

FTB TURIZAM d.d.

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2020.**

Sadržaj

| | |
|---|---------|
| Izvešće posloводства FTB TURIZAM d.d. Grupe za 2020. godinu | 1 - 4 |
| Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja | 5 - 6 |
| Izvešće o odgovornosti Uprave | 7 |
| Izvešće neovisnog revizora dioničarima FTB Turizam d.d. | 8 - 13 |
| Financijski izvještaji | 14 - 57 |

Izvešće posloводства FTB TURIZAM d.d. Grupe za 2020. godinu

Godišnje izvješće Uprave sastavljeno je temeljem obveze iz članka 250.a Zakona o trgovačkim društvima i članka 21. i 24. Zakona o računovodstvu.

Izvešće se odnosi na Grupu FTB Turizam, a koju čine društva Hoteli Cavtat d.d. Cavtat, Hoteli Metropol d.o.o. Portorož, Remisens Hotel Group d.o.o. Zagreb i FTB Turizam d.d. Zagreb (matično društvo), a s ciljem prezentiranja najvažnijih postignuća u poslovanju u 2020. godini i osvrtom na buduća očekivanja.

Osvrt na poslovanje u 2020. godini s naglaskom na najvažnije financijske pokazatelje poslovanja

Konsolidirani rezultati poslovanja FTB TURIZAM Grupe za 2020. godinu pokazuju da društva unutar Grupe (Hoteli Cavtat d.d. , Hoteli Metropol d.o.o. Remisens Hotel Group d.o.o. i FTB TURIZAM d.d.) ostvaruju za 99% manje ostvarenih noćenja nego u protekloj godini. Prihodi od prodaje i ostali poslovni prihodi ostvareni su u visini od oko 6.9 milijuna Kn, te su za 96% manji od ostvarenih prošlogodišnjih.

Ukupna kategorija koja uključuje materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, umanjeње vrijednosti potraživanja i ostale poslovne rashode u 2020. ostvarena je u visini od oko 72.1 milijun Kn te je za 53% manja od ostvarene prošlogodišnje.

Rezultat financijskog poslovanja ostvaren je negativan u visini od oko 3.4 milijuna Kn, te je u odnosu na prošlogodišnji više negativan za oko 946 tisuća Kn (ostvareni prošlogodišnji je negativan u visini od oko 2.5 milijuna Kn).

U 2020.godini Grupa bilježi gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 59.244 tisuće Kn, dok je u 2019.godini ostvarila dobit u iznosu od 25.007 tisuća Kn. Na prethodno spomenuti podbačaj u 2020.godini u odnosu na 2019.godinu utjecala je globalna pandemija koronavirus (COVID-19). Uzrokovala je otkazivanje rezervacija i nemogućnost rada i otvaranja hotela u destinaciji Cavtat, kao i zatvaranje Remisens hotela Lucija u destinaciji Portorož (navedeni hotel se otvorio početkom mjeseca ožujka 2020. te se zatvorio sredinom istog mjeseca), te nemogućnost rada i otvaranja ostalih hotela u spomenutoj destinaciji.

Aktivnosti istraživanja i razvoja

U okviru djelatnosti kojima se Grupa i njena Društva bave otvaraju se mogućnosti značajnih ulaganja u istraživanje i razvoj novih proizvoda ili tehnologija.

Očekivani razvoj Grupe u budućnosti

Sa ciljem unapređenja poslovanja u novonastaloj situaciji zbog pandemije u 2020.g. krenulo se na restrukturiranje društva HC i HM koji su unutar Grupe, a vodeći pritom računa o upravljanju troškovima. Osim navedenog, cilj restrukturiranja društva HM je bio izjednačiti poslovanje u narednim godinama (upravljanje svim troškovima do GOP-a) sa društvom HC. Prema tome u poslovanju društva HM primjenili su se isti parametri po Usali izvješću za narednu godinu kao u društvu HC.

Procjena planiranog rada hotela koji su u sastavu Grupe za naredne godine je period od mjeseca svibnja do mjeseca rujna.

Vežano na novonastalu situaciju u 2020.godini i daljnjim godinama, svi investicijski planovi podložni su promjenama zbog nepoznanica vezanih uz krizu izazvanu koronavirusom.

Izješće posloводства FTB TURIZAM d.d. Grupe za 2020. godinu (nastavak)

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Društvo FTB TURIZAM ima ukupno 4.485 vlastitih dionica, što čini ukupno 1,48% temeljnog kapitala Društva. Ostala Društva nemaju vlastitih dionica.

Financijski instrumenti

Politikom upravljanja financijskim instrumentima u Društva unutar Grupe definirana su temeljna načela kojima se osigurava kratkoročna i dugoročna likvidnost te sigurnost ulaganja uz ostvarenje maksimalno mogućeg prinosa uz minimalni rizik.

Financijsku imovinu Društava unutar Grupe čine novčana sredstva na računima, potraživanja za kratkoročne pozajmice unutar Grupe, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Od ostalih potraživanja u 2020.godini na nivou Grupe postoji potraživanje za uplaćene akontacije poreza na dobit u visini od 5,4 milijuna Kn, a obzirom na negativan rezultat Grupe u poslovnoj godini očekuje se povrat tih sredstava u periodu 2021.godine. Uz novčana sredstva i novo zaduženi kredit za tekuću likvidnost i međusobnim pozajmicama Društva unutar Grupe osigurala su likvidnost tijekom poslovne 2020.godine. Financijske obveze čine dugoročni krediti, te obveze prema dobavljačima i ostale obveze, a koje društva unutar Grupe podmiruje u rokovima dospjeća.

Politikom upravljanja financijskim instrumentima utvrđena je izloženost Grupe rizicima te načini zaštite od tih rizika.

Izloženost Grupe rizicima

Grupa je izložena financijskim rizicima kroz poslovanje svojih članica, a osobito tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Tečajni rizik

Grupa je izložena tečajnom riziku budući da su kreditne obveze, obveze prema dobavljačima te potraživanja prema kupcima Društava unutar Grupe iskazane u eurima.

Kamatni rizik

Grupa je izložena riziku kamatnih stopa jer su zaduženja i depoziti ugovoreni uz promjenjivu kamatnu.

Kreditni rizik

U Grupi postoje međusobno dani kratkoročni zajmovi članicama Grupe pa je Grupa izložena ovom riziku.

Izvješće posloводства FTB TURIZAM d.d. Grupe za 2020. godinu (nastavak)

Rizik likvidnosti

Na nivou Grupe upravlja se rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova te uspoređujući rokove dospijeca financijske imovine i obveza.

Širenje korona virusa i njegov utjecaj na globalni turizam izmijenili su poziciju izloženosti riziku za Grupu nakon datuma bilance 31. prosinca 2020. godine. Rizik likvidnosti porastao je zbog pada rezervacija i povećanja otkaza smještaja. Grupa je reagirala prilagođavanjem poslovanja, odluka i poslovnih aktivnosti kao što je objašnjeno u daljnjem tekstu. Međutim tijek krize je i dalje nepredvidiv te je trenutno nemoguće doći do sveobuhvatne procjene rizika.

Svi važniji događaji koji su se pojavili nakon proteka poslovne godine

Nakon proteka poslovne godine nisu se pojavili poslovni događaji koji bi znatnije utjecali na poslovanje Grupe. U 2021. i dalje se nastavlja neizvjesnost u pogledu mjera prevencije koje su poduzete s ciljem zaustavljanja širenja i suzbijanja COVID-19 pandemije. Nije moguće procijeniti budući vijek trajanja pandemije, ali Grupa aktivno prati situaciju i poduzimati će sve potrebne mjere s ciljem minimiziranja potencijalnih negativnih utjecaja u slučaju pogoršanja situacije.

Osvrt na poslovanje u 2020. godini s naglaskom na najvažnije financijske pokazatelje poslovanja

U 2020. godini FTB TURIZAM d.d. bilježi gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 278 tisuća Kn, dok i u 2019. godini bilježi gubitak u iznosu od 252 tisuće Kn.

Aktivnosti istraživanja i razvoja

Djelatnost kojom se Društvo bavi ne otvara mogućnosti značajnih ulaganja u istraživanje i razvoj novih proizvoda ili tehnologija.

Očekivani razvoj društva u budućnosti

Budući razvoj društva biti će sukladan poslovanju članica društva HC i HM.

Izješće posloводства FTB TURIZAM d.d. Grupe za 2020. godinu (nastavak)

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Društvo je u razdoblju od mjeseca lipnja do mjeseca rujna 2018.g. temeljem Odluke Glavne skupštine Društva vršilo otkup vlastitih dionica, te Društvo ukupno raspolaže sa 4.485 vlastitih dionica, što čini ukupno 1,481954% temeljnog kapitala Društva.

Financijski instrumenti

Politikom upravljanja financijskim instrumentima Društva definirana su temeljna načela kojima se osigurava kratkoročna i dugoročna likvidnost te sigurnost ulaganja uz ostvarenje maksimalno mogućeg prinosa uz minimalni rizik.

Financijsku imovinu Društva čine novčana sredstva na računima, potraživanja za kratkoročnu pozajmicu od povezanog društva, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Od ukupne financijske imovine, najveći dio se odnosi na kratkoročne pozajmice koje su dane povezanim društvima, Društvo je osiguralo kako kratkoročnu tako i dugoročnu likvidnost.

Društvo od financijskih obveze ima obveze prema dobavljačima, obveze za kratkoročnu pozajmicu prema povezanim društvima i državi, a koje podmiruje u rokovima dospjeća.

Politikom upravljanja financijskim instrumentima utvrđena je izloženost Društva rizicima te načini zaštite od tih rizika.

Izloženost Društva rizicima

Društvo kroz poslovanje može biti izloženo financijskim rizicima, posebno tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Tečajni rizik

Društvo nije značajno izloženo tečajnom riziku budući da nema kreditne obveze, pa samim time ni obveze iskazane u eurima ili nekoj drugoj stranoj valuti.

Kamatni rizik

Društvo nije izloženo riziku kamatnih stopa jer nema kreditnih zaduženja.

Kreditni rizik

Društvo u 2020. godini nema kreditnog rizika.

Rizik likvidnosti

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova te uspoređujući rokove dospjeća financijske imovine i obveza.

Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

Temeljem članka 272. p. Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 111/93., 34/99., 52/00., 118/03., 107/07. i 148/08., dalje u tekstu ZTD) i članka 22. Zakona o računovodstvu (NN broj 120/16), Uprava društva **FTB TURIZAM d.d. Zagreb**, Miramarska 24 (dalje u tekstu Društvo), dana 26.02.2020. godine, donosi sljedeću

IZJAVU

O primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja

1. Društvo dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja propisan od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) i Zagrebačke burze d.d. Zagreb.
2. U 2020. poslovnoj godini Društvo je pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima, te informacije koje su u interesu dioničara Društva. Društvo ne odstupa od Kodeksa korporativnog upravljanja.
3. U skladu za zahtjevom Kodeksa, a sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor provodi unutarnji nadzor Društva redovitim kontrolama predloženih izvješća. Članovima Nadzornog odbora se redovito, najmanje jednom mjesečno, dostavljaju detaljne informacije o upravljanju i radu Društva. Na sjednicama Nadzornog odbora raspravlja se i odlučuje o svim pitanjima iz nadležnosti tog tijela propisane ZTD-om i Statutom Društva. Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova dio je Godišnjeg izvješća Društva koje se podnosi Glavnoj skupštini. Uprava je dužna pratiti da Društvo vodi poslovne i druge knjige i poslovnu dokumentaciju, sastavlja knjigovodstvene dokumente, realno procjenjuje imovinu i obveze, sastavlja financijska i druga izvješća u skladu s računovodstvenim propisima i standardima i važećim zakonima i propisima. Društvo nema uspostavljenu formalnu politiku raznolikosti s obzirom na spol, dob, obrazovanje ili struku u izvršnim, upravljačkim i nadzornim tijelima. Društvo politiku imenovanja u izvršnim tijelima provodi sukladno potrebama konkretnih poslovnih aktivnosti, koje zahtijevaju određena znanja, stručnu spremu i sposobnost potencijalnih izvršitelja, ne vodeći pri tome računa o raznolikosti s obzirom na spol ili dob. Društvo u upravljačkim i nadzornim tijelima također zahtjeva određena znanja, obrazovanje i sposobnost potencijalnih izvršitelja u tim tijelima, a suglasno kriterijima i odlukama Nadzornog odbora i Skupštine Društva.

Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak)

4. Deset najvećih dioničara sa stanjem na dan 31. prosinca 2020.g.

| R. b. | Dioničar | Broj dionica | Udio u vlasništvu % |
|--------------|---|---------------------|----------------------------|
| 1. | SNH GAMA D.D. (1/1) | 260.442 | 86,06 |
| 2. | CERP (0/1) / REPUBLIKA HRVATSKA (1/1) | 8.589 | 2,84 |
| 3. | FTB TURIZAM D.D. (1/1) | 4.485 | 1,48 |
| 4. | HPB D.D./HMID PLUS AIF | 1.854 | 0,61 |
| 5. | CROATIA BANKA D.D. | 1.759 | 0,58 |
| 6. | HPB D.D./KAPITALNI FOND D.D. | 1.295 | 0,43 |
| 7. | HPB D.D. | 1.255 | 0,41 |
| 8. | ADDIKO BANK D.D./ PBZ CO OMF - KATEGORIJA A | 1.114 | 0,37 |
| 9. | SAUKA GORAN | 1.022 | 0,34 |
| 10. | HPB D.D. | 912 | 0,30 |

U skladu sa Statutom Društva, pravo glasa dioničara nije ograničeno na određeni postotak ili broj glasova, niti postoje vremenska ograničenja za ostvarivanje prava glasa. Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini.

Prava i obveze Društva koja proizlaze iz stjecanja vlastitih dionica ostvaruju se u skladu s odredbama ZTD-a.

5. Uprava Društva sastavljena je od jednog člana Uprave Društva:

- Jasnica Juroš, Direktor

Uprava vodi poslove Društva sukladno Statutu Društva i zakonskim propisima.

Upravu Društva imenuje i opoziva Nadzorni odbor sukladno Statutu Društva i ZTD-u, koji je sastavljen od sljedećih članova:

- Tin Dolički, predsjednik,
- Darko Ostoja, zamjenik predsjednika,
- Joško Marić, član.

Sukladno odredbama čl.250.a st 4. i čl. 272.p ZTD-a, ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio godišnjega izvješća o stanju Društva za 2020. godinu.

Izjava o odgovornosti Uprave

Uprava je dužna za svaku poslovnu godinu pripremiti financijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijskog položaja Društva te njegovu uspješnost i novčane tokove, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije te je odgovorna za vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva i sprečavanja i ustanovljavanja prijevare i drugih nepravilnosti.

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

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj izvješća posloводства i izjave o primjeni kodeksa, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Izvješće posloводства i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, prikazani na stranicama 1 do 7, odobreni su za izdavanje od strane Uprave. Uprava je odgovorna za podnošenje Godišnjeg izvješća Nadzornom odboru, uključujući financijske izvještaje, slijedom čega je Nadzorni odbor dužan odobriti izdavanje financijskih izvještaja Glavnoj skupštini dioničara na usvajanje.

Godišnje izvješće, uključujući i financijske izvještaje, odobreno je od strane Uprave 30. travnja 2021. godine za podnošenje Nadzornom odboru i potpisano je niže od strane:



Jasnica Juroš
Direktor

FTB TURIZAM d.d.
Zagreb 2



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva FTB Turizam d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju odvojenih financijskih izvještaja društva FTB Turizam d.d. („Društvo“) te konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju odvojeni i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju Društva odnosno Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine te njihove odvojene i konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama kapitala i novčanom toku Društva i Grupe za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva i konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

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

Značajna neizvjesnost vezana uz vremenski neograničeno poslovanje

Skrećemo pozornost na bilješku 2.1.1 Vremenska neograničenost poslovanja koja ukazuje na negativne učinke COVID-19 pandemije koja ima značajan efekt na poslovanje Grupe. Bez financijske potpore banaka, Vlada Republike Hrvatske i Slovenije te većinskih vlasnika, Grupa potencijalno neće biti u stanju podmirivati svoje obveze po dospijeću. Kako je navedeno u bilješci 2.1.1 Vremenska neograničenost poslovanja ovi događaji i okolnosti ukazuju na to da postoji značajna neizvjesnost koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Grupe da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva FTB Turizam d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ta smo pitanja razmatrali u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Uz pitanje opisano u odjeljku *Značajna neizvjesnost vezana uz vremenski neograničeno poslovanje*, utvrdili smo da je dolje opisano pitanje, ključno revizijsko pitanje koje se treba objaviti u našem izvješću.

Umanjenje vrijednosti i korisni vijek uporabe turističkih objekata

Knjigovodstvena vrijednost *Nekretnina, postrojenja i opreme* Grupe na dan 31. prosinca 2020. je iznosila 341.338 tisuća kuna (2019.: 365.031 tisuće kuna).

Pogledati Bilješku 2.4. unutar *Sažetka računovodstvenih politika*, i Bilješku 13.1 *Nekretnine, postrojenja i oprema* unutar financijskih izvještaja.

Ključno revizijsko pitanje

Kako smo pristupili tom pitanju

Na dan 31. prosinca 2020. godine knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme predstavlja približno 88% ukupne imovine Grupe. Navedena imovina se mjeri po trošku stjecanja umanjena za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti ukoliko bi ga bilo, te većinom uključuje turističke objekte i s njima povezanu imovinu te jednom godišnje podliježe ispitivanju na umanjenje vrijednosti.

Društvo ima u vlasništvu te upravlja turističkim objektima koji su bili predmet detaljne analize umanjenja vrijednosti imovine putem analize njihove nadoknadive vrijednosti (koju predstavlja ili njena procijenjena vrijednost u upotrebi na temelju modela diskontiranog novčanog toka ili njena procijenjena fer vrijednost umanjena za troškove prodaje, ovisno o tome koja je viša). Bilo koji višak knjigovodstvene vrijednosti imovine za pojedinu imovinu (koja za svaku imovinu predstavlja jedinicu koja stvara novac ili JKSN) u odnosu na njezin nadoknadivi iznos predstavlja umanjenje vrijednosti i zahtijeva priznavanje gubitka od umanjenja vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Procjene Grupe se temelje na značajnim subjektivnim prosudbama i pretpostavkama vezano za buduća kretanja u turističkom sektoru, a posebice vezano uz: diskontne

Naše revizorske procedure za ovo područje, gdje je bilo primjenjivo, a koje smo proveli uz asistenciju naših specijalista za vrednovanje, između ostalog, uključivale su:

- Procjenu dizajna i implementacije ključnih internih kontrola povezanih s umanjenjem vrijednosti, uključujući one u područjima identifikacije pokazatelja umanjenja, provjere valjanosti modela umanjenja i točnosti povezanih pretpostavki;
- Procjenu kvalitete predviđanja Društva usporedbom povijesnih projekcija sa stvarnim ishodima, kao i praćenjem predviđenih novčanih tokova u modelu umanjenja vrijednosti s prognozama koje je odobrila Uprava;
- Analizu ključnih pretpostavki i prosudbi primijenjenih u modelu vrednovanja. To je uključivalo, ali nije bilo ograničeno na:
 - Analizu stope popunjenosti, prihoda po raspoloživoj sobi i pretpostavki rasta tržišta na temelju izvještaja hotelske industrije i javno dostupnih podataka za društva u okolnom području koja posluju u sličnim objektima;
 - Analizu korištene stope kapitalizacije te diskontnih stopa u odnosu na stope koje se koriste u hotelijerstvu u Hrvatskoj i Sloveniji;

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva FTB Turizam d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

| Ključno revizijsko pitanje | Kako smo pristupili tom pitanju |
|--|---|
| <p>stope, stope rasta, stope popunjenosti, stope kapitalizacije i prihoda po raspoloživoj jedinici.</p> <p>Zbog gore navedenih faktora smatramo da je ovo područje ključno revizijsko pitanje.</p> | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ukoliko je primjenjivo, neovisno procjenjivanje ostvarenih cijena iz promatranih tržišnih transakcija za sličnu imovinu na temelju usporedivih hotelskih transakcija u Hrvatskoj; • Analizu osjetljivosti modela umanjenja vrijednosti na promjene u ključnim pretpostavkama, poput procjene rasta, stope kapitalizacije, diskontne stope te popunjenosti objekata; • Analizu objava vezanih za umanjenje vrijednosti u financijskim izvještajima sukladno zahtjevima standarda financijskog izvještavanja, ukoliko je primjenjivo. |

Ostale informacije

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

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

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

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

- je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu

uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva FTB Turizam d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije (nastavak)

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

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

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

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

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

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

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

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva FTB Turizam d.d. (nastavak)

Izvešće 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 ekonomske 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:

- prepoznavamo 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 donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim 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 i Grupa ne budu u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu 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.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva FTB Turizam d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih 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 financijskih 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.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 31. kolovoza 2020. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi pet godina te se odnosi na razdoblja od 31. prosinca 2016. do 31. prosinca 2020. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 30. travnja 2021. godine;
- tijekom razdoblja na koje se odnosi naša revizija zakonskih financijskih izvještaja nismo pružali nerevizijske usluge pa samim tim niti nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od subjekta revizije tijekom provedbe revizije.

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Domagoj Hrkać.

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

30. travnja 2021.
KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb
Dr.
Domagoj Hrkać
Član Uprave, Hrvatski ovlaštteni revizor

**KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZA
2020. GODINU**

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Bilješka | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|---|----------|-----------------|------------------|--------------|--------------|
| | | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Prihodi od prodaje | 6 | 3.071 | 184.199 | - | - |
| Ostali poslovni prihodi | 6a | 3.843 | 1.715 | - | - |
| | | 6.914 | 185.914 | - | - |
| Materijalni troškovi | 7 | (6.738) | (47.157) | (129) | (119) |
| Troškovi osoblja | 8 | (10.717) | (38.003) | - | - |
| Amortizacija | | (39.490) | (41.667) | - | - |
| Umanjenje vrijednosti potraživanja | | (955) | (2.740) | - | - |
| Ostali poslovni rashodi | 9 | (14.187) | (23.386) | (149) | (131) |
| | | (72.087) | (152.953) | (278) | (250) |
| Operativna dobit/(gubitak) | | (65.173) | 32.961 | (278) | (250) |
| Financijski prihodi | | 150 | 678 | - | 39 |
| Financijski rashodi | | (3.595) | (3.177) | - | (41) |
| Financijski rashodi - neto | 10 | (3.445) | (2.499) | - | (2) |
| Dobit/(gubitak) prije oporezivanja | | (68.618) | 30.462 | (278) | (252) |
| Porez na dobit | 11 | 9.374 | (5.455) | - | - |
| Dobit/(gubitak) za godinu | | (59.244) | 25.007 | (278) | (252) |
| Ostala sveobuhvatna dobit | | | | | |
| Stavke koje se mogu reklasificirati u račun dobiti i gubitka | | | | | |
| Inozemne aktivnosti-tečajne razlike po konverziji | | 2.363 | 1.601 | - | - |
| Ostala sveobuhvatna dobit za razdoblje | | 2.363 | 1.601 | - | - |
| Ukupno sveobuhvatna dobit/(gubitak) za razdoblje | | (56.881) | 26.608 | (278) | (252) |
| Dobit za godinu koja pripada: | | | | | |
| Dioničarima Društva | | (59.260) | 24.892 | (278) | (252) |
| Manjinski udjel | | 16 | 115 | - | - |
| | | (59.244) | 25.007 | (278) | (252) |
| Ukupno sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu koja pripada: | | | | | |
| Dioničarima Društva | | (56.897) | 26.493 | (278) | (252) |
| Manjinski udjel | | 16 | 115 | - | - |
| | | (56.881) | 26.608 | (278) | (252) |
| Zarada/(gubitak) po dionici osnovna i razrijeđena (u kunama) | | (195,81) | 82,25 | - | - |

**KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2020.**

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Bilješka | 31. prosinca 2020. Grupa | 31. prosinca 2019. Grupa | 31. prosinca 2020. Društvo | 31. prosinca 2019. Društvo |
|--|----------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| IMOVINA | | | | | |
| Dugotrajna imovina | | | | | |
| Nematerijalna imovina | 14 | 6.336 | 6.722 | - | - |
| Nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje u nekretnine | 13.1 | 341.338 | 365.031 | - | - |
| Pravo korištenja imovine | 13.2 | 2.375 | 2.968 | - | - |
| Ulaganja u ovisne poduzetnike | 15 | - | - | 202.962 | 202.962 |
| Odgodena porezna imovina | 11 | 9.144 | 786 | - | - |
| Ostala imovina | | 20 | 142 | - | - |
| | | 359.213 | 375.649 | 202.962 | 202.962 |
| Kratkotrajna imovina | | | | | |
| Zalihe | | 989 | 1.723 | - | - |
| Potraživanja za porez na dobit | | 5.357 | - | 3 | 3 |
| Kupci i ostala potraživanja | 16 | 2.210 | 16.458 | - | - |
| Novac i novčani ekvivalenti | 17 | 21.826 | 45.965 | 40 | 320 |
| | | 30.382 | 64.146 | 43 | 323 |
| Ukupno aktiva | | 389.595 | 439.795 | 203.005 | 203.285 |
| KAPITAL I REZERVE | | | | | |
| Temeljni kapital | 18 | 202.769 | 202.769 | 202.769 | 202.769 |
| Zakonske rezerve | | 489 | 489 | 489 | 489 |
| Vlastite dionice | | (8.963) | (8.963) | (8.963) | (8.963) |
| Rezerve za vlastite dionice | | 8.963 | 8.963 | 8.963 | 8.963 |
| Ostale rezerve | 18 | 39.245 | 36.882 | - | - |
| Zadržana dobit/(akumulirani gubitak) | | (32.822) | 26.438 | (342) | (64) |
| Manjinski udjeli | 18 | 911 | 895 | - | - |
| | | 210.592 | 267.473 | 202.916 | 203.194 |
| Dugoročne obveze | | | | | |
| Posudbe | 19 | 113.303 | 97.544 | - | - |
| Obveze za najam | 13.2 | 1.825 | 2.208 | - | - |
| Odgodena porezna obveza | 11 | 9.187 | 10.203 | - | - |
| Potpore | 22 | 10.179 | 10.764 | - | - |
| Rezerviranja | 20 | 702 | 775 | - | - |
| | | 135.197 | 121.494 | - | - |
| Kratkoročne obveze | | | | | |
| Posudbe | 19 | 35.523 | 24.664 | - | - |
| Obveze za najam | 13.2 | 504 | 601 | - | - |
| Obveza za porez na dobit | | - | 331 | - | - |
| Dobavljači i ostale obveze | 21 | 7.779 | 25.232 | 89 | 91 |
| | | 43.806 | 50.828 | 89 | 91 |
| Ukupno pasiva | | 389.595 | 439.795 | 203.005 | 203.285 |

**KOSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. PROSINCA 2020.**

GRUPA

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Bilješka | Temeljni kapital | Zakonske rezerve | Vlastite dionice | Rezerve za vlastite dionice | Ostale rezerve | Zadržana dobit/ (akumulirani gubitak) | Manjinski udjeli | Ukupno |
|--|-----------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------|--|------------------|-----------------|
| Stanje 1. siječnja 2019. godine | 18 | 202.769 | 7 | (8.963) | 8.963 | 33.892 | 3.417 | 780 | 240.865 |
| Dobit za godinu | | - | - | - | - | - | 24.892 | 115 | 25.007 |
| <i>Ostala sveobuhvatna dobit</i> | | | | | | | | | |
| Inozemne aktivnosti-tečajne razlike po konverziji | | - | - | - | - | 1.601 | - | - | 1.601 |
| Ukupno sveobuhvatna dobit | | - | - | - | - | 1.601 | 24.892 | 115 | 26.608 |
| Transakcije s vlasnicima zabilježene direktno u glavnicu | | | | | | | | | |
| Prijenos na rezerve | | - | 482 | - | - | 1.389 | (1.871) | - | - |
| Ukupno transakcije s vlasnicima zabilježene direktno u glavnicu | | - | 482 | - | - | 1.389 | (1.871) | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | 18 | 202.769 | 489 | (8.963) | 8.963 | 36.882 | 26.438 | 895 | 267.473 |
| Gubitak za godinu | | - | - | - | - | - | (59.260) | 16 | (59.244) |
| <i>Ostala sveobuhvatna dobit</i> | | | | | | | | | |
| Inozemne aktivnosti-tečajne razlike po konverziji | | - | - | - | - | 2.363 | - | - | 2.363 |
| Ukupno sveobuhvatna dobit | | - | - | - | - | 2.363 | (59.260) | 16 | (56.881) |
| Transakcije s vlasnicima zabilježene direktno u glavnicu | | | | | | | | | |
| Prijenos na rezerve | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ukupno transakcije s vlasnicima zabilježene direktno u glavnicu | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2020. godine | 18 | 202.769 | 489 | (8.963) | 8.963 | 39.245 | (32.822) | 911 | 210.592 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**KOSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

DRUŠTVO

(u tisućama kuna)

| | Bilješka | Temeljni kapital | Zakonske rezerve | Vlastite dionice | Rezerve za vlastite dionice | Zadržana dobit | Ukupno |
|---|-----------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| Stanje 1. siječnja 2019. godine | | 202.769 | 7 | (8.963) | 8.963 | 670 | 203.446 |
| Gubitak razdoblja | | - | - | - | - | (252) | (252) |
| Prijenos na rezerve | | - | 482 | - | - | (482) | - |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | | 202.769 | 489 | (8.963) | 8.963 | (64) | 203.194 |
| Gubitak razdoblja | | - | - | - | - | (278) | (278) |
| Ukupno sveobuhvatna dobit | | - | - | - | - | (278) | (278) |
| Stanje 31. prosinca 2020. godine | 18 | 202.769 | 489 | (8.963) | 8.963 | (342) | 202.916 |

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31. PROSINCA 2020.**

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Bilješka | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|--|----------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Novčani tok od poslovnih aktivnosti | | | | | |
| Novac generiran poslovanjem | 23 | (28.677) | 78.856 | (280) | (171) |
| Plaćen porez na dobit | | (5.688) | (9.151) | - | - |
| Plaćena kamata | | (465) | (3.053) | - | (41) |
| Neto novčani priljev/(odljev) generiran od poslovnih aktivnosti | | (34.830) | 66.652 | (280) | (212) |
| Novčani tok od ulagačkih aktivnosti | | | | | |
| Nabava nekretnina, postrojenja i opreme | | (14.123) | (13.893) | - | - |
| Nabava nematerijalne imovine | | - | (117) | - | - |
| Naplata zajmova | | - | 33.000 | - | 5.000 |
| Primljena kamata | | 1 | 391 | - | 39 |
| Neto novčani priljev/(odljev) od ulagačke aktivnosti | | (14.122) | 19.381 | - | 5.039 |
| Novčani tok od financijske aktivnosti | | | | | |
| Primici od posudbi | | 29.117 | 12.000 | - | - |
| Otplata zajmova | | (388) | (362) | - | - |
| Otplata posudbi | | (3.916) | (61.626) | - | (5.000) |
| Neto novčani priljev/(odljev) iz financijskih aktivnosti | | 24.813 | (49.988) | - | (5.000) |
| Neto povećanje/ (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata | | (24.139) | 36.045 | (280) | (173) |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku godine | | 45.965 | 9.920 | 320 | 493 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine | 17 | <u>21.826</u> | <u>45.965</u> | <u>40</u> | <u>320</u> |

FTB Turizam d.d.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020.**

BILJEŠKA 1 - OPĆI PODACI

Grupnu FTB Turizam čine društvo FTB Turizam d.d. (matica) i ovisni poduzetnici.
Sjedišta ovisnih poduzetnika, udjeli matičnog društva u vlasništvu i djelatnosti su kako slijedi:

| Naziv društva | Udjel | Sjedište | Djelatnost |
|------------------------|--------------|---------------------|-------------------------------------|
| Hoteli Cavtat d.d. | 100% | Cavtat, Hrvatska | hotelijerstvo i ugostiteljstvo |
| Hoteli Metropol d.o.o. | 100% | Portorož, Slovenija | hotelijerstvo i ugostiteljstvo |
| Remisens d.o.o. | 67% | Zagreb, Hrvatska | poslovno savjetovanje i upravljanje |

Uprava i Nadzorni odbor FTB Turizam d.d.

Uprava

Jasnica Juroš

Direktor (od 22.rujna 2018.)

Predsjednik Uprave zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

Nadzorni odbor

Tin Dolički, Predsjednik

Darko Ostoja, zamjenik predsjednika

Joško Marić, član

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije ("EU MSFI").

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška.

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

Ovi financijski izvještaji predstavljaju nekonsolidirani i konsolidirani financijski položaj i rezultate Društva, odnosno Grupe. Ukoliko su objavljene informacije u financijskim izvještajima relevantne za Grupu i Društvo u tekstu se navodi Grupa, ukoliko se informacija razlikuje za Grupu i Društvo onda se pojedinačno navodi informacija za Grupu i Društvo.

2.1.1 Vremenska neograničenost poslovanja

Grupa posluje u turističkom sektoru na koji je značajno utjecalo izbijanje pandemije COVID-19. Na temelju javno dostupnih podataka na dan odobrenja ovih financijskih izvještaja, Uprava je razmatrala potencijalni razvoj širenja COVID-19 i očekivani utjecaj na Društvo i ekonomsko okruženje u kojem djeluje, uključujući mjere koje su već poduzete od strane vlade.

Grupa je na dan izvještavanja imala neto tekuće obaveze u iznosu od 13.424 tisuće kuna, neto imovinu od 210.592 tisuće kuna, te je za 2020. godinu ostvarila gubitak u iznosu 59.244 tisuće kuna. U 2021. godini, dospijevaju kratkoročne kreditne obveze u iznosu od 35.523 tisuće kuna. Grupa je pokrenula pregovore s bankama kako bi ugovorila moratorij na kreditne obveze koje dospijevaju u 2021. godini. Nadalje, Grupa je u procesu ishođenja novog kredita poslovne banke kako bi osigurala kratkoročnu likvidnost Grupe. U slučaju neuspješnog reprograma kredita i ugovaranja novih kreditnih linija, Grupa i Društvo imaju podršku većinskih vlasnika.

Nastavno navedenom, postoji rizik da u krajnje nepovoljnom, ali mogućem scenariju neuspješnog reprograma kredita i realiziranja dodatnih kreditnih linija, planovi Uprave mogu biti nedovoljni za ublažavanje operativnog rizika i rizika likvidnosti. Uprava vjeruje u uspješno restrukturiranje kredita i očekuje novčane priljeve od novog kredita za likvidnost i namjere većinskih vlasnika da podrže Grupu što će osigurati likvidnost Grupe u narednoj godini.

Unatoč trenutnim ograničenjima u poslovanju uzrokovanim pandemijom COVID-19, a koji općenito ukazuju na to da postoji značajna neizvjesnost koja stvara sumnju na sposobnost Grupe da nastavi poslovati, Uprava, temeljem pisma podrške većinskog vlasnika, društva SNH GAMA d.d., Zagreb, potvrđuje da će Grupa imati dostatan iznos novčanih sredstava potreban za podmirenje obveza koje dospijevaju u dogleđnoj budućnosti, odnosno da će Grupa nastaviti poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Konsolidacija

(a) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

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

Metoda kupnje koristi se za iskazivanje stjecanja ovisnih društava. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja, neovisno o manjinskom udjelu. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom društvu po proporcionalnom udjelu manjinskog udjela u neto imovini stečenog društva.

Prenesena naknada za stečeno društvo mjeri se po fer vrijednosti predane imovine, izdanih vlasničkih instrumenata i nastalih ili preuzetih obveza, uključujući fer vrijednost imovine ili obveza iz potencijalnih naknada, ali isključuje troškove stjecanja kao što su savjetodavne, pravne usluge, procjene vrijednosti i slične profesionalne usluge. Transakcijski troškovi vezani za stjecanje i nastali za izdavanje vlasničkih vrijednosnica se oduzimaju od glavnice; transakcijski troškovi nastali za izdavanje duga kao dio poslovne kombinacije se oduzimaju od knjigovodstvenog iznosa duga i svi ostali transakcijski troškovi vezani za stjecanje knjiže se kao trošak.

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

Grupa primjenjuje politiku prema kojoj transakcije s manjinskim dioničarima koji ne rezultiraju gubitkom kontrole tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih dioničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg udjela u neto imovini ovisnog društva iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici vezani uz prodaju manjinskim udjelima također se iskazuju u kapitalu.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje svake pojedine članice Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem članica Grupe posluje ("funkcionalna valuta"). Financijski izvještaji prikazani su u tisućama kuna, što predstavlja funkcionalnu valutu Društva i izvještajnu valutu Grupe.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Financijskih prihoda/rashoda“.

Pozitivne i negativne tečajne razlike koje se odnose na posudbe i novac i novčane ekvivalente prikazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru "Financijskih prihoda i rashoda". Sve ostale negativne i pozitivne tečajne razlike prikazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Financijskih prihoda/rashoda“.

(c) Članice Grupe

Rezultati poslovanja i financijsko stanje svih članica Grupe čija se funkcionalna valuta razlikuje od izvještajne valute preračunavaju se u izvještajnu valutu kako slijedi:

- (i) imovina i obveze za svaku bilancu preračunavaju se prema zaključnom tečaju na datum te bilance;
- (ii) prihodi i rashodi za svaki račun dobiti i gubitka preračunavaju se prema godišnjim prosječnim tečajevima; i
- (iii) sve nastale tečajne razlike priznaju se na zasebnoj poziciji unutar kapitala.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4 Nekretnine, postrojenja, oprema i ulaganja u nekretnine

Materijalna imovina uključuje nekretnine, postrojenja i opremu iskazane po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Ulaganja u nekretnine uključuju nekretnine koje se drže radi zarade putem iznajmljivanja ili povećanja njihove tržišne vrijednosti ili u obje svrhe. Ugrađena oprema smatra se sastavnim dijelom ulaganja u nekretnine. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine.

Zgrade koje su sastavni dio ulaganja u nekretnine vrednuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Zemlja koja je sastavni dio ulaganja u nekretnine vrednuje se po trošku umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti.

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

Zemljište, umjetnine i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine na procijenjeni korisni vijek uporabe kako slijedi:

| | |
|------------------------------|--------------|
| Zgrade (hoteli)* | 10-50 godina |
| Postrojenja i oprema | 4 godine |
| Hotelski i uredski namještaj | 4-5 godina |

*Prosječan preostali vijek trajanja je određen na temelju preostalog vijeka pojedinih komponenti građevine.

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

2.4.1. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine odnose se uglavnom na zgrade koji se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti. Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu.

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po trošku umanjeno za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe, odnosno tijekom korisnog vijeka uporabe.

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će Grupa od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka kada nastanu.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.5 Nematerijalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja razliku između fer vrijednosti troška stjecanja i fer vrijednosti udjela Grupe u neto prepoznatljivoj imovini stečene podružnice na dan stjecanja. Goodwill nastao stjecanjem ovisnih društava iskazan je u okviru nematerijalne imovine. Zasebno iskazan goodwill godišnje se provjerava zbog umanjenja vrijednosti te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju. Dobici i gubici od prodaje poslovnog subjekta uključuju knjigovodstvenu vrijednost goodwilla koja se odnosi na prodani subjekt.

(b) Ostala nematerijalna imovina

Ostalu nematerijalnu imovinu čine ulaganja u tehničku dokumentaciju i vrijednost licenci za software, a iskazuje se po trošku nabave. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 5 godina. Imovina u pripremi se ne amortizira.

2.6 Ulaganja u ovisno društvo - Društvo

Umanjenja vrijednosti ulaganja u ovisno društvo

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u ovisno društvo preispituje se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo postoje li pokazatelji umanjenja vrijednosti. Ako se utvrdi postojanje takvih pokazatelja, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Nadoknadivi iznos imovine ili jedinice koja generira novac je vrijednost imovine u upotrebi ili neto prodajna cijena, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za tu imovinu. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kada je neto knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja generira novac veća od njezinog nadoknadivog iznosa. Jedinica koja generira novac je najmanja prepoznatljiva grupa imovine koja generira novčane tokove, a koji se mogu zasebno identificirati od onih za drugu imovinu i grupe imovine. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.7 Financijska imovina

2.7.1 Nederivativni financijski instrumenti

a) Priznavanja i prvotno mjerenje

Potraživanja od kupaca i izdani dužnički vrijednosni papiri se početno priznaju u trenutku nastanka. Sva ostala financijska imovina i financijske obveze početno se priznaju kada Grupa (Društvo) postane stranka ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina (osim ako je potraživanje od kupaca bez značajne financijske komponente) ili obveza početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, za stavku koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju. Potraživanje od kupaca bez značajne komponente financiranja početno se mjeri po cijeni transakcije.

b) Klasifikacija i naknadno mjerenje

Po početnom priznavanju financijska imovina iskazuje se po: amortiziranom trošku; fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit – dužničko ulaganje; fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit – ulaganje u kapital; ili fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Financijska imovina ne reklasificira se nakon početnog priznavanja, osim ako Grupa ne promijeni svoj poslovni model upravljanja financijskom imovinom, u kojem se slučaju sva financijska imovina reklasificira prvog dana prvog izvještajnog razdoblja nakon promjene poslovnog modela.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7 Financijska imovina (nastavak)

2.7.1 Nederivativni financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako ispunjava oba sljedeća uvjeta i nije klasificirana kao imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka:

- drži se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje imovine radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova; i
- na temelju ugovorenih uvjeta na određene datume ostvaruje novčane priljeve koji predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni iznos glavnice.

Sva financijska imovina koja nije klasificirana kao financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku kao što je opisano gore, mjeri se po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka naknadno se mjeri po fer vrijednosti. Neto dobiti i gubici uključujući sve prihode od kamata ili dividendi priznaju se u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina iskazana po amortiziranom trošku naknadno se mjeri po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak umanjuje se za gubitke od umanjenja vrijednosti. Prihodi od kamata, tečajne razlike i umanjenje vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka. Svaki dobitak ili gubitak od prestanka priznavanja priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Financijske obveze - klasifikacija, naknadno mjerenje i dobiti i gubici

Financijske obveze klasificiraju se kao financijske obveze mjerene po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Financijska obveza klasificirana je po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko je namijenjena trgovanju, ukoliko predstavlja derivativ ili ukoliko je klasificirana kao takva pri početnom priznavanju. Financijske obveze mjerene po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka mjere se po fer vrijednosti, a neto dobiti i gubici, uključujući sve rashode od kamata, priznaju se u računu dobiti i gubitka. Ostale financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Rashodi od kamata i dobiti i gubici od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka. Dobit ili gubitak kod prestanka priznavanja također se priznaje u računu dobiti i gubitka.

c) Prestanak priznavanja

Financijska imovina

Grupa (Društvo) prestaje priznavati financijsku imovinu kada isteknu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine ili ako Grupa (Društvo) prenese prava na primanje ugovornih novčanih tokova u transakciji u kojoj su preneseni svi ključni rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom ili u kojima Grupa (Društvo) niti prenosi niti zadržava sve rizike i koristi povezane s vlasništvom te ne zadržava kontrolu nad financijskom imovinom.

Grupa (Društvo) ulazi u transakcije u kojima prenosi imovinu priznatu u izvještaju o financijskom položaju, ali zadržava sve ili gotovo sve rizike i koristi od prenesene imovine. U tim se slučajevima prenesena imovina ne prestaje priznavati.

Financijske obveze

Grupa (Društvo) prestaje priznavati financijsku obvezu kada su njene ugovorne obveze ispunjene, otkazane ili su istekle. Grupa (Društvo) također prestaje priznavati financijsku obvezu kada su njezini uvjeti izmijenjeni i kada su novčani tokovi izmijenjene obveze bitno različiti, u kojem se slučaju nova financijska obveza na temelju izmijenjenih uvjeta priznaje po fer vrijednosti. Prilikom prestanka priznavanja financijske obveze, razlika između knjigovodstvene vrijednosti i plaćene naknade (uključujući sva prenesena nenovčana sredstva ili preuzete obveze) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7 Financijska imovina (nastavak)

2.7.1 Nederivativni financijski instrumenti (nastavak)

d) Netiranje

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

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim postotnim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prihodi od dužničkih instrumenata, osim financijske imovine određene za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, priznaju se po osnovi efektivne kamate.

2.7.2 Umanjenje vrijednosti

Nederivativna financijska imovina

Financijski instrumenti i ugovorna imovina

Grupa (Društvo) priznaje rezerviranja za umanjenja vrijednosti po osnovi očekivanih kreditnih gubitaka vezano uz financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku.

Rezerviranja za umanjenje vrijednosti mjere se na jedan od sljedećih načina:

- prema 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima: to su očekivani kreditni gubici koji proizlaze iz mogućnosti nastanka neispunjenja obveze unutar 12 mjeseci od datuma izvještavanja;
- prema očekivanim kreditnim gubicima u čitavom ekonomskom vijeku imovine; to su očekivani kreditni gubici koji proizlaze iz mogućnosti nastanka neispunjenja obveze unutar čitavog ekonomskog vijeka imovine.

Rezerviranja za umanjenje vrijednosti za financijsku imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku uvijek se mjeri u iznosu ukupnog očekivanog kreditnog gubitka u ukupnom ekonomskom vijeku navedene imovine.

Pri prosuđivanju ukoliko se kreditni rizik financijske imovine znatno povećao od inicijalnog priznavanja i prilikom procjene očekivanih kreditnih gubitaka, Grupa (Društvo) razmatra razumne i potkrijepljive informacije koje su relevantne i dostupne bez dodatnih troškova ili napora. To uključuje kvantitativne i kvalitativne informacije i analize, temeljene na povijesnom iskustvu Grupe (Društva) i informiranoj procjeni kreditne sposobnosti, uključujući informacije koje se odnose na budućnost.

Grupa (Društvo) smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao ako je proteklo više od 90 dana od dana njenog dospijea.

Grupa (Društvo) smatra da financijska imovina nije nadoknativa ako nije vjerojatno da će dužnik platiti svoje obveze prema Grupi (Društvo) u potpunosti bez da Grupa (Društvo) treba pokrenuti radnje poput iskorištenja sredstva osiguranja (ako postoje). Maksimalno razdoblje koje se uzima u obzir prilikom procjene očekivanog kreditnog gubitka je maksimalno ugovoreno razdoblje tijekom kojega je Grupa (Društvo) izloženo kreditnom riziku.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

2.7 Financijska imovina (nastavak)

2.7.2 Umanjenje vrijednosti (nastavak)

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

Očekivani kreditni gubici procjena su ponderiranih vjerojatnosti kreditnih gubitaka. Kreditni gubici mjere se kao sadašnja vrijednost svih novčanih manjkova (tj. razlika između novčanih tijekova na koje Grupa (Društvo) ima pravo u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Grupa (Društvo) očekuje da će stvarno primiti). Očekivani kreditni gubici diskontiraju se po efektivnoj kamatnoj stopi predmetne financijske imovine.

Financijska imovina umanjene vrijednosti

Na svaki datum izvještavanja Grupa (Društvo) procjenjuje ukoliko je financijska imovina koja se mjeri po amortiziranom trošku umanjene vrijednosti. Financijska imovina umanjene je vrijednosti kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te financijske imovine.

Dokaz da je potrebno umanjenje financijske imovine uključuje sljedeće:

- vjerojatnost da će dužnik ući u stečaj ili drugi oblik financijske reorganizacije ili restrukturiranja; ili
- značajne financijske poteškoće dužnika.

Prezentacija rezerviranja za umanjenje vrijednosti po osnovi očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju

Rezerviranja za umanjenje vrijednosti financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku oduzimaju se od bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine.

2.8 Zalihe

Zalihe hrane i pića i trgovačke robe iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

2.9 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca su iznosi koji se odnose na prodane usluge obavljene u redovnom poslovanju. Ako se naplata očekuje unutar godine dana, potraživanje se prikazuje unutar kratkotrajne imovine, a ako ne, onda se potraživanje prikazuje unutar dugotrajne imovine. Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti.

2.10 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 ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11 Najmovi

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

i. kao najmoprimac

Prilikom sklapanja ili izmjena ugovora koji sadrže komponente najma, Grupa raspoređuje naknade iz ugovora na svaku komponentu najma na temelju njegove relativne samostalne cijene.

Grupa 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 mjerenja obveze po najmu prilagođen za sva plaćanja najam izvršena na datum početka najma ili prije, uvećana za sve izravne početne troškove koji su nastali i procijenjene troškove rastavljanja i uklanjanja predmetne imovine ili obnove mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanja odnosne predmetne 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 uporabe odražava da će najmoprimac iskoristi mogućnost kupnje. U tom slučaju imovina s pravom korištenja će amortizirati od datuma početka najma do kraja njezina korisnog vijeka uporabe, koji se utvrđuje na istoj osnovi kao i za slične nekretnine ili oprema. Dodatno, imovini s pravom korištenja se redovito umanjuje vrijednost za gubitke zbog svih smanjenja vrijednosti, ako postoje ili se usklađuju zbog određenih naknadnih mjerenja obveza za najmove.

Obveza za najmove se početno mjeri po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najmova koji nisu plaćeni do tog datuma, diskontirani primjenjujući kamatnu stopu koja proizlazi iz najma ili, ako se ta stopa može izravno utvrditi, graničnu kamatnu stopu zaduživanja Grupe. Općenito, Grupa koristi svoju graničnu stopu zaduživanja kao diskontnu stopu.

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

Plaćanja najmova uključeni u mjerenje obveze po najmu uključuju slijedeće:

- fiksna plaćanja, uključujući i plaćanja koja su u biti fiksna;
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, koja se početno mjere primjenom indeksa ili stopa koje vrijede na datum početka najma;
- iznosa plaćanja za koja se očekuje da će biti plaćena na temelju jamstava za ostatak vrijednosti; i

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11 Najmovi (nastavak)

i. kao najmoprimac (nastavak)

— očekivane cijene izvršenja mogućnosti kupnje za koje Grupa ima razumno uvjerenje da će iskoristiti, plaćanja najмова za opcionalno produljenja trajanja ako Grupa ima razumno uvjerenje da će produljenje iskoristiti, i kazne za prijevremeni raskid najma osim ako Grupa ima razumno uvjerenje da neće prijevremeno raskinuti najam.

Obveza za najmove se mjeri po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne stope. Ona se ponovo 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 Grupa promjeni svoje procjene da li će koristiti mogućnost kupovine, produljenja ili raskida ili ako nastanu promjene plaćanjima najma koja su u biti fiksni.

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.

Grupa prikazuje imovinu s pravom korištenja koja nije zadovoljila definicije ulaganja u nekretnine na izdvojenim pozicijama u izvještaju o financijskom položaju.

Kratkoročni najmovi i najmovi s odnosnom imovinom niske vrijednosti

Grupa je odabrala da neće primjenjivati ovu politiku na najmove imovine koja je niske vrijednosti i kratkoročne najmove, uključujući informatičku opremu. Grupa priznaje trošak po linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma za predmetne najmove.

ii. kao najmodavac

Prilikom sklapanja ili izmjena ugovora koji sadrže komponente najma, Grupa raspodjeljuje naknade u okviru ugovora na svaku komponentu najma na temelju njegove relativne samostalne cijene.

Kada Grupa djeluje kao najmodavac, ona utvrđuje na početku da li je svaki od najмова financijski ili poslovni najam.

Da bi klasificirali svaki najam, Grupa radi sveukupnu procjenu o tome da li se najmom prenose gotovo svi rizici i koristi povezane s vlasništvom predmetne imovine. Ukoliko je to slučaj, onda je financijski najam; ukoliko to nije slučaj, onda je poslovni najam. Kao dio procjene, Grupa razmatra određene indikatore kao što je da li najam sklopljen za veći dio korisnog vijek trajanja odnosne imovine.

Kada je Grupa posredni najmodavac, ona zasebno evidentira svoje interese u osnovnom najmu i u podnajmu. Ona procjenjuje klasifikaciju podnajma na osnovu imovine s pravom na upotrebu koja proizlazi iz osnovnog najma, a ne osnovu odnosne imovine. Ukoliko je osnovni najam kratkoročni najam za koji Grupa primjenjuje prethodno opisana izuzeća, onda Grupa klasificira podnajam kao poslovni najam.

Ukoliko ugovor sadrži komponente koji se odnosi na najam i koje se ne odnose na najam, onda Grupa primjenjuje MSFI 15 kako bi rasporedila naknadu iz okvira ugovora.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11 Najmovi (nastavak)

ii. kao najmodavac (nastavak)

Grupa primjenjuje zahtjeve za prestanak priznavanja i umanjenje vrijednosti prema MSFI 9 na neto ulaganja u najam. Dodatno Grupa redovito provjerava procjenu za ostatak vrijednosti koji nije jamčen, a korišten je u izračunu bruto ulaganja u najam.

Grupa priznaje primljena plaćanja najmova kao prihod od poslovnih najmova na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma kao sastavni dio 'ostalih prihoda'.

Općenito, primjene računovodstvene politike na Grupu kao najmodavca u usporednom razdoblju nisu drugačije od onih pod MSFI 16 osim za izračun podnajmova koji su zaključeni tijekom ovog izvještajnog razdoblja kao posljedica klasifikacije financijskih najmova.

2.12 Temeljni kapital

Temeljni kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

2.13 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.

2.14 Posudbe

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

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

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15 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 za veličine koje se prepoznaju direktno 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 bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

2.16 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih zaposlenika, koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa 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, Grupa nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Grupa prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Grupa 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

Grupa priznaje rezerviranje za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Grupa 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

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.17 Rezerviranja

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

2.18 Potpore

Državna potpora priznaje se kada postoji razumno uvjerenje da će Grupa ispuniti uvjete uz koju se daju potpore te razumno uvjerenje da će iste biti primljene. U skladu s tim Grupa ne priznaje potpore dok ne postoji dovoljno jamstvo da će Grupa zadovoljiti uvjete koji se za potporu traže te da će potpora biti primljena.

Državna potpora priznaje se u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaju troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena. Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili u svrhu pružanja trenutne financijske potpore subjektu bez budućih povezanih troškova, priznaju se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. Potpore povezane s materijalnom imovinom koja se amortizira priznaju se u dobit ili gubitak u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine. U izvještaju o financijskom položaju potpora se prikazuje kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak tijekom vijeka upotrebe imovine.

2.19 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge u hotelima i apartmanima, kampovima i ugostiteljskim objektima Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za provizije agencijama i porez na dodanu vrijednost. Grupa priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe koje su opisane u nastavku.

Prihodi od usluga

Grupa 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 („over the time“). Društvo nudi svojim gostima hranu i piće u hotelskim sobama kao i u hotelskim restoranima. Prihodi su priznati u trenutku kada su usluge obavljene („point in time“). Utvrđivanje nastaje li prijenos kontrole u određenom trenutku u vremenu ili tijekom vremena (vremenskog perioda) zahtijeva prosudbu.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.20 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.

2.21 Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost se priznaje i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.22 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Poslovni segmenti prikazuju se u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju donositelju glavnih poslovnih odluka. Donositelj glavnih poslovnih odluka je osoba ili grupa koja alocira resurse poslovnim segmentima i ocjenjuje poslovanje segmenata određenog društva. Donositelj glavnih poslovnih odluka je Uprava Grupe kojoj je povjereno upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima.

2.23 Izdani standardi još nisu na snazi

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2020. godine i koje Grupa nije ranije usvojila te se ne očekuje da će imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM
3.1 Čimbenici financijskog rizika

U svojem svakodnevnom djelovanju i aktivnostima koje poduzima, Grupa izložena je brojnim financijskim rizicima, a osobito: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, nego cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava Grupe.

Računovodstvene politike za financijske instrumente se primjenjuju kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2020. Grupa | 31. prosinca 2019. Grupa | 31. prosinca 2020. Društvo | 31. prosinca 2019. Društvo |
|---|---|---|---|---|
| Imovina na datum bilance po amortiziranom trošku | | | | |
| <i>Zajmovi i potraživanja</i> | | | | |
| Kupci i ostala potraživanja | 2.210 | 16.458 | - | - |
| Dani zajmovi | - | - | - | - |
| Novac i novčani ekvivalenti | 21.826 | 45.965 | 40 | 320 |
| | 24.036 | 62.423 | 40 | 320 |
| Ostala dugotrajna imovina | 20 | 142 | - | - |
| | 24.056 | 62.565 | 40 | 320 |
| Obveze na datum bilance po amortiziranom trošku | | | | |
| Dobavljači i ostale obveze | 7.779 | 25.232 | 89 | 91 |
| Obveze za najam | 2.329 | 2.809 | - | - |
| Posudbe | 148.826 | 122.208 | - | - |
| | 158.934 | 150.249 | 89 | 91 |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
ILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)
3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)
(a) Tržišni rizik
(i) Valutni rizik

Grupa djeluje na međunarodnoj razini i izložena je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz euro (EUR). Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, te priznate imovine i obveza.

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

| Grupa (u tisućama kuna) | 31. prosinca 2020. | | | 31. prosinca 2019. | | |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | EUR | Kune | Ukupno | EUR | Kune | Ukupno |
| Financijska imovina | | | | | | |
| Kupci i ostala potraživanja | 809 | 1.401 | 2.210 | 10.523 | 5.935 | 16.458 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 15.687 | 6.139 | 21.826 | 8.836 | 37.129 | 45.965 |
| Ostala imovina | - | 20 | 20 | - | 142 | 142 |
| Financijske obveze | | | | | | |
| Dobavljači i ostale obveze | 2.484 | 5.294 | 7.779 | 701 | 24.531 | 25.232 |
| Obveze za najam | - | 2.329 | 2.329 | - | 2.809 | 2.809 |
| Posudbe | 58.383 | 90.443 | 148.826 | 89.725 | 32.483 | 122.208 |
| Neto izloženost | (44.371) | (90.506) | (134.878) | (71.067) | (16.617) | (87.684) |
| Društvo (u tisućama kuna) | | | | | | |
| Financijska imovina | | | | | | |
| Kupci i ostala potraživanja | - | - | - | - | - | - |
| Dani zajmovi | - | - | - | - | - | - |
| Novac i novčani ekvivalenti | - | 40 | 40 | - | 320 | 320 |
| Financijske obveze | | | | | | |
| Dobavljači i ostale obveze | - | 89 | 89 | - | 91 | 91 |
| Posudbe | - | - | - | - | - | - |
| Neto izloženost | - | (49) | (49) | - | 229 | 229 |

Na dan 31. prosinca 2020. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 1% (2019.: 1%) u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, dobit prije poreza Grupe za godinu bila bi 444 tisuća kuna viša/niša (2019.: 711 tisuća kuna viša/niša), uglavnom kao rezultat pozitivnih/negativnih tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi i novčanih deviznih sredstava izraženih u eurima. Tečaj eura na 31. prosinca 2020. bio je 7,536898 kuna (2019.: 7,442580).

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

(ii) Rizik kamatne stope

Kratkoročni novčani depoziti Grupe ostvaruju prihod od kamata, ugovoreni su po promjenjivim stopama te izlažu Grupi riziku promjena kamatnih stopa. Ovaj rizik nije značajan obzirom na niske kamatne stope. Kamatna stopa za oročene depozite za Grupi iznosi 0,06%. (2019.: 0,01%-0,6).

Kamatni rizik Grupe proizlazi iz dugoročnih posudbi. Posudbe odobrene po promjenjivim stopama izlažu Grupi riziku kamatne stope novčanog toka. Na dan 31. prosinca 2020. godine posudbe koje su ugovorene po promjenjivim kamatnim stopama iznose 146.792 tisuću kuna (2019.: 123.988 tisuća kuna). Kamatne stope na posudbe od banaka iznose šestomjesečni EURIBOR plus 2,15% te TZMF 91d + 1,65% i TZMF 182d + 2,45%

Na dan 31. prosinca 2020. godine, kada bi kamatne stope na kredite s promjenjivim kamatnim stopama bile 0,5 % niže/više (2019.: 0,5 % niže/više), a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, dobit prije poreza Grupe za godinu bila bi 734 tisuće kuna viša/niša (2019.: 620 tisuća kuna).

(iii) Cjenovni rizik

Na dan 31. prosinca 2020. godine Grupa ne posjeduje vlasničke vrijednosnice i nije izložena cjenovnom riziku. Grupa nije značajno izložena riziku promjena cijena tržišnih roba.

(b) Kreditni rizik

Maksimalna izloženost Grupe kreditnom riziku na datum izvještavanja:

| <i>na dan 31. prosinca 2020. (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 | 1.987 | 1.987 | 1.987 | - | - | - |
| Potraživanja od kupaca | 223 | 223 | 223 | - | - | - |
| | 2.210 | 2.210 | 2.210 | - | - | - |
| <i>Kamatonosna imovina</i> | | | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti | 21.826 | 21.826 | 21.826 | - | - | - |
| | 21.826 | 21.826 | 21.826 | - | - | - |
| | 24.037 | 24.036 | 24.037 | - | - | - |
| <hr/> | | | | | | |
| <i>na dan 31. prosinca 2019. (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 | 3.353 | 3.353 | 3.353 | - | - | - |
| Potraživanja od kupaca | 13.105 | 13.105 | 13.105 | - | - | - |
| | 16.458 | 16.458 | 16.458 | - | - | - |
| <i>Kamatonosna imovina</i> | | | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti | 45.965 | 45.965 | 45.965 | - | - | - |
| | 45.965 | 45.965 | 45.965 | - | - | - |
| | 62.423 | 62.423 | 62.423 | - | - | - |

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)
3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)
(b) Kreditni rizik (nastavak)

Kreditna kvaliteta izloženosti Grupe i Društva je kako slijedi:

| (u tisućama kuna) | Grupa | | | Društvo | | |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------|
| | Potraživanja od kupaca | Novac i novčani ekvivalenti | Ukupno | Potraživanja od kupaca | Novac i novčani ekvivalenti | Ukupno |
| 2020. | | | | | | |
| Nedospjela i neispravljena | - | 21.826 | 21.826 | - | 40 | 40 |
| Dospjela, ali neispravljena | 223 | - | 223 | - | - | - |
| Dospjela i ispravljena | 4.092 | - | 4.092 | - | - | - |
| Ispravak vrijednosti | (4.092) | - | (4.092) | - | - | - |
| | 223 | 21.826 | 22.049 | - | 40 | 40 |

| (u tisućama kuna) | Grupa | | | Društvo | | |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|-----------------------------|------------|
| | Potraživanja od kupaca | Novac i novčani ekvivalenti | Ukupno | Potraživanja od kupaca | Novac i novčani ekvivalenti | Ukupno |
| 2019. | | | | | | |
| Nedospjela i neispravljena | 1.621 | 45.965 | 47.586 | - | 320 | 320 |
| Dospjela, ali neispravljena | 11.484 | - | 11.484 | - | - | - |
| Dospjela i ispravljena | 3.851 | - | 3.851 | - | - | - |
| Ispravak vrijednosti | (3.851) | - | (3.851) | - | - | - |
| | 13.105 | 45.965 | 59.070 | - | 320 | 320 |

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

| (u tisućama kuna) | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Novac u banci | | | | |
| BBB+ | 21.780 | 45.871 | 40 | 320 |
| Ostalo ili bez rejtinga | 46 | 94 | - | - |
| | 21.826 | 45.965 | 40 | 320 |

Grupa primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

Prodajne politike Grupa osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest odnosno prodajna politika Grupa osigurava da se prodaja većim dijelom obavlja kupcima uz plaćanje unaprijed, u gotovini ili putem značajnijih kreditnih kartica (individualni kupci, odnosno fizičke osobe). Uprava prati naplativost potraživanja putem tjednih izvještaja o pojedinačnim stanjima potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Vrijednost svih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smanjena je do vrijednosti iznosa koji se može vratiti. Potraživanja od kupaca za koji postoji ispravak vrijednosti su utužena. Ishod postupka vezanog za utužena potraživanja ne može se sa sigurnošću predvidjeti, niti se može predvidjeti u kojoj mjeri će ista biti naplaćena.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)
3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)
(b) Kreditni rizik (nastavak)

Potraživanja koja su na dan izvještavanja dospjela, ali neispravljena imaju sljedeća dospijeća:

| (u tisućama kuna) | 31. prosinca | 31. prosinca | 31. prosinca | 31. prosinca |
|----------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Do jednog mjeseca | - | 1.134 | - | - |
| Jedan do dva mjeseca | - | 513 | - | - |
| Dva do tri mjeseca | - | 2.477 | - | - |
| Više od tri mjeseca | 223 | 7.360 | - | - |
| | 223 | 11.484 | - | - |

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Uprava dnevno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza.

Tablice u nastavku prikazuje financijske obveze Grupe na datum bilance prema ugovorenim dospijećima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne ne diskontirane novčane tokove.

| na dan 31. prosinca 2020. (u tisućama kuna) | Neto knjig. vrijednost | Ugovoreni novčani tokovi | Do godinu dana | 1-2 godine | 2-5 godina | Preko 5 godina |
|--|------------------------|--------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Obveze koje ne nose kamatu | | | | | | |
| Ostale obveze | 4.791 | 4.791 | 4.791 | - | - | - |
| Obveze prema dobavljačima | 2.989 | 2.989 | 2.989 | - | - | - |
| | 7.780 | 7.780 | 7.780 | - | - | - |
| Kamatonosne obveze | | | | | | |
| Obveze za najam | 2.329 | 2.449 | 645 | 1.044 | 760 | - |
| Posudbe | 148.826 | 149.530 | 33.924 | 33.835 | 76.573 | 5.199 |
| | 151.155 | 151.979 | 34.569 | 34.879 | 77.333 | 5.199 |
| | 158.934 | 159.758 | 42.348 | 34.879 | 77.333 | 5.199 |
| na dan 31. prosinca 2019. (u tisućama kuna) | Neto knjig. vrijednost | Ugovoreni novčani tokovi | Do godinu dana | 1-2 godine | 2-5 godina | Preko 5 godina |
| Obveze koje ne nose kamatu | | | | | | |
| Ostale obveze | 20.630 | 20.630 | 20.630 | - | - | - |
| Obveze prema dobavljačima | 4.602 | 4.602 | 4.602 | - | - | - |
| | 25.232 | 25.232 | 25.232 | - | - | - |
| Kamatonosne obveze | | | | | | |
| Obveze za najam | 2.809 | 3.094 | 645 | 645 | 1.044 | 760 |
| Posudbe | 122.208 | 126.056 | 26.211 | 25.787 | 68.858 | 5.199 |
| | 125.017 | 129.150 | 26.856 | 26.432 | 69.902 | 5.959 |
| | 150.249 | 154.382 | 52.088 | 26.432 | 69.902 | 5.959 |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.2 Upravljanje kapitalom

Ciljevi Grupe i Društva prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe i Društva da nastave poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi se omogućio povrat ulaganja vlasniku te da se održi optimalna struktura kapitala kako bi se umanjio trošak kapitala. Društvo se brine da održi visinu kapitala koja ne smije biti manja od 200 tisuća kuna za dionička društva sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

4.1 Procjena fer vrijednosti

Grupa primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti za financijsku i nefinancijsku imovinu i obveze. Grupa ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za korporativno upravljanje.

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju ukoliko dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-eva koje je usvojila EU, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

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 (nekorrigirane) 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 derivativi) 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.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA

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

Grupa prati svoje poslovanje po vrstama usluga koje pruža i to u dva glavna poslovna segmenta: Hrvatska i Slovenija.

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine su kako slijedi:

2020.
(u tisućama kuna)

| | <u>Hrvatska</u> | <u>Slovenija</u> | <u>Ukupno</u> |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Ukupni prihodi od prodaje | 1.811 | 1.260 | 3.071 |
| Inter-segmentalni prihodi | - | - | - |
| Prihodi od prodaje vanjskih kupaca | 1.811 | 1.260 | 3.071 |
| Bruto operativna dobit/ gubitak (GOP) | (12.685) | (10.727) | (23.412) |
| Amortizacija | 21.489 | 18.001 | 39.490 |
| Porez na dobit- prihod | 6.528 | 2.846 | 9.374 |
| Ukupno imovina | 175.636 | 182.989 | 358.625 |
| Ukupno obveze | 127.112 | 42.002 | 169.114 |

2019.
(u tisućama kuna)

| | <u>Hrvatska</u> | <u>Slovenija</u> | <u>Ukupno</u> |
|------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Ukupni prihodi od prodaje | 109.077 | 75.122 | 184.199 |
| Inter-segmentalni prihodi | - | - | - |
| Prihodi od prodaje vanjskih kupaca | 109.077 | 75.122 | 184.199 |
| Bruto operativna dobit ("GOP") | 52.513 | 25.651 | 78.164 |
| Amortizacija | 25.198 | 16.469 | 41.667 |
| Porez na dobit- trošak | 3.762 | 1.693 | 5.455 |
| Ukupno imovina | 204.153 | 188.891 | 393.044 |
| Ukupno obveze | 119.011 | 42.002 | 161.013 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (nastavak)
Usklada imovine i obveza po segmentima:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2020. | | 31. prosinca 2019. | |
|----------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|---------|
| | Imovina | Obveze | Imovina | Obveze |
| Imovina/obveze po segmentima | 358.625 | 169.114 | 393.044 | 161.013 |
| Nealocirano: | 30.970 | 9.889 | 46.751 | 11.309 |
| - novac i novčani ekvivalenti | 21.826 | - | 45.965 | - |
| - potraživanje za porez na dobit | - | - | - | - |
| - odgođena porezna imovina | 9.144 | - | 786 | - |
| - obveza za porez na dobit | - | - | - | 331 |
| - odgođena porezna obveza | - | 9.187 | - | 10.203 |
| - rezerviranja | - | 702 | - | 775 |
| Ukupno | 389.595 | 179.003 | 439.795 | 172.322 |

BILJEŠKA 6 – PRIHODI OD PRODAJE
Izvori prihoda

Društvo generira prihode primarno iz usluga smještaja, prodaje hrane i pića i pružanja pomoćnih hotelskih usluga svojim gostima.

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

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. |
|---|--------------|----------------|
| <i>Prihodi iz hotelske djelatnosti</i> | | |
| Individualni gosti | - | 43.550 |
| Grupe | - | 18.260 |
| Alotmani | - | 102.665 |
| Kongresi | - | 1.815 |
| | - | 166.290 |
| <i>Prihodi iz ostalih djelatnosti</i> | | |
| Vanpansionska potrošnja - hrana i piće | - | 6.283 |
| Prihodi od usluga gostima | - | 3.561 |
| Ostali prihodi | 3.071 | 8.065 |
| | 3.071 | 17.909 |
| Ukupno prihodi od prodaje | 3.071 | 184.199 |

Prihodi od prodaje Grupe mogu se također razlikovati prema geografskoj pripadnosti kupaca.

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. |
|--------------------------------|--------------|----------------|
| Prihod od prodaje u zemlji | 1.811 | 16.317 |
| Prihod od prodaje u inozemstvu | 1.260 | 167.882 |
| | 3.071 | 184.199 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 6 – PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

| Prihodi od prodaje u inozemstvu | 2020. | % | 2019. | % | 2018. | % |
|---------------------------------|--------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| Njemačka | - | - | 14.975 | 9 | 12.975 | 8 |
| Austrija | - | - | 15.689 | 9 | 21.142 | 13 |
| Italija | - | - | 14.710 | 9 | 15.068 | 9 |
| Velika Britanija | - | - | 38.630 | 23 | 36.385 | 22 |
| Rusija | - | - | 2.126 | 1 | 1.925 | 1 |
| Francuska | - | - | 28.465 | 17 | 21.701 | 13 |
| Ostale članice EU* | 1.260 | 100 | 35.184 | 21 | 30.156 | 19 |
| Ostalo* | - | - | 18.103 | 11 | 23.465 | 15 |
| | 1.260 | 100 | 167.882 | 100 | 162.817 | 100 |

*Niti jedan od kupaca nema veće učešće od 10% u prihodima od prodaje.

Obveza na činidbu i politike priznavanja prihoda

Prihod se mjeri na temelju naknade određene ugovorom s kupcem. Grupa priznaje prihod kada je kontrola nad proizvodima ili uslugama prenesena na kupca. Detalji o priznavanju prihoda su prikazani u Bilješci 2.19.

BILJEŠKA 6a – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| (u tisućama kuna) | 2020. Grupa | 2019. Grupa | 2020. Društvo | 2019. Društvo |
|----------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Državne potpore - COVID 19 | 3.447 | - | - | - |
| Ostali prihodi | 396 | 1.715 | - | - |
| | 3.843 | 1.715 | - | - |

Grupa je primila državne potpore vezano za očuvanje radnih mjesta.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 7 – MATERIJALNI TROŠKOVI

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Hrana, piće i ostali potrošni materijal | 831 | 22.597 | - | - |
| Utrošena energija i voda | <u>1.542</u> | <u>8.868</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 2.373 | 31.465 | - | - |
| | | | | |
| Troškovi održavanja | 869 | 1.312 | 11 | 1 |
| Reklamni troškovi | 193 | 889 | - | - |
| Usluge praonice | 45 | 4.091 | - | - |
| Troškovi komunalnih usluga | 273 | 3.044 | - | - |
| Troškovi zakupnine | 209 | 394 | 3 | 3 |
| Ostali materijalni troškovi | <u>2.776</u> | <u>5.962</u> | <u>115</u> | <u>115</u> |
| | 4.365 | 15.692 | 129 | 119 |
| | <u>6.738</u> | <u>47.157</u> | <u>129</u> | <u>119</u> |

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI OSOBLJA

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Neto plaće | 6.568 | 24.828 | - | - |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 2.601 | 8.162 | - | - |
| Doprinosi na plaće | 1.548 | 5.013 | - | - |
| | <u>10.717</u> | <u>38.003</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | | |
| Prosječan broj zaposlenih | <u>89</u> | <u>341</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Bankarske usluge i članarine | 756 | 406 | 4 | 2 |
| Komunalne i slične naknade | 3.023 | 3.906 | 13 | 2 |
| Ostali troškovi zaposlenih /i/ | 6.239 | 7.109 | - | - |
| Premije osiguranja | 897 | 851 | - | - |
| Profesionalne usluge | 1.079 | 2.214 | 130 | 127 |
| Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | 1.580 | 214 | - | - |
| Agencijska provizija | 62 | 4.315 | - | - |
| Ostali rashodi | 386 | 3.453 | 2 | - |
| Ostalo | 165 | 918 | - | - |
| | 14.187 | 23.386 | 149 | 131 |

/i/ Ostale troškove zaposlenika čine otpremnine, naknade i troškovi prijevoza, naknade za rad po ugovorima i slično.

BILJEŠKA 10 – FINANCIJSKI PRIHODI / (RASHODI)-NETO

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Financijski prihodi | | | | |
| Prihodi od kamata | 1 | 287 | - | 39 |
| Pozitivne tečajne razlike | 149 | 391 | - | - |
| | 150 | 678 | - | 39 |
| Financijski rashodi | | | | |
| Rashodi od kamata | 2.344 | 2.688 | - | 41 |
| Negativne tečajne razlike | 1.251 | 489 | - | - |
| | 3.595 | 3.177 | - | 41 |
| Neto financijski rashodi | (3.445) | (2.499) | - | (2) |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 11 – POREZ NA DOBIT

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|--------------------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Tekući porezni trošak | - | (6.471) | - | - |
| Odgodeni porezni prihod | | | | |
| Kretanje privremenih razlika | 9.374 | 1.016 | - | - |
| Trošak poreza na dobit | 9.374 | (5.455) | - | - |

Kretanje odgođene porezne imovine i obveza prikazano je u nastavku:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Imovina | | Obveze | | Neto | |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | - | - | (9.187) | (10.203) | (9.187) | (10.203) |
| Porezni gubici | 9.144 | - | - | - | 9.144 | - |
| Ostalo | - | 786 | - | - | - | 786 |
| | 9.144 | 786 | (9.187) | (10.203) | (43) | (9.417) |

Ostalo se odnosi na privremene razlike ispravka vrijednosti ulaganja u vrijednosne papire i ostalu imovinu.

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2019. | Priznato u dobiti ili gubitku | 31. prosinca 2020. |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| Porezni gubici | - | 9.144 | 9.144 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | (10.203) | 1.016 | (9.187) |
| Ostalo | 786 | (786) | - |
| Ukupno | (9.417) | 9.374 | (43) |

Porez na dobit Grupe i Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 12% (2019: 18%) jer Društvo nije ostvarivalo prihode te je prešlo u niži porezni razred. Usklađenje poreznog troška Grupe i Društva prema izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 11 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Dobit/(gubitak) prije oporezivanja | (68.618) | 30.462 | (278) | (252) |
| Porez na dobit po stopi od 12% (2019: 18%) | (8.234) | 5.483 | (33) | (30) |
| Porezno nepriznati rashodi | 10 | 25 | - | - |
| Neoporezivi prihodi | (199) | (56) | - | - |
| Učinak različitih poreznih stopa | (4.458) | 90 | - | - |
| Ukidanje privremenih razlika | 787 | - | - | - |
| Porezni gubici koji nisu priznati kao odgođena porezna imovina | 2.719 | 30 | 33 | 30 |
| Porezne olakšice | - | (117) | - | - |
| Porez na dobit | (9.374) | 5.455 | - | - |
| <i>Efektivna porezna stopa</i> | 13,7% | 17,9% | 0,0% | 0,0% |

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

Neiskorišteni porezni gubici

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|--|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Porezni gubitak 2018. - istječe 2023. godine | 5.551 | 5.551 | 5.551 | 5.551 |
| Porezni gubitak 2019. - istječe 2024. godine | 30 | 30 | 30 | 30 |
| Porezni gubitak 2020. - istječe 2025. godine | 33 | - | - | - |
| Porezni gubitak 2020. - ne istječe | 2.686 | - | - | - |
| | 8.300 | 5.581 | 5.581 | 5.581 |

Neiskorišteni porezni gubitak u iznosu od 2.686 tisuća kuna se odnosi na Hotel Metropol i nema vremenski rok trajanja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 12 – ZARADA PO DIONICI (osnovna i razrijeđena)

Osnovna

Osnovna zarada/gubitak po dionici izračunava se na način da se dobit koja pripada dioničarima Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, isključujući redovne dionice koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice. Temeljni kapital Društva je na dan 31. prosinca 2020. činilo je 302.641 dionica (31. prosinca 2019: 302.641).

Razrijeđena

Razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici je ista kao i osnovna jer Grupa nije imala konvertibilnih instrumenata niti opcija u dionicama.

| | 2020. | 2019. |
|--|-----------------|--------------|
| | Grupa | Grupa |
| Dobit/ (gubitak) za godinu (u tisućama kuna) | (59.260) | 24.892 |
| Ponderirani prosječni broj dionica (osnovna i razrijeđena) | 302.641 | 302.641 |
| Zarada/(gubitak) po dionici (osnovna i razrijeđena) (u kunama) | <u>(195,81)</u> | <u>82,25</u> |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 13.1 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I ULAGANJA U NEKRETNINE
Grupa

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Zemljište | Zgrade | Oprema i namještaj | Investicije u tijeku | Ulaganja u nekretnine | Umjetnine | Ukupno |
|--|---------------|----------------|--------------------|----------------------|-----------------------|-----------|----------------|
| Stanje na dan 31. prosinca 2018. | | | | | | | |
| Nabavna vrijednost | 99.139 | 769.183 | 131.707 | 6.172 | 17.945 | 82 | 1.024.228 |
| Akumulirana amortizacija | - | (532.049) | (87.624) | - | (13.053) | - | (632.726) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 99.139 | 237.134 | 44.083 | 6.172 | 4.892 | 82 | 391.502 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. | | | | | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 99.139 | 237.134 | 44.083 | 6.172 | 4.892 | 82 | 391.502 |
| Povećanja | - | 1.014 | 4.323 | 8.556 | - | - | 13.893 |
| Otuđenja i otpisi | - | - | (177) | - | - | - | (177) |
| Transfer | - | - | 3.071 | (3.071) | - | - | - |
| Amortizacija | - | (22.731) | (17.785) | - | (313) | - | (40.829) |
| Tečajna razlika | 49 | 440 | 98 | 40 | 15 | - | 642 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 99.188 | 215.857 | 33.613 | 11.697 | 4.594 | 82 | 365.031 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2019. | | | | | | | |
| Nabavna vrijednost | 99.188 | 770.637 | 139.022 | 11.697 | 17.960 | 82 | 1.038.586 |
| Akumulirana amortizacija | - | (554.780) | (105.409) | - | (13.366) | - | (673.555) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 99.188 | 215.857 | 33.613 | 11.697 | 4.594 | 82 | 365.031 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. | | | | | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 99.188 | 215.857 | 33.613 | 11.697 | 4.594 | 82 | 365.031 |
| Povećanja | - | 6.557 | 4.779 | 2.865 | - | - | 14.201 |
| Otuđenja i otpisi | - | - | (114) | (1.424) | - | - | (1.538) |
| Transfer | - | - | 89 | (89) | - | - | - |
| Amortizacija | - | (20.590) | (17.645) | - | (290) | - | (38.525) |
| Tečajna razlika | 184 | 1.647 | 166 | 142 | 30 | 1 | 2.169 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 99.372 | 203.471 | 20.888 | 13.191 | 4.334 | 83 | 341.338 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. | | | | | | | |
| Nabavna vrijednost | 99.372 | 778.841 | 143.942 | 13.191 | 17.990 | 83 | 1.053.418 |
| Akumulirana amortizacija | - | (575.370) | (123.054) | - | (13.656) | - | (712.080) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 99.372 | 203.471 | 20.888 | 13.191 | 4.334 | 83 | 341.338 |

Na dan 31. prosinca 2020. godine zemljište i zgrade u iznosu od 194.534 tisuće kuna (2019.: 197.114 tisuće kuna) založeni su kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava (bilješka 19).

Površina zemljišta koja je uključena u knjige Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine pokriva 188.837 m² (2019.: 188.837 m²) te zajedno s pripadajućim zgradama ima neto knjigovodstvenu vrijednost 307.173 tisuća kuna (2019.: 315.045 tisuće kuna).

Od ukupne površine zemljišta, površina od 16.722 m² (2019.: 16.722 m²) nisu u zakonskom vlasništvu Grupe (prema podacima u zemljišnim knjigama), dok 172.115 m² (2019.: 172.115 m²) je uredno vlasništvo.

Investicije u tijeku se odnose na ulaganje u projektnu dokumentaciju i rekonstrukciju Hotela Metropol i Beach Cluba u Sloveniji te zatim projektnu dokumentaciju vezanu uz Hotel Albatros.

Na dan 31. prosinca 2020. ulaganja u nekretnine su bez tereta. Grupa je procijenila vrijednost ulaganja u nekretnine i smatra da su knjigovodstvene vrijednosti približno jednaka fer vrijednosti.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 13.1 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I ULAGANJA U NEKRETNINE (nastavak)

Poslovni najam odnosi se na najam ugostiteljskih objekata i trgovina. Tijekom 2020. godine, Grupa je ostvarila prihod od najamnina u iznosu od 504 tisuće kuna (2019.: 1.111 tisuća kuna).

Budući ukupni primici za operativni najam su sljedeći:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Do 1 godine | 297 | 599 |
| Od 2 do 5 godina | 437 | 1.092 |
| Preko 5 godina | 220 | 877 |
| | <u>954</u> | <u>2.568</u> |

U 2020. nije bilo nepredviđenih prihoda od najamnina koji su evidentirani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Ugovori su sklopljeni za period od 1 do 3 godina (većinom na 3 godine) i obnovljivi su na kraju razdoblja najma po tržišnoj cijeni, odnosno nakon raspisivanja natječaja biraju se najpovoljniji ponuđači.

BILJEŠKA 13.2 – PRAVO KORIŠTENJA IMOVINE

U nastavku je prikaz informacija vezanih uz najmove gdje je Grupa najmoprimac.

Izvještaj o financijskom položaju prikazuje iznose za najmove kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | <u>Koncesije</u> | <u>Vozila</u> | <u>Ukupno</u> |
|--|------------------|---------------|---------------|
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 2.247 | 721 | 2.968 |
| Povećanja | - | 210 | 210 |
| Prodaja i otpisi | (202) | (51) | (254) |
| Amortizacija | (325) | (225) | (550) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 1.720 | 655 | 2.375 |

| <i>(u tisućama kuna)</i> | <u>31. prosinca 2020.</u> |
|--------------------------|-------------------------------|
| Obveze za najam | |
| Kratkoročni dio | 504 |
| Dugoročni dio | 1.825 |
| | <u>2.329</u> |

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 13.2 – PRAVO KORIŠTENJA IMOVINE (nastavak)

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti prikazuje iznose za najmove kako slijedi
(u tisućama kuna)

| | 2020. |
|--|--------------|
| Amortizacija imovine s pravom korištenja | |
| Koncesija na pomorsko dobro | 325 |
| Vozila | 225 |
| | 550 |
| Trošak kamata (uključen u financijske rashode) | 98 |

BILJEŠKA 14 – NEMATERIJALNA IMOVINA

(u tisućama kuna)

| | Goodwill | Ostala nematerijalna imovina | Ukupno |
|--|-----------------|---|---------------|
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 4.708 | 2.409 | 7.117 |
| Povećanja | - | 117 | 117 |
| Smanjenja | | (20) | (20) |
| Amortizacija | - | (492) | (492) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 4.708 | 2.014 | 6.722 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2019. | | | |
| Nabavna vrijednost | 5.136 | 3.616 | 8.752 |
| Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti | (428) | (1.602) | (2.030) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 4.708 | 2.014 | 6.722 |
| Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. | | | |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine | 4.708 | 2.014 | 6.722 |
| Amortizacija | - | (414) | (414) |
| Tečajna razlika | - | 28 | 28 |
| Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine | 4.708 | 1.628 | 6.336 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. | | | |
| Nabavna vrijednost | 5.136 | 3.644 | 8.780 |
| Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti | (428) | (2.016) | (2.444) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | 4.708 | 1.628 | 6.336 |

Goodwill se odnosi na ulaganje u društvo Hoteli Metropol d.o.o. Grupa godišnje testira iznos goodwilla na umanjenje vrijednosti korištenjem metode diskontiranog novčanog tijeka povezane jedinice koja generira novčane tokove. Za spomenute izračune korištena su predviđanja novčanog toka koja se temelje na financijskim projekcijama. Korištena je diskontna stopa od 8,45% prije poreza (2019.: 8,54%) te stopa rasta od 1% (2019: 1%), koje odražavaju specifične rizike koji se odnose na relevantni poslovni segment (hoteli). Kao rezultat provedenog testa umanjenja vrijednosti goodwilla, Grupa nije imala troškove umanjenja vrijednosti goodwilla.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 15 – ULAGANJA U OVISNE PODUZETNIKE

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2020. Društvo | 31. prosinca 2019. Društvo |
|---------------------------------------|---|---|
| Ulaganje u društvo Hoteli Cavtat d.d. | <u>202.962</u> | <u>202.962</u> |

Hoteli Cavtat imaju 100% vlasništvo u društvu Hoteli Metropol d.o.o. te 33,3% u društvu Remisens Hotel Group d.o.o.

Hoteli Metropol d.o.o. imaju 33,3% udjela u društvu Remisens Hotel Group d.o.o. odnosno Grupa ima efektivni udjel od 66,7% u društvu Remisens Hotel Group d.o.o.

BILJEŠKA 16 – KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2020. Grupa | 31. prosinca 2019. Grupa | 31. prosinca 2020. Društvo | 31. prosinca 2019. Društvo |
|---|---|---|---|---|
| Potraživanja od kupaca | 4.316 | 16.956 | - | - |
| Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca | (4.092) | (3.851) | - | - |
| Potraživanja od kupaca - neto | 224 | 13.105 | - | - |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 124 | 298 | - | - |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 1.268 | 2.802 | - | - |
| Ostala potraživanja | <u>594</u> | <u>253</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 2.210 | 16.458 | - | - |

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

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. Grupa | 2019. Grupa | 2020. Društvo | 2019. Društvo |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Stanje na dan 1. siječnja | 3.851 | 1.663 | - | - |
| Povećanje | 688 | 2.484 | - | - |
| Otpis | <u>(447)</u> | <u>(296)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Stanje na dan 31. prosinca | 4.092 | 3.851 | - | - |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 17 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| (u tisućama kuna) | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Depoziti do 90 dana | 1.854 | 1.802 | - | - |
| Devizni računi | 621 | 8.769 | - | - |
| Novac u blagajni | 5 | 69 | - | - |
| Žiro računi | 19.346 | 35.325 | 40 | 320 |
| | 21.826 | 45.965 | 40 | 320 |

Grupa i Društvo mogu za vrijeme oročenja povlačiti sredstva uz prethodnu najavu od tri radna dana.

BILJEŠKA 18 – KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 202.769 tisuća kuna (2019.: 202.769 tisuća kuna) i sastoji se od 302.641 redovnih dionica nominalne vrijednosti 670 kuna po dionici (2019.: 670 kuna po dionici). Redovne dionice imaju isto pravo glasa i pravo na dividendu.

Ukoliko bi došlo do isplate dividend u razdoblju od 29. svibnja 2020. do 31. prosinca 2021. Grupa i Društvo bi imala obvezu povrata primljenih potpora.

Struktura dioničara na dan 31. prosinca 2020. godine je navedena u sljedećoj tabeli:

| | Broj dionica | Kuna | % |
|-------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| SNH Gama d.d. | 260.442 | 174.496.140 | 86,06% |
| CERP Republika Hrvatska | 8.589 | 5.754.630 | 2,84% |
| FTB Turizam d.d. | 4.485 | 3.004.950 | 1,48% |
| Ostali | 29.125 | 19.513.750 | 9,62% |
| | 302.641 | 202.769.470 | 100% |

Struktura dioničara na dan 31. prosinca 2019. godine je navedena u sljedećoj tabeli:

| | Broj dionica | Kuna | % |
|-------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| SNH Gama d.d. | 184.782 | 123.803.940 | 61,06% |
| SN Pectinatus d.d. | 75.660 | 50.692.200 | 25,00% |
| CERP Republika Hrvatska | 11.289 | 7.563.630 | 3,73% |
| Ostali | 30.910 | 20.709.700 | 10,21% |
| | 302.641 | 202.769.470 | 100% |

Zakonske rezerve

Zakonska rezerva formira se sukladno hrvatskim propisima koji propisuju da je Društvo dužno u zakonske rezerve unositi dvadeseti dio (5%) dobiti tekuće godine sve dok te rezerve zajedno s rezervama kapitala ne dosegnu visinu od pet posto (5%) temeljnog kapitala Društva. Ova rezerva nije raspodjeljiva.

Ostale rezerve

Ostale rezerve su odnose se najvećim dijelom na rezerve iz podjele društava Liburnia Riviera Hoteli d.d. i FTB Turizam d.d. te na prijenose iz zadržane dobiti. Ostatak se odnosi na tečajne razlike koje proizlaze iz konsolidacije inozemnog ovisnog društva i iznosi na 31. prosinca 2020. 1.743 tisuće kuna (31. prosinca 2019.: 4.106 tisuća kuna).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 18 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)
Vlastite dionice

Na 31. prosinca 2020. godine, Društvo je imalo 4.485 vlastitih dionica iskazanih po trošku nabave u iznosu od 8.963 tisuće kuna (2019.: 8.963 tisuće kuna). Društvo je kreiralo rezervu za vlastite dionice iz zadržane dobiti u istom iznosu.

Manjinski udjel

Sljedeća tablica prikazuje informacije vezano za članice Grupe u kojima postoje manjinski udjeli.

Remisens Hotel Group d.o.o.

| <i>u tisućama kuna</i> | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| % manjinskog udjela (%) | 33,3% | 33,3% |
| Kratkotrajna imovina | 1.729 | 1.729 |
| Dugotrajna imovina | 990 | 991 |
| Kratkoročne obveze | (8) | (15) |
| Neto imovina | 2.710 | 2.705 |
| Neto imovina pripisana manjinskom udjelu | 903 | 902 |
| Dobit za razdoblje | 66 | 349 |
| Dobit pripisana manjinskom udjelu | 21 | 115 |
| Novčani tok od poslovnih aktivnosti | 69 | 288 |
| Novčani tok od ulagačkih aktivnosti | - | - |
| Novčani tok od financijske aktivnosti | - | - |
| Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata | 69 | 288 |

BILJEŠKA 19 – POSUDBE

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2020. Grupa | 31. prosinca 2019. Grupa | 31. prosinca 2020. Društvo | 31. prosinca 2019. Društvo |
|----------------------------|---|---|---|---|
| Dugoročne posudbe | | | | |
| Osigurane posudbe banaka | 113.303 | 97.544 | - | - |
| | 113.303 | 97.544 | - | - |
| Kratkoročne posudbe | | | | |
| Osigurane posudbe banaka | 35.523 | 24.664 | - | - |
| | 35.523 | 24.664 | - | - |

Dospijeće posudbi je kako slijedi:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2020. Grupa | 31. prosinca 2019. Grupa | 31. prosinca 2020. Društvo | 31. prosinca 2019. Društvo |
|--------------------------|---|---|---|---|
| Do 1 godine | 35.523 | 24.664 | - | - |
| Od 1 do 2 godine | 33.480 | 41.725 | - | - |
| Od 2 do 5 godina | 76.431 | 35.724 | - | - |
| Preko 5 godina | 3.392 | 20.095 | - | - |
| Ukupno | 148.826 | 122.208 | - | - |

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 19 – POSUDBE (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost posudbi denominirana je u eurima sa efektivnim kamatnim stopama na datum izvještavanja : 1,5%+ 6m Euribor, - 1,65% + trez. zap MF 91d , +2,45% + trez. zap MF 182d (2019.:1,5%+ 6m Euribor - 1,65% + trez. zap MF 91d). Krediti banaka osigurani su hipotekom na zemljištu i zgradi (bilješka 13.1).

Usklada kretanja posudbi s novčanim tokom iz financijskih aktivnosti:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 2020. | 2019. | 2020. | 2019. |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Posudbe i najmovi | | | | |
| Na dan 1. siječnja | 122.208 | 172.151 | - | 5.000 |
| Primici od posudbi | 29.117 | 12.000 | - | - |
| Otplata posudbi | (3.916) | (61.626) | - | (5.000) |
| Tečajne razlike | 1.417 | (317) | - | - |
| Na dan 31. prosinca | 148.826 | 122.208 | - | - |

BILJEŠKA 20 – REZERVIRANJA

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Grupa | Rezerviranja za jubilarnu otpremnine i slično |
|----------------------------------|--------------|--|
| Stanje 1. siječnja 2020. | | 775 |
| Otpušteno tijekom godine | | (73) |
| Stanje 31. prosinca 2020. | | 702 |

BILJEŠKA 21 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

| <i>(u tisućama kuna)</i> | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. | 31. prosinca 2020. | 31. prosinca 2019. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | Grupa | Grupa | Društvo | Društvo |
| Obveze prema domaćim dobavljačima | 1.634 | 3.901 | 89 | 91 |
| Obveze prema inozemnim dobavljačima | 1.355 | 701 | - | - |
| <i>Ukupno obveze prema dobavljačima</i> | 2.989 | 4.602 | 89 | 91 |
| Obveze prema zaposlenima | 686 | 1.812 | - | - |
| Obveze za poreze i doprinose | 16 | 809 | - | - |
| Obveze za predujmove | 3.650 | 16.198 | - | - |
| Ostale obveze | 438 | 1.811 | - | - |
| | 4.790 | 20.630 | - | - |
| Ukupno dobavljači i ostale obveze | 7.779 | 25.232 | 89 | 91 |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 22 –POTPORE

Potpore se odnose na financijska sredstva koje su Hoteli Metropol d.d. dobili za Hotel Lucia u 2008. godini. Potpora se otpušta godišnje proporcionalno iznosu obračunate amortizacije. Otpuštanje čitave potpore očekuje se do kraja 2034. godine.

Godišnje otpuštanje rezervacije u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti evidentira se kroz poziciju ostalih poslovnih prihoda i u 2020. godini iznosi 716 tisuća kuna (2019.: 704 tisuća kuna).

BILJEŠKA 23 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

Usklađenje dobiti s novcem generiranim poslovanjem:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | Bilješka | <u>2020.</u> Grupa | <u>2019.</u> Grupa | <u>2020.</u> Društvo | <u>2019.</u> Društvo |
|--|----------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dobit/(gubitak) za godinu | | (59.244) | 25.007 | (278) | (252) |
| Usklađenje za: | | | | | |
| Amortizacija | | 39.490 | 41.667 | - | - |
| Neto gubici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | | - | 197 | - | - |
| Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca-neto (bilješka 16) | | 241 | 2.188 | - | - |
| Financijski prihodi/(rashodi) - neto (bilj. 10) | | 3.445 | 2.499 | - | 2 |
| Smanjenje rezerviranja-neto | | (73) | (357) | - | - |
| Nerealizirane tečajne razlike | | 1.583 | 959 | - | - |
| Otpis ostale imovine | | 122 | - | | |
| Otpis dugotrajne imovine | | 1.792 | - | | |
| Porez na dobit | | (9.374) | 5.455 | - | - |
| <i>Promjene u obrtnom kapitalu</i> | | | | - | - |
| - kupci i ostala potraživanja | | 14.007 | (10.851) | - | 70 |
| - zalihe | | 734 | 148 | - | - |
| - odgođeni prihodi | | (585) | (1.008) | - | - |
| - dobavljači i ostale obveze | | (20.815) | 12.952 | (2) | 9 |
| Novac generiran poslovanjem | | <u>(28.677)</u> | <u>78.856</u> | <u>(280)</u> | <u>(171)</u> |

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**

BILJEŠKA 24 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi

Grupa je tuženik i tužitelj u nekoliko sudskih sporova koji proizlaze iz poslovanja. Grupa smatra da sporovi neće rezultirati financijskim gubicima za Grupu.

Vlasništvo nad zemljištem

Katastarske čestice br. 1902 k.o. Obod, površine 3.937 m² i br. 1903 k.o. Obod, površine 14.639 m², unesene su u temeljni kapital društva Hoteli Cavtat d.d., rješenjem HFP br. 93-247/1 od 15. travnja 1996. godine. Navedeno zemljište oduzeto je većem broju fizičkih osoba 1986. godine rješenjem tadašnje Općine Dubrovnik i dodijeljeno radi prava korištenje i raspolaganja, odnosno izgradnje turističkog naselja predniku HTP Dubrovnik. Ured za imovinsko-pravne poslove Županije Dubrovačko-neretvanske donijelo je tijekom 1994. godine više rješenja kojima se oduzete nekretnine vraćaju fizičkim osobama. Isto tako je na redovnom sudu vođen zemljišno-knjižni postupak upisa prava vlasništva te je donesena odluka o upisu prava vlasništva u korist fizičkih osoba, temeljem koje odluke je i izvršen upis prava vlasništva u korist više fizičkih osoba. HC je pokrenuo parnične postupke tijekom 2015. godine i podnio 26 tužbi radi utvrđenja prava vlasništva u korist HC protiv upisanih vlasnika u zemljišnim knjigama na predmetnim nekretninama i s danom 1. ožujka 2021. godine doneseno je ukupno devetnaest presuda, od čega je pravomoćno šesnaest i tri nepravomoćne u korist Grupe, a jedna je u korist tužene fizičke osobe.

Ugovorene obveze za investicije

Na dan 31. prosinca 2020. godine nije bilo ugovorenih budućih obveza Grupe za investicije u turističke objekte (31. prosinca 2019.: nula).

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2020. (nastavak)**
BILJEŠKA 25 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stranke se smatraju povezane ako jedna stranka ima sposobnost da kontrolira drugu stranku ili je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka. Na dan 31. prosinca 2020. godine krajnje matično i kontrolno društvo je SNH Gama d.d.

Transakcije s povezanim društvima na kraju godine su sljedeće:

| <i>(u tisućama kuna)</i> | <u>Grupa</u> | | <u>Društvo</u> | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
| Prihodi: | | | | |
| Povezana poduzeća | <u>164</u> | <u>441</u> | <u>-</u> | <u>39</u> |
| Troškovi: | | | | |
| Povezana društva | 7 | 278 | - | 16 |
| Bogdanović&Dolički&Partneri | <u>213</u> | <u>90</u> | <u>5</u> | <u>-</u> |
| | 220 | 368 | 5 | 16 |
| Dobavljači i ostale obveze: | | | | |
| Povezana poduzeća | 1 | 32 | - | 1 |
| Bogdanović&Dolički&Partneri | <u>5</u> | <u>-</u> | <u>5</u> | <u>-</u> |
| | 6 | 32 | 5 | 1 |
| Kupci i ostala potraživanja: | | | | |
| Povezana poduzeća | 22 | 113 | - | - |

U 2020. godini Grupa ima ukupno 7 članova administrativnih, upravnih i nadzornih tijela (2019.: 7 članova). Naknade članovima administrativnih, upravnih i nadzornih tijela u 2020. godini iznose 976 tisuća kuna (2019.: 1.026 tisuće kuna) i odnose se na trošak bruto plaća i naknade.