

HTP KORČULA d.d.

Godišnje izvješće za 2022. godinu

SADRŽAJ

Stranica

Izvešće posloводства	1
Izjava o odgovornosti Uprave	6
Mišljenje neovisnog revizora	7
Izveštaj o financijskom položaju na datum 31. prosinca 2022. godine	14
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu	15
Izveštaj o novčanom toku za 2022. godinu	16
Izveštaj o promjenama kapitala za 2022. godinu	17
Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. godinu	18

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

za 2022. godinu

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv: HTP Korčula d.d.

Sjedište: 20260 Korčula, Šetalište Frana Kršinića 104

Matični broj-OIB: 060003996, 63259199217

Šifra djelatnosti: 5510 Hoteli i sličan smještaj

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

Organizacijska struktura: Društvo u svom sastavu ima hotele Aminess Liburna, Aminess Port 9, Aminess Korčula Heritage Hotel i Marko Polo Hotel by Aminess, te Port 9 kamp, koji ukupno raspolažu sa 651 smještajnom jedinicom pretežito više kategorije.

Temeljni kapital Društva: Na dan 31.12.2022. godine iznosi 123.443.450 kuna podijeljen na 2.468.869 redovnih dionica nominalnog iznosa svake dionice 50,00 kuna.

REZULTATI POSLOVANJA

Društvo u svom sastavu ima hotele Aminess Liburna, Aminess Port 9, Aminess Korčula Heritage Hotel i Marko Polo Hotel by Aminess, koji ukupno raspolažu sa 509 smještajnom jedinicom pretežito više kategorije. Osim hotelskog smještaja u sastavu Društva posluje kamp s ukupnim kapacitetom od 142 smještajne jedinice.

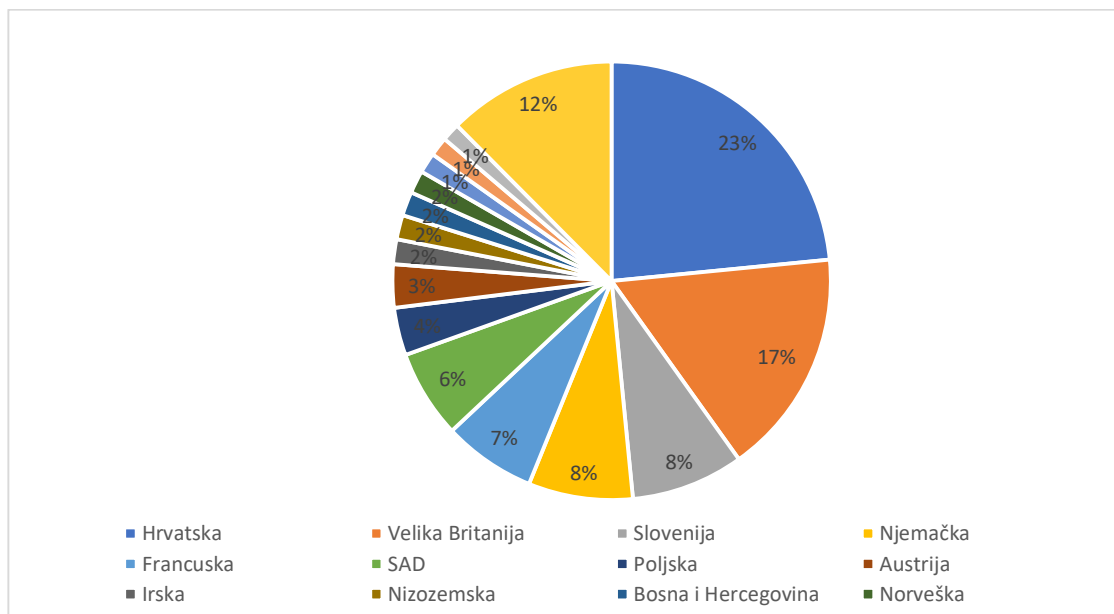
	OTVARANJE	ZATVARANJE	KAPACITET	ZAUZETE SJ 2022
Aminess KORČULA HERITAGE Hotel ****	18.03.2022.	kontinuirano	20	3.377
MARKO POLO Hotel by Aminess ****	27.04.2022.	16.10.2022.	103	11.343
Aminess LIBURNA Hotel****	13.04.2022.	30.10.2022.	112	15.766
Aminess PORT 9 Hotel****	21.05.2022.	09.10.2022.	182	17.332
Aminess PORT 9 RESIDENCE****	21.05.2022.	02.10.2022.	92	7.851
PORT 9 Campsite/Holiday homes by Aminess	20.05.2022.	30.09.2022.	142	7.083
Ukupno			651	62.752

Svi objekti društva u promatranome periodu su otvoreni.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

za 2022. godinu

Struktura noćenja prema tržištima u 2022. godini je bila kako slijedi:



Društvo je tijekom 2022. godine ostvarilo ukupno oko 72,5 milijuna kuna poslovnih prihoda što je na razini prihoda ostvarenih 2019. godine

U 2022. godini ostvareno je ukupno 150.938 noćenja odnosno 67% više nego u 2021. godini. Iako navedeno ukazuje na snažan oporavak, noćenja su i dalje niža nego u 2019 godini, pogotovo u predsezoni budući da je tijekom prve polovice 2022. avio promet bio vrlo ograničen odnosno nije se vratio u punome obimu kao tijekom 2019. godine

Bez obzira na navedeno, Društvo je tijekom 2022. godine ostvarilo ukupno oko 72,5 milijuna kuna poslovnih prihoda što je na razini 2019. godine, što je omogućeno prvenstveno kroz povećanje prosječne cijene noćenja što je posljedica promjena kanala prodaje te integracije u Aminess.

Ukupna ostvarena EBITDA u promatranome periodu iznosi 15,8 milijuna kuna što je značajno bolje od 2021. godine usprkos značajnom rastu troškova poslovanja uzrokovanih visokom stopom inflacije tijekom 2022. godine koja je imala najveći utjecaj kod ulaznih troškova hrane i pića, energije te tendencije rasta troška zaposlenika zbog veće zaposlenosti i rasta primanja.

HTP Korčula d.d. (KPI 1-12 2022)		
u HRK'000	2022	2021
Prihodi	72.517	41.738
EBITDA	15.808	6.439
marža	21,8%	15,4%
Broj noćenja	150.938	90.176
Broj prodanih soba	62.716	35.791
ABR (u kunama)	935	882

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)**za 2022. godinu**

Financijski pokazatelji - HTPK		
u HRK'000	31.12.2022	31.12.2021.
Infrastruktura	176.738	183.431
Ostala dugotrajna imovina	5.976	6.180
Radni kapital	(917)	(3.079)
Stanje novca	11.489	17.025
Dug prema financijskim institucijama	(51.116)	(61.836)
Neto dug	(39.627)	(44.811)
Upisani kapital	123.443	123.443
Zadržana dobit i rezerve	18.727	18.278
Ukupno kapital	142.170	141.721
neto dug / EBITDA	2,51	6,96

Ukupan dug društva prema financijskim institucijama iznosi 51,1 milijuna kuna na dan 31. prosinca 2022. godine.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

za 2022. godinu

ČIMBENICI RIZIKA I UPRAVLJANJE ISTIMA

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

1. Valutni rizik

Valutni rizik proističe uslijed budućih promjena kretanja tečaja, a obzirom na udio prihoda od prodaje u inozemstvu. Društvo je izloženo prvenstveno promjeni vrijednosti eura, stoga kretanje tečaja eura u odnosu na kunu može imati utjecaja na poslovne rezultate i novčani tijek u nešto značajnoj mjeri još u 2022. godini. Istovremeno kreditne obveze Društva su ugovorene u eurima tj. vezane uz tečaj eura, te je time dio valutnog rizika s utjecajem na buduće poslovanje ipak smanjen. Ulaskom u EUR zonu valutni rizik Društva značajno pada.

2. Kamatni rizik

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

U strukturi ukupnog dugoročnog zaduženja Društva svi krediti su s promjenjivom kamatnom stopom, ponderiranom na dan 31. prosinca 2022. u iznosu od 2,19%. Ukupne obveze s osnove kredita na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 51,1 milijuna kuna.

3. Kreditni rizik

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

4. Rizik likvidnosti

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

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

za 2022. godinu

OSTALE OBAVIJESTI

Značajnija ulaganja

Ulaganja Društva u 2022. godini se uglavnom odnose na pripremu objekata za otvorenje za sezonu te su nešto veća u odnosu na 2021. budući da je došlo do ponovnog otvaranja svih kapaciteta koji nisu radili u 2020. i 2021. (hotel Marco Polo).

U narednim periodima Društvo očekuje značajnija ulaganja u obnovu kapaciteta.

Zaposlenost

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo zaposleno ukupno 126 radnika.

Prosječan broj zaposlenika kroz 2022. godinu iznosio je 183 zaposlenika.

Značajni događaji u izvještajnom razdoblju

U ovom izvještajnom razdoblju nije bilo značajnih događanja.

Dionice Društva

Dionice Društva uvrštene su na uređeno tržište na Zagrebačkoj burzi.

Društvo u ovom izvještajnom razdoblju nije stjecalo vlastite dionice.

IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava Društva dužna je osigurati da financijski izvještaji za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji je odobrila Europska unija tako da fer prezentiraju financijsko stanje, rezultat poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove Društva za to razdoblje. Društvo je koristilo izuzeće za prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

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

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

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

HTP Korčula d.d.

Predsjednica Uprave
Zrinka Bokulić



Član Uprave
Ivica Sulje



Član Uprave
Dino Hrelja





Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva HTP Korčula d.d. („Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine te izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove 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, podrobnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva 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.

Izvješće 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.

Knjigovodstvena vrijednost turističke imovine

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2022. godine iznosila je 176.011 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 182.090 tisuća kuna).

Vidi bilješku 2.3.1 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine unutar Značajnih računovodstvenih politika, bilješku 4 Nekretnine, postrojenja i oprema i bilješku 27 Ključne računovodstvene procjene

Ključno revizijsko pitanje

Na dan 31. prosinca 2022. knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme predstavljala je otprilike 88% ukupne imovine Društva. Ta imovina, mjerena po trošku stjecanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, prvenstveno se sastoji od turističkih nekretnina i povezane imovine.

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

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

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

Kako smo pristupili tom pitanju

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

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



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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

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

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, 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 člankom 21. Zakona o računovodstvu
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu.

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

- Informacije sadržane u Izvešču 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 člankom 21. 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 te okruženja u kojem ono posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.



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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za 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 zaobilazanje 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.
- 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 da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo 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.



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Korčula 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 dobiti javnog interesa.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na dan 1. kolovoza 2022. da obavimo reviziju financijskih izvještaja HTP Korčula d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi dvije godine te se odnosi na godine koje su završile 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2022. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 26. travnja 2023.;
- 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 Tony Ilijanić.



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

Izvešće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u

U skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, dužni smo izraziti zaključak o usklađenosti financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine, sadržanih u priloženoj elektroničkoj datoteci htpkorculadd-2022-12-31-hr.zip, sa zahtjevima Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (dalje: „Uredba o ESEF-u“).

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za nadzor

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

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

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

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama usklađeni s Uredbom o ESEF-u, na temelju prikupljenih revizijskih dokaza. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjeni), Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (MSIU 3000) kojeg je izdao Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja.



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

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

Obavljeni postupci

Angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s MSIU 3000 uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnih odstupanja od zahtjeva navedenih u Uredbi o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

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

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

Zaključak

Prema našem mišljenju na temelju provedenih postupaka i pribavljenih dokaza financijski izvještaji Društva na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. prezentirani u ESEF formatu te sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci, sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Naš zaključak ne predstavlja mišljenje o istinitosti i fer prikazu financijskih izvještaja, a koje je uključeno u naše izvješće o reviziji financijskih izvještaja.

KPMG Croatia d.o.o.

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

KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower 17 knt
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb
3

27. travnja 2023.

Tony Ilijanić
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2022. godine

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	3	727	1.341
Nekretnine, postrojenja i oprema	4	176.011	182.090
Imovina s pravom korištenja	5	790	833
Odgođena porezna imovina	6	5.186	5.347
Ukupno dugotrajna imovina		182.714	189.611
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	7	567	442
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	8	3.645	1.318
Potraživanje za predujmove poreza na dobit		963	963
Novac i novčani ekvivalenti	9	11.489	17.025
Ukupno kratkotrajna imovina		16.664	19.748
Ukupno imovina		199.378	209.359
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Temeljni (upisani) kapital	10	123.443	123.443
Pričuve	11	4.102	4.102
Zadržana dobit		14.625	14.176
		142.170	141.721
Dugoročne obveze			
Posudbe	13	39.524	50.190
Obveze po najmovima	5	581	686
Rezerviranja	12	285	985
Ukupno dugoročne obveze		40.390	51.861
Kratkoročne obveze			
Posudbe	13	10.790	10.766
Obveze po najmovima	5	221	194
Obveze za predujmove		493	217
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	14	5.314	4.600
Ukupno kratkoročne obveze		16.818	15.777
Ukupno kapital i obveze		199.378	209.359

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2022.	2021.
Prihodi od prodaje	15	69.253	36.349
Ostali prihodi	16	3.264	5.389
Troškovi materijala i usluga	17	(29.823)	(16.656)
Troškovi zaposlenih	18	(20.200)	(14.591)
Amortizacija	19	(13.940)	(14.139)
Ostali poslovni rashodi	20	(6.686)	(4.052)
Dobit / (gubitak) iz poslovanja		1.868	(7.700)
Financijski prihodi	21	1	189
Financijski rashodi	22	(1.259)	(1.271)
Neto financijski rashod		(1.258)	(1.082)
Dobit / (gubitak) prije poreza		610	(8.782)
Porez na dobit	23	(161)	2.215
Dobit / (gubitak) za godinu		449	(6.567)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak) za godinu		449	(6.567)
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u kunama i lipama)	24	0,18	(2,66)

Izvještaj o novčanom toku za 2022. godinu

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobit/(gubitak) za godinu		449	(6.567)
Usklađenje za:			
Porez na dobit	23	161	(2.215)
Amortizacija		13.940	14.139
Promjena rezerviranja	12	(700)	342
Dobit od prodaje materijalne imovine		(126)	(14)
Prihodi od kamata		(1)	(1)
Rashodi od kamata		1.127	1.271
Nerealizirane tečajne razlike		124	(129)
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije promjena u neto radnom kapitalu		14.974	6.826
(Povećanje) / smanjenje zaliha		(125)	(172)
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		(2.327)	276
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		990	771
Neto novčani priljev od poslovnih aktivnosti		13.512	7.701
Plaćen porez na dobit		-	-
Plaćena kamata		(1.127)	(1.271)
Neto novčani priljev od poslovnih aktivnosti		12.385	6.430
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	4	(6.964)	(1.616)
Nabava nematerijalne imovine	3	(89)	(482)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		136	20
Primljene kamate		1	1
Neto novčani priljev iz ulagačkih aktivnosti		(6.916)	(2.077)
Novčani tok od financijske aktivnosti			
Otplata kredita	13	(10.766)	(10.386)
Otplata najmova	5	(239)	(200)
Neto novčani odljev iz financijskih aktivnosti		(11.005)	(10.586)
Ukupno povećanje (smanjenje) novčanog toka		(5.536)	(6.233)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	9	17.025	23.258
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	9	11.489	17.025

Izvještaj o promjenama kapitala za 2022. godinu

<i>u tisućama kuna</i>	Temeljni kapital	Zakonske i ostale rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2021.	123.443	4.102	20.743	148.288
Gubitak razdoblja	-	-	(6.567)	(6.567)
Stanje 31. prosinca 2021.	123.443	4.102	14.176	141.721
Stanje 01. siječnja 2022.	123.443	4.102	14.176	141.721
Dobit razdoblja	-	-	449	449
Stanje 31. prosinca 2022.	123.443	4.102	14.625	142.170

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz financijske izvještaje
31. prosinca 2022. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv: HTP Korčula d.d.

Sjedište: 20260 Korčula, Šetalište Frana Kršinića 104

Matični broj-OIB: 060003996 , 63259199217

Država osnutka: Republika Hrvatska

Glavna djelatnost obuhvaća pružanje usluga smještaja.

Organizacijska struktura: Društvo u svom sastavu ima hotele Aminess Liburna, Aminess Port 9, Aminess Korčula Heritage Hotel, Marko Polo Hotel by Aminess te Port 9 kamp, koji ukupno raspolažu sa 651 smještajnih jedinica pretežito više kategorije.

Temeljni kapital Društva: Na dan 31.12.2022. godine iznosi 123.443.450 kuna podijeljen na 2.468.869 redovnih dionica nominalnog iznosa svake dionice 50,00 kuna.

Na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu je zaposleno 126 radnika od čega 84 stalno zaposlenih, 42 na određeno vrijeme, uz to i 25 stalnih sezonaca (prosječan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio je 183 , a u 2021. godini 147).

Društvo je tijekom 2022 godine poslovalo sa sljedećim otvorenim kapacitetima:

- Aminess Liburna hotel 4* - 112 smještajnih jedinica
- Aminess Korčula Heritage hotel 4* - 20 smještajnih jedinica
- Aminess Port 9 hotel 4* - 182 smještajnih jedinica
- Aminess Port 9 residences 4* - 92 smještajne jedinice
- Marco Polo Hotel by Aminess 3* - 103 smještajne jedinice
- Port 9 Camp – 142 smještajne jedinice

Odlukama Nadzornog odbora imenovana je Uprava Društva:

- Zrinka Bokulić, predsjednik Uprave,
- Dino Hrelja, član Uprave,
- Žarko Pecotić, prokurist,
- Ivica Sulje, član Uprave.

Nadzorni odbor Društva djelovao je tijekom 2022. godine u sastavu:

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Osnove sastavljanja

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Strane valute

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

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

2.3 Nekretnine postrojenja i oprema

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

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

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu tijekom 2021. i 2022. godine je kako slijedi:

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3 Nekretnine postrojenja i oprema (nastavka)

2.3.1. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

Za testiranje umanjenja vrijednosti, imovina se grupira zajedno u najmanju skupinu imovine koja generira novčane priljeve iz kontinuirane uporabe koji su u velikoj mjeri neovisni o novčanim priljevima druge imovine ili jedinice koja stvara novac („JKSN“). 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.

2.4 Nematerijalna imovina

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

2.5 Financijski instrumenti

1. Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno 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.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

1. Financijska imovina (nastavak)

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

1. Financijska imovina (nastavak)

(iii) Prestanak priznavanja

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

(iii) Netiranje financijske imovine i financijskih obveza

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2. Financijske obveze (nastavak)

(iv) Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

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

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

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

- nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Društvu bez da Društvo pokrene radnje poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje); 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 tijekove od te financijske imovine.

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

značajne financijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;

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

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

Prikaz očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.

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

Otpis financijske imovine

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6 Zalihe

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

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

2.7. Novac i novčani ekvivalenti

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

2.8. Dionički kapital

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

2.9. Obveze prema dobavljačima

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

2.10. Posudbe

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. Najmovi

Prilikom sklapanja ugovora, Društvo procjenjuje da li ugovor je, ili sadrži, najam. Ugovor je, ili sadrži, najam ako se ugovorom prenosi pravo upravljanja nad korištenjem 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.

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.11. Najmovi (nastavak)

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

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

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

2.12 Tekući i odgođeni porez na dobit

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

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.

SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.13 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo 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 dopijevaju 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.

2.14 Rezerviranja

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

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15. Priznavanje prihoda

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

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

(a) Prihodi od prodaje usluga

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

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

(b) Prihodi od prodaje dobara

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

2.16 Zarada po dionici

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

2.17 Porez na dodanu vrijednost

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

2.18. Određivanje fer vrijednosti

Društvo primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju 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).

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.21. Određivanje fer vrijednosti (nastavak)

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

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

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

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

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Patenti licence i ostala prava	Predujmovi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	8.769	-	8.769
Povećanje	371	111	482
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	9.140	111	9.251
			-
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	9.140	111	9.251
Povećanje	-	89	89
Prijenos s imovine u pripremi	190	(190)	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	9.330	10	9.340
			-
<i>Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti</i>			
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	6.967	-	6.967
Amortizacija tijekom godine	943	-	943
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	7.910	-	7.910
			-
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	7.910	-	7.910
Amortizacija tijekom godine	703	-	703
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	8.613	-	8.613
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	1.230	111	1.341
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	717	10	727

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2022. godine

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

-u tisućama kuna-

Pozicije	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema; uredski inventar i prijevozna sredstva	Ostala imovina	Imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
<i>Nabavna vrijednost</i>						
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	13.579	249.913	81.808	237	-	345.537
Povećanja	2	201	1.250	-	163	1.616
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(193)	-	-	(193)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	13.581	250.114	82.865	237	163	346.960
Povećanja	-	-	-	-	6.964	6.964
Prijenos s imovine u pripremi	-	3.686	3.260	-	(6.946)	-
Prodaja ili rashodovanje	-	(114)	(12)	-	-	(126)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	13.581	253.686	86.113	237	181	353.798
<i>Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti</i>						
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	-	97.598	54.344	98	-	152.040
Amortizacija za 2021. godinu	-	6.894	6.103	20	-	13.017
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(187)	-	-	(187)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	-	104.492	60.260	118	-	164.870
Amortizacija za 2022. godinu	-	6.955	6.058	20	-	13.033
Prodaja ili rashodovanje	-	(105)	(11)	-	-	(116)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	111.342	66.307	138	-	177.787
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>						
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	13.579	152.315	27.464	139	-	193.497
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	13.581	145.622	22.605	119	163	182.090
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	13.581	145.622	22.605	119	163	182.090
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	13.581	142.344	19.806	99	181	176.011

Neto knjigovodstvena vrijednost založenih nekretnina na dan 31. prosinca 2022.godine iznosi 72.088 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 77.779 tisuća kuna).

5. NAJMOVI – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

(u tisućama kuna)

Imovina s pravom korištenja:	Poslovni prostori	Automobili	Pomorsko dobro	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje na dan 01.siječnja 2021.	371	-	919	1.290
Nabavke	-	-	-	-
Stanje na dan 31.prosinca 2021.	371	-	919	1.290
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	371	-	919	1.290
Nabavke	-	161	-	161
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	371	161	919	1.451
<i>Akumulirana amortizacija</i>				
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	133	-	145	278
Trošak za godinu	79	-	100	179
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	212	-	245	457
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	212	-	245	457
Trošak za godinu	79	25	100	204
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	291	25	345	661
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	159	-	674	833
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	80	136	574	790

Kratkoročni najmovi i najmovi male vrijednosti izuzeti su od tretmana u sklopu MSFI 16. Troškovi kratkoročnih najмова i najмова male vrijednosti uključeni su u troškove zakupnina unutar troškova usluga u iznosu od 193 tisuće kuna (2021.: 89 tisuća kuna).

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2022. godine

5. NAJMOVI – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

Najmovi iskazani u izvještaju o financijskom položaju su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Imovina s pravom korištenja:		
Poslovni prostori	80	159
Automobili	136	-
Koncesije	574	674
Ukupno	790	833
Obveze po najmovima		
Kratkoročne	221	194
Dugoročne	581	686
	802	880

Dugoročne obveze za najmove su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Od 1-2 godine	110	182
Od 2-5 godina	471	315
Više od 5 godina	-	189
	581	686

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Na dan 01. siječnja	880	1.080
Novi najmovi	161	-
Otplate najмова	(239)	(200)
Trošak kamata	18	19
Plaćene kamate	(18)	(19)
	802	880

Najmovi iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Amortizacija	204	179
Rashodi od kamata	18	19
	222	198

6. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Porezni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	3.132	3.132
Porez u korist računa dobiti i gubitka	2.215	2.215
Stanje na 31. prosinca 2021.	5.347	5.347
		-
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	5.347	5.347
Porez na teret računa dobiti i gubitka	(161)	(161)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	5.186	5.186

	31.12.2022.	31.12.2021.
Porezni gubitak iz 2020.g. - ističe 31.prosinca 2025.godine	2.971	3.132
Porezni gubitak iz 2021.g. - ističe 31. prosinca 2026. godine	2.215	2.215
	5.186	5.347

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

7. ZALIHE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Sirovine i materijal	508	390
Trgovačka roba	59	52
Ukupno	567	442

8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca	2.006	453
Ostala kratkotrajna potraživanja	1.639	865
Ukupno kratkoročna potraživanja	3.645	1.318

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.801	773
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	1.243	787
Ispravak vrijednosti potraživanja	(1.038)	(1.107)
Ukupno	2.006	453

Starosna struktura potraživanja od kupaca je sljedeća:

Na 31. prosinca 2022. godine:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bruto iznos potraživanja	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost potraživanja
Nedospjelo	320	-	320
0-180 dana	1.548	-	1.548
181-360 dana	136	-	136
Preko 360 dana	1.040	(1.038)	2
Ukupno	3.044	(1.038)	2.006

Na 31. prosinca 2021. godine:

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

Knjigovodstveni iznos potraživanja od kupaca preračunat je iz sljedećih valuta:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
HRK	763	351
EUR	1.243	102
Ukupno	2.006	453

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2022. godine

8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Stanje na dan 01. siječnja	1.107	1.107
Povećanje	-	-
Naplata	(5)	-
Otpis	(64)	-
Stanje na dan 31. prosinca	1.038	1.107

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Potraživanja od države i drugih institucija	728	544
Obračunati prihodi i plaćeni troškovi budućeg razdoblja	911	321
Ukupno	1.639	623

9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Novac na računu	11.484	17.024
Gotovina u blagajni	5	1
Ukupno	11.489	17.025

HTP Korčula d.d.
Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
31. prosinca 2022. godine

10. DIONIČKI KAPITAL

Temeljni kapital društva HTP Korčula d.d. na dan 31. prosinca 2022. iznosi 123.443 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 123.443 tisuće kuna) i podijeljen je u 2.468.869 dionica nominalne vrijednosti 50 kuna.

Struktura dioničara na dan 31. prosinca 2022. godine je kako slijedi:

Naziv	Broj dionica	% udjela u temeljnom kapitalu
AMINESS D.D.	2.223.822	90,07
OSTALI	245.047	9,93
	2.468.869	100,00

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

Naziv	Broj dionica	% udjela u temeljnom kapitalu
DALMACIJA HOTELI D.O.O. (Amines d.d.)	1.420.000	57,52
AMINESS D.D.	803.822	32,56
OSTALI	245.047	9,92
	2.468.869	100,00

Tijekom 2022. godine došlo je do promjene u vlasništvu Društva gdje je pripajanjem društva Dalmacija Hoteli d.o.o. društvu Aminess d.d. koje je bilo njihov 100%-tni vlasnik, Aminess d.d. postao direktni vlasnik 90,07% udjela u temeljnom kapitalu.

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

11. REZERVE

Kretanje rezervi prikazano je u sljedećoj tablici:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Ostale rezerve	Zakonske rezerve	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	4.097	5	4.102
Promjene tijekom godine	-	-	-
Stanje na 31. prosinca 2021.	4.097	5	4.102
Promjene tijekom godine	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	4.097	5	4.102

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

12. REZERVIRANJA

Društvo je iskazalo rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine u 2022. godini.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Naknade zaposlenicima	Rezerviranja za sudske sporove	Ukupno rezerviranja
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	367	276	643
Povećanje rezerviranja	-	438	438
Iskorištenje rezerviranja	(97)	-	(97)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	270	714	984
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	270	714	984
Povećanje rezerviranja	14	-	14
Iskorištenje rezerviranja	-	(714)	(714)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	285	-	285

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% (2021.: 0,78%). Dob odlaska u mirovinu utvrđuje se za svakog pojedinog zaposlenika uzimajući u obzir njegovu sadašnju dob i ukupno ostvarene godine radnog staža (prosječna dob odlaska u mirovinu koja se koristi u izračunu je 65 godina).

Tijekom 2022. godine okončan je sudski spor za koje je društvo u ranijim periodima iskazalo rezervaciju, te je ista iskorištena za pokriće nastalih troškova.

13. POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021
Dugoročne		
Dugoročni krediti banaka	39.524	50.190
	39.524	50.190
Kratkoročne		
Kratkoročni krediti banaka	10.790	10.766
	10.790	10.766
Ukupno posudbe	50.314	60.956

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2022. godine

13. POSUDBE (nastavak)

Kretanje posudbi u izvještaju o financijskom položaju je sljedeće:

Posudbe	2022.	2021.
Stanje na dan 01. siječnja	60.956	71.471
Primici od posudbi	-	-
Otplata posudbi	(10.766)	(10.386)
Tečajne razlike	124	(129)
Stanje na dan 31. prosinca	50.314	60.956

Knjigovodstvena vrijednost posudbi u cijelosti je preračunata iz eura.

Efektivna godišnja kamatna stopa na primljene kredite na 31. prosinca 2022. iznos i 1,30%-4,50% (31. prosinca 2021.: 1,30%-4,50%).

Dospijeće dugoročnih posudbi je:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
od 1 do 2 godine	4.837	10.766
do 2 do 5 godina	10.447	12.225
Preko 5 godina	24.240	27.199
Ukupno	39.524	50.190

14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

Obveze prema dobavljačima u izvještaju o financijskom položaju su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Obveze prema dobavljačima - inozemni	144	43
Obveze prema dobavljačima - domaći	1.253	1.690
Ukupno	1.397	1.733

Ostale obveze u izvještaju o financijskom položaju su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Obveze za plaće	1.273	1.059
Obračunati trošak koncesije	994	842
Obveze za ostale poreze i doprinose	452	356
Obveze za neiskorištene dane godišnjeg odmora	666	323
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	474	273
Ostale kratkoročne obveze	59	14
Ukupno	3.918	2.867

14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE (nastavak)

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

Troškovi koncesije za 2022. godinu u iznosu od 154 tisuće kuna (2021.: 141 tisuću kuna) iskazani su unutar troškova usluga.

15. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi su ostvareni unutar četiri otvorena smještajna objekta (Aminess Liburna Hotel, Aminess Korčula Heritage, Aminess Port 9 Hotel i Port 9 kamp) koji su bili otvoreni u razdoblju od ožujka do listopada u 2022. godini uz izuzetak Aminess Korčula Heritage hotela koji je radio kontinuirano od otvaranja u ožujku do kraja godine (u 2021.: svibanj do studenog).

I a Prihodi od prodaje po vrstama

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	%	2021.	%
HOTELI	66.119	95%	34.113	94%
KAMPOVI	3.134	5%	2.236	6%
	69.253	100%	36.349	100%

I b Prihodi prema tržištima

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	%	2021.	%
Hrvatska	15.727	22,71%	10.098	27,78%
<i>Međunarodna tržišta</i>				
Ujedinjena Kraljevina	11.669	16,85%	2.254	6,20%
Slovenija	5.800	8,38%	3.962	10,90%
Njemačka	5.381	7,77%	3.428	9,43%
Francuska	4.822	6,96%	2.464	6,78%
SAD	4.542	6,55%	1.587	4,20%
Ostale države	21.312	30,77%	12.556	34,71%
Ukupno međunarodna tržišta	53.526	77,29%	26.251	72,22%

16. OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Prihodi dotacija, subvencija itd.	329	4.060
Prihodi od najma	473	314
Dobit od prodaje imovine	126	14
Ostali prihodi	2.336	1.001
Ukupno	3.264	5.389

U prihodima od dotacija, subvencija i itd. tijekom 2021. godine iskazani su prihodi ostvareni temeljem mjera za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim korona virusom u ukupnom iznosu od 4.060 tisuća kuna, a u 2022. godini tu su iskazani prihodi od potpora za otočne poslodavce.

17. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

Troškovi materijala		
<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Hrana, piće i ostali potrošni materijal	10.683	5.328
Utrošena voda i energija	4.797	1.762
Ukupno	15.480	7.090
Troškovi usluga		
<i>u tisućama kuna</i>	2022.	2021.
Intelektualne i ostale usluge	3.340	1.922
Troškovi provizija	3.514	2.370
Usluge održavanja	1.753	1.243
Usluge promidžbe	1.000	767
Komunalne usluge	1.092	945
Usluge pranja i čišćenja	1.442	881
Prijevozne i PTT usluge	868	447
Troškovi zakupnina	193	86
Ostali vanjski troškovi – usluge	1.141	905
Ukupno	14.343	9.566

18. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Neto plaće	13.009	10.095
Doprinosi iz i na plaću	6.126	4.017
Porez i prirez	1.065	479
Ukupno	20.200	14.591

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2022. godine

19. AMORTIZACIJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Nekretnine, postrojenja, oprema i ostala imovina	13.033	13.017
Nematerijalna imovina	703	943
Imovina s pravom korištenja	204	179
Ukupno	13.940	14.139

20. OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Naknada troškova zaposlenima	3.891	2.067
Doprinosi, članarine i dr. davanja	770	611
Premije osiguranja	188	183
Naknade članovima NO	89	89
Službena putovanja	285	120
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	411	307
Reprezentacija	288	85
Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	15	(96)
Ostali rashodi	749	686
Ukupno	6.686	4.052

21. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Kamate	1	1
Tečajne razlike	-	188
Ukupno	1	189

22. FINANCISJKI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Kamate	1.127	1.271
Tečajne razlike	132	-
Ukupno	1.259	1.271

23. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 498 tisuća kuna (2021. gubitak od 8.872 tisuća kuna).

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Tekući porez	-	-
Odgođeni porez	161	(2.215)
Porez na dobit	161	(2.215)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	610	(8.782)
Porez na dobit po zakonskoj stopi	110	(1.581)
Porezno nepriznati troškovi	84	99
Neoporezivi prihodi	(33)	(733)
Porez na dobit	161	(2.215)
 <i>Efektivna porezna stopa</i>	 26,39%	 25,22%

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

24. ZARADA PO DIONICI

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

	2022.	2021.
Neto dobit / (gubitak) raspodjeljiv dioničarima (u tisućama kuna)	439	(6.567)
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica (bez trezorskih dionica)	2.468.869	2.468.869
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u kunama i lipama)	0,18	(2,66)

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2022. godine

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

stanje na 31. prosinca 2022.

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>OBVEZE</i>	<i>POTRAŽIVANJA</i>	<i>PRIHODI</i>	<i>RASHODI</i>
Aminess d.d.	239	2	69	2.079
HTP Orebić d.d.	1	-	1	15
Uskoković i partneri d.o.o.	-	-	-	30
Hoteli Njivice d.o.o.	-	-	-	1
Romana d.o.o.		4	1	28

stanje na 31. prosinca 2021.

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

26. PRIMANJA KLJUČNIH OSOBA

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Bruto plaće i naknade	658	814
Ukupno	658	814

Tijekom 2022. godine ključni Management Društva čini šest članova uključujući Upravu čija su ukupna primanja iskazana u gornjem prikazu.

27. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

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

Cjelokupno upravljanje rizicima u nadležnosti je Uprave Društva:

Financijski instrumenti Društva na dan izvješća su sljedeći:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Potraživanja od kupaca	2.006	453
Novac i novčani ekvivalenti	11.489	17.025
Ukupno	13.495	17.478
Financijske obveze - kategorija:		
Posudbe	50.314	60.956
Obveze po najmovima	802	880
Obveze prema dobavljačima	1.397	1.733
Ukupno	52.513	63.569

Rizici

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

Kreditni rizik

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

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

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

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještavanja:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Kreditni i potraživanja		
Potraživanja od kupaca	2.006	453
Novac i novčani ekvivalenti	11.489	17.025
Ukupno	13.495	17.478

Društvo na dan 31. prosinca 2022. ima novac i novčane ekvivalente u iznosu od 11.442 tisuće kuna (31. prosinca 2021.: 17.025 tisuća kuna). Novac i novčani ekvivalenti drže se u najvećim komercijalnim bankama u Hrvatskoj te Društvo smatra kako novac i novčani ekvivalenti imaju nizak kreditni rizik.

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2022. godine

27. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Kreditna kvaliteta izloženosti Društva je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Potraživanja od kupaca	Novac i novčani ekvivalenti	Ukupno
2022.			
Nedospjela i neispravljena	320	11.489	11.809
Dospjela, ali neispravljena	1.686	-	1.686
Dospjela i ispravljena	1.038	-	1.038
Ispravak vrijednosti	(1.038)	-	(1.038)
Ukupno	2.006	11.489	13.495
2021.			
Nedospjela i neispravljena	75	17.025	17.100
Dospjela, ali neispravljena	378	-	378
Dospjela i ispravljena	1.107	-	1.107
Ispravak vrijednosti	(1.107)	-	(1.107)
Ukupno	453	17.025	17.478

Kamatni rizik

Kamatonosni zajmovi ugovaraju se uz promjenjivu i fiksnu kamatnu stopu. Posudbe sa varijabilnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Na dan 31. prosinca 2022. godine, krediti ugovoreni uz promjenjive kamatne stope iznose 4.837 tisuća kuna (2021.: 6.759 tisuće kuna). Kamatne stope na kredite banaka vezane su za tromjesečni EURIBOR.

Na dan 31. prosinca 2022. ako bi kamatne stope na kredite s promjenjivom kamatnom stopom bile 1% niže/više, uz pretpostavku da ostale varijable ostanu nepromijenjene, neto dobit Društva bila bi 556 tisuća kuna manja/veća (2021.: 662 tisuće kuna).

Valutni rizik

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

27. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Valutni rizik (nastavak)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.		
	HRK	EUR	UKUPNO
Potraživanja od kupaca	699	1.243	1.942
Novac i novčani ekvivalenti	6.038	5.404	11.442
Posudbe	-	(50.318)	(50.318)
Obveze za najmove	(802)	-	(802)
Obveze prema dobavljačima	(1.253)	(143)	(1.396)
Neto izloženost	4.682	(43.814)	(39.132)

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

Republika Hrvatska je 1. siječnja 2023. uvela euro kao službenu novčanu jedinicu i zakonsko sredstvo plaćanja. Fiksni tečaj konverzije određen je na 7,53450 kuna za jedan euro. Ovim prestaju valutni rizici u odnosu na transakcije Društva denominirane u eurima.

Rizik likvidnosti

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

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

27. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

na dan 31. prosinca 2022.g.

(u tisućama kuna)	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	preko 5 godina
<i>Imovina koja ne nosi kamatu</i>						
Ostala potraživanja	1.639	1.639	1.639	-	-	-
Potraživanja od kupaca	2.006	2.006	2.006	-	-	-
Ukupno	3.645	3.645	3.645	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Novac i novčani ekvivalenti	11.489	11.489	11.489	-	-	-
Ukupno	11.489	11.489	11.489	-	-	-
	15.134	15.134	15.134	-	-	-

na dan 31. prosinca 2021.g.

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

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

HTP Korčula d.d.
 Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 31. prosinca 2022. godine

27. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

na dan 31. prosinca 2022.g.

(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	3.917	3.917	3.917	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	1.397	1.397	1.397	-	-	-
Ukupno	5.314	5.314	5.314	-	-	-
Kamatonosne obveze						
Obveze po kreditima	50.318	51.321	11.006	4.934	10.656	24.725
Obveze za najmove	802	838	234	120	453	31
Ukupno	51.120	52.159	11.240	5.054	11.109	24.756
	56.430	57.473	16.554	5.054	11.109	24.756

na dan 31. prosinca 2021.g.

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

Fer vrijednost

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

27. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanje/obveze

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

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

28. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske imovine na svaki datum izvještavanja kako bi utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine kako bi se identificirali potencijalni gubici od umanjenja vrijednosti. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti imovina Društva 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.

28. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

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

(b) Izvještavanje po segmentima

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

29. POTENCIJALNE OBVEZE

Na 31. prosinca 2022. godine, temeljem ugovora o građenju i izvođenju radova, Društvo nema potencijalnih obveza (na dan 31.12.2021.: 1.519 tisuća kuna).

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Vlada Republike Hrvatske je donijela je Odluku o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (objavljena u „Narodnim novinama“ br. 85/22.). Navedenom odlukom euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj na dan 1. siječnja 2023. godine. Fiksni tečaj konverzije određen je na 7,53450 kuna za jedan euro. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja će se obračunavati prospektivno te ne predstavlja događaj nakon datuma bilance koji nalaže usklađivanje.