

HTP OREBIĆ d.d.

Godišnje izvješće za 2022. godinu

Travanj 2023. godine

HTP Orebić d.d.

Orebić

SADRŽAJ

Stranica

Izvešće posloводства	1
Izjava o odgovornosti Uprave	5
Mišljenje neovisnog revizora	6
Izveštaj o financijskom položaju na datum 31. prosinca 2022. godine	13
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu	14
Izveštaj o novčanom toku za 2022. godinu	15
Izveštaj o promjenama kapitala za 2022. godinu	16
Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. godinu	17

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

za 2022. godinu

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

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

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

Temeljni kapital Društva: Na dan 31.12.2022.godine iznosi 47.582.000 kuna podijeljen na 475.820 redovnih dionica oznake HTPO-R-A nominalnog iznosa svake dionice 100,00 kuna. Dionice Društva uvrštene su na Zagrebačku burzu ISIN: HRHTPORA0008. CFI oznaka ESVUFR.

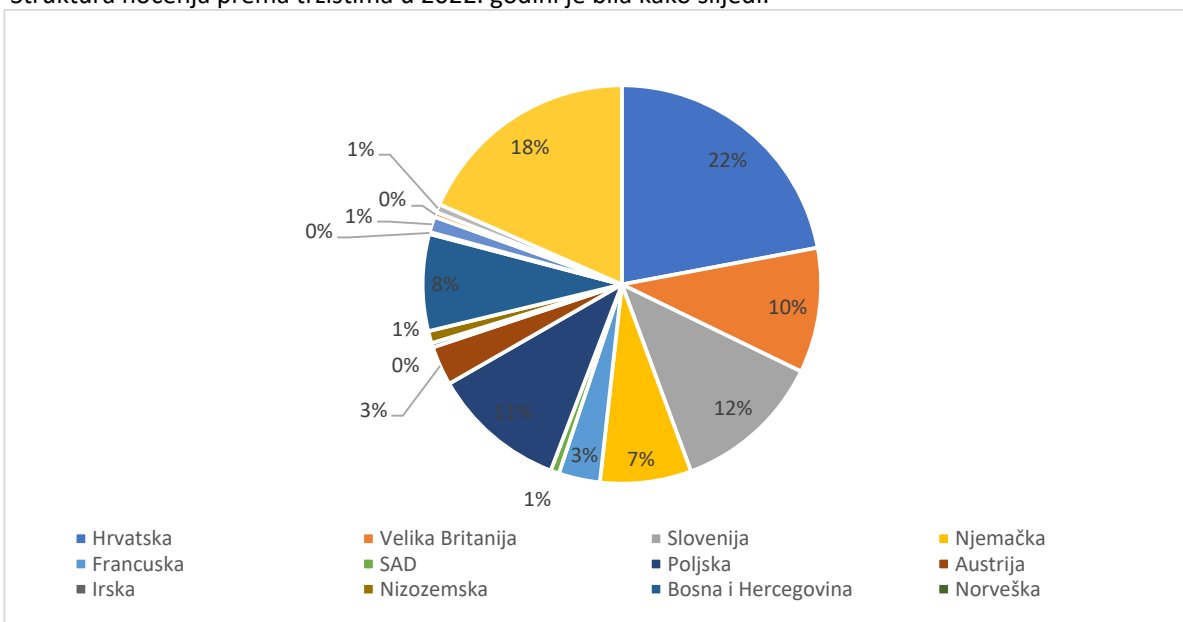
REZULTATI POSLOVANJA

U 2022. godini Društvo je ostvarilo ukupno 66.013 noćenja odnosno 2x više nego 2021. godine kad je ostvareno 33.217 noćenja.

Društvo u svom sastavu ima Aminess Bellevue Hotel, Aminess Casa Bellevue, Aminess Bellevue Village i Orsan hotel by Aminess koji ukupno raspolažu sa 256 smještajnih jedinica. Tijekom 2022. godine svi objekti Društva su otvoreni.

	OTVARANJE	ZATVARANJE	KAPACITET	ZAUZETE SJ 2022
Aminess BELLEVUE hotel ****	24.04.2022.	16.10.2022.	38	5.222
Aminess BELLEVUE Village ****	24.04.2022.	16.10.2022.	34	4.297
Aminess CASA BELLEVUE ****	24.04.2022.	16.10.2022.	86	10.003
ORSAN hotel by Aminess ***	26.05.2022.	09.10.2022.	98	9.935
Ukupno			256	29.457

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



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

za 2022. godinu

REZULTATI POSLOVANJA (nastavak)

Ukupni prihodi u 2022. godini su iznosili 35,2 milijuna kuna od čega 28,3 milijuna kuna poslovnih prihoda što je 23% više nego 2019. godine, prvenstveno kroz povećanje prosječne cijene noćenja što je posljedica promjena kanala korištenjem sinergijskih efekata zajedničkog nastupanja na tržištu s ostalim društvima koji posluju pod brandom AMINESS Hotels&Campsites.

Ukupna ostvarena EBITDA u promatranome periodu iznosi 12.6 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.

Navedena EBITDA uključuje efekat prodaje nekretnine Trstenica. Bez utjecaja navedene prodaje, EBITDA za 2022 bi iznosila 5,7 milijuna kuna..

HTP Orebić d.d. (KPI 1-12 2022)		
u HRK'000	2022.	2021.
Prihodi	35.175	15.347
Poslovni prihodi	28.268	12.610
EBITDA	12.568	2.126
Marža	35,73%	13,90%
Usklađena EBITDA	5.661	1.129
marža	20%	8,95%
Broj noćenja	66.013	33.217
Broj prodanih soba	29.457	14.655
ABR (u kunama)	881	817

Financijski pokazatelji – HTPO		
u HRK'000	31.12.2022	31.12.2021
Infrastruktura	46.827	47.795
Ostala dugoročna imovina	524	1.158
Radni kapital	259	(402)
Stanje novca	17.008	9.563
Dug prema financijskim institucijama	(8.555)	(9.545)
Neto novac	8.453	18
Upisani kapital	47.582	47.582
Zadržana dobit	8.472	987
Ukupno kapital	56.054	48.569

Ukupan dug društva prema financijskim institucijama iznosi 8,6 milijuna kuna na dan 31. prosinca 2022. godine.

Integracijom u Aminess sustav i optimizaciju poslovanja ostvaren je dobar poslovni rezultat u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, te se očekuje ista tendencija i u 2023. godini.

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 tok 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 Društvo ima jedan kredit s fiksnom kamatnom stopom. Ukupne obveze s osnove kredita na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 8,6 milijuna kuna.

3. Kreditni rizik

Kratkotrajna imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik uključuje uglavnom gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Prodajne politike Društva osiguravaju da se pružene usluge kupcima naplaćuju u gotovini ili putem značajnijih kreditnih kartica.

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 2022. te su nešto veća u odnosu na 2021. budući da je došlo do ponovnog otvaranja svih kapaciteta koji nisu radili u prošlim periodima (hotel Orsan).

Zaposlenost

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo zaposleno ukupno 53 radnika.

Prosječan broj zaposlenika kroz 2022. godinu iznosio je 72 zaposlenika.

Značajni događaji u izvještajnom razdoblju

U ovom izvještajnom razdoblju nije bilo značajnih događanja osim prodaje nekretnine Trstenica.

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 tijekomve 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 Orebić d.d.

Predsjednica Uprave
Zrinka Bokulić



Član Uprave
Dino Hrelja



Član Uprave
Ivica Sulje





Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva HTP Orebić d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva HTP Orebić 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

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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

Knjigovodstvena vrijednost turističke imovine

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2022. godine iznosila je 46.517 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 47.330 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 70% 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 Orebić 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.

Izvješće 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 prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- 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 Orebić d.d. *(nastavak)*

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja *(nastavak)*

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na dan 1. kolovoza 2022. da obavimo reviziju financijskih izvještaja HTP Orebić 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 Orebić 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 htporebicdd-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.

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

Izvešće 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 prijave 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 Izvešće o reviziji financijskih izvještaja.

KPMG Croatia d.o.o.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlaštene revizori
Eurotower
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska

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

3

27. travnja 2023.



Tony Ilijanić
Direktor, Hrvatski ovlaštene revizor

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	31.12.2022	31.12.2021
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	3	310	465
Nekretnine, postrojenja i oprema	4	46.517	47.330
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	7	524	-
Odgođena porezna imovina	5	-	1.158
Ukupno dugotrajna imovina		47.351	48.953
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	6	219	120
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	7	1.912	1.580
Potraživanje za predujmove poreza na dobit		-	105
Novac i novčani ekvivalenti	8	17.008	9.563
Ukupno kratkotrajna imovina		19.139	11.368
Ukupno imovina		66.490	60.321
GLAVNICA I OBVEZE			
Kapital i rezerve			
Temeljni (upisani) kapital	9	47.582	47.582
Pričuve	10	272	272
Zadržana dobit		8.200	715
Ukupno kapital i rezerve		56.054	48.569
Dugoročne obveze			
Posudbe	12	7.549	8.536
Rezerviranja	11	104	100
Ukupno dugoročne obveze		7.653	8.636
Kratkoročne obveze			
Posudbe	12	1.006	1.009
Obveze za predujmove		109	360
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	13	1.275	1.747
Obveza za porez na dobit		393	-
Ukupno kratkoročne obveze		2.783	3.116
Ukupno glavnica i obveze		66.490	60.321

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Prihodi od prodaje	14	27.519	12.610
Ostali prihodi	15	7.656	2.737
Troškovi materijala i usluga	16	(12.966)	(6.941)
Troškovi zaposlenih	17	(7.448)	(5.032)
Amortizacija	18	(3.141)	(3.086)
Ostali poslovni rashodi	19	(2.193)	(1.248)
Dobit / (gubitak) iz poslovanja		9.427	(960)
Financijski prihodi	20	13	15
Financijski rashodi	21	(299)	(339)
Neto financijski rashod		(286)	(324)
Dobit / (gubitak) prije poreza		9.141	(1.284)
Porez na dobit	22	(1.656)	499
Dobit / (gubitak) za godinu		7.485	(785)
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u kunama i lipama)	23	15,73	(1,65)

Izvještaj o novčanom toku za 2022. godinu

(u tisućama kuna)

	Bilješka	2022.	2021.
Dobit/(gubitak) za godinu		7.485	(785)
Usklađenje za:			
Porez na dobit	22	1.656	(499)
Amortizacija		3.141	3.086
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	19	30	-
Promjena rezerviranja	11	4	(2)
Neto dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(6.907)	(997)
Prihodi od kamata		(13)	(15)
Rashodi od kamata		285	314
Nerealizirane tečajne razlike		19	(40)
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije promjena u neto radnom kapitalu		5.700	1.062
Promjene u obrtnom kapitalu			
(Povećanje)/smanjenje zaliha		(99)	63
(Povećanje)/ smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		162	(264)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		(723)	1.350
Novčani priljev iz poslovnih aktivnosti		5.040	2.211
Plaćen porez na dobit		-	-
Plaćena kamata		(285)	(314)
Neto novčani priljev/(odljev) iz poslovnih aktivnosti		4.755	1.897
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	3	(3.310)	(864)
Nabava nematerijalne imovine	4	(42)	(270)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		7.038	1.074
Primici od kratkoročnih depozita		-	6.776
Primljene kamate		13	15
Neto novčani priljev / (odljev) iz ulagačkih aktivnosti		3.699	6.731
Novčani tok iz financijskih aktivnosti			
Novčani izdaci za otplatu kredita	12	(1.009)	(997)
Neto novčani priljev / (odljev) iz financijskih aktivnosti		(1.009)	(997)
Ukupno povećanje / (smanjenje) novčanog toka		7.445	7.631
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		9.563	1.932
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	8	17.008	9.563

Izveštaj o promjenama kapitala za 2022. godinu

u tisućama kuna

	Temeljni kapital	Zakonske rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2021.	47.582	272	1.500	49.354
Gubitak razdoblja	-	-	(785)	(785)
Stanje 31. prosinca 2021.	47.582	272	715	48.569
Stanje 01. siječnja 2022.	47.582	272	715	48.569
Dobit razdoblja	-	-	7.485	7.485
Stanje 31. prosinca 2022.	47.582	272	8.200	56.054

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Naziv: HTP Orebić d.d.

Sjedište: 20250 Orebić, Šetalište kralja Petra Krešimira IV 11

Matični broj-OIB: 060015571, 98026846668

Država osnutka: Republika Hrvatska

Glavna djelatnost obuhvaća pružanje usluga smještaja.

Organizacijska struktura: Društvo u svom sastavu ima Aminess Bellevue Hotel, Aminess Casa Bellevue, Aminess Bellevue Village i Orsan hotel by Aminess koji ukupno raspolažu sa 256 smještajnih jedinica.

Temeljni kapital Društva: Na dan 31.12.2022.godine iznosi 47.582.000 kuna podijeljen na 475.820 redovnih dionica oznake HTPO-R-A nominalnog iznosa svake dionice 100,00 kuna. Dionice Društva uvrštene su na Zagrebačku burzu ISIN: HRHTPORA0008. CFI oznaka ESVUFR.

Na dan 31. prosinca 2022. godine u Društvu je zaposleno 53 radnika od čega 31 stalno zaposlenih i 22 radnika na određeno vrijeme, uz to i 9 stalnih sezonaca (prosječan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio je 72 , a u 2021. godini 49).

Djelatnost Društva u 2022. godini odvija se pod krovnim brandom Aminess Hotels & Campsites. Društvo je tijekom 2022 godine poslovalo sa sljedećim otvorenim kapacitetima:

- Aminess Bellevue Hotel 4* - 38 smještajnih jedinica
- Aminess Bellevue Village 4* - 34 smještajnih jedinica
- Aminess Casa Bellevue 4* - 86 smještajnih jedinica
- Orsan hotel by Aminess 3* - 98 smještajne jedinice

Odlukama Nadzornog odbora imenovana je Uprava Društva, koja je djelovala tijekom 2022. godine:

- 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:

- Tanja Kragulj Mežnarić, predsjednik
- Miroslava Goričnik-Gojsalić, zamjenik predsjednika
- Josef Pilka, član
- Karol Maár, član

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Osnove sastavljanja

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.2 Strane valute

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

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

2.3 Nekretnine postrojenja i oprema

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

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

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

Građevinski objekti	21 - 59 godina
Postrojenja i oprema	8 – 10 godina
Računala, računalna oprema, mobilni telefoni	5 godina
Transportna sredstva	4 godine
Ostala materijalna imovina	5 godina

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3 Nekretnine postrojenja i oprema (nastavak)

2.3.1. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

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

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

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

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

2.4 Nematerijalna imovina

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

2.5 Financijski instrumenti

1. Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno mjerenje

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.5 Financijski instrumenti (nastavak)

2. Financijska imovina (nastavak)

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.5. Financijski instrumenti (nastavak)

(iii) Prestanak priznavanja

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

1. Financijske obveze

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

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

(i) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

(ii) Prestanak priznavanja

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, 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)

2.5 Financijski instrumenti (nastavak)

(iv) Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

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

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

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

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

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

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

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

Kreditno umanjena financijska imovina

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

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

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

Prikaz očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.

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

Otpis financijske imovine

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

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 umanjene 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 Tekući i odgođeni porez na dobit

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

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

2.12 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

(b) Otpremnine

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.12 Primanja zaposlenih (nastavak)

(d) Dugoročna primanja zaposlenih

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

2.13 Rezerviranja

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

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

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

2.14. Priznavanje prihoda

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

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

(a) Prihodi od prodaje usluga

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

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

(b) Prihodi od prodaje dobara

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

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.15 Zarada po dionici

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

2.16 Porez na dodanu vrijednost

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

2.17. Određivanje fer vrijednosti

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

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

- Razina 1 – kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 – ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- Razina 3 – ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

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

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

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

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Software	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	729	2.341	-	3.070
Povećanje	193	77	-	270
Prodaja i rashodovanje	(3)	-	-	(3)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	919	2.418	-	3.337
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	919	2.418	-	3.337
Povećanje	-	-	42	42
Prijenos	83	(41)	(42)	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	(57)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	1.003	2.361	-	3.364
<i>Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti</i>				
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	642	1.968	-	2.610
Amortizacija tijekom godine	90	175	-	265
Prodaja i rashodovanje	(3)	-	-	(3)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	729	2.143	-	2.872
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	729	2.143	-	2.872
Amortizacija tijekom godine	64	133	-	197
Prodaja i rashodovanje	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	793	2.276	-	3.069
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>				
Stanje na dan 1. siječnja 2021.	87	373	-	460
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	190	275	-	465
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	190	275	-	465
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	209	101	-	310

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

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema; uredski inventar i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	-u tisućama kuna- Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	5.159	93.844	18.185	-	117.188
Povećanja	-	-	676	188	864
Prodaja ili rashodovanje	(9)	(221)	(25)	-	(255)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	5.150	93.623	18.836	188	117.797
Stanje na 01. siječnja 2022.	5.150	93.623	18.836	188	117.797
Povećanja	-	-	-	3.310	3.310
Prijenos s imovine u pripremi		1.739	1.168	(2.907)	-
Prodaja ili rashodovanje	(200)	(4.091)	(241)	-	(4.532)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	4.950	91.271	19.763	591	116.575
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti					
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	-	56.871	10.954	-	67.825
Trošak za godinu	-	1.588	1.233	-	2.821
Prodaja ili rashodovanje	-	(179)	-	-	(179)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	-	58.280	12.187	-	70.467
Stanje na 01. siječnja 2022.	-	58.280	12.187	-	70.467
Trošak za godinu	-	1.509	1.435	-	2.944
Prodaja ili rashodovanje	-	(3.114)	(239)	-	(3.353)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	56.675	13.383	-	70.058
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	5.159	36.973	7.231	-	49.363
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	5.150	35.343	6.649	188	47.330
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	5.150	35.343	6.649	188	47.330
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	4.950	34.596	6.380	591	46.517

Neto knjigovodstvena vrijednost založenih nekretnina na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 9.252 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 8.083 tisuća kuna).

5. 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 1. siječnja 2021.	659	659
Porez u korist računa dobiti i gubitka	499	499
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	1.158	1.158
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	1.158	1.158
Porez na teret računa dobiti i gubitka	(1.158)	(1.158)
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	-	-
	31.12.2022	31.12.2021
Porezni gubitak iz 2020.g. ističe 31. prosinca 2025. godine	-	659
Porezni gubitak iz 2021.g. ističe 31. prosinca 2026. godine	-	499
	-	1.158

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.

Društvo je u 2022. godini ostvarilo oporezivu dobit te iskoristilo prenesene porezne gubitke.

6. ZALIHE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Sirovine i materijal	194	90
Trgovačka roba	25	30
Ukupno	219	120

7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Dugotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca	524	-
Ukupno dugotrajna potraživanja	524	-
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca	1.242	726
Ostala kratkotrajna potraživanja	670	854
Ukupno kratkoročna potraživanja	1.912	1.580

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	2.440	950
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	213	684
Ispravak vrijednosti potraživanja	(887)	(908)
Ukupno	1.766	726

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	1.126	-	76
0-180 dana	504	-	504
181-360 dana	40	-	40
Preko 360 dana	947	(887)	60
Ukupno	2.653	(887)	1.766

na 31. prosinca 2021. godine:

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

Knjigovodstveni iznos potraživanja od kupaca preračunat je iz sljedećih valuta:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
HRK	1.553	100
EUR	213	526
Ukupno	1.766	626

7. 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	908	908
Povećanje	30	-
Naplata	-	-
Otpis	(51)	-
Ukupno	887	908

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Potraživanja od države i drugih institucija	617	528
Obračunati prihodi i plaćeni troškovi budućeg razdoblja	53	326
Ukupno	670	854

8. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Novac na računu	16.508	5.305
Depoziti	500	4.258
Ukupno	17.008	9.563

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

9. DIONIČKI KAPITAL

Temeljni kapital društva HTP Orebić d.d. na dan 31. prosinca 2022. iznosi 47.582 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 47.582 tisuća kuna) i podijeljen je u 475.820 dionica nominalne vrijednosti 100 kuna.

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

2022.		
Prezime i ime/Skraćena tvrtka	Broj dionica	% udjela u temeljnom kapitalu
AMINESS D.D.	424.646	89,25
OSTALI	51.174	10,75
	475.820	100,00

Struktura dioničara na 31. prosinca 2021. je bila kako slijedi:

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

9. DIONIČKI KAPITAL (nastavak)

Tijekom 2022. godine došlo je do promjene u vlasništvu gdje je sa pripajanjem društva Dalmacija Hoteli d.o.o. društvu Aminess d.d. koje je bilo njihov 100%-tni vlasnik, Aminess d.d. postao direktni vlasnik 89,25% udjela u temeljnom kapitalu Društva.

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

10. ZAKONSKE REZERVE

Kretanje rezervi prikazano je u sljedećoj tablici:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zakonske rezerve
Stanje na početku prošlog razdoblja	272
Promjene tijekom godine	-
Stanje na kraju prošlog razdoblja	272
Promjene tijekom godine	-
Stanje na kraju tekućeg razdoblja	272

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

11. REZERVIRANJA

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Naknade zaposlenicima	Ukupno rezerviranja
Stanje na dan 01. siječnja 2021.	102	102
Povećanje rezerviranja	-	-
Iskorištenje rezerviranja	(2)	(2)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	100	100
Stanje na dan 01. siječnja 2022.	100	100
Povećanje rezerviranja	4	4
Iskorištenje rezerviranja	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	104	104

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).

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

12. POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021
Dugoročne		
Dugoročni krediti banaka	7.549	8.536
	7.549	8.536
Kratkoročne		
Kratkoročni krediti banaka	1.006	1.009
	1.006	1.009
Ukupno posudbe	8.555	9.545

Kretanje posudbi u izvještaju o financijskom položaju je sljedeće:

Posudbe	2022.	2021.
Stanje na dan 01. siječnja	9.545	10.583
Primici od posudbi	-	-
Otplata posudbi	(1.009)	(997)
Tečajne razlike	19	(41)
Stanje na dan 31. prosinca	8.555	9.545

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

Dospijeće dugoročnih posudbi je:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
od 1 do 2 godine	1.007	1.009
do 2 do 5 godina	3.020	3.027
Preko 5 godina	3.522	4.500
Ukupno	7.549	8.536

13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Obveze prema dobavljačima - inozemni	14	15
Obveze prema dobavljačima - domaći	194	1.073
Ukupno	208	1.088

Ostale obveze u izvještaju o financijskom položaju su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
Obveze za plaće	383	301
Obveze za neiskorištene dane godišnjeg odmora	233	158
Obveze za ostale poreze i doprinose	153	120
Ostale obveze	62	67
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	236	13
Ukupno	1.067	659

14. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi su tijekom 2022. godine ostvareni u hotelu Aminess Bellevue, Aminess Bellevue Vilagge, Aminess Casa Belleevue, te u hotelu Orsan by Aminess koji su tijekom 2022. bili otvoreni od travnja do listopada (tijekom 2021: svibanj do listopada).

Prihodi po tržištima ostvareni su:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	%	2021.	%
Hrvatska	6.054	22,00%	2.369	18,79%
Međunarodna tržišta				
Slovenija	3.357	12,20%	1.845	14,63%
Poljska	3.000	10,90%	2.610	20,70%
Ujedinjena Kraljevina	2.807	10,20%	290	2,30%
Bosna i Hercegovina	2.174	7,90%	809	6,42%
Češka	2.146	7,80%	1.303	10,33%
Ostali	7.981	29,00%	3.384	26,84%
Ukupno međunarodna tržišta	21.465	78,00%	10.241	81,21%

15. OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Prihodi dotacija, subvencija itd.	108	1.387
Prihodi od najma	67	62
Dobit od prodaje imovine	6.907	997
Ostali prihodi	574	291
Ukupno	7.656	2.737

U prihodima od dotacija, subvencija itd. tijekom 2021. godine bili su iskazani prihodi ostvareni temeljem mjera za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim korona virusom u ukupnom iznosu od 1.363 tisuće kuna, u 2022. godini tu su iskazani prihodi od potpora za otočne poslodavce.

Dobit od prodaje imovine se odnose na prodaju objekta Trstenica ugostiteljske namjene u kojem Društvo nije obavljalo djelatnost.

16. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

Troškovi materijala		
<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Hrana, piće i ostali potrošni materijal	5.702	2.847
Utrošena voda i energija	1.628	712
Ukupno	7.330	3.559
Troškovi usluga		
<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Intelektualne i ostale usluge	1.692	995
Troškovi provizija	1.554	820
Usluge održavanja	543	484
Usluge promidžbe	272	241
Komunalne usluge	462	231
Usluge pranja i čišćenja	513	209
Prijevozne i PTT usluge	140	102
Troškovi zakupnina	35	16
Ostali vanjski troškovi – usluge	425	284
Ukupno	5.636	3.382

17. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Neto plaće	4.858	3.513
Doprinosi iz i na plaću	2.217	1.377
Porez i prirez	373	142
Ukupno	7.448	5.032

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

18. AMORTIZACIJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Nekretnine, postrojenja, oprema i ostala imovina	2.944	2.821
Nematerijalna imovina	197	265
Ukupno	3.141	3.086

19. OSTALI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Naknada troškova zaposlenima	1.319	542
Doprinosi, članarine i dr. davanja	317	208
Premije osiguranja	95	122
Naknade članovima NO	70	80
Službena putovanja	25	36
Bankovne usluge, troškovi platnog prometa	159	112
Reprezentacija	49	28
Ispravak vrijednosti potraživanja	35	-
Ostali rashodi	124	120
Ukupno	2.193	1.248

20. FINANCIJSKI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Kamate	13	15
Ukupno	13	15

21. FINANCIJSKI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Kamate	285	314
Tečajne razlike	14	25
Ukupno	299	339

22. POREZ NA DOBIT

Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu od 9.141 tisuću kuna, u 2021. godini Društvo je ostvarilo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 1.284 tisuća kuna.

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Tekući porez	498	-
Odgođeni porez	1.158	(499)
Porez na dobit	1.656	(499)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	9.141	(1.284)
Porez na dobit po zakonskoj stopi	1.645	(231)
Porezno nepriznati troškovi	14	19
Neoporezivi prihodi	(3)	(287)
Porez na dobit	1.656	(499)
 Efektivna porezna stopa	 18,12%	 40,31%

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.

23. 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.

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Neto gubitak / (gubitak) raspodjeljiv dioničarima	7.481	(785)
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica (bez trezorskih dionica)	475.820	475.820
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici (u kunama i lipama)	15,73	(1,65)

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

24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

stanje 31. prosinca 2022.

(u tisućama kuna)	OBVEZE	POTRAŽIVANJA	PRIHODI	RASHODI
Aminess d.d.	79	13	101	765
HTP Korčula d.d.	-	1	23	21
Uskoković & partneri d.o.o.	-	-	-	8
Romana d.o.o.	-	19	16	2

Stanje 31. prosinca 2021.

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

25. PRIMANJA KLJUČNIH OSOBA

(u tisućama kuna)	2022.	2021.
Bruto plaće i naknade	286	204
UKUPNO	286	204

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

26. 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.
Financijska imovina:		
Potraživanja od kupaca	1.766	726
Novac i novčani ekvivalenti	17.008	9.563
Ukupno	18.774	10.289
Financijske obveze:		
Posudbe	8.555	9.545
Obveze prema dobavljačima	208	1.088
Ukupno	8.763	10.633

Rizici

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

Kreditni rizik

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

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

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

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještavanja:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2022.	2021.
Kredit i potraživanja		
Potraživanja od kupaca	1.766	726
Novac i novčani ekvivalenti	17.008	9.563
UKUPNO	18.774	10.289

Društvo na dan 31. prosinca 2022. ima novac i novčane ekvivalente u iznosu od 17.724 tisuće kuna (31. prosinca 2021.: 9.563 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.

26. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (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	1.162	17.008	18.170
Dospjela, ali neispravljena	604	-	604
Dospjela i ispravljena	887	-	887
Ispravak vrijednosti	(887)	-	(887)
Ukupno	1.766	17.008	18.774
2021.			
Nedospjela i neispravljena	18	9.563	9.581
Dospjela, ali neispravljena	708	-	708
Dospjela i ispravljena	908	-	908
Ispravak vrijednosti	(908)	-	(908)
Ukupno	726	9.563	10.289

Kamatni rizik

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

Valutni rizik

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

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

31.12.2022.			
<i>(u tisućama kuna)</i>	HRK	EUR	Ukupno
Potraživanja od kupaca	1.553	213	1.766
Novac i novčani ekvivalenti	4.355	12.653	17.008
Posudbe	-	(8.555)	(8.555)
Obveze prema dobavljačima	(194)	(14)	(208)
Neto izloženost	5.714	4.297	10.011
31.12.2021.			
<i>(u tisućama kuna)</i>	HRK	EUR	Ukupno
Potraživanja od kupaca	170	556	726
Novac i novčani ekvivalenti	4.469	5.094	9.563
Posudbe	-	(9.545)	(9.545)
Obveze prema dobavljačima	(1.088)	-	(1.088)
Neto izloženost	3.551	(3.895)	(344)

26. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Analiza osjetljivosti

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 i sposobnosti podmirenja svih obveza Društva. Društvo ima za cilj održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorne kreditne linije budu dostupne. Uprava prati dnevno stanje dostupnih izvora novčanih sredstava putem dnevnog izvješća o stanju novčanih sredstava i dospjelih obveza.

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

Stanje na dan 31.prosinca 2022.

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	670	670	670	-	-	-
Potraživanja od kupaca	1.766	1.766	1.242	524	-	-
Ukupno	2.436	2.436	1.912	524	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Novac i novčani ekvivalenti	17.008	17.008	17.008	-	-	-
Ukupno	17.008	17.008	17.008	-	-	-
	19.444	19.444	18.920	524	-	-

na dan 31. prosinca 2021.

(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	854	854	854	-	-	-
Potraživanja od kupaca	726	726	726	-	-	-
Ukupno	1.580	1.580	1.580	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Novac i novčani ekvivalenti	9.563	9.536	9.536	-	-	-
Ukupno	9.563	9.536	9.536	-	-	-
	11.143	11.116	11.116	-	-	-

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

26. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Fer vrijednost

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

na dan 31. prosinca 2022.g.

<i>(u tisućama kuna)</i>	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	1.068	1.068	1.068	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	208	208	208	-	-	-
Ukupno	1.276	1.276	1.276	-	-	-
Kamatonosne obveze						
Obveze po kreditima	8.555	9.726	1.259	1.229	3.501	3.737
Ukupno	8.555	9.726	1.259	1.229	3.501	3.737
	9.831	11.002	2.535	1.229	3.501	3.737

na dan 31. prosinca 2021.g.

<i>(u tisućama kuna)</i>	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	659	659	659	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	1.088	1.088	1.088	-	-	-
Ukupno	1.747	1.747	1.747	-	-	-
Kamatonosne obveze						
Obveze po kreditima	9.545	10.996	1.291	1.256	3.677	4.772
Ukupno	9.545	10.996	1.291	1.256	3.677	4.772
	11.292	12.743	3.038	1.256	3.677	4.772

Kratkoročni depoziti kod banaka

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

26. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanje/obveze

Za potraživanja/obveze s preostalim dospijecem 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.

27. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

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

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

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

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.

27. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

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

(b) Izvještavanje po segmentima

Društvo smatra da postoji jedan operativni segment koji se odnosi na pružanje usluga smještaja u turističkim objektima na poluotoku Pelješcu u Hrvatskoj.

28. POTENCIJALNE OBVEZE

Na 31. prosinca 2022. godine, temeljem ugovora o izradi projektne dokumentacije građenju i izvođenju radova, potencijalne obveze Društva iznose 1.170 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: 840 tisuća kuna).

29. 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.