





SADRŽAJ:

Izvešće posloводства

Uvod

1. Ključne informacije o poslovanju
 - 1.1. Ključni operativni pokazatelji za Društvo
 - 1.2. Ključni financijski pokazatelji za Društvo
2. Osnovne informacije o Društvu
3. Organizacijski ustroj i kadrovska struktura Društva
4. Poslovanje Društva u uvjetima pandemije COVID-19
5. Upravljanje investicijama
6. Prikaz poslovanja Društva u 2021. godini
 - 6.1. Poslovni prihodi
 - 6.2. Ostali prihodi
 - 6.3. Poslovni rashodi
 - 6.4. Imovina i obveze
7. Koncesije i koncesijska odobrenja
8. Izloženost Društva rizicima
9. Značajni događaji nakon završetka izvještajnog razdoblja
10. Odnosi s povezanim društvima
11. Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Izjava odgovornosti Uprave

Izvešće neovisnog revizora

Financijski izvještaji



UVOD:

Nakon izlaska iz stečaja pokrenutog 2016. godine i okončanog sredinom 2019. godine te nakon izazovne 2020. godine obilježene u potpunosti globalnom pandemijom, uslijedila je godina značajnog iskoraka na tržištu. Tržište turizma u Republici Hrvatskoj je poraslo u odnosu na godinu globalne pandemije, ali u 2021. godini taj rast nije dosegao razine iz rekordne 2019. godinu, S druge strane, tržište je prepoznalo potencijale koje nudi Helios Faros d.d. nakon prve faze investicijskog ciklusa te je u poslovnoj 2021. godini ostvaren rast prihoda od 59% u odnosu na 2019. godinu.

Većinski vlasnici PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d., izvršili su konačnu uplatu od 76,7 milijuna kuna u poslovnoj godini temeljem obveze na ime dokapitalizacije s ciljem nastavka ciklusa snažnih investicija čime je konačno izvršena preuzeta obveza uplate ukupnih 139,4 milijuna kuna. Unatoč nepovoljnim tržišnim uvjetima u 2020. godini i zatečenog stanja Društva, pokretanje investicijskog procesa, ulaganje iznimnih napora u borbi sa globalnom pandemijom te uspostavljanje redovitog i urednog poslovanja Društva u skladu sa visokim profesionalnim standardima glavnih dioničara, pokazalo se ključnim u podizanju konkurentnosti turističke ponude Društva na tržištu i ostvarenju poslovnog rezultata u 2021. godini.

Dinamika realizacije planiranih kapitalnih investicija u obnovu smještajnih kapaciteta tijekom poslovne godine se odvijala u skladu sa planom i tijekom godine je ostvareno ukupno 53,6 milijuna kuna s izvođačima radova.

Popunjenost do zatvaranja hotela u listopadu, bila je više nego zadovoljavajuća zahvaljujući naročito kvalitetnom upravljanju rizicima koje je poslovna godina postavila pred Društvo.



1. KLJUČNE INFORMACIJE O POSLOVANJU

1.1. Ključni operativni pokazatelji za Društvo

Ključni pokazatelji

	2021.	2020.	2021/2020
Poslovni prihodi (tis. HRK)	31.147	6.558	375%
EBITDA (tis. HRK)	8.581	(4.835)	-277%
Rezultat prije poreza (tis. HRK)	2.741	(8.330)	-133%
Zaposlenici (prosječan broj)	94	60	58%
Kapitalna ulaganja (tis. HRK)	53.630	38.811	38%
Noćenja	91.885	24.832	270%
Vrijednost dugotrajne imovine (tis. HRK)	201.908	157.721	28%
Temeljni kapital (uplaćeni i neuplaćeni) (tis. HRK)	235.958	235.958	0%
Broj dionica	23.595.766	23.595.766	0%

1.2. Ključni financijski pokazatelji za Društvo

tis. HRK	2021.	2020.	2021/2020
Poslovni prihodi	46.084	9.714	374%
<i>Prihodi od prodaje</i>	31.147	6.558	375%
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	14.937	3.156	373%
Poslovni rashodi	(43.328)	(18.052)	140%
<i>Materijalni troškovi</i>	(16.969)	(5.368)	216%
<i>Troškovi osoblja</i>	(15.094)	(7.649)	97%
<i>Amortizacija</i>	(5.825)	(3.503)	66%
<i>Vrijednosno usklađenje</i>	(313)	-	100%
<i>Ostali troškovi</i>	(5.127)	(1.532)	235%
Neto financijski prihodi (rashodi)	(15)	8	-288%
EBITDA	8.581	(4.835)	277%



2. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Naziv i tvrtka

HELIOS FAROS, dioničko društvo za ugostiteljstvo,

Matični broj (MB): 02015838,

Osobni identifikacijski broj (OIB): 48594515409,

Skraćeni naziv: HELIOS FAROS d.d.

Sjedište i pravni oblik

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

Vrijednosni papiri

Temeljni kapital na dan 31.12. 2021. godine iznosi: 235.957.660,00 kn i podijeljen je na 23.595.766 redovnih dionica na ime pod oznakom HEFA-R-A, ISIN oznake HRHEFARA0003, nominalnog iznosa 10,00 kuna, izdanih u nematerijaliziranom obliku. Dionice se vode u depozitoriju SKDD-a.

Kotacija: Redovito tržište Zagrebačke burze

Uprava Društva

Vladimir Bunić, predsjednik Uprave

Nadzorni odbor

Mirko Herceg, predsjednik Nadzornog odbora,

Marko Čižmek, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora,

Mladen Markoč, član Nadzornog odbora

Goran Fabris, član Nadzornog odbora,



Popis deset najvećih dioničara Društva na dan 31. 12. 2021. godine:

Dioničari Društva s 5 ili više posto udjela u temeljnom kapitalu Helios Faros d.d.:

1. PBZ CO OMF - KATEGORIJA B (ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D. - skrbnički račun) drži 18.213.700 dionica, koje predstavljaju 77,19% udjela u temeljnom kapitalu Društva,
2. VALAMAR RIVIERA D.D. drži 4.719.153 što čini 20,00% udjela u temeljnom kapitalu Društva,

Dioničari Društva s manje od 5 % udjela u temeljnom kapitalu Helios Faros d.d.:

3. PBZ CO OMF – KATEGORIJA A (ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D. - skrbnički račun) drži 126.299 dionica, što čini 0,54% udjela u temeljnom kapitalu Društva,
4. GRAD STARI GRAD drži 102.613 dionica što čini 0,43 % udjela u temeljnom kapitalu Društva,
5. SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN drži 39.647 dionica što čini 0,17% udjela u temeljnom kapitalu Društva,
6. RADIĆ MILAN drži 25.124 dionice što čini 0,11% udjela u temeljnom kapitalu Društva,
7. TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA STAROGA GRADA drži 24.520 dionica što čini 0,10 % udjela u temeljnom kapitalu Društva,
8. VALIDUS D.D. U STEČAJU drži 23.959 dionica što čini 0,10% udjela u temeljnom kapitalu Društva,
9. KRSTULOVIĆ JOSIP drži 18.487 dionica što čini 0,08 % udjela u temeljnom kapitalu Društva,
10. CERP - REPUBLIKA HRVATSKA drži 18.185 dionica što čini 0,08% udjela u temeljnom kapitalu Društva.

Prvih deset dioničara ukupno drže 23.311.687 dionica, odnosno 98,80% udjela u temeljnom kapitalu Društva.



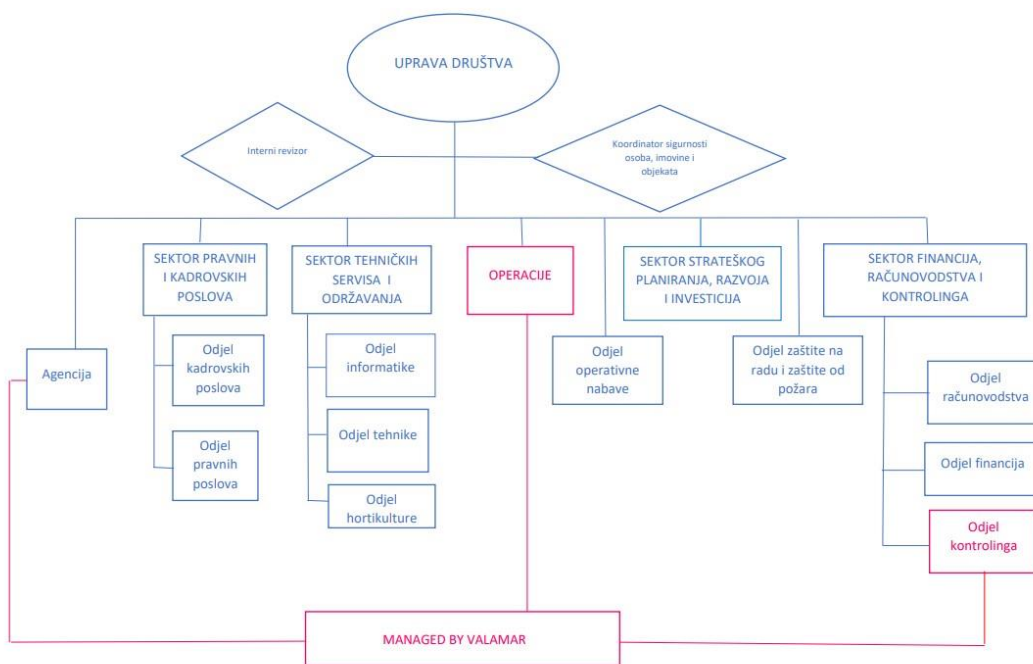
3. ORGANIZACIJSKI USTROJ I KADROVSKA STRUKTURA DRUŠTVA

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.

Sukladno tom dokumentu organizacijsku strukturu Društva čine: Sektor pravnih i kadrovskih poslova, Sektor financija, računovodstva i kontrolinga, Sektor tehničkih servisa i održavanja, Sektor strateškog planiranja, razvoja i investicija, Odjel operativne nabave, Odjel zaštite na radu i zaštite od požara, Operacije i Agencija.

Slika 2 : Shema organizacijske strukture:





Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

Jasno su definirani poslovi i odgovornosti pojedine organizacijske jedinice, pa je sukladno tome kontinuirano nastavljen rad na provođenju značajnih kadrovskih promjena započelih još u prethodnom razdoblju.

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.

2021. godinu Društvo započinje sa 40 zaposlenih, a završava sa 68, pri čemu je postignut značajan udio mladih i obrazovanih stručnjaka sa prebivalištem na otoku Hvaru. Pored toga, Društvo nudi posebne pogodnosti za sezonske radnike povratnike kako bi se održala razina kvalitete usluge na visokoj razini.

Društvo u lipnju otvara pregovore sa Sindikatom Turizma i usluga Hrvatske te nakon jednog kruga pregovora, dana 7. srpnja zaključuje Kolektivni ugovor, a isti se primjenjuje počevši od 1. kolovoza 2021. godine.

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.

U prosincu 2021. godine Društvo je nakon pregovora sa sindikatom, zaključilo izmjene tarifnog priloga kolektivnog ugovora, kojim su se osjetno izmijenili koeficijenti složenosti poslova zaposlenika, čime su se primanja zaposlenika osjetno povećala te se približila izjednačenju standarda primanja ostalih hotelskih kuća na otoku Hvaru i u Republici Hrvatskoj.

Izazov nedostatka radne snage u operativnoj sezoni, rezultirao je povećanim opterećenjem zaposlenika. Društvo je izazovu odgovorilo odlukom uprave o zajamčenim primanjima zaposlenika za vrijeme operativnog rada hotela i poslovnih jedinica, gdje su svakom zaposleniku bila zajamčena minimalna neto primanja u iznosu od 5.000,00 kn mjesečno za puni odrađeni fond radnih sati.

Društvo je uz domicilnu radnu snagu za obavljanje sezonskih poslova angažiralo i zaposlenike izvan zemalja EU (pretežito sa područja: BiH, Srbije, Makedonije i Crne Gore), djelomično putem agencija za zapošljavanje, a djelomično preko vlastitih



Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

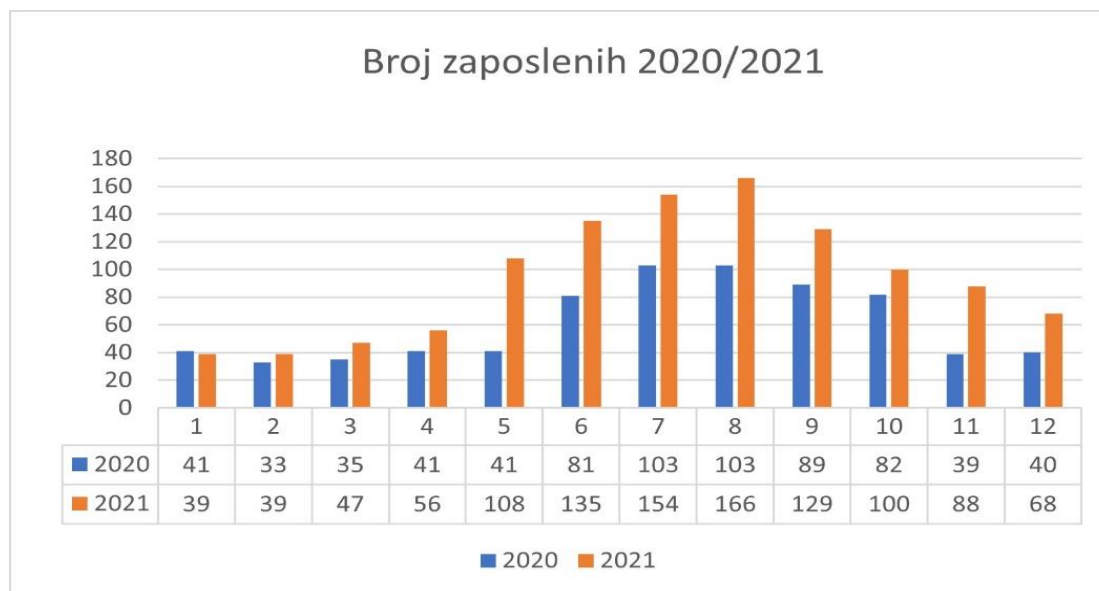
izvora oglašavanja, koji je proces bio znatno otežan zbog postupanja administracije nadležnih tijela u ishođenju radnih dozvola.

Društvo je angažiralo ukupno 28 stranih državljana, dok je prosječno vrijeme za obradu predanog urednog zahtjeva do izdavanja radne dozvole iznosilo 35 dana, najbrži period za izdavanja radne dozvole za stranog državljanina od dana uredno predanog zahtjeva iznosio je 16 dana, dok najdulji čak 74 dana. Isti proces dodatno je otežao angažman potrebnih zaposlenika u sezoni.

Društvo je pristupilo i zaključenju mjere „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 14 ugovora o sufinanciranju mjere stalni sezonac za zaposlenike iz 2021. godine.

Društvo u 2021. godini nije bilo stranka u postupku iz domene radnih sporova, niti je bilo ikakvih utvrđenih nepravilnosti u poslovanju u domeni radnih odnosa.

Slika 3.: Broj zaposlenih 2020/2021



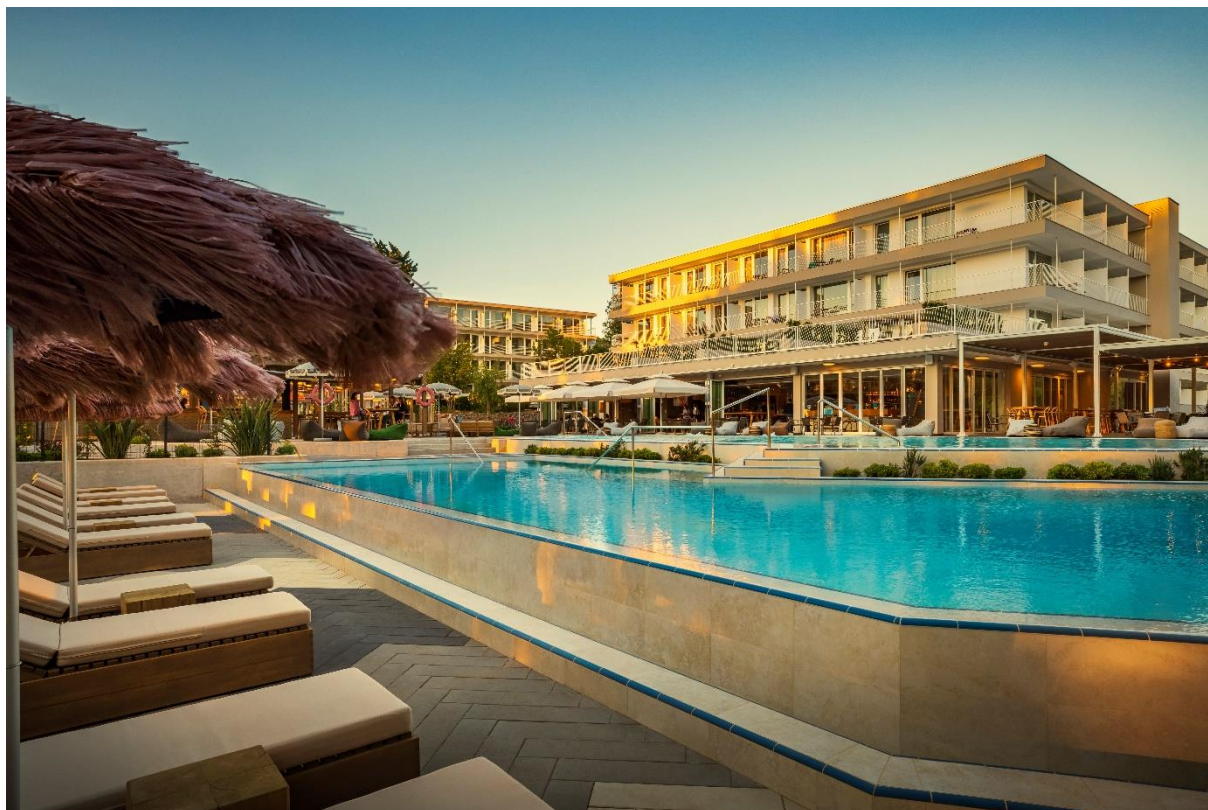


Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

Prosječan broj zaposlenika u 2020. godini je iznosio 61, dok je u 2021. godini iznosio 94 zbog čega je došlo do porasta troška zaposlenika od 97%. Osim zbog rasta apsolutnog broja zaposlenih, troškovi zaposlenih rastu temeljem odluka Društva o povećanju naknada zaposlenicima za radne rezultate uslijed ostvarenja rekordnih prihoda u poslovnoj godini.

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.

U 2021. godini Društvo je bilo korisnik potpora za očuvanje radnih mjesta sukladno odluci Vlade RH te je ukupno tijekom poslovne godine Društvu uplaćeno 2.095 tis. kuna, a navedeni iznos uključuje i umanjenje pripadajućih doprinosa do visine iznosa subvencije.





4. POSLOVANJE DRUŠTVA U UVJETIMA PANDEMIJE COVID-19

Turizam kao gospodarska grana najviše je pogođen globalnom pandemijom virusa COVID-19, a ista je u Društvu značajno utjecala na poslovanje tijekom 2021. godine kako na dinamiku realiziranih noćenja tako i na dinamiku provođenja, odnosno osiguranja kontinuiteta započetog investicijskog ciklusa.

Društvo je, kao i gotovo svi odgovorni poslovni subjekti, trajno pratilo razvoj situacije i poduzimalo sve raspoložive i dostupne mjere zaštite gostiju i djelatnika primjenom preporuka HZZJZ, Kriznog stožera RH i Županijskog stožera civilne zaštite primjenjujući ih u procedurama rada, uz zadržavanje kontinuiteta poslovanja. Društvo i dalje nastavlja sa proaktivnim upravljanjem kriznom situacijom kako bi se cjelokupno poslovanje održalo stabilnim i kako se ne bi ugrozila dinamika investicija. U suradnji sa ovlaštenim ustanovama organiziran je i punkt za testiranje u krugu hotela kako bi cijela procedura bila što ugodnija gostima.

5. UPRAVLJANJE INVESTICIJAMA

Okončanjem stečajnog postupka u srpnju 2019. i u predviđenim rokovima izvršenom dokapitalizacijom od strane vlasnika osigurana je financijska stabilnost Društva i stvoreni preduvjeti za početak investicijskih aktivnosti kao i za njihov nastavak u 2021. godini, sve u cilju povećanja kvalitete turističkog proizvoda kao temelja uspješnog poslovanja u budućnosti.

Ogroman potencijal razvoja Društva čine nekretnine i zemljišta u vlasništvu Društva koja su popisana i evidentirana po česticama, kako bi se uspostavio ažuran i cjelovit pregled, procijenili rizici i postavili prioritete u odnosu na upravljanje investicijskim projektima Društva. U 2021. godini izvršen je ogroman napor, započet i proveden veliki broj 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 i na taj način bitno je povećana i tržišna vrijednost imovine Društva koja je procijenjena na 54 mil. EUR.

Utvrđeno je da Društvo u nespornom vlasništvu posjeduje zemljišta ukupne površine 162.275 m², odnosno 16,2275 ha, dok je u tijeku upis na još 5.633 m² odnosno 0.5633 ha,



Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

koje su pravomoćno utvrđene vlasništvom Društva u djelomično okončanom parničnom postupku.

Društvo je istovremeno u mirnom posjedu zemljišta površine 9.508 m², odnosno 0,9508 ha, oko kojih se još uvijek vode sudski sporovi vezani uz povrat naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine. Ukupna utvrđena površina zemljišta u posjedu Društva iznosi 177.416 m², odnosno 17,7416 ha.

Društvo svoje poslovanje obavlja putem hotela Places s dvije novouređene dependanse i hotela Arkada, te restorana Vala u dislociranom objektu u samom centru Starog Grada. Obzirom na neadekvatnost i starost objekata bungalovi Trim i Helios nisu bili dio komercijalne ponude smještaja gostiju u ovogodišnjoj turističkoj sezoni, osim iznimno na zahtjev dugogodišnjih gostiju.





Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

Društvo je još u 2020. godini izvršilo dodatnu akviziciju kojom je kupnjom 100% udjela tvrtke Ecopulito d.o.o. steklo i vrijedno zemljište s ciljem budućeg proširenja i dogradnje centralnog objekta hotelskog kompleksa hotela 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 ovom području kao i u području turizma u svim aspektima ove grane gospodarstva, ključna je vrijednost u ostvarenju navedenog cilja. Ova vrijednost u poslovanje Društva implementirana je 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 poboljšanja smještajnih kapaciteta Društva; prvenstveno dovršetak radova i opremanje dependansi hotela Lavanda koji sada posluje u okviru Valamarovog standarda branda „Places“. U sklopu toga proširen je i dograđen vanjski bazen te uvedena usluga smart watch prepaid usluga čime je postignuta posve nova dimenzija usluge potpuno prilagođene zahtjevima gosta. Uređenjem dislociranog restorana Vala te dodatna ulaganja u klimatizaciju, uređenje soba uvođenje novih sportsko-rekreativnih sadržaja, igraonice za djecu te novootvoreni pool bar hotela Arkada, što je sve po svojoj kvaliteti i sadržaju bitno iznad postojeće kategorije 2*, znatno su pridonijele zadovoljstvu gostiju, trajanju boravka i popunjenosti hotela u sezoni 2021. godine. Započete investicije, planirane u visini 780 mil. kuna do 2025. godine će osigurati kvalitetnu i potpunu obnovu svih objekata, povećanje standarda i kategorizacije smještajnih kapaciteta te značajno poboljšati kvalitetu turističke usluge Društva u cjelini.

Pored ulaganja u spomenute objekte, tijekom 2021. godine po završetku turističke sezone, započeta je druga faza investicijskog ciklusa uklanjanjem dotrajalih građevina hotela Roko i objekta H3 te započinjanjem investicija u „Nature resort“ koji će nuditi posebnu kategoriju smještaja.

Iskustvo stečeno na realizaciji najznačajnije investicije hotela Places u prethodnom razdoblju ukazalo je na izazove u sljedećim investicijskim projektima, posebno na značajne van troškovničke radove koji su posljedica renoviranja starijih građevina i



koje nije moguće unaprijed u potpunosti predvidjeti. Od strane Društva posebna pažnja posvećuje se izboru ponuđača kroz natječaje jasnim definiranjem ponudbene dokumentacije i uvjeta ugovora, a osigurava se i adekvatan stručni nadzor u izboru izvođača i za vrijeme realizacije radova. Na tom tragu i u pripremi daljnjih aktivnosti poduzete su mjere sklapanja ugovora za nadzor investicija, a provedena su i nova zapošljavana stručnih djelatnika na tim poslovima.

6. PRIKAZ POSLOVANJA DRUŠTVA U 2021. GODINI

U 2021. godini došlo je do značajnog rasta prihoda od prodaje u odnosu na 2020. od čak 375% (31.147 tis. kn u 2021. u odnosu na 6.558 tis. kn u 2020.) temeljem popuštanja restriktivnih mjera za suzbijanje COVID-19 pandemije ali naravno i ponudom bitno kvalitetnije usluge gostima.

Što se tiče profitabilnosti, EBITDA je u 2020. bila negativna (-4.835 tis. kn), a u 2021. je bila pozitivna i iznosila je 8.581 tis. kn.

6.1 . Poslovni prihodi

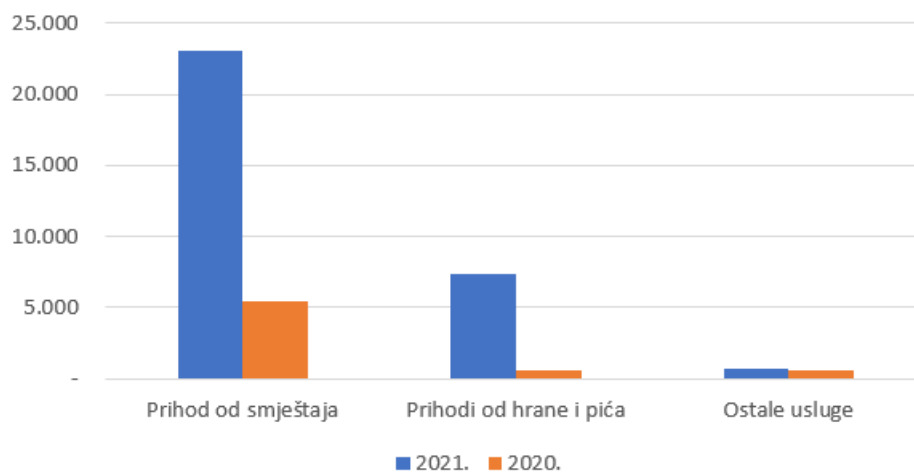
Osim zbog uvođenja prilagođenih mjera za suzbijanje COVID-19 pandemije, prihodi od prodaje su značajno veći od prihoda u usporedivom prošlogodišnjem razdoblju jer je otvoren obnovljeni hotel Places Hvar by Valamar (4*) krajem svibnja 2021. te je hotel Arkada (2*) počeo raditi sredinom lipnja 2021.

Tablica: Prihodi od prodaje

tis. kn	2021.	2020.	2021/2020
Prihod od smještaja	23.048	5.475	321%
Prihodi od hrane i pića	7.369	537	1272%
Ostale usluge	730	546	34%
Ukupno	31.147	6.558	375%



Prihodi (tis. kn)





Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

Struktura gostiju s obzirom na emitivna tržišta također je tijekom 2020. godine bila po značajnim utjecajem pandemije COVID-19 pri čemu su različite mjere pojedinih zemalja diktirale mogućnosti putovanja i smještaja stranih gostiju. U 2021. godini se struktura gostiju po emitivnim tržištima izmijenila te je broj noćenja inozemnih gostiju rastao brže od porasta broja noćenja domaćih gostiju.

Tablica: Prihodi od smještaja po strukturi gostiju:

tis. kn	2021.	%	2020.	%	2021/2020
Domaći gosti	6.913	30%	2.342	43%	195%
Inozemni gosti	16.135	70%	3.133	57%	415%
Ukupno	23.048		5.475		321%

Tablica: Pregled prihoda od hotelske djelatnosti i ostalih djelatnosti:

u tis. kn	2021.	2020.	2021/2020
Prihodi od hotelske djelatnosti			
Individualni gosti	6.224	2.077	200%
Grupe	1.048	293	258%
Turističke agencije	15.776	3.105	408%
Ukupno	23.048	5.475	321%

Prihodi iz ostalih djelatnosti	2021.	2020.	2021/2020
Vanpansionska potrošnja-hrana i piće	7.369	669	1001%
Prihodi od usluga	243	85	186%
Ostale usluge	487	329	48%
Ukupno	8.099	1.083	648%

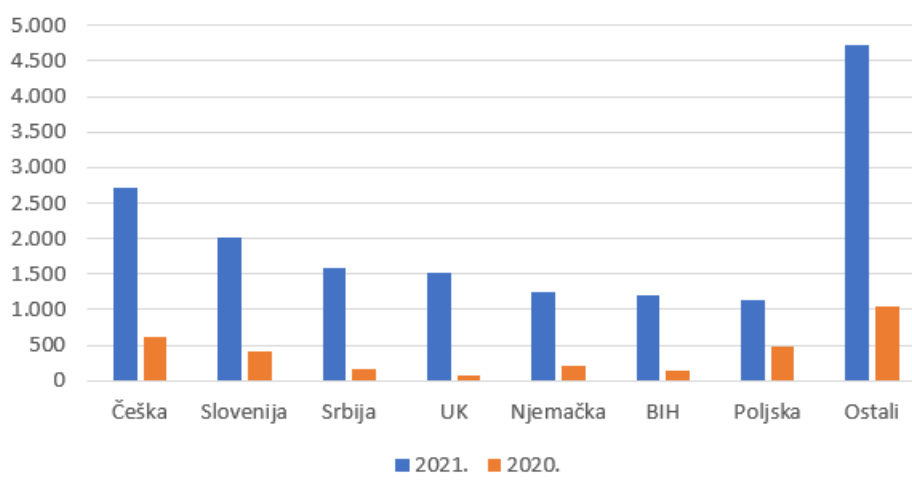


Tablica: Prihodi od smještaja po emitivnom tržištu

tis. kn	2021.	2020.	2021/2020
Češka	2.725	624	337%
Slovenija	2.006	421	376%
Srbija	1.580	159	891%
UK	1.521	63	2325%
Njemačka	1.236	204	506%
BIH	1.206	150	704%
Poljska	1.144	476	140%
Ostali	4.717	1.036	355%
Ukupno	16.135	3.133	415%

Struktura gostiju prema kriteriju zemalja iz kojih dolaze nije bitnije promijenjena u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu, pa velika većina turista dolazi iz Češke i Slovenije. Porast je ostvaren na tržištu Srbije za 5 p.p., a na tržištu UK za 7 p.p. u odnosu na prethodnu godinu. Udio gostiju iz Češke, Slovenije i Srbije u prihodima inozemnih turista iznosi 39% (2020: 38%).

Struktura inozemnih gostiju



Od kanala prodaje smještajnih kapaciteta u 2021. godini najznačajnija je prodaja putem agencija i čini 68% ukupne prodaje, dok je taj kanal prodaje u 2020. godini činio 57%.



6.2. Ostali prihodi

Kao što je prethodno u tekstu spomenuto, tijekom poslovne godine primljene su državne potpore za očuvanje radnih mjesta u iznosu od 2.095 tis. kn.

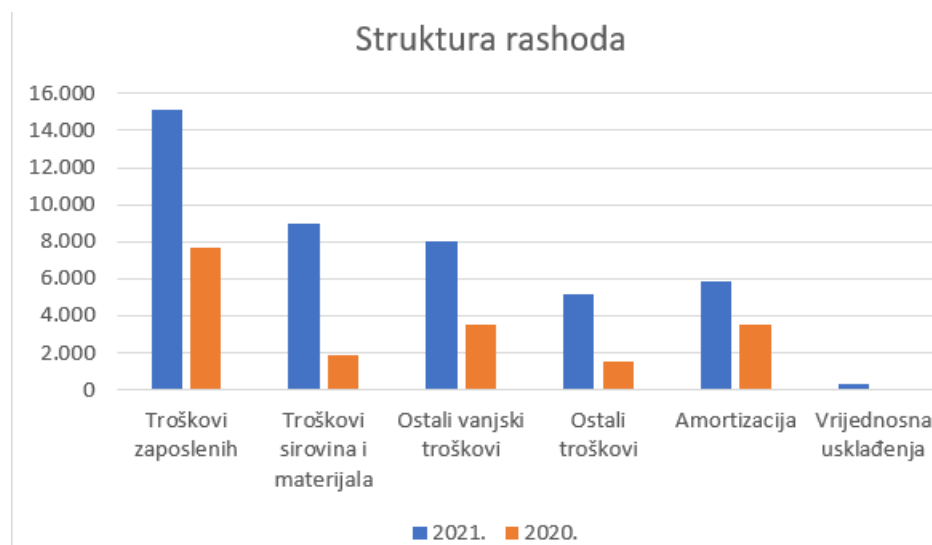
Pored toga, ostvaren je značaj prihoda od otpisa kratkoročnih obveza u iznosu od 12.114 kn koje su predstavljale moguće obveze sukladno preuzetim obvezama iz stečajne nagodbe, a otpisane su temeljem mišljenja odvjetnika prema stanju sudskih predmeta u 2021. godini.

6.3. Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi rasli su za preko 140% obzirom na rast prihoda i poslovnih aktivnosti vezanih za investicije.

Tablica: Struktura ukupnih poslovnih rashoda

Vrsta troškova (tis. HRK)	2021.	%	2020.	%	2021/2020
Troškovi sirovina i materijala	8.928	21%	1.847	10%	383%
Ostali vanjski troškovi	8.041	19%	3.521	20%	128%
Troškovi zaposlenih	15.094	35%	7.649	42%	97%
Ostali troškovi	5.127	12%	1.532	8%	235%
Amortizacija	5.825	13%	3.503	19%	66%
Vrijednosna usklađenja	313	1%	0	0%	100%
Ukupno	43.328		18.052		140%





- a) **troškovi materijala i usluga** – udio u ukupnim rashodima iznosio je 39% (30% u 2020.), a porast u odnosu na 2020. godinu je direktno povezan sa rastom prihoda društva. Osim rasta poslovnih aktivnosti povezanih sa iznajmljivanjem smještaja te prodaje hrane i pića, porast troškova održavanja i utrošenih materijala je direktno povezan sa investicijskim ciklusom u kojem se Društvo nalazi.
- b) **troškovi osoblja** – relativni udjel troškova osoblja u ukupnim poslovnim rashodima se smanjio najviše zbog značajnog povećanja troškova vezanih uz investicije i iznosio je 35% (2019: 42%). Ipak, troškovi zaposlenih su porasli za 97% u odnosu na prethodnu godinu uslijed povećanja obujma poslovanja i produžavanja operativnih dana poslovanja hotela te zbog dodatnog nagrađivanja zaposlenika.
- c) **amortizacija** – troškovi amortizacije rasli su za 66% što je direktna posljedica većih kapitalnih investicija krajem 2020. godine i značajnim povećanjem u 2021. godini (53,6 milijuna kuna u odnosu na 38,8 milijuna kuna u 2020. godini).
- d) **ostali troškovi** – obzirom na rušenje objekata Roko i H3 te drugih otpisa neposredno vezanih za tijek investicijskog ciklusa, u 2021. godini izvršeno je rashodovanje dugotrajne imovine u iznosu od 3.647 tisuća kuna. Prema tome, ukoliko se izuzme efekt jednokratnih otpisa, ostali troškovi su ostali na približno jednakoj razini kao prethodne godine (1.480 u 2021. godini, a 1.532 u 2020. godini)

6.4. Imovina i obveze

Na dan 31.12.2020. ukupna konsolidirana vrijednost imovine Društva iznosi 239.324 tis. kn i manja je za 0,7% u odnosu na 2020. godinu (240.912 tis. kn). Na dan 31.12.2021. stanje novca iznosi 31.502 tis. kn, a stanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja iznosi 5.374 tis. kn od čega se glavnina (4.388 tis. kn) odnosi na potraživanja prema RH za plaćene poreze i sredstva izdvojena na posebnom računu.



Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

Glavnina promjena u bilanci u odnosu na 2020. godinu, odnosi se na činjenicu da su većinski vlasnici društva PBZ Croatia osiguranje d.d. i Valamar d.d. izvršili uplatu preostalog iznosa za dokapitalizaciju Društva čime se zatvorilo potraživanje prema većinskim vlasnicima u iznosu od 76.744 tis. kn. Glavnina uplaćenih sredstava iskoristila se za povećanje dugotrajne materijalne imovine, a na bankovnom računu banke je preostao iznos od 31.502 tis. kn za tekuće poslovanje i nastavak investicijskog ciklusa u 2022. godini. Društvo je u travnju 2021. godine dovršilo kupoprodaju ovisnog društva Ecopulito d.o.o. na način da se prodavatelj odrekao tražbine prema društvu Ecopulito d.o.o. u iznosu od 2.217 tis. kn.

Tablica: Pregled glavnih stavki imovine

Imovina (tis. kn)	2021.	%	2020.	%	2021/2020
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	1.216	1%	1.086	1%	12%
Nekretnine, postrojenja i oprema	181.170	90%	137.142	87%	32%
Dugotrajna financijska imovina	19.522	10%	19.493	12%	0%
Ukupna dugotrajna imovina	201.908	84%	157.721	65%	28%
Kratkotrajna imovina					
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital a neuplaćeni kapital	0	0%	76.744	92%	-100%
Zalihe	540	1%	1.447	2%	-63%
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	5.374	14%	2.242	3%	140%
Novac i novčani ekvivalenti	31.502	84%	2.758	3%	1042%
Ukupna kratkotrajna imovina	37.416	16%	83.191	35%	-55%
Ukupna imovina	239.324		240.912		-1%

Ukupni dionički kapital i rezerve iznose 225.300 tis. kn te su veći za 1% u 2021. godini kao posljedica ostvarene dobiti u poslovnoj godini (2.741 tis. kn).

Glavnica (tis. kn)	2021.	2020.	2021/2020
Temeljni kapital	235.958	159.214	48%
Upisani a neuplaćeni kapital	0	76.744	100%
Rezerva za povećanje temeljnog kapitala	1	1	0%
Akumulirani gubici	-10.659	-13.400	-20%
Ukupno glavnica	225.300	222.559	1%



Ukupne dugoročne obveze nisu se značajno mijenjale u donosu na prethodnu godinu, a povećanje se odnosi na priznavanje dugoročne obveze za financijski najam temeljem sklopljenog ugovora o najmu vozila. Tijekom poslovne godine izvršen je otpis kratkoročnih obveza u iznosu od 12.114 kn koje su predstavljale moguće obveze sukladno preuzetim obvezama iz stečajne nagodbe, a otpisane su temeljem mišljenja odvjetnika prema stanju predmeta u 2021. godini. Obzirom na rast investicijskih aktivnosti nakon zatvaranja hotela nakon sezone, rasle su i obveze dobavljača i to za 151% u odnosu na prethodnu godinu. Obveze prema zaposlenicima uključuju 670 tisuća kuna ukalkuliranih troškova za neiskorištene dane godišnjeg odmora i ostale naknade, a osim za navedene naknade obveza prema zaposlenicima za prosinac 2021.g. je veća i zbog većeg broja zaposlenika na kraju godine kojih je bilo 68 (2020: 40).

	2021.	%	2020	%	2021/2019
Odgođena porezna obveza	930	91%	930	100%	0%
Ostale dugoročne obveze	89	9%	0	0%	100%
Dugoročne obveze	1.019	7%	930	5%	10%
Obveze prema dobavljačima	11.523	89%	4.590	26%	151%
Obveze prema zaposlenima	1.372	11%	461	3%	198%
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	63	0%	132	1%	-52%
Obveze za predujmove	47	0%	13	0%	262%
Kratkoročne obveze prijavljene u stečaju	0	0%	12.114	70%	-100%
Rezerviranja	0	0%	113	1%	-1
Kratkoročne obveze	13.005	93%	17.423	95%	-25%
Ukupne obveze	14.024		18.353		-24%

7. KONCESIJE I KONCESIJSKA ODOBRENJA

Društvo Helios Faros d.d. u 2021. godini bilo je ovlaštenik je koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene – privežišta na dijelu k.o. Stari Grad, predio ispred hotela Arkada temeljem Ugovora o koncesiji na pomorskom dobru Klasa: 934-01/08-01/158 UG, Ur.br.: 2181/01-02-11-06, od 1.lipnja 2011., Dodatka br. 1. od 16.rujna 2019. Klasa: 934-01/08-01/0158, Ur.br.: 2181/1-06-01/09-19-0012. te Dodatka br. 2. od 10. studenog 2020. godine; Klasa: 934-01/08-01/0158, Ur.br.: 2181/1-06-/02-20-0016. Ista koncesija istekla je tijekom 2021. godine.

Društvu je dodijeljeno koncesijsko odobrenje na plaži uz hotele – mikrolokaciji Stari Grad; Duboka kod hotela Arkada na česticama 10879/2, 10987, 10988 k.o. Stari Grad za djelatnost komercijalno – rekreacijskog sadržaja. Koncesijsko odobrenje izdano je od Grada Staroga Grada na period od godine dana za 2021. godinu.





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 i mogući nepovoljni učinci izbjegli, odnosno smanjili.

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

Globalni rizici

Turistička kretanja su podložna globalnim rizicima koji se odnose na politička previranja, rastući terorizam i emigrantsku krizu na koje Društvo nema utjecaja te u skorije vrijeme epidemijama virusa na globalnoj razini (Corona virus).

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



Rizik turističke djelatnosti

Trenutno najznačajniji rizik kojem je Društvo izloženo je pandemija virusa Covid 19, koja je najznačajnije utjecala upravo na turističku djelatnost kroz ograničenje kretanja turista i propisane epidemiološke mjere. Mjere minimiziranja ovog rizika su kontinuirano ažuriranje operativnih procedura vezanih na mjere dezinfekcije i poduzimanje potrebnih mjera za osiguranje distance gostiju unutar objekata Društva ukoliko bude omogućen pristup destinaciji, te organizacija provođenja testiranja za goste. Na ovaj rizik iznimno je teško ako ne i nemoguće utjecati iz Društva.

Rizik konkurentnosti

Ovaj rizik izuzetno je značajan u grani gospodarstva u kojoj Društvo djeluje. Društvo mu je zbog aktualnog stanja turističkih objekata i spomenutog prolongiranja investicija te zbog pandemije značajno izloženo. 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 bilo kroz promjene poreznih stopa bilo promjene predmeta oporezivanja. Ovaj rizik je obzirom na velika ulaganja u materijalnu imovinu vrlo značajan 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 prikupljanje i sastavljanje financijskih izvještaja te podnošenja izvješća obveznih za izdavatelje prema odredbama ZTK, pravilima Zagrebačke burze i HANFA-e. Ovim rizikom Društvo upravlja uvođenjem jasnih i strogih procedura rada i rokova koji se imaju poštivati kako Društvo ne bi snosilo posljedice nepridržavanja spomenutih obveza za izdavatelje.



Valutni rizik

Valutni rizik je izražen u poslovanju s obzirom na očekivani velik udio prodaje denominiran u stranoj valuti. Društvo je izloženo promjenama vrijednosti eura, jer je značajni dio potraživanja i inozemnih prihoda iskazano u toj valuti te njegovo kretanje može imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

Također, Društvo kontinuirano prati svoju izloženost prema stranama s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost, alocirajući na taj način rizike nenaplativosti svojih potraživanja za pružene usluge te kontinuirano prati rizike poslovanja te prilagođava mjere i aktivnosti sukladno promjenama na tržištu.

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 u 2021. godini nije koristilo zaduženja kod banaka ali u buduće treba očekivati i potrebu procjene ovog rizika te će nastojati eventualna kreditna zaduženja ugovarati uz korištenje financijskih instrumenata za upravljanje rizicima promjene kamatnih stopa.



Rizik namire od druge ugovorne strane

Ovaj rizik potrebno je uzeti u obzir u svim dvostrano obveznim pravnim poslovima. Uspostavom strogih i točno propisanih procedura Društvo upravlja ovim rizikom posebno uzimajući u obzir smanjenu likvidnost poslovnih partnera u vrijeme pandemije.

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.

9. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON ZAVRŠETKA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilance koji bi značajno utjecali na poslovanje Društva, a detalji su iskazani u bilješci 24.

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, a 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, i inicijalnu ili *pre-opening* naknadu za usluge pružene prije otvaranja rebrandiranih objekata. 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.

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



Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

Pravilnika o porezu na dobit (pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja) 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.

Transakcije sa povezanim društvima tijekom 2021. godine iskazane su u bilješci 23 financijskih izvještaja.





11. IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Temeljem članka 272.p, a u vezi s čl. 250.a st. 4. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 111/93., 34/99., 52/00., 118/03., 107/07. i 148/08., dalje u tekstu: ZTD), Uprava društva Helios Faros d.d. iz Starog Grada, Naselje Helios 5, (dalje u tekstu: Društvo), dana 21. travnja 2021. 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, usvojenog Odlukom HANFE od 26. travnja 2007. godine, kl: 011-02/07-04/28, Ur.broj: 326-01-07-2 („Narodne novine“, broj 46/07, dalje u tekstu: Kodeks), koji je u integralnom tekstu objavljen je na internetskim stranicama Zagrebačke burze.

2. U prošloj 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 kompanijom

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 transparentnima i dostupnima 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.



Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

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

Nadzorni odbor djeluje i preko Revizijskog odbora kao pomoćnog tijela koji 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 iskazivanja imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i financijskog rezultata Društva u temeljnim financijskim izvještajima.

4. Deset najvećih dioničara, sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. godine, su:

1. PBZ CO OMF – KATEGORIJA B
2. VALAMAR RIVIERA D.D,
3. PBZ CO OMF – KATEGORIJA A
4. GRAD STARI GRAD
5. SVJEŽIĆ STEPHAN CHRISTIAN
6. RADIĆ MILAN
7. TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA STAROGA GRADA
8. VALIDUS D.D. U STEČAJU
9. KRSTULOVIĆ JOSIP,
10. CERP - REPUBLIKA HRVATSKA

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. Statutom je utvrđena ovlast Uprave Društva da izdavanjem novih dionica jednokratno ili u više navrata poveća temeljni kapital, ali najviše za iznos 48.333.300,00HRK. Ova ovlast izdavanja dionica ograničena je na vrijeme od pet godina. Uprava Društva može izdavati nove dionice uz isključenje prava prvenstava upisa novih dionica postojećim dioničarima Društva. Prijenos dionica Društva slobodan je i ne podliježe nikakvim



Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

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.

Uprava Društva sastavljena je od jednog člana na dan 31. 12. 2021. godine, predsjednika Uprave g. Vladimira Bunića. Tijekom 2021. godine prestala je funkcija jednog člana Uprave, g. Davora Sansevića koji je bio odgovoran za financije, računovodstvo, riznicu, IT i odnose s institucionalnim investitorima.

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, računovodstvo, riznicu, IT te pravne i opće poslove kao i sva druga područja važna za poslovanje društva.

Pojedine poslove, određene Statutom Društva, članak 24. Uprava ne smije poduzimati bez prethodne suglasnosti Nadzornog odbora. Ovo se poglavito odnosi na: prihvaćanje 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 raspolaganje imovinom u smislu stjecanja, prodaje, zaloga ili drugog raspolaganja 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.



Helios Faros d.d. Izvješće posloводства 2021.

Nadzorni odbor je sastavljen od pet članova:

Mirko Herceg (predsjednik),

Marko Čižmek (zamjenik predsjednika),

Mladen Markoč (član),

Goran Fabris (član),

Peti član Nadzornog odbora iz reda radnika Društva još nije imenovan.

Glavna skupština vrši izbor i razrješenje 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.

6. Sukladno odredbama čl. 250.a st. 4. i čl. 272.p ZTD-a, ova Izjava čini poseban odjeljak i sastavni je dio Godišnjeg izvješća o stanju Društva za 2021. godinu.

Direktor:

Vladimir Bunić



12. IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Temeljem odredbi Zakona o tržištu kapitala (NN65/18) ovime izjavljujem da su prema mojem najboljem saznanju :

- Nekonsolidirani i konsolidirani godišnji financijski izvještaji izdavatelja za 2021. godinu, sastavljeni uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja te daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja izdavatelja i društva uključenog u konsolidaciju kao cjeline,
- Izvješće posloводства za period od 1. siječnja, 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja izdavatelja i društva uključenog u konsolidaciju, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi Izdavatelj i društvo uključeno u konsolidaciju.

Direktor:

Vladimir Bunić



Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava društva Helios Faros d.d. („Društvo“) odgovorna je za svaku poslovnu godinu pripremiti financijske izvještaje koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva, njegovih rezultata poslovanja i novčanih tokova, u skladu sa važećim računovodstvenim standardima te je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za:

- odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu s važećim računovodstvenim standardima i za dosljednu primjenu istih;
- donošenje odluka i procjena koje su razumne i razborite; te
- pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu te za pripremu i objavu financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u.

Izvješće posloводства, Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, financijski izvještaj u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u kao i priloženi i financijski izvještaji zajedno čine Godišnje izvješće Društva te su odobreni i potpisani od strane Uprave na dan 28. ožujka 2022. godine za podnošenje Nadzornom odboru.

Vladimir Bunić

Predsjednik Uprave

28. ožujka 2022.

Naselje Helios 5

Stari Grad

Republika Hrvatska



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Helios Faros d.d. („Društvo“) te konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju Društva, odnosno, Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine te njihove nekonsolidirane i konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva i konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, podrobnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Izješće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d. (nastavak)

Izješće o reviziji financijskih izvješćaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvješćaja tekućeg razdoblja. Ta smo pitanja razmatrali u kontekstu naše revizije financijskih izvješćaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Iskazana vrijednost turističkih objekata	
<p>Iskazana knjigovodstvena vrijednost <i>Nekretnina, postrojenja i opreme</i> Grupe iznosila je 200.652 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (2020: HRK 156.624 tisuća kuna) te Društva 181.170 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (2020: HRK 137.142 tisuća kuna).</p> <p>Pogledati bilješke 2.3., 4(a) i bilješku 15 uz financijske izvješćaje.</p>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
<p>Na dan 31. prosinca 2021. godine knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme predstavlja približno 84% ukupne imovine Grupe (Društvo: 76%). Navedena imovina se mjeri po trošku stjecanja umanjena za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti te većinom uključuje turističke objekte i jednom godišnje podliježe ispitivanju na umanjenje vrijednosti.</p> <p>Društvo ima u vlasništvu te upravlja turističkim objektima koji su bili predmet detaljne analize umanjenja vrijednosti imovine putem analize njihove nadoknadive vrijednosti (koju predstavlja ili njena procijenjena vrijednost u upotrebi na temelju modela diskontiranog novčanog toka ili njena procijenjena fer vrijednost umanjena za troškove prodaje, ovisno o tome koja je viša). Bilo koji višak knjigovodstvene vrijednosti imovine za pojedinu imovinu (koja za svaku imovinu predstavlja jedinicu koja stvara novac ili JKSN) u odnosu na njezin nadoknadi iznos predstavlja umanjenje vrijednosti i zahtijeva priznavanje gubitka od umanjenja vrijednosti u računu dobiti i gubitka.</p>	<p>Naše revizorske procedure za ovo područje, gdje je bilo primjenjivo, a koje smo proveli uz asistenciju naših specijalista za vrednovanje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procjenu dizajna i implementacije ključnih internih kontrola povezanih s umanjenjem vrijednosti, uključujući one u područjima identifikacije pokazatelja umanjenja, provjere valjanosti modela umanjenja i točnosti povezanih pretpostavki; • Procjenu prosudbi Društva u vezi s identifikacijom pokazatelja umanjenja vrijednosti. To uključuje, ali nije ograničeno na, uspoređivanje stvarnih rezultata s prethodnim predviđanjima; • Procjenu kvalitete predviđanja Društva usporedbom povijesnih projekcija sa stvarnim ishodima, kao i praćenjem predviđenih novčanih tokova u modelu umanjenja vrijednosti s prognozama koje je Uprava odobrila;

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Iskazana vrijednost turističkih objekata (nastavak)	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
<p>Procjene se temelje na značajnim subjektivnim prosudbama i pretpostavkama vezano za kretanja u turističkom sektoru, a posebice vezano uz: diskontne stope, stope rasta, stope popunjenosti, korisnog vijeka uporabe imovine, stope kapitalizacije i prihoda po raspoloživoj jedinici.</p> <p>Zbog gore navedenih faktora smatramo da je ovo područje ključno revizijsko pitanje.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Analizu ključnih pretpostavki i prosudbi primijenjenih u modelu vrednovanja. To je uključivalo, ali nije bilo ograničeno na: <ul style="list-style-type: none"> - Analizu stope popunjenosti, prihoda po raspoloživoj sobi i pretpostavki rasta tržišta na temelju izvještaja hotelske industrije i javno dostupnih podataka za društva u okolnom području koja posluju u sličnim objektima; - Analizu korištene stope kapitalizacije te diskontnih stopa u odnosu na stope koje se koriste u hotelijerstvu u Hrvatskoj; - Ukoliko je primjenjivo, neovisno procjenjivanje ostvarenih cijena iz promatranih tržišnih transakcija za sličnu imovinu na temelju usporedivih hotelskih transakcija u Hrvatskoj; ● Analizu osjetljivosti modela umanjenja vrijednosti na promjene u ključnim pretpostavkama, poput procjene rasta, stope kapitalizacije, diskontne stope te popunjenosti objekata; ● Analizu objava vezanih za umanjenje vrijednosti u financijskim izvještajima sukladno zahtjevima standarda financijskog izvještavanja.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva i Grupe, ali ne uključuju financijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji financijskih izvještaja.

Naše mišljenje na financijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavamo uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonzistentne s financijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vežano za Izvešće posloводства te za Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvešču posloводства te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Društva i Grupe te okruženja u kojem oni posluju, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s EU MSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim u onim slučajevima kada Uprava namjerava likvidirati Društvo i Grup, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Društva i Grupe.

Izješće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d. (nastavak)

Izješće o reviziji financijskih izvješćaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješćaja

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvješćaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvješćaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvješćaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvješćaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispušćanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i Grupa ne budu u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješćaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvješćaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvješćajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.



Izješće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d. (nastavak)

Izješće o reviziji financijskih izvješćaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješćaja (nastavak)

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost 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, tamo gdje je to primjenjivo, o mjerama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje ili primijenjenim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju financijskih izvješćaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Izješće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 29. lipnja 2021. godine da obavimo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvješćaja Društva i konsolidiranih financijskih izvješćaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi 3 godine te se odnosi na razdoblja od 31. prosinca 2019. godine do 31. prosinca 2021. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvješćajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 28. ožujka 2022. godine;
- tijekom razdoblja na koje se odnosi naša revizija zakonskih financijskih izvješćaja nismo pružali nerevizijske usluge pa samim tim niti nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od subjekta revizije tijekom provedbe revizije;

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Igor Gošek.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d. (nastavak)

Izvešće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u

U skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, dužni smo izraziti mišljenje o usklađenosti nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja („financijski izvještaji“), sadržanih u godišnjem izvješću, sa zahtjevima Delegirane uredbe 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 jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (dalje: „Uredba o ESEF-u“).

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za nadzor

Uprava je odgovorna je za pripremu financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u. Odgovornost Uprave podrazumijeva:

- pripremu financijskih izvještaja u važećem XHTML formatu i njihovu objavu;
- odabir i primjenu prikladnih iXBRL poveznica, korištenjem procjena gdje je potrebno;
- osigurati dosljednost između digitaliziranih informacija i financijskih izvještaja prezentiranih u ljudski čitljivom formatu; i
- dizajn, implementaciju i održavanje internih kontrola relevantnih za primjenu Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje ESEF izvještavanja, kao dijela procesa financijskog izvještavanja Društva i Grupe.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li financijski izvještaji uključeni u godišnje izvješće u svim značajnim odrednicama usklađeni s Uredbom o ESEF-u, na temelju prikupljenih revizijskih dokaza. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjeni), *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (MSIU 3000)* kojeg je izdao Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja.

Angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s MSIU 3000 uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnih odstupanja od zahtjeva navedenih u Uredbi o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Naši postupci su između ostalog uključivali:

- stjecanje razumijevanja procesa označavanja;
- ocjenjivanje dizajna i implementacije relevantnih kontrola nad procesom označavanja;
- uspoređivanje označenih podataka s financijskim izvještajima Društva i Grupe prikazanim u ljudski čitljivom formatu;
- ocjenjivanje potpunosti označavanja financijskih izvještaja Društva i Grupe;
- ocjenjivanje prikladnosti upotrebe iXBRL oznaka odabranih iz korištene taksonomije ESEF-a i stvaranje dodatnih oznaka (ekstenzija) ako nije identificirana odgovarajuća oznaka u taksonomiji ESEF-a;



Izješće neovisnog revizora dioničarima društva Helios Faros d.d. (nastavak)

Izješće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u (nastavak)

- ocjenjivanje primjerenosti sidrenja vezano za dodatne oznake taksonomije; i
- ocjenjivanje prikladnosti formata finansijskih izvješćaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, nekonsolidirani i konsolidirani finansijski izvješćaji Društva i Grupe na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Hrvatski ovlašćeni revizori
Eurotower
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska

28. ožujka 2022.

Igor Gošek
Član Uprave, Hrvatski ovlašćeni revizor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

	<i>Bilješka</i>	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Poslovni prihodi	5	31.147	6.558	31.147	6.558
Ostali prihodi	6	14.937	3.156	14.937	3.156
Troškovi materijala i usluga	7	(16.974)	(5.368)	(16.969)	(5.368)
Troškovi osoblja	8	(15.094)	(7.649)	(15.094)	(7.649)
Amortizacija	14,15	(5.825)	(3.503)	(5.825)	(3.503)
Ostali poslovni rashodi	9	(5.133)	(1.532)	(5.127)	(1.532)
Vrijednosno usklađenje	10	(313)	-	(313)	-
Dobitak/(gubitak) iz poslovanja		2.745	(8.338)	2.756	(8.338)
Financijski prihodi (rashodi)		(16)	8	(15)	8
Neto financijski prihodi/(rashodi)	11	(16)	8	(15)	8
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		2.729	(8.330)	2.741	(8.330)
Porez na dobit	12	(220)	-	-	-
Dobit/(gubitak) za godinu		2.509	(8.330)	2.741	(8.330)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu		2.509	(8.330)	2.741	(8.330)
Zarada/(gubitak) po dionici (u kunama) - osnovna i razrijeđena	13	0,11	(0,35)		

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

	Bilješka	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
IMOVINA					
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	14	1.216	1.086	1.216	1.086
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	200.652	156.624	181.170	137.142
Ulaganja u povezana društva	21	-	-	19.493	19.493
Dugotrajna potraživanja		29	-	29	-
Ukupna dugotrajna imovina		201.897	157.710	201.908	157.721
Kratkotrajna imovina					
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	16	-	76.744	-	76.744
Zalihe		540	1.447	540	1.447
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	17	5.374	2.242	5.374	2.242
Novac i novčani ekvivalenti	18	31.513	2.770	31.502	2.758
Ukupna kratkotrajna imovina		37.427	83.203	37.416	83.191
UKUPNA IMOVINA		239.324	240.913	239.324	240.912
Glavnica					
Temeljni kapital		235.958	159.214	235.958	159.214
Upisani a neuplaćeni kapital		-	76.744	-	76.744
Rezerva za povećanje temeljnog kapitala		1	1	1	1
Akumulirani gubici		(10.891)	(13.400)	(10.659)	(13.400)
Ukupno glavnica	19	225.068	222.559	225.300	222.559
Obveze					
Odgodena porezna obveza		930	930	930	930
Obveze za financijski najam		89	-	89	-
Dugoročne obveze		1.019	930	1.019	930
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	20	13.017	17.311	13.005	17.310
Rezerviranja		-	113	-	113
Obveza za porez na dobit	12	220	-	-	-
Kratkoročne obveze		13.237	17.424	13.005	17.423
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		239.324	240.913	239.324	240.912

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE

Društvo	Bilješka	Temeljni	Upisani	Rezerve	Preneseni	Ukupni
		kapital	neuplaćeni		gubitak	
		'000	kapital	'000	'000	'000
		HRK	'000 HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 31. prosinca 2019.		131.414	104.544	1	(5.070)	230.889
Dobit/(gubitak) za godinu		-	-	-	(8.330)	(8.330)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-
<i>Transakcije s vlasnicima</i>						
Uplata upisanog temeljnog kapitala		27.800	(27.800)	-	-	-
Ukupno transakcije s vlasnicima		27.800	(27.800)	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.		159.214	76.744	1	(13.400)	222.559
Dobit/(gubitak) za godinu		-	-	-	2.741	2.741
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-
<i>Transakcije s vlasnicima</i>						
Uplata upisanog temeljnog kapitala		76.744	(76.744)	-	-	-
Ukupno transakcije s vlasnicima		76.744	(76.744)	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.		235.958	-	1	(10.659)	225.300

Grupa	Bilješka	Temeljni	Upisani	Rezerve	Preneseni	Ukupni
		kapital	neuplaćeni		gubitak	
		'000	kapital	'000	'000	'000
		HRK	'000 HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 31. prosinca 2019.		131.414	104.544	1	(5.070)	230.889
Dobit/(gubitak) za godinu		-	-	-	(8.330)	(8.330)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-
<i>Transakcije s vlasnicima</i>						
Uplata upisanog temeljnog kapitala		27.800	(27.800)	-	-	-
Ukupno transakcije s vlasnicima		27.800	(27.800)	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.		159.214	76.744	1	(13.400)	222.559
Dobit/(gubitak) za godinu		-	-	-	2.509	2.509
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-
<i>Transakcije s vlasnicima</i>						
Uplata upisanog temeljnog kapitala		76.744	(76.744)	-	-	-
Ukupno transakcije s vlasnicima		76.744	(76.744)	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.		235.958	-	1	(10.891)	225.068

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

	Bilješka	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti					
Gubitak prije poreza		2.729	(8.330)	2.741	(8.330)
<i>Usklađen za:</i>					
Amortizaciju	14,15	5.825	3.503	5.825	3.503
Prihod od ukidanja rezerviranja	6	(113)	-	(113)	-
Otpis dugotrajne materijalne imovine	9	3.647	-	3.647	-
Otpis obveza iz stečaja	6	(12.115)	-	(12.115)	-
Ispravak vrijednosti potraživanja	10	313	-	313	-
Trošak kamata		5	-	4	-
Neto tečajne razlike		(14)	-	(14)	-
		277	(4.827)	288	(4.827)
<i>Promjena:</i>					
Potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		(3.473)	(378)	(3.472)	(378)
Zaliha		907	(1.092)	907	(1.092)
Obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		(1.366)	(2.286)	(1.378)	(2.286)
Rezerviranja		-	113	-	113
Novac iz poslovnih aktivnosti		(3.655)	(8.470)	(3.655)	(8.470)
Plaćeni porez na dobit		-	(300)	-	(300)
Plaćene kamate		(5)	-	(4)	-
Neto novac iz poslovnih aktivnosti		(3.660)	(8.770)	(3.659)	(8.770)
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti					
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme		(44.341)	(34.769)	(44.341)	(34.769)
Ulaganje u ovisno društvo, neto od novca		-	(19.481)	-	-
Ulaganje u ovisno društvo		-	-	-	(19.493)
Neto novčani izdaci iz investicijskih aktivnosti		(44.341)	(54.250)	(44.341)	(54.262)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti					
Povećanje temeljnog kapitala	19	76.744	27.800	76.744	27.800
Neto novac od financijskih aktivnosti		76.744	27.800	76.744	27.800
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata		28.743	(35.220)	28.744	(35.232)
Novac i novčani ekvivalenti na dan 1. siječnja		2.770	37.990	2.758	37.990
Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. prosinca	18	31.513	2.770	31.502	2.758

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ 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 528 smještajnih jedinica u upotrebi (s više od 1.150 kreveta) u 4 različita objekta.

Odlukom Trgovačkog suda u Splitu 11. veljače 2016. godine nad Društvom je 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 77,19% udjela u temeljnom 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)

Davor Sansević, član Uprave (od 22. srpnja 2019. godine do 1. veljače 2021. 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

Goran Fabris, član nadzornog odbora od 22. srpnja 2019. godine

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1 Osnove sastavljanja

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

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

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u Bilješci 4.

Financijski izvještaji Grupe uključuju konsolidaciju ovisnog društva Ecopulito stečenog u 2020. godini..

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je završilo stečajni postupak i restrukturiralo svoje financijske obveze. Kao dio financijskog restrukturiranja temeljni kapital je povećan za 230,6 milijun kuna u od čega je 153,8 milijuna kuna uplaćeno u novcu do 31. prosinca 2020. godine. U 2021. godini je uplaćeno dodatnih 76,7 milijuna kuna godine nastavno odluci Glavne skupštine o povećanju temeljnog kapitala, kako bi Društvo izvršilo kapitalne investicije u turističke objekte odnosno provelo operativno restrukturiranje.

Tvrtka posluje u ugostiteljskom sektoru na koji je značajno utjecalo izbijanje COVID-19 tijekom 2020. godine. U 2021. godini je zabilježen oporavak tržišta i društvo je ostvarilo rast prihoda za 60% u odnosu na 2019. godinu, odnosno godinu prije izbijanja COVID-19 pandemije. Na temelju javno dostupnih podataka na dan odobrenja ovih financijskih izvještaja, rukovodstvo je razmatralo potencijalni razvoj širenja COVID-19 i očekivani utjecaj na Društvo i ekonomsko okruženje u kojem djeluje, uključujući mjere koje su već poduzete od strane Vlade.

S obzirom da je Društvo u fazi operativnog restrukturiranja kroz značajne kapitalne investicije u turističke objekte čija se realizacija očekuje u srednjem roku, kratkoročna situacija izazvana pandemijom COVID-19 nije potencirala nove financijske rizike niti je izazvala potrebu za vrijednosnim usklađenjem imovine te se u narednim godinama očekuje daljnja stabilizacija i normalizacija poslovanja.

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. Društvo trenutno nije značajno izloženo tržištima Ukrajine i Rusije, a gosti sa tih tržišta su u 2021. godini ostvarili tek 2,76% ukupnih prihoda. Uprava Društva smatra kako će se potencijalni manjak interesa sa tih tržišta nadomjestiti noćenjima gostiju sa drugih tržišta.

Na osnovu navedenog te na finaliziranoj dokapitalizaciji u novcu u iznosu od 76,8 milijuna kuna u 2021. godini, rukovodstvo 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 financijskih izvještaja Društva.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u tisućama kuna, 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 „Financijskih prihoda/rashoda“.

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

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

2.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po povijesnom trošku odnosno pretpostavljenoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali. Trošak zamjene većih dijelova stavki nekretnina, postrojenja i opreme se kapitalizira, a knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se prestaje priznavati.

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

Zgrade	18-40 godina
Oprema	4-10 godina

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

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Umanjenje vrijednosti 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. 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

2.4 Financijski instrumenti

2.4.1. Financijska imovina

Priznavanje i početno mjerenje

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. Potraživanja od kupaca bez značajne komponente financiranja početno se mjeri po transakcijskoj cijeni.

Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

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

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

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

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

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

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

2.4 Financijski instrumenti (*nastavak*)

2.4.1. Financijska imovina (*nastavak*)

Klasifikacija i naknadno mjerenje (*nastavak*)

Procjena predstavljaju li ugovoreni novčani tokovi isključivo otplate glavnice i kamate

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

Struktura financijske imovine Društva jednostavna je te se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca 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 mjerenje te priznavanje dobitaka i gubitaka

Tablica u nastavku daje pregled ključnih odredbi računovodstvene politike koju Društvo koristi vezano uz naknadno mjerenje 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 koristi od vlasništva, ali ne zadržava kontrolu nad financijskom imovinom. Kada Društvo obavlja transakcije u kojima prenosi financijsku imovinu priznatu u svom izvještaju o financijskom položaju, ali zadržava sve ili gotovo sve rizike i koristi koji proizlaze iz prenesene imovine, takva prenesena imovina ne prestaje se priznavati.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4 Financijski instrumenti (nastavak)

2.4.2. Financijske obveze

Priznavanje i početno mjerenje

Izdani dužnički vrijednosni papiri početno se priznaju u trenutku nastanka. Sve ostale 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 mjerenje

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

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkazu 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.

2.4.3. Netiranje

Financijska imovina i financijske obveze netiraju se i neto iznos prikazuje se u izvještaju o financijskom položaju kada, i samo kada, Društvo trenutno ima zakonski provedivo pravo na prebijanje iznosa i namjerava ih podmiriti na neto osnovi ili realizirati imovinu i istovremeno podmiriti obvezu.

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

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

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

2.4.4. Umanjenje vrijednosti financijske imovine (*nastavak*)

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti (*nastavak*)

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

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

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

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

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

OKG-ovi predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka koja je ponderirana vjerojatnostima. Kreditni gubici mjere se kao sadašnja vrijednost svih novčanih manjkova (tj. razlike između novčanih tijekomova 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 umanjenje financijske imovine. Financijska imovina kreditno je umanjena kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tijekomove od te financijske imovine.

Primjeri dokaza da je potrebno kreditno umanjenje 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.

Prezentacija očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju

Rezerviranja za OKG-ove financijske imovine po amortiziranom trošku oduzimaju se od bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Otpis financijske imovine

Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine otpisuje se ukoliko Društvo razumno ne očekuje povrat financijske imovine bilo u cijelosti bilo djelomično. Društvo u pravilu ne očekuje značajniji povrat otpisanih iznosa.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (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 MSFI 16 Najmovi

MSFI 16 uvodi jedinstveni, obračunski, bilančni model najma za najmodavce. Najmoprimac priznaje imovinu prava korištenja koja predstavlja njegovo pravo na korištenje imovine i obveze zakupa koji predstavljaju njezinu obvezu plaćanja zakupa. Postoje izuzeća od priznavanja za kratkoročne najmove i najmove predmeta male vrijednosti. Zakupci i dalje klasificiraju najmove kao financijske ili operativne najmove.

MSFI 16 zamjenjuje postojeće smjernice o najmu, uključujući MRS 17 Najmovi, IFRIC 4 Utvrđivanje sadrži li aranžman najam, operativni najmovi SIC-15 - poticaji i SIC-27 procjena supstancije transakcija koje uključuju pravni oblik zakupa.

Najmodavci

Društvo je dalo u najam svoja ulaganja u nekretnine, uključujući vlastite nekretnine i imovinu za koju ima pravo na upotrebu. Društvo je klasificiralo takve najmove kao poslovne najmove.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*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 preuzelo 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.

2.12 Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se ne priznaju za buduće gubitke iz poslovanja.

Tamo gdje postoje određene slične obveze, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban odljev sredstava određuje se razmatranjem kategorije obveza u cjelini. Rezerviranje se priznaje čak iako je vjerojatnost odljeva sredstava u odnosu na bilo koju stavku koja se nalazi u istoj kategoriji obveza mala.

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

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

2.13 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 („over the time“).

(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.

2.14 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.

2.15 Porez na dobit

Porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti financijske 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 financijskog 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 dostatna 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.

2.16 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.17 Usporedni podaci

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

U cilju bolje prezentacije, Društvo je za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine reklasificiralo je trošak vode u iznosu od 185 tisuća kuna iz kategorije troškova usluga u kategoriju troškova sirovina i materijala. Obje kategorije se iskazuju na poziciji troškova materijala i usluga u računu dobiti i gubitka.

2.18 Izveštavanje o poslovnim segmentima

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

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

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 financijski izvještaji trenutno nemaju definirane dodatne segmente. Društvo posluje isključivo na hrvatskom tržištu, na jednoj lokaciji, u Starom Gradu.

2.19 Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda koji još nisu važeći

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2021. godine i koje Društva nije ranije usvojilo te se ne očekuje da će imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavljaju izlažu ga raznim financijskim 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 financijske instrumente se primjenjuju kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Financijska imovina po amortiziranom trošku				
Potraživanja od kupaca	828	538	828	538
Ostala potraživanja	4.546	1.704	4.546	1.704
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	-	76.744	-	76.744
Novac i novčani ekvivalenti	31.513	2.770	31.502	2.758
	36.887	81.756	36.876	81.744
Financijske obveze po amortiziranom trošku				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	13.017	17.311	13.005	17.310
	13.017	17.311	13.005	17.310

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz euro (EUR). Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, te priznate imovine i obveza.

Većina prihoda od prodaje u inozemstvu iskazana je eurima. Stoga kretanja u tečajevima između eura i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

(i) Valutni rizik (nastavak)

(u tisućama kuna)	Grupa 31. prosinca 2021.			Grupa 31. prosinca 2020.		
	EUR	HRK	Total	EUR	HRK	Total
Financijska imovina						
Potraživanja od kupaca	568	260	828	280	258	538
Ostala potraživanja	-	4.546	4.546	-	1.704	1.704
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	-	-	-	-	76.744	76.744
Novac i novčani ekvivalenti	8.131	23.382	31.513	2.018	752	2.770
	8.699	28.188	36.887	2.298	79.458	81.756
Financijske obveze						
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	-	13.017	13.017	-	17.311	17.311
	-	13.017	13.017	-	17.311	17.311
Neto izloženost	8.699	15.171	23.870	2.298	62.147	64.445

Na dan 31. prosinca 2021. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 2% u odnosu na kunu (2020.: 2%), a pod pretpostavkom da se ostale varijable ne promijene, neto dobit Grupe i Društva za godinu bila bi za 174 tisuće kuna viša/niša (2020.: 46 tisuća kuna viša/niša), uglavnom kao rezultat pozitivnih/ negativnih tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi i novčanih deviznih sredstava izraženih u eurima. Tečaj eura na dan 31. prosinca 2021. bio je 7,517174 (2020: 7,536898 kuna).

(ii) Cjenovni rizik

Na dan 31. prosinca 2021. godine Grupa i Društvo ne posjeduju vlasničke vrijednosnice i nije izloženo cjenovnom riziku. Društvo nije izloženo riziku promjena cijena roba.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na datum izvještavanja:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Potraživanja od kupaca	828	538	828	538
Ostala potraživanja	4.546	1.704	4.546	1.704
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	-	76.744	-	76.744
Novac i novčani ekvivalenti	31.513	2.770	31.502	2.758
	36.887	81.756	36.876	81.744

Kreditna kvaliteta izloženosti Grupe i Društva je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Potraživanja od kupaca
2021.	
Nedospjela i neispravljena	278
Dospjela, ali neispravljena	550
Dospjela i ispravljena	477
Ispravak vrijednosti	(477)
	828

<i>(u tisućama kuna)</i>	Potraživanja od kupaca
2020.	
Nedospjela i neispravljena	30
Dospjela, ali neispravljena	508
Dospjela i ispravljena	195
Ispravak vrijednosti	(195)
	538

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (*nastavak*)

(b) Kreditni rizik (*nastavak*)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Novac u banci				
BBB-	31.509	2.762	31.498	2.750

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog 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 prikazuje financijske obveze i imovinu Društva na datum bilance prema ugovorenim dospjećima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne ne diskontirane novčane tokove.

Grupa

na dan 31. prosinca
2021. (u tisućama kuna)

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Imovina koja ne nosi kamatu						
Ostala potraživanja	4.546	4.546	4.546	-	-	-
Potraživanja od kupaca	828	828	828	-	-	-
	5.374	5.374	5.374	-	-	-
Kamatonosna imovina						
Novac i novčani ekvivalenti	31.513	31.513	31.513	-	-	-
	31.513	31.513	31.513	-	-	-
Ukupno	36.887	36.887	36.887	-	-	-

na dan 31. prosinca
2020. (u tisućama kuna)

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Imovina koja ne nosi kamatu						
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	76.744	76.744	76.744	-	-	-
Ostala potraživanja	1.704	1.704	1.704	-	-	-
Potraživanja od kupaca	538	538	538	-	-	-
	78.986	78.986	78.986	-	-	-
Kamatonosna imovina						
Novac i novčani ekvivalenti	2.770	2.770	2.770	-	-	-
	2.770	2.770	37.990	-	-	-
Ukupno	81.756	81.756	116.976	-	-	-

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Društvo	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
<i>na dan 31. prosinca 2021. (u tisućama kuna)</i>						
Imovina koja ne nosi kamatu						
Ostala potraživanja	4.546	4.546	4.546	-	-	-
Potraživanja od kupaca	828	828	828	-	-	-
	5.374	5.374	5.374	-	-	-
Kamatonosna imovina						
Novac i novčani ekvivalenti	31.502	31.502	31.502	-	-	-
	31.502	31.502	31.502	-	-	-
Ukupno	36.876	36.876	36.876	-	-	-
<i>na dan 31. prosinca 2020. (u tisućama kuna)</i>						
Imovina koja ne nosi kamatu						
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	76.744	76.744	76.744	-	-	-
Ostala potraživanja	1.704	1.704	1.704	-	-	-
Potraživanja od kupaca	538	538	538	-	-	-
	78.986	78.986	78.986	-	-	-
Kamatonosna imovina						
Novac i novčani ekvivalenti	2.758	2.758	2.758	-	-	-
	2.758	2.758	37.990	-	-	-
Ukupno	81.744	81.744	116.976	-	-	-

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Grupa

na dan 31. prosinca 2021.
(u tisućama kuna)

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Obveze koje ne nose kamatu						
Ostale obveze	1.483	1.483	1.483	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	11.534	11.534	11.534	-	-	-
Ukupno obveze	13.017	13.017	13.017	-	-	-

na dan 31. prosinca 2020.
(u tisućama kuna)

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Obveze koje ne nose kamatu						
Ostale obveze	607	607	607	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	4.590	4.590	4.590	-	-	-
Obveze iz stečaja	12.114	12.114	12.114	-	-	-
Ukupno obveze	17.311	17.311	17.311	-	-	-

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Društvo

na dan 31. prosinca 2021.
(u tisućama kuna)

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Obveze koje ne nose kamatu						
Ostale obveze	1.482	1.482	1.482	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	11.523	11.523	11.523	-	-	-
Ukupno obveze	13.005	13.005	13.005	-	-	-

na dan 31. prosinca 2020.
(u tisućama kuna)

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Obveze koje ne nose kamatu						
Ostale obveze	606	606	606	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	4.590	4.590	4.590	-	-	-
Obveze iz stečaja	12.114	12.114	12.114	-	-	-
Ukupno obveze	17.310	17.310	17.310	-	-	-

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.

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 mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

(a) Vlasništvo nad zemljom

Kao što je navedeno u Bilješci 22, Društvo vodi određene pravne postupke vezano uz zemljišta Društva. Financijski izvještaji su pripremljeni na pretpostavci uspješnog okončanja navedenih pravih postupaka te uknjižbe vlasništva nad zemljištem.

(b) 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 financijskih izvještaja ne prikazuje poslovanje po segmentima. Društvo upravlja turističkim objektima isključivo u Hrvatskoj na jednom mjestu, Stari Grad.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 5 -POSLOVNI PRIHODI

Izvori prihoda

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

	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Prihod od smještaja	23.048	5.475	23.048	5.475
Prihodi od hrane i pića	7.369	537	7.369	537
Ostale usluge	730	546	730	546
	<u>31.147</u>	<u>6.558</u>	<u>31.147</u>	<u>6.558</u>

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

(u tisućama kuna)

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Domaći gosti	6.913	2.342
Inozemni gosti	16.135	3.133
	<u>23.048</u>	<u>5.475</u>

Inozemni gosti

(u tisućama kuna)

	<u>2021.</u>	<u>%</u>	<u>2020.</u>	<u>%</u>
Češka	2.725	17%	624	20%
Slovenija	2.006	12%	421	13%
Srbija	1.580	10%	159	5%
UK	1.521	9%	63	2%
Njemačka	1.236	8%	204	7%
BIH	1.206	7%	150	5%
Poljska	1.144	7%	476	15%
Ostali	4.717	30%	1.036	33%
	<u>16.135</u>	<u>100%</u>	<u>3.133</u>	<u>100%</u>

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 5 -POSLOVNI PRIHODI (nastavak)

Izvori prihoda (nastavak)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od smještaja		
Individualni gosti	6.224	2.077
Grupe	1.048	293
Turističke agencije	<u>15.776</u>	<u>3.105</u>
	23.048	5.475
Prihodi iz ostalih djelatnosti		
Vanpansionska potrošnja- hrana i piće	7.369	669
Prihodi od usluga	243	85
Ostale usluge	<u>487</u>	<u>329</u>
	8.099	1.083
Ukupno prihodi od prodaje	<u>31.147</u>	<u>6.558</u>

BILJEŠKA 6 – OSTALI PRIHODI

	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Prihodi od državnih potpora	2.095	1.824	2.095	1.824
Naknada troškova i otpis obveza	12.173	1.291	12.173	1.291
Prihodi od ukidanja rezerviranja	113	-	113	-
Ostali prihodi	<u>556</u>	<u>41</u>	<u>556</u>	<u>41</u>
	<u>14.937</u>	<u>3.156</u>	<u>14.937</u>	<u>3.156</u>

Društvo je tijekom 2021. godine ostvarilo 2.095 tisuća kuna (2020.: 1.824 tisuće kuna) prihoda od državnih potpora za suzbijanje posljedica COVID-19 pandemije i očuvanje radnih mjesta.

Tijekom 2021. godine, Društvo je otpisalo kratkoročne obveze prijavljene u stečaju, obzirom na zaključenje stečaja i stanje pravnog postupka u 2021. godini.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

Troškovi sirovina i materijala	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Troškovi hrane i pića	3.824	742	3.824	742
Električna energija	845	377	845	377
Voda	482	185	482	185
Plin i gorivo	359	87	359	87
Troškovi prodane robe	88	-	88	-
Utrošeni materijal	3.330	456	3.330	456
	8.928	1.847	8.928	1.847
Troškovi usluga				
Održavanje	1.449	884	1.449	884
Profesionalne usluge	768	767	762	767
Naknada za upravljanje	637	133	637	133
Komunalne usluge i pomorsko dobro	446	370	446	370
Troškovi stečajnog upravitelja	-	-	-	-
Marketing	2.704	753	2.704	753
Troškovi telefona i pošte	89	68	89	68
Zakupnine	208	86	208	86
Transportne usluge	16	67	16	67
Registracije	8	8	8	8
Ostale vanjske usluge	1.721	385	1.722	385
	8.046	3.521	8.041	3.521
	16.974	5.368	16.969	5.368

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI OSOBLJA

	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Bruto plaće i nadnice	10.732	5.888	10.732	5.888
Doprinosi na plaće	1.774	969	1.774	969
Ostali troškovi zaposlenih	2.588	792	2.588	792
	15.094	7.649	15.094	7.649

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini bio je 95 (2020.: 60). U iznos bruto plaća uključen je iznos od 2.151 tisuća kuna (2020.: 1.170 tisuća kuna) definiranih doprinosa za mirovinsko osiguranje.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 9 – OSTALI TROŠKOVI

	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Članarine, doprinosi i porezi	442	327	442	327
Naknade članovima nadzornog odbora i zaposlenicima	232	390	232	390
Premije osiguranja	207	276	207	276
Bankarske naknade i provizije kreditnih kartica	69	55	68	55
Službeni put	118	116	118	116
Reprezentacija	144	97	144	97
Ostalo	3.921	271	3.916	271
	5.133	1.532	5.127	1.532

Na poziciji Ostalo su evidentirani porezno priznati rashodi od otpisa dugotrajne materijalne imovine u 2021. godini koja je srušena i koja se ne koristi zbog zastarjelosti, a radi izgradnje nove dugotrajne imovine u skupu aktivnosti investicijskog ciklusa Društva u ukupnom iznosu od 3.647 tisuća kuna.

BILJEŠKA 10 – VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	313	-	313	-
	313	-	313	-

Ispravak vrijednosti je proveden za potraživanja od kupaca za koja Društvo smatra da nisu nadoknadiva. Društvo je poduzelo pravne i druge mjere s ciljem nadoknade predmetnih potraživanja.

BILJEŠKA 11 – NETO FINANCIJSKI PRIHODI/(RASHODI)

	Grupa 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK	Društvo 2021. '000 HRK	Društvo 2020. '000 HRK
Financijski prihodi				
Troškovi kamata	(5)	(18)	(4)	(18)
Pozitivne (negativne) tečajne razlike, neto	14	36	14	36
Ostalo	(25)	(10)	(25)	(10)
Neto financijski prihodi (rashodi)	(16)	8	(15)	8

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT

Usklada poreza na dobit:

	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Gubitak prije poreza	2.729	(8.330)	2.741	(8.330)
Porez po stopi od 18% (2020:10%)	714	(1.499)	493	(1.499)
Porezno nepriznati troškovi	34	15	34	15
Neoporezivi prihodi	(377)	(329)	(377)	(329)
Porezni gubici koji nisu priznati kao odgođena porezna imovina	-	1.813	-	1.813
Iskorišteni porezni gubici za koje nije bila priznata odgođena porezna imovina	(151)	-	(150)	-
Porez na dobit	220	-	-	-
Efektivna stopa	8%			

Odgođena porezna imovina i obveze i njeno kretanje za Grupi i Društvo:

	1.1.2020.	Priznato u dobiti ili gubitku	31.12.2020.	Priznato u dobiti ili gubitku	31.12.2021.
Zemljišta	(930)	-	(930)	-	(930)
Ukupno	(930)	-	(930)	-	(930)

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

	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Neiskorišteni porezni gubici				
Porezni gubitak 2020. - istječe 2025. godine	9.239	10.074	9.239	10.071
Porezni gubitak 2021. - istječe 2026. godine	-	-	-	-
	9.239	10.074	9.239	10.071

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 13 – ZARADA/(GUBITAK) PO DIONICI U KUNAMA - osnovna i razrijeđena

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 2021. '000 HRK	Grupa 2020. '000 HRK
Dobit/(gubitak) za godinu (u tisućama kuna)	2.509	(8.330)
Ponderirani prosječni broj redovnih dionica (osnovna i razrijeđena)	23.595.766	23.595.766
Zarada/(gubitak) po dionici (osnovna i razrijeđena) (u kunama)	0,11	(0,35)

Razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici

Razrijeđena 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 14 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa i Društvo	Softver '000 HRK
NABAVNA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	-
Povećanja	1.241
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	1.241
Povećanja	474
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	1.715
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	-
Amortizacija tijekom godine	155
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	155
Amortizacija tijekom godine	344
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	499
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	1.086
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	1.216

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Grupa

	Zemljište '000 HRK	Gradevinski objekti '000 HRK	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva '000 HRK	Imovina u pripremi '000 HRK	Ukupno '000 HRK
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	62.858	46.537	9.388	51	118.834
Povećanja	-	-	-	37.570	37.570
Poslovne kombinacije	19.482	-	-	-	19.482
Prijenosi	-	26.857	3.983	(30.840)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	82.340	73.394	13.371	6.781	175.886
Povećanja	-	-	-	53.156	53.156
Prijenosi	-	33.729	8.878	(42.607)	-
Otuđenja	-	(4.649)	(3.842)	-	(8.491)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	82.340	102.474	18.407	17.330	220.551
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	-	7.589	8.325	-	15.914
Amortizacija tijekom godine	-	2.841	507	-	3.348
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	-	10.430	8.832	-	19.262
Amortizacija tijekom godine	-	3.656	1.825	-	5.481
Otuđenja	-	(1.024)	(3.820)	-	(4.844)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	-	13.062	6.837	-	19.899
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	82.340	62.964	4.539	6.781	156.624
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	82.340	89.412	11.570	17.330	200.652

HELIOS FAROS d.d.**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)****Društvo**

	Zemljište '000 HRK	Građevinski objekti '000 HRK	Alati, pogonski inventar i ostala imovina '000 HRK	Imovina u pripremi '000 HRK	Ukupno '000 HRK
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	62.858	46.537	9.388	51	118.834
Povećanja	-	-	-	37.570	37.570
Prijenosi	-	26.857	3.983	(30.840)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	62.858	73.394	13.371	6.781	156.404
Povećanja	-	-	-	53.156	53.156
Prijenosi	-	33.729	8.878	(42.607)	-
Otuđenja	-	(4.649)	(3.842)	-	(8.491)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	62.858	102.474	18.407	17.330	201.069
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	-	7.589	8.325	-	15.914
Amortizacija tijekom godine	-	2.841	507	-	3.348
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	-	10.430	8.832	-	19.262
Amortizacija tijekom godine	-	3.656	1.825	-	5.481
Otuđenja	-	(1.024)	(3.820)	-	(4.844)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	-	13.062	6.837	-	19.899
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	62.858	62.964	4.539	6.781	137.142
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	62.858	89.412	11.570	17.330	181.170

Površine zemljišta Grupe na 31. prosinca 2021. godine iznosi 162.275 m² (2020.: 159.922 m²). Nad dijelom zemljišta vode se pravni postupci kako bi se Društvo uknjižilo kao vlasnik.

U imovinu u pripremi na dan 31. prosinca 2021. godine su uključeni predujmovi za nabavku materijalne imovine u iznosu od 1.893 tisuće kuna (31. prosinca 2020.: nula kuna).

Društvo je u kategoriji alati, pogonski inventar i transportna sredstva iskazalo 108 tisuća kuna (2020: nula kuna) nabavne vrijednosti za jedan automobil temeljem ugovora o najmu koji je sklopljen tijekom poslovne godine. Također, po toj osnovi je u računu dobiti i gubitka iskazano 18 tisuća kuna (2020: nula kuna).

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 16 - POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL

	Grupa i Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa i Društvo 2020. '000 HRK
Potraživanja za neuplaćeni kapital	-	76.744

Potraživanja su se odnosila potraživanje od većinskih vlasnika Društva - PBZ Croatia Osiguranje i Valamar Riviera. Iznos je u potpunosti uplaćen u 2021. godini.

BILJEŠKA 17 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Potraživanja od kupaca	1.305	734	1.305	734
Ispravak vrijednosti za sumnjiva potraživanja	(477)	(196)	(477)	(196)
	828	538	828	538
Potraživanja od države i državnih institucija	4.389	1.672	4.388	1.672
Dani predujmovi i depoziti	8	2	8	1
Ostala potraživanja	149	30	150	31
	4.546	1.704	4.546	1.704
	5.374	2.242	5.374	2.242

Starosna struktura neto potraživanja:

	Grupa i Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa i Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Nedospjelo	278	30
0-30 dana	27	-
31-90 dana	287	5
91-180 dana	182	106
181-360 dana	9	-
Preko 360 dana	45	397
Ukupno	828	538

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 17 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

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

	Grupa i Društvo '000 HRK
Stanje na 1. siječnja 2020.	198
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(3)
Stanje na 31. prosinca 2020.	195
Stanje na 1. siječnja 2021.	195
Ispravak vrijednosti nenaplativih iznosa	313
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(31)
Stanje na 31. prosinca 2021.	477

BILJEŠKA 18 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
Novac u banci	31.509	2.762	31.498	2.750
Blagajna	4	8	4	8
	31.513	2.770	31.502	2.758

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 19 – KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital

U skladu sa stečajnom nagodbom i Odlukom Glavne skupštine iz ožujka 2019. godine provedeno je pojednostavljeno smanjenje temeljnog kapitala u iznosu od 64.300 tisuća kuna čime su smanjeni preneseni gubici. Smanjenje temeljnog kapitala je provedeno smanjenjem nominalne vrijednosti dionica s 200 kn na 10 kn po dionici.

Istom Odlukom povećan je temeljni kapital Društva izdavanjem 5.027.720 novih dionica radi provođenja nenovčanog namirenja stečajnih vjerovnika u iznosu od 50.277 tisuća kuna te je zatvorena prethodno kreirana rezerva u iznosu od 45.250 tisuća kuna.

Odlukom Skupštine iz svibnja 2019. godine ponovno je pojednostavljeno smanjen temeljni kapital za iznos od 48.295 tisuća kuna smanjenjem nominalne vrijednosti dionica s 10 kuna na 1 kunu po dionici 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 odabranih ponuditelja PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d. u ukupnom iznosu od 91.200 tisuća kuna.

U studenom 2019. godine Glavna skupština je donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala izdavanjem 13.939.152 redovnih dionica za ukupnu novčanu naknadu od 139.392 tisuće kuna, od kojih će 115.000 tisuća kuna platiti PBZ Croatia Osiguranje d.d., a 24.392 tisuća kuna Valamar Riviera d.d.

Do 31. prosinca 2019. godine PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d. su uplatili 34.848 tisuća kuna u gotovini, dok preostali neuplaćeni temeljni kapital na datum bilance iznosi 104.544 tisuće kuna. Neuplaćeni iznos je uplaćen na temelju zahtjeva Društva tijekom 2021. godine. Provedba upisa povećanja temeljnog kapitala u sudskom registru i registru dionica je provedena u veljači 2020. godine. Prema navedenom, PBZ Croatia Osiguranje d.d. i Valamar Riviera d.d. su u 2019. godini ukupno uplatili 126.048 tisuća kuna u novcu kako bi povećali temeljni kapital Društva.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 19 – KAPITAL I REZERVE (*nastavak*)

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 235.958 tisuća kuna (2020. 235.958 tisuća kuna) i sastoji se od 23.595.766 redovnih dionica (2020.: 23.595.766 redovnih dionica) nominalne vrijednosti 10 kuna po dionici (2020.: 10 kuna po dionici).

Struktura dioničara je prikazana u sljedećoj tablici:

	31. prosinca 2021. '000 HRK	31. prosinca 2020. '000 HRK
Erste & Steiermarkische bank d.d./PBZ CO OMF - kategorija B	77,19%	77,19%
Valamar Riviera d.d.	20,00%	20,00%
Erste & Steiermarkischebank d.d./PBZ CO OMF - kategorija A	0,54%	0,54%
Grad Stari Grad	0,43%	0,43%
Turistička zajednica grada Starog Grada	0,10%	0,10%
Validus d.d. u stečaju	0,10%	0,10%
CERP	0,08%	0,08%
Mali dioničari	1,56%	1,56%
	100%	100%

Upravljanje kapitalom

Kao što je objašnjeno u financijskim izvještajima, Društvo je okončalo stečajni postupak. U sklopu mjera stečajnog plana, strateški investitori su izvršili dokapitalizaciju Društva kako bi omogućili stabilno poslovanje te pokrenuli investicijski ciklus Društva.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 20 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	Grupa 31. prosinca 2021. '000 HRK	Grupa 31. prosinca 2020. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2021. '000 HRK	Društvo 31. prosinca 2020. '000 HRK
<i>Kratkoročne obveze iz poslovanja</i>				
Obveze prema dobavljačima	11.534	4.590	11.523	4.590
Obveze prema zaposlenima	1.372	461	1.372	461
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	63	133	63	132
Obveze za predujmove	47	13	47	13
Ostale kratkoročne obveze	1	-	-	-
	13.017	5.197	13.005	5.196
<i>Kratkoročne obveze prijavljene u stečaju</i>				
Obveze prema dobavljačima	-	192	-	192
Obveze prema državi	-	11.922	-	11.922
	-	12.114	-	12.114
Ukupno	13.017	17.311	13.005	17.310

BILJEŠKA 21 – 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 poslovnih aktivnosti u 2021. godini.

Društvo je u travnju 2021. godine dovršilo kupoprodaju ovisnog društva Ecopulito d.o.o. na način da se prodavatelj odrekao tražbine prema društvu Ecopulito d.o.o. u iznosu od 2.217 tisuća kuna.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 22 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Kamp Jurjevac

Za vrijeme stečaja, zemljište u sklopu kampa Jurjevac je bilo u fiducijskom vlasništvu Republike Hrvatske. Nakon okončanja stečajnog postupka i podmirenja obveza prema stečajnim vjerovnicima pokrenut je prijenos vlasništva nad zemljištem u kampu s Republike Hrvatske na društvo Helios Faros koje bi trebalo postati vlasnikom navedenog zemljišta. Na dan 31. prosinca 2021. godine te zaključno s potpisivanjem ovih izvještaja postupak prijena vlasništva je još u tijeku. Društvo i pravni savjetnici Društva očekuju uspješan završetak ovog postupka.

Turističko zemljište

Uslijed prelaska iz društvenog u privatno vlasništvo, odnosno pretvorbe i privatizacije i činjenice da je dio nekretnina koje je Društvo koristilo u procesu pretvorbe procijenjeno u dionički kapital Društva, a dio nije, postoje određene nejasnoće i sporovi glede vlasništva dijela zemljišta u sastavu većine turističkih društava, pa tako i Društva Helios Faros.

Na dan bilance dio zemljišta je predmetom imovinskih sporova s fizičkim osobama. Uprava Društva, zajedno s pravnim savjetnicima, očekuje uspješno okončanje ovih sporova u korist Društva.

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.

Ugovorne obveze

Na dan 31. prosinca 2021. godine ugovorene buduće obveze za investicije u infrastrukturu hotela iznose 27.245 tisuća kuna (2020: 20.314 tisuće kuna).

Ostale vanbilančne obveze

Izvanbilančni zapisi na dan 31. prosinca 2021. godine iskazani su ukupnom iznosu od 350 tisuća kuna (2020: 200 tisuća kuna), a odnose se na garanciju izdanu dobavljaču kao garancija plaćanja obveza tom dobavljaču.

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 23 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Transakcije između Društva i povezanih osoba prikazane su unutar stavaka izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o financijskom položaju i prikazane su u tablici ispod. Kako je opisano u Bilješci 22, u 2019. godini Društvo je potpisalo Ugovor o upravljanju sa Valamar Rivierom d.d., dok se poslovanje s PBZ d.d. uglavnom odnosi na bankarske usluge.

Valamar Riviera d.d.

(u tisućama kuna)

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje usluga	243	33
Troškovi upravljanja	1.869	1.919
Dobavljači i ostale obveze	7.252	331

PBZ d.d.

(u tisućama kuna)

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Bankarske naknade	19	9

Uprava se sastoji od jednog člana na 31. prosinca 2021. godine (*31. prosinca 2020.: dva člana*).

(u tisućama kuna)

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Primanja ključnog managementa (Uprava)		
Neto plaće i otpremnine	486	479
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	152	156
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	128	128
	<u>766</u>	<u>763</u>

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Naknada članovima Nadzornog odbora	178	225

HELIOS FAROS d.d.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 24 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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. Društvo trenutno nije značajno izloženo tržištima Ukrajine i Rusije, a gosti sa tih tržišta su u 2021. godini ostvarili tek 2,76% ukupnih prihoda. Društvo nema značajnih poslovanja sa turističkim agencijama i drugim posrednicima iz Rusije i Ukrajine. Uprava Društva smatra kako će se potencijalni manjak interesa sa tih tržišta nadomjestiti noćenjima gostiju sa drugih tržišta.

Društvo je uspješno okončalo jedan postupak utvrđivanja prava vlasništva i dana 1. ožujka 2022. godine, Društvo je upisano kao vlasnik 1.325 m² zemljišta u K.O. Stari Grad.

