURIMA - osnovna i razrijedena

Osnovna zarada/(gubitak) po dionici

Osnovna zarada/(gubitak) po dionici izračunava se na način da se dobit koja pripada dioničarima Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, isključujući redovne dionice koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

	Grupa 2023. '000 EUR	Grupa 2022. '000 EUR
Dobit/(gubitak) za godinu (u tisućama eura)	(1.421)	(1.273)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica (osnovna i razrijedena)	37.937.973	29.258.780
Zarada/(gubitak) po dionici (osnovna i razrijedena) (u eurima)	(0,04)	(0,04)

Razrijedena zarada/(gubitak) po dionici

Razrijedena zarada/(gubitak) po dionici je ista kao i osnovna jer Društvo nije imalo konvertibilnih instrumenata niti opcija u dionicama.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 14 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa i Društvo	Softveri '000 EUR	Imovina u pripremi '000 EUR	Ukupno '000 EUR
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	<u><u>228</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>228</u></u>
Povećanja	-	21	21
Prijenosi	16	(16)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	<u><u>244</u></u>	<u><u>5</u></u>	<u><u>249</u></u>
Povećanja	-	23	23
Prijenosi	28	(28)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	<u><u>272</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>272</u></u>
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA			
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	<u><u>67</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>67</u></u>
Amortizacija tijekom godine	59	-	59
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	<u><u>126</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>126</u></u>
Amortizacija tijekom godine	67	-	67
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	<u><u>193</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>193</u></u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	<u><u>118</u></u>	<u><u>5</u></u>	<u><u>123</u></u>
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	<u><u>79</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>79</u></u>

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Grupa

	Zemljište '000 EUR	Gradivinski objekti '000 EUR	Alati, pogonski inventar i ostalo '000 EUR	Imovina u pripremi '000 EUR	Ukupno '000 EUR
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	10.929	13.601	2.443	2.048	29.021
Povećanja	-	-	-	19.454	19.454
Prijenosi	-	13.982	3.097	(17.079)	-
Otuđenja	-	(409)	-	-	(409)
Ukidanje umanjenja vrijednosti	344	-	-	-	344
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	11.273	27.174	5.540	4.423	48.410
Povećanja	271	-	-	7.841	8.112
Prijenosi	-	6.528	1.395	(8.963)	(1.040)
Otuđenja	-	(43)	(68)	-	(111)
Ukidanje umanjenja vrijednosti	50	-	-	-	50
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	11.594	33.659	6.867	3.301	55.421
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-	1.735	908	-	2.643
Amortizacija tijekom godine	-	715	562	-	1.277
Otuđenja	-	(307)	-	-	(307)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	2.143	1.470	-	3.613
Amortizacija tijekom godine	-	1.188	978	-	2.166
Prijenosi	-	(141)	-	-	(141)
Otuđenja	-	-	(52)	-	(52)
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	-	3.190	2.396	-	5.586
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	11.273	25.031	4.070	4.423	44.797
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	11.594	30.469	4.471	3.301	49.835

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (*nastavak*)

Društvo

	Zemljište '000 EUR	Gradevinski objekti '000 EUR	Alati, pogonski inventar i ostala imovina '000 EUR	Imovina u pripremi '000 EUR	Ukupno '000 EUR
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	8.343	13.601	2.443	2.048	26.435
Povećanja	-	-	-	19.454	19.454
Prijenosi	-	13.982	3.097	(17.079)	-
Otuđenja	-	(409)	-	-	(409)
Ukidanje umanjenja vrijednosti	344	-	-	-	344
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	8.687	27.174	5.540	4.423	45.824
Povećanja	271	-	-	7.841	8.112
Prijenosi	-	6.528	1.395	(8.963)	(1.040)
Otuđenja	-	(43)	(68)	-	(111)
Ukidanje umanjenja vrijednosti	50	-	-	-	50
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	9.008	33.659	6.867	3.301	52.835
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-	1.735	908	-	2.643
Amortizacija tijekom godine	-	715	562	-	1.277
Otuđenja	-	(307)	-	-	(307)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	2.143	1.470	-	3.613
Amortizacija tijekom godine	-	1.188	978	-	2.166
Prijenosi	-	(141)	-	-	(141)
Otuđenja	-	-	(52)	-	(52)
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	-	3.190	2.396	-	5.586
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	8.687	25.031	4.070	4.423	42.211
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	9.008	30.469	4.471	3.301	47.249

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (*nastavak*)

Površina zemljišta u vlasništvu Grupe za koja se ne vode sporovi na 31. prosinca 2023. godine iznosi 172.842 m² (2022.: 169.563 m²). Pored zemljišta u vlasništvu, Grupa i Društvo su u mirnom posjedu zemljišta za koja vode se pravni postupci kako bi se Grupa i Društvo uknjižilo kao vlasnik te takva zemljišta nisu vrijednosno iskazana u bilanci Grupe i Društva obzirom da je prilikom inicijalne primjene međunarodnih standarda izvještavanja u prethodnim razdobljima provedeno umanjenje nabavne vrijednosti zemljišta za koje su postojali aktivni sudske sporove te je postojala značajna neizvjesnost oko vlasništva nad tim zemljištem.

Tijekom 2023. godine Grupa i Društvo su upisali vlasništvo nad dijelom zemljišta za koja su finalizirani sudske sporove i za koja je u knjigama postojalo prethodno umanjenje nabavne vrijednosti. Temeljem ishoda spora i upisanog vlasništva, Grupa i Društvo su u 2023. godini provelo ukidanje umanjenja vrijednosti zemljišta te je realiziran prihod od 50 tisuća eura (2022.: 344 tisuće eura). Za preostale sporove u tijeku se ne može sa sigurnošću potvrditi ishod spora, međutim Grupa i Društvo i dalje ulažu značajne napore kako bi se takvi sporovi finalizirali.

Pored najma smještajnih kapaciteta, Grupa i Društvo ponekad iznajmjuju pojedine unutarnje prostore hotela kao poslovne prostore i sale za sastanke za društva sa kojima posluje. Takvi dijelovi imovine koji se iznajmljuje ne mogu biti zasebno prodani ili zasebno dati u financijski najam. U skladu s navedenim, kriteriji MRS-a 40 za zasebno priznavanje ulaganja u nekretnine nisu zadovoljeni.

Osim toga, Grupa i Društvo su u 2023. godini drugoj pravnoj osobi predali u dugoročni poslovni najam restoran Valu te je u trenutku početka najma, restoran klasificiran kao ulaganje u nekretnine.

Kao osiguranje vraćanja kreditnih obveza Grupe i Društva založene su nekretnine i imovina knjigovodstvene vrijednosti od 6.401 tisuća eura (2022.: 1.981 tisuća eura). Za detalje molimo vidjeti bilješku 21.

Grupa i Društvo su testirali dugotrajnu materijalnu imovinu na umanjenje vrijednosti i zaključili su kako nema indikatora umanjenja vrijednosti. Za detalje molimo vidjeti bilješku 4c.

BILJEŠKA 15.1 – DANI AVANSI ZA NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Na dan 31. prosinca 2023. godine predujmovi za nabavku dugotrajne materijalne imovine iznose 900 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 473 tisuće eura). Dani avansi se u glavnini odnose na dodatne 34 eko vile Valamar Amicor Green Resorta, 15 vila u atraktivnoj zoni Places hotela te pripremnu dokumentaciju za planiranu investiciju u hotel Arkadu.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 16 – ULAGANJA U NEKRETNINE

Grupa i Društvo	Ulaganja u nekretnine '000 EUR	Ukupno '000 EUR
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-	-
Povećanja	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	-
Prijenosi	1.040	1.040
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	1.040	1.040
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA		
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	-	-
Amortizacija tijekom godine	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	-
Amortizacija tijekom godine	21	21
Prijenosi	141	141
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	162	162
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	878	878

Ulaganja u nekretnine u glavnini se odnose na dvije mock-up vile i restoran Vala koji je predan u dugoročni najam drugoj pravnoj osobi tijekom 2023. godine.

Procijenjena fer vrijednost ulaganja u nekretnine na datum bilance iznosi 1.066 tisuća eura.

Prihodi od najma Grupe i Društva iskazani u sklopu ostalih prihoda iz 2023. godine iznosili su 101 tisuću eura (2022.: 0 eura).

BILJEŠKA 17 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

Na dan 17. veljače 2020., Društvo je steklo 100% udjela u društvu Ecopulito d.o.o. Društvo je neaktivno te nije imalo zaposlenih niti poslovnih aktivnosti.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 18 – DANI ZAJMOVI

	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Kratkotrajni dani zajmovi - glavnica	33	33
Kratkotrajni dani zajmovi - kamate	1	-
Ukupno	34	33

Društvo je krajem 2022. godine dalo pozajmicu ovisnom društvu Ecopulito d.o.o. u iznosu od 33 tisuće eura pri čemu se na pozajmicu do kraja godine obračunavala kamatna stopa u visini od 2,40% (2022.: 2,68%). Pozajmica dospijeva 31.12.2024. godine.

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Potraživanja od države i državnih institucija	623	571	620	569
Potraživanja od kupaca	171	237	171	237
Ostala potraživanja	170	117	170	117
Dani predujmovi i depoziti	6	3	6	3
	970	928	967	926
Ispravak vrijednosti za sumnjuva potraživanja	(339)	(64)	(339)	(64)
	631	864	628	862

Starosna struktura neto potraživanja:

	Grupa i Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa i Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Nedospjelo	8	49
0-30 dana	3	-
31-90 dana	30	34
91-180 dana	16	29
181-360 dana	14	51
Preko 360 dana	18	10
Ukupno	89	173

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (*nastavak*)

Kretanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja:

	Grupa i Društvo '000 EUR
Stanje na 1. siječnja 2022.	63
Ispravak vrijednosti potencijalno nenaplativih iznosa	7
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(6)
Stanje na 31. prosinca 2022.	64
Stanje na 1. siječnja 2023.	64
Ispravak vrijednosti potencijalno nenaplativih iznosa	282
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(7)
Stanje na 31. prosinca 2023.	339

Tijekom 2023. godine Društvo je provelo ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 282 tisuće eura pri čemu se 257 tisuća eura odnosi na ispravak potraživanja od države za koje Društvo i dalje vodi aktivni sudski spor međutim postoji određena neizvjesnost vezana uz naplatu potraživanja.

BILJEŠKA 20 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
Novac u banci	7.377	1.398	7.377	1.398
Blagajna	-	-	-	-
	7.377	1.398	7.377	1.398

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 21 – KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital

U skladu sa stečajnom nagodbom i Odlukom Glavne skupštine iz ožujka 2019. godine provedeno je pojednostavljeni smanjenje temeljnog kapitala u iznosu od 8,53 milijuna eura čime su smanjeni preneseni gubici. Smanjenje temeljnog kapitala je provedeno smanjenjem nominalne vrijednosti dionica.

Istom Odlukom povećan je temeljni kapital Društva izdavanjem 5.027.720 novih dionica radi provođenja nenovčanog namirenja stečajnih vjerovnika u iznosu od 6,67 milijuna eura te je zatvorena prethodno kreirana rezerva u iznosu od 6,01 milijuna eura.

Odlukom Skupštine iz svibnja 2019. godine ponovno je pojednostavljeni smanjen temeljni kapital za iznos od 6,41 milijun eura smanjenjem nominalne vrijednosti dionica uz istovremeno spajanje dionica uz primjenu omjera 10 prema 1. Ovim smanjenjem pokriveni su preneseni gubici.

Nadalje, odlukom Skupštine iz svibnja 2019. godine povećan je temeljni kapital Društva izdavanjem 9.120.000 novih redovnih dionica koje su plaćene ulogom u novcu od strane prethodno odabralih ponuditelja PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d. u ukupnom iznosu od 12,10 milijuna eura.

U studenom 2019. godine Glavna skupština je donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala izdavanjem 13.939.152 redovnih dionica za ukupnu novčanu naknadu od 18,50 milijuna eura, od kojih će 15,20 milijuna eura platiti PBZ Croatia Osiguranje d.d., a 3,30 milijuna eura Valamar Riviera d.d.

Do 31. prosinca 2019. godine PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d. su uplatili 4,6 milijuna eura u novcu, dok je preostali neuplaćeni temeljni kapital iznosio 13,89 milijuna eura. Provedba upisa povećanja temeljnog kapitala u sudskom registru i registru dionica je provedena u veljači 2020. godine tijekom koje je uplaćeno 3,69 milijuna eura te je preostali dio od 10,20 milijuna eura uplaćen tijekom 2021. godine.

Tijekom 2022.g. većinski dioničari Društva PBZ Croatia osiguranje d.d. i Valamar d.d. su izvršili uplatu u novcu u iznosu od 17,2 milijuna eura na ime dokapitalizacije za potrebe novog ciklusa investicija. Odluka o povećanju temeljnog kapitala Društva izdavanjem novih dionica donesena je na sjednici Glavne Skupštine održane 14. travnja 2022. godine.

Za uvrštenje novih dionica na redovito tržište, Društvo je izradilo pojednostavljeni prospekt EU-a za oporavak pri čemu je bilo prvi izdavatelj na hrvatskom tržištu kapitala koji je posegnuo za izradom pojednostavljenog prospekta EU-a za oporavak, novom mogućnosti sukladno izmjenama Uredbe 2017/1129 o prospektu. Prospekt je odobren dana 25. listopada 2022. godine od HANFA-e.

Odlukom Skupštine od 19.7.2023. o usklađenju temeljnog kapitala sa eurom sa iste sjednice, temeljni kapital Društva, primjenom fiksнog tečaja konverzije valuta (7,53450 kuna za 1 euro) i pravilima zaokruživanja propisanih zakonom, preračunava se sa iznosa od 365.967.660,00 kuna na iznos od 48.570.928,40 eura

Nastavak kapitalnih investicija u 2023. godini bio je popraćen dodatnom uplatom većinskih vlasnika u ukupnom iznosu od 8 milijuna eura temeljem odluke Glavne Skupštine od 12. listopada 2023. godine.

Dionice Društva se vode u depozitoriju SKDD-a te će se dionice izdane u 2023. godini uvrstiti na Redovito tržište Zagrebačke burze najkasnije u roku od dvanaest mjeseci od dana donošenja odluke Glavne Skupštine Društva.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 21 – KAPITAL I REZERVE (*nastavak*)

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 56.615 tisuća eura (2022. 48.571 tisuća eura) i sastoji se od 42.643.983 redovnih dionica (2020.: 36.595.766 redovnih dionica) bez nominalne vrijednosti po dionici (2022.: 1,33 eura po dionici).

Struktura dioničara je prikazana u sljedećoj tablici:

	31. prosinca 2023. '000 EUR	31. prosinca 2022. '000 EUR
PBZ CO OMF - kategorija B	77,78%	77,68%
Valamar Riviera d.d.	20,00%	20,00%
Mali dioničari	<u>2,22%</u>	<u>2,32%</u>
	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

Upravljanje kapitalom

Strateski investitori su u 2023. godini izvršili dokapitalizaciju Društva kako bi omogućili stabilno poslovanje te nastavili značajan investicijski ciklus Društva.

BILJEŠKA 22 – OBVEZE PREMA BANKAMA

	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
<i>Dugoročne obveze prema bankama</i>				
Dugoročne obveze prema bankama - glavnica	4.680	-	4.680	-
Ukupno	<u>4.680</u>	<u>-</u>	<u>4.680</u>	<u>-</u>
<i>Kratkoročne obveze prema bankama</i>				
Kratkoročne obveze prema bankama - ostalo	28	-	28	-
Ukupno	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>-</u>

Društvo na dan 31.12.2023 ima ugovoren iznos investicijskog kredita od 20 milijuna eura uz varijabilnu kamatnu stopu pri čemu je iskorišteno 4,7 milijuna eura, a ostatak se može koristiti u periodu od 20 mjeseci od datuma potpisivanja ugovora. Društvo je tijekom godine imalo aktivni revolving kredit u iznosu od 2.655 tisuća eura uz fiksnu kamatnu stopu koji je do dana dospijeća 31.12.2023 uredno otplaćen. Dugoročna i kratkoročna obveza prema bankama umanjena je za pripadajući efekt inicijalne naknade plaćene prilikom ugvaranja kredita koja se u trošak priznaje razmjerno sukladno trajanju kredita.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 23 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	Grupa 31. prosinca 2023. '000 EUR	Grupa 31. prosinca 2022. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2023. '000 EUR	Društvo 31. prosinca 2022. '000 EUR
<i>Kratkoročne obveze iz poslovanja</i>				
Obveze prema dobavljačima	1.911	1.660	1.908	1.659
Obveze prema zaposlenima	349	245	349	245
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	14	11	14	11
Obveze za predujmove	261	56	261	56
Ostale kratkoročne obveze	3	3	3	3
Ukupno	2.538	1.975	2.535	1.974

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 24 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

Turističko zemljište

Uslijed prelaska iz društvenog u privatno vlasništvo (proces privatizacije) postoje određeni sporovi glede vlasništva dijela zemljišta. Na dan bilance 31. prosinca 2023. godine, dio zemljišta i nekretnina Društva je predmetom imovinskih sporova te nisu iskazane vrijednosno u finansijskim izvještajima, odnosno za njih je u prethodnim razdobljima provedeno umanjenje vrijednosti prilikom primjene odredbi međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Procijenjena vrijednost navedenog zemljišta iznosi 146 tisuća eura.

Ugovor o upravljanju

Dana 16. kolovoza 2019. godine Skupština je dala suglasnost za sklapanje Ugovora između Helios Faros d.d. i Valamar Riviera d.d. u odnosu na upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima. Predmet Ugovora je pružanje usluga upravljanja i obavljanje poslovnih aktivnosti u svezi s hotelima, apartmanima, naseljima i/ili kampovima, te drugom nepokretnom ili pokretnom imovinom. Za pružene usluge upravljanja Valamar Riviera d.d. ima pravo na naknadu za usluge upravljanja koja se sastoji od osnovne i poticajne naknade te naknade za savjetovanje u upravljanju i implementaciji investicijskih ulaganja. Ugovor uz to predviđa i naknadu za usluge rezervacijskog centra, a koja naknada je određena u određenoj visini (postotku) od ukupne vrijednosti ostvarene rezervacije. Ugovor je sklopljen na razdoblje od 10 godina te je dana 19. srpnja 2023. produžen sve do 31. prosinca 2035. godine uz mogućnost dodatnog produljenja narednih 5 godina.

Ugovorne obveze

Na dan 31. prosinca 2023. godine ugovorene buduće obveze za investicije u infrastrukturu cijelog turističkog kompleksa iznose 3.721 tisuću eura (2022: 1.610 tisuća eura).

Ostale vanbilančne obveze

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima aktivnih zadužnica izdanih partnerima i bankama kao garancija plaćanja obveza u iznosu od 20.048 tisuća eura (2022.: 179 tisuća eura).

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 25 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Transakcije između Društva i povezanih osoba iskazane unutar stavaka izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o finansijskom položaju prikazane su u tablici ispod. Povezana društva s Valamarom su Valamar Obertauern GmbH, Valamar Marietta GmbH, Imperial Riviera d.d., Praona d.o.o., Kesselspitze GmbH.

<i>Valamar Riviera d.d. i povezana društva (u tisućama eura)</i>	Grupa i Društvo 2023.	Grupa i Društvo 2022.
Prihodi i troškovi		
Prihodi od prodaje usluga	99	49
Troškovi	(887)	(460)
Naknada za investicije	(709)	(913)
Nabavke zaliha	(77)	(59)
Potraživanja i obveze		
Dobavljači i ostale obveze	(912)	(889)
Potraživanja od kupaca	2	2

Transakcije s Društvima povezanima sa PBZ CO uključuju društva PBZ Leasing d.o.o., Privredna banka Zagreb d.d., PBZ Card d.o.o. i Croatia osiguranje d.d. prikazane su u tabeli ispod:

<i>PBZ CO d.d. i povezana društva (u tisućama eura)</i>	Grupa i Društvo 2023.	Grupa i Društvo 2022.
Prihodi		
Troškovi	(51)	(50)
Obveze	(7)	(11)

Transakcije s ovisnim društvom Ecopulito d.o.o. prikazane su u tabeli ispod:

<i>Ecopulito d.o.o. (u tisućama eura)</i>	Društvo 2023.	Društvo 2022.
Prihodi od kamata	1	-
Potraživanja za kratkotrajne zajmove	34	33

Uprava se sastoji od jednog člana na 31. prosinca 2023. godine (31. prosinca 2022.: jedan član). Nadzorni odbor se sastoji od četiri člana na 31. prosinca 2023. godine (31. prosinca 2022.: četiri člana).

<i>(u tisućama eura)</i>	2023.	2022.
Primanja ključnog managementa (Uprava)		
Bruto plaće	79	77
Bruto nagrade i ostale pogodnosti	45	44
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	20	20
	144	141
 Naknada članovima Nadzornog odbora		
	2023.	2022.
	59	26

HELIOS FAROS d.d.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE
IZVJEŠTAJE**

BILJEŠKA 26 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo događaja nakon završetka izvještajnog razdoblja koji bi značajno utjecali na poslovanje Društva.