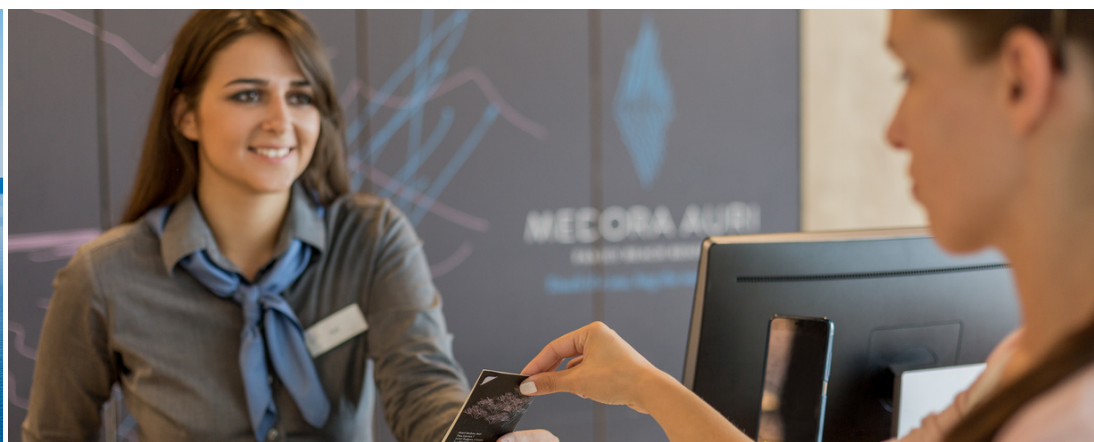


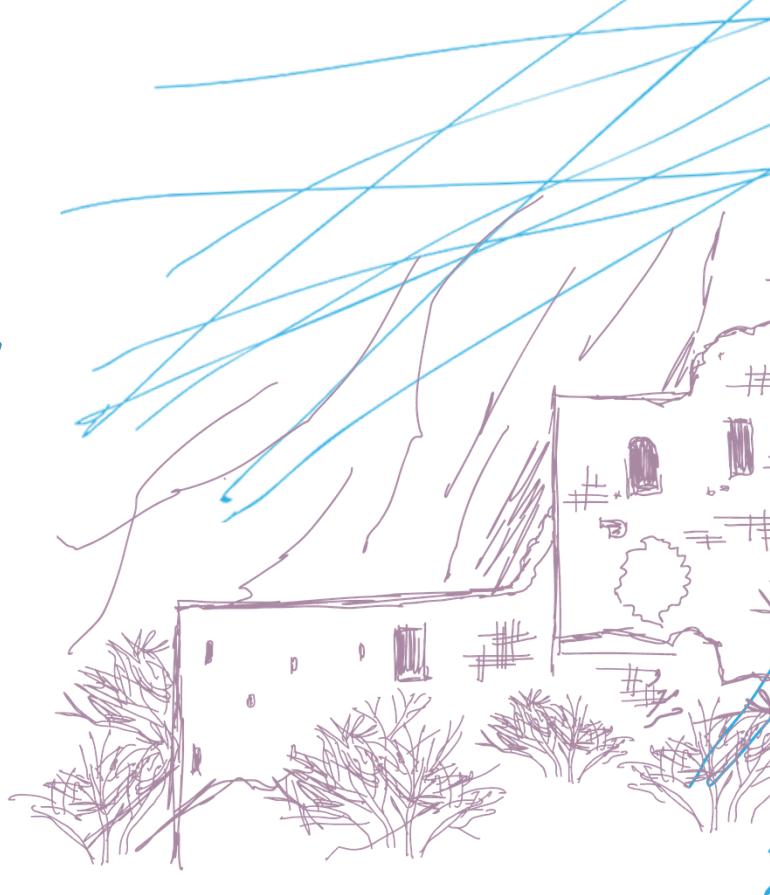
Medora Hoteli i Ljetovališta d.d.

Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora

za 2020. godinu



Medora hoteli i ljetovališta d.d.



MEDORA AURI **
FAMILY BEACH RESORT**

253 SOBE

720 KREVETA



MEDORA ORBIS **
CAMPING & GLAMPING**

23 MOBILNE KUĆICE

5 GLAMPING JEDINICA

40 PARCELE



HOTEL PODGORKA

204 SOBE

422 KREVETA

Sadržaj

Godišnje izvješće Uprave	1
Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća	5
Izvješće neovisnog revizora vlasniku društva MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d.	6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	11
Izvještaj o financijskom položaju	12
Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama	13
Izvještaj o novčanom toku	14
Bilješke uz financijske izvještaje	15

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE

Društvo MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. sa sjedištem u Podgori, Mrkušića dvori 2, OIB 90637704245, obavlja djelatnost pružanja usluga hotelskog smještaja i ugostiteljstva. Osnovna djelatnost društva je obilježena izraženim sezonskim karakterom poslovanja.

Temeljni kapital društva na dan 31.12.2020. godine iznosi 78.962.500,00 HRK i podijeljen je na 7.896.250 redovnih dionica nominalnog iznosa svake dionice po 10,00 HRK. Od ukupnog broja izdanih dionica, 5.266.250 dionica nosi oznaku HPDG-R-A i uvrštene su u Redovito tržište Zagrebačke burze d.d., dok 2.630.000 dionica nosi oznaku HPDG-R-D te iste još uvijek nisu uvrštene u burzovnu kotaciju Redovito tržište Zagrebačke burze d.d.. Plan za uvrštenje potonjih je nakon održavanja Glavne skupštine Društva.

Naime, Društvo je imalo izdano 2 serije konvertibilnih obveznica oznake HPDG-O-212A (izdanje od 22.02.2016. s rokom dospjeća 5 godina ukupne nominalne vrijednosti 20.000.000,00 HRK) i HPDG-O-213A (izdanje od 06.03.2017. s rokom dospjeća 4 godine ukupne nominalne vrijednosti 9.450.000,00 HRK). Obveznice oznake HPDG-O-212A su se po dospjeću konvertirale u redovne dionice Društva u omjeru 1:1 (2.000.000 redovnih dionica), dok su se obveznice oznake HPDG-O-213A po dospjeću konvertirale u redovne dionice Društva u omjeru 1,5:1 (630.000 redovnih dionica). Obveznice su glasile na ime te su izdane kao obveznice bez kupona. Konverzija prethodno spomenutih obveznica u redovne dionice Društva oznake HPDG-R-D izvršena je dana 31.12.2020..

Društvo Medora hoteli i ljetovališta d.d. spada među vodeće hotelijerske kuće na Makarskoj rivijeri po standardima kvalitete, održivosti poslovanja, pozitivnoj poslovnoj reputaciji i statusu poželjnog poslodavca. Naši temeljni ciljevi su kroz održivo poslovanje u širem smislu i stalno unapređenje svih poslovnih pokazatelja, biti u samom vrhu hrvatskog hotelijerstva, vodeći računa o interesima svih dionika - od poslovnih partnera, zaposlenika kompanije, lokalne zajednice do dioničara Društva.

Društvo upravlja s 2 hotela i autokampom s ukupno 525 komercijalnih smještajnih jedinica. U 2020. godini Društvo je u komercijalnoj uporabi imalo 39% manje smještajnih jedinica u usporedbi s prethodnom godinom.

Hotel Podgorka s 204 smještajne jedinice nije bio u komercijalnoj upotrebi prvenstveno radi velikih poremećaja na glavnim emitivnim tržištima što je rezultiralo s nedostatkom potražnje za tu kategoriju smještaja.

Hotel Medora Auri 4*, među rijetkima u Hrvatskoj, nositelj je „Travelife Gold“ prestižnog certifikata kojim se ocjenjuje rad u hotelima koji kroz svoje poslovne procese promiču održivi način poslovanja, zaštitu okoliša, lokalne, kulturne i prirodne baštine.

Hotel Medora Auri 4* započeo je s operativnim radom 04. veljače 2020. te do 14. ožujka ostvario bolje operativne pokazatelje poslovanja u usporedbi s istim razdobljem prethodne godine.

Nastupom izvanrednih okolnosti vezanih za pandemiju COVID 19, a sukladno Odluci Stožera civilne zaštite o mjerama ograničavanja društvenih okupljanja, rada u trgovini, uslužnih djelatnosti i održavanja sportskih i kulturnih događaja od 18. ožujka 2020.g., Uprava Društva donijela je odluku o obustavi operativnog rada svih smještajnih i ugostiteljskih objekata u sastavu Društva.

Normalizacijom stanja u međunarodnom prometu putnika i nakon dogovora s najvažnijim kupcima, Uprava Društva je donijela odluku o ponovnom otvaranju objekata u sastavu Društva pa je tako kamp Medora Orbis 4* otvoren 31. svibnja, hotel Medora Auri 4* s pripadajućim a la carte punktovima 11. lipnja, a zbog nedostatka potražnje hotel Podgorka nije stavljen u komercijalnu uporabu tijekom čitave sezone 2020.

Ključni prodajni pokazatelji	2020	2019	2020/2019
Broj smještajnih jedinica*	328	471	-30%
Broj prodanih smještajnih jedinica	24.678	85.496	-71%
Broj noćenja	68.031	214.900	-68%
Operativni dani	143	250	-43%
Zauzetost (operativni dani)	53%	73%	-28%
Zauzetost (365)	21%	50%	-59%
ABR (HRK)	881,74	782,7	13%
Prihod pansiona (HRK)	21.759.524	66.917.085	-67%
RevPAR (HRK)**	66.340	142.074	-53%
EBITDA***	2.636.075	21.770.343	-88%

* u 2020. godini broj smještajnih jedinica uključuje 253 smještajnih jedinica hotela Medora Auri 4*, 75 smještajnih jedinica kampa Medora Orbis 4*, a dodatno u 2019. godini i 143 smještajne jedinice objekta Podgorka

** prihod po smještajnoj jedinici iskazan je temeljen prihoda pansiona (prihod smještaja i hrane i pića pansiona) od čega u 2020. godini prihod po smještajnoj jedinici hotela Medora Auri 4* iznosi 76.259 HRK a prihod po smještajnoj jedinici kampa Medora Orbis 4* iznosi 32.880 HRK

*** EBITDA je računata sukladno klasifikaciji prema obrascima GFI POD-RDG po formuli poslovni prihodi - poslovni rashodi + amortizacija + vrijednosna usklađenja

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 21,8 mil. HRK prihoda pansiona, što je 67% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Nakon što je 20. kolovoza 2020. donesena odluka da je Splitsko-dalmatinska županija stavljena na crvenu listu Njemačke, Velike Britanije, Nizozemske i Austrije kao rizično područje za zarazu korona virusom, prekinut je dotadašnji pozitivni „last minute“ trend bukinga u kolovozu, te se značajno usporio ritam ulaza novih rezervacija i povećala se stopa otkaza postojećih rezervacija u svim prodajnim segmentima za rujnu. Hotel Medora Auri prestao je s operativnim radom 26. rujna jer se epidemiološka situacija u SDŽ nije stabilizirala, a svi partneri su bili prisiljeni otkazati ugovorene i već prodane grupne aranžmane zbog ograničenja prometa putnika s emitivnih tržišta.

Hotel Medora Auri je već petu sezonu zaredom, prepoznat kao kvalitetan objekt s visokim ocjenama gostiju (8,6/10 na portalu Booking.com i 4,0/5 na TripAdvisor-u). Gosti i posjetitelji najpozitivnije ocjenjuju hotelsku lokaciju, plažu, ponudu i kvalitetu hrane i pića te ljubaznost osoblja, dok su negativni komentari vezani uglavnom uz ograničenja hotelskog parkinga, bazenskog prostora i kapaciteta liftova. Navedenim elementima s negativnim komentarima poklonjena je posebna pozornost tijekom priprema za nadolazeću sezonu.

Tijekom sezone, kamp Medora Orbis je zadržao visoke ocjene (9,3/10 na Booking.com-u i 4,5/5 na TripAdvisor-u) te se i na taj način na tržištu dokazao kao vrlo privlačan proizvod visoke kvalitete usluge i doživljaja odmora.

Na kraju izvještajnog razdoblja zatvoreni su svi objekti u vlasništvu Društva.

Društvo je krajem ožujka 2020. zbog okolnosti nastalih pod utjecajem COVID-19 apliciralo na sve mjere donesene od strane Vlade RH – odgoda plaćanja poreznih obveza, potpore za očuvanje radnih mjesta te moratorij i reprogram svih kreditnih obveza. Otpis poreznih obveza u iznosu 1.883.118,41 HRK za razdoblje ožujak – prosinac 2020. godine je od strane MFRH, Porezne uprave Društvu odobrena dana 30. ožujka 2020., dok su potpore za očuvanje radnih mjesta u iznosu od 3.816.798,71 HRK za razdoblje ožujak – prosinac 2020. godine koje isplaćuje HZZ Društvu odobrene dana 8. travnja 2020.

Društvo je dana 07.09.2020. godine, radi potrebe osiguranja dodatne likvidnosti u okolnostima korona krize, sa Zagrebačkom bankom d.d. sklopilo Ugovor o dugoročnom kunskom kreditu u iznosu od 10 mil. HRK za financiranje obrtnih sredstava koji se odobrava u suradnji s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak temeljem Programa osiguranja portfelja kredita za likvidnost izvoznika – COVID-19 mjera. Rok korištenja kredita je najkasnije do 31.08.2021. godine.

Procjena neizvjesnosti i rizika

Valutni rizik proistječe iz budućih komercijalnih transakcija, te priznate imovine i obveza. Većina prihoda i potraživanja od kupaca vezana su za tečaj EUR. Stoga kretanje tečaja EUR i HRK može imati utjecaj na buduće poslovne rezultate i novčani tijek. Ugovori sa stranim agencijama i klijentima ugovaraju se u stranim valutama i to pretežno u EUR. Društvo aktivno koristi instrumente zaštite od valutnog rizika (hedging) te je tako tokom siječnja i veljače 2020. godine sve svoje očekivane EUR priljeve za 2020. godinu terminski prodalo sklapanjem forward ugovora. Navedeni EUR priljevi su se zbog nastalih okolnosti pod utjecajem COVID-19 znatno promijenili te Društvo zbog navedenog koristi dodatne financijske instrumente na deviznom tržištu kako bi neutraliziralo efekte sklopljenih forward ugovora.

Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. U strukturi ukupnog dugoročnog zaduženja društvo je zaduženo kod Zagrebačke banke d.d. za investicijske kredite uz promjenjivu kamatnu stopu od 3%, dugoročni namjenski kredit za zatvaranje obveza po predstečajnoj nagodbi po promjenjivoj stopi od 3%, dugoročni kredit za kupnju uredskog prostora u Zagrebu po promjenjivoj stopi od 3%, dugoročni kredit za rekonstrukciju autokampa Medora Orbis po promjenjivoj stopi od 3%, kratkoročni kredit za obrtna sredstva po promjenjivoj stopi od 2,25%. te dugoročni kredit za obrtna sredstva po promjenjivoj stopi od 2,33%. Zbog utjecaja COVID-19 Društvo je od Zagrebačke banke d.d. zatražilo *stand still* i reprogram svih svojih kreditnih obveza, a koji je odobren dana 10. lipnja 2020. godine. Odgoda plaćanja trajala je do 31.03.2021. godine.

Zaposleni

Na dan 31.12.2020. g. Društvo je zapošljavalo 121 radnika.

Obavijest o stjecanju vlastitih dionica

U promatranom razdoblju društvo nije stjecalo vlastite dionice.

Korporativno upravljanje

Kodeks korporativnog upravljanja društva MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. kontinuirano se razvija i djeluje u skladu s dobrom praksom korporativnog upravljanja. Isto se realizira kroz postavljanje strateških ciljeva, osiguranje infrastrukture koja omogućuje njihovu realizaciju, uspostavu jasne linije odgovornosti. U te svrhe Društvo primjenjuje zakonske propise te uspostavljena interna pravila i procedure.

Društvo kotira na Zagrebačkoj burzi www.zse.hr, oznake dionice HPDG-R-A, Zagreb, I. Lučića 2a, te uvrštenjem primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja. Društvo će ispuniti i u zakonskim rokovima dostaviti Zagrebačkoj burzi d.d. Godišnji upitnik koji će biti objavljen na internet stranicama Zagrebačke burze i stranicama Društva.

Struktura korporativnog upravljanja Društvom temelji se na dualističkom sustavu, koji se sastoji od Nadzornog odbora i Uprave Društva. Nadzorni odbor i Uprava društva u upravljanju djeluju u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te usvojenom Statutu Društva.

Članovi Uprave Društva tijekom godine bili su kako slijedi:

- Zrinko Kamber, predsjednik Uprave do 3. studenog 2020. godine,
- Tihomir Antunović, direktor društva od 3. studenog 2020. godine

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom godine bili su kako slijedi:

- Tihomir Antunović, predsjednik Nadzornog odbora do 3. studenog 2020. godine,
- Darko Vrgoč, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Kaja Bakalić, član Nadzornog odbora,
- Goran Čujić, član Nadzornog odbora,
- Željko Grgić, član Nadzornog odbora,

Politika zaštite okoliša

MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. je hotelski brand koji u vlasništvu ima dva hotela i jedan auto kamp u Podgori. Naša vizija upravljanja zaštitom okoliša obuhvaća odgovorno poslovanje u cilju očuvanja okoliša, prirode te odnosa prema društvenoj zajednici radi postizanja dugoročnog poslovnog uspjeha i zadovoljstva svih zainteresiranih strana. Uprava Medora hoteli i ljetovališta d.d. razumije važnost i težinu odgovornosti prema svim zainteresiranim stranama te donosi Politiku upravljanja okolišem kojom jamči da će poslovanje biti u svrhu održivosti i očuvanja prirodnih resursa. Kako bi ostvarili svoje ciljeve MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. se obavezuje:

- Uskladiti sve aktivnosti s važećim nacionalnim zakonskim odredbama i propisima Republike Hrvatske
- Uskladiti sve aktivnosti s međunarodnom normom ISO 14001 i drugim normama usmjerenim na zaštitu okoliša, a koje su nadležne za opseg naših djelatnosti
- Uskladiti sve aktivnosti s internim standardima rada organizacije kojoj je primarna djelatnost smještaj i prehrana gostiju
- Odgovorno prepoznati i upravljati svim aspektima procesa rada i pružanja usluga kako bi se negativni utjecaji sveli na najmanju razinu
- Sprječavati i smanjivati onečišćenja na mjestu njihovog nastajanja
- Odgovorno upravljati otpadom koji nastaje unutar procesa svih razina rada organizacije
- Koristiti najprihvatljivije izvore energije gdje god je to moguće
- Odgovorno i sustavno educirati zaposlenike te razvijati svijest u području očuvanja i unaprjeđivanja prirodnih resursa



MEDORA

HOTELS & RESORTS

Dotakni more, zagri planinu.

- Aktivno surađivati s lokalnom zajednicom te održivo koristiti autohtone prirodne resurse
- Dugoročno planirati i razvijati suradnju s dobavljačima i drugim zainteresiranim stranama na osiguravanju uvjeta za zaštitu okoliša
- Kontinuirano razvijati i poboljšavati poslovne procese u smjeru odgovornog upravljanja i zaštite okoliša
- Osigurati sve potrebne resurse za realizaciju ciljeva i politike zaštite okoliša.

Odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća

Uprava treba za svaku poslovnu godinu pripremiti financijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d (dalje u tekstu „Društvo“) te njegovu uspješnost i njegove novčane tokove, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije, te je odgovorna za vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva i sprječavanja i ustanovljavanja prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te ih potom treba dosljedno primjenjivati, donositi razumne i razborite prosudbe i procjene, pripremati financijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava Društva je također odgovorna za sastavljanje i sadržaj godišnjeg izvješća, sukladno zahtjevima članka 21. Zakona o računovodstvu. Godišnje izvješće prikazano je na stranicama 1 do 4 i odobreno od strane Uprave Društva 29. travnja 2021. godine te potpisano u skladu s tim.



Tihomir Antunović, direktor

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA D.D.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. ("Društvo"), koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za 2020. godinu te bilješki koje sadrže sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostala objašnjenja.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji *istinito i fer* prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2020. godine te njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za 2020. godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na bilješku 39., u kojoj je navedeno da su u ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Hrvatskoj i svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima utjecaj i na poslovanje Društva. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Društva. Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

Ključna revizorska pitanja

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

Naš revizijski pristup

Pri utvrđivanju našeg revizorskog pristupa uzeli smo u obzir značajnost pozicija u financijskim izvještajima, našu procjenu rizika unutar komponenti svake od pozicija. Prilikom utvrđivanja pristupa reviziji, odredili smo vrstu posla koju je bilo potrebno odraditi kako bi prikupili dovoljno valjanih dokaza kao osnovu za naše mišljenje.

Ključno revizijsko pitanje	Naši postupci tijekom revizije
<i>Vrednovanje nekretnina</i>	
Društvo nekretnine naknadno mjeri metodom revalorizacije, te je na dan 31.12.2020. godine neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina iznosi 361.351.012 kuna. S obzirom na značajni utjecaj COVID-19 pandemije na prihode Društva, umanjeње nekretnina identificirano je kao jedno od ključnih pitanja.	Pozornost revizora bila je usmjerena na: • Provjeru da li je neto knjigovodstvena vrijednost jednaka ili niža od nadoknadive vrijednosti građevinskih objekata • Analizu ključnih pretpostavki za umanjeње vrijednosti, kao što su procijenjeni budući troškovi, diskontne stope, procjene korisnog vijeka uporabe imovine kao i ostatka vrijednosti • Na temelju prikupljenih procjena građevinskih objekata, uvjerali smo se kako je neto knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata niža od nadoknadive vrijednosti na tržištu (<i>bilješka 16</i>)
<i>Evidentiranje obveza i kamata iz dugoročnih kredita</i>	
U izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine, Društvo iskazuje obveze prema bankama i financijskim institucijama u ukupnom iznosu od 140.595.137 kuna. Ugovori su sklopljeni uz valutnu klauzulu. Društvo je iskazalo obveze na dugoročne i kratkoročne. U toku godine Društvo je dogovorilo moratorij na primljene kredite s poslovnim bankom.	Pozornost Revizora bila je usmjerena na: • Provjeru da li je Društvo ispravno klasificiralo kreditne obveze u skladu s ugovornim odredbama • Provjeru da li je Društvo ispravno evidentiralo dogovoreni moratorij u poslovnim knjigama • Provjeru da li su kamatni rashodi obračunati i iskazani u skladu s ugovornim odredbama i primjenjivim računovodstvenim načelima • Na temelju prikupljenih revizijskih dokaza i uvidom u ugovore o kreditima uvjerali smo se kako je Društvo ispravno evidentiralo obveze prema bankama i financijske rashode na ime kamata (<i>bilješka 12 i 28</i>)

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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 godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- 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 da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu

uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje 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 onima koji su zaduženi za upravljanje 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 povezanim zaštitama.

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

Izvešće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 30. rujna 2020. godine da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine.
2. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi 5 godina te se odnosi na razdoblja od 01. siječnja 2016. godine do 31. prosinca 2020. godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjelu 225, reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.
5. Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa

značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

6. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
7. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.
4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2020. godinu, je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu.
5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2020. godinu, uključuje informacije iz članka 22. točaka 1., 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Paško Anić-Antić.

30. travanj 2021.

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o.
Selska cesta 90B
10000 Zagreb

Paško Anić-Antić
Hrvatski ovlaštteni revizor

Paško Anić-Antić
Direktor



Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

POSLOVNI PRIHODI		2019.	2020.
		HRK	HRK
Prihodi od prodaje	3.	78.786.214	24.432.687
Ostali poslovni prihodi	4.	2.079.098	5.970.388
Ukupno poslovni prihodi		80.865.312	30.403.075
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	5.	(17.176.037)	(6.341.485)
Ostali vanjski troškovi	6.	(15.742.033)	(7.522.938)
Troškovi osoblja	7.	(21.962.393)	(10.953.632)
Amortizacija	8.	(9.035.162)	(8.885.534)
Ostali troškovi	9.	(3.584.604)	(2.277.569)
Vrijednosna usklađenja		(19.892)	-
Ostali poslovni rashodi	10.	(629.902)	(671.376)
Ukupno poslovni rashodi		(68.150.023)	(36.652.534)
DOBIT/(GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		12.715.289	(6.249.459)
FINANCIJSKI PRIHODI	11.	872.062	1.425.475
FINANCIJSKI RASHODI	12.	(8.523.006)	(10.443.582)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(7.650.944)	(9.018.107)
UKUPNI PRIHODI		81.737.374	31.828.550
UKUPNI RASHODI		(76.673.029)	(47.096.116)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		5.064.345	(15.267.566)
Porez na dobit	13.	-	-
DOBIT/(GUBITAK) TEKUĆE GODINE		5.064.345	(15.267.566)
Ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak)	14.	9.739.057	(1.246.087)
UKUPNI SVEOBUH VATNA DOBIT		14.803.402	(16.513.653)

Značajne računovodstvene politike i bilješke na stranama 15 do 44 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju

na dan 31. prosinca 2020.

		2019.	2020.
IMOVINA		HRK	HRK
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15.	6.449.694	5.920.979
Nekretnine, postrojenja i oprema	16.	386.811.019	379.243.504
Financijska imovina	17.	7.612.600	7.664.271
Ukupno dugotrajna imovina		400.873.313	392.828.754
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	18.	1.760.598	1.105.209
Potraživanja od kupaca	19.	1.009.442	737.030
Potraživanja od zaposlenika		135.949	119.045
Potraživanja od države i drugih institucija	20.	547.857	777.509
Ostala kratkotrajna potraživanja	21.	1.089.800	783.055
Novac u blagajni i banci	22.	3.359.428	7.418.922
Ukupno kratkotrajna imovina		7.903.074	10.940.770
Plaćeni troškovi i odgođena naplata prihoda	23.	5.067.194	5.725.677
UKUPNA IMOVINA		413.843.581	409.495.201
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
Upisani kapital	24.	52.662.500	78.962.500
Kapitalne rezerve	25.	9.551.830	12.350.916
Zakonske rezerve		-	2.633.125
Revalorizacijske rezerve	26.	108.982.096	107.736.009
Zadržana dobit	27.	23.475.104	27.425.943
Dobit/(gubitak) tekuće godine		5.064.345	(15.267.566)
Ukupno kapital		199.735.875	213.840.927
Dugoročne obveze	28.	178.046.841	161.496.960
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama i fin. institucijama	29.	11.429.415	17.471.324
Obveze za primljene predujmove	30.	8.497.922	4.166.995
Obveze prema dobavljačima	31.	4.088.805	2.163.853
Obveze prema zaposlenicima	32.	949.216	554.870
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	33.	993.989	527.264
Ostale kratkoročne obveze	34.	75.536	34.164
Ukupno kratkoročne obveze		26.034.883	24.918.470
Obračunati troškovi i prihodi budućih razdoblja	35.	10.025.982	9.238.844
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		413.843.581	409.495.201

Značajne računovodstvene politike i bilješke na stranama 15 do 44 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama

	Upisani kapital HRK	Zakonske rezerve HRK	Kapitalne rezerve HRK	Revalorizacijske rezerve HRK	Zadržana dobit HRK	Dobit tekuće godine HRK	Ukupno HRK
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	52.662.500	-	8.682.933	100.867.251	11.739.798	8.867.026	182.819.508
Ispravak računovodstvene pogreške	-	-	-	(1.624.212)	1.980.746	-	356.534
Promjena revalorizacijskih rezervi	-	-	-	9.739.057	1.756.431	-	11.495.488
Prijenos u zadržanu dobit	-	-	868.897	-	7.998.129	(8.867.026)	-
Dobitak tekuće godine	-	-	-	-	-	5.064.345	5.064.345
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	52.662.500	-	9.551.830	108.982.096	23.475.104	5.064.345	199.735.875
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	52.662.500	-	9.551.830	108.982.096	23.475.104	5.064.345	199.735.875
Povećanje temeljnog kapitala	26.300.000	-	-	-	-	-	26.300.000
Promjene revalorizacijskih rezervi	-	-	-	(1.246.087)	1.519.619	-	273.532
Prijenos u zadržanu dobit/zakonske rezerve	-	2.633.125	-	-	2.431.220	(5.064.345)	-
Ostale promjene kapitala	-	-	2.799.086	-	-	-	2.799.086
Dobitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(15.267.566)	(15.267.566)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	78.962.500	2.633.125	2.799.086	107.736.009	27.425.943	(15.267.566)	213.840.927

Značajne računovodstvene politike i bilješke na stranama 15 do 44 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanom toku

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	2019. HRK	2020. HRK
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit za godinu	5.064.345	(15.267.566)
<i>Usklađen za:</i>		
Amortizacija	9.035.162	8.885.534
Prihod od kamata	(946)	(288)
Rashodi od kamata	7.109.377	6.878.273
Tečajne razlike (nerealizirane)	961.243	2.030.637
Dobit prije promjena u radnom kapitalu	22.169.181	2.526.590
Povećanje / (smanjenje) kratkoročnih obveza	(1.918.636)	(7.158.322)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja	53.602	366.409
(Povećanje) / smanjenje zaliha	284.688	655.389
Ostala povećanja / smanjenja radnog kapitala	(2.850.584)	(3.453.784)
Novčani izdaci za kamate	(4.366.492)	(307.608)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	13.371.759	(7.371.326)
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		
Novčani primici od kamata	-	288
Ostali novčani primici	15.000	-
Novčani izdaci za kupnju dug. imovine	(3.946.119)	(2.048.364)
Ostali investicijski izdaci	(2.500.000)	-
Neto novac iz investicijskih aktivnosti	(6.431.119)	(2.048.076)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Primici od dugoročnih kredita	4.000.000	11.417.101
Ostali novčani primici	-	2.898.227
Novčani izdaci za otplatu kredita i zajmova	(10.765.803)	(81.944)
Novčani izdaci za financijski najam	(792.491)	(739.488)
Ostali izdaci	(201.000)	-
Neto novac iz financijskih aktivnosti	(7.759.294)	13.493.896
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata	(818.654)	4.074.494
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	4.178.082	3.359.428
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	3.359.428	7.418.922

Značajne računovodstvene politike i bilješke na stranama 15 do 44 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. („Društvo”) osnovan je 28. prosinca 1994. godine pod nazivom Hoteli Podgora d.d. Društvo je osnovano sa svrhom pružanja usluga ugostiteljstva i prodaji i posredovanju u prodaji ugostiteljskih usluga.

Sjedište Društva je u Podgori, Mrkušića dvori 2.

Temeljni kapital Društva iznosi 78.962.500 kn i podijeljen je na 7.896.250 redovnih dionica, svaka nominalnog iznosa 10 kuna. Vlasnička struktura kapitala prikazana je u bilješci 24 uz financijske izvještaje.

Na dan 31. prosinca 2020. i 2019. godine dionica Društva uvrštene su u kotaciju Redovito tržišta na Zagrebačkoj burzi.

Članovi Uprave Društva tijekom godine bili su kako slijedi:

- Zrinko Kamber, predsjednik Uprave do 3.11.2020. godine
- Tihomir Antunović, član Uprave i direktor od 3.11.2020. godine

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom godine bili su kako slijedi:

- Darko Vrgoč, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora,
- Goran Čujić, član Nadzornog odbora
- Kaja Bakalić, član Nadzornog odbora,
- Željko Grgić, član Nadzornog odbora,
- Tihomir Antunović, predsjednik Nadzornog odbora do 3.11.2020. godine

Broj zaposlenih na temelju sati rada u 2020. godine iznosio je 150 zaposlenika, dok je u 2019. godini iznosio 212 zaposlenika.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1 Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI”) koje je usvojila Europska unija („MSFI usvojeni od strane EU”).

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave dana 29. travnja 2021. godine.

2.2 Osnove mjerenja

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnog ili amortiziranog troška, osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak koja je iskazana po fer vrijednosti.

2.3 Korištenje prosudbi i procjena

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki od strane Uprave koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine i obveza, prihoda i troškova. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima koji se smatraju realnima u određenim okolnostima, čiji rezultati čine osnovu za donošenje prosudbi o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obveza koje nisu direktno vidljive iz ostalih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Procjene i pripadajuće pretpostavke redovito se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je promjena procjene napravljena, ako promjena utječe samo na to razdoblje. Ako promjena utječe na razdoblje u kojem je nastala i na buduća razdoblja, priznaje se u razdoblju u kojem je nastala i u budućim razdobljima.

2.4 Funkcionalna i prezentacijska valuta

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama je službeni tečaj objavljen od strane Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2020. godine, te iznosi 7,536898 kuna za euro (31. prosinca 2019.: 7,442580 kune za euro) i 6,139039 kune za američki dolar (31. prosinca 2019.: 6,649911 kune za američki dolar).

2.5 Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda koji su stupili na snagu

MSFI 9 – Financijski instrumenti

Sukladno MSFI 9 – *Financijski instrumenti*, financijska imovina može se klasificirati 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.

Društvo je za 2018. godinu primjenilo računovodstvena načela sadržana u novom MSFI 9 – *Financijski instrumenti*, zamjenjuje MRS 39 - *Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje*, čije su promjene najznačajnije u dijelu klasificiranja financijske imovine sukladno usvojenog poslovnog modela, a čija je primjena obvezna za izvještajna razdoblja počevši od 01.siječnja 2018. godine. Menadžment Društva poslovni model utvrđuje na razini koja odražava način zajedničkog upravljanja skupinama financijske imovine, primjereno okolnostima i ostvarivanju željenih poslovnih ciljeva i generiranja novčanih tokova. Stoga, menadžment poslovnim modelom određuje hoće li novčani tokovi nastati prikupljanjem ugovorenih novčanih tokova, prodajom financijske imovine ili i od jednog i od drugog. Društvo će reklasificirati imovinu isključivo ako mijenja svoj poslovni model upravljanja istom, te će u tom slučaju reklasificirati svu financijsku imovinu na koju to utječe.

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. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina osim derivativnih financijskih instrumenata.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Društvo mjeri financijsku imovinu koja se odnosi na dužničke vrijednosne papire po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- Financijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem ostvarenja i prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodajom financijske imovine, te
- Ugovoreni uvjeti financijske imovine nastaju na određene datume za novčane tokove koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska imovina po amortiziranom trošku

Društvo mjeri 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.

Mjerenje i priznavanje

Društvo priznaje svoju financijsku imovinu na datum trgovanja. 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 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 računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Ako tržište za neku financijsku imovinu nije aktivno Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti u skladu s MSFI 13 – *Mjerenje fer vrijednosti*.

Društvo klasificira svoje financijske obveze kao obveze koje se naknadno mjere po amortiziranom trošku.

Društvo je usvojilo ovaj standard za poslovnu godinu koja počinje 01. siječnja 2018. godine. Menadžment je analizom zaključio da usvajanje standarda nema značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

MSFI 15: Prihodi od ugovora s kupcima

MSFI 15 mijenja MRS 11 - *Ugovori o izgradnji*, MRS 18 - *Prihodi* i sva povezana tumačenja te se s ograničenim izuzećima, primjenjuje na sve prihode koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima, te definira prihod kao iznos koji odražava naknadu koju društvo očekuje primiti za prijenos dobara ili usluga kupcu. MSFI 15 od društva zahtjeva primjenu prosudbi, pri čemu je potrebno uzeti u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti u primjeni modela od 5 koraka na ugovore koje ima sa svojim kupcima. Društvo je usvojilo ovaj standard za poslovnu godinu koja počinje 01. siječnja 2018. godine.

Menadžment je analizom zaključio da usvajanje standarda nema značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

MSFI 16 - Najmovi

MSFI 16 objavljen je u siječnju 2016. godine i zamjenjuje MRS 17 - *Najmovi*, IFRIC 4 - *Određivanje uključuje li sporazum najam*, SIC 15 - *Poslovni najam-poticaji* i SIC 27 - *Promjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma*. MSFI 16 postavlja načela priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja najмова te zahtjeva drugačije evidentiranje poslovnih najмова od strane najmoprimca.

Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca - najam imovine „male vrijednosti“ te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim koji ne sadrže opciju kupnje.

Menadžment Društva će za svaku vrstu predmeta najma odlučiti dali će primijeniti ovo izuzeće. Na datum početka najma, najmoprimac će priznati obveze za najam iskazanu po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan, te, po trošku, imovinu koja predstavlja pravo korištenja imovine tijekom perioda najma. Nakon prvog dana trajanja najma, najmodavac obavezu po osnovu najma treba mjeriti tako da: povećava knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma; umanjuje knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena plaćanja po osnovu najma; i ponovno mjeri knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzele u obzir sve eventualne ponovne procjene ili preinake najma (promjene razdoblja najma, promjene diskontne stope, promjene u procjeni prava otkupa). Najmoprimci će u računu dobiti i gubitka za tekuće razdoblje imati iskazane troškove na ime kamata na obveze za najam u okviru financijskih troškova, te troškove amortizacije prava na korištenje imovine u okviru poslovnih prihoda. Načelno, najmoprimac će odvojiti komponente koje se odnose na najam od komponenti koje se po ugovoru ne odnose na najam.

Društvo je usvojilo ovaj standard za poslovnu godinu koja počinje 01. siječnja 2019. godine. Menadžment je analizom zaključio da usvajanje standarda nema značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

2.7 Priznavanje prihoda

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

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

(a) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Društvo ostvaruje prihode obavljajući turističke i agencijske poslove s inozemstvom, prodajom i posredovanjem u prodaji ugostiteljskih i turističkih usluga (smještaj u hotelima i kampovima) te pružanjem ostalih popratnih rekreacijskih djelatnosti.

(b) Prihod od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovici koristeći metodu efektivne kamatne stope. Prihodi od kamata priznaju se kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

(c) Prihod od najma

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Prihod od poslovnih najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

2.8 Poslovni rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

2.9 Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi i rashodi se priznaju u dobiti ili gubitku kako nastaju. Financijski prihodi i rashodi uključuju prihode i rashode od kamata, prihode od dividendi i udjela u dobiti, realiziranu i nerealiziranu dobit i gubitak od trgovanja te tečajne razlike.

2.10 Oporezivanje

Društvo obračunava i plaća poreze sukladno hrvatskom Zakonu. Porezni rashod koji se obračunava na rezultat za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja pretpostavljeni iznos poreza koji se plaća na oporezivi iznos dobiti za poslovnu godinu uz primjenu poreznih stopa važećih na dan izvještaja o financijskom položaju te svih korekcija iznosa porezne obveze za prethodna razdoblja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koristi za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na pretpostavljenom načinu realizacije ili namire knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza po važećim poreznim stopama na dan izvještaja o financijskom položaju.

Odgođena porezna imovina priznaje se u trenutku kada je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti dostatna da se po toj osnovi iskoristi odgođena porezna imovina. Na svaki datum izvještavanja, Društvo mora odrediti nerealiziranu odgođenu poreznu imovinu i knjigovodstvenu vrijednost odgođene porezne imovine.

2.11 Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina

Priznavanje i mjerenje

Stavke opreme, postrojenja i nematerijalne imovine vrednuju se po povijesnom trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i, ukoliko postoje, gubitke od umanjenja. Trošak ulaganja uključuje troškove koji se izravno mogu pripisati nabavi imovine. Kupljeni software koji je ključan za funkcionalnost povezane opreme se kapitalizira kao dio te opreme.

Stavke nekretnina koja uključuju građevinske objekte i pripadajuća zemljišta naknadno se iskazuju po revaloriziranom iznosu koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjena za kasnije akumuliranu amortizaciju i, ukoliko postoje, kasnije gubitke od umanjenja.

Tamo gdje dijelovi opreme imaju različiti korisni vijek trajanja, evidentiraju se kao posebne stavke opreme.

Društvo priznaje, unutar knjigovodstvene vrijednosti, stavke opreme i troškove zamjene dijelova određene stavke u trenutku nastanka, ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ugrađene u tu komponentu pritićati u Društvo i ako je taj trošak pouzdano mjerljiv. Svi ostali troškovi popravaka priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem nastaju.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Amortizacija se priznaje u dobiti ili gubitku primjenjujući linearnu metodu kako bi se troškovi amortizacije rasporedili na preostali procijenjeni korisni vijek trajanja opreme i nematerijalne imovine. Imovina u pripremi se ne amortizira.

Procijenjeni vijek trajanja imovine bio je kako slijedi:

	2019.	2020.
Građevinski objekti	75 godina	75 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Prijevozna sredstva	4-8 godina	4-8 godina
Nematerijalna imovina		
Ulaganja u tuđu imovinu	5 godina	5 godina
Koncesije	50 godina	50 godina

Korisni vijek upotrebe i metoda obračuna amortizacije periodično se pregledavaju (najmanje godišnje) kako bi se osiguralo da su metoda i razdoblje obračuna amortizacije u skladu s očekivanim ekonomskim koristima koje nose oprema i nematerijalna imovina.

Knjigovodstvena vrijednost stavke imovine otpisuje se odmah do njenog nadoknadivog iznosa ukoliko je njena knjigovodstvena vrijednost veća od procijenjenog nadoknadivog iznosa. Dobici i gubici od prodaje određuju se usporedbom prodajne cijene s knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u dobit ili gubitak.

Troškovi redovnog održavanja direktno se priznaju u poslovni rezultat. Troškovi održavanja kapitaliziraju se u iznimnim slučajevima kada održavanje rezultira značajnim ili suštinskim poboljšanjem imovine na koju se odnosi.

Umanjenja vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti imovine koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tijek (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

2.12 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Operativni segmenti su dijelovi subjekta o kojima se izvještava na način koji je konzistentan s internim izvještavanjem koje se prezentira glavnom donositelju poslovnih odluka. Glavni donositelj poslovnih odluka koji je odgovoran za donošenje odluka o resursima koje treba rasporediti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje identificiran je kao Uprava Društva koja donosi strateške odluke.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.13 Financijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu i financijske obveze u sljedeće kategorije: kao imovina koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka temeljem subjekta poslovnog modela i obilježja financijske imovine s ugovorenim novčanim tokovima. Uprava odlučuje o klasifikaciji odmah pri inicijalnom priznavanju.

a) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Ova kategorija uključuje: financijske instrumente namijenjene trgovanju (uključujući derivativne instrumente) i instrumente koje je rukovodstvo početno odredilo kao instrumente po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Društvo za upravljanje priznaje financijsku imovinu i obveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak kada se:

- imovinom i obvezama upravlja, vrednuje ili interno izvještava na osnovi fer vrijednosti,
- priznavanjem eliminira ili značajno umanjuje računovodstvena neusklađenost koja bi u protivnom nastala, ili
- imovina ili obveze sadrže ugrađeni derivativ koji značajno mijenja novčane tokove koji bi inače proizlazili iz ugovora.

b) Financijska imovina po amortiziranom trošku

Financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba uvjeta navedena u nastavku:

- financijska se imovina drži u okviru poslovnog modela čija je svrha držanje financijske imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i
- na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

c) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Financijska imovina mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba uvjeta navedena u nastavku:

- financijska se imovina drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje prikupljanjem ugovorenih novčanih tokova i prodajom financijske imovine te
- na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice

Mjerenje i priznavanje

Društvo priznaje svoju financijsku imovinu na datum trgovanja. 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 prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Kredit 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 ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali.

Ako tržište za neku financijsku imovinu nije aktivno Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti u skladu s MSFI 13 – *Mjerenje fer vrijednosti*.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za umanjenoje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za financijsku imovinu koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka na temelju vjerojatnosti tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Novčani je manjak razlika između novčanih tokova koji subjektu dospijevaju u skladu s ugovorom i novčanih tokova čiji primitak Društvo očekuje. Budući da se pri određivanju očekivanih kreditnih gubitaka u obzir uzimaju i iznos i vrijeme plaćanja, kreditni gubitak nastaje čak i ako subjekt očekuje plaćanje u cijelosti, ali nakon ugovorenog dospijeća.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada ugovorna prava na novčane tokove od te financijske imovine isteknu ili u slučaju prijenosa financijske imovine kada taj prijenos udovoljava uvjetima prestanka priznavanja u skladu s MSFI-om 9: „*Financijski instrumenti*“.

Financijske obveze prestaju se priznavati kada se ugovorne obveze podmire, otkažu ili isteknu.

Specifični instrumenti

a) Novac i novčani ekvivalenti

Novac obuhvaća tekuće račune i depozite kod banaka s originalnim ugovornim dospijećem do tri mjeseca. Novčani ekvivalenti su kratkoročna, vrlo likvidna ulaganja koja se mogu zamijeniti za poznati iznos novca i podložna su riziku promjene vrijednosti koji nije značajan te se drže s namjerom podmirivanja kratkoročnih novčanih obveza, a ne radi ulaganja ili drugih razloga.

b) Vlasničke vrijednosnice

Vlasničke vrijednosnice klasificirane su kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (financijski instrumenti namijenjeni trgovanju) i vrednuju se po fer vrijednosti, osim ukoliko ne postoji pouzdana mjera fer vrijednosti, kada se one vrednuju po trošku stjecanja, umanjenoje za umanjenoje vrijednosti.

c) Dužničke vrijednosnice

Dužničke vrijednosnice klasificirane su kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (financijski instrumenti namijenjeni trgovanju) i vrednuju se po fer vrijednosti. Dužničke vrijednosnice uključuju domaće državne obveznice.

2.14 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika te potraživanja od države i drugih institucija iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Navedena potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu.

Potraživanja dospijevaju u roku do godine dana i klasificiraju se kao kratkoročna potraživanja.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15 Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze priznaju se inicijalno po fer vrijednosti, a naknadno po amortiziranom trošku uz korištenje metode efektivne kamatne stope.

2.16 Uzeti zajmovi

Uzeti kamatonosni zajmovi inicijalno se priznaju po trošku stjecanja. Naknadno vrednovanje provodi se po amortiziranom trošku i svaka razlika između primitaka i iznosa koji se plaća po dospelju priznaje se u dobiti ili gubitku tijekom razdoblja trajanja zajma metodom efektivne kamatne stope.

2.17 Upisani kapital i rezerve

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti.

Dobit poslovne godine se prebacuje u zadržanu dobit. Pravo na udjele u dobiti se priznaje kao obveza u razdoblju u kojem je objavljeno i isplaćeno iz zadržane dobiti.

2.18 Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za mirovinsko osiguranje

Društvo uplaćuje doprinose u obvezne mirovinske fondove prema obveznoj, ugovornoj osnovi. Društvo nema drugih obveza plaćanja nakon uplate doprinosa. Doprinosi se prikazuju kao trošak primanja zaposlenih u dobiti ili gubitku u razdoblju u kojem nastaju.

b) Otpremnine

Društvo priznaje obveze za otpremnine kada otkazuju ugovore o radu s zaposlenicima sporazumno ili poslovno uvjetavanim razlozima, a prije redovnog umirovljenja.

2.19 Korištenje prosudbi i procjena

Procjene i pretpostavke se redovito pregledavaju i temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima, uključujući i očekivane buduće događaje koji se smatraju realnima u određenim okolnostima.

Društvo koristi prosudbe i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Po definiciji računovodstvene procjene su rijetko jednake stvarnim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje nose značajan rizik stvaranja materijalnih razlika u knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini su navedene u nastavku.

a) Porez na dobit

Društvo je obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj. Društvo priznaje obveze za očekivana moguća porezna pitanja prilikom porezne revizije koje se temelje na procjenama da li će nastati dodatna porezna obveza. Ukoliko se konačan porezni ishod tih poreznih pitanja razlikuje od iznosa prvobitno obračunatog, nastale razlike biti će prikazane kao promjena procjena u razdoblju u kojem je nastala. Obračuni koji potkrijepljuju poreznu prijavu su predmet pregleda i odobrenja Porezne uprave.

b) Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i zajmova i potraživanja

Potraživanja od kupaca i zajmovi i potraživanja procjenjuju se na svaki datum izvještavanja da bi se vidjelo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vjerojatnosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Svaki se kupac zasebno procjenjuje na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate te eventualnih instrumenata osiguranja. Uprava smatra da su potraživanja od kupaca na datum izvještavanja iskazana po njihovoj nadoknadioj vrijednosti.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.20 Upravljanje rizicima

U okviru poslovanja Društvo je izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- (1) *Tržišni rizik*
- (2) *Kamatni rizik*
- (3) *Kreditni rizik*
- (4) *Valutni rizik*
- (5) *Rizik likvidnosti*

(1) Tržišni rizik

Društvo je izloženo tržišnom riziku i zbog poslovanja na domaćem i inozemnom tržištu na kojima Uprava zasebno utvrđuje cijene svojih proizvoda.

2) Kamatni rizik

Poslovanje Društva je pod utjecajem rizika promjene kamatnih stopa u onoj mjeri u kojoj kamatonosna aktiva i obveze dospijevaju ili im se mijenjaju kamatne stope u različitim razdobljima ili u različitim iznosima. Društvo ima značajne iznose kreditnih obveza te postoji rizik kojemu je Društvo izloženo uslijed promjene kamatnih stopa.

3) Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji se može definirati kao rizik prilikom kojeg stranka nepodmirenjem obveza može uzrokovati financijski gubitak za Društvo. Izloženost kreditnom riziku prvenstveno nastaje na temelju otkupa potraživanja, dužničkih i ostalih vrijednosnica. Druge značajnije koncentracije kreditnog rizika nisu prisutne.

4) Valutni rizik

Društvo je izloženo valutnom riziku kroz transakcije u stranim valutama. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobiti i gubitka, ali ne utječu na tok novca.

5) Rizik likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću održavanjem pričuva, korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda te pričuva kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanjem dospijeća financijske imovine i financijskih obveza.

BILJEŠKA 3 - PRIHOD OD PRODAJE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od usluge smještaja /i/	68.350.306	21.570.654
Prihodi od prodaje vanpansionskih ugostiteljskih usluga	10.288.039	2.852.413
Prihodi od prodaje ostalih usluga /ii/	147.869	9.620
	<u>78.786.214</u>	<u>24.432.687</u>

/i/ Prihodi od usluga smještaja iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 21.570.654 kuna (2019. godina 68.350.306 kuna) uključuju prihode od smještaja i pansiona u hotelskim objektima, prihode od smještaja u kampu Medora Orbis (bivši kamp Sutikla), te prihode od ostalih usluga povezanih sa smještajem. Struktura broja noćenja po objektima prikazana je kako slijedi:

O P I S	2020.			2019.			Indeks 2020/ 2019
	Broj noćenja			Broj noćenja			
	Domaći gosti	Inozemni gosti	Ukupno	Domaći gosti	Inozemni gosti	Ukupno	
Smještaj u hotelima							
Podgorka*	-	-	-	4.353	28.414	32.767	-
Hotel Medora Auri	9.893	47.229	57.122	6.601	157.763	164.364	35
Apartmani Borak**	-	-	-	-	-	-	-
1. Ukupno smještaj u hotelima	9.893	47.229	57.122	10.954	186.177	197.131	29
Smještaj u kampovima							
Kamp Medora Orbis	1.558	9.351	10.909	1.261	16.508	17.769	61
2. Ukupno smještaj u kampovima	1.558	9.351	10.909	1.261	16.508	17.769	61
3. Ukupno (1+2)	11.451	56.580	68.031	12.215	202.685	214.900	32

*Podgorka u 2019.g. radila je sa 30% manjim kapacitetom zbog prenamjene u nekomercijalni smještaj (za sezonske radnike).

**Apartmani Borak u 2019. i 2020. godini nisu bili upotrebljavani za komercijalne svrhe, odnosno društvo nije ostvarivalo prihode od noćenja u apartmanima.

/ii/ Prihodi od prodaje ostalih usluga iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 9.620 kuna (2019. godine 147.869 kuna) uključuju prihode od najma opreme, prihode od prodaje ulaznica te prihode od posredovanja u prodaji turističkih usluga.

BILJEŠKA 4 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od najma poslovnog prostora /i/	423.176	198.470
Prihodi od prodaje imovine	13.865	20.588
Prihodi od ostalih otpisa i popusta /ii/	768.188	1.040.007
Prihodi iz prethodnih razdoblja	7.763	333
Prihodi od ukidanja rezerviranja	5.188	28.717
Prihodi od potpora	399.771	406.854
Državne potpore – covid 19	-	3.816.799
Ostali poslovni prihodi /iii/	461.147	458.620
	<u>2.079.098</u>	<u>5.970.388</u>

/i/ Prihodi od najma poslovnog prostora iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 198.470 kuna (2019. godine 423.176 kuna) odnose se na prihode koje Društvo ostvaruje od iznajmljivanja dijela svojih poslovnih prostora i ugostiteljskih kapaciteta pravnim i fizičkim osobama.

/ii/ Prihodi od ostalih otpisa i popusta iskazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 1.040.007 kuna (2019. godine 768.188 kuna) najvećim dijelom odnose se na otpise zastarjelih obveza i na primljena odobrenja od dobavljača za naručenu robu.

/iii/ Ostali poslovni prihodi iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 458.620 kuna (2019. godine 461.147 kuna) odnose se najvećim dijelom na prihode koje Društvo ostvaruje od iznajmljivanja ležajki te na prihode od naplate šteta.

BILJEŠKA 5 – TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Trošak hrane i pića	10.814.078	3.232.434
Potrošni materijal	2.021.686	779.063
Uredski materijal	106.611	39.497
Sitni inventar, ambalaža, autogume	1.141.189	782.764
Potrošena energija	3.092.473	1.507.727
	<u>17.176.037</u>	<u>6.341.485</u>

BILJEŠKA 6 – OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	233.294	165.474
Usluge tekućeg održavanja objekata i opreme	1.732.725	1.227.078
Usluge održavanja aplikativnog sustava	708.099	573.510
Usluge zakupa i najma	864.406	267.207
Usluge promidžbe i sponzorstva	823.672	338.499
Komunalne usluge	1.480.129	1.115.766
Intelektualne usluge	734.598	615.415
Usluge glazbenika i osobne usluge	977.843	105.648
Provizije putničkim agencijama	4.022.235	1.389.981
Usluge pranja rublja	2.130.325	727.614
Troškovi koncesijskog odobrenja	111.655	35.000
Ostali vanjski troškovi /i/	1.923.052	961.746
	15.742.033	7.522.938

/i/ Ostali vanjski troškovi iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 961.746 kuna (2019. godine 1.923.052 kuna) odnose se najvećim dijelom na troškove čuvanja imovine, odnosno security troškove te na vanjske usluge animacije u hotelima.

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI OSOBLJA

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće i nadnice	13.739.631	8.192.331
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	5.155.955	1.770.077
Doprinosi na plaće	3.066.807	991.224
	21.962.393	10.953.632

Na dan 31. prosinca 2020. godine broj zaposlenih na temelju sati rada iznosio je 150 zaposlenika, dok je u 2019. godini iznosio 212 zaposlenika.

Primanja ključnih osoba prikazana su kako slijedi:

	2019.	2020.
	<i>(u kunama)</i>	
Bruto plaće	469.561	421.276
	469.561	421.276

BILJEŠKA 8 – AMORTIZACIJA

Amortizacija je iskazana u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 8.885.534 kuna (2019. godine 9.035.162 kuna) i obračunata je po stopama iskazanima u bilješci 2.11 uz financijske izvještaje.

BILJEŠKA 9 – OSTALI TROŠKOVI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	172.575	59.023
Troškovi prijevoza zaposlenih	262.744	180.917
Prigodne nagrade i pomoći zaposlenima /i/	502.414	414.409
Naknade članovima Nadzornog odbora	198.457	186.960
Premije osiguranja	650.096	592.575
Doprinosi, članarine i druga davanja	394.313	336.087
Bankovne naknade i naknade za platni promet	211.846	57.880
Troškovi zdravstvenih nadzora i kontrolni pregledi	113.275	60.336
Ostali troškovi poslovanja /ii/	1.078.884	389.382
	<u>3.584.604</u>	<u>2.277.569</u>

/i/ Prigodne nagrade i pomoći zaposlenima u iznosu 414.409 kuna (2019. godine 502.414 kuna) odnose se najvećim dijelom na isplatu mjesečnih neoporezivih nagrada najučinkovitijim radnicima u operativnim odjelima Društva.

/ii/ Ostali troškovi poslovanja iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 389.382 kuna (2019. godine 1.078.884 kuna) odnose se najvećim dijelom na troškove provizija po kreditnim karticama te troškove općinskih poreza.

BILJEŠKA 10 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Otpremnine	20.000	-
Donacije i sponzorstva	26.400	-
Kazne, penali i naknade štete	7.750	11.567
Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih razdoblja	135.425	7.945
Ostali rashodi /i/	440.327	651.864
	<u>629.902</u>	<u>671.376</u>

/i/ Ostali rashodi iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 651.864 kuna (2019. godine 440.327 kuna) najvećim dijelom odnose se na rashodovanje sitnog inventara i osnovnih sredstava u 2020. godini.

BILJEŠKA 11 – FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od kamata	946	288
Pozitivne tečajne razlike	871.116	1.425.187
	<u>872.062</u>	<u>1.425.475</u>

BILJEŠKA 12 – FINANCIJSKI RASHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi /i/	7.109.377	6.878.273
Negativne tečajne razlike	1.413.629	3.565.309
	<u>8.523.006</u>	<u>10.443.582</u>

/i/ Rashodi s osnova kamata i slični rashodi iskazani u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 6.878.273 kuna (2019. godine 7.109.377 kuna) odnose se na kamate po dugoročnim kreditima u iznosu od 3.817.024 kuna (2019. godine 4.177.917 kuna), na troškove zateznih kamata u iznosu od 14.966 kuna (2019. godine 17.495 kuna), na troškove kamata iz financijskog leasinga u iznosu od 213.041 kuna (2019. godine 231.697 kuna), na troškove diskonta obveznica u iznosu od 2.163.750 kuna (2019. godine 1.988.369 kuna), na troškove kamata po primljenim dugoročnim zajmovima u iznosu od 669.492 kuna (2019. godine 693.899).

BILJEŠKA 13 – POREZ NA DOBIT

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	5.064.345	(15.267.566)
Porez na dobit (18%)	-	-
Uvećanje porezne osnovice	3.868.139	1.692.774
Smanjenje porezne osnovice	(106.167)	(3.834.224)
Dobitak/(gubitak) nakon uvećanja i smanjenja	8.826.317	(17.409.016)
Preneseni porezni gubitak	(6.085.843)	-
Porezni gubitak za prijenos	-	(17.409.016)
Korištenje potpore o poticanju ulaganja	(2.740.474)	-

Na 31. prosinca 2020. godine ukupni neto preneseni gubici koji se mogu iskoristiti u 2021. godini iznose 17.409.016 kuna.

Društvo je tijekom 2017. godine steklo status korisnika potpore za ulaganja temeljem Zakona o poticanju ulaganja te mu je odobreno korištenje porezne povlastice te poticajna mjera – potpora za opravdane troškove otvaranja novih radnih mjesta povezanih s projektom ulaganja uz ispunjavanje Zakonom predviđenih uvjeta. Maksimalni intenzitet potpore iznosi 27.282.500 HRK s rokom iskorištenja od 10 godina. Prema trenutno važećoj stopi poreza na dobit od 18%, društvo u promatranom razdoblju može ostvariti kumulativno 151.569.444 kuna dobiti prije oporezivanja, a nakon iskorištenja prenesenih poreznih gubitaka, a da nema obvezu plaćanja poreza na dobit.

BILJEŠKA 14 – OSTALA SVEOBUHватNA DOBIT/GUBITAK

Ostali sveobuhvatni gubitak iskazan u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu u iznosu od 1.246.087 kuna (2019. godine sveobuhvatna dobit je iznosila 9.739.057 kuna) odnosi se na učinak amortizacije koja se odnosi na revalorizirani dio dugotrajne materijalne imovine – građevinski objekti i zemljišta.

BILJEŠKA 15 – NEMATERIJALNA IMOVINA

u kunama	Ulaganja na tuđoj imovini	Prava korištenja	Ulaganja u softver	Predujmovi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2019.	1.010.368	11.748.629	1.719.764	17.300	14.496.061
Prodaja/rashodovanje	(26.910)	-	(29.416)	-	(56.326)
Nabavke	153.612	-	112.930	-	266.542
Stanje 31.12.2019.	1.137.070	11.748.629	1.803.278	17.300	14.706.277
Akumulirana amortizacija 1.1.2019.	431.727	6.087.424	1.095.635	-	7.614.786
Amortizacija	247.563	236.013	195.710	-	679.286
Rashodovanje i otuđivanje	(10.091)	-	(27.398)	-	(37.489)
Stanje 31.12.2019.	669.199	6.323.437	1.263.947	-	8.256.583
Sadašnja vrijednost 31.12.2019.	467.871	5.425.192	539.331	17.300	6.449.694
Nabavna vrijednost 1.1.2020.	1.137.070	11.748.629	1.803.278	17.300	14.706.277
Prodaja/rashodovanje	-	-	-	-	-
Nabavke	-	-	39.058	-	39.058
Stanje 31.12.2020.	1.137.070	11.748.629	1.842.336	17.300	14.745.335
Akumulirana amortizacija 1.1.2020.	669.199	6.323.437	1.263.947	-	8.256.583
Amortizacija	212.650	236.012	119.111	-	567.773
Rashodovanje i otuđivanje	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2020.	881.849	6.559.449	1.383.058	-	8.833.356
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	255.221	5.189.180	459.278	17.300	5.920.979

BILJEŠKA 16 – MATERIJALNA IMOVINA

u kunama	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, namještaj i vozila	Višegodišnji nasadi	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2019.	55.529.296	365.563.323	22.853.805	11.526.864	430.406	71.001	2.164.413	458.139.108
Prodaja/reklasifikacija	-	-	(134.405)	(544.406)	(16.309)	-	(154.400)	(849.520)
Revalorizacija	24.324.468	(10.691.138)	-	-	-	-	-	13.633.330
Nabavke	-	2.065.959	1.074.527	1.346.667	-	-	-	4.487.153
Stanje 31.12.2019.	79.853.764	356.938.144	23.793.927	12.329.125	414.097	71.001	2.010.013	475.410.071
Akumulirana amortizacija 1.1.2019.	-	66.064.320	9.144.500	5.585.260	64.350	-	-	80.858.430
Amortizacija	-	4.905.941	2.033.793	1.373.102	43.041	-	-	8.355.877
Prodaja	-	-	(129.690)	(483.663)	(1.902)	-	-	(615.255)
Stanje 31.12.2019.	-	70.970.261	11.048.603	6.474.699	105.489	-	-	88.599.052
Sadašnja vrijednost 31.12.2019.	79.853.764	285.967.883	12.745.324	5.854.426	308.608	71.001	2.010.013	386.811.019
Nabavna vrijednost 1.1.2020.	79.853.764	356.938.144	23.793.927	12.329.125	414.097	71.001	2.010.013	475.410.071
Prodaja/reklasifikacija	-	(5.091)	(620.582)	(1.323.095)	(9.396)	-	(873.503)	(2.831.667)
Nabavke	-	313.797	946.635	748.874	-	-	-	2.009.306
Stanje 31.12.2020.	79.853.764	357.246.850	24.119.980	11.754.904	404.701	71.001	1.136.510	474.587.710
Akumulirana amortizacija 1.1.2020.	-	70.970.261	11.048.603	6.474.699	105.489	-	-	88.599.052
Amortizacija	-	4.779.577	2.047.123	1.449.651	41.410	-	-	8.317.761
Prodaja	-	(236)	(533.160)	(1.037.174)	(2.037)	-	-	(1.572.607)
Stanje 31.12.2020.	-	75.749.602	12.562.566	6.887.176	144.862	-	-	95.344.206
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	79.853.764	281.497.248	11.557.414	4.867.728	259.839	71.001	1.136.510	379.243.504

/i/ Građevinski objekti i zemljišta iskazani su po revaloriziranim iznosima. Revalorizacija objekata obavljena je 2019. godine sukladno procijenjenim vrijednostima izrađenim na dan 31. prosinca 2019. godine.

Da su građevinski objekti i zemljišta Društva iskazani po povijesnom trošku, neto knjigovodstvena vrijednost bila bi, kako slijedi:

	31.12.2019.	31.12.2020.
O P I S	HRK	HRK
Građevinski objekti (nabavna vrijednost umanjena za akumuliranu amortizaciju)	202.397.961	199.446.944
Zemljišta (nabavna vrijednost)	30.518.691	30.518.691
UKUPNO	232.916.652	229.965.635

/ii/ Nekretnine (zemljište i građevinski objekti) opterećene su založnim pravom u korist Zagrebačke banke d.d., Zagreb.

/iii/ Društvo je u procesu upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Značajan dio imovine je uknjižen tijekom 2014. i 2015. godine, a za preostalu imovinu traje postupak rješavanja trenutnog statusa.

/iv/ Društvo je od 01. siječnja 2019. godine usvojilo novi MSFI 16 – *Najmovi* i sukladno primjeni novog standarda evidentiralo ostala prava korištenja po operativnom najmu u imovinu Društva. Imovina koja se odnosi na ostala prava korištenja po operativnom najmu iskazana je u imovini Društva pod stavkom alati, namještaj i vozila i njihova knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 311.394 kuna.

BILJEŠKA 17 – FINANCIJSKA IMOVINA

	2019.	2020.
	(u kunama)	
Sudjelujući interesi (udjeli) /i/	112.600	112.600
Dani depoziti /ii/	7.500.000	7.500.000
Jamčevine	-	51.671
	7.612.600	7.551.671

/i/ Sudjelujući interesi iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 112.600 kuna (2019. godine u istom iznosu) odnose se na 2% udjela u kapitalu društva Praona d.o.o., Makarska.

/ii/ Dani depoziti iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 7.500.000 kuna odnose se na depozite uplaćene na račun Zagrebačke banke oročene kao osiguranje naplate potraživanja banke na temelju ugovora o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom iz HBOR-ovog programa Turizam.

BILJEŠKA 18 – ZALIHE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Sitan inventar	46.839	5.192
Sitan inventar u uporabi	5.390.952	5.035.141
Ispravak vrijednosti sitnog inventara u uporabi	(4.113.966)	(4.282.465)
Sirovine i materijal	436.773	347.341
	<u>1.760.598</u>	<u>1.105.209</u>

Zalihe sitnog inventara iskazane u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 1.105.209 kuna (2019. godine 1.760.598 kuna) odnose se na zalihe rublja, zalihe radne odjeće, zalihe tehničke robe te zalihe ugostiteljskog i hotelskog inventara. U skladu s računovodstvenim politikama Društva, sitni inventar amortizira se u razdoblju od tri godine od stavljanja u upotrebu.

BILJEŠKA 19 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca u zemlji	977.051	581.010
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	52.282	175.911
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	(19.891)	(19.891)
	<u>1.009.442</u>	<u>737.030</u>

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Potraživanja za bolovanja preko 42 dana	70.422	162.694
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	453.148	590.528
Potraživanja za više plaćene doprinose i poreze	17.561	17.561
Ostala potraživanja od države i državnih institucija	6.726	6.726
	<u>547.857</u>	<u>777.509</u>

BILJEŠKA 21 – OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Potraživanja stečena cesijom /i/	774.128	774.128
Potraživanja za plaćene predujmove	308.397	5.671
Ostala potraživanja	7.275	3.256
	<u>1.089.800</u>	<u>783.055</u>

/i/ Potraživanja stečena cesijom iskazana u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 774.128 kuna (2019. godine 774.128 kuna) odnose se na potraživanja od društva Mistral d.o.o., prema Aneksu ugovora o kupoprodaji hotela Aurora iz 2003. godine, kojim se Mistral d.o.o. obvezuje uplatiti preostali iznos kupoprodajne cijene kad se ispune uvjeti da se može uknjižiti kao vlasnik cjelokupne parcele hotela Aurora.

BILJEŠKA 22 – NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Žiro-račun	1.526.871	6.558.845
Devizni račun	1.732.960	800.619
Blagajna	99.597	59.458
	<u>3.359.428</u>	<u>7.418.922</u>

BILJEŠKA 23 – PLAĆENI TROŠKOVI I ODGOĐENA NAPLATA PRIHODA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Unaprijed plaćeni troškovi budućih razdoblja /i/	1.693.260	2.067.502
Obračunati prihodi budućeg razdoblja /ii/	3.373.934	3.658.175
	<u>5.067.194</u>	<u>5.725.677</u>

/i/ Unaprijed plaćeni troškovi budućih razdoblja iskazani u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 2.067.502 kuna (2019. godine 1.693.260 kuna) odnose se najvećim dijelom na unaprijed plaćene troškove osiguranja i unaprijed plaćene troškove financiranja Društva.

/ii/ Obračunati prihodi budućeg razdoblja iskazani u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 1.012.653 kuna (2019. godine 3.373.934 kuna) odnosi se na prihod od državne potpore za djelatnosti pogođene covid-19 pandemijom koji se odnosi na prosinac tekuće godine, a uplaćen je u siječnju iduće godine i na uplaćene predujmove od agencija.

BILJEŠKA 24 – UPISANI KAPITAL

Upisani kapital na 31. prosinac 2020. godine iznosi 78.962.500 kuna (31. prosinca 2019. godine 52.662.500 kuna) i podijeljen je na 7.896.250 dionica nominalne vrijednosti 10 kuna po dionici.

Dioničari Društva na 31. prosinca 2020. godine prikazani su u nastavku:

Dioničar	Broj dionica	% učešća	Vrijednost u HRK
Euroherc osiguranje d.d.	3.359.311	42,54	33.593.110
Adriatic osiguranje d.d.	1.783.552	22,59	17.835.520
Agram life osiguranje d.d.	789.020	9,99	7.890.200
Intermod d.o.o.	674.000	8,53	6.740.000
Agram Invest d.d.	240.486	3,04	2.404.860
HPB d.d./Fond za financiranje razgradnje NEK	360.000	4,56	3.600.000
Addiko bank d.d./Szaif d.d.	500.000	6,33	5.000.000
OTP banka d.d./Račun klijenata	130.850	1,66	1.308.500
CERP/HZMO	27.690	0,35	276.900
CERP/Republika Hrvatska	18.012	0,23	180.120
Strukturiranja d.o.o.	2.803	0,03	28.030
Ostali dioničari	10.526	0,15	105.260
UKUPNO	7.896.250	100,00	78.962.500

BILJEŠKA 25 – KAPITALNE REZERVE

Kapitalne rezerve iskazane su u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 12.350.916 kuna (2019. godine 9.551.830 kuna).

BILJEŠKA 26 – REVALORIZACIJSKE REZERVE

Revalorizacijske rezerve iskazane u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 107.736.009 kuna (31. prosinca 2019. 108.982.096 kuna) formirane su revalorizacijom nekretnina i zemljišta u vlasništvu Društva.

BILJEŠKA 27 – ZADRŽANA DOBIT

Zadržana dobit iskazana u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine iznosi 27.425.943 kuna (2019. godine 23.475.104 kuna). Društvo je u 2020. godini prenijelo dio dobiti iz 2019. godine na zadržanu dobit, a dio je prenesen na zakonske rezerve.

BILJEŠKA 28 – DUGOROČNE OBVEZE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za zajmove, depozite i slično /i/	14.036.845	14.707.814
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama /ii/	113.151.762	123.123.813
Obveze po vrijednosnim papirima	26.935.335	-
Ostale dugoročne obveze	-	15.965
Odgodena porezna obveza iz revalorizacije /iii/	23.922.899	23.649.368
	<u>178.046.841</u>	<u>161.496.960</u>

/i/ Obveze za zajmove depozite i slično iskazane u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 14.707.814 kuna (2019. godine 14.036.845 kuna) odnose se na obveze za primljene dugoročne zajmove od društava Euroherc osiguranje d.d. i Adriatic osiguranje d.d.. Zajmovi su odobreni uz fiksnu kamatnu stopu od 5,58% s kranjim rokom vraćanja zajmova 31. prosinca 2030. godine.

/ii/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iskazane u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 123.123.813 kuna (2019. godine 113.151.762 kuna) odnose se na obveze po dugoročnim kreditima od Zagrebačke banke s valutnim klauzulama u sklopu HBOR-ovog programa Turizam te kredita za kupnju uredskog prostora Društva i kredita za podmirenje obveza Društva preuzetih temeljem sklopljene predstečajne nagodbe. Krediti u sklopu HBOR-ovog programa primljeni su u dvije faze.

U prvoj fazi primljen je iznos od 26.452.255 kuna (protuvrijednost od 3.500.000 eura, preračunato po tečaju banke) u tri tranše zaključno sa 30.06.2016. godine uz rok otplate 14 godina i 9 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 3%, promjenjiva. Prva rata glavnice dospijeva na naplatu 30.09.2019. godine, dok kamate dospijevaju na naplatu svaka tri mjeseca, s prvim dospijećem kamata 30.09.2016. godine.

U drugoj fazi primljen je iznos od 56.683.402 kuna (protuvrijednost od 7.500.000 eura, preračunato po tečaju banke) u deset tranši zaključno sa 30.09.2016. godine uz rok otplate 14 godina i 9 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 3%, promjenjiva. Prva rata glavnice dospijeva na naplatu 30.09.2020. godine, dok kamate dospijevaju na naplatu svaka tri mjeseca, s prvim dospijećem kamata 31.03.2017. godine.

Kredit za kupnju uredskog prostora Društva primljen je od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 5.931.250 kuna (protuvrijednost od 790.000 eura, preračunato po tečaju banke). Rok otplate kredita je 12 godina uz nominalnu kamatnu stopu od 4,6%, promjenjiva. Prva rata glavnice dospijeva na naplatu 30.11.2017. godine, dok kamate dospijevaju na naplatu svaka tri mjeseca, s prvim dospijećem kamata 01.01.2018. godine. U 2019. godini banka je smanjila nominalnu kamatnu stopu sa 4,6% na 3%.

Kredit za podmirenje obveza Društva preuzetih temeljem sklopljene predstečajne nagodbe primljen je od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 33.948.726 kuna (protuvrijednost od 4.414.501 eura, preračunato po tečaju banke). Rok otplate kredita je 10 godina uz nominalnu kamatnu stopu od 4,2%, promjenjiva. Prva rata glavnice dospijeva na naplatu 31.12.2017. godine, dok kamate dospijevaju na naplatu svaka tri mjeseca, s prvim dospijećem kamata 02.01.2018. godine. U 2019. godini banka je smanjila nominalnu kamatnu stopu sa 4,2% na 3%.

BILJEŠKA 28 – DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

Kredit za uređenje i izgradnju kampa Medora Orbis**** primljen je od Zagrebačke banke d.d. u iznosu od 10.501.403 kuna (protuvrijednost od 1.650.000 eura, preračunato po tečaju banke). Rok otplate kredita je 7 godina u 28 jednakih rata uz nominalnu kamatnu stopu od 4,1%, promjenjiva. Prva rata glavnice dospijeva na naplatu 31.08.2018. godine, dok kamate dospijevaju na naplatu svaka tri mjeseca, s prvim dospijećem kamata 30.06.2018. godine. U 2019. godini banka je smanjila nominalnu kamatnu stopu sa 4,1% na 3%.

U 2020. godini Društvo je uzelo kredit s obzirom da je poslovanje Društva pogođeno covid-19 pandemijom. Kredit je podignut na iznos od 10.000.000 kuna, a Društvo je do 31. prosinca iskoristilo 8.917.101 kuna kredita. Kredit se može koristiti sukcesivno, najkasnije do 31.08.2021. godine. Rok otplate kredita je 6 godina u 10 nejednakih rata, a zadnja rata dospijeva na naplatu 31.08.2026. godine. Kredit je podignut uz nominalnu kamatnu stopu od 2,33% godišnje.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama iskazani u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 2.908.882 kuna (2019. godine 3.246.731 kuna) odnose se na dugoročni dio obveza dugoročnog leasinga za opremu.

/iii/ Odgođena porezna obveza iskazana je u iznosu od 23.649.368 kuna i obračunata je u visini nominalne porezne stope od 18% (2019. godine 23.922.899 kuna).

BILJEŠKA 29 – OBVEZE PREMA BANKAMA I FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

Kratkoročne obveze prema bankama i financijskim institucijama iskazane u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 17.471.324 kuna (2019. godine 11.429.415 kuna) odnose se na kratkoročne obveze dugoročnog leasinga za opremu i na kratkoročni dio dugoročnih kredita primljenih od Zagrebačke banke d.d.

BILJEŠKA 30 – OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Primljeni predujmovi kupaca iskazani u izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 4.166.995 kuna (2019. godine 8.497.922 kuna) odnose se na primljene predujmove od kupaca za turističke usluge.

BILJEŠKA 31 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.873.313	1.942.097
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	215.492	221.756
	<u>4.088.805</u>	<u>2.163.853</u>

BILJEŠKA 32 – OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Obveze za neto plaće i naknade	925.128	543.514
Ostale obveze prema zaposlenima	24.088	11.356
	<u>949.216</u>	<u>554.870</u>

BILJEŠKA 33 – OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Obveze za poreze i doprinose iz plaće	358.627	198.034
Obveze za doprinose na plaće	213.129	126.059
Obveze za poreze i doprinose drugi dohodak	44.800	19.658
Obveze za porez na potrošnju	3.158	5.003
Obveze za doprinos šume	75.763	84.197
Obveze za članarinu turističkoj zajednici	-	53.147
Obveze za turističku pristoju	289.823	12.245
Ostale obveze	8.689	28.921
	<u>993.989</u>	<u>527.264</u>

BILJEŠKA 34 – OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Obveze prema članovima nadzornog odbora	50.000	26.000
Obveze za autorske honorare	19.756	1.795
Obveze za donacije lokalnoj zajednici	5.780	6.369
	<u>75.536</u>	<u>34.164</u>

BILJEŠKA 35 – OBRAČUNATI TROŠKOVI I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Obračunati nefakturirani troškovi	695.653	295.369
Odgođeno priznavanje prihoda po osnovi državnih potpora /i/	9.330.329	8.943.475
Ostali odgođeni prihodi	-	-
	<u>10.025.982</u>	<u>9.238.844</u>

BILJEŠKA 35 – OBRAČUNATI TROŠKOVI I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (nastavak)

/i/ Odgođeno priznavanje prihoda po osnovi državnih potpora iskazane u Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 8.943.475 kuna (2019. godine 9.330.329 kuna) odnose se na bespovratu potporu za energetska učinkovitost primljenu 2015. godine u iznosu od 1.065.566 kuna te na bespovratnu potporu iz Europskog fonda za regionalni razvoj temeljem projekta „Rekonstrukcija postojećeg Hotela Minerva i izgradnja dodatnih sadržaja“ primljenu u 2016. godini u iznosu od 7.699.317 kuna i u 2017. godini u iznosu od 1.762.266 kuna. Potpore se priznaju u prihod u visini troškova amortizacije imovine za koju je primljena.

BILJEŠKA 36 – FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka.

Odnos neto duga i kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	(u kunama)	
Dug (dugoročni i kratkoročni krediti i zajmovi)	165.553.357	155.302.951
Novac i novčani ekvivalenti	(3.359.428)	(7.418.922)
Neto dug	162.193.929	147.884.029
Glavnica (ukupni kapital)	199.735.875	213.840.927
Koeficijent financiranja (omjer neto duga i glavnice)	0,81	0,69

Kategorije financijskih instrumenata

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Financijska imovina	(u kunama)	
Novac u banci i blagajni	3.359.428	7.418.922
Potraživanja od kupaca	1.009.442	737.030
Dani depoziti i jamčevine	7.500.000	7.551.671
Ostala potraživanja	1.773.606	1.679.609
	<u>13.642.476</u>	<u>17.387.232</u>
Financijske obveze	(u kunama)	
Obveze po vrijednosnim papirima	26.935.335	-
Kredit i zajmovi	138.618.022	155.302.951
	<u>165.553.357</u>	<u>155.302.951</u>

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca.

Na 31. prosinca 2020. godine knjigovodstveni iznosi novca, kratkotrajnih potraživanja, te kratkoročnih obveza kredita približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

Upravljanje financijskim rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Tržišni rizik
- Kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik
- Rizik likvidnosti

a) Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Uprava određuje cijene svojih usluga. Društvo je izloženo visokom tržišnom riziku zbog visoke konkurencije.

b) Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku kamatne stope novčanog toka uslijed zaduženja kod banaka po promjenjivim kamatnim stopama. Društvo nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata.

c) Kreditni rizik

Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima uz plaćanje unaprijed, u gotovini ili putem kreditnih kartica (individualni kupci, odnosno fizičke osobe), te kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest (uglavnom putničke agencije). Društvo kupcima ne odobrava kreditne limite. Uprava ne očekuje dodatne gubitke od neizvršavanja obveza od strane kupaca.

d) Valutni rizik

Službena valuta Društva je kuna, dok se većina prihoda od prodaje ostvaruje u stranim valutama, pretežno u eurima. Društvo također ima i sklopljene dugoročne kredite ugovorene s valutnom klauzulom. Stoga kretanja u tečajevima između eura i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove. Društvo koristi derivativne instrumente dostupne na financijskom tržištu (forward ugovori, futures ugovore, hedging-e) za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku.

Neto knjigovodstvena vrijednost novčane imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na datum izvješćivanja je kako slijedi:

Valuta	Obveze		Imovina	
	2019. HRK	2020. HRK	2019. HRK	2020. HRK
EUR	133.728.155	124.791.395	1.785.242	976.530

e) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Uprava Društva je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkim, srednjim i dugim pozicijama Društva i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću održavanjem adekvatnih pričuva, korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda i pozajmica kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanjem dospjeća financijske imovine i financijskih obveza.

Tablica u nastavku prikazuje ugovorna dospjeća financijskih obveza i financijske imovine Društva iskazanih u Izvještaju o financijskom položaju na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Tablica je izrađena na temelju nediskontiranih novčanih tokova baziranih na ugovornim uvjetima na datum izvještavanja te uključuje novčane tokove po glavnici.

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
31. prosinac 2019.	HRK	HRK	HRK	HRK
Financijske obveze (beskamatne)				
Obveze prema dobavljačima	4.088.805	4.088.805	-	-
Ostale kratkoročne obveze	10.516.663	10.516.663	-	-
	14.605.468	14.605.468	-	-
Financijske obveze (koje nose kamatu)				
Obveze po vrijednosnim papirima	26.935.335	-	26.935.335	-
Kredit i zajmovi	138.618.022	11.429.415	52.225.505	74.963.102
	165.553.357	11.429.415	79.160.840	74.963.102
	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
31. prosinac 2020.	HRK	HRK	HRK	HRK
Financijske obveze (beskamatne)				
Obveze prema dobavljačima	2.163.853	2.163.853	-	-
Ostale kratkoročne obveze	5.283.293	5.283.293	-	-
	7.447.146	7.447.146	-	-
Financijske obveze (koje nose kamatu)				
Obveze po vrijednosnim papirima	-	-	-	-
Kredit i zajmovi	155.302.951	17.471.324	77.422.234	60.409.393
	155.302.951	17.471.324	77.422.234	60.409.393

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospijeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih ugovorenih dospijeća financijske imovine.

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
31. prosinac 2019.	HRK	HRK	HRK	HRK
Financijska imovina (beskamatna)				
Novac u banci i blagajni	3.359.428	3.359.428	-	-
Potraživanja od kupaca	1.009.442	1.009.442	-	-
Dani depoziti i jamčevine	7.500.000	7.500.000	-	-
Ostala potraživanja	1.773.606	1.773.606	-	-
	13.642.476	13.642.476	-	-

	Neto knjigovodstvena vrijednost	Do 1 godine	1 - 5 godina	Preko 5 godina
31. prosinac 2020.	HRK	HRK	HRK	HRK
Financijska imovina (beskamatna)				
Novac u banci i blagajni	7.418.922	7.418.922	-	-
Potraživanja od kupaca	737.030	737.030	-	-
Dani depoziti i jamčevine	7.551.671	7.500.000	51.671	-
Ostala potraživanja	1.679.609	1.679.609	-	-
	17.387.232	17.335.561	51.671	-

BILJEŠKA 37 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA

Uprava je odredila poslovne segmente temeljem izvješta koje pregledava, a koji se koriste za donošenje strateških odluka.

Uprava je odredila svoje izvještajne segmente pojedine poslovne subjekte te je odredila da su izvještajni segmenti sljedeći: hoteli i apartmani te kampovi.

Informacije o segmentima za izvještajne segmente za razdoblje koje završava 31. prosinca 2019. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Poslovni segment	Hoteli i apartmani	Kampovi
Ukupni prihodi po segmentima	77.791.753	3.945.621
Ukupni rashodi po segmentima	72.053.310	4.619.719
Rezultat po segmentima	5.738.443	(674.098)

Informacije o segmentima za izvještajne segmente za razdoblje koje završava 31. prosinca 2020. godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Poslovni segment	Hoteli i apartmani	Kampovi
Ukupni prihodi po segmentima	28.686.331	3.142.219
Ukupni rashodi po segmentima	42.428.390	4.623.060
Rezultat po segmentima	(13.742.059)	(1.480.840)

Rezultat po segmentima predstavlja dobit svakog segmenta nakon raspodjele ostalih poslovnih prihoda, ostalih poslovnih rashoda, financijskih prihoda, rashoda kamata i poreza na dobit. Društvo donosi odluke o alociranju resursa koje se odnose na ostale poslovne prihode, ostale poslovne rashode, financijske prihode, rashode od kamata i porez na dobit na temelju ocjenjivanja performansi svakog pojedinog segmenta.

BILJEŠKA 38 – SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Prema očitovanju pravnih zastupnika tijekom 2020. godine kao ni do dana usvajanja ovih financijskih izvještaja protiv Društva nisu pokrenuti značajniji sudski sporovi temeljem kojih bi bilo potrebno izvršiti rezerviranja troškova.

BILJEŠKA 39 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

Zbog još uvijek aktualne pandemije virusa Covid-19, u Hrvatskoj i u svijetu i dalje su na snazi mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima utjecaj i na poslovanje Društva.

Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarske aktivnosti, niti utjecaj koji će to imati na poslovanje Društva.

Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

Nije bilo drugih značajnih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, a koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.



MEDORA

HOTELS & RESORTS

Na temelju čl. 300.b - 300.d Zakona o trgovačkim društvima (NN br. 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19) i Zakona o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), Uprava Društva u sastavu Tihomir Antunović iz Zagreba, Ulica Vjenceslava Richtera 4, OIB: 74192891208, predlaže Nadzornom odboru usvajanje sljedeće

ODLUKE

o usvajanju godišnjih financijskih izvješća poslovne godine 2020. godine

1. Predlaže se Nadzornom odboru Društva usvajanje Odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća poslovne godine 2020. godine koje obuhvaća:
 1. - *Bilanca;*
- *Račun dobiti i gubitka;*
- *Izveštaj o novčanom toku;*
- *Izveštaj o promjenama kapitala;*
- *Bilješke uz financijske izvještaje;*
- *GFI-POD izvješće za potrebe objave u FINA-i.*
 2. *Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u svoti od 409.495.201 kune;*
 3. *Utvrdjuje se račun dobiti i gubitka za 2019. godinu u kojemu je iskazana svota gubitka nakon oporezivanja u iznosu od 15.267.566 kuna.*
 4. *Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.*

U Podgori, 30. travnja 2021. godine.

Tihomir Antunović
Direktor društva

Dotakni more, zagrlj planinu.

Medora hoteli i ljetovališta d.d., Mrkušića dvori 2, 21327 Podgora, Hrvatska
T: +385 (0)21 601 700 • F: +385 (0)21 625 311 • info@medorahotels.com • www.medorahotels.com
IBAN: HR7124810001127002059 • SWIFT-BIC: KREZHR2X • IBAN: HR1723600001101605590 • SWIFT-BIC: ZABHR2X
OIB: 90637704245 • MBS: 060008652 kod Trgovačkog suda u Splitu • TEMELJNI KAPITAL: 78.962.500,00 HRK uplaćeno u cijelosti
DIREKTOR: Tihomir Antunović • ZAMJENIK PREDSEDNIKA NADZORNOG ODBORA: Darko Vrgoč

Sukladno mjerodavnim odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Uprava društva u sastavu Tihomir Antunović iz Zagreba, Ulica Vjenceslava Richtera 4, OIB: 74192891208, donijela je sljedeću

ODLUKU

1. Predlaže se Glavnoj skupštini Društva donošenje Odluke o pokriću gubitka ostvarenog u 2020. godini koja glasi:

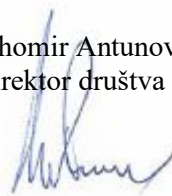
„I Temeljem usvojenih financijskih izvještaja utvrđuje se gubitak za poslovnu godinu 2020. u iznosu od 15.267.565,79 kuna (slovima: petnaest milijunad vjestošešdesetsedam tisuć petstošezdeset pet kuna i sedamdesetdevet lipa);

II Utvrđeni iznos gubitka pokrit će se iz zadržane dobiti.“

2. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Podgori, dana 30.04.2021. godine

Tihomir Antunović
Direktor društva



Dotakni more, zagri planinu.

Medora hoteli i ljetovališta d.d., Mrkušića dvori 2, 21327 Podgora, Hrvatska
T: +385 (0)21 601 700 • F: +385 (0)21 625 311 • info@medorahotels.com • www.medorahotels.com
IBAN: HR7124810001127002059 • SWIFT-BIC: KREZHR2X • IBAN: HR1723600001101605590 • SWIFT-BIC: ZABHR2X
OIB: 90637704245 • MBS: 060008652 kod Trgovačkog suda u Splitu • TEMELJNI KAPITAL: 78.962.500,00 HRK uplaćeno u cijelosti
DIREKTOR: Tihomir Antunović • ZAMJENIK PREDSEDNIKA NADZORNOG ODBORA: Darko Vrgoč

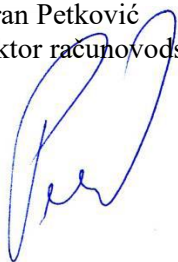
Na temelju članka 462., stavka 2., točka 3. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine NN 65/2018, 17/2020), dajemo sljedeću

IZJAVU OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

Prema našem najboljem saznanju godišnji revidirani financijski izvještaji za 2020. godinu društva MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. (dalje: Društvo) sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) te su u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu važećim na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitka i dobitka, financijskog položaja i poslovanja Društva.

Prema našem najboljem saznanju, Godišnje izvješće o stanju Društva za 2020. godinu sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja Društva, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Društvo izloženo.

Vedran Petković
Direktor računovodstva i financija



Tihomir Antunović
Direktor društva



Podgora, 30.04.2021.

Dotakni more, zagri planinu.

Medora hoteli i ljetovališta d.d., Mrkušića dvori 2, 21327 Podgora, Hrvatska
T: +385 (0)21 601 700 • F: +385 (0)21 625 311 • info@medorahotels.com • www.medorahotels.com
IBAN: HR7124810001127002059 • SWIFT-BIC: KREZHR2X • IBAN: HR1723600001101605590 • SWIFT-BIC: ZABHR2X
OIB: 90637704245 • MBS: 060008652 kod Trgovačkog suda u Splitu • TEMELJNI KAPITAL: 78.962.500,00 HRK uplaćeno u cijelosti
DIREKTOR: Tihomir Antunović • ZAMJENIK PREDSEDNIKA NADZORNOG ODBORA: Darko Vrgoč

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2020

do

31.12.2020

Godina:

2020

Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): 03324842

Oznaka matične države
članice izdavatelja:

HR

Matični broj
subjekta (MBS): 060008652Osobni identifikacijski
broj (OIB): 90637704245

LEI: 3157002LOV8L7ILA0941

Šifra ustanove: 5510

Tvrtka izdavatelja: MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d.

Poštanski broj i mjesto: 21327

Podgora

Ulica i kućni broj: Mrkušića dvori 2

Adresa e-pošte: info@medorahotels.com

Internet adresa: www.medorahotels.com/hr

Broj zaposlenih
(krajem): 132

Konsolidirani izvještaj: KN (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: RD (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis: Da (Da/Ne)

ATF savjetovanje d.o.o.

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: Davor Sesar

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: +38513758142

Adresa e-pošte: info@atf-consulting.hr

Revizorsko društvo: Russell Bedford Croatia - Revizija d.o.o.

(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: Paško Anić-Antić

(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2020

u kunama

Obveznik: 90637704245; MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d.			
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	400.873.313	392.828.754
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	6.449.694	5.920.979
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	6.432.394	5.903.679
3. Goodwill	006	0	0
4. Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine	007	17.300	17.300
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	386.811.019	379.243.504
1. Zemljište	011	79.853.764	79.853.764
2. Građevinski objekti	012	285.967.883	281.497.248
3. Postrojenja i oprema	013	12.745.324	11.557.414
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	5.854.426	4.867.728
5. Biološka imovina	015	308.608	259.839
6. Predumjovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	2.010.013	1.136.510
8. Ostala materijalna imovina	018	71.001	71.001
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	7.612.600	7.664.271
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	112.600	112.600
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	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	7.500.000	7.551.671
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	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	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	7.903.074	10.940.770
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	1.760.598	1.105.209
1. Sirovine i materijal	039	1.760.598	1.105.209
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predumjovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	2.783.048	2.416.639
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	1.009.442	737.030
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	135.949	119.045
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	547.857	777.509
6. Ostala potraživanja	052	1.089.800	783.055
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	0	0
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	0	0
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	3.359.428	7.418.922
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	5.067.194	5.725.677
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	413.843.581	409.495.201
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	199.735.875	213.840.927
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	52.662.500	78.962.500
II. KAPITALNE REZERVE	069	9.551.830	12.350.916
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	2.633.125
1. Zakonske rezerve	071	0	2.633.125
2. Rezerve za vlastite dionice	072	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	0	0
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	108.982.096	107.736.009
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine 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
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	23.475.104	27.425.943
1. Zadržana dobit	082	23.475.104	27.425.943
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	5.064.345	-15.267.566
1. Dobit poslovne godine	085	5.064.345	0
2. Gubitak poslovne godine	086	0	15.267.566
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	178.046.841	161.496.960
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	14.036.845	14.707.814
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	113.151.762	123.123.813
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	26.935.335	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	0	15.965
11. Odgođena porezna obveza	106	23.922.899	23.649.368
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	26.034.883	24.918.470
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	11.429.415	17.471.324
7. Obveze za predujmove	114	8.497.922	4.166.995
8. Obveze prema dobavljačima	115	4.088.805	2.163.853
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	949.216	554.870
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	993.989	527.264
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	75.536	34.164
E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	10.025.982	9.238.844
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	413.843.581	409.495.201
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2020 do 31.12.2020

u kunama

Obveznik: 90637704245; MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	80.865.312	30.403.075
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	78.786.214	24.432.687
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	2.079.098	5.970.388
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	68.150.023	36.652.534
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	32.918.070	13.864.423
a) Troškovi sirovina i materijala	134	17.176.037	6.341.485
b) Troškovi prodane robe	135	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	136	15.742.033	7.522.938
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	21.962.393	10.953.632
a) Neto plaće i nadnice	138	13.739.631	8.192.331
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	5.155.955	1.770.077
c) Doprinosi na plaće	140	3.066.807	991.224
4. Amortizacija	141	9.035.162	8.885.534
5. Ostali troškovi	142	3.584.604	2.277.569
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	19.892	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	19.892	0
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	629.902	671.376
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	872.062	1.425.475
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	946	288
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	871.116	1.425.187
9. Nerealizirani gubici (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	8.523.006	10.443.582
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	7.109.377	6.878.273
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	1.413.629	3.565.309
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	81.737.374	31.828.550
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	76.673.029	47.096.116
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	5.064.345	-15.267.566
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	5.064.345	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0	-15.267.566
XII. POREZ NA DOBIT	182	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	5.064.345	-15.267.566
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	5.064.345	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0	-15.267.566

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	5.064.345	-15.267.566
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	9.739.057	-1.246.087
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	9.739.057	-1.246.087
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale nevladničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	9.739.057	-1.246.087
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	14.803.402	-16.513.653
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2020. do 31.12.2020.

u kunama

Obveznik: 90637704245; MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	5.064.345	-15.267.566
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	17.104.836	17.794.156
a) Amortizacija	003	9.035.162	8.885.534
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	0	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-946	-288
e) Rashodi od kamata	007	7.109.377	6.878.273
f) Rezerviranja	008	0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	961.243	2.030.637
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	0	0
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	22.169.181	2.526.590
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-4.430.930	-9.590.308
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-1.918.636	-7.158.322
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	53.602	366.409
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	284.688	655.389
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-2.850.584	-3.453.784
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	17.738.251	-7.063.718
4. Novčani izdaci za kamate	018	-4.366.492	-307.608
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	13.371.759	-7.371.326
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	0	288
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	15.000	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	15.000	288
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-3.946.119	-2.048.364
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-2.500.000	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-6.446.119	-2.048.364
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-6.431.119	-2.048.076
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	4.000.000	11.417.101
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	2.898.227
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	4.000.000	14.315.328
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-10.765.803	-81.944
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-792.491	-739.488
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-201.000	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-11.759.294	-821.432
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-7.759.294	13.493.896
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	-818.654	4.074.494
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	4.178.082	3.344.428
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	3.359.428	7.418.922

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2020 do 31.12.2020

u kunama

Obveznik: 90637704245; MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Novčani primici od kupaca	001		
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		
5. Novčani izdaci dobavljačima	005		
6. Novčani izdaci za zaposlene	006		
7. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	007		
8. Ostali novčani primici i izdaci	008		
I. Novac iz poslovanja (AOP 001 do 008)	009	0	0
9. Novčani izdaci za kamate	010		
10. Plaćeni porez na dobit	011		
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 009 do 011)	012	0	0
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	013		
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	014		
3. Novčani primici od kamata	015		
4. Novčani primici od dividendi	016		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	017		
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	018		
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 013 do 018)	019	0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	020		
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	021		
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	022		
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	023		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	024		
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 020 do 024)	025	0	0
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 019 + 025)	026	0	0
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	027		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	028		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	029		
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	030		
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 027 do 030)	031	0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	032		
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	033		
3. Novčani izdaci za financijski najam	034		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	035		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	036		
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 032 do 036)	037	0	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 031+037)	038	0	0
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	039		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 012 + 026 + 038 + 039)	040	0	0
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	041		
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 040+041)	042	0	0

IZVJESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od do

Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice															Manjinski (nekontrolirajući) interesi	Ukupno kapital i rezerve
		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 raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6 + 7 + 8 do 15)	17	18 (16+17)	
Prethodno razdoblje																		
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	52.662.500	8.682.933						100.867.251				11.739.798	8.867.026	182.819.508		182.819.508	
2. Promjene računovodstvenih politika	02														0		0	
3. Ispravak pogreški	03								-1.624.212				1.980.746		356.534		356.534	
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	52.662.500	8.682.933	0	0	0	0	0	99.243.039	0	0	0	13.720.544	8.867.026	183.176.042	0	183.176.042	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	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	9.739.057	0	0	0	1.756.431		11.495.488		11.495.488	
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	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	
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0						0		0	
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	13		868.897										7.998.129	-8.867.026	0		0	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0							0		0	
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	15														0		0	
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16														0		0	
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17														0		0	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18														0		0	
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19														0		0	
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20														0		0	
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21														0		0	
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22														0		0	
23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 22)	23	52.662.500	9.551.830	0	0	0	0	0	108.982.096	0	0	0	23.475.104	0	194.671.530	0	194.671.530	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																		
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24	0	868.897	0	0	0	0	0	9.739.057	0	0	0	9.754.560	-8.867.026	11.495.488	0	11.495.488	
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25	0	868.897	0	0	0	0	0	9.739.057	0	0	0	9.754.560	-8.867.026	11.495.488	0	11.495.488	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Tekuće razdoblje																		
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	27	52.662.500	9.551.830						108.982.096				23.475.104	5.064.345	199.735.875		199.735.875	
2. Promjene računovodstvenih politika	28														0		0	
3. Ispravak pogreški	29														0		0	
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 27 do 29)	30	52.662.500	9.551.830	0	0	0	0	0	108.982.096	0	0	0	23.475.104	5.064.345	199.735.875	0	199.735.875	
5. Dobit/gubitak razdoblja	31	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-15.267.566	-15.267.566		-15.267.566	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33	0	0	0	0	0	0	0	-1.246.087	0	0	0	1.519.619		273.532		273.532	
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36	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	37	0	0	0	0	0	0	0							0		0	
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38	0	0	0	0	0	0	0							0		0	
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	39		2.799.086		2.633.125								2.431.220	-5.064.345	2.799.086		2.799.086	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40	0	0	0	0	0	0	0							0		0	
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	41	26.300.000													26.300.000		26.300.000	
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42														0		0	
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43														0		0	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44														0		0	
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45														0		0	
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46														0		0	
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47														0		0	
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48														0		0	
23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 30 do 48)	49	78.962.500	12.350.916	2.633.125	0	0	0	0	107.736.009	0	0	0	27.425.943	-15.267.566	213.840.927	0	213.840.927	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																		
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50	0	2.799.086	2.633.125	0	0	0	0	-1.246.087	0	0	0	3.950.839	-5.064.345	3.072.618	0	3.072.618	
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	51	0	2.799.086	2.633.125	0	0	0	0	-1.246.087	0	0	0	3.950.839	-20.331.911	-12.194.948	0	-12.194.948	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52	26.300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.300.000	0	26.300.000	

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - GFI

Naziv izdavatelja: MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d.

OIB: 90637704245

Izveštajno razdoblje: 01.01. - 31.12.2020.

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 (adresa) izdavatelja, pravni oblik izdavatelja, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je izdavatelj 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 izdavatelja 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 izdavatelj duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja izdavatelja pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao izdavatelj, uz naznaku vrste i oblika osiguranja
7. prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine
8. ako je izdavatelj 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 društva u kojem izdavatelj, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun izdavatelja, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog društva, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetno društvo ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog društva
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
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 društva u kojemu izdavatelj ima neograničenu odgovornost
17. naziv i sjedište društva koje sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe društava u kojoj izdavatelj sudjeluje kao kontrolirani član grupe
18. naziv i sjedište društva koje sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe društava u kojoj izdavatelj sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu društava 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 društava koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na izdavatelja, 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 izdavatelja
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