

HTP KORČULA d.d.

Godišnje izvješće za 2021. godinu

SADRŽAJ

	Stranica
Izvješće poslovodstva	1
Izjava o odgovornosti Uprave	5
Mišljenje neovisnog revizora	6
Izvještaj o finansijskom položaju na datum 31. prosinca 2021. godine	14
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu	15
Izvještaj o novčanom toku za 2021. godinu	16
Izvještaj o promjenama kapitala za 2021. godinu	17
Bilješke uz finansijske izvještaje za 2021. godinu	18

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

za 2021. godinu

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv: HTP Korčula d.d.

Sjedište: 20260 Korčula, Šetalište Frana Kršinića 104

Matični broj-OIB: 060003996, 63259199217

Šifra djelatnosti: 5510 Hoteli i sličan smještaj

Glavna djelatnost obuhvaća pružanje usluga smještaja, hrane i pića u turističke svrhe.

Organizacijska struktura: Društvo u svom sastavu ima hotele Aminess Liburna, Aminess Port 9, Aminess Korčula Heritage Hotel i Marko Polo Hotel by Aminess te Port 9 kamp, koji ukupno raspolazu sa 630 smještajnom jedinicom pretežito više kategorije.

Temeljni kapital Društva: Na dan 31.12.2021. godine iznosi 123.443.450 kuna podijeljen na 2.468.869 redovnih dionica nominalnog iznosa svake dionice 50,00 kuna.

REZULTATI POSLOVANJA

U 2021. godini Društvo je ostvarilo ukupno 90.176 noćenja što je više od istoga perioda 2020. godine (53.423 noćenja) s obzirom da je 2020. godina bila pod snažnim utjecajem COVID-19.

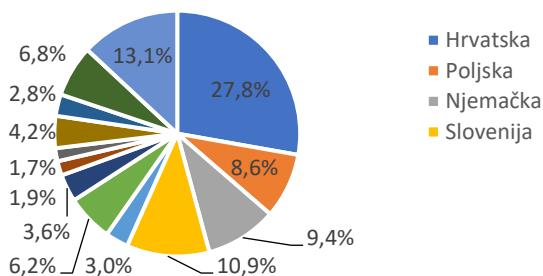
Bez obzira na navedeno, i tijekom 2021. godine i dalje je vidljiv snažan utjecaj pandemije COVID-19, prvenstveno kroz kasnije otvaranje kapaciteta od planiranih odnosno ne otvaranje dijela kapaciteta (hotel Marko Polo) te činjenice da je u 2019. ostvareno preko 178.000 noćenja.

Društvo je tijekom 2021. godine poslovalo sa sljedećim otvorenim kapacitetima:

- Aminess Liburna hotel 4* - 112 smještajnih jedinica
- Aminess Korčula Heritage hotel 4* - 20 smještajnih jedinica
- Aminess Port 9 hotel 4* - 179 smještajnih jedinica
- Aminess Port 9 residences 4* - 92 smještajne jedinice
- Port 9 Camp – 124 smještajne jedinice

Hotel Marko Polo by Aminess sa 103 jedinice je bio zatvoren tijekom 2021. godine dok je Hotel Park služio za smještaj zaposlenika.

Struktura noćenja prema tržištima u 2021. godini je bila kako slijedi:



Ukupni prihodi u 2021. godini su iznosili 42,72 milijuna kuna u odnosu na isto razdoblje 2020. godine kada su iznosili 23,3 milijuna kuna.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

za 2021. godinu

Bez obzira na veće prihode, oni su i dalje značajno niži od ostvarenja tijekom 2019. godine uvezvi u obzir i činjenicu da se dio prihoda odnosi na COVID-19 potpore (4.1m kuna).

HTP Korčula d.d. (KPI 1-12 2021)		
u HRK'000	2021	2020
Prihodi	41.738	31.898
EBITDA	6.439	5.362
marža	15,4%	16,8%
Broj noćenja	90.176	53.423
Broj prodanih soba	35.791	19.929
ABR (u kunama)	882	708

Ukupna EBITDA kontribucija u 2021. godine iznosi 6,439 milijuna kuna što je rast od istog perioda 2020. godine kada je iznosila 5,362 milijuna kuna što je posljedica značajnog povećanja obujma poslovanja u 2021., operativnih ušteda te efekata integracije u Aminess sustav te efekata HZZ potpora tijekom 2021. godine. U EBITDA kontribuciju u 2020.g. u iznosu od 5,362 milijuna kuna sadržano je 5,889 milijuna kuna potpora za očuvanje radnih mesta i 8,421 milijuna kuna prihoda od prodaje imovine. Prihodi od prodaje u 2021. godini bilježe rast od 19,943 milijuna kuna u odnosu na 2020.godinu.

Međutim u usporedbi sa 2019. godinom, zbog značajno nižih prihoda ukupna EBITDA kontribucija je i dalje manja.

Ukupan dug društva prema finansijskim institucijama iznosi 60,956 milijuna kuna na dan 31. prosinca 2021. godine. Sa danom 30. lipnja 2021. godine, istekli su moratoriji na otplatu glavnice kredita bankama te Društvo od toga perioda redovito otplaćuje svoje obveze prema novim otplatnim planovima.

Finansijski pokazatelji - HTPK		
u HRK'000	31.12.2021	31.12.2020
Infrastruktura	182.090	193.497
Radni kapital	3.971	11.503
Stanje novca	17.025	23.258
Dug prema finansijskim institucijama	(60.956)	(71.471)
Neto dug	(43.931)	(48.213)
Upisani kapital	123.443	123.443
Zadržana dobit	14.176	20.743
Ukupno kapital	141.176	148.288
Neto dug / EBITA	-736%	2339%

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

za 2021. godinu

Preliminarni podaci o bookingu za 2022. godinu ukazuju na oporavak potražnje, međutim i dalje se očekuje utjecaj na prihode zbog COVID-19 okruženja (prvenstveno za avio goste koji su pre-covid činili značajan udio) i eskalacije sukoba u Ukrajini te pritiske na rast plaća zaposlenika na rashodovnoj strani. Međutim, bez obzira na navedeno, kroz integraciju u Aminess sustav i optimizaciju poslovanja očekuje se bolji rezultat u odnosu na 2021.

ČIMBENICI RIZIKA I UPRAVLJANJE ISTIMA

Aktivnosti koje Društvo obavlja i sezonski karakter poslovanja izlažu ga raznim rizicima, prvenstveno valutnom, kamatnom, kreditnom i riziku likvidnosti.

1. Valutni rizik

Valutni rizik proističe uslijed budućih promjena kretanja tečaja, a obzirom na udio prihoda od prodaje u inozemstvu. Društvo je izloženo prvenstveno promjeni vrijednosti eura, stoga kretanje tečaja eura u odnosu na kunu može imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčani tijek. Istovremeno kreditne obveze Društva su ugovorene u eurima tj. vezane uz tečaj eura, te je time dio valutnog rizika s utjecajem na buduće poslovanje ipak smanjen.

2. Kamatni rizik

Budući da Društvo nema značajnije prihode od kamata koje ostvaruje, prihodi i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu ovisni o promjenama kamatnih stopa u tom smislu.

U strukturi ukupnog dugoročnog zaduženja Društva svi krediti su s promjenjivom kamatnom stopom, ponderiranom na dan 31. prosinca 2021 u iznosu od 1,83%. Ukupne obveze s osnove kredita na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 60,956 milijuna kuna

3. Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje uglavnom gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Društvo surađuje s bankama koje imaju visoku kreditnu ocjenu i ne očekuje da u tome dijelu bude utjecaja na poslovanje Društva radi ove vrste izloženosti. Prodajne politike Društva osiguravaju da se pružene usluge kupcima naplaćuju u gotovini ili putem značajnijih kreditnih kartica (individualni gost). Trenutno ovaj rizik ne može ugroziti financijsku stabilnost Društva.

4. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostačne količine novca i mogućnost da u svakom trenutku Društvo redovito podmiruje svoje tekuće obveze. Društvo vodi brigu o svojim obvezama, kao i o održavanju potrebne likvidnosti.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

za 2021. godinu

OSTALE OBAVIJESTI

Značajnija ulaganja

S obzirom na pandemiju COVID-19 , ulaganja društva u 2021. godini bila su ograničena te su se uglavnom odnosila na pripremu objekata za otvorenje za sezonu 2021. te ulaganja vezana na integraciju u Aminess sustav.

Zaposlenost

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo zaposleno ukupno 125 radnika.

Društvo je tijekom 2021. godine u prosjeku zapošljavalo oko 140 zaposlenika, od čega oko 200 tijekom ljetnih mjeseci odnosno oko 100 tijekom zimskog perioda.

Značajni događaji u izvještajnom razdoblju

U ovom izvještajnom razdoblju nakon posrednog preuzimanja većinskog udjela Društva krajem prosinca 2020. godine od društva Laguna Novigrad d.d. kroz preuzimanje 100% udjela u društvu Dalmacija Hoteli d.o.o., proveden je proces javne ponude preuzimanja dionica Društva od strane Laguna Novigrad d.d. nakon kojega je Laguna Novigrad d.d. vlasnikom 90.08% udjela od čega:

- 1.420.000 dionica ili 57.52% posredno putem društva Dalmacija hoteli d.o.o., te
- 803.822 dionica ili 32.56% udjela direktno

S obzirom na preuzimanje većinskog dijela dionica Društva, tijekom izvještajnog razdoblja je započeo proces operativnog povezivanja sa društvom Laguna Novigrad d.d. na način da Društvo posluje pod brandom Aminess uz ostale operativne sinergije.

Društvo je i u ovome izvještajnom razdoblju poslovalo pod značajnim utjecajem COVID-19 pandemije što je vidljivo u kasnijem otvaranju kapaciteta odnosno neotvaranju dijela kapaciteta budući da značajan dio gostiju dolazi iz avio destinacija.

Društvo aktivno prati sve novosti i mjere vezano uz epidemiju COVID-19 te u slučaju da procijeni kako bi isto moglo imati značajnih utjecaja na poslovnu i finansijsku poziciju Društva, postupiti će sukladno odredbama Zakona o tržištu kapitala.

Vezano na situaciju u Ukrajini te povezano u Ruskoj Federaciji i Bjelorusiji, Društvo aktivno prati sve novosti, međutim ne očekuje značajan utjecaj na poslovanje budući da su gosti sa tih tržišta u 2021. godini činili tek 1.2% u ukupnom broju noćenja.

Dionice Društva

Dionice Društva uvrštene su na uređeno tržište na Zagrebačkoj burzi.

Društvo u ovom izvještajnom razdoblju nije stjecalo vlastite dionice.

IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava Društva dužna je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji je odobrila Europska unija tako da će prezentiraju finansijsko stanje, rezultat poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove Društva za to razdoblje. Društvo je koristilo izuzeće za prezentiranje konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila finansijske izveštaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva. Pri izradi finansijskih Izveštaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
 - za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
 - za primjenu važećih standarda finansijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u finansijskim izvještajima te svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja;
 - izradu finansijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidenciјa, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja koji se primjenjuju u Europskoj uniji.

Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti. Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj izvješća poslovodstva, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Izvješće poslovodstva odobreno je za izdavanje od strane Uprave.

HTP Orebić d.d.

Predsjednica Uprave
Zrinka Bokulić

Član Uprave
Ivana Sutle



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d.

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva HTP Korčula d.d. („Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine te izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „finansijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2021. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

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

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d. (nastavak)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

Knjigovodstvena vrijednost turističke imovine

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2021. godine iznosila je 182.090 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 193.497 tisuća kuna).

Vidi bilješku 2.3.1 Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine unutar Značajnih računovodstvenih politika, bilješku 5 Nekretnine, postrojenja i opreme i bilješku 29 Ključne računovodstvene procjene

Ključno revizijsko pitanje

Na dan 31. prosinca 2021. knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme predstavljala je otprilike 87% ukupne imovine Društva. Ta imovina, mjerena po trošku stjecanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, prevenstveno se sastoji od turističkih nekretnina i povezane imovine.

Turistička imovina podliježe godišnjem pregledu kako bi se procijenilo da li je podložna umanjenju vrijednosti. Za tu svrhu, menadžment smatra svaki hotel zasebnom jedinicom koja stvara novac ("JKSN") i analizira stvarne rezultate pojedinih JKSN-a kako bi utvrdili postoje li indikatori umanjenja vrijednosti turističke imovine. Ukoliko postoje i kada su takvi pokazatelji identificirani, procjenjuje se nadoknadivi iznos JKSN-a i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti, ukoliko je to potrebno.

Procjene menadžmenta se oslanjaju na značajne prosudbe i prepostavke vezano uz kretanja u turističkom sektoru, uključujući i one vezane uz: diskontne stope, stope rasta, stope popunjenoosti, korisnog vijeka uporabe imovine, terminalne vrijednosti i prihoda po raspoloživoj jedinici.

Zbog gore navedenih faktora i njihove složenosti, kao i zbog visine navedenih iznosa, utvrdili smo da je iskazivanje knjigovodstvene vrijednosti turističke imovine povezano sa značajnim rizikom od materijalno pogrešnog prikazivanja. Kao takva, turistička imovina zahtjeva našu povećanu pažnju u reviziji i razmatrana je kao ključno revizijsko pitanje.

Kako smo pristupili tom pitanju

Naše revizorske procedure za ovo područje, koje smo gdje je bilo moguće provesti uz pomoć naših stručnjaka za vrednovanje, uključivale su između ostalog:

- Procjena dizajna i implementacije odabranih kontrola Društva u procesu računovodstva turističke imovine, uključujući kontrole identifikacije pokazatelja umanjenja vrijednosti i potvrđivanja rezultata testiranja umanjenja vrijednosti;
- Uvid u zapisnike sa sjednica Uprave i Nadzornog odbora radi utvrđivanja finansijskih poteškoća ili promjena u operativnim planovima, s potencijalnim negativnim učincima na nadoknadivu vrijednost turističke imovine. Također smo, prema potrebi, imali dodatne upite prema Upravi:
- Procjena prikladnosti modela umanjenja vrijednosti Društva u odnosu na zahtjeve relevantnih standarda finansijskog izvještavanja. Kao dio gore navedenog, identificirali smo relevantne metode, prepostavke i izvore podataka i procijenili jesu li takve metode, prepostavke, podaci i njihova primjena prikladni u kontekstu spomenutih zahtjeva;
- Procjena kvalitete budžeta Društva uspoređivanjem povijesnih budžeta sa stvarnim rezultatima te također praćenjem predviđenih novčanih tokova u modelu umanjenja vrijednosti s projekcijama koje je odobrila Uprava
- Analizu ključnih prepostavki i prosudbi primjenjenih u modelima vrednovanja. Navedeno je uključivalo:
 - Analiza stope popunjenoosti, prihoda po raspoloživoj sobi i prepostavki rasta tržišta na temelju izvještaja hotelske industrije i javno dostupnih podataka za društva u okolnom području koja posluju u sličnim objektima;
 - Analiza korištene diskontne stope te terminalne stope rasta u odnosu na stope koje se koriste u hotelijerstvu u Hrvatskoj, uzimajući u obzir specifične rizike Društva;

Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d. (nastavak)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
	<ul style="list-style-type: none">Usporedba korisnog vijeka uporabe imovine sa usporedivom imovinom u hotelskoj industriji u Hrvatskoj uzimajući u obzir specifičnosti imovine Društva;Analiza osjetljivosti modela umanjenja vrijednosti na promjene u ključnim pretpostavkama, poput procjene rasta, stope kapitalizacije, diskontne stope te popunjenošću objekata kako bi procijenili raspon mogućih alternativnih ishoda i utvrdili pristranost vezano za umanjenje u zaključcima o umanjenju;Analizu adekvatnosti objava pripremljenih od strane Društva vezanih uz računovodstvo turističke imovine nastavno relevantnim zahtjevima finansijskih standarda izvještavanja.

Isticanje pitanja – usporedni podaci

Skrećemo pažnju na bilješku 3 uz finansijske izvještaje koja ukazuje na to da su prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. prepravljeni. Naše mišljenje nije s rezervom po toj osnovi.

Ostala pitanja vezano uz usporedne podatke

Finansijski izvještaji na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. te 31. prosinca 2019. iz kojih je izведен izvještaj o finansijskom položaju na dan 1. siječnja 2020. godine, isključujući usklade opisane u bilješci 3 uz finansijske izvještaje, revidirao je drugi revizor koji je na dan 29. travnja 2021., odnosno, 10. travnja 2020. godine izrazio pozitivno mišljenje na te finansijske izvještaje.

Kao dio naše revizije finansijskih izvještaja na dan i za godinu koje je završila 31. prosinca 2020., izvršili smo reviziju usklada opisanih u bilješci 3 koje su provedene kako bi se prepravili prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. te izvještaj o finansijskom položaju na dan 1. siječnja 2020. godine. Nismo bili angažirani za reviziju, uvid ili provođenje bilo kojih procedura nad finansijskim izvještajima na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. ili 31. prosinca 2019. (koji ovdje nisu prikazani) ili izvještaja o finansijskom položaju na dan 1. siječnja 2020. godine, osim vezano uz usklade opisane u bilješci 3 uz finansijske izvještaje. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje niti bilo koji drugi oblik uvjerenja na te finansijske izvještaje u cjelini. Međutim, prema našem mišljenju, usklade opisane u bilješci 3 prikladne su i ispravno su provedene.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće poslovodstva i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva, ali ne uključuju finansijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji finansijskih izvještaja.

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

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



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d. (nastavak)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

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

- je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu.

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

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za finansijsku godinu za koji su pripremljeni finansijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s finansijskim izvještajima;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uvezvi u obzir poznavanje i razumijevanje Društva te okruženja u kojem ono posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvjestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U vezi s tim, nemamo ništa za izvjestiti.

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

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

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

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



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d. (nastavak)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za dovođenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenošći korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d. (nastavak)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

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

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o mjerama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje ili primijenjenim mjerama zaštite.

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

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na dan 30. kolovoza 2021. da obavimo reviziju finansijskih izvještaja HTP Korčula d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi 1 godinu te se odnosi na razdoblje do 31. prosinca 2021. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 2. svibnja 2022.;
- tijekom razdoblja na koje se odnosi naša revizija zakonskih finansijskih izvještaja, nismo pružali nerevizijske usluge nerevizijske usluge pa samim tim niti nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od subjekta revizije tijekom provedbe revizije:

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Tony Ilijanić.



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d. (nastavak)

Izvješće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u

U skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, dužni smo izraziti mišljenje o usklađenosti finansijskih izvještaja, sadržanih u godišnjem izvješću, sa zahtjevima Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (dalje: „Uredba o ESEF-u“).

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za nadzor

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

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

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

Odgovornosti revizora

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



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d. (nastavak)

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

Odgovornosti revizora (nastavak)

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

- stjecanje razumijevanja procesa označavanja;
- ocjenjivanje dizajna i implementacije relevantnih kontrola nad procesom označavanja
- uspoređivanje označenih podataka s finansijskim izvještajima Društva prikazanim u ljudskim čitljivom formatu;
- ocjenjivanje potpunosti označavanja finansijskih izvještaja Društva;
- ocjenjivanje prikladnosti upotrebe iXBRL oznaka odabranih iz korištene taksonomije ESEF-a i stvaranje dodatnih oznaka (ekstenzija) ako nije identificirana odgovarajuća oznaka u taksonomiji ESEF-a;
- ocjenjivanje primjerenosti sidrenja vezano za dodatne oznake taksonomije; i
- ocjenjivanje prikladnosti formata finansijskih izvještaja.

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

Mišljenje

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

KPMG Croatia d.o.o.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlašteni revizori

Eurotower

Ivana Lučića 2a

10000 Zagreb

Hrvatska

3. svibnja 2022.

K P M G Croatia

d.o.o. za reviziju

Eurotower, 17. kat

Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb

3

Tony Ilijanić
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor

Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine

(u tisućama kuna)	Bilješka	31.12.2021	31.12.2020* prepravljeno	1.1.2020* prepravljeno
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	4	1.341	1.802	2.686
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	182.090	193.497	202.903
Imovina s pravom korištenja	6	833	1.012	1.191
Odgodenja porezna imovina	7	5.347	3.132	-
Ukupno dugotrajna imovina		189.611	199.443	206.780
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	8	442	270	1.410
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	9	1.318	1.594	1.487
Potraživanje za predujmove poreza na dobit		963	963	577
Novac i novčani ekvivalenti	10	17.025	23.258	23.251
Ukupno kratkotrajna imovina		19.748	26.085	26.725
Ukupno imovina		209.359	225.528	233.505
GLAVNICA I OBVEZE				
Kapital i rezerve				
Dionički kapital	11	123.443	123.443	123.443
Pričuve	12	4.102	4.102	4.102
Zadržana dobit		14.176	20.743	28.577
Ukupno dugoročne obveze		141.721	148.288	156.122
Dugoročne obveze				
Posudbe	13	50.190	61.129	60.445
Obveze po najmovima	6	686	886	1.032
Rezerviranja	14	985	643	721
Ukupno dugoročne obveze		51.861	62.658	62.198
Kratkoročne obveze				
Posudbe	13	10.766	10.342	10.673
Obveze po najmovima	6	194	194	171
Obveze za predujmove		217	427	433
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	15	4.600	3.619	3.908
Ukupno kratkoročne obveze		15.777	14.582	15.185
Ukupno kapital i obveze		209.359	225.528	233.505

*Vidi bilješku 3

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu

(u tisućama kuna)	Bilješka	2021.	2020.* prepravljeno
Prihodi od prodaje	16	36.349	16.406
Ostali prihodi	17	5.389	15.492
Troškovi materijala i usluga	18	(16.656)	(9.084)
Troškovi zaposlenih	19	(14.591)	(13.201)
Amortizacija	20	(14.139)	(14.279)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		-	(722)
Ostali poslovni rashodi	21	(4.052)	(3.529)
Gubitak iz poslovanja		(7.700)	(8.917)
Financijski prihodi	22	189	1
Financijski rashodi	23	(1.271)	(2.050)
Neto financijski rashod		(1.082)	(2.049)
Gubitak prije poreza		(8.782)	(10.966)
Porez na dobit	24	2.215	3.132
Dobit za godinu		(6.567)	(7.834)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		(6.567)	(7.834)
Osnovna/razrijeđena zarada do dionici (u kunama i lipama)	25	(2,66)	(3,17)

*Vidi bilješku 3

Izvještaj o novčanom toku za 2021. godinu

(u tisućama kuna)	Bilješka	2021.	2020.* (prepravljeno)
Gubitak za godinu		(6.567)	(7.834)
Usklađenje za:			
Porez na dobit	24	(2.215)	(3.132)
Amortizacija		14.139	14.279
Vrijednosno usklađenje zaliha		-	722
Promjena rezerviranja	14	342	(78)
Dobit od prodaje materijalne imovine		(14)	(8.421)
Raskid ugovora o najmu	6	-	80
Prihodi od kamata		(1)	(1)
Rashodi od kamata		1.271	1.345
Nerealizirane tečajne razlike		(129)	404
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije promjena u neto radnom kapitalu		6.826	(2.636)
(Povećanje) / smanjenje zaliha		(172)	418
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		276	(107)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		771	(317)
Neto novčani priljev iz poslovnih aktivnosti		7.701	(2.642)
Plaćen porez na dobit		-	(386)
Plaćena kamata		(1.271)	(1.323)
Neto novčani priljev iz poslovnih aktivnosti		6.430	(4.351)
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	5	(1.616)	(4.744)
Nabava nematerijalne imovine	4	(482)	(273)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		20	9.548
Primljene kamate		1	1
Neto novčani priljev iz ulagačkih aktivnosti		(2.077)	4.532
Novčani tok od financijske aktivnosti			
Otplata kredita	13	(10.386)	(51)
Otplata najmova	6	(200)	(123)
Neto novčani odljev iz financijskih aktivnosti		(10.586)	(174)
Ukupno povećanje (smanjenje) novčanog toka		(6.233)	7
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	10	23.258	23.251
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	10	17.025	23.258

*Vidi bilješku 3

Izvještaj o promjenama kapitala za 2021. godinu

<i>u tisućama kuna</i>	Dionički kapital	Revalorizacijske rezerve	Zakonske i ostale rezerve	Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2020.g. (prethodno objavljeno)	123.443	1.601	54.527	31.318	210.889
Ispravak prethodnog razdoblja (bilješka br.3)		(1.601)	(50.425)	(2.741)	(54.767)
Stanje 01. siječnja 2020.g. (prepravljeno)	123.443	-	4.102	28.577	156.122
Gubitak razdoblja	-	-	-	(7.834)	(7.834)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	123.443	-	4.102	20.743	148.288
Gubitak razdoblja	-	-	-	(6.567)	(6.567)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	123.443	-	4.102	14.176	141.721

*Vidi bilješku 3

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje
31. prosinca 2021. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv: HTP Korčula d.d.

Sjedište: 20260 Korčula, Šetalište Frana Kršinića 104

Matični broj-OIB: 060003996 , 63259199217

Država osnutka: Republika Hrvatska

Glavna djelatnost obuhvaća pružanje usluga smještaja, hrane i pića u turističke svrhe.

Organizacijska struktura: Društvo u svom sastavu ima hotele Aminess Liburna, Aminess Port 9, Aminess Korčula Heritage Hotel, Marko Polo Hotel by Aminess te Port 9 kamp, koji ukupno raspolažu sa 630 smještajnih jedinica pretežito više kategorije.

Temeljni kapital Društva: Na dan 31.12.2021. godine iznosi 123.443.450 kuna podijeljen na 2.468.869 redovnih dionica nominalnog iznosa svake dionice 50,00 kuna.

Na dan 31.12.2021. godine u Društvu HTPK d.d. je zaposleno 125 radnika od čega 68 stalno zaposlenih, 31 na određeno vrijeme, 26 stalnih sezona (prosječan broj zaposlenih u 2021. godini iznosio je 147, a u 2020. godini 137).

Društvo je tijekom 2021 godine poslovalo sa sljedećim otvorenim kapacitetima:

- Aminess Liburna hotel 4* - 112 smještajnih jedinica
- Aminess Korčula Heritage hotel 4* - 20 smještajnih jedinica
- Aminess Port 9 hotel 4* - 178 smještajnih jedinica
- Aminess Port 9 residences 4* - 92 smještajne jedinice
- Port 9 Camp – 124 smještajne jedinice

Hotel Marko Polo by Aminess sa 103 jedinice je bio zatvoren tijekom 2021. i 2020. godine dok Hotel Park služio za smještaj zaposlenika.

Odlukama Nadzornog odbora imenovana je Uprava Društva:

- Odlukom od 01.03.2021. godine imenovana je Zrinka Bokulić za predsjedniku Uprave, zastupa Društvo zajedno s jednim članom Uprave.
- Odlukom od 05.02.2021. godine imenovan je Dino Hrelja za člana Uprave, zastupa Društvo zajedno s predsjednikom Uprave.
- Odlukom od 07.04.2021. godine imenovan je Žarko Pecotić za prokuristu, zastupa Društvo zajedno s predsjednikom uprave ili jednim članom Uprave.
- Odlukom od 19.07.2021. godine imenovana je Ivica Sulje za člana uprave, zastupa Društvo zajedno s predsjednikom Uprave.

Nadzorni odbor Društva djelovao je tijekom 2021. godine u sastavu:

- Oleg Uskoković, predsjednik
- Tanja Kragulj Mežnarić, zamjenik predsjednika,
- Marin Didović, član
- Josef Pilka, član

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije („EU MSFI“). Finansijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, osim gdje je naznačeno drugačije.

Sastavljanje finansijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije zahtjeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtjeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za finansijske izvještaje prikazana su u *Ključne računovodstvene procjene*.

Vremenska neograničenost poslovanja

Primarna djelatnost Društva je u sektoru turizma i ugostiteljstva koji su i dalje pod utjecajem pandemije bolesti COVID 19. Na temelju dostupnih podataka na dan objave ovih finansijskih izvještaja, Uprava Društva razmotrila je potencijalni razvoj širenja COVID-19 i očekivani utjecaj na poslovanje Društva, te cijelokupno gospodarsko okruženje u kojem posluje, uključujući mjere koje je Vlada poduzela za ublažavanje posljedica krize.

Društvo aktivno prati i primjenjuje sve propisane mjere u trenutnoj situaciji s epidemijom bolesti Covid 19, te je spremno prilagoditi se svim potrebnim epidemiološkim propisima i mjerama. Na dan objavljivanja ovih finansijskih izvještaja Društvo je se započelo s radom u nekim svojim smještajnim objektima, te aktivno prati sve događaje i mjere na ključnim emitivnim tržištima.

Jednako tako, Društvo je pripremilo poslovni plan za 2022. godinu koju u sebi sadrži određeni postotak oporavka poslovanja u odnosu na 2021. godinu, međutim i dalje ne dostiže pokazatelje veće nego u pre-Covid periodu te se navedeno ne očekuje prije 2023. ovisno o destinaciji.

Na osnovu navedenog te ostvarenog bookinga do datuma pisanja ovog izvještaja koji je značajno veći nego tijekom 2021. godine, Uprava Društva ocjenjuje da Društvo ima sposobnost da nastavi poslovati po principu vremenske neograničenosti poslovanja.

Ovi finansijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti vremenski neograničeno poslovati.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Strane valute

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u finansijske izvještaje su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje. Finansijski izvještaji prikazani su u tisućama kuna, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na dan sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Tečajne razlike koje se odnose na posudbe, potraživanja, novac i novčane ekvivalente prikazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u kategoriji finansijskih prihoda i rashoda. Sve ostale negativne i pozitivne tečajne razlike također se prikazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u kategoriji finansijskih prihoda i rashoda.

2.3 Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuje po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (osim zemljišta i imovine u pripremi) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava po linearnoj metodi otpisa po stopama uređenim tako da otpisuju vrijednost pojedinačnih sredstava prema njihovom korisnom vijeku trajanja. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu tijekom 2020. i 2021. godine je kako slijedi:

Građevinski objekti	50 godina
Postrojenja i oprema	8 – 20 godina
Transportna sredstva	4 -10 godina
Ostala imovina	5 godina

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3 Nekretnine postrojenja i oprema (nastavka)

2.3.1. Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Na svaki datum izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinansijske imovine (osim zahtiva i odgođene porezne imovine) kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, tada se procjenjuje nadoknadivi iznos imovine.

Za testiranje umanjenja vrijednosti, imovina se grupira zajedno u najmanju skupinu imovine koja generira novčane priljeve iz kontinuirane uporabe koji su u velikoj mjeri neovisni o novčanim priljevima druge imovine ili jedinice koja stvara novac („JKSN“). Goodwill koji proizlazi iz poslovnih kombinacija raspoređuje se na JKSN ili grupe JKSN za koje se очekuje da će imati koristi od sinergije.

Nadoknadivi iznos imovine ili JKSN je veći od vrijednosti u uporabi i fer vrijednosti umanjene za trošak prodaje. Vrijednost u uporabi temelji se na procijenjenim budućim novčanim tokovima, diskontiranim na njihovu sadašnju vrijednost korištenjem diskontne stope prije oporezivanja koja odražava trenutne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika za imovinu ili jedinicu koja stvara novac.

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se ako knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njezin nadoknadivi iznos.

Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka. Oni se prvo raspoređuju kako bi se smanjila knjigovodstvena vrijednost bilo kojeg goodwilla dodijeljenog JKSN-u, a zatim kako bi se umanjili knjigovodstveni iznosi ostale imovine u JKSN-u po proporcionalnoj osnovi.

2.4 Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u vrijednost licenci za software te se iskazuju se po trošku nabave. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 3 do 4 godine. Imovina u pripremi se ne amortizira.

2.5 Financijski instrumenti

1. Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno mjerjenje

Potraživanja od kupaca početno se priznaju u trenutku nastanka. Sva ostala financijska imovina početno se priznaje kada društvo postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Financijska imovina (osim ako se radi o potraživanju od kupaca bez značajne komponente financiranja) početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (FVRDG), za transakcijske koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta. Potraživanje od kupaca bez značajne komponente financiranja početno se mjeri po transakcijskoj cijeni.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

1. Finansijska imovina (nastavak)

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerjenje

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

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

Finansijska imovina se ne reklassificira nakon početnog priznavanja, osim ako Društvo ne promjeni svoj poslovni model za upravljanje finansijskom imovinom u kojem slučaju se finansijska imovina reklassificira od prvog dana prvog izvještajnog razdoblja koje slijedi nakon promjene poslovnog modela.

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

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

Dužničko ulaganje mjeri se po FVOSD ako ispunjava sljedeće uvijete i nije klasificirao kao mjereno po FVRDG:

- drži se u sklopu poslovnog modela čiji se osnovni cilj ostvaruje naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- Ugovorni uvjeti navedenog instrumenta na određene datume dovode do novčanih priljeva koji predstavljanju isključivo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni dio glavnice.

Prilikom početnog priznavanja ulaganja u vlasničke instrumente koje se ne drži radi trgovanja, Društvo može neopozivo odabrati prikazivanje promjena u fer vrijednosti navedenog ulaganja kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Ovakav odabir vrši se na individualnoj osnovi za svako pojedinačno ulaganje.

Sva finansijska imovina koja nije klasificirana kao finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku ili po FVOSD kako je gore napisano, mjeri se po FVRDG. Navedeno uključuje svu derivativnu finansijsku imovinu. Prilikom početnog priznavanja Društvo može neopozivo klasificirati finansijsku imovinu koja inače ispunjava zahtjeve za mjerjenje po amortiziranom trošku ili po FVOSD kao imovinu mjerenu po FVRDG ukoliko takvo klasificiranje eliminira ili značajno smanjuje računovodstvenu neusklađenost koja bi inače nastala.

Finansijska imovina koja se drži radi trgovanja ili kojom se upravlja te se njena uspješnost vrednuje na temelju njene fer vrijednosti, mjeri se po FVRDG.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

1. Finansijska imovina (nastavak)

(iii) Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu pri isteku ugovornih prava vezanih uz novčane tokove iz te finansijske imovine ili pri prijenosu prava na ugovorne novčane tokove u transakciji u kojoj se prenose svi rizici i koristi od vlasništva finansijske imovine ili u kojoj društvo niti prenosi niti zadržava rizike i koristi od vlasništva, ali ne zadržava kontrolu nad finansijskom imovinom.

2. Finansijske obveze

Finansijske obveze početno se priznaju kada Društvo postane stranka ugovornih odredbi finansijskog instrumenta.

Finansijska obveza početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po FVRDG, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta.

(i) Klasifikacija i naknadno mjerjenje

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

(ii) Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati finansijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkažu ili isteknu. Društvo isto tako, prestaje priznavati finansijsku obvezu kada se izmijene ugovorne odredbe, a novčani tok promijenjene obveze je značajno drugačiji od inicijalnog, pri čemu se nova finansijska obveza temeljena na izmijenjenim uvjetima priznaje po fer vrijednosti. Prilikom prestanka priznavanja finansijske obveze, razlike između knjigovodstvene vrijednosti i plaćene naknade (uključujući i svu prenesenu ne-novčanu imovinu ili prihvaćene obveze) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

(iii) Netiranje finansijske imovine i finansijskih obveza

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2. Finansijske obveze (nastavak)

(iv) Umanjenje vrijednosti nederivativne finansijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

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

Društvo smatra da je kreditni rizik finansijske imovine znatno porastao kad se aktiviraju pokazatelji ranog upozorenja sukladno politici Društva ili ugovornim uvjetima instrumenata.

Društvo smatra da finansijska imovina nije nadoknadiva djelomično ili u cijelosti ako:

- nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Društву bez da Društvo pokrene radnje poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje); ili
- finansijska imovina ostane nepodmirena duže od 360 dana od dana dospijeća.

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

Kreditno umanjena finansijska imovina

Na svaki datum izvještavanja Društvo procjenjuje ukoliko postoje osnove za kreditno umanjeno finansijske imovine po amortiziranom trošku ili dužničkog ulaganja po FVOSD. Finansijska imovina kreditno je umanjena kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tijekove od te finansijske imovine.

Dokaz da je potrebno kreditno umanjeno finansijske imovine uključuje sljedeće dostupne podatke:

značajne finansijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;

kršenje ugovora kao što je značajno kašnjenje u plaćanju dospjelih obveza;

vjerojatnost da će dužnik ući u stečaj ili drugu oblik finansijske reorganizacije.

Prikaz očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o finansijskom položaju.

Rezerviranja za OKG-ove finansijske imovine po amortiziranom trošku oduzimaju se od bruto knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine. Za dužnička ulaganja po FVOSD, rezerviranja za OKG-ove terete dobit ili gubitak i priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

Otpis finansijske imovine

Bruto knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine otpisuje se ukoliko Društvo razumno ne očekuje povrat finansijske imovine bilo u cijelosti bilo djelomično. Temeljem iskustva nadoknade finansijske imovine od kupaca Društvo umanjuje vrijednost kada imovina ima dospijeće duže od 360 dana, te kada su poduzete aktivnosti za naplatu.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6 Zalihe

Zalihe trgovačke robe hrane i pića iskazane su po vrijednosti troška nabave ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto prodajna vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za te troškove prodaje. Trošak zaliha uključuje sve izdatke nastale kupnjom zaliha i njihovim dovođenjem u sadašnje stanje i na sadašnju lokaciju umanjene za primljene rabate.

Nekurentnim zalihama trgovačke robe vrijednost se smanjuje na teret rashoda razdoblja.

2.7. Novac i novčani ekvivalenti

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

2.8. Dionički kapital

Dionički kapital se sastoji od redovnih dionica. Troškovi koji se mogu izravno pripisati izdavanju novih dionica, a koji se ne odnose na poslovna spajanja, iskazuju se u glavnici kao umanjenje primitaka. Troškovi izdavanja dionica nastali izravno u vezi s poslovnim spajanjem uključuju se u trošak stjecanja.

2.9. Obveze prema dobavljačima

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

2.10. Posudbe

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

Naknade koje se plaćaju pri ugovaranju kredita priznaju se kao troškovi transakcije zajma do mjere u kojoj je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen. U tom slučaju, naknada se odgađa do povlačenja. Ukoliko ne postoje dokazi da je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen, naknada se kapitalizira kao plaćanje unaprijed za usluge likvidnosti te se amortizira tijekom razdoblja trajanja zajma na koji se odnosi. Krediti i zajmovi se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. Najmovi

Prilikom sklapanja ugovora, Društvo procjenjuje da li ugovor je, ili sadrži, najam. Ugovor je, ili sadrži, najam ako se ugovorom prenosi pravo upravljanja nad korištenjem odnosne imovine u određenom razdoblju u zamjenu za naknadu. Kako bi procijenilo da li ugovor sadrži prijenos prava upravljanja nad predmetnom imovinom, Društvo koristi definicije za najmove iz MSFI-a 16.

Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu za najmove na datum početka najma. Imovina s pravom korištenja se početno mjeri po trošku, koji se sastoji od početnog iznosa obveze po najmu prilagođenog za sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije, uvećano za sve izravne početne troškove koji su nastali i procijenjene troškove rastavljanja i uklanjanja odnosne imovine ili obnove mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanja odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta najma, umanjeno za sva primljena odobrenja za najam.

Imovina s pravom korištenja se naknadno amortizira koristeći linearnu metodu od datuma početka najma do isteka perioda najma, osim ako se do kraja razdoblja najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese na najmoprimca ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost kupnje. U tom slučaju imovina s pravom korištenja će amortizirati od datuma početka najma do kraja njezina korisnog vijeka korištenja, koji se utvrđuje na istoj osnovi kao i za slične nekretnine ili opremu. Dodatno, imovina s pravom korištenja se redovito smanjuje za gubitke od umanjenja vrijednosti, ukoliko postoje, te se usklađuju zbog određenih naknadnih mjerena obveza za najmove.

Obveza za najmove se početno mjeri po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najmova koja nisu plaćena do tog datuma, diskontiranih primjenjujući kamatnu stopu koja proizlazi iz najma ili, ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, graničnu kamatnu stopu zaduživanja Društva. Općenito, Društvo koristi svoju graničnu stopu zaduživanja kao diskontnu stopu.

Društvo utvrđuje svoju graničnu stopu zaduživanja koristeći kamatnu stopu od raznih eksternih izvora financiranja i radi određene prilagodbe koje odražavaju uvjete iz najma i vrste unajmljene imovine.

Plaćanja najmova uključena u mjerene obveze po najmu uključuju sljedeće:

- fiksna plaćanja, uključujući i plaćanja koja su u biti fiksna;
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, koja se početno mijere primjenom indeksa ili stopa koje vrijede na datum početka najma;
- iznose plaćanja za koja se očekuje da će biti plaćena na temelju jamstava za ostatak vrijednosti; i
- očekivanu cijenu opcije izvršenja kupnje za koju je izvjesno da će ju Društvo iskoristiti, plaćanja najmova za optionalno produljenje trajanja ako je izvjesno da će Društvo iskoristiti mogućnost produljenja te kazne za prijevremeni raskid najma osim ako je izvjesno da Društvo neće prijevremeno raskinuti najam

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. Najmove (nastavak)

Obveza za najmove se mjeri po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne stope. Ona se ponovno mjeri kada nastanu promjene u budućim plaćanjima najma zbog promjena indeksa ili stopa, ako postoji promjena u procjeni očekivanog iznosa plaćanja na temelju jamstava za ostatak vrijednosti, ako Društvo promjeni svoje procjene hoće li koristiti mogućnost kupovine, produljenja ili raskida ili ako nastanu promjene u plaćanjima najma koja su u biti fiksna.

Kada se obveza za najam ponovo mjeri na navedeni način, odgovarajuće izmjene se rade i na knjigovodstvenoj vrijednosti imovine s pravom korištenja ili se evidentiraju u računu dobiti ili gubitka ukoliko je knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom korištenja svedena na nulu.

Društvo prikazuje imovinu s pravom korištenja koja nije zadovoljila definicije ulaganja u nekretnine na poziciji 'nekretnine, postrojenja i oprema' i obveze za najmove na poziciji 'kredita i zajmova' u izvještaju o finansijskom položaju.

Kratkoročni najmovi i najmovi imovine niske vrijednosti

Društvo je odabralo opciju ne priznavanja imovine s pravom korištenja i obveze za najmove, za sve najmove imovine niske vrijednosti i kratkoročne najmove, uključujući informatičku opremu. Društvo za takve najmove priznaje plaćanja po najmu kao trošak po linearnej osnovi tijekom razdoblja najma.

2.12 Tekući i odgođeni porez na dobit

Trošak poreza za razdoblje sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza na dobit. Porez je priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti osim onog dijela koji se direktno prikazuje u dioničkoj glavnici. U tom slučaju porez je također priznat direktno u dioničkoj glavnici. Tekući porez na dobit obračunava se po stopi od 18% u skladu s hrvatskim zakonskim propisima. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

2. Iznos odgođenog poreza priznaje se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u finansijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su, na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.13 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika, koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika osim jednokratne otpremnine za svakog zaposlenika prilikom njegovog odlaska u mirovinu. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzeo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za bonusе kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Društvo priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan izvještavanja, kao i za sate rada ostvarene temeljem preraspodjele radnog vremena, a koji nisu iskorišteni do dana izvještavanja.

(d) Dugoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za jubilarne nagrade i otpremnine kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

2.14 Rezerviranja

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

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane robu i usluge. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za rabate kupcima i porez na dodanu vrijednost.

Prihodi se priznaju u trenutku prijenosa kontrole nad robom ili uslugama. Prijenos kontrole nad robom ili uslugama može se odvijati kontinuirano (priznavanje prihoda tijekom vremena) ili na određeni datum (priznavanje prihoda u određenom trenutku).

(a) Prihodi od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge hotelskog smještaja i turističke usluge. Navedene usluge pružaju se temeljem sklopljenih ugovora s fiksnom cijenom. Prihodi od izvršenih hotelsko-turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene. Cjenici uključuju količine i vrste smještajnih jedinica i ostalih usluga i definiraju se razdobljem na koje se usluga odnosi. Svi popusti obračunati u cjeniku predstavljaju smanjenje prodajne cijene.

Provizije agencijama predstavljaju dodatni trošak stjecanja ugovora i Društvo ih priznaje kao trošak u vrijeme nastanka te su iste iskazane u okviru ostalih operativnih troškova.

(b) Prihodi od prodaje dobara

Društvo nudi svojim kupcima hranu i piće u hotelskim sobama i hotelskim restoranima. Prihodi se priznaju u trenutku prodaje dobara.

2.16 Zarada po dionici

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

2.17 Porez na dodanu vrijednost

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

2.18. Određivanje fer vrijednosti

Društvo primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerjenje fer vrijednosti za finansijsku i nefinansijsku imovinu i obveze.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koje se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

Razina 1 – kotirane cijene (nekorigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.

Razina 2 – ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.21. Određivanje fer vrijednosti (nastavak)

Razina 3 – ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještaja o finansijskom položaju. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (na primjer, OTC derivativni) utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA

Društvo je identificiralo određene pogreške u finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine, te u izvještajima ranijih razdoblja. U skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 8. *Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i greške*, identificirane pogreške su ispravljene u ovim finansijskim izvještajima.

a) Prepravak revalorizacije zemljišta

Društvo je 2003. godine provelo revalorizaciju zemljišta te pritom priznalo pripadajuću revalorizacijsku rezervu. Društvo nikada nije provelo revalorizaciju cijele klase imovine te nikada nije koristilo politiku revalorizacije za nekretnine, postrojenja i opremu.

U 2021. godini Društvo je izvršilo prepravljanje knjigovodstvene vrijednosti zemljišta i revalorizacijskih rezervi vezanih uz navedenu revalorizaciju te uskladilo računovodstveni tretman nekretnina, postrojenja i opreme sa računovodstvenom politikom 2.3. koja propisuje da se nekretnine, postrojenja i oprema vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju te akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

b) Prepravak revalorizacije ulaganja u nekretnine

Društvo je 2015. godine dio nekretnina klasificiralo kao ulaganje u nekretnine iako navedena imovina nije zadovoljavala kriterije za klasifikaciju kao ulaganje u nekretnine u skladu sa MRS-om 40 Ulaganja u nekretnine. Društvo je prilikom inicijalne klasifikacije nekretnina kao Ulaganja u nekretnine priznalo revalorizacijsku rezervu i odgođenu poreznu obvezu te je u idućim razdobljima priznalo prihod od promjene fair vrijednosti nekretnine.

U 2021. godini Društvo je izvršilo prepravljanje početnih stanja nekretnina, postrojenja i opreme, kapitala te odgođene porezne obveze kao i prepravke izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine vezano uz navedenu klasifikaciju dijela nekretnina kao ulaganja u nekretnine te uskladilo računovodstveni tretman nekretnina, postrojenja i opreme sa računovodstvenom politikom 2.3. koja propisuje da se nekretnine, postrojenja i oprema vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju te akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Tijekom 2020. godine dio navedenih nekretnina je prodan te je Društvo napravilo prepravke izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u skladu sa prepravcima izvještaja o finansijskom položaju što je rezultiralo iskazanim višim ostalim prihodima u razdoblju.

c) Priznavanje odgođene porezne imovine

Društvo je u 2021. godini izvršilo prepravljanje finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine te je priznalo odgođenu poreznu imovinu i pripadajući odgođeni porezni prihod na prenesene gubitke do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika te uskladilo računovodstveni tretman poreza na dobit sa računovodstvenom politikom 2.11. i MRS-om 12 Porez na dobit.

d) Reklasifikacija potraživanja za porez na dobit

U pripremi ovih finansijskih izvještaja Društvo je na dan 1. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. godine iskazalo potraživanje za porez na dobit na zasebnim pozicijama unutar izvještaja o finansijskom položaju u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

e) Priznavanje rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine

U 2021. godini Društvo je prepravilo izvještaje o finansijskom položaju na dan 1. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. godine. Društvo je iskazalo rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na poziciji rezerviranja unutar izvještaja o finansijskom položaju te uskladilo računovodstveni tretman primanja zaposlenih sa računovodstvenom politikom 2.13.

f) Prepravak za koncesijsku naknadu za turističko zemljište

U prethodnim razdobljima Društvo nije priznavalo rezervaciju troška za koncesijsku naknadu za turističko zemljište za period od podnošenja zahtjeva za koncesijom sukladno Zakonu. Društvo je prepravilo izvještaje na dan 01. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. te za godinu tada završenu s obzirom da je u 2010. godini donesen Zakon o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (NN92/10)

g) Reklasifikacija rezerviranja za sudske sporove

U pripremi ovih finansijskih izvještaja Društvo je na dan 1. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. godine iskazalo rezerviranje troškova i rizika za sudske sporove na poziciji rezerviranja unutar izvještaja o finansijskom položaju.

h) Prezentacija kratkoročne obveze za najmove

U pripremi ovih finansijskih izvještaja Društvo je na dan 1. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. godine Društvo je ispravilo prikaz kratkoročne obveze za najmove u skladu sa očekivanim budućim plaćanjima.

i) Ostale reklasifikacije radi usporedivosti podataka

U pripremi ovih finansijskih izvještaja društvo je, gdje je bilo potrebno, reklasificiralo usporedne podatke kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine i ostalim podacima.

Troškovi provizije te troškovi komunalnih usluga reklasificirani su kao trošak materijala i usluga u 2021. umjesto kao dio ostalih operativnih rashoda kao što je prethodno prijavljeno.

Tečajne razlike prikazane su na neto osnovi u 2021. umjesto na bruto osnovi kako je prethodno bilo objavljeno.

Prihod od najma prikazan je u sklopu ostalih prihoda umjesto kao prihod od prodaje kako je prethodno bilo objavljeno.

Ostali troškovi i rezerviranja za troškove i rizike iskazani su kao ostali operativni rashodi umjesto kao zasebna stavka unutar izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti.

Obveze za primljene predujmove reklasificirane su kao zasebne stavke u izvještaju o finansijskom položaju umjesto unutar obveza prema dobavljačima i ostalih obveza.

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

Retrospektivni pregled prepravljanja početnih stanja u izvještajnom razdoblju o finansijskom položaju na dan 01.01.2020. godine:

(u tisućama kuna)	Objavljeno 1.1.2020.	a	b	d	e	f	g	h	i	Prepravljeno 1.1.2020.
Nematerijalna imovina	2.686	-	-	-	-	-	-	-	-	2.686
Nekretnine, postrojenja i oprema	252.828	(50.425)	500	-	-	-	-	-	-	202.903
Imovina s pravom korištenja	1.191	-	-	-	-	-	-	-	-	1.191
Ulaganja u nekretnine	4.176	-	(4.176)	-	-	-	-	-	-	-
Odgodjena porezna imovina	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno dugotrajna imovina	260.881	(50.425)	(3.676)	-	-	-	-	-	-	206.780
Zalihe	1.410	-	-	-	-	-	-	-	-	1.410
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	2.064	-	-	(577)	-	-	-	-	-	1.487
Potraživanje za predujmove poreza na dobit	-	-	-	577	-	-	-	-	-	577
Novac i novčani ekvivalenti	23.251	-	-	-	-	-	-	-	-	23.251
Ukupno kratkotrajna imovina	26.725	-	-	-	-	-	-	-	-	26.725
Ukupno imovina	287.606	(50.425)	(3.676)	-	-	-	-	-	-	233.505
Dionički kapital	123.443	-	-	-	-	-	-	-	-	123.443
Reserve	56.128	(50.425)	(1.601)	-	-	-	-	-	-	4.102
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	27.340	-	(1.724)	-	(445)	(572)	-	-	3.978	28.577
Dobit tekuće godine	3.978	-	-	-	-	-	-	-	(3.978)	-
Ukupno kapital	210.889	(50.425)	(3.325)	-	(445)	(572)	-	-	-	156.122
Posudbe	60.445	-	-	-	-	-	-	-	-	60.445
Obveze za najmove	1.203	-	-	-	-	-	(171)	-	-	1.032
Rezerviranja	-	-	-	-	445	-	276	-	-	721
Odgodjena porezna obveza	351	-	(351)	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno dugoročne obveze	61.999	-	(351)	-	445	-	276	(171)	-	62.198
Posudbe	10.673	-	-	-	-	-	-	-	-	10.673
Obveze za najmove	-	-	-	-	-	-	-	171	-	171
Obveze za primljene predujmove	-	-	-	-	-	-	-	-	433	433
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	4.045	-	-	-	-	572	(276)	-	(433)	3.908
Ukupno kratkoročne obveze	14.718	-	-	-	-	572	(276)	171	-	15.185
Ukupno kapital i obveze	287.606	(50.425)	(3.676)	-	-	-	-	-	-	233.505

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

Retrospektivni pregled prepravljanja početnih stanja u izvještaju o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine:

(u tisućama kuna)	Objavljeno 31.12.2020.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	Prepravljeno 31.12.2020.
Nematerijalna imovina	1.802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.802
Nekretnine, postrojenja i oprema	243.922	(50.425)	-	-	-	-	-	-	-	-	193.497
Imovina s pravom korištenja	1.012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.012
Ulaganja u nekretnine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odgođena porezna imovina	-	-	-	3.132	-	-	-	-	-	-	3.132
Ukupno dugotrajna imovina	246.736	(50.425)		3.132							199.443
Zalihe	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	2.557	-	-	-	(963)	-	-	-	-	-	1.594
Potraživanje za predujmove poreza na dobit	-	-	-	-	963	-	-	-	-	-	963
Novac i novčani ekvivalenti	23.258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.258
Ukupno kratkotrajna imovina	26.085										26.085
Ukupno imovina	272.821	(50.425)		3.132							225.528
Dionički kapital	123.443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123.443
Reserve	54.527	(50.425)	-	-	-	-	-	-	-	-	4.102
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	32.917	-	(3.325)	-	-	(445)	(572)	-	-	(7.832)	20.743
Dobit tekuće godine	(14.239)	-	3.325	3.132	-	78	(128)	-	-	7.832	-
Ukupno kapital	196.648	(50.425)		3.132		(367)	(700)				148.288
Posudbe	61.174	-	-	-	-	-	-	-	(45)	-	61.129
Obveze za najmove	841	-	-	-	-	-	-	-	45	-	886
Rezerviranja	-	-	-	-	-	367	-	276	-	-	643
Odgođena porezna obveza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno dugoročne obveze	62.015					367		276			62.658
Posudbe	10.356	-	-	-	-	-	-	-	(14)	-	10.342
Obveze za najmove	-	-	-	-	-	-	-	-	194	-	194
Obveze za primljene predujmove	-	-	-	-	-	-	-	-	-	427	427
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	3.802	-	-	-	-	-	700	(276)	(180)	(427)	3.619
Ukupno kratkoročne obveze	14.158						700	(276)			14.582
Ukupno kapital i obveze	272.821	(50.425)		3.132							225.528

3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

Retrospektivni pregled prepravljanja Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine:

	Objavljeno 2020.	b	c	e	f	i	Prepravljeno 2020.
Prihodi od prodaje	16.915	-	-	-	-	(509)	16.406
Ostali poslovni prihodi	11.511	3.683	-	-	-	298	15.492
Ukupno poslovni prihodi	28.426	3.683	-	-	-	(211)	31.898
Troškovi materijala i usluga	(6.678)	-	-	-	(128)	(2.278)	(9.084)
Troškovi osoblja	(13.201)	-	-	-	-	-	(13.201)
Amortizacija	(14.272)	(7)	-	-	-	-	(14.279)
Ostali troškovi	(3.646)	-	-	-	-	3.646	-
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	(722)	-	-	-	-	-	(722)
Rezerviranja za troškove i rizike	(1.104)	-	-	-	-	1.104	-
Ostali poslovni rashodi	(1.346)	-	-	78	-	(2.261)	(3.529)
Ukupno poslovni rashodi	(40.969)	(7)	-	78	(128)	211	(40.815)
Dobit/(gubitak) iz finansijskih aktivnosti	(12.543)	3.676	-	78	(128)	-	(8.917)
Finansijski prihodi	240	-	-	-	-	(239)	1
Finansijski rashodi	(2.289)	-	-	-	-	239	(2.050)
Dobit/(gubitak) iz finansijskih aktivnosti	(2.049)	-	-	-	-	-	(2.049)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(14.592)	3.676	-	78	(128)	-	(10.966)
Porez na dobit	351	(351)	3.132	-	-	-	3.132
Dobit/(gubitak) tekuće godine	(14.241)	3.325	3.132	78	(128)	-	(7.834)

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

Retrospektivni pregled prepravljanja Izvještaja o novčanom toku za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine:

	Objavljeno 2020.	i	Prepravljen 2020.
Neto novčani odljev iz operativnih aktivnosti	(3.832)	(519)	(4.351)
Neto novčani priljev iz investicijskih aktivnosti	4.286	246	4.532
Neto novčani odljev iz finansijskih aktivnosti	(447)	273	(174)
Ukupno povećanje/(smanjenje) novčanog toka	7	-	7
Troškovi materijala i usluga	23.251	-	23.251
Troškovi osoblja	23.258	-	23.258

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

4. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Software, patenti i licence	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	8.697	-	8.697
Povećanja	273	-	273
Prodaja i rashodovanje	(201)	-	(201)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	8.769	-	8.769
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	8.769	-	8.769
Povećanja	371	111	482
Prodaja i rashodovanje	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	9.140	111	9.251
<i>Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti</i>			
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	6.011	-	6.011
Amortizacija tijekom godine	1.114	-	1.114
Prodaja i rashodovanje	(158)	-	(158)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	6.967	-	6.967
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	6.967	-	6.967
Amortizacija tijekom godine	943	-	943
Prodaja i rashodovanje	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	7.910	-	7.910
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
Stanje na dan 1. siječnja 2021	1.802	-	1.802
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	1.230	111	1.341

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

-u tisućama kuna-

Pozicije	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i prijevozna sredstva	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno nekretnine postrojenja i oprema
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2020. (prethodno objavljeno)	64.002	246.906	81.412	237	265	392.822
Prepravljanja početnih stanja (bilješka 3)	(50.362)	485	-	-	-	(49.877)
Stanje na dan 1. siječnja 2020. prepravljeno	13.640	247.391	81.412	237	265	342.945
Povećanja	22	3.526	1.196	-	-	4.744
Prijenos	-	265	-	-	(265)	-
Prodaja i rashodovanje	(83)	(1.269)	(800)	-	-	(2.152)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	13.579	249.913	81.808	237	-	345.537
Povećanja	2	201	1.250	-	163	1.616
Prodaja i rashodovanje	-	-	(193)	-	-	(193)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	13.581	250.114	82.865	237	163	346.960
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti						
Stanje na dan 1. siječnja 2020. (prethodno objavljeno)	-	91.515	48.438	41	-	139.994
Prepravljanja početnih stanja (bilješka 3)	-	48	-	-	-	48
Stanje na dan 1. siječnja 2020. prepravljeno	-	91.563	48.438	41	-	140.042
Trošak za godinu	-	6.510	6.499	57	-	13.066
Prodaja i rashodovanje	-	(475)	(593)	-	-	(1.068)
Stanje na dan 31.12.2020.	-	97.598	54.344	98	-	152.040
Trošak za godinu	-	6.894	6.103	20	-	13.017
Prodaja i rashodovanje	-	-	(187)	-	-	(187)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	-	104.492	60.260	118	-	164.870
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	13.640	155.828	32.974	196	265	202.903
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	13.579	152.315	27.464	139	-	193.497
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	13.579	152.315	27.464	139	-	193.497
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	13.581	145.622	22.605	119	163	182.090

Neto knjigovodstvena vrijednost založenih nekretnina na dan 31. prosinca 2021.godine iznosi 77.779 tisuća kuna.

6. NAJMOVI – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

(u tisućama kuna)

Imovina s pravom korištenja:	Poslovni prostori	Pomorsko dobro	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	396	974	1.370
Nabavke	-	-	-
Ponovno mjerjenje	(25)	(55)	(80)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	371	919	1.290
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	371	919	1.290
Nabavke	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	371	919	1.290
Akumulirana amortizacija			
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	79	100	179
Trošak za godinu	54	45	99
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	133	145	278
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	133	145	278
Trošak za godinu	79	100	179
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	212	245	457
Neto knjigovodstvena vrijednost			
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	238	774	1.012
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	159	647	833

Kratkoročni najmovi i najmovi male vrijednosti izuzeti su od tretmana u sklopu MSFI 16. Troškovi kratkoročnih najmova i najmova male vrijednosti uključeni su u troškove zakupnina unutar troškova usluga u iznosu od 89 tisuća kuna (2020.: 261 tisuću kuna).

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

6. NAJMOVI – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

Najmovi iskazani u izvještaju o finansijskom položaju su kako slijedi:

(u tisućama kuna)	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Imovina s pravom korištenja		
Poslovni prostori	159	238
Pomorsko dobro	674	774
Ukupno	833	1.012

Obveze po najmovima

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Kratkoročne	194	194
Dugoročne	686	886
880	1.080	

Dugoročne obveze za najmove su kako slijedi:

(u tisućama kuna)	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Od 1-2 godine	182	178
Od 2-5 godina	315	439
Više od 5 godina	189	269
686	886	

Kretanje obveze za najmove u izvještaju o finansijskom položaju je kako slijedi:

(u tisućama kuna)	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Na dan 1. siječnja	1.080	1.203
Otplate najmova	(200)	(123)
Trošak kamata	19	22
Plaćene kamate	(19)	(22)
Na dan 31. prosinca	880	1.080

Najmovi iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti su kako slijedi:

(u tisućama kuna)	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Amortizacija	179	99
Rashodi od kamata	19	22
198	121	

7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Odgođena porezna imovina odnosno odgođena porezna obveza mjeri se poreznom stopom od 18% u skladu s važećim propisima o porezu na dobit.

(u tisućama kuna)	Porezni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	-	-
Porez u korist računa dobiti i gubitka	3.132	3.132
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	3.132	3.132
 Stanje na 1. siječnja 2021.	 3.132	 3.132
Porez u korist računa dobiti i gubitka	2.215	2.215
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	5.347	5.347
	31.12.2021.	31.12.2020.
Porezni gubitak iz 2020.g. - ističe 31.prosinca 2025.godine	3.132	3.132
Porezni gubitak iz 2021.g. - ističe 31. prosinca 2026. godine	2.215	-
	5.347	3.132

Odgođena porezna imovina predstavlja porez na dobit koji se može povratiti kroz buduće odbitke od oporezive dobiti i evidentira se u izvještaju o finansijskom položaju. Odgođena porezna imovina evidentira se u onoj mjeri u kojoj je vjerojatna realizacija povezane porezne pogodnosti. U određivanju buduće oporezive dobiti i iznosa poreznih olakšica koje su vjerojatne u budućnosti Uprava donosi prosudbe i primjenjuje procjenu na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i očekivanja budućih prihoda za koja se vjeruje da su razumna u postojećim okolnostima.

8. ZALIHE

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Sirovine i materijal	390	270
Trgovačka robा	52	-
Ukupno	442	270

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca	453	160
Ostala kratkotrajna potraživanja	865	1.434
Ukupno kratkoročna potraživanja	1.318	1.594

Potraživanja od kupaca iskazana u izvještaju o finansijskom položaju na dan izvještavanja su kako slijedi:

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	773	473
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	787	794
Ispravak vrijednosti potraživanja	(1.107)	(1.107)
Ukupno	453	160

Starosna struktura potraživanja od kupaca je sljedeća:

Na 31. prosinca 2021. godine:

(u tisućama kuna)	Bruto iznos potraživanja	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost potraživanja
Nedospjelo	75	-	75
0-180 dana	373	-	373
181-360 dana	5	-	5
Preko 360 dana	1.107	(1.107)	-
Ukupno	1.560	(1.107)	453

Na 31. prosinca 2020. godine:

(u tisućama kuna)	Bruto iznos potraživanja	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost potraživanja
Nedospjelo	18	-	18
0-180 dana	142	-	142
181-360 dana	-	-	-
Preko 360 dana	1.107	(1.107)	-
Ukupno	1.267	(1.107)	160

Knjigovodstveni iznos potraživanja od kupaca preračunat je iz sljedećih valuta:

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Kune	351	51
EUR	102	109
Ukupno	453	160

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca prikazano je u sljedećoj tablici:

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Stanje na dan 1. siječnja	1.107	1.858
Ispravljeno u razdoblju	-	-
Isknjiženje	-	(751)
Ukupno	1.107	1.107

Ostala potraživanja iskazana u izvještaju o finansijskom položaju na dan izvještavanja imaju sljedeću strukturu:

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od države i drugih institucija	544	975
Obračunati prihodi i plaćeni troškovi budućeg razdoblja	321	459
Ukupno	865	1.434

10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Novac na računu	17.024	23.256
Gotovina u blagajni	1	2
Ukupno	17.025	23.258

11. DIONIČKI KAPITAL

Temeljni kapital društva HTP Korčula d.d. na dan 31. prosinca 2021. iznosi 123.443 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 123.443 tisuće kuna) i podijeljen je u 2.468.869 dionica nominalne vrijednosti 50 kuna.

Struktura dioničara na dan 31. prosinca 2021. godine je kako slijedi:

Naziv	Broj dionica	% udjela u temeljnem kapitalu
DALMACIJA HOTELI D.O.O. (Amines d.d.)	1.420.000	57,52
AMINESS D.D.	803.822	32,56
OSTALI	245.047	9,93
	2.468.869	100,00

U 2021. godini Aminess d.d. (prethodno Laguna Novigrad d.d.) postao je vlasnikom 90,08% udjela u temeljnem kapitalu budući da Aminess d.d. ima 100% udjela u Dalmacija Hoteli d.o.o.

Krajnji vlasnik Društva je Auctor Holding a.s., Republika Češka.

12. REZERVE

Kretanje rezervi prikazano je u sljedećoj tablici:

(u tisućama kuna)	Ostale rezerve	Zakonske rezerve	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2020. (prepravljeno)	4.097	5	4.102
Promjene tijekom godine	-	-	-
Stanje na 31. prosinca 2020.	4.097	5	4.102
Promjene tijekom godine	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	4.097	5	4.102

Društvo kreira zakonske pričuve u skladu sa zahtjevima Zakona o trgovackim društvima, a zakonske pričuve uobičajeno nisu raspodijeljive vlasnicima.

13. REZERVIRANJA

Društvo je iskazalo rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine kao i za spor koji je pokrenut protiv Društva i za koji je izvjesno da će prouzročiti gubitak.

(u tisućama kuna)	Naknade zaposlenicima	Rezerviranja za sudske sporove	Ukupno rezerviranja
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	445	276	721
Povećanje rezerviranja	-	-	-
Iskorištenje rezerviranja	(78)	-	(78)
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	367	276	643
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	367	276	643
Povećanje rezerviranja	-	438	438
Iskorištenje rezerviranja	(97)	-	(97)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	270	714	984

U skladu sa Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obvezu isplatiti jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 8 tisuća kuna zaposlenicima u trenutku odlaska radnika u mirovinu. Značajne prepostavke korištene u izračunu: godišnja stopa odlazaka od 10,00%, diskontna stopa od 0,78%. Dob odlaska u mirovinu utvrđuje se za svakog pojedinog zaposlenika uzimajući u obzir njegovu sadašnju dob i ukupno ostvarene godine radnog staža (prosječna dob odlaska u mirovinu koja se koristi u izračunu je 65 godina).

Sudski spor za koje je društvo iskazalo rezervaciju u finalnoj fazi te se ne očekuju dodatni troškovi iznad rezerviranog iznosa.

14. POSUDBE

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročne		
Dugoročni krediti banaka	50.190	61.129
	50.190	61.129
Kratkoročne		
Kratkoročni krediti banaka	10.766	10.342
	10.766	10.342
Ukupno posudbe	60.956	71.471

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

14. POSUDBE (nastavak)

15. POSUDBE (nastavak)

Kretanje posudbi u izvještaju o finansijskom položaju je sljedeće:

Posudbe	2021.	2020.
Stanje na dan 01. siječnja	71.471	71.118
Primici od posudbi	-	-
Otplata posudbi	(10.386)	(51)
Tečajne razlike	(129)	404
Stanje na dan 31. prosinca	60.956	71.471

Knjigovodstvena vrijednost posudbi u cijelosti je preračunata iz eura.

Efektivna kamatna stopa na primljene kredite na 31. prosinca 2021. iznos 1,30%-4,50% (31. prosinca 2020.: 1,30%-4,50%).

Dospijeće dugoročnih posudbi je:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2020.	31.12.2021.
od 1 do 2 godine	10.766	10.342
do 2 do 5 godina	12.225	19.116
Preko 5 godina	27.199	31.671
UKUPNO	50.190	61.129

16. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2021.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima - inozemni	43	-
Obveze prema dobavljačima - domaći	1.690	222
Ukupno obveze prema dobavljačima	1.733	222

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2021.	31.12.2020.
Obveze za otpremnine	-	1.104
Obveze za plaće	1.059	599
Obračunati trošak koncesije	842	700
Obveze za ostale poreze i doprinose	356	273
Obveze za neiskorištene dane godišnjeg odmora	323	245
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	273	436
Ostale kratkoročne obveze	14	40
Ukupno ostale obveze	2.867	3.397

15. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (nastavak)

Unutar ostalih obveza Društvo iskazuje obvezu za preostali dio koncesijske naknade za korištenje turističkog zemljišta temeljem Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije iz 2010. godine (dalje: ZTZ) koji je prestao važiti stupanjem na snagu Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (NN 50/20; dalje: ZNGZ). Međutim, stupanjem ZNGZ-a na snagu prestale su važiti i uredbe donesene na temelju ZTZ-a, koje su regulirale plaćanje koncesijske naknade, a do dana podnošenja izvješća nije donijeti podzakonski akt koji bi regulirao cijenu zakupa zemljišta u kampu. Društvo je obračunalo preostali dio troška od trenutka predaje zahtjeva za koncesijom te nije obračunalo nikakav budući trošak.

Troškovi koncesije za 2021. godinu u iznosu od 141 tisuću kuna (2020.: 127 tisuća kuna) iskazani su unutar troškova usluga.

16. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi su ostvareni unutar četiri otvorena smještajna objekta (Aminess Liburna Hotel, Aminess Korčula Heritage, Aminess Port 9 Hotel i Port 9 kamp) koji su bili otvoreni u razdoblju od svibnja do studenog u 2021. godini (u 2020.: lipanj do listopada).

I a Prihodi od prodaje po vrstama

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	%	31.12.2020.	%
Hoteli	34.113	94%	15.265	93%
Kamp	2.236	6%	1.141	7%
	36.349	100%	16.406	100%

I b Prihodi prema tržištima

(u tisućama kuna)	2021.	%	2020.	%
Hrvatska	10.098	27,78%	7.844	47,81%
Međunarodna tržišta				
Njemačka	3.428	9,43%	1.193	7,27%
Poljska	3.119	8,58%	1.245	7,59%
Slovenija	3.962	10,90%	1.299	7,92%
Češka	687	1,89%	176	1,07%
Velika Britanija	2.254	6,20%	958	5,84%
BiH	1.098	3,02%	136	0,83%
Francuska	2.464	6,78%	1.445	8,81%
Austrija	1.312	3,61%	271	1,65%
Ostale države	7.927	21,81%	1.839	11,21%
Ukupno međunarodna tržišta	26.251	72,22%	8.562	52,19%

17. OSTALI PRIHODI

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Prihodi dotacija, subvencija itd.	4.060	5.889
Prihodi od najma	314	506
Dobit od prodaje imovine	14	8.421
Ostali prihodi	1.001	676
Ukupno	5.389	15.492

U prihodima od dotacija, subvencija i itd. iskazani su prihodi ostvareni temeljem mjera za očuvanje radnih mjesto u djelatnostima pogodjenim korona virusom u ukupnom iznosu od 4.060 tisuća kuna, u 2020. godini tu su prihodi iznosili 5.889 tisuća kuna.

18. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

Troškovi materijala		
(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Hrana, piće i ostali potrošni materijal	5.328	2.180
Utrošena voda i energija	1.762	1.467
Ukupno	7.090	3.647

Troškovi usluga		
u tisućama kuna	2021.	2020.
Intelektualne i ostale usluge	1.922	586
Troškovi provizija	2.370	646
Usluge održavanja	1.243	603
Usluge promidžbe	767	302
Komunalne usluge	945	1.187
Usluge pranja i čišćenja	881	433
Prijevozne i PTT usluge	447	215
Troškovi zakupnina	86	261
Ostali vanjski troškovi – usluge	905	1.204
Ukupno	9.566	5.437

19. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Neto plaće	10.095	8.273
Doprinosi iz i na plaću	4.017	4.236
Porez i prirez	479	692
Ukupno	14.591	13.201

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2021. godine

20. AMORTIZACIJA

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Nekretnine, postrojenja, oprema i ostala imovina	13.017	13.066
Nematerijalna imovina	943	1.114
Imovina s pravom korištenja	179	99
Ukupno	14.139	14.279

21. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Naknada troškova zaposlenima	2.067	1.891
Doprinosi, članarine i dr. davanja	611	153
Premije osiguranja	183	167
Naknade članovima NO	89	98
Službena putovanja	120	483
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	307	130
Reprezentacija	85	47
Ostali rashodi	590	560
Ukupno	4.052	3.529

22. FINANCIJSKI PRIHODI

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Kamatni prihod	1	1
Tečajne razlike	188	-
Ukupno	189	1

23. FINANSIJSKI RASHODI

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Trošak kamata	1.271	1.345
Tečajne razlike	-	705
Ukupno	1.271	2.050

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

24. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2021. godini ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu 8.782 tisuće kuna.

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Tekući porez	-	-
Odgođeni porez	(2.215)	(3.132)
Porez na dobit	(2.215)	(3.132)

Usklađenje poreznog prihoda Društva prema izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i oporezivanja zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Gubitak prije oporezivanja	(8.782)	(10.966)
Porez na dobit po zakonskoj stopi	(1.581)	(1.974)
Porezno nepriznati troškovi	99	510
Neoporezivi prihodi	(733)	(1.668)
Porez na dobit	(2.215)	(3.132)
 Efektivna porezna stopa	 25,22%	 28,56%

U skladu s lokalnim propisima, Porezna Uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može utvrditi dodatne porezne obveze i kazne. Uprava nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

25. ZARADA PO DIONICI

Zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit Društva podijeli s ponderiranim prosječni brojem redovnih dionica koje su iskazane tijekom godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

	2021.	2020.
Neto gubitak raspodjeljiv dioničarima (u tisućama kuna)	(6.567)	(7.834)
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica (bez trezorskih dionica)	2.468.869	2.468.869
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u kunama i lipama)	(2,66)	(3,17)

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

na dan 31. prosinca 2021.

(u tisućama kuna)	OBVEZE	POTRAŽIVANJA	PRIHODI	RASHODI
Aminess d.d.	538	63	33	1.341
HTP Orebić d.d.	10	6	18	10
Uskoković i partneri d.o.o.	2	-	-	82

na dan 31. prosinca 2020.

(u tisućama kuna)	OBVEZE	POTRAŽIVANJA	PRIHODI	RASHODI
Aminess d.d.	-	-	15	-
HTP Orebić d.d.	-	-	78	-
Adriatic kampovi d.o.o.	-	-	251	572

27. PRIMANJA KLJUČNIH OSOBA

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Bruto plaće i naknade	814	333
UKUPNO	814	333

Tijekom 2021. godine Društvo nije izravno nagrađivalo svoju Upravu budući da se upravljanje od ožujka 2021. godine obavlja u dogovoru s Aminess d.d., koji prima naknadu za upravljanje. Navedeno je uključeno u naknade ključnog menadžmenta u 2021. godini zajedno s naknadama Nadzornom odboru. Naknade ključnog menadžmenta u 2020. uključuju naknade Nadzornom odboru te bruto plaće i naknade Upravi.

28. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

Poslovanjem je Društvo izloženo raznim finansijskim rizicima: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednost i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Cjelokupno upravljanje rizicima u nadležnosti je Uprave Društva:

Finansijski instrumenti Društva na dan izvješća su sljedeći:

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca	453	160
Novac i novčani ekvivalenti	17.025	23.258
Ukupno	17.478	23.418
Finansijske obveze:		
Posudbe	60.956	71.471
Obveze po najmovima	880	1.080
Obveze prema dobavljačima	1.733	222
Ukupno	63.569	72.773

Rizici

Izloženost kreditnim, kamatnim i tečajnim rizicima javlja se u tijeku redovnog poslovanja Društva.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neispunjavanja obveza jedne strane u finansijskom instrumentu što bi moglo prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani.

Uprava primjenjuje kreditnu politiku, a izloženost kreditnom riziku redovito se prati. Društvo je prihvatio politiku investiranja nesklonu riziku.

Unutar procjene kreditne sposobnosti Društvo se mora pridržavati određenih minimalnih zahtjeva kreditne sposobnosti. Nadalje, određuje se maksimalna pojedinačna izloženost. Potraživanja od kupaca prate se redovito, nemanje jednom tjedno.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještavanja:

(u tisućama kuna)	2021.	2020.
Krediti i potraživanja		
Potraživanja od kupaca	453	160
Novac i novčani ekvivalenti	17.025	23.258
Ukupno	17.478	23.418

Društvo na dan 31. prosinca 2021. ima novac i novčane ekvivalente u iznosu od 17.025 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 23.258 tisuća kuna). Novac i novčani ekvivalenti drže se u najvećim komercijalnim bankama u Hrvatskoj te Društvo smatra kako novac i novčani ekvivalenti imaju nizak kreditni rizik.

28. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Kreditna kvaliteta izloženosti Društva je kako slijedi:

(u tisućama kuna)	Potraživanja od kupaca	Novac i novčani ekvivalenti	Ukupno
2021.			
Nedospjela i neispravljena	75	17.025	17.100
Dospjela, ali neispravljena	378	-	378
Dospjela i ispravljena	1.107	-	1.107
Ispravak vrijednosti	(1.107)	-	(1.107)
Ukupno	453	17.025	17.478
(u tisućama kuna)	Potraživanja od kupaca	Novac i novčani ekvivalenti	Ukupno
2020.			
Nedospjela i neispravljena	18	23.258	23.276
Dospjela, ali neispravljena	142	-	142
Dospjela i ispravljena	1.107	-	1.107
Ispravak vrijednosti	(1.107)	-	(1.107)
Ukupno	160	23.258	23.418

Kamatni rizik

Kamatonosni zajmovi ugovaraju se uz promjenjivu i fiksnu kamatnu stopu. Posudbe sa varijabilnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Na dan 31. prosinca 2021. godine, krediti ugovoreni uz promjenjive kamatne stope iznose 6.759 tisuća kuna (2020.: 8.133 tisuće kuna). Kamatne stope na kredite banaka vezane su za tromjesečni EURIBOR.

Na dan 31. prosinca 2021. ako bi kamatne stope na kredite s promjenjivom kamatnom stopom bile 1% niže/više, uz pretpostavku da ostale varijable ostanu nepromijenjene, neto gubitak Društva bio bi 77 tisuća kuna manji/veći (2020.: 77 tisuća kuna).

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenta promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je najviše izloženo promjenama vrijednosti eura, jer je značaja dio potraživanja i inozemnih prihoda iskazan u ovoj valuti. Također su obveze za kredit denominirane u eurima, što također Društvo izlaže valutnom riziku.

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Valutni rizik (nastavak)

Izloženost Društva valutnom riziku na datum izvještavanja bila je kako slijedi:

(u tisućama kuna)	31.12.2021.	HRK	EUR	Ukupno
Potraživanja od kupaca		351	102	453
Novac i novčani ekvivalenti		7.469	9.556	17.025
Posudbe		-	(60.956)	(60.956)
Obveze za najmove		(880)	-	(880)
Obveze prema dobavljačima		(1.690)	(43)	(1.733)
Neto izloženost		5.250	(51.341)	(46.091)

(u tisućama kuna)	HRK	EUR	Ukupno
Potraživanja od kupaca	51	109	160
Novac i novčani ekvivalenti	10.109	13.149	23.258
Posudbe	-	(71.471)	(71.471)
Obveze za najmove	(1.080)	-	(1.080)
Obveze prema dobavljačima	(222)	-	(222)
Neto izloženost	8.858	(58.213)	(49.355)

Analiza osjetljivosti

Slabljene tečaja kune u odnosu na EUR za 1% na dan izvještavanja povećalo bi gubitak Društva za 514 tisuća kuna (u 2020.: 583 tisuća kuna). Postotak promjene tečaja određen je na temelju prosječne promjene u proteklih 12 mjeseci. Ova analiza prepostavlja da sve druge varijable, a posebno kamatne stope ostaju nepromijenjene.

Jačanje tečaja kune o donosu na spomenutu valutu za prikazane postotne promjene na dan izvještavanja imalo bi vrijednosno jednak ali suprotan učinak na rezultat godine, uz prepostavku da ostale varijable ostaju nepromijenjene.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti implicira osiguravanje dostatne količine novca, osiguravanje dostupnosti finansijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih plasmana i sposobnosti podmirenja svih obveza Društva. Društvo ima za cilj održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorne kreditne linije budu dostupne. Uprava prati dnevno stanje dostupnih izvora novčanih sredstava putem dnevnog izvješća o stanju novčanih sredstava i dospjelih obveza.

Prikaz u nastavku prikazuje finansijske obveze i imovinu Društva na datum bilance prema ugovorenim dospjećima. Iskazni iznosi predstavljaju ugovorene ne-diskontirane novčane tokove.

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

28. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

na dan 31. prosinca 2021.g.

(u tisućama kuna)	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	preko 5 godina
<i>Imovina koja ne nosi kamatu</i>						
Ostala potraživanja	865	865	865	-	-	-
Potraživanja od kupaca	453	453	453	-	-	-
Ukupno	1.318	1.318	1.318	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Novac i novčani ekvivalenti	17.025	17.025	17.025	-	-	-
Ukupno	17.025	17.025	17.025	-	-	-
	18.343	18.343	18.343	-	-	-

na dan 31. prosinca 2020.g.

(u tisućama kuna)	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	preko 5 godina
<i>Imovina koja ne nosi kamatu</i>						
Ostala potraživanja	1.434	1.434	1.434	-	-	-
Potraživanja od kupaca	160	160	160	-	-	-
Ukupno	1.594	1.594	1.594	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Novac i novčani ekvivalenti	23.258	23.258	23.258	-	-	-
Ukupno	23.258	23.258	23.258	-	-	-
	24.852	24.852	24.852	-	-	-

U nastavku je prikaz finansijskih obaveza Društva u relevantne grupe po dospijeću na temelju preostalog razdoblja do ugovorenog datuma dospijeća. Iznosi u tablici predstavljaju ugovorene ne diskontirane novčane tokove.

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2021. godine

28. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

na dan 31. prosinca 2021.g.

(u tisućama kuna)	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	preko 5 godina
<i>Obveze koje ne nose kamatu</i>						
Ostale obveze	3.084	3.084	3.084	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	1.733	1.733	1.733	-	-	-
Ukupno	4.817	4.817	4.817	-	-	-
 <i>Kamatonosne obveze</i>						
Obveze po kreditima	60.956	66.110	11.858	11.684	14.267	28.301
Obveze za najmove	880	880	194	194	492	-
Ukupno	61.836	66.990	12.052	11.878	14.759	28.301
	66.653	71.807	16.869	11.878	14.759	28.301

na dan 31. prosinca 2020.g.

(u tisućama kuna)	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	preko 5 godina
<i>Obveze koje ne nose kamatu</i>						
Ostale obveze	3.824	3.824	3.824	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	222	222	222	-	-	-
Ukupno	4.046	4.046	4.046	-	-	-
 <i>Kamatonosne obveze</i>						
Obveze po kreditima	71.471	76.619	10.335	11.889	22.389	32.006
Obveze za najmove	1.080	1.035	194	194	582	65
Ukupno	72.551	77.654	10.529	12.083	22.971	32.071
	76.597	81.700	14.575	12.083	22.971	32.071

Fer vrijednost

Fer vrijednost predstavlja iznos koji se neka imovina može zamijeniti ili obveza podmiriti po tržišnim uvjetima.

28. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanje/obveze

Za potraživanja/obveze s preostalom dospijećem kraćim od godinu dana, smatra se da knjigovodstvena vrijednost predstavlja njihovu fer vrijednost. Ostala potraživanja/obveze se diskontiraju kako bi odražavali vremensku vrijednost novca.

Uprava vjeruje da se knjigovodstvena vrijednost drugih finansijskih instrumenata (kao na primjer novca, obveza prema dobavljačima i ostalih obveza) ne razlikuje značajno od njihove fer vrijednosti budući da su kratkoročne prirode.

29. KLUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini.

(a) Procjena korisnog vijeka uporabe i umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinansijske imovine na svaki datum izvještavanja kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine kako bi se identificirali potencijalni gubici od umanjenja vrijednosti. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti imovina Društva raspoređuje se na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac neovisno o drugoj imovini ili jedinicama koje stvaraju novac.

Društvo utvrđuje umanjenje postojanje indikatora umanjenja vrijednosti analizom multiplikatora neto knjigovodstvene vrijednosti jedinica koje stvaraju novac i dobiti jedinice koja stvara novac, povezujući neto knjigovodstvenu vrijednost imovine, odnosno njenog dijela (jedinice koja stvara novac) s ostvarenim poslovnim prihodom.

U slučaju da, kod pojedine jedinice koja stvara novac, multiplikator neto knjigovodstvene vrijednosti i operativnog prihoda premašuje zadanu vrijednost, njegov nadoknadivi iznos utvrđuje se po fer vrijednosti umanjenoj za troškove otuđenja ili vrijednosti u uporabi, ovisno o tome koja je veća.

U 2021. godini Društvo je provedlo testove umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Za potrebe ispitivanja umanjenja koristi se DCF metoda. Kod primjene DCF metode, objektivnost izračuna u najvećoj mjeri ovisi o realnosti srednjoročnih poslovnih planova te o stopi diskontiranja budućih novčanih tokova. Određivanje diskontne stope ovisi o kamatnoj stopi za nerizične plasmane (državne obveznice) i stopi koja odražava premiju rizika ovisno o specifičnostima subjekta i tržišnoj poziciji.

29. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

Testovi umanjenja vrijednosti prepostavlju terminalnu stopu rasta od 2%, diskontnu stopu od 8,5% te normalizaciju poslovanja i povratak na razine prihoda prije pandemije tijekom 2023. godine sa smanjenim profitnim maržama u usporedbi s razinama prije pandemije.

Prilikom utvrđivanja nadoknadive vrijednosti Uprava razmatra pokazatelje kao što su popunjenošć objekata, prihod po jedinici itd.

(b) Izještavanje po segmentima

Društvo smatra da postoji jedan operativni segment koji se odnosi na pružanje usluga smještaja u turističkim objektima na otoku Korčuli Hrvatskoj. Uprava ocjenjuje i analizira poslovanje na razini svakog pojedinog smještajnog objekta no objedinjuje te objekte u jedan operativni segment budući da su ekonomske karakteristike pružanih usluga i poslovnih procesa izrazito slične. Društvo upravlja turističkim objektima isključivo u Hrvatskoj na jednoj lokaciji, otoku Korčuli.

30. POTENCIJALNE OBVEZE

Na 31. prosinca 2021. godine, temeljem ugovora o građenju i izvođenju radova, potencijalne obveze Društva u 2021. godini iznose 1.519 tisuća kuna (na dan 31.12.2020.: 1.295 tisuća kuna).