

NOVA CAMPING d.o.o.
za ugostiteljstvo i turizam

GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ

	Strana
Izjava o odgovornosti Uprave Društva	3
Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva Nova Camping d.o.o.	4-5
Račun dobiti i gubitka	6
Bilanca	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-20

IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz financijskog stanja Društva, rezultata njegova poslovanja i novčanog toka u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama te za održavanje adekvatne računovodstvene evidencije kako bi omogućio pripremu takvih financijskih izvještaja u svakom trenutku. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje koraka koji bi joj u razumnoj mjeri omogućili očuvanje imovine Društva i otkrivanje i sprečavanje prijevara ili drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primijenjenim računovodstvenim standardima te ih potom treba konzistentno primjenjivati, imati razumne i oprezne prosudbe i procjene i pripremati financijske izvještaje u skladu s načelom neograničenog vremena poslovanja osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati neprikladna.

Uprava je odgovorna za pripremu i sadržaj Izvješća posloводства u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Ovi financijski izvještaji i Izvješće posloводства su odobreni od strane Uprave te su dolje potpisani kako bi to potvrdili.

Direktor:
Karot Maár

Direktor:
Miroslava Goričnik-Gojsalić





**Building a better
working world**

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb
Hrvatska / Croatia
MBS: 080435407
OIB: 58960122779
PDV br. / VAT no.: HR58960122779

Tel: +385 1 5800 800
Fax: +385 1 5800 888
www.ey.com/hr

Banka / Bank:
Erste & Steiermärkische Bank d.d.
Jadranski trg 3A, 51000 Rijeka
Hrvatska / Croatia
IBAN: HR3324020061100280716
SWIFT: ESBCHR22

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Nova Camping d.o.o.

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja Društva Nova Camping d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti (IESBA Kodeks), Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine nisu revidirani.

Odgovornosti uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja u skladu s HSFI, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su 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, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja 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 za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, 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. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s upravom u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.



Zvonimir Madunić
Član Uprave i ovlašteni revizor

ERNST & YOUNG
d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 50

02. listopada 2024. godine

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2023. GODINU

(iznos u eurima)

	Bilješka	2022. (nerevidirano)	2023.
POSLOVNI PRIHODI		-	237.884
Ostali poslovni prihodi		-	237.884
POSLOVNI RASHODI	3	497.052	2.114.955
Materijalni troškovi		390.452	1.852.792
Troškovi sirovina i materijala		-	907.459
Troškovi prodane robe		-	-
Ostali vanjski troškovi		390.452	945.333
Troškovi osoblja		-	-
Amortizacija		-	-
Ostali troškovi		106.173	256.888
Rezerviranja		-	-
Ostali poslovni rashodi		427	5.275
FINANCIJSKI PRIHODI		9.207	2.154
Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		9.207	2.154
FINANCIJSKI RASHODI		275.697	197
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		275.697	197
UKUPNI PRIHODI		9.207	240.038
UKUPNI RASHODI		772.749	2.115.152
DOBIT/(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(763.542)	(1.875.114)
POREZ NA DOBIT	4	-	390.065
DOBIT/(GUBITAK) RAZDOBLJA		(763.542)	(1.485.049)

BILANCA NA DAN 31.12.2023. GODINE.

		<i>(iznos u eurima)</i>	
	Bilješka	31. prosinca 2022. (nerevidirano)	31. prosinca 2023.
AKTIVA			
<u>DUGOTRAJNA IMOVINA</u>	5	10.924.414	48.904.891
NEMATERIJALNA IMOVINA		-	233.751
Nematerijalna imovina u pripremi		-	233.751
MATERIJALNA IMOVINA		10.924.414	48.281.075
Materijalna imovina u pripremi		10.924.414	48.281.075
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	390.065
<u>KRATKOTRAJNA IMOVINA</u>		2.583.988	4.283.370
<u>POTRAŽIVANJA</u>	6	135.008	678.885
Potraživanja od kupaca		5.369	111.209
Potraživanja od države i drugih institucija		106.413	544.450
Dani zajmovi, depoziti i slično		23.226	23.226
<u>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</u>	7	301.064	770.107
UKUPNO AKTIVA		11.360.486	50.353.883

		<i>(u tisućama eura)</i>	
	Bilješka	31. prosinca 2022. (nerevidirano)	31. prosinca 2023.
PASIVA			
<u>KAPITAL I REZERVE</u>	9	(2.913.422)	(4.398.471)
TEMELJNI KAPITAL		2.654	2.654
KAPITALNE REZERVE		36.169	36.169
ZADRŽANA DOBIT / (PRENESENI GUBITAK)		(2.188.703)	(2.952.245)
DOBIT/(GUBITAK) POSLOVNE GODINE		(763.542)	(1.485.049)
<u>DUGOROČNE OBVEZE</u>	9	-	52.150.745
Obveze prema bankama i ostalim financijskim institucijama		-	52.150.745
<u>KRATKOROČNE OBVEZE</u>	10	14.273.908	2.601.609
Obveze za zajmove		14.168.422	-
Obveze prema dobavljačima		105.486	2.599.240
Obveze za primljene predujmove		-	2.369
UKUPNO PASIVA		11.360.486	50.353.883

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

NOVA CAMPING d.o.o. za ugostiteljstvo i turizam, MBS 110043245, OIB:69210019684, Put Rastavaca 10, Poveljana, Općina Poveljana, Republika Hrvatska osnovano je Društvenim ugovorom 05. veljače 2014. godine. Odlukom članova društva promijenjen je Društveni ugovor 09.11.2022. godine u cijelosti, a posebno odredbe o sjedištu i poslovnim udjelima.

Temeljni kapital Društva iznosi 2.654,46 eura.

Osnovna djelatnost društva je pružanje usluga smještaja te usluživanja hrane i pića.

Tijekom 2023.godine Društvo još ne ostvaruje prihode iz osnovne djelatnosti. Početak poslovanja započeo je krajem travnja 2024. godine otvorenjem kampa Aminess Avalona Camping Resort.

Na dan 31.12.2023. u Društvo nije imalo zaposlenih radnika.

Osobe ovlaštene za zastupanje društva u 2023. godine su:

- Karol Maár, direktor, zastupa društvo skupno s članom uprave
- Miroslava Goričnik-Gojsalić, direktor, zastupa društvo skupno s članom uprave

Većinski vlasnik društva je Auctor Alfa a.s. iz Češke, koji drži 76,5% udjela Društva, ostatak udjela vlasništvu je Olega Uskokovića koji drži 23,5% udjela.

Društvo konsolidira svoje financijske izvještaje na razini Auctor Holding a.s., sa sjedištem Češkoj, Sokolovská 700/113a, Karlín, Prag.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Financijski izvještaji za izvještajno razdoblje sastavljeni su u skladu s propisima Republike Hrvatske, te računovodstvenim politikama poduzetnika. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj određeni su Zakonom o računovodstvu („ZoR”) (NN 78/15; 134/15; 120/16; 116/18; 42/20; 47/20; 114/22). Sukladno članku 5 ZoR-a Društvo je razvrstano u kategoriju mikro poduzetnika, te sastavlja i prezentira godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI”) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (“OSFI”) i objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske. Izvještajno razdoblje temeljem odredbi Zakona o računovodstvu predstavlja razdoblje od 1.1. do 31.12.2023. godine. Izvještajno razdoblje temeljem odredbi Zakona o računovodstvu predstavlja razdoblje od 1.1. do 31.12.2023. godine.

Računovodstvene politike Društva usklađene su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

2.1. Funkcionalna i izvještajna valuta

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu u uvođenju eura kao službene valute, uvela euro kao funkcionalnu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo izvještajnu valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine pripremljeni prvi put u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također funkcionalna valuta Društva. Sukladno članku 72. Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, Društvo je preračunalo usporedne podatke iz prethodnih izvještajnih razdoblja u kune po fiksnom tečaju (1 EUR = 7,5345 HRK).

2.2. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema ovih financijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda. Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena.

Prosudbe koje je napravio menadžment, a koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u narednim razdobljima navedene su u bilješkama.

2.3. Načelo vremenski neograničenog poslovanja

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

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.4. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge tijekom redovnog poslovanja. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih ostalih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene.

2.5. Najmovi

Financijski najmovi su najmovi kod kojih najmoprimac preuzima suštinski sve rizike i koristi vlasništva. Takve najmove najmoprimac iskazuje kao odgovarajuću dugotrajnu (u pravilu) imovinu i odgovarajuću financijsku obvezu. Svi ostali najmovi su operativni najmovi.

2.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjene vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

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 financijskom razdoblju u kojem su nastali. Trošak zamjene većih dijelova stavki nekretnina, postrojenja i opreme se kapitalizira, a knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se otpisuje.

Zemljište, umjetnička djela i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

Vrsta imovine

- *građevinski objekti (nekretnine)* 10-40 godina

- *postrojenje, oprema i ostala imovina* 2-10 godina

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjene za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine poslovanja i korisni vijek pregledavaju se na svaki datum izvještavanja i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

2.8. Nematerijalna imovina

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe do 4 godine.

2.9. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši.

2.10. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

2.11. Tekući i odgođeni porez na dobit

Trošak poreza za razdoblje sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza na dobit. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Tekući porez na dobit obračunava se po stopi od 10% u skladu s hrvatskim zakonskim propisima.

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

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika. Iznos odgođenog poreza na dobit obračunava se na privremene razlike nastale temeljem ulaganja u ovisna i pridružena društva, osim kada je vrijeme ukidanja privremenih razlika kontrolirano od strane Društva te postoji vjerojatnost da se privremena razlika neće ukinuti u doglednoj budućnosti.

2. SAŽETAK OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.12. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti.

2.13. 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 neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.14. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.15. Vremenska razgraničenja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki sljedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

2.16. Upisani kapital

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti. Rezultat razdoblja se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit.

2.17. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. . Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine kapitaliziraju se kao dio troška te imovine. Kvalificirana imovina je ona koja zahtijeva značajno vrijeme da bi bila spremna za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Kamate i drugi troškovi posudbe kapitaliziraju se kada su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- Troškovi posudbe su nastali.
- Aktivnosti potrebne za pripremu imovine za njezinu namjeravanu uporabu ili prodaju su u tijeku.
- Troškovi se mogu pouzdano izmjeriti.

Kapitalizacija troškova posudbe započinje kada su ispunjeni svi gore navedeni uvjeti i prestaje kada su aktivnosti potrebne za pripremu kvalificirane imovine za njezinu namjeravanu uporabu ili prodaju značajno dovršene.

3. POSLOVNI RASHODI

Opis	<i>(iznos u eurima)</i>	
	2022. (nerevidirano)	2023.
Materijalni troškovi	-	907.459
Troškovi sirovina i materijala	-	907.459
Utrošene sirovine i materijal	-	64.891
Potrošena energija i gorivo	-	37.835
Trošak sitnog inventara, ambalaže i auto guma	-	804.733
Nabavna vrijednost trgovačke robe	-	-
Ostali vanjski troškovi	390.452	945.333
Intelektualne i osobne usluge	177.149	251.885
Trošak telefona, pošte i prijevoza	-	98
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i	46	268.102
Usluge održavanja i zaštite (servisne)	9.394	160.422
Usluge promidžbe, sponzorstva i sajмова	2.654	58.179
Usluge zakupa	201.208	206.647
Troškovi osoblja	-	-
Amortizacija dugotrajne imovine	-	-
Ostali troškovi	106.173	256.888
Naknade troškova zaposlenika	-	-
Bankarske usluge i naknade	106.054	212.279
Doprinosi, članarine i sl. davanja	119	643
Ostali troškovi poslovanja	-	7.947
Premije osiguranja	-	35.078
Reprezentacija	-	941
Ostali poslovni rashodi	427	5.275
Ostali poslovni rashodi	427	5.275
UKUPNO	497.052	2.114.955

4. POREZ NA DOBIT

	2022. (nerevidirano)	2023.
		<i>(iznos u eurima)</i>
Dobitak/gubitak prije oporezivanja	(763.542)	(1.875.114)
Porez po stopi 10%	(76.354)	(187.511)
Porezno nepriznati troškovi	14.044	572
Neoporezivi prihodi	-	(1.111)
Odgođeni porez	-	(390.065)
POREZ NA DOBIT	-	(390.065)
Efektivna porezna stopa	-	20,8%

Društvo je u 2023. godini prvi put priznalo odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 390.065 eura.

U skladu s 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.

5. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	(iznos u eurima)					
	MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA	IMOVINA UKUPNO
Stanje						
01.01.2023.	8.776.498	2.147.916	10.924.414	-	-	10.924.414
(nerevidirano)						
Direktna povećanja	36.670.199	686.462	37.356.661	233.751	233.751	37.590.412
Prijenos sa imovine u pripreme		-	-	-	-	-
Stanje						
31.12.2023.	45.446.697	2.834.378	48.281.075	233.751	233.751	48.514.826
Stanje						
01.01.2023.	-	-	-	-	-	-
(nerevidirano)						
Amortizacija za godinu	-	-	-	-	-	-
Prodana, otpisana i rashodovana imovina	-	-	-	-	-	-
Stanje						
31.12.2023.	-	-	-	-	-	-
SADAŠNJA VRIJEDNOST ULAGANJA						
01.01.2023.	-	2.147.916	10.924.414	-	-	10.924.414
(nerevidirano)						
SADAŠNJA VRIJEDNOST ULAGANJA						
31.12.2023	45.446.697	2.834.378	48.281.075	233.751	233.751	48.514.826

Imovina u pripremi odnosi se u potpunosti na investiciju Društva na uređenju kampa Aminess Avalona Camping Resort 5* koji se otvorio krajem travnja 2024. godine i u kojem je započeto poslovanje Društva.

Društvo je u 2023.godini je kapitaliziralo kamate u iznosu od 3.842.447 eura sukladno zahtjevima točke 16.36. HSFI-ja 16 kamate i drugi troškovi posudbe, koje se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), a mogu se kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine. Iznos kapitalizirane kamate priznat je u vrijednost imovine u pripremi.

6. POTRAŽIVANJA

Potraživanja iskazana u bilanci Društva na 31.12. sastoje se od:

Opis	<i>(iznos u eurima)</i>	
	31.12.2022. (nerevidirano)	31.12.2023.
Potraživanja od kupaca	5.369	111.209
Potraživanja od države i drugih institucija	106.413	544.450
Dane pozajmice	23.226	23.226
UKUPNO	135.088	678.885

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja s osnove danih predujmova dobavljačima za dovršetak investicije Društva.

7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(iznos u eurima)</i>	31.12.2022. (nerevidirano)	31.12.2023.
Žiro-račun	301.064	770.107
UKUPNO	301.064	770.107

8. KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital Društva iznosi 2.654,46 eura a kapitalne rezerve iznose 36.168,79 eura.

Kapitalne rezerve čine uplate članova Društva, mimo temeljnog kapitala. Tijekom 2023. godine nije bilo promjena na kapitalnim rezervama.

Većinski vlasnik društva je Auctor Alfa a.s. iz Češke, koji drži 76,5% udjela Društva, ostatak udjela vlasništvu je Olega Uskokovića koji drži 23,5% udjela.

9. DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obaveze društva na dan 31.12.2023. godine iznose 51.995.047 eura a sastoje se od:

Opis	31.12.2022. (nerevidirano)	31.12.2023.
Dugoročne obaveze prema financijskim institucijama	-	19.921.289
Dugoročne obaveze s osnova pozajmica	-	30.321.873
Obveze s osnova kamata na pozajmice	-	1.907.583
UKUPNO	-	52.150.745

Realizacijom dugoročnog kredita za dovršetak financiranja investicije od strane Zagrebačka banka d.d., obveze Društva su iz kratkoročnih preinačene u dugoročne obveze. Ugovorena kamatna stopa je 3M EURIBOR uvećanoj za 4,4 godišnje, dospijeće kredita je 30.09.2039. godine.

Sve pozajmice su subordinirane dugoročnom kreditu Zagrebačke banke, te se ugovorene uz kamatne stope koje se kreću u rasponu 8%-14,07%. Kredit na dan 31.12.2023. godine je u povlačenju, odnosno nije u potpunosti iskorišten.

Dospijeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

<i>(iznos u eurima)</i>	31.12.2022.	31.12.2023.
do 1 godine	-	1.907.583
do 2 do 5 godina	-	9.751.157
Preko 5 godina	-	40.492.005
UKUPNO	-	52.150.745

10. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	<i>(iznos u eurima)</i>	
	31.12.2022. (nerevidirano)	31.12.2023.
Obveze za primljene kredite i pozajmice	14.168.422	-
Obveze prema dobavljačima	105.486	2.599.240
Obveze za primljene predujmove	-	2.369
UKUPNO	14.273.908	2.601.609

Kratkoročne obveze iskazane na dan 31.12.2022. godine reklasificirane su na 31.12.2023. u dugoročne – vidi bilješku broj 9.

11. POVEZANA DRUŠTVA

<i>(iznos u eurima)</i>	Troškovi 2023.	Obveze 31.12.2023.	Prihodi 2023.	Potraživanja 31.12.2023.
Uskoković i partneri d.o.o.	96.200	3.625	-	-
AMINESS HOSPITALITY GROUP d.o.o.	119.767	4.017.718	-	-
AMINESS d.d.	619.731	3.622.242	-	-
HOTELI NJIVICE d.o.o.	220.409	4.221.889	-	-
HTP Orebić d.d.	72.767	1.072.767	-	-
HTP Korčula d.d.	8.051	10.064	-	-
LITMUS d.o.o.	23.315	423.315	-	-
Flora Nekretnine d.o.o.	106.849	2.106.849	-	-
Auctor Alfa a.s.	595.964	5.385.088	-	-
Ukupno	1.863.053	20.863.557	-	-

12. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

Društvo donosi procjene i pretpostavke vezane za buduće događaje. Računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko odgovarati stvarnim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje imaju značajan rizik i uzrokuju materijalne promjene u iznosima imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini su navedene u nastavku.

Procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine i umanjenje vrijednosti

Društvo korištenjem nekog sredstva troši ekonomske koristi sadržane u tom sredstvu, a koje se intenzivnije smanjuju uslijed ekonomskog i tehnološkog starenja. Stoga je prilikom utvrđivanja korisnog vijeka uporabe sredstva, pored razmatranja očekivane upotrebe temeljem fizičkog korištenja, potrebno uvažiti promjene potražnje na turističkom tržištu koje će potencirati bržu ekonomsku zastarjelost kao i brži intenzitet razvoja novih tehnologija. S te osnove suvremeno poslovanje u hotelskoj industriji nameće potrebu za sve učestalijim ulaganjima te ova okolnost doprinosi činjenici da se korisni vijek uporabe sredstva smanjuje.

Rukovodeći se povijesnim činjenicama, a sukladno mišljenjima tehničkog odjela, za građevinske objekte usuglašen je stav menadžmenta o korisnom vijeku upotrebe od 10-40 godina. Korisni vijek upotrebe preispitan je i za opremu i ostala sredstva.

Korisni vijek uporabe nekretnine, postrojenja i opreme bit će periodično preispitan kako bi se utvrdilo postoje promjene u okolnostima u odnosu na prethodnu procjenu. Promjene u procjeni, ako ih bude, prikazat će se u budućim razdobljima kroz promijenjeni trošak amortizacije tijekom preostalog, promijenjenog korisnog vijeka uporabe.

Porezi

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

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

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum bilance da bi se vidjelo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vjerojatnosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Svaki se kupac zasebno procjenjuje na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate te eventualnih instrumenata osiguranja.

14. UGOVORNE OBVEZE

Društvo se obvezalo na kapitalne izdatke za dovršetak započete investicije u visini od 13.724 tisuća eura.

15. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Otvorenje kampa

Krajem travnja 2024, kamp je započeo sa radom te posluje pod nazivom Aminess Avalona Camping Resprt.

Osim prethodno navedenog, u razdoblju do izdavanja ovog financijskog izvješća nije bilo značajnih događaja koji zahtijevanju objavu i/ili imaju utjecaj na poslovanje Društva.