

AMINESS d.d.

DIONIČKO DRUŠTVO
ZA HOTELIJERSTVO I TURIZAM
NOVIGRAD

Polugodišnji nerevidirani konsolidirani financijski
izvještaji
30.6.2023. godine

Studen 2023. godine

SADRŽAJ

Stranica

Međuzvještaj posloводства	3
Nerevidirana financijska izvješća - konsolidirana	5
Bilješke uz financijske izvještaje	9

MEĐUIZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA

za period 1-6 2023. godine

1. OPĆENITO

AMINESS d.d. za hotelijerstvo i turizam (u daljnjem tekstu „Društvo“) sa sjedištem u Novigradu, dugogodišnji je vodeći nositelj razvoja turističke ponude grada Novigrada, općine Smokvica na otoku Korčuli te jedna od vodećih turističkih tvrtki na području grada Orebića na poluotoku Pelješcu.

Osim matičnog društva Aminess d.d., grupu Aminess („Grupa“) na dan 30.06.2023. godine čine i povezana društva Hoteli Njivice d.o.o., HTP Korčula d.d., HTP Orebić d.d. kao operativna društva čija je djelatnost pružanje smještaja i hrane i pića u destinacijama Njivice na otoku Krku, Orebić na poluotoku Pelješcu te otoku Korčula.

Jednako tako, Grupu čine i društva Litmus d.o.o., Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. i Marbera holding a.s.

Dionice društava HTP Korčula d.d. te HTP Orebić d.d. su uvrštene na Zagrebačku burzu po ISIN HRHTPKRA0002 te HRHTPORA0008.

Udjeli društva Aminess d.d. u ostalim članicama gore navedene Grupe na 30.06.2023. godine su kako slijedi:

- HTP Korčula d.d. – 90.07%
- HTP Orebić d.d. – 91.47%
- Litmus d.o.o. – 100%
- Sea Heaven Camps & Resorts – 55%
- Hoteli Njivice d.d. – 0.643% (indirektno zajedno sa udjelima u društvu Sea Heaven Camps & Resorts te Marbera Holding a.s., Aminess d.d. je vlasnik 32.043% udjela u društvu Hoteli Njivice d.o.o.

2. POSLOVANJE GRUPE U 1-6 2023.g.

Grupa je tijekom prvih 6 mjeseci 2023. g ostvarila ukupno 22.5 milijuna eura poslovnih prihoda što je rast od 25% u odnosu na isti period 2022. godine.

Osim rasta volumena, rast prihoda je ostvaren i kroz rast prosječne prodajne cijene kako je to razvidno u dolje prikazanoj tablici:

Ključni pokazatelji poslovanja			
in EUR'000	1-6 2022	1-6 2023	% prom.
Prihodi	18,016	22,524	+25.0%
EBITDA	3,243	3,456	+6.6%
marža	18.0%	15.3%	
Broj noćenja	378,606	431,118	+13.9%
ABR	72.4€	81.5€	+12.5%

Ukupna EBITDA Grupe u za prvih 6 mjeseci 2023. iznosi 3.5 milijuna eura te je za 7% viša od 2022. godine bez obzira na značajan rast troškova i inflacije.

Iako su inflatorni pristupci tijekom 2023. godine nastavljeni, Grupa je uspjela kompenzirati negativne učinke inflacije te je ostvarila rast profitabilnosti.

Kapitalna ulaganja Grupe

Tijekom 2023. godine kapitalna ulaganja Grupe bila su usmjerena na pripremu kapaciteta za otvaranje te cjelokupnu obnovu restorana 7 Seas u Njivicama.

Također, Grupa se priprema za razvoj projekta putem NPOO (Nacionalni Plan Oporavka i Otpornosti), prvenstveno kroz obnovu hotela Grand Azur u Orebiću (Aminess d.d.). Sam početak radova se očekuje tijekom 2024. godine.

3. VLASTITE DIONICE

Na dan 30.06.2023. godine jedino društvo Aminess d.d. ima ukupno 6.950 dionica vlastitih dionica, što čini 0,79% temeljnog kapitala.

Tijekom 2022. godine i prvih 6 mjeseci 2023. godine društvo Aminess d.d. te ostale članice Grupe nisu stjecale vlastite dionice.

4. IZLOŽENOST RIZICIMA

Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima, kreditima i obvezama može se sažeti u sljedeće:

VALUTNI RIZIK

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Ulaskom u EUR zonu valutni rizik Društva značajno pada.

KAMATNI RIZIK

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo ima značajne dugoročne obveze po kreditima, te kao posljedicu toga i izloženost riziku promjene kamatnih stopa.

KREDITNI RIZIK

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo kontinuirano prati sva potraživanja, te se redovno provode rezerviranja sumnjivih potraživanja. Uprava ne očekuje dodatne gubitke od neizvršavanja obveza od strane kupaca.

RIZIK LIKVIDNOSTI

Na nivou Društva upravlja se 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.

5. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, Grupa je provela sljedeće ključne događaje:

- Tijekom srpnja 2023. godine sklopljeni su ugovori o upravljanju s povezanim društvom Aminess hospitality group d.o.o. kroz Ugovor o licenci sustava, Ugovor o operativnim uslugama te Ugovor o centraliziranim uslugama. Ugovori su sklopljeni na razdoblje od 25 godina.
- Dana 30. listopada 2023. godine došlo je do promjene u upravi društva na način da je g. Ante Barić više nije član uprave dok je novi član uprave postao g. Mladen Knežević.

Izvještaj o financijskom položaju

	Bilješka	30.06.2023. '000 EUR	30.06.2022. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
Nematerijalna imovina	3	1.578	1.614	1.561
Nekretnine, postrojenja i oprema	4	135.506	139.052	137.285
Ulaganje u nekretnine	5	179	218	198
Imovina s pravom korištenja	6	2.198	1.467	1.489
Ulaganja u zajedničke pothvate	7	-	1	1
Ulaganja u vlasničke instrumente	8	140	112	140
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	11	2.023	794	2.229
Odgođena porezna imovina	9	992	1.808	994
Ukupno dugotrajna imovina		142.616	145.066	143.897
Zalihe	10	1.008	812	407
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	11	13.138	9.742	9.624
Potraživanje za predujmove poreza na dobit		346	203	133
Novac i novčani ekvivalenti	12	11.428	16.139	15.992
Ukupno kratkotrajna imovina		25.920	26.896	26.156
Ukupno imovina		168.536	171.962	170.053
Temeljni (upisani) kapital	13	3.968	3.968	3.968
Pričuve	14	17.830	17.785	17.828
Zadržana dobit		12.406	8.533	15.453
Kapital i pričuve		34.204	30.286	37.249
Nekontrolirajući interesi		27.363	26.691	28.432
Kapital i pričuve		61.567	56.977	65.681
Posudbe	15	55.707	64.309	55.654
Obveze po najmovima	6	1.971	1.459	1.169
Rezerviranja	16	2.840	2.245	2.738
Odgođena porezna obveza	9	4.921	5.199	5.052
Ukupno dugoročne obveze		65.439	73.212	64.613
Posudbe	15	26.088	28.288	30.449
Obveze po najmovima	6	371	359	335
Obveze za predujmove		4.619	3.899	904
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	17	10.452	9.078	6.807
Obveza za porez na dobit		-	149	1.264
Ukupno dugoročne obveze		41.529	41.773	39.759
Ukupno kapital i obveze		168.536	171.962	170.053

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

	Bilješka	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Prihodi od prodaje	18	22.134	17.152
Ostali poslovni prihodi	19	390	864
Troškovi materijala i usluga	20	(9.880)	(7.722)
Troškovi zaposlenih	21	(7.249)	(5.753)
Amortizacija	22	(5.605)	(5.318)
Ostali poslovni rashodi	23	(1.939)	(1.298)
Dobit iz poslovanja		(2.149)	(2.075)
Financijski prihodi	24	357	83
Financijski rashodi	25	(2.459)	(2.089)
Neto financijski rezultat		(2.102)	(2.006)
Dobit / (gubitak) prije poreza		(4.251)	(4.081)
Porez na dobit	26	131	179
Dobit / (gubitak) za godinu		(4.120)	(3.902)
Ostala sveobuhvatna dobit		6	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak za godinu		(4.114)	(3.902)
Dobit za godinu raspodjeljiva:			
- vlasnicima		(3.047)	(2.819)
- nekontrolirajućim interesima		(1.073)	(1.083)
		(4.120)	(3.902)
Ostala sveobuhvatna dobit rasodjeljiva:			
- vlasnicima		2	-
- nekontrolirajućim interesima		4	-
		6	-

Izvještaj o novčanom toku

	Bilješka	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Dobit / (gubitak) za godinu		(4.120)	(3,902)
Amortizacija		5.605	5.318
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		27	27
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca		-	1
Nerealizirane tečajne razlike		6	28
Troškovi kamata		2.459	2.031
Otpuštanje bankovne naknade po kreditima		163	163
Prihodi od kamata		(340)	(74)
Prihod od dividendi		-	(5)
Porez na dobit		(129)	(179)
		3.677	(3.408)
Promjene u:			
Zalihama		(601)	(532)
Potraživanjima od kupaca i ostalim potraživanjima		(4.165)	942
Obvezama prema dobavljačima i ostalim obvezama		3.715	3,375
Obvezama za predujmove		3.645	2.232
Rezerviranjima		102	102
Novčani priljev iz poslovnih aktivnosti		6.373	9.572
Plaćen porez na dobit		(1.477)	(2)
Plaćene kamate		(3.449)	(2.031)
Plaćene naknade za kredite		(32)	-
Neto novčani priljev od poslovnih aktivnosti		1.415	7.494
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme		(3.552)	(4.909)
Nabava nematerijalne imovine		(146)	(56)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		-	-
Stjecanje ovisnih društava umanjeno za stečeni novac		-	(6.932)
Stjecanje dodatnih udjela u ovisnim društvima		-	-
Stjecanje pridruženih društava		-	(1)
Primici od prodaje pridruženih društava		1	-
Dani zajmovi		(1.400)	(5.511)
Primici od otplate danih zajmova		2.446	6.993
Primljene kamate		516	1.079
Dani depoziti		(500)	(1.550)
Povučeni depoziti		135	39
Primici od dividendi		-	5
Neto novčani odljev iz ulagačkih aktivnosti		(2.500)	(10.843)
Novčani tok iz financijskih aktivnosti			
Primljeni krediti		20.828	7.530
Otplata kredita		(24.277)	(3.528)
Otplate zajmova		(30)	(62)
Neto novčani (odljev) / priljev iz financijskih aktivnosti		(3.479)	3.940
Ukupno povećanje / (smanjenje) novčanog toka		(4.564)	591
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		15.992	15.548
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	12	11.428	16.139

Aminess d.d.

Polugodišnji nerevidirani konsolidirani financijski izvještaji

30 lipnja 2023. godine

Izveštaj o promjenama kapitala

<i>u tisućama eura</i>	Temeljni kapital	Vlastite dionice	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Rezerve fer vrijednosti	Rezerve preračuna tečaja	Zadržana dobit	Ukupno	Nekontolirajući udjeli	Ukupno glavnica
Stanje 1. siječnja 2023.	3.968	(224)	15.654	1.798	531	62	7	15.453	37.249	28.432	65.681
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu</i>											
Dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	-	(3.047)	(3.047)	(1.073)	(4.120)
Ostala sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	2	-	2	4	6
	-	-	-	-	-	-	2	(3.047)	(3.045)	(1.069)	(4.114)
Stanje 30. lipnja 2023.	3.968	(224)	15.654	1.798	531	62	9	12.406	34.204	27.363	61.567

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

Aminess d.d.

Bilješke uz nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Aminess d.d. (prethodno Laguna Novigrad d.d.) (dalje u tekstu: Društvo) sa sjedištem u Novigradu, Škverska 8, nastalo je pretvorbom bivšeg društvenog poduzeća Laguna Novigrad u dioničko društvo dana 30.12.1994. godine, kada je pretvorba upisana u Okružnom privrednom sudu u Rijeci.

OIB Društva je 58935879058, matični broj 03051773, te matični broj subjekta 040060543.

Za predsjednicu uprave imenovana je Zrinka Bokulić koja zastupa društvo samostalno i pojedinačno, a mandat je u 2022. godini produžen na narednih 5 (pet) godina, počevši od 26. svibnja 2022. godine.

Za članove Uprave imenovani su: Dino Hrelja – 28.12.2020. godine i Ivica Sulje - 19.07.2021. godine, a od 01.03.2023. novim članom Uprave imenovan je g. Ante Barić.

G. Ante Barić prestaje biti članom uprave 31. listopada 2023. te je dana 01. studenog 2023. novim članom Uprave imenovan g. Mladen Knežević.

Nadzorni odbor Aminess d.d. čine:

- Oleg Uskoković, predsjednik;
- Nenad Pavletić, zamjenik predsjednika;
- Josef Pilka, član;
- Miroslava Goričnik-Gojsalić, član; i
- Bruno Peculić, član – predstavnik radnika (do 31.08.2022. godine), odnosno Zoran Čato, član – predstavnik radnika (od 01.09.2022. godine).

Društvo ima udjele u sljedećim ovisnim društvima:

	30. lipnja 2023.	31. prosinca 2022.
Litmus d.o.o.	100%	100%
HTP Korčula d.d.	90,08%	90,08%
HTP Orebić	89,25%	89,25%
Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o.	55%	55%
Hoteli Njivice d.o.o.	0,64%	0,64%

Indirektno, preko Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. Društvo ima kontrolu nad društvom Marbera holding a.s. i njegovom ovisnom društvu Hoteli Njivice d.o.o.

Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. ima 60% udjela u društvu Marbera Holding a.s., dok Marbera Holding a.s. ima 95,15% udjela u društvu Hoteli Njivice d.o.o.

Dodatnom kupnjom, Društvo je povećalo svoj udio u društvu HTP Orebić d.d. na 91,47%.

1. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 34 Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine. Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, osim gdje je naznačeno drugačije.

Sastavljanje financijskih izvještaja zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u *Ključne računovodstvene procjene*.

Vremenska neograničenost poslovanja

Uprava Društva ocjenjuje da Društvo ima sposobnost da nastavi poslovati po principu vremenske neograničenosti poslovanja. Ovi financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti vremenski neograničeno poslovati.

2.2 Konsolidacija

Ovisna društva su sva društva (uključujući strukturirane subjekte) nad kojima Društvo ima kontrolu. Kontrola je postignuta ako Društvo ima prevlast, ako je izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu te je sposobno temeljem svoje prevlasti, odnosno moći raspolaganja utjecati na svoj prinos. Ovisno društvo konsolidira se, odnosno prestaje se konsolidirati od trenutka u kojem Društvo stekne, odnosno izgubi kontrolu nad njim.

U financijskim izvještajima Društva navedena ulaganja iskazana su primjenom metode troška umanjena za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje.

Metoda kupnje koristi se za iskazivanje stjecanja ovisnih društava od strane Grupe. Trošak kupnje mjeri se kao fer vrijednost dane imovine, izdanih glavničnih instrumenata te nastalih ili preuzetih obveza na dan kupnje, uvećan za troškove neposredno povezane s kupnjom. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnoj kombinaciji inicijalno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja, neovisno o manjinskom udjelu. Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti udjela Grupe u neto stečenoj imovini ovisnog društva, iskazuje se kao goodwill. Ako je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto stečene imovine ovisnog društva, razlika se priznaje izravno u računu dobiti i gubitka.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe eliminirani su pri konsolidaciji. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, osim ako postoje dokazi o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnog društva izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

2.3 Strane valute

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.3 Strane valute (nastavak)

b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

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

2.4 Nematerijalna imovina

Goodwill

Goodwill nastaje prilikom stjecanja ovisnog društva i predstavlja razliku između fer vrijednosti troška stjecanja i fer vrijednosti udjela Grupe u neto prepoznatljivoj imovini stečenog ovisnog društva na dan stjecanja.

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. Goodwill se za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti alocira na jedinice stvaranja novca, ili skupine jedinica stvaranja novca, za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill. Svaka jedinica stvaranja novca, ili skupina jedinica stvaranja novca, na koju se goodwill alocira predstavlja najnižu razinu unutar Grupe na kojoj Uprava prati goodwill za interne potrebe.

Svaka dobit i svaki gubitak uslijed svođenja na fer vrijednost iskazuju se kroz dobit ili gubitak.

Dobici i gubici od prodaje poslovnog subjekta uključuju knjigovodstvenu vrijednost goodwilla koja se odnosi na prodani subjekt.

Software i ostala prava

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

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.5 Nekretnine postrojenja i oprema

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

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

Procijenjeni korisni vijek upotrebe za pojedinu imovinu je kako slijedi:

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

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće 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.

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

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

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

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

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.6 Ulaganje u nekretnine

Ulaganja u nekretnine uključuju nekretnine koje se drže radi zarade putem iznajmljivanja ili povećanja njihove tržišne vrijednosti ili u obje svrhe. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine. Ulaganja u nekretnine vrednuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti.

2.7 Financijski instrumenti

1. Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno mjerenje

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

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

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

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

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

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

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

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

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

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.7 Financijski instrumenti (nastavak)

1. Financijska imovina (nastavak)

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

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

(iii) Prestanak priznavanja

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

2. Financijske obveze

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

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

(i) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

(ii) Prestanak priznavanja

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.7 Financijski instrumenti (nastavak)

3. Netiranje financijske imovine i financijskih obveza

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

4. Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

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

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

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

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

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

Kreditno umanjena financijska imovina

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

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

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.7 Financijski instrumenti (nastavak)

4. Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine (nastavak)

Prikaz očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.

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

Otpis financijske imovine

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

2.8 Zalihe

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

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

2.9 Novac i novčani ekvivalenti

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

2.10 Imovina namijenjena prodaji

Imovina se klasificira kao imovina namijenjena prodaji ukoliko će se knjigovodstvena vrijednost imovine nadoknaditi prodajom, a ne daljnjom upotrebom imovine te ukoliko se prodaja smatra vrlo vjerojatnom.

Imovina namijenjena prodaji se mjeri po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome koja je niža. Imovina namijenjena prodaji se ne amortizira te se prikazuje odvojeno od iste vrste imovine koja nije namijenjena prodaji.

2.11 Dionički kapital

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.12 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.

2.13 Posudbe

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

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

2.14 Najmovi

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

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

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.14 Najmovi (nastavak)

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

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

Plaćanja najmova uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju sljedeće:

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

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

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

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

Kratkoročni najmovi i najmovi imovine niske vrijednosti

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.15 Rezerviranja

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

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

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

2.16 Priznavanje prihoda

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

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

(a) Prihodi od prodaje usluga

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

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

(b) Prihodi od prodaje dobara

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.17 Tekući i odgođeni porez na dobit

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

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

2.18 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

(b) Otpremnine

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

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

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

(d) Dugoročna primanja zaposlenih

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.19 Porez na dodanu vrijednost

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

2.20 Određivanje fer vrijednosti

Društvo primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti za financijsku i nefinancijsku imovinu i obveze.

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

Razina 1 – kotirane cijene (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 derivativni) utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

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

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Goodwill '000 EUR	Brand '000 EUR	Licence, koncesije, patenti, software '000 EUR	Ostala imovina '000 EUR	Imovina u pripremi '000 EUR	Ukupno '000 EUR
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	996	-	1.900	54	53	3.003
Nabavke	-	-	5	-	141	146
Prijenos s imovine u pripremi	-	-	135	-	(135)	-
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	996	-	2.040	54	59	3.149
Akumulirana amortizacija						
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	-	-	1.401	41	-	1.442
Amortizacija za godinu	-	-	122	7	-	129
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	-	-	1.523	48	-	1.571
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	996	-	499	13	53	1.561
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	996	-	517	6	59	1.578

Test umanjenja vrijednosti goodwilla

Grupa je izračunala nadoknadivu vrijednost koristeći metodu vrijednosti u upotrebi. U izračunu vrijednosti u upotrebi korištene su projekcije novčanog toka zasnovane na petogodišnjem poslovnom planu odobrenom od strane Uprave i Nadzornog odbora, diskontna stopa od 9,49% i terminalna stopa rasta od 2% su korištene kod diskontiranja projiciranog novčanog toka.

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište '000 kuna	Građevinski objekti '000 kuna	Postrojenja i oprema, uredski inventar i prievozna sredstva '000 kuna	Ostala imovina '000 kuna	Imovina u pripremi '000 kuna	Ukupno '000 kuna
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	25.548	141.685	29.643	1.314	3.817	202.007
Nabavke	-	159	666	-	2.727	3.552
Prijenos s imovine u pripremi	-	141	1.104	8	(1.253)	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	(205)	-	-	(205)
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	25.548	141.985	31.208	1.322	5.291	205.354
Akumulirana amortizacija						
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	-	45.063	18.830	829	-	64.722
Amortizacija za godinu	-	3.332	1.905	67	-	5.304
Prodaja i rashodovanje	-	-	(178)	-	-	(178)
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	-	48.395	20.557	896	-	69.848
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	25.548	96.622	10.813	485	3.817	137.285
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	25.548	93.590	10.651	426	5.291	135.506

Sukladno odredbama članka 8. i članka 11. stavak 1. Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (NN 92/10) Društvo je dana 31.01.2011. godine podnijelo Vladi Republike Hrvatske putem Ministarstva turizma Zahtjev za dobivanje koncesije na suvlasničkom dijelu Republike Hrvatske za korištenje turističkog zemljišta u kampu Mareda i kampu Sirena.

Sukladno odredbama članka 21. stavak 3. i u svezi s odredbom članka 20. Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije, Društvo je dana 31.01.2011. godine podnijelo Gradu Novigradu Zahtjev za dobivanje koncesije na preostalom turističkom zemljištu koje nije procijenjeno u vrijednost društvenog kapitala.

Zakon o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije iz 2010. godine (dalje: ZTZ) prestao je važiti stupanjem na snagu Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (NN 50/20; dalje: ZNGZ). Stupanjem ZNGZ-a na snagu prestale su važiti i uredbe donesene na temelju ZTZ-a, koje su regulirale plaćanje koncesijske naknade, a Društvo je, po sili zakona, postalo zakupnik turističkog zemljišta koje služi za redovitu uporabu hotela kao i dijelova kampa u vlasništvu Republike Hrvatske. Unatoč proteku roka za donošenje uredbi po ZNGZ-u, iste još uvijek nisu donesene te trenutno ne postoji važeći propis koji regulira obvezu i način plaćanja zakupnine. Društvo je naknadu za korištenje predmetnog zemljišta rezerviralo u iznosu utvrđenom prema ranije plaćanim naknadama.

Društvo je podnijelo potrebne zahtjeve prema ZNGZ-u te se po okončanju pokrenutih postupaka očekuje utvrđivanje vlasništva u korist Društva na procijenjenim objektima i zemljištu odnosno utvrđivanje vlasništva jedinice lokalne samouprave ili Republike Hrvatske na neprocijenjenim objektima odnosno zemljištu, a za zemljište propisano ZNGZ-om sklopit će se ugovor o zakupu na 50 godina.

Imovina u pripremi

Najveći dio imovine u pripremi odnosi se na investiciju izgradnje novog hotela kategorizacije četiri zvjezdice u Novigradu koja se planira izgraditi u razdoblju od pet godina, projekt rekonstrukcije hotela Grand Azur i slično.

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

5. ULAGANJA U NEKRETNINE

	Ulaganja u nekretnine '000 EUR
Nabavna vrijednost	
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	768
Nabavke	-
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	768
Akumulirana amortizacija	
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	570
Amortizacija za godinu	19
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	589
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	198
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	179

Društvo je iskazalo kategoriju ulaganja u nekretnine za poslovni najam koji se odnosi na najam prostora marketa kod kampa Maravea. Prihod od najamnine iskazan je u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u kategoriji ostalih poslovnih prihoda.

6. NAJMOVI

Imovina s pravom korištenja priznata u izvještaju o financijskom položaju temeljem ugovora o najmu je kako slijedi:

	Poslovni prostori '000 kuna	Mobilne kućice '000 kuna	Vozila '000 kuna	Pomorsko dobro '000 kuna	Ukupno '000 kuna
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	204	748	390	1.155	2.497
Nabavke	729	-	139	-	868
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	(29)	(29)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	933	748	529	1.126	3.336
Akumulirana amortizacija					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	37	601	183	187	1.008
Amortizacija za godinu	5	82	15	51	153
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	(23)	(23)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	42	683	198	215	1.138
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	167	147	207	968	1.489
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	891	65	331	911	2.198

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

6. NAJMOVI (NASTAVAK)

Obveze po najmovima iskazane u izvještaju o financijskom položaju su kako slijedi:

	30.06.2023. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
Kratkoročne obveze po najmovima	371	335
Dugoročne obveze po najmovima	1.971	1.169
	<u>2.342</u>	<u>1.504</u>

Najmovi iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti su kako slijedi:

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Amortizacija imovine s pravom korištenja	137	211
Rashodi od kamata	20	82
Trošak kratkotrajnih najмова	44	37
	<u>201</u>	<u>330</u>

7. ULAGANJA U ZAJEDNIČKE POTHVATE

U veljači 2022. godine stečeno je 50% udjela u Hotel Romana d.o.o. Trošak stjecanja iznosio je 10 tisuća kuna. Udjeli su stečeni od povezanog društva Romana d.o.o., a preostalih 50% udjela stekao je gospodin Robert Sulić. Društvo i gospodin Sulić imaju zajedničku kontrolu nad stečenim društvom.

U ožujku 2023. godine, udjeli su prodani po istoj vrijednosti po kojoj su i stečeni.

8. ULAGANJA U VLASNIČKE INSTRUMENTE

	30.06.2023. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
IKB d.d.	135	135
IRTA d.o.o.	5	5
	<u>140</u>	<u>140</u>

Ulaganja u vlasničke instrumente klasificirana su kao ulaganja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit te promjena vrijednosti priznaje unutar rezerve fer vrijednosti unutar rezervi.

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

9. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA I ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

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

Odgođena porezna imovina

	Porezni gubici '000 kuna	Nekretnine, postrojenja i oprema '000 kuna	Rezerviranja - koncesijska naknada '000 kuna	Obveza po sudužništvu '000 kuna	Ukupno '000 kuna
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	688	57	97	152	994
Priznato u računu dobiti i gubitka	-	(2)	-	-	(2)
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	688	55	97	152	992

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

Odgođena porezna obveza

	Nematerijalna imovina '000 kuna	Nekretnine, postrojenja i oprema '000 kuna	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD '000 kuna	Ukupno '000 kuna
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	10	5.028	14	5.052
Priznato u računu dobiti i gubitka	(2)	(129)	-	(131)
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	8	4.899	14	4.921

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

10. ZALIHE

	30.06.2023. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
Sirovine i materijal	933	348
Trgovačka roba	75	31
Zalihe gotovih proizvoda	-	28
	1,008	407

11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	30.06.2023. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
Dugotrajna potraživanja		
Dani zajmovi	18	18
Dugoročni depoziti	1.699	1.834
Potraživanja od kupaca	306	377
	2.023	2.229
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca	4.312	1.092
Dani zajmovi	5.539	6.761
Kratkoročni depoziti	500	-
Potraživanja od države i drugih institucija	430	834
Potraživanja od zaposlenih	79	10
Obračunati prihodi i plaćeni troškovi budućeg razdoblja	1.969	651
Ostala potraživanja	309	276
	13.138	9.624

12. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	30.06.2023. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
Novac na računu	10.689	15.215
Gotovina u blagajni	31	3
Depoziti	708	774
	11.428	15.992

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

13. TEMELJNI (UPPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital društva Aminess d.d. iznosi 29.900.000 kn i podijeljen je na 877.065 dionica bez nominalne vrijednosti, te je u navedenom iznosu upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, stalna služba u Pazinu.

Tijekom 2013. godine temeljni kapital povećan je korištenjem porezne olakšice temeljem reinvestiranja dobiti u iznosu od 12.359 tisuća kuna. Raspodjela navedenog iznosa u budućim razdobljima može rezultirati poreznom obvezom.

Struktura dioničara je kako slijedi:

	30.6.2023.		31.12.2022.	
	Broj dionica	% udjela u kapitalu	Broj dionica	% udjela u kapitalu
Auctor Kapital d.o.o.	732.218	83,49%	732.218	83,49%
Auctor Holding a.s.	32.086	3,66%	32.086	3,66%
Vlastite dionice	6.250	0,71%	6.250	0,71%
Ostali	106.511	12,14%	106.511	12,14%
	877.065	100,00%	877.065	100,00%

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

14. REZERVE

Kapitalne rezerve nastale su temeljem odluke Glavne skupštine Društva o smanjenju temeljnog kapitala 20. svibnja 2013. godine. Ove rezerve nisu raspodjeljive.

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

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

15. POSUDBE

	30.06.2023. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
<i>Dugoročne</i>		
Dugoročni krediti banaka	55.707	55.654
	55.707	55.654
<i>Kratkoročne</i>		
Kratkoročni krediti banaka	6.059	8.289
Kratkoročni krediti povezanih društava	20.029	22.160
	26.088	30.449
Ukupno posudbe	81.795	86.103

16. REZERVIRANJA

	Koncesijska naknada '000 kuna	Primanja zaposlenih '000 kuna	Ostala rezerviranja '000 kuna	Ukupno '000 kuna
Stanje na dan 1. siječnja 2023.	2.599	133	6	2.738
Novo rezervirano	82	-	20	102
Stanje na dan 30. lipnja 2023.	2.681	133	26	2.840

Koncesijska naknada

Rezervirani trošak razdoblja koncesijske naknade za korištenje turističkog zemljišta predstavlja kalkulaciju stalnog i promjenjivog dijela koncesijske naknade prema Uredbi o postupku, načinu i uvjetima za dobivanje koncesije na turističkom zemljištu u kampovima u suvlasništvu Republike Hrvatske (NN 12/2011) i Uredbi o načinu, postupku i uvjetima procjene vrijednosti i prodaje turističkog zemljišta u vlasništvu jedinice lokalne samouprave te načinu, postupku i uvjetima za dobivanje koncesije (NN 12/2011).

Tijekom 2020. godine donesen je Zakon o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (NN 50/2020; dalje: ZNGZ) temeljem kojeg je Društvo postalo zakupnikom dijelova kampa u vlasništvu Republike Hrvatske te zakupnikom turističkog zemljišta na kojem su izgrađeni hoteli, a koje nije procijenjeno i uneseno u temeljni kapital, a nužno je za redovitu uporabu hotela.

ZNGZ je propisao obvezu Vlade da u roku od 60 dana od stupanja samog zakona na snagu donese uredbe kojima će se odrediti jedinični ili početni iznos i način plaćanja zakupnine, a one do dana sastavljanja ove bilješke nisu donesene. Za dio 2020. godine naknada je obračunavana po prijašnjem principu te Društvo smatra da su evidentirane obveze dostatne.

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

16. REZERVIRANJA (NASTAVAK)

Primanja zaposlenih

U skladu sa Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obvezu isplatiti jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 8 tisuća kuna zaposlenicima u trenutku odlaska radnika u mirovinu. Značajne pretpostavke korištene u izračunu: godišnja stopa odlazaka od 10,00%, diskontna stopa od 3,36%. Dob odlaska u mirovinu utvrđuje se za svakog pojedinog zaposlenika uzimajući u obzir njegovu sadašnju dob i ukupno ostvarene godine radnog staža (prosječna dob odlaska u mirovinu koja se koristi u izračunu je 65 godina).

Sudski sporovi

Ostala rezerviranja odnose se na sudske sporove, a rezerviranje je napravljeno u skladu s procjenama Uprave i pravne službe.

17. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	30.06.2023. '000 EUR	31.12.2022. '000 EUR
Obveze prema dobavljačima - domaći	3.873	2.382
Obveze prema dobavljačima - inozemni	289	92
Obveze prema dobavljačima	4.162	2.474
Obveze za plaće	2.946	1.923
Obračunati troškovi	92	266
Obračunati trošak koncesije	341	215
Obveze za ostale poreze i doprinose	1.464	344
Obveze za neiskorištene godišnje odmori	82	434
Ostale kratkoročne obveze	1.365	1.151
Ostale obveze	6.290	4.333
Ukupno	10.452	6.807

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

18. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje po vrstama:

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
<i>Prihodi po vrstama prodaje</i>		
Hoteli	16.117	11.420
Kampovi	6.017	5.732
	22.134	17.152

19. OSTALI PRIHODI

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(27)	426
Prihodi od najma	109	151
Prihodi od usluga prijevoza i organiziranja izleta	88	55
Prihod od stanarina sezonaca	131	89
Prihodi od mjenjačnica	-	45
Prihodi dotacija, subvencija itd.	33	81
Prihodi od nadoknade šteta	43	6
Ostali prihodi	13	11
	390	864

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

20. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Hrana, piće i ostali potrošni materijal	3.836	2.892
Utrošena voda i energija	1.277	1.198
Troškovi materijala	5.113	4.090
Usluge održavanja	888	820
Komunalne usluge	1.185	917
Troškovi provizija	546	500
Intelektualne i ostale usluge	706	431
Usluge pranja i čišćenja	382	248
Usluge promidžbe	520	431
Prijevozne i PTT usluge	121	67
Troškovi zakupnina	44	37
Ostali vanjski troškovi - usluge	375	181
Troškovi usluga	4.767	3.632
	9.880	7.722

21. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Neto plaće	4.666	3.797
Doprinosi iz i na plaću	2.079	1.621
Porez i prirez	504	335
	7.249	5.753

22. AMORTIZACIJA

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Amortizacija nematerijalne imovine	129	168
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	5.304	4.920
Amortizacija ulaganja u nekretnine	19	19
Amortizacija imovine s pravom korištenja	153	211
	5.605	5.318

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

23. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Naknada troškova zaposlenima	831	627
Doprinosi, članarine i dr. davanja	241	186
Premije osiguranja	140	78
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa i provizija	105	117
Stipendije učenika i studenata	93	65
Reprezentacija	78	41
Službena putovanja	77	51
Edukacije i stručna literatura	52	31
Naknade članovima NO	31	31
Troškovi donacija i sponzorstva	7	3
Kazne, penali i nadoknade štete	1	1
Ispravak vrijednosti potraživanja	-	1
Ostali rashodi	283	66
	1.939	1.298

24. FINANCIJSKI PRIHODI

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Prihod od kamata	340	74
Tečajne razlike	12	-
Ostali financijski prihodi	5	9
	357	83

25. FINANCIJSKI RASHODI

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Trošak kamata	2.459	2.031
Tečajne razlike	-	25
Ostali financijski rashodi	-	33
	2.459	2.089

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

26. POREZ NA DOBIT

	6 mj. 2023. '000 EUR	6 mj. 2022. '000 EUR
Tekući porez	-	-
Odgođeni porez	(131)	(179)
	<u>(131)</u>	<u>(179)</u>

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

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

27. STJECANJE OVISNIH DRUŠTAVA

Društvo konsolidira stečeno ulaganje od datuma na koji je steklo kontrolu nad stečenim društvom do datuma gubitka kontrole na stečenom društvu. Društvo je također dužno konsolidirati ovisno društvo čak i ako je stečeno isključivo s ciljem njenog kasnijeg otuđenja. Međutim, grupa za otuđenje, koja se sastoji od imovine koja se treba otuđiti i izravno povezanih obveza, u konsolidiranim financijskim izvještajima prikazuje se kao namijenjena za prodaju ili kao prekinuto odnosno obustavljeno poslovanje ako su ispunjeni određeni kriteriji.

Trošak stjecanja temelji se na fer vrijednosti prenesene naknade.

2023. godina

Tijekom 2023. godine nije bilo stjecanja ovisnih društava.

2022. godina

Tijekom 2022. godine Društvo je izravno ili neizravno steklo tri ovisna društva.

Dana 14. siječnja 2022. godine Društvo je sklopilo ugovor o kupoprodaji i ugovor o prijenosu 55% poslovnih udjela u društvu Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. Ugovori su na snagu stupili na dan potpisa, kada je Društvo i registrirano u knjizi vlasnika udjela.

Na dan stjecanja, društvo Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. je imalo kontrolu nad društvom Marbera Holding a.s., a Marbera Holding a.s. je imala kontrolu nad društvom Hoteli Njivice d.o.o., tako da su stjecanjem društva Sea Heaven Camps and Resorts stečena i društva Marbera Holding a.s. i Hoteli Njivice d.o.o.

Obzirom da Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. ima 60% udjela u društvu Marbera Holding a.s., a Marbera Holding a.s. 95,15% udjela u Hotelima Njivice d.o.o., Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. efektivno ima 33% udjela u društvu Marbera Holding a.s. odnosno 31,40% udjela u društvu Hoteli Njivice d.o.o.

Sea Heaven Camps and Resorts d.o.o. i njegovo ovisno društvo Marbera Holding a.s. i društvo Hoteli Njivice d.o.o. koje je u vlasništvu Marbera Holding a.s. u tabeli pregleda stjecanja na sljedećoj strani prikazani su skupa kao Sea Heaven Camps and Resorts grupa.

Društvo je imalo trošak koji se odnosi na stjecanje u iznosu od 256 tisuća kuna pravnih troškova i troškova dubinske analize. Ovi troškovi su uključeni u ostale poslovne troškove.

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

27. STJECANJE OVISNIH DRUŠTAVA (NASTAVAK)

Utjecaj stjecanja navedenih društava imao je sljedeći učinak:

	Sea Heaven Camps and Resorts grupa '000 EUR
Nematerijalna imovina	151
Nekretnine, postrojenja i oprema	57.260
Imovina s pravom korištenja	773
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	5.534
Odgođena porezna imovina	370
Ukupno dugotrajna imovina	64.088
Zalihe	33
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	2.203
Potraživanje za predujmove poreza na dobit	54
Novac i novčani ekvivalenti	4.284
Ukupno kratkotrajna imovina	6.574
Ukupno imovina	70.662
Posudbe	25.491
Obveze po najmovima	723
Rezerviranja	547
Odgođena porezna obveza	4.663
Ukupno dugoročne obveze	31.424
Posudbe	2.095
Obveze po najmovima	58
Obveze za predujmove	165
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	1.750
Obveza za porez na dobit	150
Ukupno kratkoročne obveze	4.218
Ukupno obveze	35.642
Neto imovina / (obveze)	35.020
Udio neto stečene imovine	10.967
Naknada za stjecanje ovisnih društava	11.963
Goodwill	(996)
Stjecanje ovisnih društava - novčani tijek	
Naknada za stjecanje plaćena u novcu	11.215
Stečeni novac i novčani ekvivalenti	(4.284)
Stjecanje ovisnih društava umanjeno za stečeni novac	6.931

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

28. NEKONTROLIRAJUĆI INTERESI

Tablice u nastavku daju sažetak informacija vezano uz svako ovisno društvo koje ima nekontrolirajuće udjele, prije eliminacija unutar Grupe.

2023. godina

Sažetak informacija za ovisna društva u kojima na 30. lipnja 2023. postoje nekontrolirajući udjeli je kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	HTP Korčula	HTP Orebić	Sea Heaven Camps and Resorts	Marbera Holding	Hoteli Njivice	Eliminacije unutar Grupe	Ukupno
% nekontrolirajućih udjela	9,92%	10,75%	45,00%	67,00%	67,96%		
Dugotrajna imovina	30.505	9.548	-	-	56.215		
Kratkotrajna imovina	2.312	3.043	197	256	10.606		
Dugoročne obveze	(5.459)	(1.658)	-	-	(24.565)		
Kratkoročne obveze	(3.028)	(1.101)	(1.942)	(1)	(6.713)		
Neto imovina	24.330	9.832	(1.745)	255	35.543		
Neto imovina koja pripada nekontrolirajućim udjelima	2.414	1.057	(785)	171	24.156	350	27.363
Prihodi	2.426	980	-	-	5.231		
Dobit	(1.232)	(230)	(43)	(3)	(1.345)		
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	6		
Ukupno sveobuhvatna dobit	(1.232)	(230)	(43)	(3)	(1.339)		
Dobit alocirana nekontrolirajućim udjelima	(122)	(25)	(19)	(2)	(914)	9	(1.073)
Ostala sveobuhvatna dobit alocirana nekontrolirajućim udjelima	-	-	-	-	4	-	4

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

28. NEKONTROLIRAJUĆI INTERESI (NASTAVAK)

2022. godina

Sažetak informacija za ovisna društva u kojima na 31. prosinca 2022. postoje nekontrolirajući udjeli je kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	HTP Korčula	HTP Orebić	Sea Heaven Camps and Resorts	Marbera Holding	Hoteli Njivice	Eliminacije unutar Grupe	Ukupno
% nekontrolirajućih udjela	9,92%	10,75%	45,00%	67,00%	67,96%		
Dugotrajna imovina	30.943	9.540	-	-	57.069		
Kratkotrajna imovina	2.212	2.540	350	259	9.415		
Dugoročne obveze	(5.361)	(1.648)	-	-	(24.789)		
Kratkoročne obveze	(2.232)	(369)	(2.052)	(1)	(4.812)		
Neto imovina	25.562	10.063	(1.702)	258	36.883		
Neto imovina koja pripada nekontrolirajućim udjelima	2.536	1.082	(766)	173	25.066	342	28.433
Prihodi	9.191	3.652	-	-	17.539		
Dobit	60	531	(133)	(25)	1.845		
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	17	-		
Ukupno sveobuhvatna dobit	60	531	(133)	(8)	1.845		
Dobit alocirana nekontrolirajućim udjelima	6	57	(60)	(17)	1.254	218	1.458
Ostala sveobuhvatna dobit alocirana nekontrolirajućim udjelima	-	-	-	11	-	-	11

29. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

Umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

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

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

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

Vlasništvo nad zemljištem i pravni sporovi

Problematika u svezi postupaka oko vlasništva nad zemljištem uobičajena je za turističke kompanije u Republici Hrvatskoj. Njihovo razrješenje se očekuje temeljem Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (NN 50/2020) za koji se još očekuje donošenje podzakonskih akata temeljem kojih će biti moguće sklopiti ugovore o dugoročnom zakupu, te će biti detaljnije propisani uvjeti za sklapanje ugovora i definirana cijena određene kategorije zemljišta.

Porez na dobit

Obračun poreza na dobit provodi se u skladu s tekućom interpretacijom poreznih propisa od strane Uprave. Obračuni vezani uz porez na dobit podložni su pregledu i promjeni od strane Porezne uprave.

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

Aminess d.d.

Bilješke uz polugodišnje nerevidirane konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

30. lipnja 2023. godine

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Ugovor o upravljanju

Tijekom srpnja 2023. godine sklopljeni su ugovori o upravljanju s povezanim društvom Aminess hospitality group d.o.o. kroz Ugovor o licenci sustava, Ugovor o operativnim uslugama te Ugovor o centraliziranim uslugama. Ugovori su sklopljeni na razdoblje od 25 godina.

Promjena u upravi Društva

Dana 30. listopada 2023. godine došlo je do promjene u upravi društva na način da je g. Ante Barić više nije član uprave dok je novi član uprave postao g. Mladen Knežević.