

**HTP OREBIĆ d.d.**

Godišnje izvješće za 2021. godinu

Travanj 2022. godine

**HTP Orebić d.d.**

**Orebić**

SADRŽAJ

	Stranica
Izvešće posloводства	2
Izjava o odgovornosti Uprave	6
Izveštaj o financijskom položaju na datum 31. prosinca 2021. godine	7
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu	8
Izveštaj o novčanom toku za 2021. godinu	9
Izveštaj o promjenama kapitala za 2021. godinu	10
Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu	11

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

za 2021. godinu

HTP Orebić d.d. sa sjedištem u Orebiću jedna je od važnijih tvrtki na području grada Orebića na otoku Pelješcu.

Osnovna djelatnost društva je pružanje usluga smještaja, hrane i pića u turističke svrhe.

**Organizacijska struktura:** Društvo u svom sastavu ima Aminess Bellevue Hotel, Aminess Casa Bellevue, Aminess Bellevue Village i Orsan hotel by Aminess koji ukupno raspolažu sa 255 smještajnih jedinica.

**Temeljni kapital Društva:** Na dan 31.12.2021.godine iznosi 47.582.000 kuna podijeljen na 475.820 redovnih dionica oznake HTPO-R-A nominalnog iznosa svake dionice 100,00 kuna. Dionice Društva uvrštene su na Zagrebačku burzu ISIN: HRHTPORA0008. CFI oznaka ESVUFR.

### REZULTATI POSLOVANJA

U 2021. godini Društvo je ostvarilo ukupno 33.217 noćenja što je više od istoga perioda 2020. godine (18.095 noćenja) zbog činjenice da je 2020. godina bila pod snažnim utjecajem COVID-19.

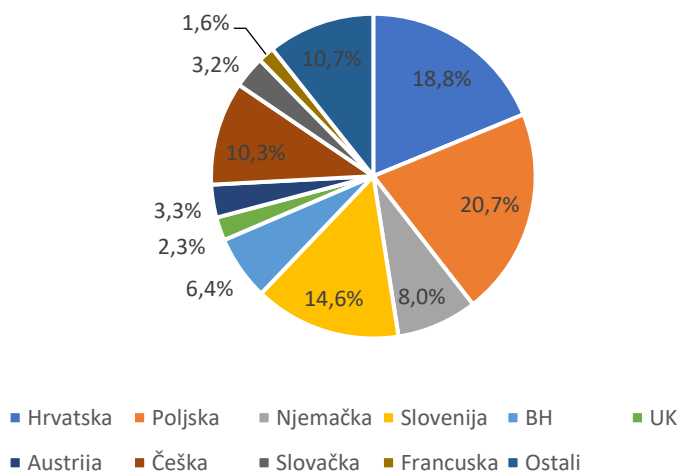
Bez obzira na navedeno, i tijekom 2021. godine i dalje je vidljiv snažan utjecaj pandemije COVID-19, prvenstveno kroz kasnije otvaranje kapaciteta od planiranih odnosno ne otvaranje dijela kapaciteta (hotel Orsan) odnosno činjenice da je u 2019 ostvareno preko 73.000 noćenja

Društvo je tijekom 2021 godine poslovalo sa sljedećim otvorenim kapacitetima:

- Aminess Bellevue Hotel 4\* - 38 smještajnih jedinica
- Aminess Bellevue Casa 4\* - 34 smještajnih jedinica
- Aminess Bellevue Village 4\* - 86 smještajnih jedinica

Hotel Orsan by Aminess sa 97 smještajnih jedinica tijekom 2021. godine bio je zatvoren.

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



## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

### REZULTATI POSLOVANJA (nastavak)

Ukupni prihodi u 2021. godini su iznosili 15,3 milijuna kuna u odnosu na isto razdoblje 2020. godine kada su iznosili 11,1 milijuna kuna.

Bez obzira na veće prihode, oni su i dalje značajno niži od ostvarenja tijekom 2019. godine uzevši u obzir i činjenicu da se dio prihoda odnosi na COVID-19 potpore (1.4m kuna).

HTP Orebić d.d. (KPI 1-12 2021)		
u HRK'000	2021	2020
Prihodi	15.347	11.088
EBITDA	2.126	2.164
marža	13,9%	19,52%
Broj noćenja	33.217	18.095
Broj prodanih soba	14.655	7.789
ABR (u kunama)	817	711

Ukupna EBITDA kontribucija u 2021. godine iznosila je 2,126 milijuna kuna. U EBITDA kontribuciju u 2020.g. u iznosu od 2,164 milijuna kuna sadržano je 2,2 milijuna kuna potpora za očuvanje radnih mjesta i 2,7 milijuna kuna prihoda od prodaje imovine. Prihodi od prodaje u 2021. godini bilježe rast od 6,7 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 financijskim institucijama iznosio je 9,5 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.

Financijski pokazatelji - HTPO		
u HRK'000	31.12.2021	31.12.2020
Infrastruktura	48.953	50.483
Radni kapital	8.253	8.549
Stanje novca	9.563	8.708
Dug prema financijskim institucijama	(9.545)	(10.583)
Neto dug	18	(1.875)
Upisani kapital	47.582	47.582
Zadržana dobit	716	1.500
Ukupno kapital	48.570	49.354
neto dug / EBITA	0,85%	-86,64%

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 pritiska na rast plaća zaposlenika na rashodovnoj strani.

## **IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)**

### **REZULTATI POSLOVANJA (nastavak)**

Bez obzira na navedeno, kroz integraciju u Aminess sustav i optimizaciju poslovanja očekuje se bolji rezultat u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu.

### **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 fiksnom kamatnom stopom, u iznosu od 3,00%. Ukupne obveze s osnove kredita na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 9.6 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 utjecaje 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 dostatne 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)**

### **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 sezone 2021. te ulaganja vezana uz integraciju u Aminess sustav.

#### **Zaposlenost**

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo zaposleno ukupno 37 radnika.

Društvo je tijekom 2021. godine u prosjeku zapošljavalo oko 45 zaposlenika, od čega oko 60 tijekom ljetnih mjeseci odnosno oko 30 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. postala vlasnikom 89,25% udjela od čega:

- 300.000 dionica ili 63,05% posredno putem društva Dalmacija hoteli d.o.o., te
- 124.646 dionica ili 26,20% 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 financijsku 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 1.9% 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 financijski izvještaji za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji je odobrila Europska unija tako da fer prezentiraju financijsko stanje, rezultat poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove Društva za to razdoblje. Društvo je koristilo izuzeće za prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja 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 posloводства, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Izvješće posloводства odobreno je za izdavanje od strane Uprave.

Godišnje izvješće, uključujući i financijske izvještaje, odobreno je od strane Uprave 30. travnja 2022. godine i potpisano je niže od strane predsjednika i člana Uprave

HTP Orebić d.d.

Predsjednica Uprave  
Zrinka Bokulić

Član Uprave  
Dino Hrelja

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	31.12.2021	31.12.2020* (prepravljeno)	1.1.2020* (prepravljeno)
<b>IMOVINA</b>				
<b>Dugotrajna imovina</b>				
Nematerijalna imovina	4	465	460	1.161
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	47.330	49.364	51.991
Dugotrajna financijska imovina		-	-	39
Odgođena porezna imovina	6	1.158	659	-
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>48.953</b>	<b>50.483</b>	<b>53.191</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>				
Zalihe	7	120	183	246
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	8	1.580	1.316	961
Potraživanje za predujmove poreza na dobit		105	105	-
Kratkotrajna financijska imovina		-	6.776	5.210
Novac i novčani ekvivalenti	9	9.563	1.932	2.909
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>11.368</b>	<b>10.312</b>	<b>9.326</b>
<b>Ukupno imovina</b>		<b>60.321</b>	<b>60.795</b>	<b>62.517</b>
<b>GLAVNICA I OBVEZE</b>				
<b>Kapital i rezerve</b>				
Dionički kapital	10	47.582	47.582	47.582
Pričuve	11	272	272	181
Zadržana dobit		715	1.500	2.437
		<b>48.569</b>	<b>49.354</b>	<b>50.200</b>
<b>Dugoročne obveze</b>				
Posudbe	13	8.536	9.576	9.483
Rezerviranja	12	100	102	132
		<b>8.636</b>	<b>9.678</b>	<b>9.615</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>				
Posudbe	13	1.009	1.007	994
Obveze za predujmove		360	136	363
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	14	1.747	620	1.251
Obveza za porez na dobit		-	-	94
		<b>3.116</b>	<b>1.763</b>	<b>2.702</b>
<b>Ukupno glavnica i obveze</b>		<b>60.321</b>	<b>60.795</b>	<b>62.517</b>

\*Vidi bilješku 3



Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2021.	2020.* (prepravljeno)
Prihodi od prodaje	15	12.610	5.851
Ostali prihodi	16	2.737	5.237
Troškovi materijala i usluga	17	(6.941)	(2.987)
Troškovi zaposlenih	18	(5.032)	(4.644)
Amortizacija	19	(3.086)	(3.283)
Ostali poslovni rashodi	20	(1.248)	(1.293)
<b>Gubitak iz poslovanja</b>		<b>(960)</b>	<b>(1.119)</b>
Financijski prihodi	21	15	70
Financijski rashodi	22	(339)	(456)
<b>Neto financijski rashod</b>		<b>(324)</b>	<b>(386)</b>
<b>Gubitak prije poreza</b>		<b>(1.284)</b>	<b>(1.505)</b>
Porez na dobit	23	499	659
<b>Gubitak za godinu</b>		<b>(785)</b>	<b>(846)</b>
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
<b>Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu</b>		<b>(785)</b>	<b>(846)</b>
<b>Osnovni/razrijeđeni gubitak po dionici (u kunama i lipama)</b>	24	<b>(1,65)</b>	<b>(1,78)</b>

\*Vidi bilješku 3

## Izvještaj o novčanom toku za 2021. godinu

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2021.	2020.* (prepravljeno)
<b>Gubitak za godinu</b>		<b>(785)</b>	<b>(846)</b>
<b>Usklađenje za:</b>			
Porez na dobit	23	(499)	(659)
Amortizacija		3.086	3.283
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca		-	10
Promjena rezerviranja	12	(2)	(30)
Neto dobiti od prodaje nekretnina i opreme		(997)	(2.685)
Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		-	317
Prihodi od kamata		(15)	(70)
Rashodi od kamata		314	380
Nerealizirane tečajne razlike		(40)	40
<b>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije promjena u neto radnom kapitalu</b>		<b>1.062</b>	<b>(260)</b>
<b>Promjene u obrtnom kapitalu</b>			
(Povećanje)/smanjenje zaliha		63	63
(Povećanje)/ smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		(264)	(277)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		1.350	(858)
<b>Novčani priljev iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>2.211</b>	<b>(1.332)</b>
Plaćen porez na dobit		-	(199)
Plaćena kamata		(314)	(380)
<b>Neto novčani priljev/(odljev) iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>1.897</b>	<b>(1.911)</b>
<b>Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	5	(864)	(274)
Nabava nematerijalne imovine	4	(270)	(18)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		1.074	2.705
Dani kratkoročni depoziti		-	(2.500)
Primici od kratkoročnih depozita		6.776	1.000
Primljene kamate		15	21
<b>Neto novčani priljev / (odljev) iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>6.731</b>	<b>934</b>
<b>Novčani tok iz financijskih aktivnosti</b>			
Novčani izdaci za otplatu kredita	13	(997)	-
<b>Neto novčani priljev / (odljev) iz financijskih aktivnosti</b>		<b>(997)</b>	<b>-</b>
<b>Ukupno povećanje / (smanjenje) novčanog toka</b>		<b>7.631</b>	<b>(977)</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	9	1.932	2.909
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>	<b>9</b>	<b>9.563</b>	<b>1.932</b>

\*Vidi bilješku 3

## Izvještaj o promjenama kapitala za 2021. godinu

*u tisućama kuna*

	Temeljni kapital	Revalorizacijske rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit/ preneseni gubitak	Ukupno
<b>Stanje 1. siječnja 2020. godine (prethodno objavljeno)</b>	<b>47.582</b>	<b>9.456</b>	<b>181</b>	<b>5.239</b>	<b>62.458</b>
Ispravak prethodnog razdoblja (bilješka 3)	-	(9.456)	-	(2.802)	(12.258)
<b>Stanje 1. siječnja 2020. godine (prepravljeno)</b>	<b>47.582</b>	<b>-</b>	<b>181</b>	<b>2.437</b>	<b>50.200</b>
Prijenos u zakonske rezerve	-	-	91	(91)	-
Gubitak razdoblja (prepravljeno)	-	-	-	(846)	(846)
<b>Stanje 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>47.582</b>	<b>-</b>	<b>272</b>	<b>1.500</b>	<b>49.354</b>
Gubitak razdoblja	-	-	-	(785)	(785)
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>47.582</b>	<b>-</b>	<b>272</b>	<b>715</b>	<b>48.569</b>

## 1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

**Naziv:** HTP Orebić d.d.

**Sjedište:** 20250 Orebić, Šetalište kralja Petra Krešimira IV 11

**Matični broj-OIB:** 060015571, 98026846668

**Država osnutka:** Republika Hrvatska

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

**Organizacijska struktura:** Društvo u svom sastavu ima Aminess Bellevue Hotel, Aminess Casa Bellevue, Aminess Bellevue Village i Orsan hotel by Aminess koji ukupno raspolažu sa 255 smještajnih jedinica.

**Temeljni kapital Društva:** Na dan 31.12.2021.godine iznosi 47.582.000 kuna podijeljen na 475.820 redovnih dionica oznake HTPO-R-A nominalnog iznosa svake dionice 100,00 kuna. Dionice Društva uvrštene su na Zagrebačku burzu ISIN: HRHTPORA0008. CFI oznaka ESVUFR.

Na dan 31. prosinca 2021. godine u Društvu HTPO je zaposleno 37 radnika od čega 25 stalno zaposlenih, 7 na određeno vrijeme, 5 stalnih sezonaca (prosječan broj zaposlenih u 2021. godini iznosio je 49, a u 2020. godini 43).

Djelatnost Društva u 2021. godini odvija se pod krovnim brandom Aminess Hotels & Campsites. Društvo je tijekom 2021 godine poslovalo sa sljedećim otvorenim kapacitetima:

- Aminess Bellevue Hotel 4\* - 38 smještajnih jedinica
- Aminess Bellevue Casa 4\* - 34 smještajnih jedinica
- Aminess Bellevue Village 4\* - 86 smještajnih jedinica

Hotel Orsan by Aminess sa 97 smještajnih jedinica je bio zatvoren tijekom 2021. i 2020. godine.

Odlukama Nadzornog odbora imenovana je Uprava Društva:

- Odlukom od 01.03.2021. godine imenovana je Zrinka Bokulić za predsjedniku Uprave do 10.04.2024. godine, zastupa Društvo zajedno s jednim članom Uprave.
- Odlukom od 05.02.2021. godine imenovan je Dino Hrelja za člana Uprave na mandat od 5 godina, 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 imenova 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,
- Franko Vidović, član
- Josef Pilka, član
- Katica Matić, član

## 2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 2.1. Osnove sastavljanja

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

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci *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 financijskih izvještaja, Uprava Društva razmotrila je potencijalni razvoj širenja COVID-19 i očekivani utjecaj na poslovanje Društva, te cjelokupno 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 financijskih izvještaja Društvo je započelo s radom u nekim svojim smještajnim objektima, te aktivno prati sve događaje i mjere na ključnim emitivnim tržištima.

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, dok se puni oporavak očekuje tijekom 2023. godine.

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

HTP Orebić d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

31. prosinca 2021. godine

## 2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

### 2.2 Strane valute

#### a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje. Financijski 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 financijskih prihoda i rashoda. Sve ostale negativne i pozitivne tečajne razlike također se prikazuju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u kategoriji financijskih prihoda i rashoda.

### 2.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju 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, umjetnička djela i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

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

Građevinski objekti	21 - 59 godina
Postrojenja i oprema	8 – 10 godina
Računala, računalna oprema, mobilni telefoni	5 godina
Transportna sredstva	4 godine
Ostala materijalna 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 ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali. Trošak zamjene većih dijelova stavki nekretnina, postrojenja i opreme se kapitalizira, a knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se prestaje priznavati.

HTP Orebić d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

31. prosinca 2021. godine

## **2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### **2.3 Nekretnine postrojenja i oprema (nastavak)**

#### **2.3.1. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

Na svaki datum izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske imovine (osim zaliha 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“).

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 projektnu dokumentaciju te software i 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 mjerenje**

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

Financijska imovina (osim ako se radi o potraživanju od kupaca bez značajne 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 troškove 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)

### 2.5 Financijski instrumenti (nastavak)

#### 2. Financijska imovina (nastavak)

##### (ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

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

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

Financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako ispunjava sljedeće 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 financijske imovine; i
- Ugovorni uvjeti navedenog instrumenta na određene datume dovode do novčanih priljeva koji predstavljaju 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 financijska imovina koja nije klasificirana kao financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku ili po FVOSD kako je gore napisano, mjeri se po FVRDG. Navedeno uključuje svu derivativnu financijsku imovinu. Prilikom početnog priznavanja Društvo može neopozivo klasificirati financijsku imovinu koja inače ispunjava zahtjeve za mjerenje po amortiziranom trošku ili po FVOSD kao imovinu mjerenu po FVRDG ukoliko takvo klasificiranje eliminira ili značajno smanjuje računovodstvenu neusklađenost koja bi inače nastala.

Financijska 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)**

### **2.5. Financijski instrumenti (nastavak)**

#### **(iii) Prestanak priznavanja**

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

##### **1. Financijske obveze**

Financijske obveze početno se priznaju kada Društvo postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

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

##### **(i) Klasifikacija i naknadno mjerenje**

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

##### **(ii) Prestanak priznavanja**

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

##### **(iii) Netiranje financijske imovine i financijskih obveza**

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

## 2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

### 2.5 Financijski instrumenti (nastavak)

#### (iv) Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

##### *Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti*

Prilikom utvrđivanja je li se kreditni rizik financijske 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 financijske imovine znatno porastao kad se aktiviraju pokazatelji ranog upozorenja sukladno politici Društva ili ugovornim uvjetima instrumenata.

Društvo smatra da financijska imovina nije nadoknativa djelomično ili u cijelosti ako:

- nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Društvu bez da Društvo pokrene radnje poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje);
- financijska 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 mjere se kao sadašnja vrijednost svih novčanih manjkova (tj. razlike između novčanih tijekova na koje Društvo ima pravo u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Društvo očekuje da će stvarno primiti).

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

##### *Kreditno umanjena financijska imovina*

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

Dokaz da je potrebno kreditno umanjenje financijske imovine uključuje sljedeće dostupne podatke:

- značajne financijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;
- kršenje ugovora kao što je značajno kašnjenje u plaćanju dospjelih obveza;
- vjerojatnost da će dužnik ući u stečaj ili drugi oblik financijske reorganizacije.

##### *Prikaz očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.*

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

##### *Otpis financijske imovine*

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

HTP Orebić d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

31. prosinca 2021. godine

## **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 (umanjene 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 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.

Iznos odgođenog poreza priznaje se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim 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.

### 2.12 Primanja zaposlenih

#### *(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja*

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

#### *(b) Otpremnine*

Obveze za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa. 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 bonuse 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.

HTP Orebić d.d.

Bilješke uz financijske izvještaje

31. prosinca 2021. godine

## **2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### **2.12 Primanja zaposlenih (nastavak)**

#### *(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.

### **2.13 Rezerviranja**

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

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

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

### **2.14. 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. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak )**

### **2.15 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.

### **2.16 Porez na dodanu vrijednost**

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

### **2.17. Određivanje fer vrijednosti**

Društvo primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti za financijsku i nefinancijsku 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).
- Razina 3 – ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještaja o financijskom 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 financijskih 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 financijskim 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 financijskim izvještajima.

#### **a) Prepravak revalorizacije zemljišta**

Društvo je 2009. godine provelo revalorizaciju samo dijela zemljišta te pritom priznalo pripadajuću revalorizacijsku rezervu i odgođenu poreznu imovinu. Društvo nikada nije provelo revalorizaciju cijele klase imovine koja se odnosi na zemljišta te nikada nije koristilo politiku revalorizacije za nekretnine, postrojenja i opremu.

U 2021. godini Društvo je izvršilo prepravljane knjigovodstvene vrijednosti zemljišta, revalorizacijskih rezervi i odgođene porezne obveze vezano 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 fer vrijednosti nekretnine.

U 2021. godini Društvo je izvršilo prepravljane 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 što je rezultiralo iskazanim višim ostalim poslovnim prihodima u razdoblju.

#### **c) Priznavanje odgođene porezne imovine**

Društvo je u 2021. godini izvršilo prepravljane financijskih 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.

### **3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)**

#### **d) Prepravak potraživanja za porez na dobit**

U 2020. godini Društvo je u sklopu potpornih mjera za vrijeme pandemije COVID-19 virusa oslobođeno plaćanja predujmova poreza na dobit. Društvo je navedeno oslobođenje od plaćanja predujmova knjižilo kao prihod od državnih potpora i potraživanje za predujmove poreza na dobit.

U 2021. godini Društvo je provelo prepravak financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine te umanjilo potraživanje za porez na dobit i ostale poslovne prihode.

#### **e) Reklasifikacija potraživanja/obveze za porez na dobit**

U pripremi ovih financijskih izvještaja Društvo je na dan 1. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. godine iskazalo potraživanje/obvezu za porez na dobit na zasebnim pozicijama unutar izvještaja o financijskom položaju.

#### **f) Reklasifikacija rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine**

U pripremi ovih financijskih izvještaja Društvo je na dan 1. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. godine iskazalo rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine na poziciji rezerviranja unutar izvještaja o financijskom položaju umjesto na poziciji ostalih obveza kako su prethodno bile iskazane.

#### **g) Reklasifikacija dobiti razdoblja**

U pripremi ovih financijskih izvještaja Društvo je na dan 1. siječnja 2020. i 31. prosinca 2020. godine iskazalo dobit razdoblja unutar pozicije zadržane dobiti umjesto kao zasebnu stavku unutar izvještaja o financijskom položaju.

#### **h) Ostale reklasifikacije radi usporednosti podataka**

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

Troškovi provizije te komunalne usluge 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 bilo prethodno objavljeno.

Ostala potraživanja i ostale obveze koje su međusobno netirane u prethodnim financijskim izvještajima reklasificirane su kao dio potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja te obveza prema dobavljačima i ostalih obveza u ovim financijskim izvještajima.



### 3. USPOREDNI PODACI PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

Retrospektivni pregled prepravljanja početnih stanja u izvještaju o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2020. godine:

(u tisućama kuna)	Objavljeno						Prepravljeno
	1.1.2020.	a)	b)	e)	f)	g)	1.1.2020.
Nematerijalna imovina	1.161	-	-	-	-	-	1.161
Nekretnine, postrojenja i oprema	59.121	(8.280)	1.150	-	-	-	51.991
Ulaganja u nekretnine	7.202	-	(7.202)	-	-	-	-
Financijska imovina	39	-	-	-	-	-	39
Odgođena porezna imovina	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>	<b>67.523</b>	<b>(8.280)</b>	<b>(6.052)</b>	-	-	-	<b>53.191</b>
Zalihe	246	-	-	-	-	-	246
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	961	-	-	-	-	-	961
Potraživanje za predujmove poreza na dobit	-	-	-	-	-	-	-
Kratkotrajna financijska imovina	5.210	-	-	-	-	-	5.210
Novac i novčani ekvivalenti	2.909	-	-	-	-	-	2.909
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>	<b>9.326</b>	-	-	-	-	-	<b>9.326</b>
<b>Ukupno imovina</b>	<b>76.849</b>	<b>(8.280)</b>	<b>(6.052)</b>	-	-	-	<b>62.517</b>
Dionički kapital	47.582	-	-	-	-	-	47.582
Rezerve	9.636	(6.795)	(2.660)	-	-	-	181
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	3.418	-	(2.803)	-	-	1.822	2.437
Dobit tekuće godine	1.822	-	-	-	-	(1.822)	-
<b>Ukupno kapital</b>	<b>62.458</b>	<b>(6.795)</b>	<b>(5.463)</b>	-	-	-	<b>50.200</b>
Obveze prema bankama	9.483	-	-	-	-	-	9.483
Rezerviranja	-	-	-	-	132	-	132
Odgođena porezna obveza	2.074	(1.485)	(589)	-	-	-	-
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>	<b>11.557</b>	<b>(1.485)</b>	<b>(589)</b>	-	<b>132</b>	-	<b>9.615</b>
Posudbe	994	-	-	-	-	-	994
Obveze za predujmove	-	-	-	-	-	363	363
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	1.840	-	-	(94)	(132)	(363)	1.251
Obveza za porez na dobit	-	-	-	94	-	-	94
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>	<b>2.834</b>	-	-	-	<b>(132)</b>	-	<b>2.702</b>
<b>Ukupno kapital i obveze</b>	<b>76.849</b>	<b>(8.280)</b>	<b>(6.052)</b>	-	-	-	<b>62.517</b>

### 3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

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

	Objavljeno 31.12.2020.	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	Prepravljeno 31.12.2020.
Nematerijalna imovina	460	-	-	-	-	-	-	-	-	460
Nekretnine, postrojenja i oprema	56.575	(8.280)	1.069	-	-	-	-	-	-	49.364
Ulaganja u nekretnine	6.132	-	(6.132)	-	-	-	-	-	-	-
Financijska imovina	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odgođena porezna imovina	-	-	-	659	-	-	-	-	-	659
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>	<b>63.167</b>	<b>(8.280)</b>	<b>(5.063)</b>	<b>659</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50.483</b>
Zalihe	183	-	-	-	-	-	-	-	-	183
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.449	-	-	-	-	(267)	-	-	134	1.316
Potraživanje za predujmove poreza na dobit	-	-	-	-	(162)	267	-	-	-	105
Kratkotrajna financijska imovina	6.776	-	-	-	-	-	-	-	-	6.776
Novac i novčani ekvivalenti	1.932	-	-	-	-	-	-	-	-	1.932
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>	<b>10.340</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>134</b>	<b>10.312</b>
<b>Ukupno imovina</b>	<b>73.507</b>	<b>(8.280)</b>	<b>(5.063)</b>	<b>659</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>134</b>	<b>60.795</b>
Dionički kapital	47.582	-	-	-	-	-	-	-	-	47.582
Rezerve	9.158	(6.795)	(2.091)	-	-	-	-	-	-	272
Zadržana dobit/(preneseni gubitak)	5.717	-	(3.371)	-	-	-	-	(846)	-	1.500
Dobit tekuće godine	(2.207)	-	864	659	(162)	-	-	846	-	-
<b>Ukupno kapital</b>	<b>60.250</b>	<b>(6.795)</b>	<b>(4.598)</b>	<b>659</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>49.354</b>
Obveze prema bankama	9.578	-	-	-	-	-	-	-	-	9.578
Rezerviranja	-	-	-	-	-	-	102	-	-	102
Odgođena porezna obveza	1.950	(1.485)	(465)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>	<b>11.528</b>	<b>(1.485)</b>	<b>(465)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>102</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.680</b>
Posudbe	1.006	-	-	-	-	-	-	-	-	1.006
Obveze za predujmove	-	-	-	-	-	-	-	-	136	136
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	723	-	-	-	-	-	(102)	-	(2)	619
Obveza za porez na dobit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>	<b>1.729</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(102)</b>	<b>-</b>	<b>134</b>	<b>1.761</b>
<b>Ukupno kapital i obveze</b>	<b>73.507</b>	<b>(8.280)</b>	<b>(5.063)</b>	<b>659</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>134</b>	<b>60.795</b>

### 3. USPOREDNI PODACI I PREPRAVLJANJA POČETNIH STANJA (nastavak)

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

(u tisućama kuna)	Objavljeno					Prepravljeno
	2020.	b)	c)	d)	h)	2020.
Prihodi od prodaje	5.851	-	-	-	-	5.851
Ostali poslovni prihodi	4.341	1.058	-	(162)	-	5.237
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>10.192</b>	<b>1.058</b>	<b>-</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>11.088</b>
Troškovi materijala i usluga	(2.292)	-	-	-	(695)	(2.987)
Troškovi osoblja	(4.644)	-	-	-	-	(4.644)
Amortizacija	(3.214)	(69)	-	-	-	(3.283)
Ostali poslovni rashodi	(1.988)	-	-	-	695	(1.293)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>(12.138)</b>	<b>(69)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12.207)</b>
<b>Dobit/(gubitak) iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(1.946)</b>	<b>989</b>	<b>-</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>(1.119)</b>
Financijski prihodi	136	-	-	-	(66)	70
Financijski rashodi	(522)	-	-	-	66	456
<b>Dobit/(gubitak) iz financijskih aktivnosti</b>	<b>(386)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(386)</b>
<b>Dobit/(gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>(2.332)</b>	<b>989</b>	<b>-</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>(1.505)</b>
Porez na dobit	125	(125)	659	-	-	659
<b>Dobit/(gubitak) tekuće godine</b>	<b>(2.207)</b>	<b>864</b>	<b>659</b>	<b>(162)</b>	<b>-</b>	<b>(846)</b>

### 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.	Ostale reklasifikacije (h)	Prepravljeno 2020.
Neto novčani odljev iz poslovnih aktivnosti	(1.645)	(266)	(1.911)
Neto novčani priljev iz ulagačkih aktivnosti	697	237	934
Neto novčani odljev iz financijskih aktivnosti	(29)	29	-
<b>Ukupno povećanje/(smanjenje) novčanog toka</b>	<b>(977)</b>	<b>-</b>	<b>(977)</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	2.909	-	2.909
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	1.932	-	1.932

#### 4. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
<b><i>Nabavna vrijednost</i></b>			
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	723	2.646	3.369
Povećanja	6	12	18
Prodaja i rashodovanje	-	(317)	(317)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>729</b>	<b>2.341</b>	<b>3.070</b>
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	729	2.341	3.070
Povećanja	193	77	270
Prodaja i rashodovanje	(3)	-	(3)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>919</b>	<b>2.418</b>	<b>3.337</b>
<b><i>Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti</i></b>			
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	594	1.614	2.208
Amortizacija tijekom godine	48	354	402
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>642</b>	<b>1.968</b>	<b>2.610</b>
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	642	1.968	2.610
Amortizacija tijekom godine	90	175	265
Prodaja i rashodovanje	(3)	-	(3)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>729</b>	<b>2.143</b>	<b>2.872</b>
<b><i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i></b>			
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	<b>129</b>	<b>1.032</b>	<b>1.161</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>87</b>	<b>373</b>	<b>460</b>
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	<b>87</b>	<b>373</b>	<b>460</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>190</b>	<b>275</b>	<b>465</b>

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u tisućama kuna)

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema, uredski inventar i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
<b>Nabavna vrijednost</b>					
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020. (prethodno objavljeno)</b>	<b>13.439</b>	<b>89.526</b>	<b>19.685</b>	<b>-</b>	<b>122.650</b>
Prepravljajanja početnih stanja (bilješka 3)	(8.280)	4.443	-	-	(3.837)
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020. (prepravljeno)</b>	<b>5.159</b>	<b>93.969</b>	<b>19.685</b>	<b>-</b>	<b>118.813</b>
Povećanja	-	22	252	-	274
Prodaja i rashodovanje	-	(147)	(1.752)	-	(1.899)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>5.159</b>	<b>93.844</b>	<b>18.185</b>	<b>-</b>	<b>117.188</b>
Stanje na 1. siječnja 2021.	5.159	93.844	18.185	-	117.188
Povećanja	-	-	676	188	864
Prodaja i rashodovanje	(9)	(221)	(25)	-	(255)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>5.150</b>	<b>93.623</b>	<b>18.836</b>	<b>188</b>	<b>117.797</b>
<b>Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti</b>					
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020. (objavljeno)</b>	<b>-</b>	<b>52.050</b>	<b>11.479</b>	<b>-</b>	<b>63.529</b>
Prepravljajanja početnih stanja (bilješka 3)	-	3.293	-	-	3.293
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020. (prepravljeno)</b>	<b>-</b>	<b>55.343</b>	<b>11.479</b>	<b>-</b>	<b>66.822</b>
Trošak za godinu	-	1.663	1.218	-	2.881
Prodaja i rashodovanje	-	(135)	(1.743)	-	(1.878)
<b>Stanje dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>-</b>	<b>56.871</b>	<b>10.954</b>	<b>-</b>	<b>67.825</b>
Trošak za godinu	-	1.588	1.233	-	2.821
Prodaja i rashodovanje	-	(179)	-	-	(179)
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>-</b>	<b>58.280</b>	<b>12.187</b>	<b>-</b>	<b>70.467</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>					
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	5.159	38.626	8.206	-	51.991
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>5.159</b>	<b>36.973</b>	<b>7.231</b>	<b>-</b>	<b>49.363</b>
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	5.159	36.973	7.231	-	49.363
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>5.150</b>	<b>35.343</b>	<b>6.649</b>	<b>188</b>	<b>47.330</b>

Neto knjigovodstvena vrijednost založenih nekretnina na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 8.083 tisuća kuna.

## 6. 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.

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Porezni gubitak</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020.</b>	-	-
Porez u korist računa dobiti i gubitka	659	659
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>659</b>	<b>659</b>
<b>Stanje na 1. siječnja 2021.</b>	<b>659</b>	<b>659</b>
Porez u korist računa dobiti i gubitka	499	499
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>1.158</b>	<b>1.158</b>
	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Porezni gubitak iz 2020.g. - ističe 31.prosinca 2025.godine	659	659
Porezni gubitak iz 2021.g. - ističe 31. prosinca 2026. godine	499	-
	<b>1.158</b>	<b>659</b>

Odgođena porezna imovina predstavlja porez na dobit koji se može povratiti kroz buduće odbitke od oporezive dobiti i evidentira se u izvještaju o financijskom 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.

## 7. ZALIHE

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Sirovine i materijal	90	147
Trgovačka roba	30	-
Predujmovi za zalihe	-	36
<b>Ukupno</b>	<b>120</b>	<b>183</b>

## 8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>		
Potraživanja od kupaca	726	554
Ostala potraživanja	854	762
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>1.580</b>	<b>1.316</b>

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	950	816
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	684	646
Ispravak vrijednosti potraživanja	(908)	(908)
<b>Ukupno</b>	<b>726</b>	<b>554</b>

Starosna struktura potraživanja od kupaca je sljedeća:

*na 31. prosinca 2021. godine:*

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bruto iznos potraživanja	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost potraživanja
Nedospjelo	37	-	37
0-180 dana	533	-	553
181-360 dana	26	-	26
Preko 360 dana	1.038	(908)	130
<b>Ukupno</b>	<b>1.634</b>	<b>(908)</b>	<b>726</b>

*na 31. prosinca 2020. godine:*

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bruto iznos potraživanja	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost potraživanja
Nedospjelo	5	-	5
0-180 dana	505	-	505
181-360 dana	44	-	44
Preko 360 dana	908	(908)	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.462</b>	<b>(908)</b>	<b>554</b>

Knjigovodstveni iznos potraživanja od kupaca preračunat je iz sljedećih valuta:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
HRK	200	25
EUR	526	529
<b>Ukupno</b>	<b>726</b>	<b>554</b>



## 8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Stanje na dan 1. siječnja	908	898
Povećanje	-	10
Naplata	-	-
<b>Stanje na dan 31. prosinca</b>	<b>908</b>	<b>908</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Potraživanja od države i drugih institucija	528	500
Obračunati prihodi i plaćeni troškovi budućeg razdoblja	326	262
<b>Ukupno</b>	<b>854</b>	<b>762</b>

## 9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i ekvivalenti novca sastoje se od gotovine, iznosa na računima kod banaka i depozita:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Novac na računu	5.305	1.932
Gotovina u blagajni	-	-
Depoziti	4.258	-
<b>Ukupno</b>	<b>9.563</b>	<b>1.932</b>

Depoziti u bankama se odnose na depozite s rokom dospijea unutar 3 mjeseca s kamatom u rasponu od 0,2% do 0,3% godišnje.

## 10. DIONIČKI KAPITAL

Temeljni kapital društva HTP Orebić d.d. na dan 31. prosinca 2021. iznosi 47.582 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 47.582 tisuća kuna) i podijeljen je u 475.820 dionica nominalne vrijednosti 100 kuna.

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

<b>2021.</b>		
<b>Prezime i ime/Skraćena tvrtka</b>	<b>Broj dionica</b>	<b>% udjela u temeljnom kapitalu</b>
DALMACIJA HOTELI D.O.O.	300.000	63,05
AMINESS D.D.	124.646	26,20
OSTALI	51.174	10,75
	<b>475.820</b>	<b>100,00</b>

## 10. DIONIČKI KAPITAL (nastavak)

U 2021. godini Aminess d.d. (prethodno Laguna Novigrad d.d.) postao je vlasnikom 89.25% udjela u temeljnom 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.

## 11. ZAKONSKE REZERVE

Kretanje rezervi prikazano je u sljedećoj tablici:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zakonske rezerve
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020. (prepravljeno)</b>	181
Promjene tijekom godine	91
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>272</b>
Promjene tijekom godine	-
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>272</b>

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

## 12. REZERVIRANJA

Društvo je rezerviralo troškove za jubilarne nagrade i otpremnine. Kretanje rezerviranja prikazano je u sljedećoj tablici:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Naknade zaposlenicima	Ukupno
<b>Stanje na početku prošlog razdoblja</b>	<b>132</b>	<b>132</b>
Iskorištenje rezerviranja	(30)	(30)
<b>Stanje na kraju prošlog razdoblja</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
<b>Stanje na početku tekućeg razdoblja</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
Iskorištenje rezerviranja	(2)	(2)
<b>Stanje na kraju tekućeg razdoblja</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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 pretpostavke 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).

### 13. POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
<b>Dugoročne</b>		
Dugoročni krediti banaka	8.536	9.576
	<b>8.536</b>	<b>9.576</b>
<b>Kratkoročne</b>		
Kratkoročni krediti banaka	1.009	1.007
	<b>1.009</b>	<b>1.007</b>
<b>UKUPNO POSUDBE</b>	<b>9.545</b>	<b>10.583</b>

Kretanje posudbi u izvještaju o financijskom položaju je sljedeće:

<b>Posudbe</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Stanje na dan 01. siječnja	10.583	10.477
Primici od posudbi	-	-
Otplata posudbi	(997)	-
Tečajne razlike	(41)	106
Stanje na dan 31.12.	<b>9.545</b>	<b>10.583</b>

Knjigovodstvena vrijednost bankovnih kredita u potpunosti je preračunata iz eura. Kamatna stopa na kredite je 3% godišnje te je fiksna za cijelo razdoblje trajanja kredita.

Dospijeće dugoročnih posudbi je:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
od 1 do 2 godine	1.009	1.007
do 2 do 5 godina	3.027	3.021
Preko 5 godina	4.500	5.548
<b>UKUPNO</b>	<b>8.536</b>	<b>9.576</b>

#### 14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Obveze prema dobavljačima - inozemni	15	-
Obveze prema dobavljačima - domaći	1.073	105
<b>Ukupno obveze prema dobavljačima</b>	<b>1.088</b>	<b>105</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Obveze za plaće	301	217
Obveze za neiskorištene dane godišnjeg odmora	158	40
Obveze za ostale poreze i doprinose	120	113
Ostale obveze	67	145
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	13	-
<b>Ukupno ostale obveze</b>	<b>659</b>	<b>515</b>

#### 15. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi su ostvareni u hotelu Aminess Bellevue koji je poslovao tijekom 2021. godine dok Hotel Orsan uslijed okolnosti otežalog poslovanja zbog nastavka pandemije bolesti COVID 19 nije otvoren tijekom 2021. i 2020. godine.

Hotel Aminess Bellevue bio je otvoren tijekom 2021. od svibnja do listopada (tijekom 2020.: lipanj do rujna).

Prihodi po tržištima ostvareni su:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>%</b>	<b>2020.</b>	<b>%</b>
<b>Hrvatska</b>	<b>2.369</b>	<b>18,79%</b>	<b>1.382</b>	<b>23,62%</b>
Međunarodna tržišta				
Poljska	2.610	20,70%	1.176	20,10%
Češka	1.303	10,33%	810	13,84%
Slovenija	1.845	14,63%	539	9,21%
Njemačka	1.012	8,03%	531	9,08%
Bosna i Hercegovina	809	6,42%	429	7,33%
Ostali	2.662	21,11%	984	16,82%
<b>Ukupno međunarodna tržišta</b>	<b>10.241</b>	<b>81,21%</b>	<b>4.469</b>	<b>76,38%</b>

## 16. OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Prihodi dotacija, subvencija itd.	1.387	2.253
Prihodi od najma	62	64
Prihodi od prodaje imovine	997	2.693
Ostali prihodi	291	227
<b>Ukupno</b>	<b>2.737</b>	<b>5.237</b>

U prihodima od dotacija, subvencija i itd. iskazani su prihodi ostvareni temeljem mjera za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim korona virusom u ukupnom iznosu od 1.363 tisuće kuna, u 2020. godini tu su prihodi iznosili 2.253 tisuće kuna.

## 17. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

<b>Troškovi materijala</b>		
<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Hrana, piće i ostali potrošni materijal	2.847	893
Utrošena voda i energija	712	545
<b>Ukupno</b>	<b>3.559</b>	<b>1.438</b>
<b>Troškovi usluga</b>		
<i>u tisućama kuna</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Intelektualne i ostale usluge	995	315
Troškovi provizija	820	197
Usluge održavanja	484	103
Usluge promidžbe	241	33
Komunalne usluge	231	221
Usluge pranja i čišćenja	209	204
Prijevozne i PTT usluge	102	209
Troškovi zakupnina	16	53
Ostali vanjski troškovi – usluge	284	214
<b>Ukupno</b>	<b>3.382</b>	<b>1.549</b>

## 18. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Neto plaće	3.513	2.968
Doprinosi iz i na plaću	1.377	1.459
Porez i prirez	142	217
<b>Ukupno</b>	<b>5.032</b>	<b>4.644</b>

## 19. AMORTIZACIJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.821	3.202
Nematerijalna imovina	265	81
<b>Ukupno</b>	<b>3.086</b>	<b>3.283</b>

## 20. OSTALI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Naknada troškova zaposlenima	542	370
Doprinosi, članarine i dr. davanja	208	36
Premije osiguranja	122	109
Naknade članovima NO	80	79
Službena putovanja	36	87
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	112	36
Reprezentacija	28	27
Ostali rashodi	120	549
<b>Ukupno</b>	<b>1.248</b>	<b>1.293</b>

## 21. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Kamate	15	70
<b>Ukupno</b>	<b>15</b>	<b>70</b>

## 22. FINANCISJKI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Kamate	314	380
Tečajne razlike	25	76
<b>Ukupno</b>	<b>339</b>	<b>456</b>

### 23. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2021. godini ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 1.238 tisuća kuna.

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Tekući porez	-	-
Odgođeni porez	(499)	(659)
Porez na dobit	<u>(499)</u>	<u>(659)</u>

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

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>	<b><u>(1.238)</u></b>	<b><u>(1.505)</u></b>
Porez na dobit po zakonskoj stopi	(223)	(271)
Porezno nepriznati troškovi	11	162
Neoporezivi prihodi	(287)	(549)
<b>Porez na dobit</b>	<b><u>(499)</u></b>	<b><u>(658)</u></b>
<b><i>Efektivna porezna stopa</i></b>	<b><u>40,31%</u></b>	<b><u>43,79%</u></b>

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.

### 24. ZARADA PO DIONICI

Zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit Društva podijeli s ponderiranim prosječnim 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.

	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Neto gubitak raspodjeljiv dioničarima (u tisućama kuna)	(785)	(846)
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica (bez trezorskih dionica)	475.820	475.820
<b>Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u kunama i lipama)</b>	<b><u>(1,65)</u></b>	<b><u>(1,78)</u></b>

## 25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

na dan 31. prosinca 2021.

<i>(u tisućama kuna)</i>	OBVEZE	POTRAŽIVANJA	PRIHODI	RASHODI
Aminess d.d.	253	22	44	631
HTP Korčula d.d.	6	10	10	18
Uskoković & partneri d.o.o.	3	-	-	38

na dan 31. prosinca 2020.

<i>(u tisućama kuna)</i>	OBVEZE	POTRAŽIVANJA	PRIHODI	RASHODI
Aminess d.d.	-	-	1	16
HTP Korčula d.d.	-	-	-	78
Adriatic kampovi d.o.o.	-	-	6	-

## 26. PRIMANJA KLJUČNIH OSOBA

*(u tisućama kuna)*

	2021.	2020.
Bruto plaće i naknade	204	239
<b>UKUPNO</b>	<b>204</b>	<b>239</b>

Tijekom 2021. godine Društvo nije izravno nagrađivalo svoju Upravu budući da se upravljanje od ožujka 2021. 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.



## 27. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

Poslovanjem je Društvo izloženo raznim financijskim 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:

Financijski instrumenti Društva na dan izvješća su sljedeći:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Potraživanja od kupaca	726	554
Kratkotrajna financijska imovina	-	6.776
Novac i novčani ekvivalenti	9.563	1.932
<b>Ukupno</b>	<b>10.289</b>	<b>9.262</b>
<b>Financijske obveze - kategorija:</b>		
Posudbe	9.545	10.583
Obveze prema dobavljačima	1.088	105
<b>Ukupno</b>	<b>10.633</b>	<b>10.688</b>

### 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 financijskom instrumentu što bi moglo prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

Uprava primjenjuje kreditnu politiku, a izloženost kreditnom riziku redovito se prati. Društvo je prihvatilo 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, ne manje od jednom tjedno.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještavanja:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
<b><i>Kreditni i potraživanja</i></b>		
Potraživanja od kupaca	726	554
Kratkotrajna financijska imovina	-	6.776
Novac i novčani ekvivalenti	9.563	1.932
<b>Ukupno</b>	<b>10.289</b>	<b>9.262</b>

Društvo na dan 31. prosinca 2021. ima novac i novčane ekvivalente u iznosu od 9.653 tisuće kuna (31. prosinca 2020.: 1.932 tisuće 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.

## 27. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Kreditna kvaliteta izloženosti Društva je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Potraživanja od kupaca	Novac i novčani ekvivalenti	Ostala ulaganja	Ukupno
<b>2021.</b>				
Nedospjela i neispravljena	18	9.563	-	9.581
Dospjela, ali neispravljena	708	-	-	708
Dospjela i ispravljena	908	-	-	908
Ispravak vrijednosti	(908)	-	-	(908)
<b>Ukupno</b>	<b>726</b>	<b>9.563</b>	<b>-</b>	<b>10.289</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	Potraživanja od kupaca	Novac i novčani ekvivalenti	Ostala ulaganja	Ukupno
<b>2020.</b>				
Nedospjela i neispravljena	5	1.932	6.776	8.713
Dospjela, ali neispravljena	549	-	-	549
Dospjela i ispravljena	908	-	-	908
Ispravak vrijednosti	(908)	-	-	(908)
<b>Ukupno</b>	<b>554</b>	<b>1.932</b>	<b>6.776</b>	<b>9.262</b>

### Kamatni rizik

Zaduživanja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz fiksnu kamatnu stopu.

### Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih 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.

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2021.			Ukupno
	HRK	EUR	Ostalo	
Potraživanja od kupaca	170	556	-	726
Novac i novčani ekvivalenti	4.469	5.094	-	9.563
Posudbe	-	(9.545)	-	(9.545)
Obveze prema dobavljačima	(1.088)	-	-	(1.088)
<b>Neto izloženost</b>	<b>3.551</b>	<b>(3.895)</b>	<b>-</b>	<b>(344)</b>

## 27. UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

### Valutni rizik (nastavak)

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2020.			Ukupno
	HRK	EUR	Ostalo	
Potraživanja od kupaca	25	529	-	554
Kratkotrajna financijska imovina	1.500	5.276	-	6.776
Novac i novčani ekvivalenti	131	1.736	65	1.932
Posudbe	-	(10.583)	-	(10.583)
Obveze prema dobavljačima	(105)	-	-	(105)
<b>Neto izloženost</b>	<b>1.551</b>	<b>(3.042)</b>	<b>65</b>	<b>(1.426)</b>

### Analiza osjetljivosti

Slabljenje tečaja kune u odnosu na EUR za 1% na dan izvještavanja povećalo bi gubitak za 39 tisuća kuna (2020.: 16 tisuća kuna). Postotak promjene tečaja određen je na temelju prosječne promjene u proteklih 12 mjeseci. Ova analiza pretpostavlja da sve druge varijable, a posebno kamatne stope ostaju nepromijenjene.

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

### Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti implicira osiguravanje dostatne količine novca, osiguravanje dostupnosti financijskih sredstava 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 financijske obveze i imovinu Društva na datum bilance prema ugovorenim dospjećima. Iskazni iznosi predstavljaju ugovorene ne-diskontirane novčane tokove.

## 27. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

### Rizik likvidnosti (nastavak)

Stanje na dan 31. prosinca 2021.

<i>(u tisućama kuna)</i>	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	854	854	854	-	-	-
Potraživanja od kupaca	726	726	726	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.580</b>	<b>1.580</b>	<b>1.580</b>	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Novac i novčani ekvivalenti	9.563	9.536	9.536	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>9.563</b>	<b>9.536</b>	<b>9.536</b>	-	-	-
	<b>11.143</b>	<b>11.143</b>	<b>11.143</b>	-	-	-

Stanje na dan 31. prosinca 2020.

<i>(u tisućama kuna)</i>	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	762	762	762	-	-	-
Potraživanja od kupaca	554	554	554	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.316</b>	<b>1.316</b>	<b>1.316</b>	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Novac i novčani ekvivalenti	1.932	1.932	1.932	-	-	-
Kratkotrajna financijska imovina	6.776	6.776	6.776	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>8.708</b>	<b>8.708</b>	<b>8.708</b>	-	-	-
	<b>10.024</b>	<b>10.024</b>	<b>10.024</b>	-	-	-

U nastavku je prikaz podjele financijskih obaveza Društva u relevantne grupe po dospelju na temelju preostalog razdoblja do ugovorenog datuma dospelja. Iznosi u tablici predstavljaju ugovorene ne diskontirane novčane tokove.

## 27. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

### Fer vrijednost

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

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
<b>Obveze koje ne nose kamatu</b>						
Ostale obveze	659	649	659	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	1.088	1.088	1.088	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>1.747</b>	<b>1.747</b>	<b>1.747</b>	-	-	-
<b>Kamatonosne obveze</b>						
Obveze po kreditima	9.545	10.996	1.291	1.256	3.677	4.772
<b>Ukupno</b>	<b>9.545</b>	<b>10.996</b>	<b>1.291</b>	<b>1.256</b>	<b>3.677</b>	<b>4.772</b>
	<b>11.292</b>	<b>12.743</b>	<b>3.038</b>	<b>1.256</b>	<b>3.677</b>	<b>4.772</b>

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
<b>Obveze koje ne nose kamatu</b>						
Ostale obveze	515	515	515	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	105	105	105	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>620</b>	<b>620</b>	<b>620</b>	-	-	-
<b>Kamatonosne obveze</b>						
Obveze po kreditima	10.583	12.309	1.290	1.291	3.687	6.041
<b>Ukupno</b>	<b>10.583</b>	<b>12.309</b>	<b>1.290</b>	<b>1.291</b>	<b>3.687</b>	<b>6.041</b>
	<b>11.203</b>	<b>12.929</b>	<b>1.910</b>	<b>1.291</b>	<b>3.687</b>	<b>6.041</b>

### Kratkoročni depoziti kod banaka

Knjigovodstven vrijednost kratkoročnih depozita kod banaka predstavlja njihovu fer vrijednost budući da su po svojoj prirodi vrlo blizu novca (kada je originalno dospijeće kraće od tri mjeseca) ili su kratkoročne prirode (kada je originalno dospijeće duže od tri mjeseca).

## **27. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**

### **Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja/obveze**

Za potraživanja/obveze s preostalim 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 financijskih instrumenata (kao na primjer novca, obveza prema dobavljačima i ostalih obveza) ne razlikuje značajno od njihove fer vrijednosti budući da su kratkoročne prirode.

## **28. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

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

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

Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske 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 se raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac neovisno o drugoj imovini ili jedinicama koje stvaraju novac.

Društvo utvrđuje 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 provelo 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.

Testovi umanjenja vrijednosti pretpostavljaju 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.

## **28. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)**

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

### *(b) Izvještavanje po segmentima*

Društvo smatra da postoji jedan operativni segment koji se odnosi na pružanje usluga smještaja u turističkim objektima na poluotoku Pelješcu u Hrvatskoj. Uprava ocjenjuje i analizira poslovanje na razini svakog pojedinog hotela, no tijekom 2020. i 2021. godine bio je otvoren samo jedan hotel Društva te stoga Društvo ne iskazuje informacije o segmentima u ovim financijskim izvještajima. Društvo upravlja turističkim objektima isključivo u Hrvatskoj na jednoj lokaciji, poluotoku Pelješcu.

## **29. POTENCIJALNE OBVEZE**

Na 31. prosinca 2021. godine, temeljem ugovora o građenju i izvođenju radova, potencijalne obveze Društva u 2021. godini iznose 840 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: nula).