

IMPERIAL RIVIERA

MANAGED BY VALAMAR

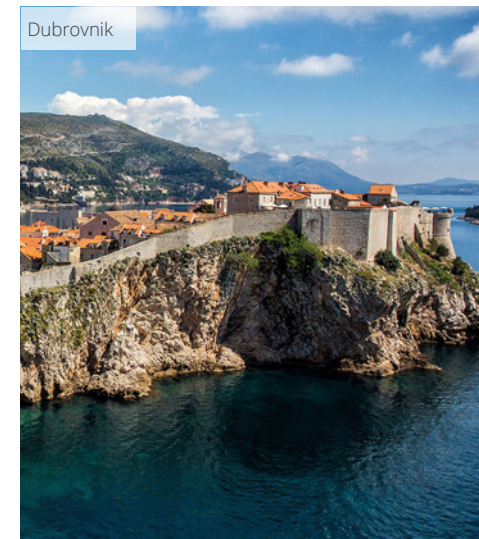
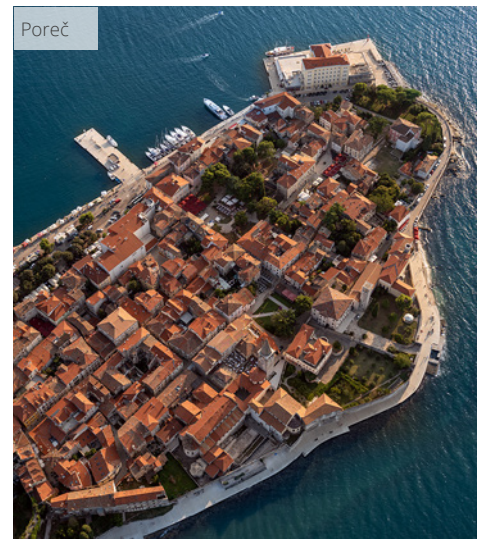
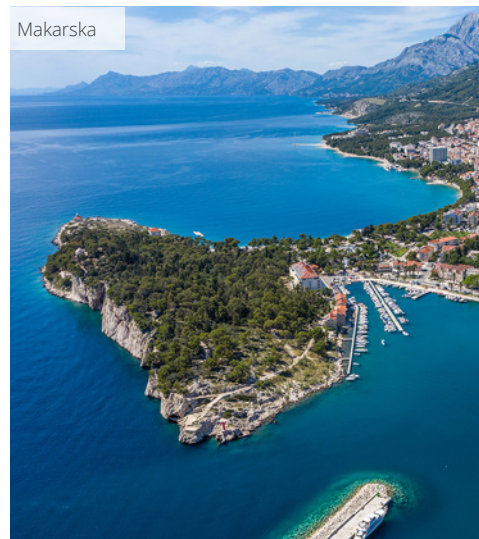
GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2023.

OVAJ PDF DOKUMENT NIJE SLUŽBENI FORMAT ZA OBJAVU GODIŠNJEG IZVJEŠĆA



Sadržaj

I. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA za razdoblje od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine	3
II. ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	34
III. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I UTVRĐIVANJU PRIJEDLOGA ODLUKE O UPOTREBI DOBITI.....	36
IV. GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	38
V. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	67



I. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

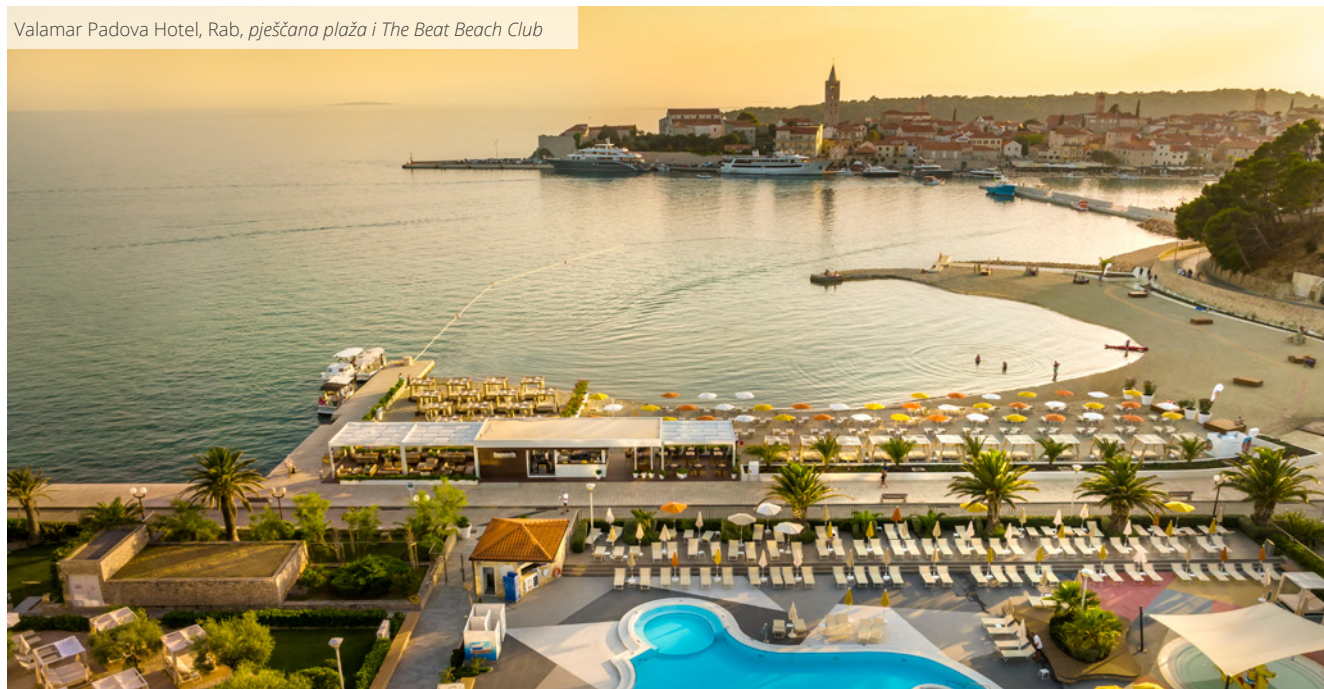
za razdoblje od 01.01.2023. do
31.12.2023. godine

Ključne poruke

U 2023. godini Imperial Riviera d.d. ostvarila je konsolidirane prihode u visini od 94,5 milijuna eura, zabilježivši rast od 17,6% u odnosu na prošlogodišnje (+14,1 milijuna eura). Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 91,4 milijuna eura, veći su za 13,9 milijuna eura (+17,9%). Rast prihoda od prodaje generiran je s jedne strane rastom broja ostvarenih noćenja za 1,8% (+4,8% u odnosu na plan za 2023. godinu), značajnim rastom prosječne prodajne cijene smještajne jedinice od 17,8% te značajnim rastom prihoda od dodatnih usluga hrane i pića od 16,8% (+1,4 milijuna eura). Ovako značajan rast prosječne prodajne cijene rezultat je rasta potražnje za Premium objektima, novih ulaganja i rasta direktnih kanala prodaje.

Sve četiri destinacije nadmašile su po prihodima i operativnoj dobiti rezultate iz 2022. godine, a u odnosu na postavljene planove za 2023. godinu, samo je destinacija Dubrovnik, unatoč značajnom rastu broja ostvarenih noćenja od +20,7%, ostala neznatno ispod plana (-4,0% niži ukupan operativni prihod) zbog niže ostvarene prosječne cijene po prodanoj smještajnoj jedinici (-17,7%, ali +21,8% u odnosu na 2022. godinu).

Valamar Padova Hotel, Rab, pješčana plaža i The Beat Beach Club



U 2023. godini ostvareno je ukupno 1,36 milijuna noćenja uz rast od 1,8% (+4,8% iznad planiranih brojki). Istovremeno, na strani troškova i dalje je primjetan osjetan rast svih materijalnih troškova, sirovina i cijena usluga, u rasponu od 20-30%. Značajan pozitivan pomak dogodio se na strani cijene električne energije, ugovorene su znatno povoljnije (niže) cijene od planiranih za 2023. godinu (-22% gledano

spram cijene EUR/MWh). Bolji ostvareni prodajni rezultati, unatoč daljnjem rastu cijena gotovo svih ulaznih dobara i usluga te poboljšanja materijalnih prava radnika, rezultirali su ostvarenjem planiranog operativnog rezultata. Ostvarena operativna dobit iz poslovanja (EBITDA) na razini je planirane, iznosi 26,7 milijuna eura, uz rast od gotovo 36% (2022.: 19,7 milijuna eura). **Prilagođena EBITDA**, nakon usklađenja za

Ključne poruke (nastavak)

izvanredne/jednokratne stavke (od čega najznačajnije čine: ukidanje dugoročnih rezerviranja za pravna pitanja, plaćene naknade vezane uz domenu pomorskog dobra, dodatnih rezervacija za koncesijske naknade, jednokratnih rashoda osnovnih sredstava uslijed rekonstrukcije Valamar Tirena hotela u destinaciji Dubrovnik) iznosi 27,5 milijuna eura (2022. godine: 22,3 milijuna eura).

Svjesni izazova osiguranja dostatne i kvalitetne radne snage za sezonu 2023 i dalje, u suradnji sa socijalnim partnerima (sindikatom), nastavile su se razvijati i realizirati nove mjere poboljšavanja materijalnog statusa zaposlenika i uvjeta rada (povećanje koeficijenta i osnovice, nastavak programa nagrađivanja kroz brojne programe poput Valamar jamstva i Valamar plus jamstva najnižih primanja, ali i brojne druge stimulativne mjere nagrađivanja). Brojnim aktivnostima u zemlji i u regiji uspješno je prevladan izazov osiguravanja dostatne radne snage i za glavnu turističku sezonu.

Ukupne ocjene zadovoljstva gostiju boravkom u objektima i kampovima Imperial Riviere u 2023. godini na visokih su 90% (uzorak od preko 40.000 recenzija gostiju), unatoč rastu prodajnih cijena. Najviše ocjene postigli su visokokategorijni iz branda Valamar Collection i Valamar Hotels & Resorts: Imperial Valamar Collection Hotel na Rabu s visokih 95%, gosti redovito hvale vrhunsku uslugu i lokaciju u centru grada s četiri zvonika.

Slijede obiteljski Maro Holiday proizvodi brenda Valamar Hotels & Resorts Meteor sa 94%, Valamar Padova Hotel sa 93% i novoobnovljena Valamar Tirena Hotel sa 91%, koji prednjače sjajnim obiteljskim sadržajima.

Od ostalih VHR objekata Valamar Carolina Hotel & Villas je ocjenjena sa 92%, Valamar Parentino Hotel sa 91%, te Valamar Lacroma Dubrovnik sa 91%.

Valamar Parentino Hotel, Poreč



Navedeno ukazuje da su efekti podizanja kvalitete usluge i servisnih konceptata, novisadržaji i kvaliteta novoinvestiranih objekata, ali osobito ljubaznost i profesionalnost osoblja u svim destinacijama, ispunili očekivanja gostiju i nadmašili efekte rasta prodajnih cijena.

Sustavom standarda upravlja se sa stalnim fokusom na izvrsnost usluge uz istovremenu primjenu konceptata održivog razvoja duboko usađenih u politike društva. Na tragu navedenog, društvo je uspješno steklo i dodatne certifikate i to: Travellife za posvećenost upravljanju u

održivom razvoju i nagradu za izvrsnost usluge od World Travel Awards.

Jako dobri rezultati poslovanja ostvareni na strani prodaje dijelom su poništeni utjecajem značajnog rasta materijalnih troškova (hrana, piće, sitan inventar, sredstva za čišćenje, materijal za održavanje, usluge i dr.) uslijed poremećenih tokova opskrbe uzrokovanih ratom u Ukrajini i nametnutim sankcijama Rusiji od strane Europske unije, SAD-a i zapadnih zemalja koje ne podržavaju ruske vojne akcije. U 2024. godini za očekivati je smirivanje rasta cijena

Ključne poruke (nastavak)

na globalnoj razini te posljedično početak razdoblja snižavanja ključnih kamatnih stopa od strane FED-a (Federal Reserve Board), a potom i ECB-a (European Central Bank). Najnovija ratna zbivanja na Bliskom istoku i proširenje sukoba i na područje Crvenog mora, mogu u bitnome pridonijeti otežavanju slobodnog protoka roba prema Europi, pronalaženju zaobilaznih dužih ruta i time ponovno potaknuti rast cijena određenih dobara u EU, ali to je u ovom trenutku teško predvidjeti.

NASTAVAK ULAGANJA U PODIZANJE KVALITETE I REBRANDING

Na svojoj sjednici održanoj 28. studenog 2022. godine Nadzorni odbor Društva odobrio je Plan kapitalnih ulaganja za 2023. godinu vrijedan 31,6 milijuna eura, a koji se najvećim dijelom odnosio na provedena ulaganja u destinaciji Dubrovnik i to: rekonstrukciju i rebranding Valamar Tirena Hotela na razinu 4*, rebranding hotela Valamar Club Dubrovnik na nivo branda Sunny Plus, djelomično preuređenje Valamar Lacroma hotela te uvođenje Maro Club koncepta sa zabavnim sadržajima za djecu i odrasle. Ostala manje značajna ulaganja uključuju pripremu projektne dokumentacije za buduće projekte, daljnju digitalizaciju poslovnih procesa, ulaganja u energetska održivost i unaprjeđenje proizvoda te druga manja ulaganja.

Sva planirana ulaganja u destinaciji Dubrovnik uspješno su realizirana i objekti u skladu sa planiranom dinamikom stavljeni u funkciju za sezonu 2023.

Unatoč brojnim izazovima vezanim uz rast cijena građevinskih materijala i usluga, sva planirana ulaganja u sklopu investicijskog ciklusa 2023 realizirana su u okviru ukupno odobrenog budžeta te u skladu sa planiranim rokovima.

Valamar Lacroma Dubrovnik Hotel, Dubrovnik



I u 2024. godini Imperial nastavlja sa značajnim ciklusom ulaganja vrijednim 38,4 milijuna eura, ključna ulaganja usmjerena su u repozicioniranje i podizanje kvalitete usluga, digitalizaciju, zelenu gradnju, održive izvore energije i turističku infrastrukturu u svim destinacijama, a u bitnom se odnose na: prvu fazu rekonstrukcije postojećeg naselja Suha Punta (Valamar Collection Rab Resort 4/5*) u destinaciji Rab; više-faznog projekta čiji je cilj da se destinacija Rab čvrsto pozicionira među najbolje destinacije za obiteljski odmor na Jadranu; preuređenje postojećeg kompleksa Rivijera Sunny Resort by Valamar

(Makarska Sunny Resort 3*) u destinaciji Makarska u kojoj će se i taj kompleks repozicionirati u Sunny brend koji je na tržištu već prepoznat kao brand koji nudi ekonomičan i jednostavan odmor uz odličnu kvalitetu usluga i vrijednosti za novac; izgradnju novog Bike Centra Valamar Parentino hotela u Poreču; daljnja ulaganja u unaprjeđenje ponude u hotelima Valamar Padova, Imperial Valamar Collection, kampa Padova Premium Camping Resort u destinaciji Rab te u hotelu Valamar Lacroma u destinaciji Dubrovnik, u kojoj se planira i uređenje novog kompleksa za smještaj radnika.

Ključne poruke (nastavak)

UTJECAJ RATNIH ZBIVANJA U UKRAJINI I NAMETNUTIH SANKCIJA RUSIJI OD STRANE ZAPADNIH SAVEZNIKA

Na strani prodaje, nema nikakvih značajnijih negativnih utjecaja ratnih zbivanja na rezultate Društva (rusko i ukrajinsko tržište inače je bilo skromno zastupljeno u prodajnim rezultatima Društva – 0,60% odnosno 1,81% u prošloj godini), međutim izvjestan je negativan utjecaj na strani operativnih troškova, u prvom redu rastu materijalnih troškova i usluga. U prosincu 2022. godine prema izvješćima Državnog zavoda za statistiku hrvatski indeks potrošačkih cijena (CPI) je na godišnjoj razini (mjeren spram prosinca 2021. godine) zabilježio rast od 13,1% dok je u prosincu 2023. godine prema istom izvoru na godišnjoj razini porastao za daljnjih 4,5%. U cilju obuzdavanja daljnjeg rasta inflacije, kao jednu od obrambenih mjera Europska središnja banka je i u 2023. godini nastavila sa podizanjem ključnih kamata. Na svojoj sjednici održanoj 14. rujna 2023. godine ESB je podigao svoje ključne kamate za dodatnih 25 baznih poena čime je njegova depozitna stopa dosegla najvišu razinu otkad postoji eurozona: 4,0%. Daljnja neizvjesnost oko nastavka/dovršetka ratnih zbivanja u Ukrajini odnosno mogućnosti daljnje eskalacije sukoba i potencijalno proširenje sukoba prema granicama članica NATO obrambenog saveza, mogu ostaviti negativne posljedice na turističku djelatnost Društva u 2024. godini, ali u ovom trenutku nije moguće sagledati niti procijeniti sve negativne učinke takve krize na gospodarsku aktivnost i tokove, a posebice na turizam.

Destinacija Rab



Ključne poruke (nastavak)

ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI I GLAVNI RIZICI U POSLOVANJU

Najznačajniji pozitivan događaj s kojim je Imperial Riviera d.d. krenula u ovu turističku sezonu je uspješan dovršetak značajnih ulaganja u destinaciji Dubrovnik vrijednih 26 milijuna eura, čime su stvorene pretpostavke za daljnji snažan rast i razvoj u narednim godinama u destinaciji Dubrovnik, a slijedom potpunog oporavka turističkog tržišta. Nadalje, na svojoj sjednici održanoj 04.12.2023. godine, Nadzorni odbor Društva dao je suglasnost za provedbu daljnjih ulaganja u podizanje kvalitete usluga, repozicioniranje i održivi razvoj u 2024. godini vrijedan 38,4 milijuna eura.

Aktualna ratna zbivanja u Ukrajini nisu u bitnome utjecala na turistički promet u Republici Hrvatskoj. U prvih devet mjeseci 2023. godine (Izvor: HNB) ostvareni su prihodi od stranih turista od 12,97 milijardi eura što predstavlja rast od 11,4% u odnosu na isto razdoblje 2022. godine. Takav pozitivan trend prate i rekordni rezultati Imperial Riviere d.d., ukazujući na otpornost turizma iskazanu kroz veliku želju i spremnost ljudi za putovanja, ali i dodatnu vrijednost koju hrvatski turizam pruža iz godine u godinu kroz kontinuirana ulaganja u poboljšanje kvalitete usluga i poboljšanje uvjeta rada za zaposlenike u turizmu.

Rizici prema narednim turističkim sezonama posebice se odnose na:

- rast političkih napetosti u bliskoj regiji zapadnog Balkana (Bosna i Hercegovina, Kosovo, Crna Gora) koje mogu destabilizirati sigurnost u regiji i imati negativan utjecaj na turistička kretanja u Republici Hrvatskoj,
- narušeni brojni gospodarski i ekonomski tokovi na relaciji Europska unija-Rusija-Ukrajina i posljedično daljnji poremećaji na strani ponude dobara i usluga koji

Valamar Parentino Hotel, Poreč



- stvaraju velike inflatorne pritiske,
- strah od recesije u Njemačkoj kao glavnom pokretaču ekonomske aktivnosti u Europi i glavnom emitivnom tržištu i mogućnosti prelijevanja na ostala europska gospodarstva,
- otvaranje novih ratnih žarišta na Bliskom istoku i problema sa slobodnim prolaskom brodovlja prema Europi u Crvenom moru mogu prouzročiti daljnje inflatorne pritiske,
- globalni klimatski poremećaji koji mogu utjecati na redukcije u potrošnji vode i drugih energenata i time utjecati na kvalitetu usluge.

Sve su ovo okolnosti na koje Imperial Riviera d.d. nažalost nema utjecaja i stoga predstavljaju značajan rizik za ostvarenje planiranih poslovnih rezultata u narednim sezonama.

Rizik osiguravanja dostatne i kvalitetne radne snage i dalje je izražen i traži dodatne napore usmjerene ka privlačenju

radne snage iz zemalja u bliskom okruženju. U suradnji sa državnim institucijama i udrugama u turizmu (HUT) nastavljaju se naponi ka iznalaženju modaliteta olakšanog pristupa tržištu rada i izdavanja radnih dozvola za strance. Uprava Imperial Riviere d.d. nastavila je aktivnosti usmjerene ka poboljšavanju materijalnih uvjeta radnika i uvjeta rada (smještaj, topli obrok, razni programi nagrađivanja, jamstvo određenog iznosa plaće, edukacije i obuke radnika) što je pokazalo pozitivne učinke u zadržavanju postojećih i privlačenju novih sezonskih radnika.

Poseban rizik predstavlja i regulatorni rizik, odnosno česte promjene propisa koje potencijalno mogu stvoriti pravnu nesigurnost i izložiti Imperial Rivieru d.d. eventualnim novim rashodima, ali to su okolnosti na koje Imperial Riviera d.d. ne može značajnije utjecati, osim putem preventivnog djelovanja kroz sustave strukovnih udruženja.

Ključne poruke (nastavak)

OČEKIVANJA

Ostvareni rekordni prodajni rezultati u 2023. godini u potpunosti su opravdali prethodna očekivanja od glavne turističke sezone i tako stvorila pozitivnu klimu i očekivanja od naredne turističke godine. Glavnu turističku sezonu obilježio je visok ulazak individualnih gostiju preko direktnih Valamar kanala prodaje (više od 45%) što je rezultiralo i postizanjem viših prosječnih cijena pansiona. U zadnjem tromjesečju, uslijed vrlo povoljnih klimatskih uvjeta i produženja rada objekata ostvareni su znatno bolji prodajni rezultati od lanijskih, 7,0 milijuna eura prihoda od prodaje uz rast od 55,3% (2022.g.: 4,5 milijuna eura).

Ulazak Hrvatske u eurozonu i Schengenski prostor od 1.1.2023. godine zasigurno ima pozitivne učinke na hrvatski turizam, povećavajući sigurnost i ubrzavajući protok i dolazak gostiju u jedinstveni europski prostor. Za očekivati je još izraženije pozitivne efekte u narednim godinama.

U prilog navedenom idu i ocjene svjetskih kreditnih agencija. Naime agencija za ocjenu kreditnog rejtinga Fitch zadržala je u listopadu dugoročni kreditni rejting Hrvatske na 'BBB+', ali je istovremeno povećala izgleda sa stabilnih na pozitivne (nakon što je agencija S&P isto učinila u rujnu). Pozitivne su ovo poruke koje će se vjerujemo odraziti i na povećani dolazak stranih gostiju u narednim godinama u uvjetima globalnog mira i sigurnosti okruženja.

Visoka motiviranost i profesionalizam djelatnika, nastavak ulaganja u podizanje kvalitete objekata i postizanje visokih Valamar standarada kvalitete upravljanja u objektima, osiguralo je u svim destinacijama: Rabu, Makarskoj, Poreču i Dubrovniku

Valamar Lacroma Hotel, Dubrovnik, V level Superior room



nezaboravan odmor za svakog gosta pružajući pri tome vrhunsku uslugu i nezaboravan doživljaj.

Pozitivni trendovi ostvareni u hrvatskom turizmu u 2023. godini, uz najavljeni nastavak ulaganja u podizanje kvalitete

usluge, repozicioniranje objekata i održivi rast i razvoj u svim svojim destinacijama, Imperial Riviera d.d. za narednu 2024. godinu, očekuje daljnji rast prihoda uz poboljšanje efikasnosti na svim razinama poslovnih procesa.

Rezultati Grupe

Ključni financijski pokazatelji¹

(u eurima)	2022.	2023.	2023./2022.
Ukupni prihodi	80.412.352	94.549.303	17,6%
Poslovni prihodi	78.123.537	93.802.128	20,1%
Prihodi od prodaje	77.480.310	91.358.474	17,9%
Prihodi pansiona (smještaj i hrana i piće pansiona)	63.981.774	75.519.261	18,0%
Operativni troškovi ²	58.296.145	66.823.284	14,6%
EBITDA ³	19.677.020	26.746.336	35,9%
Rezultat izvanrednog poslovanja i jednokratnih stavaka ⁴	-2.601.912	-743.599	-71,4%
Prilagođena EBITDA	22.278.932	27.489.935	23,4%
EBIT	2.904.435	8.479.829	192,0%
Prilagođeni EBIT	5.506.347	9.223.428	67,5%
EBT	2.713.977	4.184.749	54,2%
Neto dobit/gubitak	1.328.473	12.044.860	806,7%
EBT marža	3,5%	4,5%	28,4%
EBITDA marža	25,2%	28,5%	13,2%
Prilagođena EBITDA marža	28,5%	29,6%	3,9%
Neto dug ⁵	71.271.343	85.115.238	19,4%
Neto dug / Prilagođena EBITDA	3,20	3,10	-3,2%
Novac i novčani ekvivalenti ⁶	45.708.518	32.777.489	-28,3%
Kapitalna ulaganja ⁷	14.980.995	30.569.338	104,1%
ROE ⁸	0,57%	5,05%	778,4%
Tržišna kapitalizacija ⁹	240.517.756	239.344.665	-0,5%
EV ¹⁰	312.288.305	325.125.559	4,1%
EPS	0,58	5,28	806,7%

¹ Sukladno klasifikaciji prema obrascima TFI POD-RDG. EBIT i EBITDA su iskazani s osnove poslovnih prihoda.

² Operativni troškovi izračunati po formuli poslovni rashodi - amortizacija - vrijednosno usklađenje - rezervacije.

³ EBITDA (eng. earnings before interest, taxes, depreciation and amortization) je računata po formuli: poslovni prihodi - poslovni rashodi + amortizacija + vrijednosna usklađenja.

⁴ Usklađenje uključuje i) izvanredne prihode (u iznosu od 2,3 milijuna eura u 2023. godini, odnosno 0,3 milijuna eura u prethodnoj), ii) izvanredne rashode (u iznosu od 2,9 milijuna eura u 2023. godini, odnosno 2,8 milijuna eura u prethodnoj) te iii) za isplaćene otpremnine (u iznosu od 121,4 tisuća eura u 2023. godini, odnosno 131,5 tisuća eura u prethodnoj).

⁵ Neto dug računa se po formuli dugoročne obveze + kratkoročne obveze - novac i novčani ekvivalenti - dugoročna potraživanja - kratkoročna potraživanja.

⁶ Uključuje novac u banci i blagajni i depozite koji su unovčivi u kratkom roku.

⁷ Predstavlja realizaciju investicija do 31.12.2022. po investicijskom ciklusu CAPEX 2022., odnosno do 31.12.2023 po investicijskom ciklusu CAPEX 2023.

⁸ ROE (eng. return on equity) predstavlja povrat na ukupni kapital te je računat kao: dobit razdoblja / (kapital i rezerve).

⁹ Umnožak ukupnog broja uvrštenih dionica i zaključne cijene dionice 31.12.2022. odnosno 31.12.2023.

¹⁰ EV (eng. enterprise value) predstavlja vrijednost poduzeća; računat kao tržišna kapitalizacija + neto dug + manjinski interes.

Rezultati Grupe (nastavak)

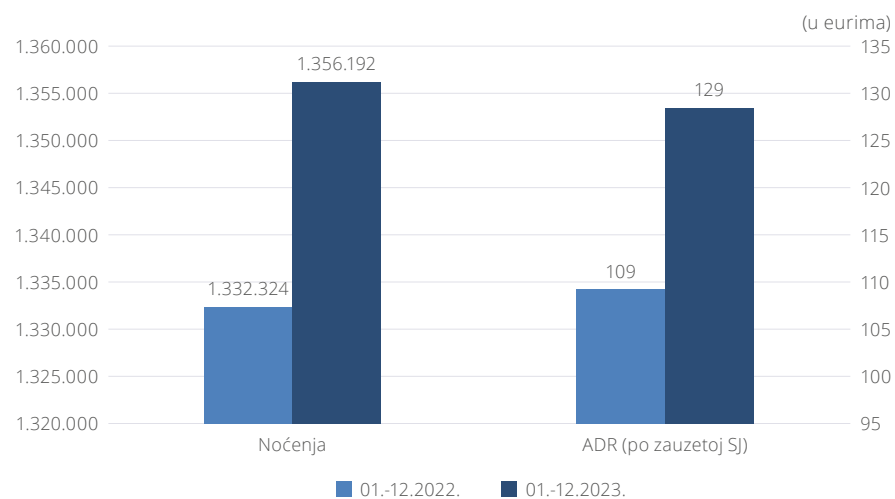
Ključni operativni pokazatelji

	2022.	2023.	2023./2022.
Broj smještajnih jedinica (kapacitet)	4.446	4.446	0,0%
Broj postelja	10.702	10.729	0,3%
Dani pune zauzetosti	131,71	131,92	0,2%
Godišnja zauzetost (%)	36,08%	36,14%	0,2%
Broj prodanih smještajnih jedinica	585.579	586.512	0,2%
Broj noćenja	1.332.324	1.356.192	1,8%
ADR ¹¹ (u eurima)	109	129	17,8%
RevPAR ¹² (u eurima)	14.391	16.986	18,0%

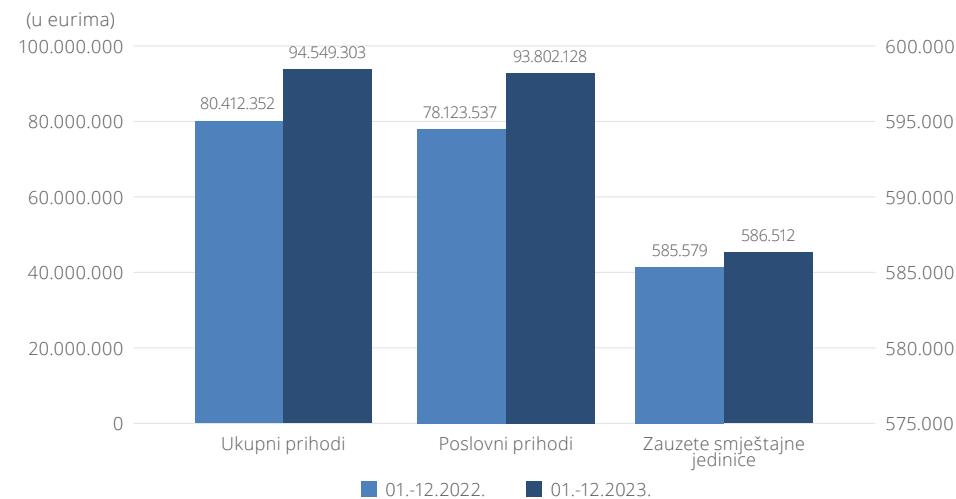
¹¹ ADR (average daily rate) - prosječna prodajna cijena smještajne jedinice, mjeri kumulativni prihod pansiona (prihod smještaja i hrane i pića pansiona) po zauzetoj smještajnoj jedinici.

¹² RevPAR (revenue per available room) – prihod po smještajnoj jedinici, mjeri kumulativni prihod pansiona ((prihod smještaja i hrane i pića pansiona) po smještajnoj jedinici).

Noćenja i ADR



Prihodi i zauzete smještajne jedinice



Rezultati Grupe (nastavak)

Grupu Imperial Riviera sačinjavaju Društvo Imperial Riviera d.d., OIB: 90896496260, MB: 03044572, MBS: 040000124 (Matično društvo) i njeno ovisno Društvo Praona d.o.o., Makarska, Zadarska 1, kojemu je osnovna djelatnost pružanje usluga pranja i kemijskog čišćenja, OIB: 89400558576, MB: 03749045, MBS: 060031215. Vlasnički udio Matičnog Društva u ovisnom Društvu iznosi 55%.

PRIHODI

Ukupni konsolidirani prihodi Imperial Riviere iznose **94,5 milijuna eura**, veći su za 17,6% (2022.: 80,4 milijuna eura). Na ukupno ostvarene prihode utjecali su:

i) Prihodi od prodaje iznose 91,4 milijuna eura (2022.: 77,5 milijuna eura) i veći su za 13,9 milijuna eura (+17,9%). Povećanje prihoda od prodaje generirano je iz: a) povećanja prosječne cijene po prodajnoj smještajnoj jedinici za 17,9% slijedom rasta potražnje za Premium objektima, novih ulaganja i rasta udjela direktnih kanala prodaje; b) značajnog rasta prihoda od dodatnih usluga hrane i pića od 16,8% (+1,4 milijuna eura) slijedom otvaranja novih F&B outleta i poboljšanja usluge te c) porasta ostvarenih noćenja za 1,8% (+4,8% u odnosu na plan).

ii) Ostali poslovni prihodi iznose 2,4 milijuna eura i veći su za 1,8 milijuna eura (2022.: 0,6 milijuna eura). Ovako značajan rast prvenstveno je efekt ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove i odvjatničke troškove što je rezultiralo prihodom od 1,8 milijuna eura. Ostale prihode čine još i: prihodi od prefakturiranja, inventurnih viškova, prihodi iz proteklih godina, prihodi za usluge



ustupanja radnika, prihodi po osnovi osiguranja, prodaje dugotrajne imovine i ostali izvanredni prihodi.

iii) Financijski prihodi iznose 747,2 tisuća eura (2022.: 2,3 milijuna eura). Ovako značajan pad prihoda prvenstveno je rezultat: i) smanjenja nerealiziranog (početno mjereno) dobitka od iskazane pozitivne fer vrijednosti (-2,1 milijuna eura) ugovorenog instrumenta zaštite od rizika promjene kamatnih stopa (kamatni swap – IRS) te ii) smanjenja

pozitivnih tečajnih razlika od svođenja deviznih depozita (EUR) i a vista deviznih (EUR) sredstava na dan bilanciranja (-136,5 tisuće eura) zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine. S druge strane značajno su rasli prihodi od kamata (+723,6 tisuća eura) uslijed bitnog poboljšanja uvjeta na tržištu (rasta kamata na oročene i prenoćne depozite) te ostali financijski prihodi (naknade za prijevremena plaćanja, +1,2 tisuće eura).

Rezultati Grupe (nastavak)

Poslovni rashodi

(u eurima)	2022.	2023.	2023./2022.
Operativni troškovi¹³	58.296.145	66.823.284	14,6%
Ukupni poslovni rashodi	75.219.102	85.322.299	13,4%
Materijalni troškovi	25.631.128	28.230.843	10,1%
Troškovi osoblja	18.868.349	22.890.657	21,3%
Amortizacija	16.769.799	18.266.507	8,9%
Ostali troškovi	11.041.304	13.746.505	24,5%
Vrijednosna usklađenja	2.786	-	-
Rezerviranja	150.372	232.508	54,6%
Ostali poslovni rashodi	2.755.364	1.955.279	-29,0%

¹³ Operativni troškovi izračunati po formuli poslovni rashodi – amortizacija – vrijednosno usklađenje – rezervacije

Ukupni konsolidirani poslovni rashodi iznose **85,3 milijuna eura** uz rast od 13,4% (2022.: 75,2 milijuna eura). Poslovne rashode čine:

i) Materijalni troškovi sudjeluju u poslovnim rashodima sa 33,1% (2022.: 34,1%), iznose 28,2 milijuna eura i veći su za 2,6 milijuna eura (+10,1%; 2022.: 25,6 milijuna eura). Rast materijalnih troškova prvenstveno je rezultat porasta direktnih troškova hrane i pića i drugih potrošnih materijala i usluga, kao efekta porasta obujma poslovanja te rasta cijana uslijed globalnih poremećaja u lancima opskrbe potaknutih ratom u Ukrajini te uvedenim sankcijama Rusiji. Na rast materijalnih troškova utjecao je i porast troškova održavanja i materijala za održavanje,

usluga održavanja okoliša, troškova najamnine radne odjeće i usluga praonice uslijed porasta cijena usluga i dobara, rasta obujma poslovanja, ali i preuzimanja triju objekata u Dubrovniku početkom veljače 2022. godine (jedan mjesec više u realizaciji '23). Nadalje, u skladu sa donošenjem Uredbi kojima je regulirano pitanje jediničnog iznosa zakupnine za turističko zemljište u hotelima turističkim naseljima i kampovima, Društvo je ukalkuliralo trošak u iznosu od 779 tisuća eura (za period od donošenja novog Zakona 02.05.2020.g. do 31.12.2023.g.). Povećani su troškovi promocije i provizija za direktne i OTA kanale prodaje i kartičarske naknade, a sve vezano uz rast udjela direktnih kanala prodaje i OTA. S druge strane, značajan pozitivan pomak dogodio se na strani cijene električne

energije, ugovorene su znatno povoljnije (niže) cijene od planiranih za 2023. godinu (-22% gledano spram cijene EUR/MWh).

ii) Troškovi osoblja iznose 22,9 milijuna eura sa udjelom u ukupnim poslovnim rashodima od 26,8% (2022.: 25,1%) i veći su za 4,0 milijuna eura (+21,3%). Povećanje troškova osoblja rezultat je u prvom redu porasta prosječnog broja zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 9,1% (2023.: 1.209 radnika, 2022.: 1.108 radnika), porasta broja odrađenih sati za 6,3% (+129.772), ali i daljnjih povećanja materijalnih prava radnika kroz brojne programe stimulacija i nagrađivanja.

Rezultati Grupe (nastavak)

iii) Amortizacija je evidentirana u iznosu od 18,3 milijuna eura, čini udio od 21,4% u ukupnim poslovnim rashodima (2022.: 22,3%). Rast amortizacije za 8,9% (+1,5 milijun eura), ponajviše je rezultat povećanja dugotrajne imovine kupovinom od Valamar Riviere triju hotela u Dubrovniku početkom veljače 2022. godine (jedan mjesec više obračunate amortizacije u ovoj godini) te realiziranim ulaganjima u sklopu investicijskog ciklusa '23.

iv) Ostali troškovi iznose 13,7 milijuna eura, čine udio od 16,1% u ukupnim poslovnim rashodima (2022.: 14,7%), povećani su za 24,5% (+2,7 milijuna eura), prvenstveno radi: i) povećanja isplate neoporezivih nagrada zaposlenicima u iznosu od 1,1 milijuna eura; ii) povećanja menadžment naknade koja proizlazi iz Ugovora između Imperial Riviere d.d. i Valamar Riviere d.d. u odnosu na upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima (+988,0 tisuća eura), uslijed povećanog obujma poslovanja; iii) povećanja (+282,8 tisuća eura) naknada i izdataka za zaposlenike (prehrana, smještaj, prijevoz, edukacije, medicinski troškovi, otpremnine) uslijed većeg broja zaposlenih radnika; iv) povećanja troškova naknada za stipendije i naknada za rad učenika i studenata (+64,5 tisuća eura) uslijed većeg broja stipendista te zaposlenih studenata i učenika; v) povećanja ostalih troškova (+277,8 tisuća eura) a koje se odnose na: naknada za Agencijske radnike (162 tisuće eura – povezano društvo Praona d.o.o.) usluge odvjetnika, konzaltinga, tehnička ispitivanja i certifikati, članarina, osiguranja, reprezentacije, i ostalo).

v) Ostali poslovni rashodi s udjelom od 2,3% u ukupnim poslovnim rashodima iznose 2,0 milijuna eura (2022.: 2,8 milijuna eura). Najznačajnije stavke su: a) jednokratni rashod s osnova plaćanja naknade s obilježjem koncesije i imovinske koristi za gospodarsko korištenje pomorskog dobra u iznosu od 1,2 milijuna eura, a sukladno rješenju Ministarstva financija te b) jednokratni rashod osnovnih sredstava i trošak rušenja zgrade u rekonstrukciji, Rivijera Sunny Resort u Makarskoj, ukupno 0,5 milijuna eura. Smanjenje u odnosu na prošlu godinu proizlazi iz prošlogodišnjeg knjiženja značajnijeg jednokratnog rashoda osnovnih sredstava (značajna ulaganja u destinaciji Dubrovnik) i troška rušenja zgrade u rekonstrukciji (Tirena Sunny hotel u Dubrovniku) u ukupnom iznosu od 2,6 milijuna eura.

OPERATIVNI TROŠKOVI

Operativni troškovi iznose 66,8 milijuna eura uz rast od 14,6% (2022.: 58,3 milijuna eura). Rast operativnih troškova povezan je prvenstveno uz: a) preuzimanje triju objekata u Dubrovniku od 01. veljače 2022. godine i b) porast cijena hrane i pića i drugih potrošnih materijala i usluga, kao rezultat inflatornih pritisaka uslijed globalnih poremećaja u lancima opskrbe nastalih zbog rata u Ukrajini te uvedenih sankcija Rusiji.

FINANCIJSKI REZULTAT

Financijski prihodi iznose 747,2 tisuće eura (2022.: 2,3 milijuna eura). Ovako značajan pad prihoda prvenstveno je rezultat: i) smanjenja nerealiziranog (početno mjereno) dobitka od iskazane pozitivne fer vrijednosti (-2,1 milijuna

eura) ugovorenog instrumenta zaštite od rizika promjene kamatnih stopa (kamatni swap – IRS) te ii) smanjenja pozitivnih tečajnih razlika od svođenja deviznih depozita (EUR) i a vista deviznih (EUR) sredstava na dan bilanciranja (-136,5 tisuće eura) zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine. S druge strane rasli su prihodi od kamata (+723,6 tisuća eura) uslijed bitnog poboljšanja uvjeta na tržištu (rasta kamata na oročene i prekonoćne depozite) te ostali financijski prihodi (naknade za prijevremena plaćanja, +1,2 tisuće eura).

Financijski rashodi iznose 5,0 milijuna eura (2022.: 2,5 milijuna eura). Povećanje je primarno rezultat rasta (+1,6 milijuna eura) troška kamata na dugoročne kredite uslijed: a) preuzimanja duga od Valamar Riviere u veljači prošle godine – ugovoreni način plaćanja kupoprodajne cijene triju hotela u Dubrovniku, b) korištenja novog dugoročnog kredita u ovoj godini i c) značajnog rasta referentnog kamatnjaka 3M EURIBOR. Financijski rashodi povećali su se i u dijelu nerealiziranih gubitaka (neto negativan efekt od 0,8 milijuna eura) uslijed smanjenja prethodno iskazane pozitivne fer vrijednosti ugovorenog instrumenta zaštite od rizika promjene kamatnih stopa (kamatni swap – IRS). Ostali financijski rashodi rasli su za 241,6 tisuća eura (ukidanje prethodno iskazane nerealizirane pozitivne fer vrijednosti kamatnog swap-a, a u trenutku realizacije). S druge strane, financijski rashodi smanjili su se u dijelu iskazanih negativnih tečajnih razlika (-136,5 tisuća eura) na bilančna salda glavnica dugoročnih kredita ugovorenih uz valutnu klauzulu EUR zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine.

Rezultati Grupe (nastavak)

OPERATIVNA ZARADA (EBITDA)

Ostvarena operativna dobit iz poslovanja (EBITDA) za 2023. godinu na razini je planirane, iznosi 26,7 milijuna eura uz rast od gotovo 36% (2022.: 19,7 milijuna eura).

DOBIT/(GUBITAK)

Dobit prije oporezivanja iznosi 4,2 milijuna eura (2022.: 2,7 milijuna eura). Grupa je iskazala porez na dobit u iznosu od 8.026 tisuća eura. S obzirom na ranije priznatu odgođenu poreznu imovinu s osnove poreznih gubitaka i poreznih poticaja, za Grupu u 2023. godini nastaje obveza plaćanja poreza na dobit u iznosu od 5 tisuća eura, a koja se u cjelosti odnosi na ovisno Društvo. Konsolidirani neto dobitak iznosi 12,2 milijuna eura (2022.: 1,4 milijuna eura). Porez na dobit Društvo i Grupa procjenjuju sukladno odredbama MRS-a 34.

Valamar Meteor Hotel, Makarska, Activity pool



Imovina i obveze

BILANCA na dan 31.12.2023. Grupa

(u eurima)	31.12.2022.	31.12.2023.	2023./2022.
A) Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital	-	-	-
B) Dugotrajna imovina	306.968.975	326.489.975	6,4%
C) Kratkotrajna imovina	48.673.118	36.788.418	-24,4%
D) Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	562.008	1.187.118	111,2%
E) UKUPNO AKTIVA	356.204.101	364.465.511	2,3%
A) Kapital i rezerve	231.244.098	238.736.993	3,2%
B) Rezerviranja	4.160.593	3.415.677	-17,9%
C) Dugoročne obveze	93.706.884	93.925.028	0,2%
D) Kratkoročne obveze	24.909.786	25.704.083	3,2%
E) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	2.182.740	2.683.731	23,0%
F) UKUPNO PASIVA	356.204.101	364.465.511	2,3%

Na dan 31.12.2023. ukupna vrijednost imovine Grupe iznosi 364,5 milijuna eura, veća je za 2,3% (+8,3 milijuna eura) u odnosu na početno stanje.

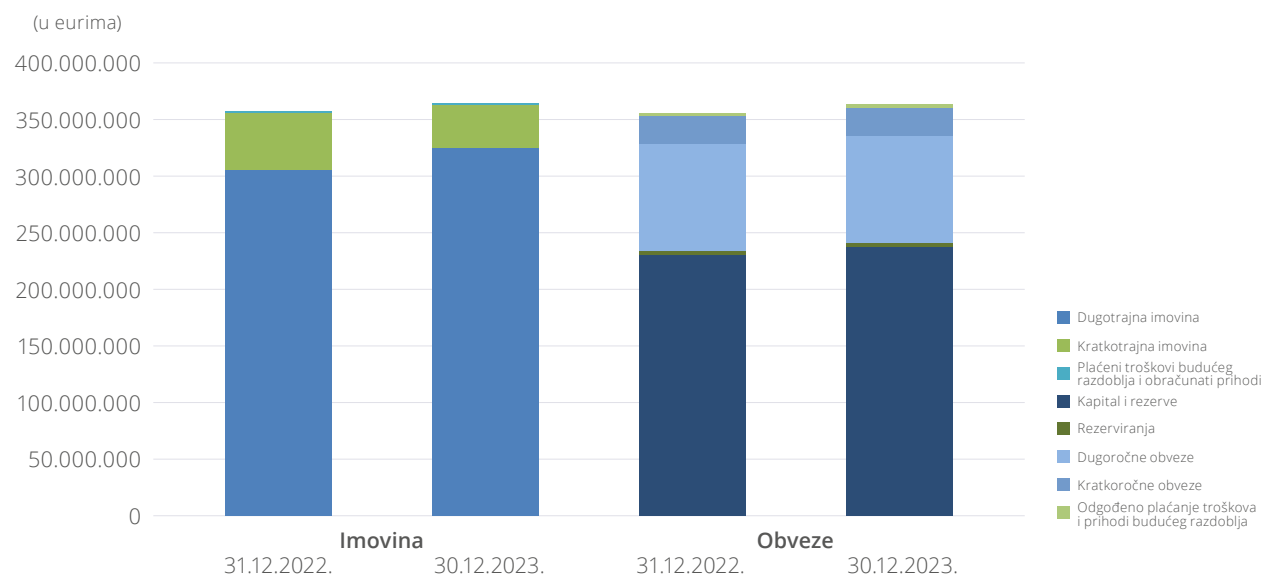
- **Dugotrajna imovina** iznosi 326,5 milijuna eura i veća je za 6,4% (+19,5 milijuna eura) u odnosu na početno stanje. Dugotrajna imovina povećala se uslijed: i) nastavka provedbe planiranih investicijskih aktivnosti knjiženih u iznosu od 32,3 milijuna eura te ii) povećanja odgođene porezne imovine za 7,8 milijuna eura uslijed iskazivanja odgođene porezne imovine (OPI) na prijavljene poticaje za izvršena ulaganja u tekućoj godini prema Zakonu o poticanju ulaganja te korekcije OPI na dobit iskazanu za 2023. godinu, a sve prema

odredbama MRS 34. S druge strane, dugotrajna imovina umanjena je kao rezultat: i) obračunate amortizacije u iznosu od 18,3 milijuna eura; ii) smanjenja pozitivne FER vrijednosti (dugoročni dio) na ugovoreni kamatni swap (instrument zaštite od rasta referentnog kamatnjaka EURIBOR) za 1,8 milijuna eura te iii) prodaje i redovitog te jednokratnog rashoda materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 516 tisuća eura (isknjiženje preostale knjigovodstvene vrijednosti).

- **Kratkotrajna imovina** iznosi 36,8 milijuna eura i manja je za 24,4% (2022.: 48,7 milijuna eura) u odnosu na početno stanje. Kratkotrajna imovina umanjena je kao rezultat: i) smanjenja stavke novca za 20,1 milijuna eura

uslijed: izdvajanja u kratkoročne depozite, redovnih otplata kamata i glavnica po kreditima (21,8 milijuna eura), redovnog financiranja operativnih troškova u sezoni te financiranja kapitalnih ulaganja; ii) smanjenja potraživanja od kupaca za 129,0 tisuća eura te iii) smanjenja ostalih potraživanja za 95,0 tisuća eura. S druge strane, kratkotrajna imovina povećala se kao rezultat: i) povećanja kratkoročnih depozita u bankama (+7,2 milijuna eura); ii) povećanja (+0,7 milijuna eura) pozitivne FER vrijednosti (kratkoročni dio) na ugovoreni kamatni swap (instrument zaštite od rasta referentnog kamatnjaka EURIBOR); iii) povećanja potraživanja od države i drugih institucija (+0,3 milijuna eura); iv) povećanja zalih (+0,2 milijuna eura) te v) povećanja potraživanja od zaposlenika (+12,3 tisuća eura).

Imovina i obveze (nastavak)



Na dan 31.12.2023. ukupni dionički kapital, rezerve i obveze Grupe iznose 364,5 milijuna eura, povećane su za 2,3% (+8,3 milijuna eura) u odnosu na početno stanje.

Ukupni dionički kapital i rezerve iznose 238,7 milijuna eura, povećani su za 7,5 milijuna eura kao rezultat ostvarene neto dobiti u tekućoj godini u iznosu od 12,0 milijuna eura, povećanja manjinskog interesa za 0,2 milijuna eura te smanjenja zadržane dobiti u iznosu od 4,7 milijuna eura na ime isplate dividende dioničarima temeljem Odluke Glavne skupštine Imperial Riviere d.d..

Ukupne dugoročne obveze iznose 93,9 milijuna eura i veće su za 0,2 milijuna eura (+0,2%) u odnosu na početno stanje (01.01.2023.: 93,7 milijuna eura). Obveze prema bankama povećane su s osnova korištenja dugoročnog investicijskog kredita (+17,2 milijuna eura) dok su istovremeno smanjene za 16,8 milijuna eura zbog prijenosa na kratkoročne obveze prema bankama (tekuća otplata u 2024. godini) te smanjenja odgođene porezne obveze (-0,2 milijuna eura).

Ukupne kratkoročne obveze iznose 25,7 milijuna eura, povećane su za 0,8 milijuna eura (+3,2%) u odnosu

na početno stanje (01.01.2023.: 24,9 milijuna eura). Po stavkama najznačajnije promjene odnose se na: i) povećanje obveze za primljene predujmove (+0,8 milijuna eura); ii) povećanje obveze prema dobavljačima (+0,8 milijuna eura); iii) povećanje obveza prema poduzetnicima unutar Grupe (+0,3 milijuna eura); iv) povećanje obveze prema zaposlenicima (+0,2 milijuna eura); v) povećanje obveze za poreze, doprinose i slična davanja (+18,0 tisuća eura); vi) smanjenje obveze prema bankama (-1,2 milijuna eura) te vii) smanjenje ostalih kratkoročnih obveza (-24,0 tisuće eura).

PREGLED HOTELA I LJETOVALIŠTA

	Kategorizacija		Segment		Destinacija
	2022.	2023.	2022.	2023.	
Imperial Valamar Collection Hotel	****	****	Premium	Premium	Rab
Valamar Lacroma Dubrovnik Hotel	****	****	Premium	Premium	Dubrovnik
Valamar Parentino Hotel	****	****	Upscale	Upscale	Poreč
Valamar Meteor Hotel	****	****	Upscale	Upscale	Makarska
Valamar Padova Hotel	****	****	Upscale	Upscale	Rab
Valamar Carolina Hotel	****	****	Upscale	Upscale	Rab
Valamar Carolina Villas	****	****	Upscale	Upscale	Rab
Valamar Tirena Hotel	***	****	Economy	Upscale	Dubrovnik
Dalmacija [PLACESHOTEL] by Valamar	***	***	Midscale	Midscale	Makarska
Club Dubrovnik Sunny Hotel by Valamar	***	***	Midscale	Midscale	Dubrovnik
San Marino Sunny Resort by Valamar	***	***	Midscale	Midscale	Rab
Makarska Sunny Resort	**	**	Economy	Economy	Makarska
Eva Sunny Hotel by Valamar	**	**	Economy	Economy	Rab

PREGLED KAMPING LJETOVALIŠTA

	Kategorizacija		Segment		Destinacija
	2022.	2023.	2022.	2023.	
Padova Premium Camping Resort by Valamar	****	****	Premium	Premium	Rab
San Marino Camping Resort by Valamar	****	****	Upscale	Upscale	Rab

PREGLED KAPACITETA

2023 - Kapacitet	Segmentacija	Kapacitet SJ	Kapacitet postelja
Lopar Sunny Hotel	H-Midscale	86	177
Plaža Sunny Hotel	H-Midscale	83	186
Rab i Sahara Sunny Hotel	H-Midscale	190	359
Veli Mel Sunny Hotel	H-Midscale	98	187
SAN MARINO SUNNY RESORT BY VALAMAR		457	909
San Marino Camping Resort by Valamar	K-Upscale	567	1.701
San Marino Camping Resort MH	K-Upscale	167	698
San Marino Camping Resort MHP	K-Upscale	57	227
Residence San Marino	K-Upscale	19	38
SAN MARINO CAMPING RESORT BY VALAMAR		810	2.664
Valamar Padova Hotel	H-Upscale	175	350
VALAMAR PADOVA HOTEL		175	350
Padova Premium Camping Resort by Valamar	K-Premium	277	831
Padova Premium Camping Resort MH	K-Premium	102	412
Padova Premium Camping Resort MHP	K-Premium	37	148
PADOVA PREMIUM CAMPING RESORT BY VALAMAR		416	1.391
Imperial Valamar Collection Hotel	H-Premium	136	272
IMPERIAL VALAMAR COLLECTION HOTEL		136	272
Eva Sunny Hotel	H-Economy	196	400
Suha Punta Apartments	H-Economy	48	148
Suha Punta Residence	H-Economy	40	80
EVA SUNNY HOTEL & RESIDENCE		284	628
Valamar Carolina Hotel	H-Upscale	152	304
Valamar Carolina Villas	H-Upscale	24	48
VALAMAR CAROLINA HOTEL & VILLAS		176	352
Profitna grupa Rab		2.454	6.566
Dalmacija [PLACESHOTEL] by Valamar	H-Midscale	190	380
Valamar Meteor Hotel	H-Upscale	268	561
Makarska Sunny Resort	H-Economy	258	516
Profitna grupa Makarska		716	1.457
Valamar Parentino Hotel	H-Upscale	329	812
Profitna grupa Poreč		329	812
Club Dubrovnik Sunny Hotel	H-Midscale	338	676
Valamar Tirena Hotel	H-Upscale	208	416
Valamar Lacroma Dubrovnik Hotel	H-Premium	401	802
Profitna grupa Dubrovnik		947	1.894
IMPERIAL RIVIERA		4.446	10.729

Dalmacija [PLACESHOTEL] by Valamar, Makarska



Zaposlenost

Broj zaposlenih u ovisnom Društvu (Praona d.o.o.) na 31.12.2023. iznosi 35 radnika (14 na neodređeno vrijeme i 21 na određeno vrijeme) pa Grupa ukupno broji 767 radnika, od čega se 543 odnosi na stalne radnike. U narednoj tablici izdvojen je prikaz radnika Grupe po vrsti zaposlenja i destinaciji:

Naziv	Podružnica Rab	Podružnica Makarska	Podružnica Poreč	Podružnica Dubrovnik	Praona d.o.o.	Ukupno
Stalni	232	97	53	106	14	502
Stalni - bez doprinosa	14	5	4	18	-	41
Rad na određeno	70	38	7	11	1	127
Sezonac	2	2	17	26	12	59
Stalni sezonac - 1god.	12	5	8	5	8	38
Ukupno:	330	147	89	166	35	767

Grupa je za sezonu 2023. osigurala 99 % planiranih djelatnika i uspješno održala zaposlenost prema planu do kraja sezone, zahvaljujući kvalitetnoj promociji, novim konkurentnim materijalnim primanjima i poboljšanim uvjetima rada te ranijim zapošljavanjem. Početkom travnja zaposlili su se svi stalni sezanci, a najkasnije do sredine svibnja angažirani su i sezanci povratnici i novi sezanci za ključne pozicije. Među angažiranim kandidatima zaposleno je 235 strana državljana, od toga većinom kandidati iz susjednih zemalja u regiji (Makedonija, BiH, Srbija) i 6 Azijskih djelatnika.

Društvo i Grupa su uložili dodatna značajna sredstva u nova materijalna prava i nagrađivanj za 2023. godinu, posebno za specijalističke pozicije u operacijama te voditelje koji su nosioci poslovanja. Za destinaciju Rab i Makarska implementiran je novi tarifni prilog od 1.5. koji je potpuno usklađen sa tarifnim prilogom Valamar Sjever na način da su se preuzeli novi koeficijenti i osnovica Sjevera od 1.5.2023. Promjena tarifnog priloga i povećanje pojedinih koeficijenata realizirana je i u destinaciji Poreč i Dubrovnik sa 1.5.2023. Uvedena je nova nagrada „Špica“ za djelatnike u operacijama, kroz koju se sa isplatom plaće za lipanj,

srpanj i kolovoz, djelatnicima na specijalističkim pozicijama dodatno isplatila nagrada u iznosu od 200 eura i ne specijalističkim pozicijama 250 eura. Također, i u ovoj godini se nastavilo sa programima nagrađivanja djelatnika, poput Start Up nagrade, program predloži prijatelja, nagrada u domaćinstvu, nagrađivanje Imperial Top Performersa te program 663 eura za sezonce povratnike (isplata u lipnju).

Rezultati Društva

Ukupni prihodi Društva iznose **91,7 milijuna eura**, veći su za 17,3% (2022.: 78,2 milijuna eura). Na ukupno ostvarene prihode utjecali su:

i) Prihodi od prodaje iznose 88,6 milijuna eura (2022.: 75,3 milijuna eura) i veći su za 13,3 milijuna eura (+17,6%). Povećanje prihoda od prodaje generirano je iz: a) povećanja prosječne cijene po prodajnoj smještajnoj jedinici za 17,9% slijedom rasta potražnje za Premium objektima, novih ulaganja i rasta udjela direktnih kanala prodaje; b) značajnog rasta prihoda od dodatnih usluga hrane i pića od 16,8% (+1,4 milijuna eura) slijedom otvaranja novih F&B outleta i poboljšanja usluge te c) porasta ostvarenih noćenja za 1,8%, (+4,8% u odnosu na plan).

ii) Ostali poslovni prihodi iznose 2,4 milijuna eura i veći su za 1,8 milijuna eura (2022.: 0,6 milijuna eura). Ovako značajan rast, prvenstveno je efekt ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove i odvjetničke troškove što je rezultiralo prihodom od 1,8 milijuna eura. Ostale prihode čine još i: prihodi od prefakturiranja, inventurnih viškova, prihodi iz proteklih godina, prihodi za usluge ustupanja radnika, prihodi po osnovi osiguranja, prodaje dugotrajne imovine i ostali izvanredni prihodi.

iii) Financijski prihodi iznose 752,0 tisuće eura (2022.: 2,3 milijuna eura). Ovako značajan pad prihoda prvenstveno je rezultat: i) smanjenja nerealiziranog (početno mjereno) dobitka od iskazane pozitivne fer vrijednosti (-2,1 milijuna eura) ugovorenog instrumenta

zaštite od rizika promjene kamatnih stopa (kamatni swap – IRS) te ii) smanjenja pozitivnih tečajnih razlika od svođenja deviznih depozita (EUR) i a vista deviznih (EUR) sredstava na dan bilanciranja (-137,0 tisuća eura) zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine. S druge strane značajno su rasli prihodi od kamata (+722,8 tisuća eura) uslijed bitnog poboljšanja uvjeta na tržištu (rasta kamata na oročene i prekonoćne depozite) te ostali financijski prihodi (naknade za prijevremena plaćanja, +1,2 tisuće eura).

Ukupni poslovni rashodi Društva iznose 82,9 milijuna eura uz rast od 13,4% (2022.: 73,1 milijuna eura). Poslovne rashode čine:

i) Materijalni troškovi sudjeluju u poslovnim rashodima sa 33,0% (2022.: 34,0%), iznose 27,4 milijuna eura i veći su za 2,5 milijuna eura (+10,2%; 2022.: 24,9 milijuna eura). Rast materijalnih troškova prvenstveno je rezultat porasta direktnih troškova hrane i pića i drugih potrošnih materijala i usluga, kao efekta porasta obujma poslovanja te rasta cijena uslijed globalnih poremećaja u lancima opskrbe potaknutih ratom u Ukrajini te uvedenim sankcijama Rusiji. Na rast materijalnih troškova utjecao je i porast troškova održavanja i materijala za održavanje, usluga održavanja okoliša, troškova najamnine radne odjeće i usluga praonice uslijed porasta cijena usluga i dobara, rasta obujma poslovanja, ali i preuzimanja triju objekata u Dubrovniku početkom veljače 2022. godine (jedan mjesec više u realizaciji '23). Nadalje, u skladu sa donošenjem Uredbi kojima je

regulirano pitanje jediničnog iznosa zakupnine za turističko zemljište u hotelima turističkim naseljima i kampovima, Društvo je ukalkuliralo trošak u iznosu od 779 tisuća eura (za period od donošenja novog Zakona 02.05.2020.g. do 31.12.2023.g.), Povećani su troškovi promocije i provizija za direktne i OTA kanale prodaje i kartičarske naknade, a sve vezano uz rast udjela direktnih kanala prodaje i OTA. S druge strane, značajan pozitivan pomak dogodio se na strani cijene električne energije, ugovorene su znatno povoljnije (niže) cijene od planiranih za 2023. godinu (-22% gledano spram cijene EUR/MWh).

ii) Troškovi osoblja iznose 22,0 milijuna eura sa udjelom u ukupnim poslovnim rashodima od 26,6% (2022.: 24,7%) i veći su za 4,0 milijuna eura (+22,1%). Povećanje troškova osoblja rezultat je u prvom redu porasta prosječnog broja zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 10,3% (2023.: 1.153 radnika, 2022.: 1.045 radnika), porasta broja odrađenih sati za 7,8% (+150.869), ali i daljnjih povećanja materijalnih prava radnika kroz brojne programe stimulacija i nagrađivanja.

iii) Amortizacija je evidentirana u iznosu od 18,0 milijuna eura, čini udio od 21,7% u ukupnim poslovnim rashodima (2022.: 22,6%). Rast amortizacije za 9,1% (+1,5 milijuna eura), ponajviše je rezultat povećanja dugotrajne imovine kupovinom od Valamar Riviere triju hotela u Dubrovniku početkom veljače 2022. godine (jedan mjesec više obračunate amortizacije u ovoj godini) te realiziranim ulaganjima u sklopu investicijskog ciklusa '23.

Rezultati Društva (nastavak)

iv) Ostali troškovi iznose 13,3 milijuna eura, čine udio od 16,1% u ukupnim poslovnim rashodima (2022.: 14,8%), povećani su za 23,3% (+2,5 milijuna eura), prvenstveno radi: i) povećanja isplate neoporezivih nagrada zaposlenicima u iznosu od 1,1 milijuna eura; ii) povećanja menadžment naknade koja proizlazi iz Ugovora između Imperial Riviere d.d. i Valamar Riviere d.d. u odnosu na upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima (+ 988,0 tisuća eura), uslijed povećanog obujma poslovanja; iii) povećanja (+280,0 tisuća eura) naknada i izdataka za zaposlenike (prehrana, smještaj, prijevoz, edukacije, medicinski troškovi, otpremnine) uslijed većeg broja zaposlenih radnika; iv) povećanja troškova naknada za stipendije i naknada za rad učenika i studenata (+109,9 tisuća eura) uslijed većeg broja stipendista te zaposlenih studenata i učenika; v) povećanja ostalih troškova (usluge odvjetnika, konzaltinga, tehnička ispitivanja i certifikati, članarina, osiguranja, reprezentacije, i ostalo) za 86,7 tisuća eura.

v) Ostali poslovni rashodi s udjelom od 2,3% u ukupnim poslovnim rashodima iznose 1,9 milijuna eura (2022.: 2,7 milijuna eura). Najznačajnije stavke su: a) jednokratni rashod s osnova plaćanja naknade s obilježjem koncesije i imovinske koristi za gospodarsko korištenje pomorskog dobra u iznosu od 1,2 milijuna eura, a sukladno rješenju Ministarstva financija te b) jednokratni rashod osnovnih sredstava i trošak rušenja zgrade u rekonstrukciji, Rivijera Sunny Resort u Makarskoj, ukupno 0,5 milijuna eura. Smanjenje u odnosu na prošlu godinu proizlazi iz prošlogodišnjeg knjiženja značajnijeg jednokratnog rashoda osnovnih sredstava (značajna ulaganja u destinaciji Dubrovnik) i troška rušenja zgrade u rekonstrukciji (Tirena Sunny hotel u Dubrovniku) u ukupnom iznosu od 2,6 milijuna eura.



Financijski rezultat

Financijski prihodi iznose 752,0 tisuće eura (2022.: 2,3 milijuna eura). Ovako značajan pad prihoda prvenstveno je rezultat: i) smanjenja nerealiziranog (početno mjenjenog) dobitka od iskazane pozitivne fer vrijednosti (-2,1 milijuna eura) ugovorenog instrumenta zaštite od rizika promjene kamatnih stopa (kamatni swap – IRS) te ii) smanjenja pozitivnih tečajnih razlika od svođenja deviznih depozita (EUR) i a vista deviznih (EUR) sredstava na dan bilanciranja (-137,0 tisuća eura) zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine. S druge strane rasli su prihodi od kamata (+722,8 tisuća eura) uslijed bitnog poboljšanja uvjeta na tržištu (rasta kamata na oročene i prekonoćne depozite) te ostali financijski prihodi (naknada za prijevremena plaćanja, +1,2 tisuće eura).

Financijski rashodi iznose 5,0 milijuna eura (2022.: 2,4 milijuna eura). Povećanje je primarno rezultat rasta (+1,6 milijuna eura) troška kamata na dugoročne kredite uslijed: a) preuzimanja duga od Valamar Riviere u veljači prošle godine – ugovoreni način plaćanja kupoprodajne cijene triju hotela u Dubrovniku, b) korištenja novog dugoročnog kredita u ovoj godini i c) značajnog rasta referentnog kamatnjaka 3M EURIBOR. Financijski rashodi povećali su se i u dijelu nerealiziranih gubitaka (neto negativan efekt 0,8 milijuna eura) uslijed smanjenja prethodno iskazane pozitivne fer vrijednosti ugovorenog instrumenta zaštite od rizika promjene kamatnih stopa (kamatni swap – IRS). Ostali financijski rashodi rasli su za 241,6 tisuća eura (ukidanje prethodno iskazane nerealizirane pozitivne fer vrijednosti kamatnog swap-a, a u trenutku realizacije). S druge strane, financijski rashodi smanjili su se u dijelu



iskazanih negativnih tečajnih razlika (-134,5 tisuća eura) na bilančna salda glavnica dugoročnih kredita ugovorenih uz valutnu klauzulu EUR zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine.

Ukupna imovina Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 362,5 milijuna eura uz povećanje od 2,3% u odnosu na kraj prethodne godine (31.12.2022.: 354,4 milijuna eura).

Izvještaj o novčanom toku za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Kod izrade izvješća o novčanom toku korištena je indirektna metoda i prikazana je po aktivnostima, tako da je moguće utvrditi koje aktivnosti stvaraju, odnosno angažiraju novac. Kategoriju novca čine novac u blagajni i na računima te novčani ekvivalenti.

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31.12.2023. iznose 8,8 milijuna eura.

Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti iznose 22,4 milijuna eura i veći su za 32,9% (2022.: 16,8 milijuna eura).

Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti iznosi -37,1 milijuna eura (2022.: -30,5 milijuna eura) slijedom nastavka značajnijih ulaganja u rekonstrukciju i modernizaciju objekata, te izdvajanja slobodnih novčanih sredstava u oročene depozite.

Neto novčani tok od financijskih aktivnosti iznosi -5,3 milijuna eura i manji je za 23,1 milijun eura (2022.: -28,4 milijuna eura), a čine ga:

- odljev za otplate glavnica kredita u iznosu 17,8 milijuna eura,
- priljev po osnovi korištenja kredita za financiranje investicija u iznosu 17,2 milijuna eura i
- odljev za isplatu dividende u 2023. godini u iznosu 4,7 milijuna eura.

Padova Premium Camping Resort, Rab



Investicije 2023

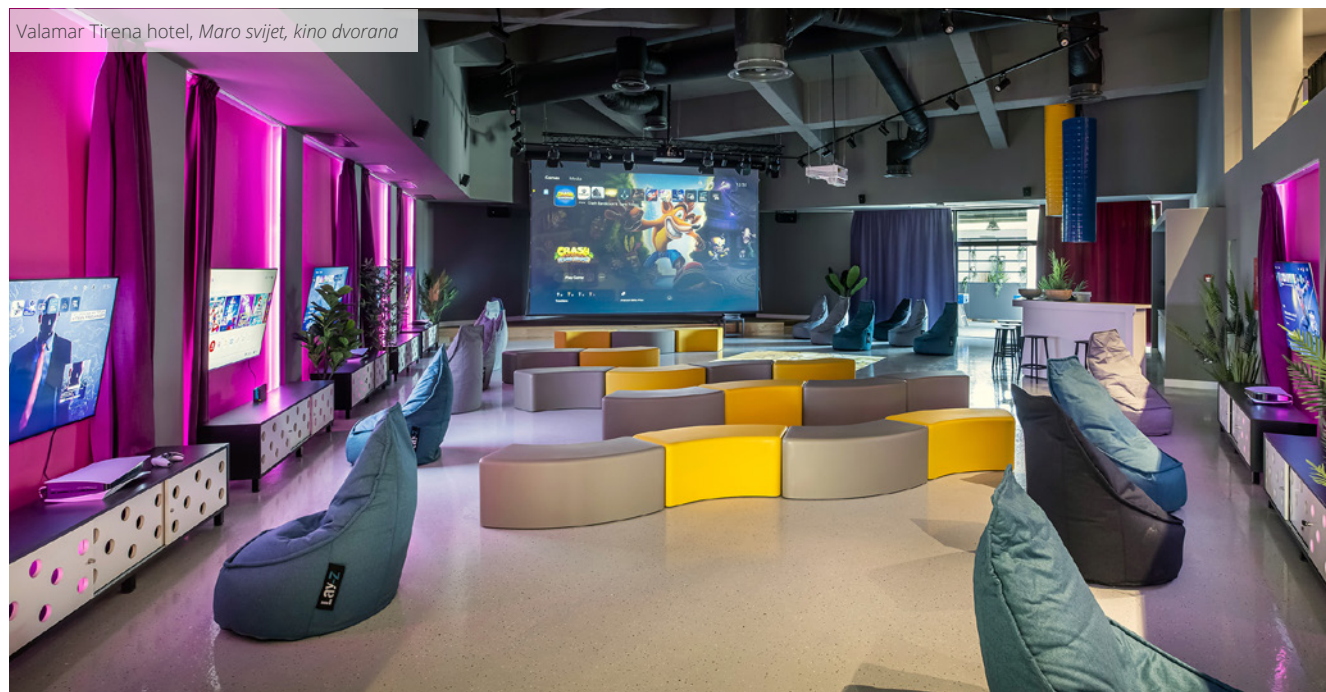
Društvo Imperial Riviera d.d. je u investicijskom ciklusu 2023 realiziralo planirane investicije vrijedne **31,6 milijuna eura**. Najznačajnije investicije odnosile su se na ulaganja u destinaciji Dubrovnik, odnosno u Valamar Tirena Hotel, Valamar Lacroma Hotel, Valamar Club Dubrovnik te pomoćne objekte Exodus i Popiva, pod novim nazivom Maro World.

Najveće ulaganje odnosilo se na projekt rekonstrukcije i repozicioniranja Valamar Tirena Hotela kojim je preuređen hotel u svrhu podizanja kvalitete i osuvremenjivanja prostora, obnove dotrajalih elemenata opreme i modernizacije radnih procesa te podizanja kategorije na četiri zvjezdice, odnosno repozicioniranja u Valamar Hotels & Resorts 4*. Kompletно su preuređene sve smještajne jedinice, javni prostori, promijenjena je cjelokupna vanjska bravarija te su postavljene nove staklene ograde na balkonima koje udovoljavaju sigurnosnim standardima. Reorganizirana je kuhinja u suterenu sukladno odredbama za zadovoljavanje HACCAP standarda.

Investicija je realizirana u roku te je ulaganje iznosilo 15,8 milijuna eura.

U Valamar Lacroma Hotelu završeno je ulaganje u povećanje kvalitete te interijersko preuređenje unutarnjeg dijela hotela i to: dio smještajnih jedinica, javnih prostora sa naglaskom na F&B segment, unutarnji bazen i wellness zona te novivanjski Mezzino bar. Ulaganje u dio smještajnih jedinica odnosilo se na interijersko preuređenje sa kompletno novim opremanjem ugradbenim i pokretnim namještajem te hotelskom opremom. Također, preuređen je restoran Momenti te prostor recepcije i lobbya.

Investicija je realizirana u roku te je ulaganje iznosilo 3,4 milijuna eura.



Završeno je ulaganje u Club Dubrovnik Sunny Hotel by Valamar koje je obuhvatilo kompletno preuređenje 102 SJ, a djelomično 199 SJ. Uređen je ulaz i prilaz u hotel te je interijerski preuređena recepcija, lobby i cijeli restoran, kao i bazenski prostor. Navedenom investicijom, hotel se repozicionirao u Club Dubrovnik Sunny Hotel by Valamar.

Investicija je realizirana u roku te je ulaganje iznosilo 2,9 milijuna eura.

Također, završeno je ulaganje koje je obuhvatilo dva postojeća objekta Popivu i Egzodus i postalo veliki dječji animacijski kompleks sa raznim sadržajima namijenjen svim uzrastima pod nazivom Maro World. Izvršena je kompletna reorganizacija objekata te su izgrađeni i opremljeni novi sadržaji koji se nalaze unutar i izvan objekata. Maro svijet postao je velika tematska igraonica koja je na raspolaganju svim našim gostima u destinaciji Dubrovnik. Investicija je realizirana u roku te je ulaganje iznosilo 3,9 milijuna eura.

Investicije 2024

Društvo je dana 04.12.2023. godine obavijestilo javnost da je Nadzorni odbor Društva dao suglasnost na Poslovni plan (Budget) za 2024. godinu, a koji uključuje i kapitalne investicije u planiranom iznosu od **38,4 milijuna eura**. Ključne investicije usmjerene su u repozicioniranje i unapređenje kvalitete usluga, digitalizaciju, zelenu gradnju, održive izvore energije i turističku infrastrukturu u svim destinacijama, a u bitnom se odnose na: prvu fazu rekonstrukcije postojećeg Turističkog naselja Suha Punta (Valamar Collection Rab Resort 4*/5*) u destinaciji Rab, više-faznog projekta čiji je cilj da se ta destinacija čvrsto pozicionira među najbolje destinacije za obiteljski odmor na Jadranu; preuređenje postojećeg kompleksa Rivijera Sunny Resort by Valamar (Makarska Sunny Resort 3*) u destinaciji Makarska u kojoj će se i taj kompleks repozicionirati u Sunny brend koji je na tržištu već prepoznat kao brand koji nudi ekonomičan i jednostavan odmor uz odličnu kvalitetu usluga i vrijednosti za novac; izgradnju novog Bike Centra Valamar Parentino hotela u Poreču; daljnja ulaganja u unapređenje ponude u hotelima Valamar Padova, Imperial Valamar Collection, kampa Padova Premium Camping Resort u destinaciji Rab te u hotelu Valamar Lacroma u destinaciji Dubrovnik, u kojoj se planira i uređenje novog kompleksa za smještaj radnika.

Investicijski ciklus 2024. godine započeo je već u kasnu jesen 2023.godine, a kako je prethodno navedeno ključni je cilj daljnje unapređenje ponude Društva u svim destinacijama.

Društvo i dalje intenzivno radi na pripremi projektne i prostorno-planske dokumentacije za investicije u destinaciji Rab, koje se tiču kompleksa Suha Punta, San Marino Sunny Resort by Valamar te San Marino Premium Camping Resort by Valamar.



Rizici u poslovanju

Turistička industrija je u svom opsegu globalnih razmjera te je vrlo usko povezana s realnom i financijskom ekonomijom, geopolitičkim okruženjem, te ekološkom održivošću. Način na koji turistička industrija djeluje kao cjelina uvelike će odrediti njezin budući razvoj. S obzirom na važnost turističke industrije te utjecaj na cjelokupno okruženje, Društvo i Grupa prate i procjenjuju rizike na mikro i makro razini. Osim toga, u definiranju strategije osobita se pažnja posvećuje utjecajima rizika u kratkom i srednjem roku kako bi se osigurala održivost poslovanja tijekom vremena.

Proaktivnim pristupom praćenja i procjene rizika, Društvo i Grupa sagledavaju utjecaj svakog pojedinog rizika na potencijalne (ne)prilike koje on donosi. Društvo i Grupa smatraju upravljanje rizicima jednim od ključnih čimbenika diferencijacije u konkurentnom okruženju. Cilj upravljanja rizicima je dodatno potaknuti stvaranje održive vrijednosti te ponuditi povjerenje i sigurnost mnogobrojnim dionicima Društva i Grupe.

Proces upravljanja rizicima sastoji se od sljedećih koraka:

- 1) Identifikacija potencijalnih rizika u poslovanju;
- 2) Analiza i procjena identificiranih rizika;
- 3) Definiranje aktivnosti i dodjeljivanje odgovornosti kako bi se omogućio učinkovit doprinos upravljanju rizicima;
- 4) Nadzor i praćenje inicijativa s ciljem izbjegavanja pojavljivanja rizičnih događaja;
- 5) Razmjena informacija o rezultatima upravljanja rizicima kojima rukovodi Uprava.

Različite vrste rizika s kojima se Imperial Riviera susreće u poslovanju možemo podijeliti u sljedeće grupe:

- **Financijski rizici**

- povezani su s financijskim varijablama, a mogu prouzročiti poteškoće u podmirivanju financijskih obveza Društva i Grupe, likvidnosti, upravljanju dugom, itd.;

- **Poslovni rizici**

- svojstveni su za poslovanje kompanije, kao što su ponuda i potražnja, konkurencija, stalna prilagodba potrebama koje diktira tržište, ulaganja, rast, itd.;

- **Operativni rizici**

- mogu proizaći iz neadekvatnog korištenja informacija, propusta u operativnom upravljanju, nepoštivanja internih procedura, ljudskog faktora, IT sustava, financijskog izvještavanja i s njime povezanog rizika, itd.;

- **Globalni rizici**

- proistječu iz prirodnih nepogoda i katastrofa, pandemija bolesti, nestašice hrane, građanskih nemira, ratova i sl., dakle događaja nad kojima Imperial Riviera nema kontrolu niti utjecaj;

- **Regulatorni rizici**

- mogu se pojaviti zbog neusklađenosti sa zakonskim propisima koje donosi država i lokalna samouprava ili zbog promjene poreznih i drugih propisa.

FINANCIJSKI RIZICI

Društvo i Grupa aktivno pristupaju kamatnoj zaštiti putem tržišno dostupnih instrumenata, a u cilju umanjenja rizika. U svojem svakodnevnom djelovanju i aktivnostima koje poduzima Društvo i Grupa izloženi su brojnim financijskim rizicima, a osobito:

- 1) kamatnom riziku;
- 2) kreditnom riziku;
- 3) cjenovnom riziku;
- 4) riziku likvidnosti;
- 5) rizicima vezanim uz dionice;
- 6) rizici iz aktivnih sudskih sporova;
- 7) rizik od inflacije

1) Kamatni rizik

Većina kreditnih linija Društva ugovorene su uz „fiksnu“ odnosno apsolutnim iznosom izraženu kamatnu stopu bez vezanja uz određeni referentni kamatnjak. Društvo i Grupa u cilju zaštite od rizika promjene kamatnih stopa (varijabilni dio), za kreditne linije ugovorene uz referentni kamatnjak 3MEURIBOR, prema procjeni ugovaraju instrumente zaštite – kamatni swap (Interest rate swap).

Rizici u poslovanju (nastavak)

2) Kreditni rizik

Kreditni rizik proizlazi iz novca, oročenih depozita i potraživanja od kupaca. U skladu s prodajnim politikama Društva i Grupe, 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 i Grupa kontinuirano prate svoju izloženost prema stranama s kojima posluju i njihovu kreditnu sposobnost, pribavlja instrumente osiguranja potraživanja (mjenice, zadužnice) umanjujući na taj način rizike nenaplativosti svojih potraživanja za pružene usluge.

3) Cjenovni rizik

Društvo i Grupa nisu imatelji vlasničkih vrijednosnih papira koji su izloženi riziku promjene cijene vlasničkih vrijednosnih papira koji kotiraju na burzi. Društvo i Grupa nisu aktivni sudionici tržišta kapitala u smislu trgovanja s vlasničkim i dužničkim vrijednosnim papirima.

4) Rizik likvidnosti

Društvo i Grupa razborito upravljaju rizikom likvidnosti. U svakom se trenutku osigurava dostatna količina novčanih sredstava putem adekvatnih iznosa ugovorenih kreditnih linija za podmirenje obveza, kao i putem osiguravanja dostupnosti kreditnih linija u budućnosti. Rizik likvidnosti preuzima se i kontrolira putem neto operativnih novčanih tokova koji se generiraju te putem kreditnih linija kojima se financiraju kapitalne investicije. Otplate kreditnih obveza uglavnom su usklađene s razdobljem značajnijih

novčanih priljeva iz operativnih aktivnosti. Društvo i Grupa dnevno prate razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza. Na temelju utvrđenog budžeta izrađen je novčani tok za 2023. godinu po mjesecima, kao i dugoročni plan novčanog toka. Višak novčanih sredstava, iznad iznosa koji je potreban za upravljanje radnim kapitalom, prenosi se u riznicu Društva i Grupe. Riznica ulaže višak novčanih sredstava u oročene i prekoćne depozite.

5) Rizici vezani uz dionice

Kao najrizičnija imovinska klasa, tržišna vrijednost dionica može biti iznimno volatilnog karaktera pod utjecajem volatilnosti cjelokupnog tržišta kapitala, makroekonomskih kretanja na tržištima na kojima Društvo i Grupa posluju, jaza u očekivanjima financijskih analitičara u odnosu na ostvarene rezultate, promjenjivosti dividende politike, aktivnosti u segmentu spajanja, pripajanja, akvizicija i sklapanja strateških partnerstava, nestabilnosti poslovnog modela Društva i Grupe, kao i fluktuacijama u financijskim rezultatima poslovanja Društva i Grupe. Ukoliko navedeni faktori imaju negativnu konotaciju, postoji rizik od pada tržišne vrijednosti dionica. Nadalje, postoji rizik da ulagatelji neće moći prodati svoje dionice u bilo koje vrijeme po fer tržišnoj cijeni.

6) Rizici iz aktivnih sudskih sporova

Na dan 31.prosinca 2023. godine, protiv Društva se vodi više sudskih sporova, no prema mišljenju Pravne službe i Uprave Društva, ti sudski sporovi, koji su još u tijeku, ne bi trebali narušiti kontinuitet poslovanja Društva u narednom

razdoblju. Na dan 31.prosinca 2023. ukupna vrijednost knjiženih rezervacija za spomenute rizike iznosi 1,2 milijuna eura. Društvo ima ustrojen odjel interne revizije i kontrole čija je uloga pratiti, kontrolirati i ocjenjivati utjecaje rizika na svim razinama i područjima odgovornosti te time doprinosti prevenciji nastanka rizika. Ovisno o okolnostima i intenzitetu rizičnog događaja, Društvo odlučuje o izmjenama planiranih aktivnosti te aktivaciji planova za ublažavanje mogućnosti nastanka rizika i njegovog utjecaja na poslovanje.

7) Rizik inflacije

Povećanje cijena dobara i usluga mogu imati učinak na kupovnu moć gostiju, kao i na razinu prodajnih cijena. Društvo i Grupa kontinuirano vrše značajna ulaganja u energetske učinkovitost i obnovljive izvore energije s ciljem ublažavanja utjecaja mogućeg rasta cijena energenata. Nadalje, Društvo i Grupa imaju visok udio direktnih kanala te drugih on-line kanala u ukupnoj prodaji te se prodajne cijene velikim dijelom formiraju dinamički kroz cijelu godinu, čime se osigurava fleksibilnost upravljanja visinom prodajnih cijena. Nakon što su u prosincu 2022. godine, cijene dobara i usluga za osobnu potrošnju zabilježile rekordan rast od 13,1% (podaci DZS) na godišnjoj razini, evidentno je smirivanje i smanjenje rasta cijena u ovoj godini. Državni zavod za statistiku je u prosincu 2023. godine objavio da su cijene dobara i usluga za osobnu potrošnju, mjerene indeksom potrošačkih cijena, na godišnjoj razini u prosjeku više za 4,7%. Po procjeni HNB-a, kroz 2023. i 2024.godinu, inflacija će ostati na povišenoj razini, ali nižoj nego što je bila do sada, ali uz siguran utjecaj pritiska na rast plaća, cijena hrane i usluga.

Rizici u poslovanju (nastavak)

POSLOVNI RIZICI

Društvo i Grupa svakodnevno su izloženi poslovnom riziku koji bi mogao dovesti do gubitka konkurentnosti, a time i do ugrožavanja daljnje stabilnosti poslovanja. Kako su Društvo i Grupa vlasnici nekretnina, ovakav poslovni model zahtjeva intenzivno angažiranje kapitala za održavanje visoke kvalitete proizvoda i usluga. Razni tekući kapitalno intenzivni investicijski projekti u povećanje kvalitete usluga i proizvoda mogu premašiti budžetska očekivanja uslijed povećanja cijena građevinskog materijala i općenito građevinskih usluga, gradnja ne mora biti dovršena na vrijeme te u međuvremenu mogu na snagu stupiti izmjene urbanističkih propisa, drugih zakona i fiskalne politike. Ovi rizici mogu negativno utjecati na povećanje troškova Društva i Grupe, kao i na slabiji novčani tok i manje prihode. Društvo i Grupa su u višegodišnjem proteklom razdoblju donošenjem poslovnih odluka, a koje su pridonijele porastu konkurentnosti na zahtjevnom mediteranskom tržištu, poboljšali rezultate i efikasnost poslovanja te se uz promišljeno dugoročno strateško upravljanje očekuje nastavak takvih pozitivnih trendova i u budućnosti. Imajući u vidu činjenicu da više od 90% gostiju Društva i Grupe čine strani gosti koji pomno biraju svoje odredište za odmor, vrlo je važna stabilnost makroekonomskih pokazatelja u njihovim domicilnim zemljama. Premda je udjelom manji, važan je i broj dolazaka domaćih gostiju na koji utječu i brojni drugi makroekonomski pokazatelji poput (ne)zaposlenosti, rasta odnosno pada domaćeg bruto proizvoda i industrijske proizvodnje te ostalih pokazatelja koji utječu na kupovnu moć hrvatskih građana, a samim tim i na odluku o ljetovanju u nekoj od jadranskih destinacija. Društvo i Grupa, u suradnji sa menadžment kompanijom Valamar Riviera d.d., kontinuirano prate

razvoj trendova u turističkom okruženju, te, u cilju povećanja konkurentnosti hrvatskog turizma, aktivno prate i potiču izmjene zakonskih propisa. Razvoj Društva i Grupe zahtjeva značajan angažman u upravljanju ljudskim potencijalima, a otvaranjem i širenjem tržišta rada prepoznati su rizici vezani za deficitarne pozicije, razvoj novih znanja i specifičnih vještina. Uvođenje eura te ulazak Hrvatske u Schengenski prostor od 1. siječnja 2023. godine pozitivno utječu na kreditni rejting Hrvatske, te doprinose percepciji Hrvatske kao sigurne europske turističke destinacije.

OPERATIVNI RIZICI

Operativni rizik predstavlja rizik direktnog ili indirektnog gubitka koji proizlazi iz neadekvatnih ili pogrešnih internih ili eksternih procesa Društva i Grupe. Oni uključuju i generiranje te analizu informacija i podataka financijskog izvještavanja (tzv. rizik financijskog izvještavanja), kao i potencijalno nedovoljnu i neadekvatnu internu i eksternu razmjenu informacija. Pri implementaciji sustava upravljanja operativnim rizikom Društvo i Grupa vodili su brigu o njegovom kontinuitetu i kompleksnosti s obzirom na veličinu organizacije. Koristi njegovim upravljanjem ogledaju se u:

- i) definiranju i prepoznavanju rizičnog profila Društva i Grupe u odnosu na operativni rizik,
- ii) prepoznavanju i upravljanju poznatim događajima operativnog rizika koji smanjuje troškove Društva i Grupe te
- iii) analizi podataka koja ukazuje na poslovna kretanja Društva i Grupe te ekonomsku situaciju u zemlji.

Svjesni rizika pouzdanosti informatičkih poslovnih rješenja te kibernetičke sigurnosti poslovanja, Društvo i Grupa kontinuirano rade na unapređenju, daljnjem razvoju

i implementaciji novih tehnologija u svakodnevnom poslovanju. Društvo i Grupa posebnu važnost daju osiguravanju dovoljnih resursa za razvoj i implementaciju novih ICT tehnologija, projektima zaštite podataka te unapređenju postojećih, uz implementaciju novih suvremenih poslovnih sustava.

GLOBALNI RIZICI

Unatoč poboljšanim sigurnosno-političkim prilikama koje su jednim dijelom i potakle investicijske cikluse u turizmu u proteklom desetljeću i dalje pred hrvatskim turizmom stoje brojni izazovi i rizici kao što su:

- globalne gospodarske i financijske krize koje utječu na smanjenje kupovne moći stanovništva sklonijeg putovanjima;
- sigurnosno-politički rizici vezani uz prijetnje terorizmom koje se događaju u svijetu;
- sigurnosno-politička nestabilnost u neposrednom okruženju susjednih država;
- geopolitički rizici vezani uz invaziju Rusije na Ukrajinu, te nedavni sukobi na Bliskom istoku.

Ulaskom u Europsku uniju, tržište RH je postalo dijelom velikoga europskog tržišta a članstvom RH u NATO-usmanjeni su negativni sigurnosni rizici. Na rezultate poslovanja Imperial Riviere mogu utjecati i razni okolišni agensi. Oni prvenstveno predstavljaju opasnost po zadovoljstvo gosta cjelokupnim iskustvom boravka u destinacijama u kojima posluje Imperial Riviera. Ono se posljedično može odraziti na smanjeni broj dolazaka. Takvi su stresori primjerice zagađenje mora (npr. zbog havarije tankera ili ispuštanja kemikalija u more), ali i dugoročna pogoršanja kvalitete mora

Rizici u poslovanju (nastavak)

i onečišćenje obale zbog neodgovarajućeg zbrinjavanja otpada i otpadnih voda, kao i intenzivne upotrebe gnojiva u poljoprivredi. Istodobno, klimatske promjene poput globalnog zatopljenja, dugih sušnih razdoblja ili, s druge strane, dugih kišnih razdoblja također mogu izravno utjecati na dolaske i duljinu boravka gostiju u hotelima i kampovima Imperial Riviere, ali i na povećane troškove poslovanja. Ovome možemo pribrojiti ostale prirodne katastrofe i elementarne nepogode (kao što su potresi, požari, poplave ili orkanska nevremena), onečišćenje zraka i tla uzrokovano emisijama iz industrijskih postrojenja i prometnih vozila, pretjeranu urbanizaciju i uvođenje invazivnih vrsta. Isto tako, epidemije i pandemije bolesti mogu negativno utjecati na poslovne rezultate Društva i Grupe.

REGULATORNI RIZICI

Rizik promjene poreznih i drugih propisa također predstavlja značajan rizik za Društvo i Grupu te je jedan od zahtjevnijih segmenata upravljanja rizicima gdje su mogućnosti Društva i Grupe ograničene.

Učestale promjene fiskalnih i parafiskalnih propisa proteklih godina negativno su utjecale na pad konkurentnosti u odnosu na okruženje te na profitabilnost Društva i Grupe. Učestalim promjenama propisa povezanih s fiskalnim i parafiskalnim davanjima gospodarstvu, koje se vrlo često događaju nakon što su Društvo i Grupa već usvojili poslovnu politiku i budžet za sljedeću poslovnu godinu te ugovorili komercijalne uvjete s poslovnim partnerima, u bitnome se narušava financijski položaj Društva i Grupe i ugrožavaju planovi daljnjih ulaganja, a time i povjerenje ulagača.



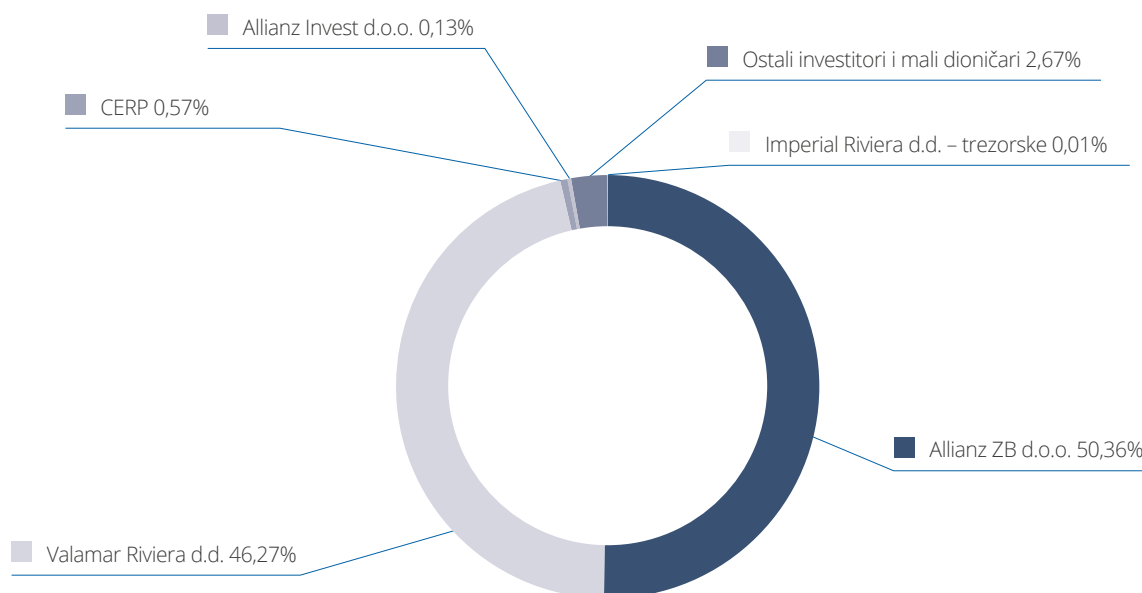
Novim zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama iz srpnja 2023. godine, Društvo i Grupa izloženi su i rizicima novih pravnih, financijskih i operativnih ograničenja vezanih za koncesije i dozvole na pomorskom dobru, uz napomenu da ključni podzakonski akti u promatranom razdoblju još nisu doneseni.

Prijedlog novog zakona o turizmu upućen je u saborsku proceduru s očekivanim usvajanjem u prvoj polovici 2024. godine. Prijedlog je u kolovozu 2023. godine prošao javno savjetovanje a njime se, uz ostalo, naglašava važnost primjene održivih načela u budućem upravljanju turizmom i ravnomjerni razvoj turističke ponude u Republici Hrvatskoj.

Dionice

Vlasnička struktura Imperial Riviere d.d. na dan 31.12.2023. (dionice oznake HIMR-R-A) je slijedeća:

	Broj dionica	%
1. Allianz ZB d.o.o.	1.147.853	50,36
2. Valamar Riviera d.d.,	1.054.728	46,27
3. CERP	13.110	0,57
4. Allianz Invest d.o.o.	2.969	0,13
5. Trezorske dionice	46	0,01
6. Ostali dioničari	60.767	2,67
Ukupno	2.279.473	100,00



Odobreni odnosno upisani dionički kapital Društva na dan 31.12.2023. godine iznosi 201.265.404,00 eura i podijeljen je na 2.279.473 dionice bez nominalnog iznosa, oznake HIMR-R-A.

Trgovanje dionicama Društva zabilježilo je skromne promete tijekom 2023. godine, u kojem su na uređenom tržištu Zagrebačke burze d.d. realizirane transakcije s ukupnim volumenom od 21.110 dionica od čega je dana 23.01.2023. godine trgovana količina od 15.033 dionice kroz blok transakciju po cijeni od 105,0 eura za dionicu

te dana 10.10.2023. godine količina od 2.601 dionicu kroz blok transakciju po cijeni od 105,0 eura za dionicu. Ukupno ostvaren promet tijekom 2023. godine iznosi 2.216.257 eura s prosječnom cijenom po dionici u iznosu od 105,0 eura za ukupni volumen tijekom 2023. godine.

Cijena dionica za izvještajno razdoblje siječanj – prosinac 2023. kretala se od najniže 95,0 eura do najviše 107,0 eura. Zaključna cijena dionice za izvještajno razdoblje iznosila je 105,0 eura. U istom razdoblju nije bilo over-the-counter (OTC) transakcija.

Na dan 31.12. 2023. godine Društvo drži 46 vlastitih dionica. Trgovanje dionicama Društva oznake HIMR-R-A zabilježilo je skromne promete tijekom 2023. godine. Tržišna kapitalizacija na dan 31.12.2023. godine za ukupno 2.279.473 dionice uvrštene na uređenom tržištu Zagrebačke burze d.d. iznosi 239.344.665 eura.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo drži 46 vlastitih dionica. Društvo tijekom razdoblja siječanj – prosinac 2023. nije stjecalo ili otpuštalo vlastite dionice.

Standardi

Redovito se provode aktivnosti oko održavanja i unapređenja implementiranih sustava upravljanja kvalitetom i to: ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 50001:2018 te HACCP sustava. Redovito se provode DDD mjere, preventivni nadzori nad pojavom legionele, kontrole kakvoće vode u bazenima, pojačani protuepidemijski nadzori, redovni zdravstveni pregledi i zdravstvena edukacija zaposlenih te Valamar Health & Safety standardi and V Care guarantee standardi.

Odnosi sa bankama

Na zadnji dan promatranog perioda Društvo i Grupa nemaju realiziranih kratkoročnih kredita. Društvo je u prosincu 2022. godine sklopilo sa Zagrebačkom bankom Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 25 milijuna eura za financiranje glavnine investicijskog ciklusa u 2023. godini ukupno vrijednog 31,6 milijuna eura, od čega je do kraja izvještajnog razdoblja iskorišteno 17,2 milijuna eura.

Kodeks korporativnog upravljanja

Tvrtka pod kojim Društvo posluje u pravnom prometu je: IMPERIAL RIVIERA dioničko društvo za turizam

Skraćeno: IMPERIAL RIVIERA d.d.

Adresa: Jurja Barakovića 2, 51280 Rab

MBS: 040000124

MB: 3044572

OIB: 90896496260

Tijekom 2023. godine Društvo su zastupali i njegove poslove vodili:

- **Alen Benković**, predsjednik Uprave, zastupa Društvo zajedno s jednim članom Uprave ili prokuristom,
- **Sebastian Palma**, član Uprave, zastupa Društvo zajedno s jednim članom Uprave ili prokuristom.

Glavna djelatnost: 5510 Hoteli i sličan smještaj.

Imperial Riviera d.d. je trgovačko društvo koje se bavi pretežito hotelijersko-ugostiteljskom djelatnošću, pružanjem usluga smještaja, hrane i pića, sportsko-rekreativnim uslugama, izletničkim i wellness uslugama. Društvo raspolaže sa smještajnim kapacitetima koji se sastoje od deset hotela, tri turistička naselja i dva autokampa i dostatni su za smještaj gotovo 10.000 gostiju.

Društvo u svom radu primjenjuje i vodi se načelima prakse korporativnog upravljanja. Društvo nije donosilo vlastiti kodeks korporativnog upravljanja već u radu primjenjuje odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja Hanfe i Zagrebačke burze. Društvo pozdravlja intencije regulatora usmjerene ka promicanju transparentnog i djelotvornog upravljanja i odgovornosti kroz Kodeks korporativnog upravljanja koji je na snazi od 01.01.2020. godine. Društvo pored urednog ispunjavanja svojih obveza koje proizlaze iz kogentnih pozitivnih propisa,

Kodeks korporativnog upravljanja (nastavak)

prilagođava svoje korporativne prakse novom Kodeksu korporativnog upravljanja kroz usvajanje, odnosno pripremanje internih akata za razna područja koja Kodeks korporativnog upravljanja uređuje, u čemu Uprava aktivno surađuje sa Nadzornim odborom, odnosno odborima Nadzornog odbora. Ciljana razina dodatnih usklađenja sa odredbama novog Kodeksa korporativnog upravljanja očekuje se u narednim razdobljima. Društvo je dana 28.04.2023. godine objavilo Godišnji upitnik o usklađenosti na Internet stranicama Zagrebačke burze i stranicama Društva te istog dana dostavilo HANFI u SRPI oba upitnika: Godišnji upitnik o usklađenosti kao i Godišnji upitnik o praksama upravljanja.

Dionice Društva uvrštene su u Redovito tržište Zagrebačke burze, a izvješće o vlasničkoj strukturi (značajniji imatelji) navedeno je u poglavlju „Vlasnička struktura“.

Podaci o značajnijim imateljima dionica dostupni su svakodnevno na službenim web stranicama SKDD (www.skdd.hr).

Osnovna obilježja upravljanja rizicima navedeni su u „Rizici u poslovanju“.

Društvo u okviru svojeg organizacijskog modela u kojem posluje i unutar kojeg se događaju svi poslovni procesi, ima razvijene sustave internih kontrola na svim značajnim razinama koje, između ostaloga, omogućavaju fer i korektno prezentiranje financijskih i poslovnih izvješća.

Glavna skupština u cijelosti se saziva i održava sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Statutu Društva.

Poziv za skupštinu, prijedlozi, te po Skupštini donesene odluke javno se objavljuju u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonu o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze.

Jedna dionica daje pravo na jedan glas, a ne postoje izdani vrijednosni papiri koji daju posebna prava niti ograničenja.

Prijava na skupštinu ograničena je samo činjenicom da se od dioničara traži da prijavi svoje sudjelovanje sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

Dana 28.02.2023. godine na internetskim stranicama Zagrebačke burze d.d., a dana 02.03.2023. godine na internetskim stranicama Sudskog registra, objavljen je Poziv za Glavnu skupštinu Društva koja je održana 25.04.2023. godine u Valamar Padova hotelu na Rabu, na kojoj su donesene odluke o usklađivanju temeljnog kapitala Društva, usklađivanju Statuta, upotrebi dobiti te isplati dividende u iznosu od 2,07 eura po dionici, koja je isplaćena 10.05.2023. godine.

Dana 26.05.2023. godine Trgovački sud u Rijeci donio je Rješenje o upisu temeljnog kapitala i promjenama Statuta Društva, sve sukladno odlukama Glavne skupštine.

Dana 24.10.2023. godine održana je Glavna skupština Društva na kojoj je jednoglasno donesena odluka o izboru članova Nadzornog odbora sukladno pozivu koji je dana 12.09.2023. godine na internetskim stranicama Sudskog registra. Društvo je dana 04.10.2023. godine javno objavilo informaciju o zaprimljenoj odluci Radničkog vijeća kojom je g. Eugen Stanissa ponovno imenovan predstavnikom radnika u Nadzornom odboru. Mandat izabranim članovima

Nadzornog odbora, kao i imenovanom predstavniku radnika u Nadzornom odboru, traje četiri godine, počev od 30.10.2023. godine.

Pravila o imenovanju i opozivu članova Uprave i Nadzornog odbora utvrđena su Statutom te odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Pravila o imenovanju ne sadrže nikakva ograničenja koja bi zadirala u raznolikost obzirom na spol, dob, struku, obrazovanje i ostalo.

Pravila o izmjenama Statuta utvrđena su Zakonom o trgovačkim društvima.

Ovlasti članova Uprave usklađene su u potpunosti s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Sukladno odredbi članka 17. Statuta Društva, Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova izabrala Glavna skupština sukladno odredbama Statuta i odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a jedan je član imenovan predstavnik radnika.

Članovi Nadzornog odbora su: Boris Galić, predsjednik Nadzornog odbora, Željko Kukurin, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora, Franz Lanschützer, član, Mladen Markoč, član, Hrvoje Pauković, član, Jakša Krišto, član i Eugen Stanissa, član (predstavnik radnika).

Uprava i Nadzorni odbor rade i donose odluke na sjednicama ili u nekim slučajevima korespondentnim putem, sukladno aktima Društva, poslovnica o radu i pozitivnim propisima.

Nadzorni odbor je utemeljio: Revizijski odbor, Odbor za investicije i Odbor za naknade i nagrađivanje, čije su nadležnosti javno objavljene na internetskim stranicama Društva <http://www.imperial-riviera.hr/hr/o-nama/nadzorni-odbor/>.

Kodeks korporativnog upravljanja (nastavak)

U odbore Nadzornog odbora imenovani su:

Revizijski odbor: - Jakša Krišto, predsjednik; - Mladen Markoč, član; - Hrvoje Pauković, član

Odbor za investicije: - Franz Lanschützer, predsjednik; - Boris Galić, član; - Željko Kukurin, član

Odbor za naknade i nagrađivanje: - Boris Galić, predsjednik; - Željko Kukurin, član; - Hrvoje Pauković, član.

Društvo ima tri podružnice, i to: Podružnica za turizam Hoteli Makarska sa sjedištem u Makarskoj, Šetalište dr. Franje Tuđmana 1, Podružnica za turizam Poreč, sa sjedištem u Poreču, Pical 1 te Podružnica za turizam Dubrovnik, sa sjedištem u Dubrovniku, Ive Dulčića 34.

Tijekom 2023. godine Društvo nije imalo aktivnosti istraživanja i razvoja.

Odnosi s povezanim poduzećima

Transakcije s povezanim poduzećima odvijaju se po uobičajenim komercijalnim uvjetima i rokovima uz primjenu tržišnih cijena. U promatranom razdoblju u odnosima s povezanim poduzećima ostvareno je 844.341 eura prihoda te 12.797.326 eura rashoda. Na dan 31.12.2023. potraživanja od povezanih poduzeća iznose 207.328 eura, dok obveze iznose 2.352.584 eura.

Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma financijskih izvještaja nije bilo događaja koji zahtijevaju usklađenja ili objavljivanje u financijskim izvještajima.

Svi iskazani iznosi u predmetnom izvješću rađeni su sukladno klasifikaciji obrazaca GFI POD.

Alen Benković
Predsjednik Uprave
Imperial Riviera d.d.



Sebastian Palma
član Uprave
Imperial Riviera d.d.



II. ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

IMPERIAL RIVIERA d.d.
Jurja Barakovića 2
Rab

Broj: 01-01-24/2024
Poreč, 14.02.2024.

Uprava trgovačkog društva IMPERIAL RIVIERA d.d., sa sjedištem u Rabu, Jurja Barakovića 2, (dalje u tekstu: Društvo), sukladno odredbama članka 250.a, 250.b, 300.a i 300.b Zakona o trgovačkim društvima, članka 462. i 463. Zakona o tržištu kapitala, Pravilnika o sadržaju i strukturi godišnjeg izvještaja izdavatelja te obliku i načinu njegovog dostavljanja Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga i članka 19., 20., 21. i 24. Zakona o računovodstvu, donijela je na svojoj 28. sjednici održanoj dana 14.02.2024. godine sljedeću:

ODLUKU o utvrđivanju Godišnjeg financijskog izvještaja za 2023. godinu

I.
Utvrđuje se Godišnji financijski izvještaj trgovačkog društva IMPERIAL RIVIERA d.d. za 2023. godinu, sve u tekstu „GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2023“ koji čini prilog Odluke.

II.
Utvrđuju se revidirani nekonsolidirani i konsolidirani Godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu, koje čine:

- izvještaj o financijskom položaju (bilanca),
- račun dobiti i gubitka,
- izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,
- izvještaj o novčanim tokovima,
- izvještaj o promjenama kapitala i
- bilješke uz financijske izvještaje

sve u tekstu koji čini sastavni dio Izvještaja iz točke I. ove Odluke.

III.
Utvrđuje se da je revizor Ernst & Young d.o.o. iz Zagreba sačinio revizorska izvješća za 2023. godinu, sve u tekstu koji čini sastavni dio Izvještaja iz točke I. ove odluke.

IV.
Utvrđuje se Izvješće Uprave o stanju Društva / Izvještaj posloводства za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, sve u tekstu koji čini sastavni dio Izvještaja iz točke I. ove Odluke.

II. ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

V.

Utvrđuje se prijedlog odluke da se dobit Društva ostvarena u 2023. godini u iznosu od 11.841.420,90 eura upotrijebi kako dalje slijedi:

- iznos od 592.071,05 eura prenosi se u zakonske rezerve;
- iznos od 11.249.349,85 eura prenosi se u zadržanu dobit.

VI.

Sukladno odredbi članka 300. b Zakona o trgovačkim društvima:

1. podnosi se Nadzornom odboru Društva izvještaj iz točke II. i IV. ove Odluke na ispitivanje i predlaže se da na te Izvještaje Nadzorni odbor dade suglasnost,
2. dostavlja se Nadzornom odboru Društva revizorsko izvješće iz točke III. ove Odluke radi zauzimanja stava,
3. predlaže se Nadzornom odboru Društva da se suglasi s prijedlogom Odluke o upotrebi dobiti ostvarene u 2023. godini sukladno točki V. ove Odluke,

te da se tako usuglašen prijedlog uputi Glavnoj skupštini na donošenje.

VII.

Po donošenju odluka Nadzornog odbora u smislu točke VI., Izvještaji utvrđeni ovom Odlukom sa prijedlogom odluke o upotrebi dobiti iz točke V., objavit će se sukladno odredbi članka 462. i članka 463. Zakona o tržištu kapitala u propisanom roku.

VIII.

Ova Odluka sa prijedlogom odluke o upotrebi dobiti iz točke V., Izvještaji utvrđeni ovom Odlukom i odluke Nadzornog odbora iz točke VI. ove odluke po njihovom donošenju, dostaviti će se u propisanom roku Financijskoj agenciji radi objave sukladno odredbi članka 30. Zakona o računovodstvu.

IX.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.



Alen Benković
predsjednik Uprave



Sebastian Palma
član Uprave

Dostavlja se:

1. Nadzornom odboru
2. HANFA – Službeni registar propisanih informacija, sukladno točki VII.
3. Zagrebačka burza d.d., sukladno točki VII.
4. FINA, sukladno točki VIII.

III. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I UTVRĐIVANJU PRIJEDLOGA ODLUKE O UPOTREBI DOBITI

IMPERIAL RIVIERA d.d.
Jurja Barakovića 2
Rab

Nadzorni odbor
Broj: 119/2024
Zagreb, 27.02.2024.

Temeljem odredbe članka 300.d, a sukladno odredbi članka 300.c Zakona o trgovačkim društvima i Odluci Uprave broj: 01-01-24/2024 od 14.02.2024. godine Nadzorni odbor trgovačkog društva IMPERIAL RIVIERA d.d., na svojoj sjednici održanoj dana 27. veljače 2024. godine, donio je jednoglasno sljedeću:

ODLUKU o davanju suglasnosti na Godišnje financijske izvještaje za 2023. godinu

I.

Daje se suglasnost na GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2023 trgovačkog društva IMPERIAL RIVIERA d.d., koji sadrži:

- Godišnje financijske izvještaje za 2023. godinu, nekonsolidirane i konsolidirane, koje čine: izvještaj o financijskom položaju (bilanca), račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje;
- Izvještaje o obavljenoj reviziji revizorskog društva Ernst & Young d.o.o. iz Zagreba;
- Godišnji izvještaj uprave o stanju društva / Izvještaj posloводства.

II.

Sukladno odredbi članka 300.d Zakona o trgovačkim društvima davanjem suglasnosti iz točke I. ove Odluke, Godišnji financijski izvještaji trgovačkog društva IMPERIAL RIVIERA d.d. za 2023. godinu su utvrđeni od Uprave i Nadzornog odbora.

III.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Nadzornog odbora
Boris Galić



Dostaviti:
- Uprava
- pismohrana

III. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I UTVRĐIVANJU PRIJEDLOGA ODLUKE O UPOTREBI DOBITI

IMPERIAL RIVIERA d.d.
Jurja Barakovića 2
Rab

Nadzorni odbor
Broj: 120/2024.
Zagreb, 27.02.2024.

Temeljem odredbe članka 300.d, a sukladno odredbi članka 300.c Zakona o trgovačkim društvima i Odluci Uprave broj: 01-01-24/2024 od 14.02.2024. godine Nadzorni odbor trgovačkog društva IMPERIAL RIVIERA d.d., na svojoj sjednici održanoj dana 27. veljače 2024. godine, donio je jednoglasno sljedeću:

ODLUKU **o utvrđivanju prijedloga za upotrebu dobiti ostvarene u 2023. godini**

I.
Utvrđuje se prijedlog odluke da se dobit Društva ostvarena u 2023. godini u iznosu od 11.841.420,90 eura upotrijebi kako dalje slijedi:

- iznos od 592.071,05 eura prenosi se u zakonske rezerve;
- iznos od 11.249.349,85 eura prenosi se u zadržanu dobit.

II.
Predlaže se Glavnoj skupštini da prihvati usuglašeni prijedlog Nadzornog odbora i Uprave utvrđen u točki I. ove Odluke.

III.
Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Nadzornog odbora
Boris Galić



Dostaviti:
- Uprava
- pismohrana

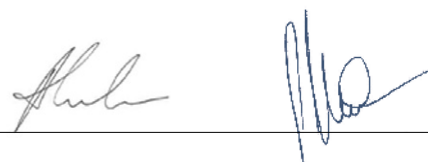
IV. GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
siječanj – prosinac 2023.g. **KONSOLIDIRANO**

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja: **1.1. - 31.12.**Godina: **2023****Godišnji financijski izvještaji**Matični broj (MB): **03044572** Oznaka matične države članice izdavatelja: **HR**Matični broj subjekta (MBS): **040000124**Osobni identifikacijski broj (OIB): **90896496260**LEI: **747800IOGENHFT1L9Q29**Šifra ustanove: **2410**Tvrtka izdavatelja: **IMPERIAL RIVIERA d.d.**Poštanski broj i mjesto: **51280 RAB**Ulica i kućni broj: **Jurja Barakovića 2**Adresa e-pošte: **uprava@imperial.hr**Internet adresa: **www.imperial-riviera.hr**Broj zaposlenih: **767**

(krajem izvještajnog razdoblja)

Konsolidirani izvještaj: **KD** (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)Revidirano: **RD** (RN-nije revidirano/RD-revidirano)Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI): **PRAONA D.O.O.** Sjedište: **Zadarska 1., 21300 Makarska** MB: **03749045**Knjigovodstveni servis: **Ne** (Da/Ne) (tvrtka knjigovodstvenog servisa)Osoba za kontakt: **MARIZA GRANIĆ**
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)Telefon: **021 440 512**Adresa e-pošte: **mariza.granic@imperial.hr**Revizorsko društvo: **ERNST&YOUNG D.O.O.**Ovlašteni revizor: **BERISLAV HORVAT**

BILANCA NA DAN 31.12.2023.g. Grupa

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	306.968.975	326.489.975
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	585.238	589.023
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	553.286	589.023
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	31.952	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	295.459.349	308.953.656
1. Zemljište	011	108.591.056	108.602.499
2. Građevinski objekti	012	157.726.192	162.527.222
3. Postrojenja i oprema	013	17.954.826	23.362.099
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	4.988.064	7.514.143
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	47.073
7. Materijalna imovina u pripremi	017	4.953.230	5.484.746
8. Ostala materijalna imovina	018	1.245.981	1.415.874
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	2.026.645	237.462
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	3.982	3.982
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	224	224
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	0	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	2.022.439	233.256
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	4.207	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	4.207	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	8.893.536	16.709.834
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	48.673.118	36.788.418
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	1.224.496	1.453.708
1. Sirovine i materijal	039	1.180.997	1.396.608
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	38.742	53.962
5. Predujmovi za zalihe	043	4.757	3.138
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	1.632.602	1.736.383
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	22.067	37.713
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	11.931
3. Potraživanja od kupaca	049	680.165	523.927
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	8.034	20.322
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	733.432	1.048.994
6. Ostala potraživanja	052	188.904	93.496
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	16.907.502	24.820.838
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	16.800.000	24.000.000
9. Ostala financijska imovina	062	107.502	820.838
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	28.908.518	8.777.489
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	562.008	1.187.118
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	356.204.101	364.465.511
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

BILANCA NA DAN 31.12.2023.g. Grupa

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	231.244.098	238.736.993
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	201.265.404	201.265.404
II. KAPITALNE REZERVE	069	20.419.594	20.419.594
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	4.068.335	4.132.732
1. Zakonske rezerve	071	4.073.724	4.138.121
2. Rezerve za vlastite dionice	072	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-5.389	-5.389
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	3.663.086	208.747
1. Zadržana dobit	084	3.663.086	208.747
2. Preneseni gubitak	085	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	1.328.473	12.044.860
1. Dobit poslovne godine	087	1.328.473	12.044.860
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	499.206	665.656
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	4.160.593	3.415.677
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	618.077	814.605
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	2.856.130	1.159.396
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	686.386	1.441.676
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	93.706.884	93.925.028
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	92.116.549	92.548.213
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	4.116	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	215.369	221.280
11. Odgođena porezna obveza	108	1.370.850	1.155.535
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	24.909.786	25.704.082
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	2.084.486	2.340.470
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	18.013.085	16.773.153
7. Obveze za predujmove	116	684.425	1.512.681
8. Obveze prema dobavljačima	117	2.792.944	3.588.682
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	795.279	955.114
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	373.339	391.281
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	50.392	49.388
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	115.836	93.313
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	2.182.740	2.683.731
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	356.204.101	364.465.511
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje siječanj - prosinac 2023.g. Grupa

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	78.123.537	93.802.128
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	375.191	675.085
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	77.105.119	90.683.389
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	1.890	1.810
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	83.210	124.729
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	558.127	2.317.115
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 008+009+013+017+018+019+022+029)	007	75.219.102	85.322.299
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	25.631.128	28.230.843
a) Troškovi sirovina i materijala	010	16.217.204	17.126.333
b) Troškovi prodane robe	011	63.913	98.544
c) Ostali vanjski troškovi	012	9.350.011	11.005.966
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	18.868.349	22.890.657
a) Neto plaće i nadnice	014	12.216.337	14.434.985
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	4.212.489	5.371.867
c) Doprinosi na plaće	016	2.439.523	3.083.805
4. Amortizacija	017	16.769.799	18.266.507
5. Ostali troškovi	018	11.041.304	13.746.505
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	2.786	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	2.786	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	150.372	232.508
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	2.021	196.528
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	32.609	35.980
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	115.742	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	2.755.364	1.955.279
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	2.288.815	747.175
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	2.164	725.828
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	139.871	3.323
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	2.129.941	0
10. Ostali financijski prihodi	040	16.839	18.024
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	2.479.273	5.042.255
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	2.118.290	3.727.902
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	134.472	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	846.211
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	226.511	468.142

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje siječanj - prosinac 2023.g. Grupa

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	80.412.352	94.549.303
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	77.698.375	90.364.554
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	2.713.977	4.184.749
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	2.713.977	4.184.749
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	058	1.352.342	-8.026.561
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	1.361.635	12.211.310
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	1.361.635	12.211.310
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	1.361.635	12.211.310
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	1.328.473	12.044.860
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	33.162	166.450
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	1.361.635	12.211.310
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje siječanj - prosinac 2023.g. Grupa

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0
VI. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	1.361.635	12.211.310
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	1.361.635	12.211.310
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	1.328.473	12.044.860
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	33.162	166.450

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU za razdoblje siječanj – prosinac 2023.g. Grupa

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	2.713.977	4.184.748
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	19.828.944	19.689.534
a) Amortizacija	003	16.769.799	18.266.507
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	2.653.172	529.673
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	2.786	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-2.164	-959.034
e) Rashodi od kamata	007	2.306.609	3.960.759
f) Rezerviranja	008	234.082	333.171
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-5.399	-3.323
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-2.129.941	-2.438.219
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	22.542.921	23.874.282
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-2.974.588	2.947.690
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	1.016.376	2.631.168
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-3.218.346	87.309
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	864.552	229.213
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-1.637.170	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	19.568.333	26.821.972
4. Novčani izdaci za kamate	018	-2.190.435	-3.811.764
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	17.377.898	23.010.208
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	2.234	34.244
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	2.164	959.034
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	4.398	993.278
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-18.391.651	-31.235.466
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	-12.108.244	-7.200.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-30.499.895	-38.435.466
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-30.495.497	-37.442.188
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	17.204.827
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	0	17.204.827
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-18.058.876	-18.178.988
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	-10.564.416	-4.719.418
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-5.050	-5.470
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-28.628.342	-22.903.876
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-28.628.342	-5.699.049
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-41.745.941	-20.131.029
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	70.654.459	28.908.518
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	28.908.518	8.777.489

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA siječanj – prosinac 2023.g. Grupa

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice

u eurima

Opis pozicije	AOP oznaka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanik tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6-7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	201.265.404	20.419.594	3.969.761	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	12.266.218	2.065.246	239.980.834	466.043	240.446.877
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	201.265.404	20.419.594	3.969.761	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	12.266.218	2.065.246	239.980.834	466.043	240.446.877
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.328.473	1.328.473	0	1.328.473
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10.564.415	0	-10.564.415	0	-10.564.415
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0	0	103.963	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.961.283	-2.065.246	0	33.163	33.163
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 23)	24	201.265.404	20.419.594	4.073.724	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	3.663.086	1.328.473	230.744.892	499.206	231.244.098
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.328.473	0	0	0
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27	0	0	103.963	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-8.603.132	-2.065.246	0	0	103.963

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA siječanj – prosinac 2023.g. Grupa

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice

u eurima

Opis pozicije	AOP oznaka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6-7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Tekuće razdoblje																			
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	201.265.404	20.419.594	4.073.724	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	3.663.086	1.328.473	230.744.892	499.206	231.244.098
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 28 do 30)	31	201.265.404	20.419.594	4.073.724	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	3.663.086	1.328.473	230.744.892	499.206	231.244.098
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12.044.860	12.044.860	0	12.044.860
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevasničke promjene kapitala	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-4.718.415	0	-4.718.415	0	-4.718.415
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48	0	0	64.397	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.264.076	-1.328.473	0	166.450	166.450
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 31 do 50)	51	201.265.404	20.419.594	4.138.121	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	208.747	12.044.860	238.071.337	665.656	238.736.993
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12.044.860	12.044.860	0	12.044.860
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	27	0	0	64.397	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3.454.339	-1.328.473	-4.718.415	166.450	-4.551.965

Bilješke uz financijske izvještaje – GFI

Naziv izdavatelja: IMPERIAL RIVIERA D.D.

OIB: 90896496260

Izvještajno razdoblje: 01.01.-31.12.2023.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
- b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala,
- c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.
- (d) U bilješkama uz godišnje financijske izvještaje, osim gore navedenih informacija, objavljuju se i sljedeće informacije:
 1. naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju, skraćenom postupku prestanka ili izvanrednoj upravi
 2. usvojene računovodstvene politike
 3. ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu, te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine poduzetnika unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno
 4. iznos predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju
 5. iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave
 6. iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja
 7. prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine
 8. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće
 9. iznos plaća i naknada odobrenih za tu poslovnu godinu članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela zbog njihovih odgovornosti i sve obveze koje proizlaze ili koje su dogovorene u vezi s umirovljenjima za bivše članove tih tijela uz naznaku ukupnog iznosa za svaku kategoriju tijela
 10. prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine, raščlanjen po kategorijama, i ako to nije odvojeno objavljeno u računu dobiti i gubitka, troškovi osoblja koji se odnose na tu poslovnu godinu, raščlanjeni između neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća, doprinosa na plaće te ostalih troškova plaća koji ne uključuju naknade troškova.
 11. ako su u bilanci priznata rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine
 12. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika
 13. broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala
 14. u slučaju kada postoji više rodova dionica, broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost svakog roda

Bilješke uz financijske izvještaje – GFI (nastavak)

15. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju
16. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost
17. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe
18. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke 17.
19. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 17. i 18., pod uvjetom da su dostupni
20. predloženu raspodjelu dobiti ili predloženo postupanje s gubitkom, ili, ako je to primjenjivo, raspodjelu dobiti ili postupanje s gubitkom
21. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika
22. prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci
23. neto prihod raščlanjen po kategorijama aktivnosti i zemljopisnim tržištima, ako se te kategorije i tržišta znatno međusobno razlikuju, uzimajući u obzir način na koji je organizirana prodaja proizvoda i pružanje usluga.
24. ukupan iznos naknada koji za određenu poslovnu godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih, ukupan iznos izdataka za istraživanje i razvoj koji su osnova za dodjelu državne potpore.

Detaljnije informacije o financijskim izvještajima dostupne su u objavljenim PDF dokumentima "Godišnje izvješće 2023." i "Rezultati poslovanja 01.01.2023. - 31.12.2023. s uključenim tromjesečnim izvještajem za 4Q 2023. godine" koji su istovremeno s ovim dokumentom objavljeni na internetskim stranicama HANFA-e, Zagrebačke burze i Izdavatelja. Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama dostupne su u objavljenim PDF dokumentima „Godišnje izvješće 2023.“ i "Rezultati poslovanja 01.01.2023. - 31.12.2023. s uključenim tromjesečnim izvještajem za 4Q 2023. godine" koji su istovremeno s ovim dokumentom objavljeni na internetskim stranicama HANFA-e, Zagrebačke burze i Izdavatelja.

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD bilance i konsolidirane bilance iz Revidiranih izvještaja za 2023. godinu

GRUPA

- GFI-POD stavka "Materijalna imovina" (AOP 010; EUR 308.954 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Nekretnine, postrojenja i oprema" (EUR 308.677 tis.) i "Pravo korištenja imovine" (EUR 277 tis.).
- GFI-POD stavka "Dugotrajna financijska imovina" (AOP 020; EUR 237 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci "Financijska imovina" (EUR 237 tis.).
- GFI-POD stavke "Potraživanja" (AOP 046; EUR 1.737 tis.) i "Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi" (AOP 064; EUR 1.187 tis.) su u Revidiranom izvještaju iskazane u stavci "Kupci i ostala potraživanja" (EUR 2.924 tis.).
- GFI-POD stavka "Kratkotrajna financijska imovina" (AOP 053; EUR 24.821 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama „Kredit i depoziti“ (EUR 24.000 tis.) i „Financijska imovina“ (EUR 821 tis.).
- GFI-POD stavka "Novac u banci i blagajni" (AOP 063; EUR 8.777 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci "Novac i novčani ekvivalenti" (EUR 8.777 tis.).
- GFI-POD stavka "Kapital i rezerve" (AOP 067; EUR 238.737 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Dionički kapital" (EUR 201.265 tis.), „Vlastite dionice“ (EUR -5 tis.), „Kapitalne rezerve“ (EUR 20.420 tis.), „Zakonske rezerve“ (EUR 4.138 tis.), „Zadržana dobit“ (EUR 12.253 tis.) i „Manjinski interes“ (EUR 666 tis.).
- GFI-POD stavka "Rezerviranja" (AOP 090; EUR 3.415 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u dugoročnim obvezama u stavkama "Rezerviranja" (EUR 2.045 tis.) te "Dobavljači i ostale obveze" (EUR 1.370 tis.).
- GFI-POD stavka "Dugoročne obveze" (AOP 097; EUR 93.925 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana unutar dugoročnih obvezi u stavkama "Posudbe" (EUR 92.548 tis.), "Odgođena porezna obveza" (EUR 1.156 tis.) te "Obveze po osnovi najma – pravo korištenja" (EUR 221 tis.).
- GFI-POD stavke "Kratkoročne obveze" (AOP 109; EUR 25.704 tis.) i "Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja" (AOP 124; EUR 2.684 tis.) su u Revidiranom izvještaju iskazane unutar kratkoročnih obvezi u stavkama "Posudbe" (EUR 16.773 tis.), "Dobavljači i ostale obveze" (EUR 10.652 tis.), „Rezerviranja“ (EUR 911 tis.), "Obveze za imovinu s pravom korištenja" (EUR 47 tis.) te „Obveza poreza na dobit“ (EUR 5 tis.).

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD računa dobiti i gubitka te konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti iz Revidiranog izvještaja za 2023. godinu

GRUPA

- GFI-POD stavka „Poslovni prihodi“ (AOP 001; EUR 93.802 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama „Prihodi od prodaje“ (EUR 91.358 tis.), „Ostali prihodi“ (EUR 2.410 tis.) i „Ostali dobici-neto (EUR 34 tis.).
- GFI-POD stavka „Poslovni rashodi“ (AOP 007; EUR 85.322 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama „Nabavna vrijednost materijala i usluga“ (EUR 34.199 tis.), „Troškovi zaposlenih“ (EUR 28.142 tis.), „Amortizacija“ (EUR 18.267 tis.) i „Ostali poslovni rashodi“ (EUR 4.714 tis.).
- GFI-POD stavke „Materijalni troškovi“ (AOP 009; EUR 28.230 tis.) i dio GFI-POD stavke „Ostali troškovi“ (AOP 018; EUR 5.969 tis. i odnosi se na management naknadu) su u Revidiranom izvještaju iskazane u stavci „Nabavna vrijednost materijala i usluga“ (EUR 34.199 tis.).
- GFI-POD stavka „Troškovi osoblja“ (AOP 013; EUR 22.891 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci „Troškovi zaposlenih“ (EUR 28.142 tis.). Ostatak od EUR 5.251 tis. prikazan je u dijelu GFI-POD stavki: „Ostali troškovi“ (AOP 018; EUR 5.054 tis. i odnosi se na prijevoz, smještaj, prehranu, razne programe nagrađivanja i ostale naknade radnicima i studentima) i „Rezerviranja“ (AOP 022; EUR 197 tis. i odnosi se na rezervacije za zaposlenike).
- GFI-POD stavke „Ostali troškovi“ (AOP 018; EUR 13.746 tis.) i „Ostali poslovni rashodi“ (AOP 029; EUR 1.955 tis.) su u Revidiranom izvještaju iskazana u dijelu stavki „Nabavna vrijednost materijala i usluga“ (EUR 5.969 tis.), „Troškovi zaposlenih“ (EUR 5.054 tis.) i „Ostali poslovni rashodi“ (EUR 4.678 tis.).
- GFI-POD stavka „Rezerviranja“ (AOP 022; EUR 233 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u dijelu stavke „Troškovi zaposlenih“ (EUR 197 tis.) i u dijelu stavke „Ostali poslovni rashodi“ (EUR 36 tis.).
- GFI-POD stavka „Financijski prihodi“ (AOP 030; EUR 747 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana unutar stavke „Neto financijski rezultat“ u dijelu financijski prihodi.
- GFI-POD stavka „Financijski rashodi“ (AOP 041; EUR 5.042 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana unutar stavke „Neto financijski rezultat“ u dijelu financijski rashodi.

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD novčanog toka te konsolidiranog izvještaja o novčanom toku iz Revidiranog izvještaja za 2023. godinu

GRUPA

- GFI-POD stavka "Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti" (AOP 020; EUR 23.010 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Novčani tok od poslovnih aktivnosti" u iznosu EUR 26.822 tis. te stavci "Plaćena kamata" (Novčani tok od financijskih aktivnosti) u iznosu od EUR -3.812 tis.
- GFI-POD stavka "Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti" (AOP 034; EUR -37.442 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci "Novčani tok od ulagačkih aktivnosti" u iznosu od EUR -37.442 tis.
- GFI-POD stavka "Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti" (AOP 046; EUR -5.699 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci "Novčani tok od financijskih aktivnosti" u iznosu od EUR -9.511 tis. uvećanoj za stavku "Plaćena kamata" u iznosu EUR 3.812 tis.

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD Izvještaja o promjenama kapitala te konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala iz Revidiranog izvještaja za 2023. godinu

GRUPA

- GFI-POD stavka "Kapital i rezerve" (AOP 067; EUR 238.737 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Dionički kapital" (EUR 201.265 tis.), "Vlastite dionice" (EUR -5 tis.), "Kapitalne rezerve" (EUR 20.420 tis.), "Zakonske rezerve" (EUR 4.138 tis.), "Zadržana dobit" (EUR 12.253 tis.) te „Manjinski interes (EUR 666 tis.).

IV. GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
siječanj – prosinac 2023.g. **NEKONSOLIDIRANO**

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja: **1.1. - 31.12.**Godina: **2023**

Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): **03044572** Oznaka matične države članice izdavatelja: **HR**Matični broj subjekta (MBS): **040000124**Osobni identifikacijski broj (OIB): **9089646260**LEI: **747800IOGENHFT1L9Q29**Šifra ustanove: **2410**Tvrtka izdavatelja: **IMPERIAL RIVIERA d.d.**Poštanski broj i mjesto: **51280 RAB**Ulica i kućni broj: **Jurja Barakovića 2**Adresa e-pošte: **uprava@imperial.hr**Internet adresa: **www.imperial-riviera.hr**Broj zaposlenih: **732**

(krajem izvještajnog razdoblja)

Konsolidirani izvještaj: **KN** (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)Revidirano: **RD** (RN-nije revidirano/RD-revidirano)Knjigovodstveni servis: **Ne** (Da/Ne) _____
(tvrtka knjigovodstvenog servisa)Osoba za kontakt: **ROKO ANTEŠIĆ**
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)Telefon: **051 667 737**Adresa e-pošte: **roko.antesic@imperial.hr**Revizorsko društvo: **ERNST&YOUNG D.O.O.**Ovlašteni revizor: **BERISLAV HORVAT**

BILANCA NA DAN 31.12.2023.g. Društvo

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	305.694.018	324.994.892
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	578.786	564.424
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	546.834	564.424
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	31.952	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	293.663.707	307.072.236
1. Zemljište	011	108.221.109	108.232.552
2. Građevinski objekti	012	157.171.933	162.011.749
3. Postrojenja i oprema	013	17.086.346	22.400.869
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	4.985.108	7.480.526
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	47.073
7. Materijalna imovina u pripremi	017	4.953.230	5.483.593
8. Ostala materijalna imovina	018	1.245.981	1.415.874
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	2.603.485	648.398
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	410.936	410.936
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	165.904	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	3.982	3.982
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	224	224
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	0	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	2.022.439	233.256
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	4.207	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	4.207	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	8.843.833	16.709.834
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	48.116.405	36.278.975
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	1.004.893	1.218.812
1. Sirovine i materijal	039	961.394	1.161.712
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	38.742	53.962
5. Predujmovi za zalihe	043	4.757	3.138
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	1.591.463	1.675.125
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	24.367	41.425
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	646.362	510.991
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	8.034	20.322
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	732.335	1.015.201
6. Ostala potraživanja	052	180.365	87.186
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	17.073.406	32.786.742
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	165.904	165.904
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	16.800.000	24.000.000
9. Ostala financijska imovina	062	107.502	820.838
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	28.446.643	8.398.296
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	558.828	1.187.104
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	354.369.251	362.460.971
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

BILANCA NA DAN 31.12.2023.g. Društvo

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	230.541.561	237.664.568
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	201.265.404	201.265.404
II. KAPITALNE REZERVE	069	20.419.594	20.419.594
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	4.068.335	4.132.732
1. Zakonske rezerve	071	4.073.724	4.138.121
2. Rezerve za vlastite dionice	072	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-5.389	-5.389
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	3.500.287	5.417
1. Zadržana dobit	084	3.500.287	5.417
2. Preneseni gubitak	085	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	1.287.941	11.841.421
1. Dobit poslovne godine	087	1.287.941	11.841.421
2. Gubitak poslovne godine	088	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	4.160.593	3.415.677
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	618.077	814.605
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	2.856.130	1.159.396
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	686.386	1.441.676
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	92.937.699	93.390.701
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	91.420.228	92.083.999
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	4.116	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	215.369	221.280
11. Odgođena porezna obveza	108	1.297.986	1.085.422
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	24.616.288	25.344.912
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	2.084.486	2.352.584
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	17.780.978	16.541.047
7. Obveze za predujmove	116	684.425	1.512.681
8. Obveze prema dobavljačima	117	2.790.190	3.505.915
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	757.491	918.462
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	352.490	371.532
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	50.392	49.388
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	115.836	93.303
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	2.113.110	2.645.113
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	354.369.251	362.460.971
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje siječanj - prosinac 2023.g. Društvo

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	75.903.960	90.949.751
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	383.455	692.662
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	74.906.724	87.878.031
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	1.890	1.811
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	86.485	143.729
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	525.406	2.233.518
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 008+009+013+017+018+019+022+029)	007	73.127.682	82.921.424
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	24.862.315	27.389.878
a) Troškovi sirovina i materijala	010	15.299.643	16.172.271
b) Troškovi prodane robe	011	63.913	98.544
c) Ostali vanjski troškovi	012	9.498.759	11.119.063
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	18.036.427	22.026.820
a) Neto plaće i nadnice	014	11.666.170	13.876.519
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	4.042.010	5.185.126
c) Doprinosi na plaće	016	2.328.247	2.965.175
4. Amortizacija	017	16.520.725	18.020.290
5. Ostali troškovi	018	10.814.275	13.333.133
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	2.786	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	2.786	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	150.372	232.508
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	2.021	196.528
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	32.609	35.980
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	115.742	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	2.740.782	1.918.795
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	2.294.899	751.960
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	5.674	7.950
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	2.162	722.663
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	140.283	3.323
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	2.129.941	0
10. Ostali financijski prihodi	040	16.839	18.024
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	2.447.621	5.017.432
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	2.086.638	3.703.079
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	134.472	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	846.211
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	226.511	468.142
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	78.198.859	91.701.711
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	75.575.303	87.938.856

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje siječanj - prosinac 2023.g. Društvo

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	2.623.556	3.762.855
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	2.623.556	3.762.855
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	058	1.335.615	-8.078.566
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	1.287.941	11.841.421
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	1.287.941	11.841.421
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	1.287.941	11.841.421
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	1.287.941	11.841.421
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU za razdoblje siječanj – prosinac 2023.g. Društvo

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

u eurima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	2.623.556	3.762.855
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	19.524.883	19.470.807
a) Amortizacija	003	16.520.725	18.020.290
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	2.639.219	464.204
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	2.786	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-2.162	-959.034
e) Rashodi od kamata	007	2.274.957	3.935.954
f) Rezerviranja	008	225.110	349.471
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-5.811	-3.323
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-2.129.941	-2.336.755
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	22.148.439	23.233.662
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-3.154.344	2.900.878
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	868.350	2.582.694
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-3.009.176	104.264
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	668.415	213.920
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-1.681.933	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	18.994.095	26.134.540
4. Novčani izdaci za kamate	018	-2.163.412	-3.771.675
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	16.830.683	22.362.865
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	2.234	34.106
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	2.162	959.034
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	4.396	993.140
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-18.349.871	-30.903.313
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	-12.108.244	-7.200.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-30.458.115	-38.103.313
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-30.453.719	-37.110.173
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	17.204.827
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	0	17.204.827
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-17.826.769	-17.780.978
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	-10.564.416	-4.719.418
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-5.050	-5.470
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-28.396.235	-22.505.866
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-28.396.235	-5.301.039
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-42.019.271	-20.048.347
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	70.465.914	28.446.643
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	28.446.643	8.398.296

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA siječanj – prosinac 2023.g. Društvo

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice

u eurima

Opis pozicije	AOP oznaka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6-7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	201.265.404	20.419.594	3.969.761	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	12.089.407	2.079.259	239.818.036	0	239.818.036
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	201.265.404	20.419.594	3.969.761	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	12.089.407	2.079.259	239.818.036	0	239.818.036
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.287.941	1.287.941	0	1.287.941
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih udjeljujućim interesom	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10.564.416	0	-10.564.416	0	-10.564.416
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0	0	103.963	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.975.296	-2.079.259	0	0	0
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 23)	24	201.265.404	20.419.594	4.073.724	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	3.500.287	1.287.941	230.541.561	0	230.541.561
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PPRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.287.941	1.287.941	0	1.287.941
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27	0	0	103.963	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-8.589.120	-2.079.259	-10.564.416	0	-10.564.416

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA siječanj – prosinac 2023.g. Društvo

Obveznik: Imperial Riviera d.d.

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice

u eurima

Opis pozicije	AOP oznaka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6-7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Tekuće razdoblje																			
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	201.265.404	20.419.594	4.073.724	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	3.500.287	1.287.941	230.541.561	0	230.541.561
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 28 do 30)	31	201.265.404	20.419.594	4.073.724	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	3.500.287	1.287.941	230.541.561	0	230.541.561
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11.841.421	11.841.421	0	11.841.421
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevasničke promjene kapitala	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-4.718.414	0	-4.718.414	0	-4.718.414
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48	0	0	64.397	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.223.544	-1.287.941	0	0	0
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 31 do 50)	51	201.265.404	20.419.594	4.138.121	0	5.389	0	0	0	0	0	0	0	0	5.417	11.841.421	237.664.568	0	237.664.568
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11.843.626	11.843.626	0	11.843.626
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54	0	0	64.397	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3.494.870	-1.287.941	-4.718.414	0	-4.718.414

Bilješke uz financijske izvještaje – GFI

Naziv izdavatelja: IMPERIAL RIVIERA D.D.

OIB: 90896496260

Izvještajno razdoblje: 01.01.-31.12.2023.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
- b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala,
- c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.
- (d) U bilješkama uz godišnje financijske izvještaje, osim gore navedenih informacija, objavljuju se i sljedeće informacije:

1. naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju, skraćenom postupku prestanka ili izvanrednoj upravi
2. usvojene računovodstvene politike
3. ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu, te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dato; sve obveze koje se odnose na mirovine poduzetnika unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno
4. iznos predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju
5. iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave
6. iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja
7. prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine
8. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće
9. iznos plaća i naknada odobrenih za tu poslovnu godinu članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela zbog njihovih odgovornosti i sve obveze koje proizlaze ili koje su dogovorene u vezi s umirovljenjima za bivše članove tih tijela uz naznaku ukupnog iznosa za svaku kategoriju tijela
10. prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine, raščlanjen po kategorijama, i ako to nije odvojeno objavljeno u računu dobiti i gubitka, troškovi osoblja koji se odnose na tu poslovnu godinu, raščlanjeni između neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća, doprinosa na plaće te ostalih troškova plaća koji ne uključuju naknade troškova.
11. ako su u bilanci priznata rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine
12. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika
13. broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala
14. u slučaju kada postoji više rodova dionica, broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost svakog roda

Bilješke uz financijske izvještaje – GFI (nastavak)

15. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju
16. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost
17. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe
18. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke 17.
19. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 17. i 18., pod uvjetom da su dostupni
20. predloženu raspodjelu dobiti ili predloženo postupanje s gubitkom, ili, ako je to primjenjivo, raspodjelu dobiti ili postupanje s gubitkom
21. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika
22. prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci
23. neto prihod raščlanjen po kategorijama aktivnosti i zemljopisnim tržištima, ako se te kategorije i tržišta znatno međusobno razlikuju, uzimajući u obzir način na koji je organizirana prodaja proizvoda i pružanje usluga.
24. ukupan iznos naknada koji za određenu poslovnu godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih, ukupan iznos izdataka za istraživanje i razvoj koji su osnova za dodjelu državne potpore.

Detaljnije informacije o financijskim izvještajima dostupne su u objavljenim PDF dokumentima "Godišnje izvješće 2023." i "Rezultati poslovanja 01.01.2023. - 31.12.2023. s uključenim tromjesečnim izvještajem za 4Q 2023. godine" koji su istovremeno s ovim dokumentom objavljeni na internetskim stranicama HANFA-e, Zagrebačke burze i Izdavatelja. Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama dostupne su u objavljenim PDF dokumentima „Godišnje izvješće 2023.“ i "Rezultati poslovanja 01.01.2023. - 31.12.2023. s uključenim tromjesečnim izvještajem za 4Q 2023. godine" koji su istovremeno s ovim dokumentom objavljeni na internetskim stranicama HANFA-e, Zagrebačke burze i Izdavatelja.

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD bilance i nekonsolidirane bilance iz Revidiranih izvještaja za 2023. godinu

DRUŠTVO

- GFI-POD stavka "Materijalna imovina" (AOP 010; EUR 307.073 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Nekretnine, postrojenja i oprema" (EUR 306.796 tis.) i "Pravo korištenja imovine" (EUR 277 tis.).
- GFI-POD stavka "Dugotrajna financijska imovina" (AOP 020; EUR 648 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama „Ulaganja u ovisna Društva“ (EUR 411 tis.) i "Financijska imovina" (EUR 237 tis.).
- GFI-POD stavke "Potraživanja" (AOP 046; EUR 1.675 tis.) i "Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi" (AOP 064; EUR 1.187 tis.) su u Revidiranom izvještaju iskazane u stavci "Kupci i ostala potraživanja" (EUR 2.862 tis.).
- GFI-POD stavka "Kratkotrajna financijska imovina" (AOP 053; EUR 24.987 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama „Kredit i depoziti“ (EUR 24.166 tis.) i „Financijska imovina“ (EUR 821 tis.).
- GFI-POD stavka "Novac u banci i blagajni" (AOP 063; EUR 8.398 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci "Novac i novčani ekvivalenti" (EUR 8.398 tis.).
- GFI-POD stavka "Kapital i rezerve" (AOP 067; EUR 237.665 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Dionički kapital" (EUR 201.265 tis.), „Vlastite dionice“ (EUR -5 tis.), „Kapitalne rezerve" (EUR 20.420 tis.), „Zakonske rezerve" (EUR 4.138 tis.) i „Zadržana dobit" (EUR 11.847 tis.).
- GFI-POD stavka "Rezerviranja" (AOP 090; EUR 3.415 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u dugoročnim obvezama u stavkama "Rezerviranja" (EUR 2.045 tis.) te "Dobavljači i ostale obveze" (EUR 1.370 tis.).
- GFI-POD stavka "Dugoročne obveze" (AOP 097; EUR 93.390 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana unutar dugoročnih obvezi u stavkama "Posudbe" (EUR 92.084 tis.), "Odgođena porezna obveza" (EUR 1.085 tis.) te "Obveze po osnovi najma – pravo korištenja" (EUR 221 tis.).
- GFI-POD stavke "Kratkoročne obveze" (AOP 109; EUR 25.346 tis.) i "Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja" (AOP 124; EUR 2.645 tis.) su u Revidiranom izvještaju iskazane unutar kratkoročnih obvezi u stavkama "Posudbe" (EUR 16.541 tis.), "Dobavljači i ostale obveze" (EUR 10.492 tis.), „Rezerviranja" (EUR 911 tis.) te "Obveze po osnovi najma – pravo korištenja" (EUR 47 tis.).

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD računa dobiti i gubitka te nekonsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti iz Revidiranog izvještaja za 2023. godinu

DRUŠTVO

- GFI-POD stavka „Poslovni prihodi“ (AOP 001; EUR 90.950 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama „Prihodi od prodaje“ (EUR 88.571 tis.), „Ostali prihodi“ (EUR 2.351 tis.) i „Ostali dobici-neto (EUR 28 tis.).
- GFI-POD stavka „Poslovni rashodi“ (AOP 007; EUR 82.922 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama „Nabavna vrijednost materijala i usluga“ (EUR 33.359 tis.), „Troškovi zaposlenih“ (EUR 26.940 tis.), „Amortizacija“ (EUR 18.020 tis.) i „Ostali poslovni rashodi“ (EUR 4.603 tis.).
- GFI-POD stavke „Materijalni troškovi“ (AOP 009; EUR 27.390 tis.) i dio GFI-POD stavke „Ostali troškovi“ (AOP 018; EUR 5.969 tis. i odnosi se na management naknadu) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci „Nabavna vrijednost materijala i usluga“ (EUR 33.359 tis.).
- GFI-POD stavka „Troškovi osoblja“ (AOP 013; EUR 22.027 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u dijelu stavke „Troškovi zaposlenih“ (EUR 26.940 tis.). Ostatak od EUR 4.913 tis. prikazan je u dijelu GFI-POD stavki: „Ostali troškovi“ (AOP 018; EUR 4.716 tis. i odnosi se na prijevoz, smještaj, prehranu, razne programe nagrađivanja i ostale naknade radnicima i studentima) i „Rezerviranja“ (AOP 022; EUR 197 tis. i odnosi se na rezervacije za zaposlenike).
- GFI-POD stavke „Ostali troškovi“ (AOP 018; EUR 13.333 tis.) i „Ostali poslovni rashodi“ (AOP 029; EUR 1.919 tis.) su u Revidiranom izvještaju iskazane u dijelu stavki „Nabavna vrijednost materijala i usluga“ (EUR 5.969 tis.), „Troškovi zaposlenih“ (EUR 4.716 tis.) i „Ostali poslovni rashodi“ (EUR 4.567 tis.).
- GFI-POD stavka „Rezerviranja“ (AOP 022; EUR 233 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u dijelu stavke „Troškovi zaposlenih“ (EUR 197 tis.) i u dijelu stavke „Ostali poslovni rashodi“ (EUR 36 tis.).
- GFI-POD stavka „Financijski prihodi“ (AOP 030; EUR 752 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana unutar stavke „Neto financijski rezultat“ u dijelu financijski prihodi.
- GFI-POD stavka „Financijski rashodi“ (AOP 041; EUR 5.017 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana unutar stavke „Neto financijski rezultat“ u dijelu financijski rashodi.

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD novčanog toka te nekonsolidiranog izvještaja o novčanom toku iz Revidiranog izvještaja za 2023. godinu

DRUŠTVO

- GFI-POD stavka "Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti" (AOP 020; EUR 22.363 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Novčani tok od poslovnih aktivnosti" u iznosu EUR 26.135 tis. te stavci "Plaćena kamata" (Novčani tok od financijskih aktivnosti) u iznosu od EUR -3.772 tis.
- GFI-POD stavka "Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti" (AOP 034; EUR -37.110 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci "Novčani tok od ulagačkih aktivnosti" u iznosu od EUR -37.110 tis.
- GFI-POD stavka "Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti" (AOP 046; EUR -5.301 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavci "Novčani tok od financijskih aktivnosti" u iznosu od EUR -9.073 tis. uvećanoj za stavku "Plaćena kamata" u iznosu EUR 3.772 tis.

Rekapitulacija usporedbe GFI-POD Izvještaja o promjenama kapitala te nekonsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala iz Revidiranog izvještaja za 2023. godinu

DRUŠTVO

- GFI-POD stavka "Kapital i rezerve" (AOP 067; EUR 237.665 tis.) je u Revidiranom izvještaju iskazana u stavkama "Dionički kapital" (EUR 201.265 tis.), "Vlastite dionice" (EUR -5 tis.), "Kapitalne rezerve" (EUR 20.420 tis.), "Zakonske rezerve" (EUR 4.138 tis.), te "Zadržana dobit" (EUR 11.847 tis.).

V. GODIŠNJI
FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI
UKLJUČUJUĆI
IZVJEŠĆE
NEOVISNOG
REVIZORA

Sadržaj

Izjava osoba odgovornih za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja	69
Izvešće neovisnog revizora	70
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.	76
Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023.	77
Izveštaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.....	79
Izveštaj o novčanom toku za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.	80
Bilješke (čine sastavni dio financijskih izvještaja)	81-137

Izjava o odgovornosti Uprave

IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

IMPERIAL RIVIERA d.d.

Jurja Barakovića 2
Rab

Poreč, 14.02.2024.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koje je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Imperial Riviera d.d. (u nastavku „Društvo“) i Grupe za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna::

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva i Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva i Grupe, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisali članovi Uprave:

Alen Benković
Predsjednik Uprave



Sebastian Palma
Član Uprave



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Imperial Riviera d.d.

Izvješće o reviziji godišnjih odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju odvojenih financijskih izvještaja Društva Imperial Riviera d.d. (Društvo) i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva Imperial Riviera d.d. i njemu ovisnih društava (zajedno – Grupa), koji obuhvaćaju odvojeni i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023., odvojeni i konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, odvojeni i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i odvojeni i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz odvojene i konsolidirane financijske izvještaje, uključujući značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju odvojeni i konsolidirani financijski položaj Društva i Grupe na 31. prosinca 2023., njihovu odvojenu i konsolidiranu financijsku uspješnost i njihove odvojene i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, usvojenima od Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti (IESBA Kodeks), Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Za svako pitanje u nastavku, opis o tome kako se naša revizija bavila tim pitanjem, pripremljen je u tom kontekstu.

Ispunili smo obveze opisane u našem izvješću u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja*, uključujući i to pitanje. Sukladno tome, naša revizija uključuje obavljanje postupaka dizajniranih da odgovore na našu procjenu rizika značajnog pogrešnog prikaza u odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima. Rezultati naših revizijskih postupaka, uključujući postupke provedene kao odgovor na pitanje u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o ovim odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima.

**EY**

Building a better
working world

*Izvješće neovisnog
revizora dioničarima
društva Imperial
Riviera d.d. (nastavak)*

Ključno revizijsko pitanje

Umanjenje vrijednosti turističkih objekata

Pogledati bilješke 2.5 Nekretnine, postrojenja i oprema i 2.7 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine, bilješku 4 (a) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine i bilješku 13 Nekretnine, postrojenja i oprema unutar odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Na dan 31. prosinca 2023. godine knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva iznosi 306.796 tisuća eura (Grupa: 308.677 tisuća eura) i predstavlja 85 % ukupne imovine Društva i Grupe. Nekretnine, postrojenja i oprema se najvećim dijelom odnose na turističke objekte i povezanu imovinu te se u odvojenim i konsolidiranim izvještajima o financijskom položaju mjere po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezervacije za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Imovina koja se amortizira pregledava se radi mogućeg postojanja umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.

Proces procjene je kompleksan i visoko subjektivan i bazira se na pretpostavkama.

Zbog navedenih razloga umanjenje vrijednosti turističkih objekata je identificirano kao ključno revizijsko pitanje..

Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje

Naše revizijske procedure vezane za umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, između ostalog su uključivale ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjenja vrijednosti i testiranje ključnih procjena koje je koristila uprava pri određivanju da li postoje indikatori umanjenja vrijednosti.

Pregledali smo relevantne interne izvještaje Društva i Grupe. Usporedili smo projekcije u modelu za pojedine turističke objekte ili jedinice koje stvaraju novac sa povijesnim podacima uključujući, između ostalog, usporedbu bruto operativne dobiti, stope popunjenosti, prosječne dnevne cijene, prihoda po raspoloživoj sobi. Također smo proveli i procedure potvrde matematičke točnosti kalkulacija korištenih u spomenutim modelima.

Usporedili smo stvarne rezultate sa iznosima uključenima u procjene kako bismo procijenili korištene pretpostavke. Također smo usporedili ključne pretpostavke Uprave o dugoročnim stopama rasta usporedbom sa povijesnim stopama rasta i tržišnim podacima.

Dodatno, za imovinu kod koje su identificirani indikatori umanjenja vrijednosti Grupa nam je dostavila interne procjene tržišne vrijednosti ili izvještaje vanjskih procjenitelja. Pregledali smo izvješća o procjeni vrijednosti i testirali smo, na temelju uzorka, ispravnost ulaznih podataka.

Također smo proveli i ocjenu prikladnosti povezanih objava u bilješkama 2.5 Nekretnine, postrojenja i oprema i 2.7 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine, bilješki 4 (a) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine i bilješki 14 Nekretnine, postrojenja i oprema odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja i njihovu usklađenost sa MSFI-ima usvojenima od EU.



EY

Building a better
working world

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Imperial Riviera d.d. (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključene u Godišnje izvješće Društva i Grupe, ali ne uključuju odvojene i konsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i Grupe i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства, Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvjestiti.

Odgovornosti uprave i Revizorskog odbora za odvojene i konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva i Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo i Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Revizorski odbor je odgovoran za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo i Grupa.



EY

Building a better
working world

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Imperial Riviera d.d. (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja

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



**Building a better
working world**

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaoblazanje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i Grupa prekinu s vremenski neograničenim poslovanjem.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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

Mi također dajemo izjavu Revizorskom odboru da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama.

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

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Imperial Riviera d.d. (nastavak)

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

U skladu s člankom 10. stavka 2. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća, u našem izvješću neovisnog revizora dajemo sljedeće informacije koje su potrebne nastavno na zahtjeve MRevS:

Imenovanje revizora i razdoblje angažmana

Inicijalno smo imenovani revizorom Društva 25. srpnja 2017. Angažman je obnavljan jednom godišnje od strane Glavne skupštine dioničara, pri čemu je zadnje imenovanje na dan 24. travnja 2023., što predstavlja neprekidan angažman od sedam godina.



**Building a better
working world**

Dosljednost s Dodatnim izvještajem Revizorskom odboru

Potvrđujemo da je naše revizorsko mišljenje o odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima u skladu s dodatnim izvješćem Revizorskom odboru Društva koji smo izdali na dan 22. veljače 2024. u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Pružanje nerevizijskih usluga

Izjavljujemo da Društvu i njegovim kontroliranim tvrtkama u Europskoj uniji nismo pružali zabranjene nerevizijske usluge navedene u članku 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća. Nadalje, nismo pružili ni ostale nerevizijske usluge Društvu i njegovim kontroliranim tvrtkama koje nisu objavljene u odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima.

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja, sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21 i 151/22) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci [Imperial_Riviera_hrv_2023], u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti uprave i Revizorskog odbora

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijave ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Revizorski odbor je odgovoran za nadzor pripreme odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Imperial Riviera d.d. (nastavak)

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnje izvješće, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u odvojenim i konsolidiranim financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom izvješću neovisnog revizora za priložene odvojene i konsolidirane financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Berislav Horvat.



Berislav Horvat,
Predsjednik uprave i ovlašten revizor

27. veljače 2024.

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50
Zagreb
Republika Hrvatska

*Izvještaj o
sveobuhvatnoj
dobiti za godinu
koja je završila
31. prosinca 2023.*

	Bilješka	Grupa		Društvo	
		2023.	2022.	2023.	2022.
<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>					
Prihodi od prodaje	5	91.358	77.480	88.571	75.290
Ostali prihodi	6	2.410	641	2.351	612
Nabavna vrijednost materijala i usluga	7	(34.199)	(30.612)	(33.359)	(29.843)
Troškovi zaposlenih	8	(28.142)	(22.469)	(26.940)	(21.456)
Amortizacija	13, 14	(18.267)	(16.770)	(18.020)	(16.521)
Ostali poslovni rashodi	9	(4.714)	(5.368)	(4.603)	(5.308)
Ostali dobici - neto		34	2	28	2
Dobitak iz poslovanja		8.480	2.904	8.028	2.776
Financijski prihodi		747	2.289	752	2.295
Financijski rashodi		(5.042)	(2.479)	(5.017)	(2.447)
Neto financijski rezultat	10	(4.295)	(190)	(4.265)	(152)
Dobit prije oporezivanja		4.185	2.714	3.763	2.624
Porez na dobit	11	8.026	(1.353)	8.078	(1.336)
Dobit za godinu		12.211	1.361	11.841	1.288
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu		12.211	1.361	11.841	1.288
Dobit za godinu pripisano:					
Dioničarima Društva		12.044	1.328	-	-
Manjinskom interesu		167	33	-	-
Zarada po dionici (u eurima) dioničara tijekom godine:					
- osnovna i razrijeđena	12	5,28	0,58	5,19	0,57

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva na dan 14. veljače 2024. godine.

Predsjednik Uprave:
Alen Benković



Član Uprave:
Sebastian Palma



*Izvještaj
o financijskom
položaju na dan
31. prosinaca 2023.*

	Bilješka	Grupa		Društvo	
		Na dan 31. prosinca 2023.	Na dan 31. prosinca 2022.	Na dan 31. prosinca 2023.	Na dan 31. prosinca 2022.
<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>					
Imovina					
Dugotrajna imovina					
Pravo korištenja imovine		277	270	277	270
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	308.677	295.189	306.796	293.393
Nematerijalna imovina	14	589	585	564	579
Ulaganja u ovisna Društva		-	-	411	411
Odgođena porezna imovina	19	16.710	8.894	16.710	8.844
Kredit i depoziti	15A	-	-	-	166
Financijska imovina	16	237	2.027	237	2.027
Ostala dugoročna potraživanja		-	4	-	4
		326.490	306.969	324.995	305.694
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	17	1.454	1.224	1.219	1.005
Kupci i ostala potraživanja	18	2.923	2.194	2.862	2.150
Kredit i depoziti	15A	24.000	16.800	24.166	16.966
Financijska imovina	16	821	108	821	108
Novac i novčani ekvivalenti	21	8.777	28.909	8.398	28.447
		37.975	49.235	37.466	48.676
Ukupna imovina		364.465	356.204	362.461	354.370
DIONIČKA GLAVNICA					
Dionički kapital	22	201.265	201.265	201.265	201.265
Vlastite dionice		(5)	(5)	(5)	(5)
Kapitalne rezerve	23	20.420	20.420	20.420	20.420
Zakonske rezerve	23	4.138	4.074	4.138	4.074
Zadržana dobit	23	12.253	4.991	11.847	4.788
Manjinski interes		666	499	-	-
Ukupno dionička glavnica		238.737	231.244	237.665	230.542

*Izvještaj
o financijskom
položaju na dan
31. prosinaca 2023.
(nastavak)*

	Bilješka	Grupa		Društvo	
		Na dan 31. prosinca 2023.	Na dan 31. prosinca 2022.	Na dan 31. prosinca 2023.	Na dan 31. prosinca 2022.
<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>					
OBVEZE					
Dugoročne obveze					
Dobavljači i ostale obveze	25	1.370	287	1.370	287
Obveze po osnovi najma - pravo korištenja (dugoročni dio)		221	215	221	215
Posudbe	24	92.548	92.117	92.084	91.420
Rezerviranja	26	2.045	3.877	2.045	3.878
Odgođena porezna obveza	20	1.156	1.371	1.085	1.298
		97.340	97.867	96.805	97.098
Kratkoročne obveze					
Obveza poreza na dobit		5	-	-	-
Dobavljači i ostale obveze	25	10.652	8.338	10.492	8.207
Obveze po osnovi najma - pravo korištenja (kratkoročni dio)		47	43	47	43
Posudbe	24	16.773	18.013	16.541	17.781
Rezerviranja	26	911	699	911	699
		28.388	27.093	27.991	26.730
Ukupne obveze		125.728	124.960	124.796	123.828
Ukupno dionička glavnica i obveze		364.465	356.204	362.461	354.370

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva na dan 14. veljače 2024. godine.

Predsjednik Uprave:
Alen Benković



Član Uprave:
Sebastian Palma



*Izvještaj o promjenama kapitala
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.*

		Grupa								
<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>		Bilješka	Dionički kapital	Zakonska rezerva	Vlastite dionice	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Ukupno	Nekontrolirajući manjinski interes	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2022.			201.265	3.970	(5)	20.420	14.331	239.981	466	240.447
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu			-	-	-	-	1.328	1.328	33	1.361
Dokapitalizacija			-	104	-	-	(10.668)	(10.564)	-	(10.564)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	22, 23		201.265	4.074	(5)	20.420	4.991	230.745	499	231.244
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu			-	-	-	-	12.044	12.044	167	12.211
Ostale raspodjele vlasnicima			-	64	-	-	(4.782)	(4.718)	-	(4.718)
Stanje na dan 31. prosinca 2023.			201.265	4.138	(5)	20.420	12.253	238.071	666	238.737

		Društvo							
<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>		Bilješka	Dionički kapital	Zakonska rezerva	Vlastite dionice	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Ukupno	
Stanje na dan 1. siječnja 2022.			201.265	3.970	(5)	20.420	14.168	239.818	
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu			-	-	-	-	1.288	1.288	
Dokapitalizacija			-	104	-	-	(10.668)	(10.564)	
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	22, 23		201.265	4.074	(5)	20.420	4.788	230.542	
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu			-	-	-	-	11.841	11.841	
Ostale raspodjele vlasnicima			-	64	-	-	(4.782)	(4.718)	
Stanje na dan 31. prosinca 2023.			201.265	4.138	(5)	20.420	11.847	237.665	

*Izvještaj o
novčanom toku
za godinu koja
je završila
31. prosinca 2023.*

	Bilješka	Grupa		Društvo	
		2023.	2022.	2023.	2022.
<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>					
Novčani tok od poslovnih aktivnosti					
Novac generiran poslovanjem	29	26.822	19.237	26.135	18.994
Neto novčani priljev od poslovnih aktivnosti		26.822	19.237	26.135	18.994
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti					
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	13	(31.225)	(18.213)	(30.893)	(18.170)
Nabava nematerijalne imovine	14	(10)	(179)	(10)	(180)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		34	2	34	2
Primici po kreditima i depozitima		(7.200)	(11.776)	(7.200)	(12.108)
Primljena kamata		959	2	959	2
Neto novčani odljev od ulagačkih aktivnosti		(37.442)	(30.164)	(37.110)	(30.454)
Novčani tok od financijskih aktivnosti					
Isplata dividende		(4.720)	(10.564)	(4.720)	(10.564)
Plaćena kamata		(3.812)	(2.190)	(3.772)	(2.163)
Primici od posudbi		17.205	-	17.205	-
Otplata posudbi		(18.185)	(18.064)	(17.787)	(17.832)
Neto novčani priljev/odljev iz financijskih aktivnosti		(9.512)	(30.818)	(9.074)	(30.559)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		(20.132)	(41.745)	(20.049)	(42.019)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		28.909	70.654	28.447	70.466
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	21	8.777	28.909	8.398	28.447

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Tvrtka pod kojim Društvo posluje u pravnom prometu je: IMPERIAL RIVIERA dioničko društvo za turizam

Skraćeno: IMPERIAL RIVIERA d.d.

Adresa: Jurja Barakovića 2, 51280 Rab

MBS: 040000124

MB: 3044572

OIB: 90896496260

Tijekom 2023. godine Društvo su zastupali i njegove poslove vodili:

- **Alen Benković**, predsjednik Uprave, zastupa Društvo zajedno s jednim članom Uprave ili prokuristom,
- **Sebastian Palma**, član Uprave, zastupa Društvo zajedno s jednim članom Uprave ili prokuristom.

Glavna djelatnost: 5510 Hoteli i sličan smještaj.

Imperial Riviera d.d. je trgovačko društvo koje se bavi pretežito hotelijersko-ugostiteljskom djelatnošću, pružanjem usluga smještaja, hrane i pića, sportsko-rekreativnim uslugama, izletničkim i wellness uslugama. Društvo raspolaže sa smještajnim kapacitetima koji se sastoje od deset hotela, tri turistička naselja i dva autokampa i dostatni su za smještaj gotovo 10.000 gostiju.

Društvo u svom radu primjenjuje i vodi se načelima prakse korporativnog upravljanja. Društvo nije donosilo vlastiti kodeks korporativnog upravljanja već u radu primjenjuje odredbe Kodeksa korporativnog upravljanja

Hanfe i Zagrebačke burze. Društvo pozdravlja intencije regulatora usmjerene ka promicanju transparentnog i djelotvornog upravljanja i odgovornosti kroz Kodeks korporativnog upravljanja koji je na snazi od 01.01.2020. godine. Društvo pored urednog ispunjavanja svojih obveza koje proizlaze iz kogentnih pozitivnih propisa, prilagođava svoje korporativne prakse novom Kodeksu korporativnog upravljanja kroz usvajanje, odnosno pripremanje internih akata za razna područja koja Kodeks korporativnog upravljanja uređuje, u čemu Uprava aktivno surađuje sa Nadzornim odborom, odnosno odborima Nadzornog odbora. Ciljana razina dodatnih usklađenja sa odredbama novog Kodeksa korporativnog upravljanja očekuje se u narednim razdobljima. Društvo je dana 28.04.2023. godine objavilo Godišnji upitnik o usklađenosti na Internet stranicama Zagrebačke burze i stranicama Društva te istog dana dostavilo HANFI u SRPI oba upitnika: Godišnji upitnik o usklađenosti kao i Godišnji upitnik o praksama upravljanja.

Dionice Društva uvrštene su u Redovito tržište Zagrebačke burze, a izvješće o vlasničkoj strukturi (značajniji imatelji) navedeno je u poglavlju „Vlasnička struktura“.

Podaci o značajnijim imateljima dionica dostupni su svakodnevno na službenim web stranicama SKDD (www.skdd.hr).

Osnovna obilježja upravljanja rizicima navedeni su u „Rizici u poslovanju“.

Društvo u okviru svojeg organizacijskog modela u kojem posluje i unutar kojeg se događaju svi poslovni procesi, ima razvijene sustave internih kontrola na svim značajnim razinama koje, između ostaloga, omogućavaju fer i korektno prezentiranje financijskih i poslovnih izvješća.

Glavna skupština u cijelosti se saziva i održava sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Statutu Društva.

Poziv za skupštinu, prijedlozi, te po Skupštini donesene odluke javno se objavljuju u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonu o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze.

Jedna dionica daje pravo na jedan glas, a ne postoje izdani vrijednosni papiri koji daju posebna prava niti ograničenja.

Prijava na skupštinu ograničena je samo činjenicom da se od dioničara traži da prijavi svoje sudjelovanje sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

Dana 28.02.2023. godine na internetskim stranicama Zagrebačke burze d.d., a dana 02.03.2023. godine na internetskim stranicama Sudskog registra, objavljen je Poziv za Glavnu skupštinu Društva koja je održana 25.04.2023. godine u Valamar Padova hotelu na Rabu, na kojoj su donesene odluke o usklađivanju temeljnog kapitala Društva, usklađivanju Statuta, upotrebi dobiti te isplati dividende u iznosu od 2,07 eura po dionici, koja je isplaćena 10.05.2023. godine.

Dana 26.05.2023. godine Trgovački sud u Rijeci donio je Rješenje o upisu temeljnog kapitala i promjenama Statuta Društva, sve sukladno odlukama Glavne skupštine.

Dana 24.10.2023. godine održana je Glavna skupština Društva na kojoj je jednoglasno donesena odluka o izboru članova Nadzornog odbora sukladno pozivu koji je dana 12.09.2023. godine na internetskim stranicama Sudskog registra. Društvo je dana 04.10.2023. godine javno objavilo informaciju o zaprimljenoj odluci Radničkog vijeća kojom je g. Eugen Stanissa ponovno imenovan predstavnikom radnika u Nadzornom odboru. Mandat izabranim članovima Nadzornog odbora, kao i imenovanom predstavniku radnika u Nadzorom odboru, traje četiri godine, počev od 30.10.2023. godine.

Pravila o imenovanju i opozivu članova Uprave i Nadzornog odbora utvrđena su Statutom te odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Pravila o imenovanju ne sadrže nikakva ograničenja koja bi zadirala u raznolikost obzirom na spol, dob, struku, obrazovanje i ostalo.

Pravila o izmjenama Statuta utvrđena su Zakonom o trgovačkim društvima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Ovlasti članova Uprave usklađene su u potpunosti s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Sukladno odredbi članka 17. Statuta Društva, Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih je šest članova izabrala Glavna skupština sukladno odredbama Statuta i odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a jedan je član imenovan predstavnik radnika.

Članovi Nadzornog odbora su: Boris Galić, predsjednik Nadzornog odbora, Željko Kukurin, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora, Franz Lanschützer, član, Mladen Markoč, član, Hrvoje Pauković, član, Jakša Krišto, član i Eugen Stanissa, član (predstavnik radnika).

Uprava i Nadzorni odbor rade i donose odluke na sjednicama ili u nekim slučajevima korespondentnim putem, sukladno aktima Društva, poslovnica o radu i pozitivnim propisima.

Nadzorni odbor je utemeljio: Revizijski odbor, Odbor za investicije i Odbor za naknade i nagrađivanje, čije su nadležnosti javno objavljene na internetskim stranicama Društva <http://www.imperial-riviera.hr/hr/o-nama/nadzorni-odbor/>.

U odbore Nadzornog odbora imenovani su:

Revizijski odbor: - Jakša Krišto, predsjednik; - Mladen Markoč, član; - Hrvoje Pauković, član

Odbor za investicije: - Franz Lanschützer, predsjednik; - Boris Galić, član; - Željko Kukurin, član

Odbor za naknade i nagrađivanje: - Boris Galić, predsjednik; - Željko Kukurin, član; - Hrvoje Pauković, član.

Društvo ima tri podružnice: Podružnica za turizam Hoteli Makarska sa sjedištem u Makarskoj, Šetalište dr. Franje Tuđmana 1, Podružnica za turizam Poreč, sa sjedištem u Poreču, Pical 1 te Podružnica za turizam Dubrovnik, sa sjedištem u Dubrovniku, Ive Dulčića 34.

Tijekom 2023. godine Društvo nije imalo aktivnosti istraživanja i razvoja.

Društvo, kao poduzetnik koji je društvo kći, izuzeto je od obveze izrade i objave nefinancijskog izvješća, obzirom na to da je Društvo uključeno u godišnje konsolidirano nefinancijsko izvješće - Integrirano godišnje izvješće i održivo poslovanje društva Valamar Riviera d.d., Stancija Kaligari 1, Poreč, OIB: 36201212847, a koje se objavljuje na poveznici <https://valamar-riviera.com/hr/mediji/integrirana-godisnja-izvjesca/>

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Slijedi prikaz značajnih informacija o računovodstvenim politikama usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje.

2.1. Osnove sastavljanja

Ovi financijski izvještaji predstavljaju nekonsolidirani i konsolidirani financijski položaj i rezultate Društva, odnosno Grupe.

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva i Grupe sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenim od strane Europske Unije. Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška,

osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka te financijsku imovinu kroz sveobuhvatnu dobit.

b) Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI usvojenim od strane Europske Unije zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva i Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješkama.

c) Funkcionalna valuta i prezentacijska valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva i Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo i Grupa posluju (funkcijska valuta).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo i Grupa su za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenili prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva i Grupe (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo i Grupa nisu objavili treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva i Grupe, zbog stabilnog tečaja EUR/HRK zadnjih nekoliko godina.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

2.2. Konsolidacija

(a) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava.

Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestaje.

U konsolidiranim financijskim izvještajima sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti i gubici od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

(b) Promjene u vlasničkim udjelima u ovisnim društvima bez promjene kontrole

Grupa primjenjuje politiku prema kojoj transakcije s nevladajućim dioničarima koji ne rezultiraju gubitkom kontrole tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od nevladajućih dioničara

razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg udjela u neto imovini ovisnog društva iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici vezani uz prodaju nevladajućim udjelima također se iskazuju u kapitalu.

(c) Prestanak kontrole nad ovisnim društvom

Kada Grupa izgubi kontrolu nad ovisnim društvom Grupa će prestati priznavati njegovu imovinu i obveze u izvještaju o financijskom položaju, priznati udjel u ovisnom društvu po fer vrijednosti te priznati dobit/gubitak koji je rezultat gubitka kontrole.

2.3. Izvještavanje o poslovnim segmentima

Poslovni segmenti prikazuju se u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju donositelju glavnih poslovnih odluka. Donositelj glavnih poslovnih odluka je Uprava Društva i Grupe kojoj je povjerenje upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima.

2.4. Strane valute

Transakcije i stanja u stranoj valuti

Prilikom pripreme financijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na taj datum.

Pozitivne i negativne tečajne razlike koje se odnose na posudbe i novac i novčane ekvivalente prikazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru 'financijskih prihoda/(rashoda) – neto'.

2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za 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 i Grupa 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 financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište, umjetnička djela i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

	Vijek trajanja
Građevinski objekti	10 – 25 godina
Postrojenja i oprema	1 – 10 godina
Alati, namještaj i transportna sredstva	4 – 10 godina

2.6. Nematerijalna imovina

Dugotrajnu nematerijalnu imovinu čine ulaganja u računalne programe, povećanje vršnog opterećenja te povećanje snage na električnoj mreži distribucije. Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška kako slijedi:

	Vijek trajanja
Licencije	4-5 godina
Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	5 godina

2.7. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Društvo utvrđuje pokazatelje umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme primjenom metode multiplikatora neto knjigovodstvene vrijednosti i operativne dobiti segmenta na način da se u odnos stavlja neto knjigovodstvena vrijednost imovine, odnosno njezinog segmenta (jedinice koja stvara novac) s ostvarenom operativnom dobiti imovine odnosno segmenta.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

U slučaju da za pojedinu imovinu, odnosno segment (jedinicu koja stvara novac) multiplikator neto knjigovodstvene vrijednosti i operativne dobiti segmenta prelazi zadane vrijednosti utvrđuje se njezina nadoknadiva vrijednost putem fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koja je veća. Kako bi se odredila nadoknadiva vrijednost, Društvo i Grupa koriste interne i eksterne procjene.

Utvrđivanje pokazatelja umanjjenja vrijednosti, kao i procjena budućih novčanih tokova i određivanje fer vrijednosti imovine (ili grupe imovine) zahtijeva od menadžmenta značajne procjene pri prepoznavanju i vrednovanju pokazatelja umanjjenja vrijednosti, očekivanih novčanih tokova, budućih ulaganja, primjenjivih diskontnih stopa, korisnih vjekova uporabe i ostataka vrijednosti. Prilikom utvrđivanja nadoknadive vrijednosti menadžment razmatra pokazatelje kao što su popunjenost objekata, prihod po jedinici, očekivani tržišni rast u hotelskoj industriji, itd.

Kalkulacija fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje temeljena je na metodi tržišnog pristupa koji se koristi cijenama i drugim relevantnim informacijama iz tržišnih transakcija identičnom ili usporedivom (sličnom) imovinom, identičnim ili usporedivim (sličnim) obvezama ili skupinom imovine i obveza kao što je određeni segment djelatnosti.

2.8. Financijska imovina

2.8.1. Klasifikacija

Društvo i Grupa klasificiraju svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i financijska imovina po amortiziranom trošku. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum izvještavanja.

(a) Financijska imovina po fer vrijednosti u dobiti i gubitku

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku ili ako je tako određeno od strane Uprave.

(a1) Derivativni financijski instrumenti

Derivativni financijski instrumenti uključuju razmjenu (swap) kamatnih stopa. Derivativni financijski instrumenti se inicijalno priznaju u izvještaju o financijskom položaju po fer vrijednosti. Fer vrijednosti se određuju putem cjenovnih modela ukoliko je primjenjivo. Ugovoreni kamatni swap-ovi se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju kao imovina kad je njihova fer vrijednost pozitivna te kao obveza kad im je fer vrijednost negativna. Promjena fer vrijednosti financijske imovine evidentira se direktno kroz dobit ili gubitak. Nerealizirani dobitak evidentira se kao prihod, a nerealizirani gubitak kao rashod i u trenutku evidentiranja ne utječu na novčane tokove. Ostvareni, realizirani dobiti evidentiraju se kao prihod, a iskazuju se kao umanjjenje rashoda s osnova ugovorenih kamata na dugoročne kredite.

(b) Financijska imovina po amortiziranom trošku

Društvo i Grupa mjere financijsku imovinu prema amortiziranom trošku ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- Financijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova
- Ugovorni uvjeti financijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se imovina prestane priznavati, promijeni se ili se umanjiti.

Financijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

2.8.2. Mjerenje i priznavanje

Sva kupljena i prodana financijska imovina priznaje se na datum transakcije, tj. na datum na koji se Društvo i Grupa obvezalo kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cjelokupnu financijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Financijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo i Grupa prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva. Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno su mjereni po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru 'neto financijski prihodi-rashodi' u razdoblju u kojem su nastali.

Kamate na vrijednosnice koje su izračunate primjenom metode efektivne kamatne stope iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao dio ostalih prihoda. Dividende na vlasničke vrijednosnice iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao dio ostalih prihoda kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Fer vrijednosti ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko financijsko sredstvo nije aktivno (kao i za vrijednosnice koje ne kotiraju), Društvo i Grupa utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, maksimalno iskorištavajući tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

2.8.3. Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Društvo i Grupa priznaju ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke (eng. Expected credit loss ili ECL) za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubitci se temelje na razlici između ugovornih novčanih tijekova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo i Grupa očekuje da će dobiti.

Očekivani kreditni gubitci se prepoznaju u dvije faze. Za kreditne izloženosti za koje nije došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, očekivani kreditni gubici se priznaju za kreditne gubitke koji proizlaze iz neplaćenih događaja koji su mogući u sljedećih 12 mjeseci (očekivani kreditni gubici za 12 mjeseci). Za one kreditne izloženosti kod kojih je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, potreban je ispravak za očekivane kreditne gubitke tijekom preostalog vijeka trajanja izloženosti, bez obzira na vrijeme zaduživanja (doživotni očekivani kreditni gubici).

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo i Grupa primjenjuje simplificirani pristup u kalkulaciju očekivanih kreditnih gubitaka. Društvo i Grupa ne prati promjene kreditnog rizika već priznaje ispravak vrijednosti na temelju očekivanog doživotnog očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

2.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju 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.

Sitni inventar u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu (porculan, staklo, metal, kuhinjska pomagala, sportski inventar, radna odjeća i ostali sitni inventar), osim dijela sitnog inventara (tekstil, plahte i ručnici) čiji se korisni vijek uporabe procjenjuje na razdoblje do 3 godine.

2.10. 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 kratkoročne imovine, a ako ne, onda se potraživanje prikazuje unutar dugoročne imovine. Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope umanjenom za ispravak vrijednosti.

2.11. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, a vista sredstva na računima i prekonočne depozite kod banaka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

2.12. Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva i Grupe sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije te učinke poreza na dobit, uključena je u glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva i Grupe.

2.13. Posudbe

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

Naknade koje se plaćaju pri ugovaranju kredita priznaju se kao troškovi transakcije zajma do mjere u kojoj je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen. U tom slučaju, naknada se odgađa do povlačenja. Ukoliko ne postoje dokazi da je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen, naknada

se kapitalizira kao plaćanje unaprijed za usluge likvidnosti te se amortizira tijekom razdoblja trajanja zajma na koji se odnosi.

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

2.14. 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 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.

2.15. Državne potpore

Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 – Državne potpore („MRS 20“), državne potpore priznaju se kada postoji razumno uvjerenje da će potpora biti primljena te da će se ispuniti svi uvjeti koji su vezani uz potpore. Sukladno MRS-u 20 način na koji je državna potpora primljena ne utječe na računovodstvenu metodu koja se usvaja u vezi s tim davanjem. Stoga se državna potpora obračunava na isti način, bilo da je primljena u novcu ili kao smanjenje obaveze prema državi.

Državne potpore povezane s dobiti

Zbog niza okolnosti koje su uzrokovale značajno povećanje cijena električne energije, Republika Hrvatska je donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije za poduzetništvo koje je izrazito pogodeno rastom cijena, u vidu fiksiranja cijene električne energije za periode: 01.10.2022. – 31.03.2023. i 01.04.2023. – 31.03.2024.. Razlika do tržišne cijene električne energije obračunatu od strane dobavljača evidentira se kao potpora, sukladno

računovodstvenoj politici iskazivanja potpora temeljem MRS 20.

Društvo je odabralo prezentaciju državnih potpora povezanih s dobiti kao odbitnu stavku iskazanih povezanih rashoda u istom razdoblju. Navedeni pristup primjenjuje se konzistentno na sve slične državne potpore.

Državne potpore povezane s imovinom (novčane i nenovčane)

Uz državne potpore povezane s dobiti, Društvo je primatelj i određenih potpora povezanih s imovinom.

Grupa i Društvo odabrali su prezentaciju potpora povezanih s imovinom, kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak sustavno tijekom korisnog vijeka uporabe imovine, sukladno MRS-u 20. Navedeni pristup primjenjuje se konzistentno na sve slične primljene državne potpore povezane s imovinom.

2.16. Tekući, odgođeni i dodatni porez na dobit

Trošak poreza za razdoblje sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza, te iznimno za 2022. godinu i propisanog dodatnog poreza na dobit. Porez je priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti osim za veličine koje se prepoznaju direktno u dioničkoj glavnici. U tom slučaju porez je također priznat u dioničkoj glavnici.

Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su, na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

2.16. Tekući, odgođeni i dodatni porez na dobit (nastavak)

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

2.17. Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo i Grupa 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 i Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo i Grupa nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kad Društvo i Grupa otkazuje ugovore o radu zaposlenika (radni odnos) prije stjecanja uvjeta za punu starosnu mirovinu sukladno propisima na području mirovinskog prava i propisa

iz područja rada. Društvo i Grupa priznaje obveze za otpremnine kada je donijela pojedinačnu odluku o otkazu ugovora o radu iz poslovno ili osobno uvjetovanih razloga, čime se objektivno utvrđuje obveza isplate otpremnina sukladno propisima i aktima.

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Kratkoročne obveze prema zaposlenima se priznaju u trenutku kada je usluga pružena. Obveza se priznaje za očekivani iznos odljeva sredstava, ukoliko Društvo i Grupa ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu plaćanja tog iznosa kao posljedicu minulog rada zaposlenika te ukoliko se obveza može pouzdano procijeniti.

(d) Dugoročna primanja zaposlenih

Društvo i Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (otpremnine i jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je naknada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina radnog staža.

Obveza za dugoročna primanja radnika uključuje pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

(e) Primanja u obliku dionica

Trošak transakcija koje se zaposlenicima podmiruju glavničkim instrumentima se priznaje kao trošak u razdoblju stjecanja prava. Ukupan trošak zaposlenih utvrđuje se prema unaprijed definiranom nagradnom fondu za svakog zaposlenika, a broj dodijeljenih dionica ovisi o fer vrijednosti dionica na datum dodjele. Primanja zaposlenih u obliku dionica su prikazana unutar troškova plaća i drugih troškova zaposlenika (Bilješka 8 – *Troškovi zaposlenih*).

2.18. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo i Grupa 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 preispituju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

2.19. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja Društva i Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost.

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

(a) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih hotelsko-turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene.

(b) Prihodi od najma

Prihodi od usluga najma priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene, korištenjem pravocrtne metode tijekom razdoblja ugovora s najmodavcima te su prikazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru 'Prihodi od prodaje'.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BIJJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

2.20. Zarada/(gubitak) po dionici

Zarada/(gubitak) po dionici se obračunava dijeljenjem dobiti ili gubitka koji pripada dioničarima Društva i Grupe s prosječnim ponderiranim brojem redovitih dionica u izdanju tijekom godine.

2.21. Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.22. Novi i dopunjeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Promjene u računovodstvenim politikama i objavama

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Grupe/Društva od 1. siječnja 2023.:

- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit:** Odgođen porez vezan za imovinu i obveze nastale iz pojedinačne transakcije, objavljeno 7. svibnja 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit:** Međunarodna porezna reforma – pravila modela drugog stupa, objavljeno 23. svibnja 2023. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2:** Objava računovodstvenih politika, objavljeno 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreškama:** Definicija računovodstvenih procjena, objavljeno 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

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

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

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

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

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

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

Društvo i Grupa ne očekuju da će usvajanje spomenutih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva i Grupe.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.1. Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo i Grupa obavljaju izlažu ih raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo i Grupa nemaju formalni program upravljanja rizicima te cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Uvođenjem eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj s danom 1. siječnja 2023. godine valutni rizik kojem su bili izloženi Društvo i Grupa zbog svojeg djelovanja na međunarodnoj razini, a koji je najvećim dijelom proizlazio iz promjene tečaja eura je gotovo u potpunosti nestao.

(ii) Kamatni rizik

Društvo i Grupa imaju kredite ugovorene uz fiksno izražene i promjenjive kamatne stope. Promjenjive stope sadrže varijabilni dio koji se veže za referentnu stopu – tromjesečni Euribor. Zaduženja kod banaka ugovorena po promjenjivim kamatnim stopama izlažu Društvo i Grupu riziku kamatne stope novčanog toka. Društvo i Grupa aktivno koriste derivativne instrumente za zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika promjene vrijednosti kamatne stope.

b) Kreditni rizik

Društvo i Grupa nemaju značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Kreditni rizik proizlazi iz novca, oročenih depozita, potraživanja od kupaca te zajma danog povezanom društvu. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, odnosno prodajna politika Društva osigurava da se prodaja velikim dijelom obavlja kupcima uz plaćanje unaprijed, u gotovini ili putem značajnijih kreditnih kartica (individualni kupci).

Uprava prati naplativost potraživanja putem tjednih izvještaja o pojedinačnim stanjima potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Vrijednost svih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smanjena je do vrijednosti iznosa koji se može vratiti. Društvo ima samo kratkotrajne visokolikvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca (osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza). Cilj Društva i Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Uprava dnevno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza. Na temelju utvrđenog budžeta izrađuje se novčani tok za narednu godinu po mjesecima kao i dugoročni plan novčanog toka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (NASTAVAK)

Tablice u nastavku prikazuju očekivane novčane tokove financijskih obveza Društva i Grupe na datum izvještavanja prema ugovorenim dospjećima. Iznosi iskazani u tablici uključuju kamatu, ukoliko je primjenjivo i predstavljaju ugovorne nediskontirane novčane tokove.

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa				
	Manje od 3 mjeseca	Između 3 mjeseca -1 godine	Između 1-3 godina	Između 3 i 6 godina	Preko 6 godina
Na dan 31. prosinca 2023.					
Kratkoročne					
Dobavljači i ostale obveze	9.713	1.636	-	-	-
Posudbe	3.243	16.717	-	-	-
	12.956	18.354	-	-	-
Dugoročne					
Dobavljači i ostale obveze	-	-	1.428	73	150
Posudbe	-	-	38.700	50.371	11.471
	-	-	40.128	50.443	11.621
Na dan 31. prosinca 2022.					
Kratkoročne					
Dobavljači i ostale obveze	7.561	790	-	-	-
Posudbe	3.101	18.185	-	-	-
	10.661	18.975	-	-	-
Dugoročne					
Dobavljači i ostale obveze	-	-	49	59	132
Posudbe	-	-	33.961	45.607	21.461
	-	-	34.011	45.666	21.593

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (NASTAVAK)

<i>(u tisućama eura)</i>	Društvo				
	Manje od 3 mjeseca	Između 3 mjeseca -1 godine	Između 1-3 godina	Između 3 i 6 godina	Preko 6 godina
Na dan 31. prosinca 2023.					
Kratkoročne					
Dobavljači i ostale obveze	8.738	1.636	-	-	-
Posudbe	3.179	16.530	-	-	-
	11.918	18.167	-	-	-
Dugoročne					
Dobavljači i ostale obveze	-	-	1.428	73	150
Posudbe	-	-	38.220	50.371	11.471
	-	-	39.648	50.443	11.621
Na dan 31. prosinca 2022.					
Kratkoročne					
Dobavljači i ostale obveze	7.437	790	-	-	-
Posudbe	3.036	17.993	-	-	-
	10.473	18.782	-	-	-
Dugoročne					
Dobavljači i ostale obveze	-	-	49	59	132
Posudbe	-	-	33.468	45.371	21.461
	-	-	33.517	45.430	21.593

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (NASTAVAK)

3.2. Upravljanje kapitalom

Ciljevi Društva i Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti da nastave poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućili povrat ulaganja vlasniku te da održe optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjili trošak kapitala.

3.3. Procjena fer vrijednosti

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti i obveza prema dobavljačima uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti. Za dugoročni dug koriste se tržišne cijene za slične instrumente na aktivnom tržištu.

Hijerarhija fer vrijednosti

MSFI 13 utvrđuje hijerarhiju tehnika procjene vrijednosti na temelju vidljivosti ili nevidljivosti inputa. Vidljivi inputi odražavaju tržišne podatke iz neovisnih izvora; nevidljivi inputi odražavaju tržišne pretpostavke Društva. Ove dvije vrste inputa stvaraju sljedeću hijerarhiju fer vrijednosti:

- Razina 1 – Kotirane cijene (nekororigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 – Inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obvezu, bilo izravno (tj. kao cijene) ili neizravno (tj. izvedeni iz cijena).
- Razina 3 – Inputi za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (nevidljivi inputi).

Sljedeća tabela prikazuje imovinu i obveze mjerene po fer vrijednosti na dan:

Grupa i Društvo <i>(u tisućama eura)</i>	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2022.				
Imovina iskazana po fer vrijednosti				
Financijska imovina - vlasničke vrijednosnice	-	4	-	4
Derivativni financijski instrumenti	-	2.130	-	2.130
Ukupno imovina iskazana po fer vrijednosti	-	2.134	-	2.134
Stanje na dan 31. prosinca 2023.				
Imovina iskazana po fer vrijednosti				
Financijska imovina - vlasničke vrijednosnice	-	4	-	4
Derivativni financijski instrumenti	-	1.054	-	1.054
Imovina iskazana po fer vrijednosti	-	1.058	-	1.058

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BIJLEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Društvo i Grupa stvaraju procjene i pretpostavke o neizvjesnim događajima, uključujući procjene i pretpostavke o budućnosti. Takve računovodstvene procjene i pretpostavke su redovito ocjenjivane te se temelje na prošlim iskustvima i ostalim faktorima kao što je očekivani tijek budućih događanja koji su razboriti u određenim uvjetima, međutim, ipak predstavljaju izvore procjenjivačke neizvjesnosti. Procjene i pretpostavke koje uključuju značajne rizike koji bi mogli dovesti do materijalnih usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza unutar iduće financijske godine opisane su u nastavku.

(a) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Društvo i Grupa u pravilu utvrđuju pokazatelje umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme primjenom metode multiplikatora neto knjigovodstvene vrijednosti i operativne dobiti segmenta na način da se u odnos stavlja neto knjigovodstvena vrijednost imovine, odnosno njezinog segmenta (jedinice koja stvara novac) s ostvarenom operativnom dobiti imovine odnosno segmenta.

U slučaju da za pojedinu imovinu, odnosno segment (jedinicu koja stvara novac) multiplikator neto knjigovodstvene vrijednosti i operativne dobiti segmenta prelazi zadane vrijednosti utvrđuje se njezina nadoknadiva vrijednost putem fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koja je veća. Kako bi se odredila nadoknadiva vrijednost, Društvo i Grupa koriste interne i eksterne procjene.

Utvrđivanje pokazatelja umanjenja vrijednosti, kao i procjena budućih novčanih tokova i određivanje fer vrijednosti imovine (ili grupe imovine) zahtijeva od menadžmenta značajne procjene pri prepoznavanju i vrednovanju pokazatelja umanjenja vrijednosti, očekivanih novčanih tokova, budućih ulaganja, primjenjivih diskontnih stopa, korisnih vjekova uporabe i ostataka vrijednosti. Prilikom utvrđivanja nadoknadive vrijednosti menadžment razmatra pokazatelje kao što su popunjenost objekata, prihod po jedinici, očekivani tržišni rast u hotelskoj industriji, itd.

Kalkulacija fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje temeljena je na metodi tržišnog pristupa koji se koristi cijenama i drugim relevantnim informacijama iz tržišnih transakcija identičnom ili usporedivom (sličnom) imovinom, identičnim ili usporedivim (sličnim) obvezama ili skupinom imovine i obveza kao što je određeni segment djelatnosti.

Društvo i Grupa su procijenili da postoje potencijalni indikatori umanjenja vrijednosti za pojedine jedinice, tj. profitne centre koji generiraju novac (PCGN) te su sukladno MRS-36 pristupili testu umanjenja vrijednosti PCGN. PCGN predstavlja skupinu imovine najniže organizacijske cjeline koja generira uglavnom neovisne novčane priljeve te na temelju koje se prati učinak i donose odluke o stjecanju i raspolaganju vezane imovine, kao i poslovanju.

Primjenom MRS 36 – Umanjenje vrijednosti promatra se odnos knjigovodstvene vrijednosti imovine i njezine nadoknadive vrijednosti pri čemu umanjenje ne postoji ukoliko je nadoknadiva vrijednost jednaka ili veća od knjigovodstvene vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost utvrđuje se putem fer vrijednosti imovine umanjene za troškove otuđenja ili vrijednost imovine pri uporabi, ovisno o tome koja je veća.

U nastavku su navedene značajne pretpostavke primijenjene u određivanju nadoknadivog iznosa:

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(a) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine (nastavak)

ZNAČAJNA PRETPOSTAVKA	KAKO JE UTVRĐENA
Izračun nadoknadivog iznosa	Nadoknadive vrijednosti PCGN-ova su utvrđene na temelju njihove vrijednosti pri upotrebi. Vrijednost pri upotrebi utvrđena je diskontiranjem budućih novčanih tokova. Za PCGN-ove istrošene dugogodišnjim eksploatiranjem čija vrijednost pri upotrebi utvrđena DCF-om ne nadoknađuje knjigovodstvenu vrijednost, uz izostanak značajnijih investicijskih zahvata u njihovu rekonstrukciju i modernizaciju, korištena je metoda fer vrijednosti umanjena za trošak otuđenja procijenjena od strane ovlaštenog procjenitelja.
Razdoblje projiciranja novčanih tokova	Za potrebe provođenja testa umanjenja, razdoblje projiciranja novčanih tokova predstavlja 5 godina, pri čemu se zadnja (5.) godina koristi za izračun rezidualne vrijednosti.
Novčani tokovi	Projicirani novčani tokovi temelje se na najboljim saznanjima i uvjerenjima Društva i Grupe, a sukladno povijesnim i očekivanim budućim stopama rasta. Za recentno investirane PCGN-ove s tržišno unaprijeđenim standardima kvalitete smještaja i usluge, korištena stopa rasta za ekstrapolaciju novčanih tokova iznosi 6,0%, temeljem povijesno ostvarenih usporedivih dugoročnih složenih prosječnih stopa rasta prihoda i EBITDA-e društava unutar Grupe, odnosno stope rasta temeljem aktualnih studija izvedivosti. Korištena stopa rasta od 6,0% ne premašuje ostvarene usporedive trogodišnje, petogodišnje, sedmogodišnje te desetogodišnje složene prosječne stope rasta prihoda i EBITDA-e. Novčani odljevi uključuju i kapitalne izdatke i troškove održavanja hotela i ljetovališta te kamping ljetovališta. Za izračun rezidualne vrijednosti svakog pojedinog PCGN-a Društvo i Grupa su koristili konstantnu stopu rasta koja odgovara ranije navedenima stopama rasta. Uprava ovu pretpostavku smatra razumnom, jer ne premašuje dugoročne prosječne stope rasta društava u Grupi, kao što je ranije pojašnjeno.
Diskontna stopa	Godišnja diskontna stopa prije oporezivanja korištena za diskontiranje projiciranih novčanih tokova PCGN-ova iznosi 9,46% (2022: 10,29%) te odražava tržišnu procjenu ponderiranog prosječnog troška kapitala Društva i Grupe.
Osjetljivost na značajne promjene u pretpostavkama	Rezidualna vrijednost u testu umanjenja izračunava se temeljem poslovnih performansi PCGN-ova primjenjujući ranije navedene stope rasta. Rezidualna vrijednost ima značajan utjecaj na određivanje nadoknadivog iznosa te dobivene pozitivne razlike između nadoknadivog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti PCGN-ova. Moguće razumne promjene u značajnim pretpostavkama vjerojatno neće rezultirati značajnim efektima na utvrđene rezultate i time potrebom za umanjem vrijednosti PCGN-ova u knjigama Društva.

Provedenim testovima umanjenja u 2022. i 2023. godini, Društvo i Grupa dokazali su da nije potrebno umanjiti vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, sukladno utvrđenim vrijednostima u upotrebi, odnosno za dio objekata prema fer vrijednosti koja je potvrđena od strane ovlaštenih procjenitelja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(b) Rezerviranja za sudske sporove

Uprava koristi procjene vjerojatnog ishoda pravnih postupaka te na dosljednoj osnovi priznaje rezerviranja za obveze Društva koje proizlaze iz tih postupaka.

Društvo priznaje rezerviranja u ukupnom očekivanom iznosu odljeva ekonomskih koristi kao posljedice sudskog postupka, a koji je uglavnom iznos spora uvećan za procijenjene povezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo), ukoliko je po mišljenju Uprave, a na temelju konzultacija s pravnim savjetnicima, vjerojatnost nepovoljnog ishoda za Društvo veća od povoljnog ishoda.

Društvo ne priznaje rezerviranja za sudske sporove i očekivane vezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo) u slučajevima u kojima Uprava procjeni da je nepovoljan ishod sudskog postupka manje vjerojatan nego povoljan ishod za Društvo.

Gdje postoje naznake moguće nagodbe u odnosu na pojedini sudski postupak, rezervacija se priznaje u iznosu očekivanog iznosa nagodbe umanjenog za već postojeća rezerviranja vezana uz taj sudski postupak, a temeljeno na najboljoj procjeni Uprave napravljenoj u suradnji sa svojim pravnim savjetnicima.

Gdje je Društvo tužitelj u određenom sudskom postupku, bilo kakve ekonomske koristi za koje se očekuje da će pritjecati u Društvo kao rezultat očekivanog ishoda spora priznaju se samo kada je njihova realizacija gotovo sigurna, što je obično na dan priljeva tih ekonomskih koristi. Rezervacije za obveze Društva koje proizlaze iz pravnih postupaka priznaju se na dosljednoj osnovi i procjenjuju se od slučaja do slučaja.

(c) Procjena korisnog vijeka uporabe

Društvo i Grupa korištenjem nekog sredstva troše ekonomske koristi sadržane u tom sredstvu, a koje se intenzivnije smanjuju uslijed ekonomskog i tehnološkog starenja. Stoga je prilikom utvrđivanja vijeka uporabe sredstva, pored razmatranja očekivane upotrebe temeljem fizičkog korištenja, potrebno uvažiti promjene potražnje na turističkom tržištu koje će potencirati bržu ekonomsku zastarjelost, kao i brži intenzitet razvoja novih tehnologija. S te osnove suvremeno poslovanje u hotelskoj industriji nameće potrebu za sve učestalijim ulaganjima što predstavlja argumentaciju činjenici da se korisni vijek uporabe sredstva smanjuje.

(d) Priznavanje odgođene porezne imovine

Odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknadivi na temelju budućih odbitaka oporezive dobiti te se iskazuje u izvještaju o financijskom položaju. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni. Prilikom utvrđivanja buduće oporezive dobiti i iznosa poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni u budućnosti, Uprava donosi prosudbe i izrađuje procjene na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i očekivanja budućih prihoda za koje se smatra da su razumni u postojećim okolnostima.

Poticaji za investicijska ulaganja realiziraju se temeljem propisa o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja na temelju prijave određenog projekta prema Ministarstvu gospodarstva koje izdaje rješenje o stjecanju statusa nositelja poticajnih mjera za investicije i izračun maksimalnog intenziteta potpora kada društvo ispunjava propisane uvjete.

Svaki projekt uključuje ulaganja u trogodišnjem ciklusu koji počinje dobivanjem statusa nositelja poticajnih mjera. O izvršenim godišnjim ulaganjima se izvještava nadležno ministarstvo, a poticaji omogućuju umanjenje porezne obveze poreza na dobit od trenutka izvršenog ulaganja do proteka 10 godina. Porezna imovina i porezni prihod se priznaju po izvršenim ulaganjima kada se ispune uvjeti, a prethodno priznata porezna imovina ukida se tijekom razdoblja trajanja poticajne mjere, odnosno do isteka olakšice. Detaljnije objašnjeno u Bilješci 12 – *Porez na dobit*.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BIJJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(e) Društvo i Grupa kao najmoprimci turističkog zemljišta

Usljed prelaska iz društvenog u privatno vlasništvo, odnosno pretvorbe i privatizacije te činjenice da je dio nekretnina koje je Društvo koristio u procesu pretvorbe procijenjen 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.

Detalniji opis sporova i neriješene situacije nekretnina Društva opisane su u Bilješci 27 – *Potencijalne i preuzete obveze*. Prema Zakonu o turističkom i ostalom

građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (dalje u tekstu ZOTZ) koji je stupio na snagu 1. kolovoza 2010. godine obračunavala se koncesijska naknada za korištenja turističkog zemljišta u površini od gotovo 170 tisuća m². Stupanjem na snagu Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (dalje u tekstu ZNGZ) 2. svibnja 2020. godine prestao je važiti ZOTZ.

ZNGZ propisuje obavezu da se u predviđenim rokovima utvrde i formiraju nekretnine na procijenjenim dijelovima kampa, hotela, turističkih naselja i ostalog građevinskog zemljišta kao predmet prava vlasništva Društva te nekretnine na neprocijenjenim dijelovima kampa, hotela, turističkih naselja i ostalog građevinskog zemljišta kao predmet prava vlasništva Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne samouprave. Za dijelove zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne samouprave Društvo će sklopiti ugovore o zakupu na rok od 50 godina.

Od stupanja na snagu ZNGZ-a do dana sklapanja ugovora o zakupu, zakupnina će se plaćati prema površini turističkog zemljišta za koju je obračunavana koncesijska naknada na temelju ZOTZ-a i to u visini 50% naknade do konačnog

rješavanja imovinsko pravnih odnosa. Jedinični iznos zakupnine te način i rokovi plaćanja predmet su posebnih Vladinih uredbi.

Do kraja 2022. godine te uredbe nisu bile donesene te je Društvo procijenilo trošak zakupa zemljišta i izvršilo rezervacije. Vlada Republike Hrvatske je dana 8. veljače 2024. godine donijela dvije uredbe kojima se uređuju turistička zemljišta: (1) Uredbu o uređenju zakupa na turističkom zemljištu na kojemu su izgrađeni hoteli i turistička naselja i (2) Uredbu o uređenju zakupa na dijelovima kampa u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Uredbe).

Procijenjeni godišnji iznos zakupnine za turističko zemljište za po novom zakonu (ZNGZ) iznosi 366 tisuća eura. S obzirom da su Uredbe stupile na snagu u veljači 2024. godine, Društvo procjenjuje da će se najveći dio zakupnine koja se obračunava po fiksnoj cijeni od 1. siječnja 2024. godine obračunati sukladno odredbama MSFI 16.

Uz pretpostavku početne jedinične cijene od 2 eur/m², diskontne stope 5,76%, Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti imovine i obveza s pravom korištenja sukladno MSFI 16 na dan 1. siječnja 2024. godine u iznosu od 5.899 tisuća eura.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Temeljem upravljačkog pristupa MSFI-a 8, poslovni segmenti iskazuju se u skladu s internim izyješćavanjem prema Upravi Grupe čija je funkcija donošenje glavnih poslovnih odluka te su odgovorni za alokaciju resursa na izvješćajne segmente i ocjenu njihovih rezultata.

Grupa prati svoje poslovanje po vrstama usluga koje pruža i to u tri glavna poslovna segmenta: hoteli i apartmani, kampovi te ostali poslovni segmenti. Podjela prihoda po segmentima vršena je prema organizacijskom principu tako što su svi prihodi ostvareni u profitnom centru kamp iskazani u segmentu kampovi, dok su svi prihodi ostvareni u profitnom centru hotela i apartmana iskazani u tom segmentu. U segmentu ostali poslovni segmenti obuhvaćeni su prihodi i rashodi praonice (ovisno društvo Praona d.o.o.), VEC-a, zabavno-animacijskog centra Maro World i stručnih službi.

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa				Društvo			
	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ostali poslovni segmenti	Ukupno	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ostali poslovni segmenti	Ukupno
Ukupni prihodi	77.408	10.635	3.315	91.358	77.408	10.635	528	88.571
Prihodi vanjskih kupaca	77.408	10.635	3.315	91.358	77.408	10.635	528	88.571
Amortizacija	(15.817)	(1.721)	(728)	(18.267)	(15.817)	(1.721)	(482)	(18.020)
Financijski prihod/(trošak) neto	(3.961)	(181)	(153)	(4.295)	(3.961)	(181)	(123)	(4.265)
Dobit/(gubitak) segmenta	32.585	6.987	(3.398)	36.174	32.585	6.987	(4.348)	35.225
Ukupno imovina	279.873	18.616	13.081	311.570	279.874	18.616	10.918	309.408
Ukupno obveze	101.394	13.512	2.832	117.738	101.395	13.512	2.020	116.927

Hoteli, apartmani i kampovi (operativna imovina) se nalaze u Republici Hrvatskoj.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa				Društvo			
	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ostali poslovni segmenti	Ukupno	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ostali poslovni segmenti	Ukupno
Ukupni prihodi	65.366	9.759	2.355	77.480	65.366	9.759	165	75.290
Prihodi vanjskih kupaca	65.366	9.759	2.355	77.480	65.366	9.759	165	75.290
Amortizacija	(14.468)	(1.782)	(521)	(16.770)	(14.468)	(1.782)	(272)	(16.521)
Otpis materijalne imovine	(2.619)	(22)	(14)	(2.655)	(2.619)	(22)	-	(2.641)
Financijski prihod/(trošak) neto	(2.065)	(200)	2.074	(190)	(2.065)	(200)	2.112	(153)
Dobit/(gubitak) segmenta	26.347	6.314	(3.349)	29.311	26.347	6.314	(3.809)	28.851
Ukupno imovina	269.761	24.624	3.586	297.971	269.761	24.624	1.533	295.918
Ukupno obveze	99.473	15.190	1.722	116.385	99.473	15.190	737	115.400

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA
(NASTAVAK)

Usklađenje profita segmenata s dobiti prije poreza je sljedeće:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Prihod				
Prihod segmenata	91.587	77.691	88.571	75.290
Eliminacija prihoda između segmenata	(229)	(211)	-	-
Ukupno prihodi	91.358	77.480	88.571	75.290
Dobit				
Profit segmenata	36.174	29.311	35.225	28.851
Amortizacija	(18.267)	(16.770)	(18.020)	(16.521)
Povećanje rezervacija za sudske sporove	(36)	(33)	(36)	(33)
Ostali troškovi - nealocirano	(13.687)	(9.795)	(13.405)	(9.674)
Ukupna dobit prije oporezivanja	4.185	2.714	3.763	2.624

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA
(NASTAVAK)

Usklađenje imovine i obveza po segmentima s imovinom i obvezama su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa				Društvo			
	2023.		2022.		2023.		2022.	
	Imovina	Obveze	Imovina	Obveze	Imovina	Obveze	Imovina	Obveze
Imovina/Obveze po segmentima	311.570	117.738	297.971	116.385	309.408	116.927	295.918	115.400
Segment hoteli i apartmani	279.874	101.394	269.761	99.473	279.874	101.395	269.761	99.473
Segment kampovi	18.616	13.512	24.624	15.190	18.616	13.512	24.624	15.190
Segment ostalo	13.080	2.832	3.586	1.722	10.918	2.020	1.533	737
Nealocirano:								
Ostala financijska imovina	4	-	4	-	581	-	747	-
Kredit i depoziti	24.000	-	16.800	-	24.000	-	16.800	-
Novac i novčani ekvivalenti	8.777	-	28.909	-	8.398	-	28.447	-
Ostala potraživanja	2.350	-	1.496	-	2.310	-	1.484	-
Derivativna financijska imovina/obveze	1.054	-	2.130	-	1.054	-	2.130	-
Odgođena porezna imovina/obveze	16.710	1.156	8.894	1.371	16.710	1.085	8.844	1.298
Ostale obveze	-	5.604	-	4.253	-	5.553	-	4.179
Rezerviranja	-	1.231	-	2.951	-	1.231	-	2.951
Ukupno	364.465	125.729	356.204	124.960	362.461	124.796	354.369	123.828

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Grupa svoje ugostiteljske usluge i prodajne aktivnosti obavlja u Hrvatskoj s domaćim i inozemnim kupcima. Prihodi od prodaje Grupe se razlikuju i prema geografskoj pripadnosti kupaca.

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Prihodi od prodaje domaćim gostima	10.134	8.203	7.347	6.013
Prihodi od prodaje inozemnim gostima	81.224	69.277	81.224	69.277
	91.358	77.480	88.571	75.290

Prihodi od prodaje u inozemstvu, a prema geografskoj pripadnosti kupaca, mogu se razvrstati na sljedeće udjele:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EU članice	58.319	52.570	58.319	52.570
Ostalo	22.905	16.707	22.905	16.707
	81.224	69.277	81.224	69.277

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 6 – OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Prihodi od ukidanja rezerviranja za pravna pitanja /i/	1.757	154	1.757	154
Prihod od subvencija, državnih potpora i sponzorstava	97	133	95	116
Prihodi od osiguranja i po sudskim žalbama	119	108	68	104
Prihodi od prefakturiranja	140	100	115	104
Naplata otpisanih potraživanja	5	4	5	4
Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda	2	2	2	2
Ostali prihodi /ii/	290	140	309	128
	2.410	641	2.351	612

/i/ Prihodi od ukidanja rezerviranja za pravna pitanja odnose se na ukidanje rezervacija za sudske sporove (1.733 tisuće eura), te ukidanje rezerviranih sredstava za podmirenje odvjetničkih troškova sukladno postignutom sporazumu (24 tisuće eura).

/ii/ Najznačajniji rast ostalih prihoda odnosi se na prodaju već rashodovane rubenine (+122 tisuće eura). Ostali prihodi uključuju i prihode iz proteklih godina, proknjižene inventurne razlike iz materijalnog poslovanja (kuhinje, šankovi), prihode od pruženih knjigovodstvenih usluga ovisnom Društvu Praona d.o.o i ostalo.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 7 – NABAVNA VRIJEDNOST MATERIJALA I USLUGA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Sirovine i materijal				
Utrošene sirovine i materijal	10.322	8.551	10.064	8.360
Utrošena energija i voda /i/	5.093	6.427	4.635	5.847
Inventar	727	545	563	441
Materijal za održavanje	821	568	748	527
Troškovi prodane robe	99	64	99	64
	17.062	16.155	16.109	15.239
Vanjske usluge				
Managment naknade	5.969	4.981	5.969	4.981
Usluge posredovanja (agencije i kartičari)	2.506	2.526	2.506	2.526
Usluge održavanja	1.575	1.744	1.532	1.723
Najamnine /ii/	1.453	356	1.453	390
Usluge praone	1.319	1.083	1.516	1.294
Naknada za usluge rezervacijskog centra	1.136	897	1.136	897
Komunalne usluge	812	733	801	726
Usluge animacije	554	500	554	356
Telekomunikacijske i prijevozne usluge	412	329	386	298
Reklama, propaganda i sajmovi	396	391	395	500
Usluge aranžmana i drugih sadržaja	175	228	175	228
Investicijsko održavanje	163	126	162	124
Ostale usluge	667	563	665	561
	17.137	14.457	17.250	14.604
	34.199	30.612	33.359	29.843

/i/ Uključena je potpora države u vidu subvencije cijene električne energije u iznosu 103 tisuće eura.

/ii/ Iskazani trošak najamnine sadrži ukalkulirani trošak najma turističkog zemljišta, za period od donošenja novog Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (02.05.2020. godine) do 31.12.2023. (779 tisuća eura).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Plaće – neto /i/	14.435	12.216	13.877	11.666
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	5.372	4.212	5.185	4.043
Troškovi doprinosa na plaće /i/	3.084	2.440	2.965	2.328
Trošak otpremnina	89	82	89	82
Trošak rezerviranja za zaposlene	197	2	197	2
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervacija	-	(30)	-	(30)
Ostali troškovi zaposlenih /ii/	4.965	3.547	4.627	3.365
	28.142	22.469	26.940	21.456
Broj zaposlenih na dan 31. prosinca	767	765	732	714

/i/ Troškovi plaća značajnije su porasli u odnosu na prošlu godinu zbog rasta odrađenih sati za 8% (veći broj zaposlenih) i povećanja materijalnih prava radnika kroz brojne programe stimulacija i nagrađivanja. U 2022. godini uključen je trošak nagrađivanja u dionicama matičnog društva, koji za Društvo i Grupu iznosi 591 tisuću eura, a u 2023. godini trošak nagrađivanja u dionicama za Društvo i Grupu iznosi 46 tisuća eura.

/ii/ Ostali troškovi zaposlenih odnose se na: troškove prijevoza, smještaja i prehrane zaposlenih (1.806 tisuća eura), razne programe nagrađivanja zaposlenih (1.765 tisuća eura), izdatke za rad studenata (534 tisuće eura), prigodne nagrade (359 tisuća eura) te izdatke za naknade za ustupljene radnike i ostale troškove (502 tisuće eura).

Društvo i Grupa kapitalizirali su troškove neto plaća u iznosu od 337 tisuća eura (2022.: 173 tisuće eura), troškove doprinosa i poreza iz plaća u iznosu od 144 tisuće eura (2022.: 78 tisuća eura) te troškove doprinosa na plaće u iznosu od 78 tisuća eura (2022.: 42 tisuće eura). Tijekom godine prosječan broj zaposlenih Društva je 1.153 (2022.: 1.045), dok je za Grupu prosječan broj zaposlenih tijekom godine 1.209 (2022.: 1.108).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Troškovi iz proteklih godina, donacije i ostalo /i/	1.391	100	1.388	99
Komunalne i slične naknade i doprinosi	1.300	1.327	1.278	1.308
Profesionalne usluge	926	672	889	656
Otpisi nekretnina postrojenja i opreme	564	2.655	532	2.641
Premije osiguranja	227	217	216	210
Troškovi reprezentacije i putovanja	152	116	149	116
Pretplata, članarine, takse	76	75	75	73
Bankarske usluge	42	54	40	53
Rezerviranja za sudske sporove <i>(Bilješka 26)</i>	36	33	36	33
Druga rezerviranja	-	116	-	116
Vrijednosno usklađenje imovine	-	3	-	3
	4.714	5.368	4.603	5.308

/i/ Razlog značajnog povećanja u odnosu na prošlu godinu je plaćanje naknade s obilježjem koncesije i imovinske koristi za gospodarsko korištenje pomorskog dobra u iznosu od 1,2 milijuna eura, prema Rješenju Ministarstva financija.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 10 – NETO FINANCIJSKI PRIHODI/(RASHODI)

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Prihodi od kamata	726	2	731	8
Promjena vrijednosti izvedenog financijskog instrumenta (kamatni swap)	-	2.130	-	2.130
Neto pozitivne tečajne razlike – ostale	3	140	3	140
Naknada za prijevremena plaćanja	18	17	18	17
	747	2.289	752	2.295
Rashod od kamata	(3.728)	(2.118)	(3.703)	(2.086)
Promjena vrijednosti izvedenog financijskog instrumenta (kamatni swap)	(846)	-	(846)	-
Neto negativne tečajne razlike od financijskih aktivnosti	-	(134)	-	(134)
Ostali financijski rashodi	(468)	(227)	(468)	(227)
	(5.042)	(2.479)	(5.017)	(2.447)
Financijski rashodi - neto	(4.295)	(190)	(4.265)	(152)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 11 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obuhvaća: (u tisućama eura)	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Tekući porez	5	-	-	-
Odgođeni porez	(8.031)	1.353	(8.078)	1.336
Porezni (prihod)/rashod	(8.026)	1.353	(8.078)	1.336

(u tisućama eura)	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dobit prije oporezivanja	4.185	2.714	3.763	2.624
Porez na dobit	729	488	677	473
Neoporezivi prihodi	(10)	(7)	(10)	(7)
Porezno nepriznati rashodi	43	28	43	26
Porezni poticaj /i/	(8.788)	354	(8.788)	354
Dodatni porez na dobit	-	490	-	490
Porezni (prihod)/rashod	(8.026)	1.353	(8.078)	1.336
Efektivna porezna stopa	-	-	-	-

/i/ Društvo je u 2023. godini izvršilo novu prijavu za korištenje potpore za ulaganje sukladno Zakonu o poticanju ulaganja s osnova koje je u tekućoj godini iskazalo odgođenu poreznu imovinu za izvršena ulaganja u iznosu od 8,8 milijuna eura.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 12 – ZARADA/(GUBITAK) PO DIONICI

Osnovna

Osnovna zarada/(gubitak) po dionici izračunava se na način da se dobit/gubitak za godinu podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, umanjeno za redovne dionice kupljene od strane Društva, a koje se trže kao vlastite dionice.

Razrijeđena

Razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici je ista kao i osnovna jer nije bilo konvertibilnih instrumenata niti opcijskih dionica tijekom oba razdoblja.

	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dobit koja pripada dioničarima (u tisućama eura)	12.044	1.328	11.841	1.288
Broj dionica (bez vlastitih dionica)	2.279.427	2.279.427	2.279.427	2.279.427
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u eurima)	5,28	0,58	5,19	0,57

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 13 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa						Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna oprema i ostalo	Imovina u izgradnji	Avansi za materijalnu imovinu	
Stanje na dan 01. siječnja 2022.							
Nabavna vrijednost	80.756	178.565	22.913	10.478	2.718	-	295.430
Akumulirana amortizacija	-	(74.394)	(12.268)	(5.943)	-	-	(92.605)
Neto knjigovodstvena vrijednost	80.756	104.171	10.645	4.535	2.718	-	202.825
Stanje na dan 31. prosinca 2022.							
Neto knjigovodstvena vrijednost	80.756	104.171	10.645	4.535	2.718	-	202.825
Nabava tijekom godine	27	8.008	4.396	1.617	2.235	-	16.283
Kupnja (3 objekta u Dubrovniku)	27.546	58.821	6.954	1.858	-	-	95.179
Prodaja ili rashodovanje 2022.	-	(1.365)	(881)	(395)	-	-	(2.641)
Efekt konsolidacije Praona d.o.o.	-	(40)	(161)	(5)	-	-	(206)
Amortizacija za 2022	-	(11.869)	(2.998)	(1.384)	-	-	(16.251)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	108.329	157.726	17.955	6.226	4.953	-	295.189
Stanje na dan 31. prosinca 2022.							
Nabavna vrijednost	108.329	243.989	33.221	13.553	4.953	-	404.045
Akumulirana amortizacija	-	(86.263)	(15.266)	(7.327)	-	-	(108.856)
Neto knjigovodstvena vrijednost	108.329	157.726	17.955	6.226	4.953	-	295.189

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 13 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa						Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna oprema i ostalo	Imovina u izgradnji	Avansi za materijalnu imovinu	
Stanje na dan 01. siječnja 2023.							
Nabavna vrijednost	108.329	243.989	33.221	13.553	4.953	-	404.045
Akumulirana amortizacija	-	(86.263)	(15.266)	(7.327)	-	-	(108.856)
Neto knjigovodstvena vrijednost	108.329	157.726	17.955	6.226	4.953	-	295.189
Stanje na dan 31. prosinca 2023.							
Neto knjigovodstvena vrijednost	108.329	157.726	17.955	6.226	4.953	-	295.189
Nabava tijekom godine	-	17.420	9.210	4.405	531	47	31.613
Prodaja ili rashodovanje 2023.	-	(97)	(331)	(88)	-	-	(516)
Efekt konsolidacije Praona d.o.o.	-	(39)	92	31	1	-	85
Amortizacija u tijeku godine	-	(12.483)	(3.564)	(1.647)	-	-	(17.694)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	108.329	162.527	23.362	8.927	5.485	47	308.677
Stanje na dan 31. prosinca 2023.							
Nabavna vrijednost	108.329	261.273	42.192	17.901	5.485	47	435.227
Akumulirana amortizacija	-	(98.746)	(18.830)	(8.974)	-	-	(126.550)
Neto knjigovodstvena vrijednost	108.329	162.526	23.362	8.927	5.485	47	308.677

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 13 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

<i>(u tisućama eura)</i>	Društvo						Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna oprema i ostalo	Imovina u izgradnji	Avansi za materijalnu imovinu	
Stanje na dan 01. siječnja 2022.							
Nabavna vrijednost	80.386	177.971	21.883	10.470	2.718	-	293.428
Akumulirana amortizacija		(74.394)	(12.268)	(5.943)	-	-	(92.605)
Neto knjigovodstvena vrijednost	80.386	103.577	9.615	4.527	2.718	-	200.823
Stanje na dan 31. prosinca 2022.							
Neto knjigovodstvena vrijednost	80.386	103.577	9.615	4.527	2.718	-	200.823
Nabava tijekom godine	27	8.008	4.396	1.617	2.235	-	16.283
Kupnja (3 objekta u Dubrovniku)	27.546	58.821	6.954	1.858	-	-	95.179
Prodaja ili rashodovanje 2022.	-	(1.365)	(881)	(395)	-	-	(2.641)
Amortizacija za 2022.	-	(11.869)	(2.998)	(1.384)	-	-	(16.251)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	107.959	157.172	17.086	6.223	4.953	-	293.393
Stanje na dan 31. prosinca 2022.							
Nabavna vrijednost	107.959	243.434	32.352	13.549	4.953	-	402.247
Akumulirana amortizacija	-	(86.262)	(15.266)	(7.326)	-	-	(108.854)
Neto knjigovodstvena vrijednost	107.959	157.172	17.086	6.223	4.953	-	293.393

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 13 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

<i>(u tisućama eura)</i>	Društvo						Ukupno
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna oprema i ostalo	Imovina u izgradnji	Avansi za materijalnu imovinu	
Stanje na dan 01. siječnja 2023.							
Nabavna vrijednost	107.959	243.434	32.352	13.549	4.953	-	402.247
Akumulirana amortizacija	-	(86.262)	(15.266)	(7.326)	-	-	(108.854)
Neto knjigovodstvena vrijednost	107.959	157.172	17.086	6.223	4.953	-	293.393
Stanje na dan 31. prosinca 2023.							
Neto knjigovodstvena vrijednost	107.959	157.172	17.086	6.223	4.953	-	293.393
Nabava tijekom godine	-	17.420	9.210	4.405	531	47	31.613
Prodaja ili rashodovanje 2023.	-	(97)	(331)	(88)	-	-	(516)
Amortizacija za 2023.	-	(12.483)	(3.564)	(1.647)	-	-	(17.694)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	107.959	162.012	22.401	8.893	5.484	47	306.796
Stanje na dan 31. prosinca 2023.							
Nabavna vrijednost	107.959	260.757	41.231	17.866	5.484	47	433.344
Akumulirana amortizacija	-	(98.745)	(18.830)	(8.973)	-	-	(126.548)
Neto knjigovodstvena vrijednost	107.959	162.012	22.401	8.893	5.484	47	306.796

Imovina koja je dana u operativni najam ne iskazuje se odvojeno u bilanci. Operativni najam se odnosi na najam ugostiteljskih objekata i trgovina. Tijekom 2023. godine Grupa, odnosno Društvo je ostvarilo prihod od najma u iznosu od 1.363 tisuće eura (2022.: 1.304 tisuće eura). Ne postoje neraskidivi najmovi, svi ugovori sadrže klauzulu o raskidu. Sklapaju se obično na period od 1-3 godine te ne postoji opcija kupovine.

Na dan 31. prosinca 2023. godine zemljište, građevinski objekti i oprema neto knjigovodstvene vrijednosti 172.082 tisuće eura (31. prosinca 2022. godine: 176.853 tisuće eura) založeni su kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava Grupe.

Na dan 31. prosinca 2023. godine zemljište i građevinski objekti neto knjigovodstvene vrijednosti 171.379 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: 176.033 tisuće eura) založeni su kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 14 – NEMATERIJALNA IMOVINA

	Grupa			Društvo		
	Nematerijalna imovina	Imovina u izgradnji	Ukupno	Nematerijalna imovina	Imovina u izgradnji	Ukupno
<i>(u tisućama eura)</i>						
Stanje na dan 01. siječnja 2022.						
Nabavna vrijednost	1.039	125	1.164	1.031	125	1.156
Akumulirana amortizacija	(561)	-	(561)	(561)	-	(561)
Neto knjigovodstvena vrijednost	478	125	603	470	125	595
Stanje na dan 31. prosinca 2022.						
Neto knjigovodstvena vrijednost	478	125	603	470	125	595
Nabavke tijekom godine	237	(93)	144	236	(93)	143
Kupnja u stvarima	79	-	79	79	-	79
Efekt konsolidacija Praona d.o.o.	(3)	-	(3)	-	-	-
Amortizacija za 2022.	(238)	-	(238)	(238)	-	(238)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	553	32	585	547	32	579
Stanje na dan 31. prosinca 2022.						
Nabavna vrijednost	1.353	32	1.385	1.346	32	1.378
Akumulirana amortizacija	(799)	-	(799)	(799)	-	(799)
Neto knjigovodstvena vrijednost	553	32	585	547	32	579

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 14 – NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

	Grupa			Društvo		
	Nematerijalna imovina	Imovina u izgradnji	Ukupno	Nematerijalna imovina	Imovina u izgradnji	Ukupno
<i>(u tisućama eura)</i>						
Stanje na dan 01. siječnja 2023.						
Nabavna vrijednost	1.353	32	1.385	1.346	32	1.378
Akumulirana amortizacija	(799)	-	(799)	(799)	-	(799)
Neto knjigovodstvena vrijednost	553	32	585	547	32	579
Stanje na dan 31. prosinca 2023.						
Neto knjigovodstvena vrijednost	553	32	585	547	32	579
Nabavke tijekom godine	301	(32)	269	301	(32)	269
Efekt konsolidacija Praona d.o.o.	18	-	18	-	-	-
Amortizacija za 2023.	(283)	-	(283)	(284)	-	(284)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	589	-	589	564	-	564
Stanje na dan 31. prosinca 2023.						
Nabavna vrijednost	1.672	-	1.672	1.647	-	1.647
Akumulirana amortizacija	(1.083)	-	(1.083)	(1.083)	-	(1.083)
Neto knjigovodstvena vrijednost	589	-	589	564	-	564

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 15 – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa			Društvo		
	Novac, krediti i potraživanja	Financijska imovina	Ukupno	Novac, krediti i potraživanja	Financijska imovina	Ukupno
31. prosinac 2023.						
Sredstva na dan izvještavanja						
Financijska imovina koja se ne mjeri po fer vrijednosti						
Kupci	1.200	-	1.200	1.179	-	1.179
Kreditni i depoziti	24.000	-	24.000	24.166	-	24.166
Novac i novčani ekvivalenti	8.778	-	8.778	8.398	-	8.398
Financijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti						
Izvedeni financijski instrumenti (kamatni swap)		1.054	1.054	-	1.054	1.054
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	-	4	4	-	4	4
Ukupno	33.978	1.058	35.036	33.743	1.058	34.801

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 15 – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA (NASTAVAK)

	Grupa			Društvo		
	Novac, krediti i potraživanja	Financijska imovina	Ukupno	Novac, krediti i potraživanja	Financijska imovina	Ukupno
<i>(u tisućama eura)</i>						
31. prosinac 2022.						
Sredstva na dan izvještavanja						
Financijska imovina koja se ne mjeri po fer vrijednosti						
Kupci	945	-	945	914	-	914
Kredit i depoziti	16.800	-	16800	17.132	-	17.132
Novac i novčani ekvivalenti	28.909	-	28.909	28.447	-	28.447
Financijska imovina koja se mjeri po fer vrijednosti						
Izvedeni financijski instrumenti (kamatni swap)		2.130	2.130		2.130	2.130
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	-	4	4	-	4	4
Ukupno	46.654	2.134	48.788	46.492	2.134	48.626

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 15 – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA (NASTAVAK)

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Obveze na datum izvještavanja				
<i>Financijske obveze po amortiziranom trošku</i>				
Obveze prema dobavljačima	3.589	2.793	3.506	2.790
Obveze prema povezanim osobama	2.341	2.084	2.353	2.085
Posudbe	109.321	110.130	108.625	109.201
	115.251	115.007	114.484	114.076

BILJEŠKA 15A– KREDITI I DEPOZITI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Kredit i depoziti /i/	24.000	16.800	24.166	17.132
Minus: dugoročni dio	-	-	-	(166)
Kratkoročni dio	24.000	16.800	24.166	16.966

/i/ Najznačajnija stavka kredita i depozita Grupe i Društva u iznosu od 24.000 tisuća eura odnosi se na oročene depozite. Društvo je odobrilo zajam ovisnom Društvu, koji dospijeva u 2024. godini (166 tisuća eura).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 16 – FINANCIJSKA IMOVINA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa i Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Izvedeni financijski instrumenti (kamatni swap)	1.054	2.130
Sudjelujući interes /i/	4	4
	1.058	2.134

/i/ Radi se o 15%-om udjelu u društvu Radio Rab d.o.o.

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa i Društvo			
	31.12.2023.		31.12.2022.	
	Potraživanja	Obveze	Potraživanja	Obveze
Fer vrijednost izvedenog financijskog instrumenta (kamatni swap)	1.054	-	2.130	-
Ukupno	1.054	-	2.130	-
Manje dugoročno dospijeće	(233)	-	(2.022)	-
Kratkoročno dospijeće	821	-	108	-

Ugovorena vrijednost otvorenih kamatnih swap-ova Društva i Grupe na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 50 milijuna eura (2022.: 52,2 milijuna eura).

Na dan 31. prosinca 2023. godine prosječna ponderirana bazna kamatna stopa fiksirana kamatnim swap ugovorom za kredite u eurima iznosi 1,58%, dok bazna varijabilna kamatna stopa (3M EURIBOR) iznosi 3,909%.

Dobici i gubici od promjene fer vrijednosti po kamatnim swap ugovorima evidentiraju se direktno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sastavu neto financijskog rezultata do otplate bankovnih posudbi s krajnjim rokom dospijeća 29. ožujka 2030. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 17 – ZALIHE

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Sirovine i materijal, sitan inventar i ambalaža	1.397	1.180	1.162	961
Predujmovi za zalihe	3	5	3	5
Trgovačka roba	54	39	54	39
	1.454	1.224	1.219	1.005

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 18 – KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	572	489	547	455
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	63	280	63	280
Potraživanja od kupaca – povezana društva	36	21	41	24
Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(98)	(88)	(98)	(88)
Potraživanja od kupaca – neto	573	702	553	671
Obračunati nefakturirani prihodi	406	243	406	243
Potraživanje za kamatu	221	-	221	-
Ukupno potraživanja od kupaca	1.200	945	1.180	914
Kratkoročni dio	1.200	945	1.180	914
Potraživanja za više plaćeni PDV	932	683	901	683
Unaprijed plaćeni troškovi i obračunati prihodi /i/	560	319	560	316
Predujmovi dobavljačima	66	161	59	152
Potraživanja od državnih institucija	117	50	114	49
Ostala potraživanja	28	28	28	28
Potraživanja od zaposlenih	20	8	20	8
<i>Ukupno kratkoročna potraživanja</i>	1.723	1.249	1.682	1.236
Ukupno kupci i ostala potraživanja	2.923	2.194	2.862	2.150

/i/ U unaprijed plaćenim troškovima i obračunatim приходima najznačajniju stavku čine vremenski razgraničene naknade po kreditima u iznosu od 235 tisuća eura.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 18 – KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca:				
Nedospjeli i neispravljeni	467	381	460	359
Potraživanja koja su dospjela, a neispravljena	105	321	93	312
	573	702	553	671

Na dan 31. prosinca 2023. godine, dospjeća potraživanja od kupaca koja su dospjela, ali nisu ispravljena su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Do jednog mjeseca	50	39	38	38
Jedan do dva mjeseca	25	112	24	104
Dva do tri mjeseca	18	73	18	73
Više od tri mjeseca	12	97	12	97
	105	321	93	312

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

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Euro	573	286	553	286
Kuna	-	416	-	384
	573	702	553	671

Društvo kao osiguranje naplate koristi avansna plaćanja, depozite i zadužnice. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja odgovara njihovoj fer vrijednosti s obzirom da su kratkoročna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 19 - ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

(u tisućama eura)	Grupa				Društvo			
	Rezerviranja	Porezni gubitak	Porezni poticaj na ulaganja	Ukupno	Rezerviranja	Porezni gubitak	Porezni poticaj na ulaganja	Ukupno
Na dan 01. siječnja 2022.	359	1.917	8.185	10.461	359	1.848	8.185	10.392
Povećanje porezne imovine	26	-	-	26	26	-	-	26
Smanjenje porezne imovine	(73)	(677)	(354)	(1.104)	(73)	(657)	(354)	(1.084)
Poseban porez na dobit	-	-	(490)	(490)	-	-	(490)	(490)
Na dan 31. prosinca 2022.	312	1.240	7.341	8.893	312	1.191	7.341	8.844
Povećanje porezne imovine	41	-	8.838	8.879	41	-	8.838	8.879
Smanjenje porezne imovine	(70)	(942)	(50)	(1.062)	(70)	(893)	(50)	(1.013)
Na dan 31. prosinca 2023.	283	298	16.129	16.710	283	298	16.129	16.710

Na temelju prijave Ministarstvu gospodarstva RH trogodišnjeg ciklusa ulaganja 2019.-2021., a po osnovi Zakona o poticanju ulaganja, Društvo Imperial Riviera d.d. u siječnju 2020. zaprimilo je potvrdu po osnovi koje je u narednom desetogodišnjem razdoblju u mogućnosti koristiti porezne poticaje u iznosu od 10.618 tisuća eura. Za izvršena ulaganja zaključno do 31. prosinca 2023. godine, Društvo je u svojim knjigama iskazalo pripadajuće porezne poticaje u iznosu od 8.086 tisuće eura.

Od toga je kroz prijavu poreza na dobit za 2019. godinu iskorišteno 267 tisuća eura, a kroz prijavu dodatnog poreza na dobit za 2022. godinu iskorišteno je daljnjih 528 tisuća eura.

Na temelju prijave Ministarstvu gospodarstva RH, novog trogodišnjeg ciklusa ulaganja 2022-2024, Društvo je u svojim knjigama iskazalo pripadajuće porezne poticaje za izvršena ulaganja u iznosu od 8.838 tisuća eura (2022: 725 tisuća eura; 2023: 8.113 tisuća eura).

Odgodena porezna imovina u dijelu rezerviranja odnosi se na privremeno porezno nepriznate rashode kamata po rezerviranim sudskim sporovima, te dugoročna rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i ostala dugoročna rezerviranja (troškovi odvjetnika) te na privremeno porezno nepriznate prihode (ukidanje rezerviranja za sudske sporove, troškove odvjetnika i ukidanje rezerviranja za koncesije na turističko zemljište).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 20 - ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

Odgođena porezna obveza iskazana u iznosu od 1.156 tisuća eura (2022.: 1.371 tisuća eura) na Grupi i 1.085 tisuća eura (2022.: 1.298 tisuća eura) u Društvu iskazuje se na proknjiženu amortizaciju na fer vrijednost imovine Hoteli Makarska d.d. knjiženu kod pripajanja, te na fer vrijednost povezanog društva Praona d.o.o. u konsolidaciji.

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Kamatne stope na novac i novčane ekvivalente iznosile su do najviše 0,01% (2022.: do 0,01%).

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Žiro računi i tekući računi	806	20.548	427	20.077
Devizni račun	167	8.275	167	8.351
Blagajna	4	86	4	19
Oročeni depoziti do 7 dana	7.800	-	7.800	-
	8.777	28.909	8.398	28.447

Knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenta po valutama je kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Kune	-	20.548	-	20.086
Euro	8.610	8.275	8.231	8.275
Ostalo	167	86	167	86
	8.777	28.909	8.398	28.447

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 22 – DIONIČKI KAPITAL

Odobreni, odnosno upisani dionički kapital Društva u 2023. godini iznosi 201.265 tisuća eura (2022.: 201.265 tisuća eura) i podijeljen je na 2.279.473 redovne dionice (2022.: 2.279.473) na ime, bez nominlanog iznosa. Sve dionice su u potpunosti uplaćene.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2022. je sljedeća:

	2022.	
	Broj dionica	%
OTP Banka d.d. / AZ OMF kategorije B / skrbnik, Split	1.076.536	47,23
Valamar Riviera d.d., Poreč	1.054.728	46,27
Zagrebačka banka d.d. / AZ Profit OMF / skrbnik, Zagreb	25.257	1,11
Allianz Hrvatska d.d. / Matematička pričuva, Zagreb	15.053	0,66
CERP, Zagreb	13.110	0,58
OTP Banka d.d. / AZ OMF kategorije A / skrbnik, Split	11.698	0,51
Zagrebačka banka d.d. / AZ Benefit OMF / skrbnik, Zagreb	8.262	0,36
Raiffeisenbank Austria d.d. / Zbirni skrbnički račun za DP /skrbnik, Zagreb	6.322	0,28
OTP Banka d.d./Allianz portfolio OIF / skrbnik, Zagreb	4.028	0,17
Mrkoci Milivoj, Zagreb	2.756	0,12
Vlastite dionice	46	0,00
Ostali dioničari - distribucija javnosti	61.677	2,71
Ukupno	2.279.473	100,00

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 22 – DIONIČKI KAPITAL (NASTAVAK)

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2023. je sljedeća:

	2023.	
	Broj dionica	%
OTP Banka d.d. / AZ OMF kategorije B / skrbnik, Split	1.091.514	47,88
Interkapital vrijednosni papiri d.o.o. / Valamar Riviera d.d. / skrbnik, Zagreb	1.054.728	46,27
Zagrebačka banka d.d. / AZ Profit OMF / skrbnik, Zagreb	25.257	1,11
OTP Banka d.d. / AZ OMF kategorije A / skrbnik, Split	17.689	0,78
CERP, Zagreb	13.110	0,58
Zagrebačka banka d.d. / AZ Benefit OMF / skrbnik, Zagreb	8.262	0,36
Interkapital vrijednosni papiri d.o.o. / Zbirni skrbnički račun za DP / skrbnik, Zagreb	6.322	0,28
Mrkoci Milivoj, Zagreb	2.756	0,12
OTP Banka d.d. / Allianz portfolio OIF / skrbnik, Zagreb	2.005	0,09
Zagrebačka banka d.d. / AZ ZABA ZMF / skrbnik, Zagreb	1.709	0,08
Vlastite dionice	46	0,00
Ostali dioničari - distribucija javnosti	56.075	2,45
Ukupno	2.279.473	100,00

Sukladno odredbama Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o trgovačkim društvima, a temeljem odluke Glavne skupštine o usklađenju temeljnog kapitala od dana 25. travnja 2023. godine, temeljni kapital Društva, primjenom fiksnog tečaja konverzije iz kune u euro preračunat je u eure te je smanjen za iznos od 0,26 eura u mjeri potrebnoj za usklađenje s relevantnim propisima na pojednostavljen način, u korist rezervi kapitala.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 23 – REZERVE I ZADRŽANA DOBIT

a) Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve nastale su 2019. godine prilikom pripajanja društva Hoteli Makarska d.d. (Pripojeno društvo). Pripojeno Društvo prenijelo je Društvu preuzimatelju (Imperial d.d.) svu svoju imovinu i obveze u zamjenu za dionice Društva preuzimatelja. Razlika između ukupne imovine pripojenog Društva (po fer vrijednosti) i obveza pripojenog društva, a nakon provedenog povećanja temeljnog kapitala za potrebe provedbe akcije pripajanja po utvrđenom omjeru zamjene dionica, priznata je u kapitalne rezerve u ukupnom iznosu od 20.420 tisuća eura.

b) Zakonske rezerve i zadržana dobit

Zakonska rezerva formira se sukladno odredbama članka 222. Zakona o trgovačkim društvima, a koje propisuju da je Društvo dužno u zakonske rezerve unositi dvadeseti dio (5%) dobiti tekuće godine sve dok te rezerve zajedno s kapitalnom dobiti ne dosegnu visinu od pet posto (5%) dioničkog kapitala Društva. Na dan 31. prosinca 2023. godine zakonske rezerve Društva iznose 4.138 tisuća eura i uvećane su za 64 tisuće eura u odnosu na početno stanje. Zakonske rezerve čine 2,06% dioničkog kapitala (2022.: 2,02%). Zakonske rezerve nisu raspodjeljive dioničarima, mogu se koristiti za pokriće gubitaka i za povećanje temeljnog kapitala iz sredstava Društva, a sve sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Zakonske rezerve	4.138	4.074	4.138	4.074
Zadržana dobit	12.253	4.991	11.847	4.788
	16.391	9.064	15.985	8.862
Promjene na rezervama:				
Zakonske rezerve				
Na početku godine	4.074	3.970	4.074	3.970
Prijenos iz zadržane dobiti	64	104	64	104
Na kraju godine	4.138	4.074	4.138	4.074
Zadržana dobit				
Na početku godine	4.991	14.331	4.788	14.168
Dobit/(gubitak) za godinu	12.044	1.328	11.841	1.288
Isplata dividende	(4.718)	(10.564)	(4.718)	(10.564)
Prijenos u zakonske rezerve	(64)	(104)	(64)	(104)
Na kraju godine	12.253	4.991	11.847	4.788

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 24 – POSUDBE

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Kratkoročne				
Obveze po kreditima banaka	16.773	18.013	16.541	17.781
	16.773	18.013	16.541	17.781
Dugoročne				
Obveze po kreditima banaka /i/	92.548	92.117	92.084	91.420
	92.548	92.117	92.084	91.420
Ukupno posudbe	109.321	110.130	108.625	109.201

/i/ Sve banke osigurale su svoja pozajmljena sredstva hipotekama nad nekretninama i pokretninama Grupe neto knjigovodstvene vrijednosti 172.082 tisuće eura i Društva neto knjigovodstvene vrijednosti 171.379 tisuća eura (2022.: Grupa 176.853 tisuće eura i Društvo 176.033 tisuće eura).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 24 – POSUDBE (NASTAVAK)

Efektivne kamatne stope na posudbe na datum bilance bile su sljedeće:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa				Društvo			
	31.12.2023.		31.12.2022.		31.12.2023.		31.12.2022.	
Posudbe:		%		%		%		%
EUR	109.321	0%-5,21%	98.010	2%-4%	108.625	0%-5,21%	98.010	2%-4%
HRK	-		12.120	0%-2,95%	-		11.192	0%-2%
Dugoročne	109.321		110.130		108.625		109.201	

Fer vrijednost kredita Društva na dan 31.12.2023. iznosi 105.582 tisuće eura (31.12.2022.: 98.912 tisuća eura). Prilikom izračuna fer vrijednosti diskontiranjem budućih novčanih odljeva korištena je prosječna ponderirana kamatna stopa na posudbe u visini od 3,5% (2022.: 2,98%).

Fer vrijednost kredita Grupe na dan 31.12.2023. iznosi 106.277 tisuća eura (31.12.2022.: 99.831 tisuću eura). Prilikom izračuna fer vrijednosti diskontiranjem budućih novčanih odljeva korištena je prosječna ponderirana kamatna stopa na posudbe u visini od 3,5% (2022.: 2,98%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 24 – POSUDBE (NASTAVAK)

Dospijeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Od 1 do 3 godine	34.165	29.444	33.701	28.980
Od 3 do 6 godina	47.218	41.960	47.218	41.727
Preko 6 godina	11.166	20.713	11.166	20.713
	92.548	92.117	92.084	91.420

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 25 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Obveze prema dobavljačima	3.589	2.798	3.506	2.795
Obveze prema povezanim osobama	2.341	2.084	2.353	2.085
Obveze po kamatama	163	16	163	9
Naknade za turističko zemljište	1.370	282	1.370	282
	7.463	5.180	7.392	5.171
Minus: dugoročni dio /i/	(1.370)	(287)	(1.370)	(287)
Kratkoročni dio	6.093	4.893	6.022	4.884
Ostale obveze				
Ostale obveze (odgođeno plaćanje troškova) /ii/	823	804	814	804
Obveze prema zaposlenima	955	797	918	758
Obveze za predujmove	1.513	685	1.513	685
Obveze prema zaposlenima (odgođeno plaćanje troškova)	667	563	638	501
Obveze za poreze i doprinose i druge pristojbe	386	373	372	352
Ostale obveze	47	73	47	73
Odgođeni prihodi	70	64	70	64
Obveza za dividendu	49	50	49	50
Obračunate obveze za poreze i doprinose i druge pristojbe (odgođeno plaćanje troškova)	49	36	49	36
Ukupno kratkoročne obveze	10.652	8.338	10.492	8.207
Ukupno dobavljači i ostale obveze	12.022	8.625	11.862	8.494

/i/ Izdvojen zasebno dugoročni dio obveze za koncesijsku naknadu za turističko zemljište.

/ii/ Ostale obveze (odgođeno plaćanje troškova) odnose se najvećim dijelom na razgraničenje prihoda za stečene loyalty bodove (397 tisuća eura za Grupu i Društvo), ukalkulirane režijske i ostale troškove (277 tisuća eura za Grupu i Društvo), na ukalkuliranu obvezu za vodne naknade (89 tisuća eura za Grupu i Društvo) te ukalkulirane troškove revizije (61 tisuća eura za Grupu i Društvo).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 25 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE (NASTAVAK)

Knjigovodstvena vrijednost financijskih obveza po valutama je kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Eur	7.462	31	7.392	31
Kune	-	5.458	-	5.448
	7.462	5.489	7.392	5.479

BILJEŠKA 26 – REZERVIRANJA I OSTALI UKALKULIRANI TROŠKOVI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa i Društvo						
	Otpremnine	Otpremnine (dugoročne)	Jubilarnе nagrade (dugoročne)	Pravni sporovi	Nagrade menadžmentu	Ostalo /i/	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023.	109	496	122	2.856	591	404	4.578
Rezervirano tijekom godine	81	161	36	36	816	-	1.130
Iskorišteno tijekom godine	(95)	-	-	(83)	(591)	(24)	(793)
Ukinuto tijekom godine	-	-	-	(1.650)	-	(309)	(1.959)
Stanje 31. prosinca 2023.	95	657	158	1.159	816	71	2.956
2023.							
Kratkoročni dio	95	-	-	-	816	-	911
Dugoročni dio	-	657	158	1.159	-	71	2.045

/i/ u stavci ostalo nalazi se rezervacija za odvetničke usluge prema sporazumu u iznosu od 71 tisuću eura.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 26 – REZERVIRANJA I OSTALI UKALKULIRANI TROŠKOVI (NASTAVAK)

Pravni sporovi

U financijskim izvještajima za razdoblje koje je završilo dana 31.12.2023. godine iskazana su rezerviranja za pravne sporove u ukupnom iznosu od 1.159 tisuća eura. Pravni sporovi se većinom odnose na neriješene imovinsko-pravne odnose.

BILJEŠKA 27 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Revizija pretvorbe i privatizacije i vlasništvo nad zemljištem

Revizija pretvorbe i privatizacije Imperial d.d. provedena je tijekom 2001. i 2002. godine, te je u veljači 2002. godine doneseno Izvješće o provedenoj reviziji pretvorbe i privatizacije Društva. Prema Izvješću postupak pretvorbe obavljen je u većem dijelu u skladu s važećim zakonskim odredbama, ali je istaknuto kako nije učinjeno u skladu sa zakonom to: što pojedini objekti nisu uključeni u procjenu, što je zemljište procijenjeno u vrijednostima za koje ne postoji uporište u cijenama prema Poreznoj upravi, što za neke objekte ne postoji dokumentacija o pravu vlasništva ili korištenja. Društvo nije imalo značajnijih primjedbi na Izvješće o obavljenoj reviziji pretvorbe i privatizacije.

Radi zaštite svojih interesa Društvo vodi nekoliko sudskih i/ili upravnih postupaka koji se prvenstveno odnose na zemljišta koja su u postupku pretvorbe i privatizacije isključena iz procjene, ali su dijelom uknjižena na Društvo, s tim da su dijelom na tim zemljištima izgrađeni ugostiteljski i drugi objekti odnosno sadržaji kojima se upotpunjuje ponuda ili su u funkciji potreba gostiju.

Ishod i rezultat tih postupaka ne može se sa sigurnošću predvidjeti, uz daljnju napomenu da novi Zakon o neprocijenjenom građevinskom zemljištu, koji je stupio na snagu u svibnju 2020. godine stavljajući izvan snage Zakon o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (ZOTZ) koji je bio na snazi od 01.08.2010. godine, u bitnome predviđa rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na način da,

ovisno o kojemu se zemljištu radi, vlasnik neprocijenjenog građevinskog zemljišta postane Republika Hrvatska (kampovi i preostalo turističko zemljište na kojemu su izgrađeni hoteli i turistička naselja), odnosno jedinica lokalne samouprave (turističko zemljište nužno za redovitu upotrebu hotela i turističkih naselja), dok Društvo na tom zemljištu stječe pravni položaj zakupnika uz obvezu plaćanja zakupnine čije smjernice određuje Vlada Republike Hrvatske uredbom. U odnosu na zemljište koje je procijenjenom u vrijednost društvenog kapitala u postupku pretvorbe, Društvo po tom novom Zakonu o neprocijenjenom građevinskom zemljištu stječe pravo vlasništva. Društvo je sukladno novom Zakonu o neprocijenjenom građevinskom zemljištu pravodobno pokrenulo sve aktivnosti potrebne za rješavanje tih imovinsko-pravnih odnosa, a koji u bitnome podrazumijevaju izradu geodetskih elaborata kao podloga za razgraničenje neprocijenjenog građevinskog zemljišta i onoga koje je procijenjeno u vrijednost društvenog kapitala u postupku pretvorbe te sukladno tome uknjižbu pripadajućih prava. Za razliku od toga, prijašnji je ZOTZ predviđao rješavanje imovinsko-pravnih odnosa putem složenih upravnih postupaka određivanja oblika i veličine z.k. čestice i određivanja predmeta prava vlasništva koji se stupanjem novog Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu obustavljaju, uz napomenu da je Društvo i po prijašnjem ZOTZ-u također bilo pravodobno pokrenulo sve propisane postupke.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2023. godine ugovoreno je vrijednosti radova i usluga u iznosu od 13,0 milijuna eura, a koji se odnose na investicijski ciklus 2024. godine odobren u iznosu od 38,4 milijuna eura.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 28 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Povezane osobe s Imperial Rivierom d.d. u tekućem razdoblju jesu:

- Valamar Riviera d.d.; vlasnik 46,27% udjela u temeljnom kapitalu
- Zajednički odvjetnički ured Mladen Markoč, Relja Pečina i Fran Kušeta, odvjetnik Mladen Markoč je član nadzornog odbora
- Praona d.o.o.; društvo Imperial Riviera posjeduje 55% udjela u Praona d.o.o.

Povezane osobe nisu se mijenjale u odnosu na prošlu godinu.

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	Stanje 31. prosinca 2023.	Stanje 31. prosinca 2022.	Stanje 31. prosinca 2023.	Stanje 31. prosinca 2022.
Kupci i ostala potraživanja				
Matično društvo	38	22	38	22
Ovisno Društvo	-	-	170	334
	38	22	208	356
Dobavljači i ostale obveze				
Matično društvo	2.340	2.084	2.340	2.084
Ovisno Društvo	-	-	6	-
Ostale stranke povezane s vlasnicima i nadzornim tijelima	7	-	7	-
	2.347	2.084	2.353	2.084

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 28 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA (NASTAVAK)

(u tisućama eura)	Grupa		Društvo	
	siječanj - prosinac 2023.	siječanj - prosinac 2022.	siječanj - prosinac 2023.	siječanj - prosinac 2022.
Prodaja usluga				
Matično društvo	800	458	800	458
Ovisno Društvo	-	-	44	17
	800	458	844	475
Kupovina usluga				
Matično društvo	12.574	10.176	12.574	10.176
Ovisno Društvo	-	-	212	211
Ostale stranke povezane s vlasnicima i nadzornim tijelima	11	18	11	18
	12.586	10.194	12.797	10.405

U promatranom razdoblju na razini Društva ostvareno je ukupno 844 tisuće eura prihoda iz transakcija s povezanim strankama, od čega se 800 tisuća eura odnosi na matično Društvo Valamar Riviera. Od toga, najznačajniji prihod od 204 tisuće eura čine prihodi od fakturiranja loyalty bodova ostvarenih u objektima Valamar Riviere, a iskorištenih u objektima Imperial Riviere, pružanje usluga animacije u Maro Worldu u iznosu od 175 tisuća eura, prihodi od najma poslovnih prostora u iznosu od 159 tisuća eura te prihodi od smještaja u iznosu od 130 tisuća eura.

Ukupni troškovi u transakcijama s povezanim strankama na razini Društva iznosili su 12.797 tisuća eura. Od toga se 12.574 tisuća eura odnosi na troškove nastale iz odnosa sa Valamar Rivierom (matično Društvo), od čega najveći dio proizlazi iz Ugovora između Imperial Riviere d.d. i Valamar Riviera d.d. o upravljanju hotelsko-turističkim objektima i sadržajima te naknadama koje se po tom Ugovoru ostvaruju kao i naknade za usluge rezervacijskog centra (7.307 tisuća eura). Troškovi za usluge pranja nastali iz odnosa sa ovisnim društvom Praona d.o.o. iznose 212 tisuća eura, a 11 tisuća eura odnosi se na odvjetničke usluge partnera *Zajednički odvjetnički ured Mladen Markoč, Relja Pečina i Fran Kušeta*.

Ugovor o upravljanju

Dana 29.10.2019. godine Glavna skupština Društva dala je suglasnost na sklapanje novog Ugovora u odnosu na upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima s društvom Valamar Riviera d.d. Poreč, uz istovremeni prestanak važenja prethodnog Ugovora sklopljenog 16.05.2019. godine.

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 koja se sastoji od: osnovne i poticajne naknade, naknade za savjetovanje u konceptualizaciji i strukturiranju investicija za uvođenje brandova Valamara te naknade za usluge rezervacijskog centra, kao i naknadu za Inicijalne usluge prije otvaranja poslovnih objekata (Pre-opening naknada). Ugovor je sklopljen na vrijeme od 25 godina.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 28 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA (NASTAVAK)

Primanja Uprave, ključnog menadžmenta i nadzornog odbora

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Uprava				
Trošak plaće	397	235	357	197
	397	235	357	197
Menadžment				
Trošak plaće	686	456	686	456
	686	456	686	456
Nadzorni odbor				
Troškovi nadzornog odbora	297	304	297	304
	297	304	297	304
Ukupno Uprava, ključni menadžment i nadzorni odbor	1.380	995	1.340	957

U 2022. godini Uprava je dvočlana dok je ključni menadžment brojio 6 članova. Nadzorni odbor u 2022. godini brojio je 7 članova. Tijekom 2023. godine Uprava je ostala dvočlana dok je ključni menadžment brojio 7 članova. Nadzorni odbor u 2023. godini broji 7 članova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

BILJEŠKA 29 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

Usklađenje dobitka s novcem generiranim poslovanjem:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa		Društvo	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dobit prije oporezivanja	4.185	2.714	3.763	2.624
<i>Usklađenje za:</i>				
Amortizacija	18.267	16.770	18.020	16.521
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	530	2.653	464	2.639
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobitci i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	3	-	3
Prihodi od kamata i dividendi	(959)	(2)	(959)	(2)
Rashodi od kamata	3.961	2.307	3.936	2.275
Rezerviranja	333	234	349	225
Tečajne razlike (nerealizirane)	(3)	(5)	(3)	(6)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(2.439)	(4.100)	(2.336)	(3.812)
<i>Promjene u radnom kapitalu:</i>				
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	2.631	1.016	2.583	868
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	87	(3.218)	104	(3.009)
Povećanje ili smanjenje zaliha	229	865	214	668
Novac generiran poslovanjem	26.822	19.237	26.135	18.994

*Bilješke uz financijske
izvještaje (nastavak)*

BILJEŠKA 30 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANIJSKOM POLOŽAJU

Nakon datuma financijskih izvještaja nije bilo događaja koji zahtijevaju usklađenja ili objavljivanje u financijskim izvještajima.

IMPERIAL RIVIERA d.d.
Jurja Barakovića 2
51280 Rab, Hrvatska
T +385 (51) 66 77 00
F +385 (51) 724 728

OIB: 90896496260
MBS: 040000124
Trgovački sud Rijeka
W www.imperial-riviera.hr
E info@imperial.hr