

PLAVA LAGUNA

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ
2021. GODINA

Poreč, lipanj 2022.





PLAVA LAGUNA

2021. GODINA

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ

SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	1
	Izjava o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja	12
II	IZVJEŠĆE ODGOVORNOST UPRAVE	16
III	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	
	Izvešće neovisnog revizora	17
	Financijski izvještaji	25
	Prilozi financijskim izvještajima.....	86
	Izvešće Nadzornog odbora.....	89
	Izvešće Revizorskog odbora	92

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

UVOD

PLAVA LAGUNA d.d. je kompanija iza koje stoji više od 60 godina uspješnog rada i razvoja temeljenom na održivim načelima poslovanja. Dugogodišnja tradicija ostvarivanja uspješnih poslovnih rezultata i uzlazni trend rasta, rezultat je promišljenog i sustavnog unaprjeđenja proizvoda uz naslanjanje na temeljne vrijednosti i uz brigu o očuvanju financijske stabilnosti kao temeljenog dugoročnog cilja.

Osnovna djelatnost Plave lagune je ugostiteljstvo i turizam, a kao Društvo i Grupa posluje na tri destinacije Poreč, Umag i Rijeka.

PLAVA LAGUNA d.d. jedna je od najvećih kompanija u turističkom sektoru Hrvatske s kapacitetom ugošćavanja više od 43 tisuće gostiju dnevno u više od 16 tisuća smještajnih jedinica te sa smještajnom strukturom od 20 hotela, 10 apartmanskih naselja i 9 kampova. Povrh toga, Plava Laguna upravlja i sa dvije marine / luke nautičkog turizma u kojima raspolaže sa 360 vezova, te nizom ugostiteljskih, sportskih i ostalih sadržaja koji upotpunjuju temeljnu ponudu smještaja.

Društvo ima u 100%-tnom vlasništvu i sljedeće podružnice – TRAVEL d.o.o., ISTRATURIST j.d.o.o. i ISTRA D.M.C. d.o.o. koje zajedno s Pridruženim društvima JADRANSKI LUKSUZNI HOTELI d.d. i HOTEL CROATIA d.d. čine Grupu.

Društvo ISTRA D.M.C. d.o.o. osnovano je 1990. godine. Glavna djelatnost Društva je organizacija ATP tenis turnira u Umagu, te razvijanje i provođenje destinacijskih marketinških projekata. ATP tenis turnir jedna je od najznačajnijih sportskih manifestacija koja se kontinuirano održava više od 30 godina.

Društvo Laguna Invest d.o.o., koje je osnovano 1993. godine, dana 23.2.2018. godine promijenilo je naziv u TRAVEL d.o.o. i obavlja djelatnost putničke agencije.

Pridružena društva konsolidiraju se prema metodi udjela na način da se utvrđuje vlasnički udio u dobiti pridruženih društava i direktno priznaje kao dobit na razini Grupe tako da kretanja u fizičkim pokazateljima, prihodima i rashodima ne uključuju predmetna Pridružena društva Jadranski luksuzni hoteli d.d. i Hotel Croatia d.d. Obzirom na međuovisnost pridruženih društava s matičnim društvom u nastavku se navode obrazloženja i komentari na kretanje poslovnih rezultata Grupe u cjelini.

Financijski pokazatelji poslovanja u 2021. godini

Grupa je u 2021. godini ostvarila znatno bolje rezultate poslovanja u odnosu na prethodnu godinu iako je poslovanje Grupe u prvom polugodištu 2021. godine bilo još uvijek pod snažnim utjecajem pandemije COVID-19.

U drugom dijelu godine, nakon popuštanja epidemioloških mjera i ponovnog pokretanja turističkog sektora, poslovanje se odvijalo na razinama približnim 2019. godine. Unatoč neizvjesnosti odvijanja turističke sezone, u prvom dijelu godine poslovne aktivnosti Grupe bile su usmjerene na pripremu kvalitetne turističke sezone kroz kapitalna ulaganja u smještajne kapacitete i prateće sadržaje s jedne strane, te s druge strane u implementaciju protokola i mjera za zaštitu zdravlja gostiju, zaposlenika i ostalih dionika u uvjetima pandemije. Briga za sigurnost i zdravlje posjetitelja, te svih djelatnika bio je jedan od preduvjeta za ostvarenje uspješne turističke sezone, stoga se Plava laguna uključila u projekt *Safe stay in Croatia* koji provodi Ministarstvo turizma i sporta, te dodatno u sve smještajne objekte implementirala certificirani program SAFEGUARD za prevencije rizika od kontaminacije COVID-19 virusom i zaštitu zdravlja. Oporavku turističkog sektora u drugom dijelu godine svakako su doprinijele i prethodno poduzete aktivnosti i mjere Vlade Republike Hrvatske kroz program potpora za očuvanje radnih mjesta, prioritetno cijepljenje turističkih djelatnika, uvođenje „zelene putovnice“.

U 2021. godini realizirana su ulaganja usmjerena na održavanje i unapređenje kvalitete usluge od čega su značajniji projekti uređenje 31 vile luksuznijeg tipa *Istrian Villas Plava laguna* u naselju *Stella Maris*, preuređenje zone i postavljanje 22 nove mobilne kućice s bazenima u kampu *Ulika*, uređenje zajedničkih prostora hotela *Bonavia*, nastavak ulaganja u povećanje kvalitete smještajnih kapaciteta za radnike, racionalizaciju poslovanja kroz uštede energije i vode, te niz pojedinačno manjih projekata usmjerenih duž cjelokupne imovine Grupe sa ciljem održavanja kvalitete sukladno standardima usluge koja se pruža.

U 2021. godini ostvareno je 3,66 milijuna noćenja što je više za 2 milijuna noćenja ili 134% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U odnosu na 2019. godinu ostvareno je 23% manje noćenja pri čemu je u kampovima ostvareno 91% noćenja 2019. godine, dok su hoteli i apartmani na razini 66% ostvarenja 2019. godine. Promatrano po emitivnim tržištima, najbrojniji su gosti iz Njemačke koji su ostvarili 37,2% ukupnih noćenja i bilježe rast broja noćenja u odnosu na 2019. godinu za 1,7%, zatim slijede gosti iz Austrije, Slovenije i Nizozemske.

U 2021. godini Grupa je ostvarila poslovne prihode u iznosu od 1.009 milijuna kuna što je više u odnosu na prethodnu godinu za 108% ili 524 milijuna kuna. Prihodi od prodaje usluga ostvareni su u iznosu od 956 milijuna kuna i viši su za 134% u odnosu na prethodnu godinu kao rezultat rasta broja noćenja uz istovremeni porast prosječnih neto cijena zbog izmijenjene strukture kanala prodaje. Ostvareni prihodi od prodaje usluga na razini su od 82% ostvarenih prihoda od prodaje u 2019. godini. Ostali operativni prihodi ostvareni u iznosu od 52,4 milijuna kuna i niži su u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno zbog niže ostvarenih prihoda od potpora za očuvanje radnih mjesta. U 2021. godini prihodi od potpora iz vladinog programa za očuvanje radnih mjesta za period siječanj-srpanj evidentirani su u visini od 47,5 milijuna kuna, dok su u prethodnoj godini potpore za očuvanje radnih mjesta ostvarene na razini 67,4 milijuna kuna.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

Financijski pokazatelji poslovanja u 2021. godini (nastavak)

Poslovni rashodi Grupe, izuzimajući amortizaciju, iznose 609 milijuna kuna i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 61% ili 231 milijuna kuna, dok isti u odnosu na usporedivo razdoblje 2019. godine bilježe pad od 16% prvenstveno radi smanjenog fizičkog volumena u prvom dijelu godine, te poduzetih aktivnosti u smjeru racionalizacije i podešavanja pojedinih troškovnih kategorija kretanju operativnog ciklusa. Koncesija/najam "turističkog zemljišta", priznato je u troškove na bazi parametara važećih do stupanja na snagu novog Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu u iznosu od 14,2 milijuna kuna, a u nedostatku parametara nužnih za priznavanje korištenja istog sukladno MSFI 16. Navedeni ukupni iznos poslovnih rashoda uključuje jednokratnu naknadu po raskidu dugoročnog ugovora sa ciljem repositioniranja objekata u svojem portfelju i jačanja vlastitog brenda. Izuzimanjem navedenog operativni troškovi bilježe smanjenje za 18,6% u odnosu na 2019. godinu što odražava značajnu razinu efikasnosti.

Nominalna razina operativne dobiti EBITDA prilagođena za jednokratne pozicije, iznosi 407,1 milijuna kuna i bilježi značajan rast u visini od 307,4 milijuna kuna u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kao rezultat rasta obujma poslovanja tijekom glavne turističke sezone, izvrsnog popunjenja u segmentu autokampova i poduzetih aktivnosti upravljanja troškovima poslovanja u uvjetima pandemije u cilju povećanja efikasnosti poslovanja. Ostvarena zarada pozicionirana je 10% ispod realizirane rekordne 2019. godine kada je EBITDA iznosila 450 milijuna kuna. Analizirajući samo kontribuciju upravljačkih performansi Grupe bez utjecaja primljenih potpora tada EBITDA dostiže 80% razine ostvarene u 2019. godini. Efikasnost Grupe u promatranom periodu iskazana EBITDA maržom prilagođenom za iznos primljenih potpora ostvarena je na razini 40% (2019. 40,1%).

mil kn

OPIS / RAZDOBLJE	2021	2020
Poslovni prihodi nakon umanjenja za posredničke provizije i jednokratne stavke	946,6	456,3
EBITDA	399,6	106,7
Učinak jednokratnih stavki	(7,5)	7,0
EBITDA - nakon umanjenja za učinak jednokratnih stavki	407,1	99,7
EBITDA margina (%)	43,0%	21,9%
Neto dug*	(31)	335
Neto dug* / EBITDA	(0,08)	3,14

*Neto dug=Posudbe umanjene za novac i novčane ekvivalente

Utjecaj primjene MSFI 16 na važeće ugovore o najmu te koncesije na plaže nije uključen u pokazatelj obzirom na kriterij materijalnosti

Rezultat financijskih aktivnosti negativan je i iznosi 10,8 milijuna kuna što je povoljnije u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 7,1 milijuna kuna prvenstveno zbog pozitivnog efekta tečajnih razlika od 5,8 milijuna kuna, smanjenih rashoda financiranja i primljenih dividendi.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA *(nastavak)*

Financijski pokazatelji poslovanja u 2021. godini (nastavak)

U konsolidiranom računu dobiti i gubitka za promatrani period iskazan je udio u dobiti Pridruženih društva Jadranski luksuzni hoteli d.d. i Hotel Croatia d.d. u iznosu od 5,3 milijuna kuna, dok je u istom razdoblju prethodne godine evidentiran udio u gubitku od 28,6 milijuna kuna.

U promatranom kumulativnom razdoblju Grupa bilježi dobit prije oporezivanja u iznosu od 174,9 milijuna kuna.

Porez na dobit evidentiran u iznosu od 22,2 milijuna kuna najvećim dijelom se odnosi na kretanje odgođene porezne imovine po osnovu ostvarenih poreznih gubitaka društva Plava laguna d.d. u prethodnom razdoblju. Na dan 31.12.2021. godine Društvo za naredno razdoblje raspolaže s pravom korištenja poreznih poticaja po osnovu Zakona o poticanju ulaganja u visini od 27 milijuna kuna.

Za 2021. godinu Grupa je ostvarila neto dobit u iznosu od 152,7 milijuna kuna.

Na dan 31.12.2021. godine imovina Grupe iznosi 3,384 milijardi kuna i viša je u odnosu na prethodnu godinu za 2,7%. Ukupni kapital i rezerve iznose 2,418 milijardi kuna što predstavlja rast od 6,9% radi ostvarene dobiti u 2021. godini. Ukupne posudbe na razini su 702 milijuna kuna i smanjene su za 16% u odnosu na prethodnu godinu, a istovremeno s druge strane, Grupa raspolaže sa 733,4 milijuna kuna novca i novčanih ekvivalenata što predstavlja povećanje od 47,7% u odnosu na 31.12.2020. godine. Neto radni kapital je pozitivan i iznosi 382,9 milijuna kuna što potvrđuje stabilnost financijske pozicije Grupe.

ODNOSI S POVEZANIM DRUŠTVIMA

Transakcije s povezanim društvima unutar Grupe odvijale su se u skladu s tržišnim principima i primjenom komercijalnih uvjeta koji bi važili da su odnosi uspostavljeni između nekontroliranih strana.

FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

Društvo i Grupa izloženi su raznim financijskim rizicima, a što proizlazi iz obilježja djelatnosti koju obavljaju. Valutni rizik proizlazi iz promjena tečaja EUR, u kojoj valuti je baziran pretežiti dio prihoda obzirom na djelovanje na međunarodnom tržištu, dok se, s druge strane, novčani odljevi iz poslovne djelatnosti ugovaraju i realiziraju u kunama, s kratkoročne perspektive promatranja. S aspekta posudbi valutni rizik je neutraliziran budući da su svi krediti Društva ugovoreni u EUR valuti.

Društvo i Grupa u cjelini aktivno upravljaju kreditnim rizikom, tj. rizikom naplate potraživanja i ostale financijske imovine, adekvatnim prodajnim politikama te politikama upravljanja novčanim sredstvima. Na dan 31.12.2021. izvršena je procjena kvalitete potraživanja, te je sukladno konzervativnom pristupu evidentiran ispravak vrijednosti u poslovnim knjigama.

Društvo i Grupa izloženi su ostalim rizicima sukladno globalnim makroekonomskim kretanjima, gdje dostignuti visoki stupanj financijske stabilnosti i niske zaduženosti pruža značajnu prednost.

OSTALO

Društvo je imatelj 2.346 vlastitih dionica stečenih u razdoblju između tijekom 1997. i 2002. godine. Tijekom izvještajne godine nije bilo promjena na poziciji vlastitih dionica. Nadalje u Društvu nije na snazi program otkupa vlastitih dionica niti postoji program radničkog dioničarstva.

Grupa i Društvo kontinuirano prate sve okolnosti vezano za kretanje pandemije i geopolitičku neizvjesnost vezano za sukobe Ukrajine i Rusije te njihov utjecaj na buduće poslovanje. Prema trenutno dostupnim informacijama, situacija u Ukrajini i Rusiji ne bi imala značajniji utjecaj na poslovanje Grupe i Društva obzirom na djelatnost i malu izloženost prema ruskom i ukrajinskom tržištu koji čine svega 4% ukupnog prometa Grupe i Društva. Očekuje se da bi se gubitak sa ruskog i ukrajinskog tržišta mogao nadoknaditi na ostalim emitivnim tržištima. Trenutno, obzirom da nismo u mogućnosti predvidjeti smjer i razmjer kretanja situacije u Ukrajini, vrlo je teško prognozirati posljedice na poslovanje. Međutim, ukoliko se poveća globalni geopolitički rizik moguće je očekivati značajniji porast inflacije koji bi se direktno odrazio na porast cijena energenata i sirovina s jedne strane, te s druge strane na globalni pad potražnje za uslugama Grupe i Društva zbog smanjenja kupovne moći gostiju i porasta sigurnosnih rizika prilikom putovanja.

Grupa i Društvo pravovremeno poduzimaju adekvatne mjere i aktivnosti za minimiziranje operativnih i financijskih rizika kojima su izloženi, a sve u cilju održavanja financijske stabilnosti. Navedena prilagodljivost i spremnost dokazana je i tijekom globalne pandemije kada je Grupa pravovremeno izradila nekoliko scenarija poslovanja, te su se na kratkoročnom planu donosile operativne odluke sukladno epidemiološkim trendovima.

Nakon proteka poslovne godine sa prethodno obrazloženim obilježjima, financijska pozicija Društva i Grupe je i dalje stabilna, što omogućuje kvalitetnu pripremu naredne poslovne godine te uvelike smanjuje čimbenike rizika osobito u dijelu očuvanja neograničenosti poslovanja.

OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA

Grupa i Društvo pristupaju planiranju razvoja sukladno principima održivog poslovanja, pa će i u kontekstu novonastalih okolnosti nastojati razvijati ponudu i proizvode prema mjeri suvremenog gosta uravnoteženo sa financijskim potencijalom. Prestankom franšiznog ugovora sa Melia Hotels International S.A. s danom 31.12.2021. godine Društvo se okrenulo jačanju vlastitog brenda „Plava Laguna“, repozicioniranjem dosadašnjih brendova „Sol“ i „Melia“ u brend Plava Laguna. Time Društvo u sezonu 2022. ulazi sa jedinstvenim portfeljem što će omogućiti standardizaciju procesa i aktivnosti te kreiranje novih jedinstvenih proizvoda i usluga uz najviše standarde poslovanja. Suradnja s tvrtkom Melia Hotels International S.A. nastavljena je kroz model ugovora o distribuciji.

Važnu komponentu razvoja kompanije tijekom cjelokupnog dosadašnjeg ciklusa čini briga i odgovornost za okoliš te korištenje energije iz obnovljivih izvora. Kao prirodan slijed navedenog i u narednom razdoblju Društvo će posebno intenzivirati aktivnosti na razvijanju i implementaciji energetske učinkovitih projekata, a što je i u kontekstu generalnih smjernica razvoja gospodarstva na globalnoj razini kojima se potiče zelena tranzicija. Slijedeća komponenta razvoja koja se pokazala osobito važnom u aktualnim okolnostima pandemije je digitalizacija kako u prodajnom segmentu i odnosima s gostima tako i internih procesa.

Determinantu budućeg razvoja uvelike će odrediti i okončanje postupka upravljanja i raspolaganja turističkim zemljištem čiji su procesi započeli kroz donošenje Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu te u kojima Društvo aktivno sudjeluje.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Temeljem izmjena i dopuna relevantnih propisa Republike Hrvatske u području izvješćivanja koji su usvojeni na bazi obveznih Direktiva EU, Plava Laguna kao veliki poduzetnik i Grupa objavljuje nefinancijski izvještaj za poslovnu 2021. godinu. Nastavno na obilježja djelatnosti koju obavlja, gdje je jedan od bitnijih resursa okoliš, uz socijalni i kadrovski aspekt, Društvo i Grupa osobitu pozornost posvećuju načelima društveno odgovornog poslovanja. Sve aktivnosti i interakcije sa ključnim dionicima oblikovani su i usmjereni ka principu održivog poslovanja, što uključuje kvalitetan odnos prema okolišu, radnicima i lokalnoj zajednici u kojoj djeluje.

Odgovornost za okoliš i održivi razvoj

Odgovornost za okoliš i održivi razvoj su okvir za oblikovanje strategije prema kojoj se Društvo može razvijati bez štetnih posljedica na okoliš i prirodne izvore koji su bitni za daljnju ljudsku djelatnost. Održivost destinacije sve je značajniji faktor u njejoj kompetitivnosti, a u skladu s time Društvo neprestano educira radnike i prenosi poruku o važnosti ekologije i partnerima i gostima. Svojim poslovnim aktivnostima Društvo kontinuirano vodi računa o očuvanju i zaštiti okoliša, te ističe ekologiju kao jedan od strateških ciljeva u poslovanju. Osobitu brigu Društvo vodi o očuvanju voda, koristeći mehanizme kontrole i optimizacije potrošnje, kao i prirodne izvore gdje je to moguće. Važnu komponentu čini i štednja energije i korištenje obnovljivih izvora energije.

Učinkovitom selekcijom otpada na mjestu njegova nastanka, povećava se količina sekundarnih sirovina koje se mogu reciklirati i smanjuje se količina otpada koja se trajno odlaže na odlagalište. Zbrinjavanje otpada vrši se putem ovlaštenih partnera koji postupaju u skladu s načelima zaštite okoliša.

Očuvanje kakvoće morske vode postiže se redovitim održavanjem plaža kojima Društvo upravlja temeljem koncesije, a kakvoća morske vode prati se redovnim analizama od svibnja do listopada.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Odgovornost za okoliš i održivi razvoj (nastavak)

Odgovornost prema okolišu dio je naše poslovne strategije, dok je zadovoljstvo gostiju temelj naše poslovne politike. Težimo biti najbolji u onome što radimo, usredotočujemo se na ono što je važno za lokalnu zajednicu, izgradnju i poboljšanje našeg sustava i upravljanja okolišem.

Zaposlenost i osiguranje prava radnika

Kao Grupa koja posluje u turističkoj industriji, društva svoju najvišu zaposlenost postižu na vrhuncu turističke sezone. Osobito je sezonalnost bila izražena u 2020. i 2021. godini pod utjecajem COVID-19, što je utjecalo na pad prosječne zaposlenosti. Tako je na dan 20. kolovoza 2021. godine Grupa u svoje tri destinacije Poreč, Umag i Rijeka zapošljavala 2.687 radnika, a u okviru kojih oko 42% s ugovorima na neodređeno vrijeme i stalnih sezonaca sa višegodišnjim ugovorima. U referentnoj 2019. godini Grupa je na isti dan brojila 2.907 radnika sa prosječno 45% ugovora o trajnoj suradnji.

Društva Grupe kao poslodavci svim kategorijama radnika, neovisno o trajanju ugovora, osiguravaju iste uvjete rada. Obzirom na usmjerenje Grupe u segmentu kadrova i politike prema radnicima gdje se oblicima trajne suradnje utječe na stabilnost radnog okruženja i kvalitetu usluge, svake se godine kontinuirano i u značajnijoj mjeri povećava udio ugovora sa trajnom ili trajnijom suradnjom, odnosno ugovora o radu na neodređeno vrijeme i ugovora o radu na određeno vrijeme za obavljanje stalnih sezonskih poslova koji su trajnijeg karaktera. Iznimno, u 2020. i 2021. godini je opseg novih trajnih ugovaranja nešto manji, no politika nije izmijenjena. Jedan od osnovnih ciljeva Društva i Grupe je briga o kadrovima, kroz ugovore o trajnijim oblicima suradnje uzevši u obzir sezonalnost poslovanja, edukacije u struci i u vezi poslovanja, suradnje sa obrazovnim ustanovama te vrlo konkurentnim materijalnim pravima radnika u odnosu na industriju.

Uspješno ostvareni osnovni cilj pandemijskog razdoblja povezan sa radnicima je očuvanje radnih mjesta, uz osiguravanje kvalitetne usluge gostima, gdje su podršku pružili i radnici administrativnih dijelova Grupe, čime je ojačao i kolektivni osjećaj zajedništva u teškim trenucima, ponosa i pripadnosti društvima Grupe.

Zadržana su na snazi sva materijalna prava radnika u svezi s radom, a u skladu s uspješnosti poslovanja radnici su i dodatno nagrađeni po završetku turističke sezone. U intenzivnoj i korektnoj suradnji sa sindikatima Društvo se obvezalo isplatiti maksimalni neoporezivi iznos nagrade za uspješnost u visini 5.000,00 kuna te božićnice 3.000,00 kuna, regresa za godišnji odmor, dara za dijete i dara u naravi, ili i do preko 10.000,00 kuna ukupnih dodatnih davanja. Iako je Grupa nastojala optimalno angažirati sve radnike, u razdobljima kada radnici nisu radili primali su naknadu plaće, koja je ovisno o razdobljima iznosila 60% ili 70% njihove plaće, te su sva radna mjesta očuvana. Neminovno se turistička industrija, osobito zbog sezonalnosti, susreće se značajnim izazovima u segmentu radne snage. Stoga smo kao Grupa koja poštuje i promiče pravo na jednakost, svoje potrebe radne snage popunili radnicima iz inozemstva, poglavito iz susjednih zemalja, angažmanom preko 600 stranih radnika.

Formalno pravni odnosi s radnicima regulirani su izvorima različite hijerarhije koji uređuju radne odnose, te se poštuju odredbe Zakona o radu, Kolektivnog ugovora ugostiteljstva, Kolektivnog ugovora PLAVA LAGUNA d.d. Poreč te ugovora o radu svakog pojedinog radnika, poštujući princip primjene najpovoljnijeg prava za radnika.

Stabilnost i rast materijalnih prava radnika i u budućnosti jedan je od ciljeva Grupe, a ovisit će o ostvarenju poslovnih ciljeva koji su uvijek rezultat zajedničkih napora upravljačkih struktura i radnika društava Grupe, te prilagodbe novonastalim uvjetima.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (*nastavak*)

Zaposlenost i osiguranje prava radnika (*nastavak*)

Društva Grupe svojim radnicima jamče rodnu jednakost te provedbu temeljnih konvencija Međunarodne organizacije rada. Uvjeti rada te socijalni dijalog osigurani su sukladno pozitivnim propisima Republike Hrvatske, te nadasve korporativnom kulturom koja tradicijski promiče poštovanje i vjerodostojnost kao temeljne vrijednosti. Društva poštuju i promiču prava radnika na informacije i savjetovanje, iste čini radnicima lako dostupnim putem Radničkog vijeća, objavama na intranetskim stranicama i oglasnim pločama.

- Radničko vijeće

U Društvu PLAVA LAGUNA d.d. utemeljeno je Radničko vijeće sukladno odredbama Zakona o radu. Poslodavac osigurava sve preduvjete za izbor i rad Radničkog vijeća. Komunikacija s Radničkim vijećem odvija se izravno i nesmetano ne samo u svim situacijama propisanim izvorima radnog prava, već i konzultiranjem uvijek kada bilo koja od strana isto smatra potrebnim. Poslodavčeva obveza obavješćivanja se u pravilu provodi mjesečno, iako je tijekom pandemijskog razdoblja nešto manje učestala, no uvijek sa dostignutim visokim stupnjem međusobnog uvažavanja i suradnje. Društvo pored obveze obavješćivanja poštuje i obveze savjetovanja i suodlučivanja s Radničkim vijećem kada je to propisano, a konzultira se u svim situacijama kada to smatra potrebnim i shodnim.

- Predstavnik radnika u Nadzornom odboru

Radnici imaju prema posebnom zakonu pravo na sudjelovanje predstavnika radnika u radu Nadzornog odbora. Predstavnik radnika kao član Nadzornog odbora u njegovu radu sudjeluje ravnopravno, a osobito je angažiran oko odluka o pravima radnika.

- Sindikalno organiziranje

Učlanjivanje u sindikat je slobodno. Pri poslodavcu djeluju tri sindikata, te se njihovi članovi ni na koji način ne diskriminiraju u odnosu na radnike koji nisu učlanjeni u sindikate ili ne sudjeluju u sindikalnim aktivnostima. KOLEKTIVNI UGOVOR PLAVA LAGUNA d.d. Poreč primjenjuje se na društva Grupe te predstavlja konsenzus o svim važnim pitanjima za status radnika postignut između predstavnika poslodavca na najvišoj razini i reprezentativnih sindikata. Tradicionalno, u svom kolektivnom ugovoru njegujemo najviše standarde prava radnika u industriji, što otvoreno prepoznaju i sindikalni partneri.

Poštivanje ljudskih prava

Sukladno odredbama važećih propisa koji uređuju radne odnose, društva Grupe kao poslodavci ispunjavaju svoje obveze s osnova zaštite dostojanstva, života, zdravlja i privatnosti radnika kao i zaštitu osobnih podataka.

Prilikom zapošljavanja i napredovanja društva Grupe kandidatima i kandidatkinjama pružaju jednake mogućnosti i postupanje. Kao društva koja se bave uglavnom djelatnostima u turizmu, posebna pozornost posvećuje se odnosima prema gostima, te se radnici i menadžment neprestano educiraju o odnosu prema gostima i komunikaciji, naglašava se obveza jednakog pristupa svim gostima bez obzira na naciju, vjeru, boju kože ili spol.

Sukladno važećim propisima, zabranjena je izravna ili neizravna diskriminacija osobe koja traži zaposlenje i osobe koja se zaposli na temelju rase ili etničke pripadnosti ili boje kože, spola, jezika, vjere, političkog ili drugog uvjerenja, nacionalnog ili socijalnog podrijetla, imovnog stanja, članstva ili nečlanstva u političkoj stranci, članstva ili nečlanstva u sindikatu, obrazovanja, društvenog položaja, bračnog ili obiteljskog statusa, dobi, zdravstvenog stanja, invaliditeta, genetskog naslijeđa, rodnog identiteta, izražavanja ili spolne orijentacije.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE *(nastavak)*

Poštivanje ljudskih prava *(nastavak)*

Poslodavac PLAVA LAGUNA d.d. je, uz savjetovanje s Radničkim vijećem, imenovao osobu koja je ovlaštena primati i rješavati pritužbe vezane za zaštitu dostojanstva radnika. Samo provođenje postupka po pritužbi radi zaštite dostojanstva radnika kao i podaci koji se u postupku utvrde su tajni. Poštivanjem iste procedure, uređeno je unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, te je u skladu s propisanim postupkom imenovana povjerljiva osoba. Potonje odluka i podaci objavljeni su na internim mrežnim stranicama.

Zaštita zdravlja i sigurnosti

Poštivanjem propisa i principa zaštite na radu, te kontinuiranom edukacijom menadžmenta i radnika o rizicima, ozljede na radu i profesionalne bolesti kod poslodavca svedene su na najmanju razinu. Osim na naše radnike, sve navedene principe primjenjujemo i na radnike partnera koji sudjeluju u radu naših objekata. Posebno specijaliziranim osobama za zaštitu na radu osiguravamo kontinuirano praćenje najbolje prakse i standarda industrije.

U prethodnom se razdoblju osobita pažnja posvetila zaštiti zdravlja naših radnika i gostiju. Uspostavljeni su posebni protokoli usmjereni na pridržavanje propisanih mjera za zaštitu od COVID-19 u svim objektima i prostorima Grupe. Svoje smo interne protokole certificirali kod partnera Bureau Veritas certifikatom SAFEGUARD, a usklađeni su sa uvjetima standarda Safe stay in Croatia Ministarstva turizma i sporta. Osim implementacije posebnih mjera i protokola, provodili smo testiranja radnika i gostiju za COVID-19 uvijek kada je to smatrano potrebnim od strane stručnih osoba. U suradnji sa Nastavnim zavodom javnog zdravstva Istarske Županije u više su navrata organizirana cijepljenja naših radnika i radnika partnera protiv COVID-19, raspoređeno na više lokacija, kako bi svima omogućili što lakši pristup zaštiti od bolesti.

Važnost zdravlja promovira se i kroz sportske evente koje Grupa organizira ili podržava, u kojima i radnici rado sudjeluju.

Borba protiv korupcije

Grupa se zalaže za pridržavanje pozitivnih propisa koji se primjenjuju u Republici Hrvatskoj, osobito okvira za protukorupcijske mjere, koji svoje uporište nalazi poglavito u odredbama kaznenog zakonodavstva, ali i međunarodnim pravnim instrumentima kojima je Republika Hrvatska pristupila. U svom poslovanju Grupa potiče i primjenjuje visoke etičke standarde, provodi politiku nulte tolerancije prema korupciji te iste principe promiče i u odnosima s partnerima na svim razinama. Ekstenzivna antikorupcijska praksa obuhvaća održavanje poslovnog integriteta u vidu visokih poslovnih standarda i zabranu mita i korupcije, te se izričito zabranjuje primanje ili davanje mita radi postizanja prednosti za sebe osobno ili za društva Grupe, kao i donošenje poslovnih odluka na toj osnovi.

Zaštita osobnih podataka

Društvo i Grupa osobito cijene zaštitu privatnosti radnika, gostiju i partnera. S osobnim se podacima postupa na način da se čuva njihova povjerljivost, a osobita se pažnja istom posvetila tijekom 2017. godine kad je Društvo započelo s pripremanjima na provedbi Uredbe (EU) 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (Opća uredba ili GDPR). Ista je stupila na snagu 25. svibnja 2018. godine, te je u Grupi u cijelosti provedeno usklađivanje postupanja u svezi zaštite osobnih podataka s odredbama Opće Uredbe i Zakona o provedbi Opće uredbe o zaštiti podataka.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE (nastavak)

Zaštita osobnih podataka (nastavak)

Prilikom obrade osobnih podataka Grupa poštuje i primjenjuje sva načela propisana Općom Uredbom.

Utvrđena je organizacijska struktura za zaštitu osobnih podataka na čelu sa imenovanim službenikom za zaštitu osobnih podataka. Osobita je pažnja posvećena zaštiti osobnih podataka radnika i gostiju. Osobni su podaci sistematizirani u skladu s Općom Uredbom te su predviđeni postupci za ostvarivanje prava ispitanika (pristup osobnim podacima, njihovo ispravljanje ili brisanje i ostvarivanje prava na prigovor). Kontinuirano se ažuriraju politike privatnosti na svim internetskim stranicama kojima društva Grupe upravljaju te su društva s izvršiteljima obrade sklopila ugovore kojima je uređena obrada osobnih podataka.

Društva Grupe provode implementirane politike i procedure te nastavljaju svoj neprestani rad na poboljšanju sustava zaštite osobnih podataka koje obrađuju.

Društveno odgovorno poslovanje i suradnja s lokalnom zajednicom

PLAVA LAGUNA d.d. društveno je odgovorna kompanija koja ulaže u zajednicu u kojoj posluje putem donacija ili drugih oblika sudjelovanja u životu lokalnih zajednica. Učestalost i način angažmana variraju u ovisnosti o pojedinom pitanju, te nije formalno definirana struktura djelovanja. O budućim planovima i pozicijama redovito se komunicira s relevantnim dionicima lokalne zajednice kroz sudjelovanje u udruženjima, tijelima turističkih zajednica i drugim načinima ostvarenja ciljeva.

Donacijama se potiče izvrsnost (edukacija), humanitarni projekti, razvoj sporta u zajednici, kultura i ekologija. Iznimno u 2020. i 2021. godini, aktivnosti su smanjenje uslijed znatno smanjenih prihoda.

Osobito važnim prepoznali smo nužnost pomoći žrtvama potresa u Sisačko moslavačkoj županiji. Grupa se promptno uključila u pomoć potresom pogođenim područjima, a posebno se računa vodilo i o radnicima Društva s navedenih područja. Dodatno je u okviru akcije Ministarstva turizma i sporta, Kamping udruženja Hrvatske te Hrvatske udruge turizma pripremljeno 15 mobilnih kućica za ugrožena područja i sudjelovano u njihovoj dopremi kako bi kućice dobili najpotrebitiji u što skorijem roku. Također, donirana su sredstva Fondu za pomoć za obnovu nakon potresa, namijenjena za sanaciju štete u potresom pogođenim područjima. Rado smo sudjelovali i u projektu Hrvatske udruge turizma „Tisuću učenika, milijun doživljaja“, koju su podržala i nadležna ministarstva, a kroz koji smo ugostili učenike iz Srednje škole Petrinja.

Tijekom turističke sezone u turističkim se središtima eksponencijalno povećava broj stanovnika i gostiju, pa je potrebno osigurati i dodatnu sigurnost, stoga Grupa sudjeluje u osiguravanju smještaja za strane policijske službenike koji pružaju pomoć lokalnim kolegama.

Svake godine tijekom prosinca humanitarno djeluju i radnici Grupe, te su u 2021. godini darivali djecu SOS Dječjeg sela Hrvatska džeparcem za ljetovanje. Grupa se priključila akciji radnika osiguravanjem ljetovanja za dvije obitelji svojim u objektima.

Društvo je u 2021. godini, iako u znatno manjem obimu, nastavilo njegovati odnose s bivšim radnicima na području Umaga, putem Sindikata umirovljenika Hrvatske, Podružnica Umag, ogranak umirovljenika Istraturista, te na području Poreča kroz Sekciju umirovljenika Plave Lagune pri Udruzi umirovljenika Klub Galija Poreč.

Zbog epidemiološke situacije tijekom 2021. godine pauzirane su aktivnosti približavanja ugostiteljstva i turizma djeci predškolskog i školskog uzrasta, te brojne manifestacije.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE *(nastavak)*

Ključni pokazatelji okolišno održivih gospodarskih djelatnosti

U skladu sa Delegiranom Uredbom komisije EU 2020/852 i Delegiranom Uredbom Komisije EU 2021/2139, Grupa objavljuje ključne pokazatelje uspješnosti za prva dva okolišna cilja, Ublažavanje klimatskih promjena i Prilagodba klimatskim promjenama.

Grupa kao nefinancijsko poduzeće sukladno Delegiranoj Uredbi Komisije EU 2021/2178 objavljuje tri ključna pokazatelja:

1. Udio prihoda od proizvoda ili usluga povezanih s ekonomskim djelatnostima usklađenim s taksonomijom—prihodi od prodaje usluga ne proizlaze iz prihvatljivih djelatnosti prema EU taksonomiji. Iskazan prihod predstavlja Prihode od prodaja usluga iskazanih u Bilješci 6 uz financijska izvješća.
2. Udio kapitalnih rashoda za proizvode ili usluge povezanih s ekonomskim djelatnostima usklađenim s taksonomijom- ukupni kapitalni rashodi proizlaze iz taksonomski neprihvatljivih djelatnosti. Kapitalni rashodi navedeni su uz financijska izvješća u Bilješci 15. u stavci Povećanje materijalne imovine, Bilješci 15a u stavci Transfer sa nekretnina, postrojenja i opreme i Bilješci 16. u stavci Povećanje nematerijalne imovine.
3. Udio operativnih rashoda za proizvode ili usluge povezanih s ekonomskim djelatnostima usklađenim s taksonomijom - ukupni operativni rashodi za proizvode i usluge ne proizlaze iz prihvatljivih djelatnosti prema EU taksonomiji. Ukupni operativni rashodi obuhvaćaju troškove materijala i usluga iz Bilješke 7. uz financijska izvješća i Ostale poslovne rashode iz Bilješke 9. uz financijska izvješća umanjene za troškove rezervacije sudskih sporova i troškove odštete po raskidu ugovora.

U prilogu ovih izvještaja su Tablice ključnih pokazatelja sukladno Delegiranoj Uredbi Komisije EU 2021/2178.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (*nastavak*)

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Sukladno odredbama članka 272.p Zakona o trgovačkim društvima, te članku 22. Zakona o računovodstvu, Uprava Društva izjavljuje da dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja (u daljnjem tekstu Kodeks) kojeg su zajedno izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza 2019. godine, te neprestano radi na prilagodbi usklađivanja svojih akata i postupanja s istim u mjeri u kojoj je to primjenjivo. Sukladno važećim propisima, Upitnik o usklađenosti za razdoblje na koje se odnose godišnji financijski izvještaji se po suglasnosti Nadzornog odbora dostavlja i objavljuje na način propisan Pravilima Zagrebačke burze, dok se Upitnik o praksama upravljanja za isto razdoblje, nakon suglasnosti Nadzornog odbora Društva, dostavlja HANFA-i. Isti odražavaju stanje i praksu korporativnog upravljanja u Društvu s obrazloženjima određenih odstupanja od preporuka sadržanih u Kodeksu, te su, osim na stranicama Zagrebačke burze, dostupni i na korporativnoj internetskoj stranici Društva. Društvo će objavu i dostavu oba upitnika ispuniti prema predviđenim rokovima.

Uprava i Nadzorni odbor ulažu permanentne napore u cilju uspostavljanja adekvatnog i transparentnog sustava korporativnog upravljanja i dužnu pažnju pridaju efikasnom sustavu odgovornosti i upravljanju rizicima.

Tromjesečne, polugodišnje i godišnje financijske izvještaje Društvo javno objavljuje i na vlastitoj internetskoj stranici biz.plavalaguna.hr, a na spomenutom mediju javno je dostupna sva dokumentacija u svezi održavanja Glavne skupštine.

Društvo primjenjuje Pravila o primjeni računovodstvene politike, a kojim pravilima su uređena primjena postupka i tehnika u iskazivanju imovine, obveza, glavnice, prihoda, rashoda i financijskog rezultata Društva u temeljnim financijskim izvještajima. Opis osnovnih obilježja upravljanja rizicima te podaci o imateljima dionica na dan 31. prosinca 2021. godine sadržani su u ovom Godišnjem izvješću.

Temeljni kapital Društva iznosi 1.444.530.057,18 kuna i podijeljen je na 2.197.772 redovne dionice bez nominalne vrijednosti i 420.000 povlaštenih dionica nominalne vrijednosti 250,00 kuna. U razdoblju od 1.1.2021. do 31.12.2021. godine Društvo nije stjecalo niti otpuštalo vlastite dionice. Na dan 31.12.2021. godine Društvo drži 2.346 vlastitih dionica, što čini 0,099% temeljnog kapitala.

PLAVA LAGUNA D.D./REDOVNA DIONICA PLAG-R-A

Prvih deset dioničara Društva na dan 31. prosinca 2021. jesu:

Vlasnik/nositelj računa/ suovlaštenik/imatelj VP	Vrsta računa	Broj dionica	Udio
ADRIATIC INVESTMENT GROUP	osnovni račun	1.851.352	84,24%
OTP BANKA D.D./ AZ OMF KATEGORIJE B	skrbnički račun	93.360	4,25%
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./PBZ CO OMF - KATEGORIJA B	skrbnički račun	20.024	0,91%
BOGDANOVIĆ ZORAN	osnovni račun	16.139	0,73%
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ AZ PROFIT OTV. DOBR. MIR. FOND	skrbnički račun	9.829	0,45%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE B	skrbnički račun	9.457	0,43%
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D. (53056966535)	skrbnički račun	9.140	0,42%
CERP	osnovni račun	6.096	0,28%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI EXPERT – DOB. MIR. FOND	skrbnički račun	5.333	0,24%
CERP/REPUBLIKA HRVATSKA	zastupnički račun	4.832	0,22%

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (nastavak)

Pravo glasa dioničara Društva nije ograničeno na određeni postotak ili broj glasova niti postoje vremenska ograničenja za ostvarivanje prava glasa, osim u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima u smislu prijave sudjelovanja na Glavnoj skupštini. Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini.

PLAVA LAGUNA D.D./POVLAŠTENA DIONICA PLAG-P-A

Društvo je 2002. godine izdalo povlaštene dionice, koje ne daju pravo na glasovanje na Glavnoj skupštini, osim pod uvjetima predviđenim Zakonom o trgovačkim društvima. Sve povlaštene dionice u vlasništvu su jednog dioničara:

Vlasnik/nositelj računa/ suovlaštenik/imatelj VP	Vrsta računa	Broj dionica	Udio
ADRIATIC INVESTMENT GROUP	osnovni račun	420.000	100,00%

Društvo može stjecati vlastite dionice sukladno članku 233. ZTD-a, a na temelju ovlasti Glavne skupštine. Trenutno Upravi Društva nije dana ovlast za stjecanje vlastitih dionica.

Dopuna i izmjena Statuta Društva regulirana je na način propisan zakonom, a što je sadržano i u članku 40. Statuta.

ORGANI DRUŠTVA PLAVA LAGUNA d.d.

UPRAVA

Pravila o imenovanju i opozivu članova Uprave sadržana su u Statutu Društva, dok su ovlasti Uprave utvrđene Statutom i Zakonom o trgovačkim društvima.

Društvo je organizirano prema dualističkom modelu. Uprava Društva vodi poslove samostalno, a pojedine poslove određene u članku 26. Statuta (kao što su osnivanje društava u zemlji i inozemstvu, prodaja i kupnja dionica odnosno udjela, prodaja nekretnina čija vrijednost prelazi 1% vrijednosti temeljnog kapitala, kupnja i opterećenje nekretnina čija vrijednost prelazi 1% vrijednosti temeljnog kapitala, preuzimanje jamstva za iznos koji prelazi 2% vrijednosti temeljnog kapitala, uzimanje zajma i izdavanje vrijednosnih papira preko 2% vrijednosti temeljnog kapitala i druge odluke prema odluci Nadzornog odbora) ovlaštena je obavljati samo uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora.

Tijekom 2021. godine Uprava se sastojala od tri člana, od kojih je g. Dragan Pujas izabran kao predsjednik, dok su g. Damir Mendica i gđa. Danira Rančić članovi. Mandat Uprave traje tri godine, a važeći mandat Uprava ima do 31. prosinca 2023. godine. Svaki član Uprave ovlašten je voditi poslove i zastupati Društvo zajedno sa Predsjednikom Uprave, dok je Predsjednik Uprave ovlašten voditi poslove i zastupati Društvo sa još jednim članom Uprave. Uprava održava sjednice prema potrebama poslovanja, u pravilu više puta tjedno.

NADZORNI ODBOR

Nadzorni odbor provodi nadzor nad vođenjem poslova Društva. Članovi Nadzornog odbora su redovito informirani od strane Uprave o upravljanju i radu Društva, najmanje jednom mjesečno, kako bi mogli učinkovito ispunjavati svoju nadzornu ulogu.

Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva dio je Godišnjeg izvješća Društva koje se podnosi Glavnoj skupštini.

U skladu sa Statutom Nadzorni odbor Društva može imati tri do sedam članova, čiji se točan broj određuje odlukom Glavne skupštine, a članovi između sebe biraju predsjednika i njegovog zamjenika. Izbor članova obavlja se u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, Statutom i Poslovníkom o radu Glavne skupštine, a sve dok je to određeno posebnim propisom, radnici putem Radničkog vijeća imaju pravo na imenovanje jednog člana. Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine. Nadzorni odbor djeluje na sjednicama koje se održavaju u pravilu jednom mjesečno, a na kojima raspravlja i odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti propisane Zakonom o trgovačkim društvima i Statutom Društva.

U 2021. godini Nadzornom je odboru istekao mandat, te je Glavna skupština održana 26. kolovoza 2021. godine potvrdila novi mandat članova u trajanju od 4 godine, počevši od 29. kolovoza 2021. godine. Nadzorni odbor od strane Glavne skupštine imenovan je u istom sastavu, dok je Radničko vijeće potvrdilo mandat dotadašnje članice. Konstituirajuća sjednica održana je 02. rujna 2021. godine, na kojoj je g. Davor Luksic Lederer odabran za predsjednika Nadzornog odbora, a g. Patricio Tomas Balmaceda Tafra za zamjenika predsjednika Nadzornog odbora.

Stoga je Nadzorni odbor tijekom 2021. godine djelovao u dva saziva, a u sljedećem sastavu:

- g. Davor Luksic Lederer, predsjednik Nadzornog odbora
- g. Patricio Tomas Balmaceda Tafra, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- g. Davor Domitrović Grubisic, član Nadzornog odbora
- g. Joseph Ignace Bulnes, član Nadzornog odbora
- g. Neven Staver, član Nadzornog odbora
- g. Duncan Graham Bramwell, član Nadzornog odbora
- gđa. Marica Kurtek, član Nadzornog odbora, predstavnik radnika.

Nadzorni odbor Društva je tijekom 2021. godine sam obavljao poslove iz nadležnosti komisije za imenovanja. U Društvu djeluju odbori Nadzornog odbora:

- Revizorski odbor, u sastavu g. Davor Luksic Lederer, gđa. Danira Rančić i gđa. Suzana Kocijančić.
Revizorski odbor djeluje sukladno važećim zakonima, Statutu Društva i odlukama Nadzornog odbora.
- Odbor za primitke, u sastavu g. Davor Luksic Lederer, g. Patricio Tomas Balmaceda Tafra i g. Davor Domitrović Grubisic.

Naknada članovima Nadzornog odbora za sudjelovanje na sjednicama Nadzornog odbora utvrđena je Odlukom Izvanredne Glavne skupštine Broj: 01/01/2019/3, Urbroj: 01-04-2019-6 od 31. listopada 2019. godine, u visini 2.000,00 EUR neto u kunskoj protuvrijednosti po sjednici.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA *(nastavak)*

GLAVNA SKUPŠTINA

Glavna skupština saziva se, djeluje i ima ovlasti utvrđene odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Statuta Društva. Poziv na Glavnu skupštinu i prijedlozi odluka te donesene odluke javno se objavljuju sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Zakona o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze d.d.

Pravila o imenovanju članova Uprave i članova Nadzornog odbora ne sadrže nikakva ograničenja u odnosu na raznolikost s obzirom na spol, dob, obrazovanje, struku i slična ograničenja.

Tijekom 2021. godine Društvo je održalo redovnu glavnu skupštinu dana 26. kolovoza, na kojoj je prihvaćeno Izvješće Uprave o stanju Društva u 2020. godini (nekonsolidirano i konsolidirano), prihvaćeno Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva i Grupe u 2020. godini, donesene su odluke o utvrđivanju i usvajanju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu (nekonsolidirani i konsolidirani), pokrivanju gubitka Društva ostvarenog u poslovnoj 2020. godini u iznosu od 90.095.559,46 kuna iz zadržane dobiti te isplati dividende imateljima povlaštenih dionica, dane su razrješnice članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva, odobreno je Izvješće o primicima članova Uprave i Nadzornog odbora, dopunjen je Statut Društva djelatnostima iz područja električne energije, izabrani su članovi Nadzornog odbora u istom sastavu te je KPMG Croatia d.o.o. Zagreb imenovan revizorom Društva za 2021. godinu.

Sve su odluke usvojene jednoglasno i javno objavljene u skladu sa Zakona o trgovačkim društvima, Zakona o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze d.d. Imatelj povlaštenih dionica odrekao se fiksne dividende propisane Statutom Društva u visini 0,25 kn po dionici.

Sukladno odredbama članka 250.a st.4. i članka 272.p st.1 ZTD-a. ova Izjava je poseban odjeljak i sastavni dio Godišnjeg izvješća o stanju Društva za 2021. godinu.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, kako su usvojeni od strane EU („MSFI EU“), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Grupe (Društva) za to razdoblje.

Nakon provedene analize, Uprava razumno očekuje da Grupa (Društvo) ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu neograničenosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa (Društvo) nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Grupe (Društva), kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe (Društva), pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu te za pripremu i objavu financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u. Izvješće posloводства te Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, financijski izvještaj u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u kao i priloženi financijski izvještaji zajedno čine Godišnje izvješće Grupe (Društva) te su odobreni i potpisani od strane Uprave na dan 28. travnja 2022. godine za podnošenje Nadzornom odboru.


Dragan Pujas
Predsjednik Uprave


Damir Mendica
Član Uprave


Danira Rančić
Član Uprave





Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna d.d.

Izvešće o reviziji odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju odvojenih financijskih izvještaja društva Plava Laguna d.d. („Društvo“) te konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju odvojeni i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju Društva odnosno Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine te njihove odvojene i konsolidirane 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 nekonsolidirani financijski položaj Društva i konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za izražavanje mišljenja

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

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.

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost turističke imovine

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine iznosila je 2.265.264 tisuće kuna (31. prosinca 2020.: 2.383.327 tisuća kuna) te Društva 2.265.154 tisuće kuna (31. prosinca 2020.: 2.383.140 tisuća kuna). Pogledati bilješku 3.5 Računovodstvene politike, bilješku 5(a) Ključne računovodstvene procjene i bilješku 15 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Ključno revizijsko pitanje

Na dan 31. prosinca 2021. knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme predstavljala je otprilike 67% ukupne imovine Grupe (Društvo: 68%). 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. Menadžment smatra svaki hotel i kamp zasebnom jedinicom koja stvara novac ("JKSN"). Kao dio pregleda umanjenja vrijednosti, Grupa i Društvo analiziraju 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, a posebno vezano uz: diskontne stope, stope rasta, stope popunjenosti, stope kapitalizacije 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 revizorsko pitanje.

Kako smo pristupili tom pitanju

Naše revizorske procedure za ovo područje, između ostalog, uključivale su:

- Procjena dizajna i implementacije odabranih ključnih kontrola Grupe i Društva u procesu računovodstva turističke imovine, uključujući kontrole identifikacije pokazatelja umanjenja vrijednosti i potvrđivanja rezultata testiranja umanjenja vrijednosti;
- Uvid u financijske informacije koje je Uprava koristila prilikom analize pokazatelja umanjenja vrijednosti turističke imovine. Kao dio naših procedura, preispitali smo koje su ključne pretpostavke korištene, poput alokacije korporativne imovine i troškova na JKSN, te smo također testirali pouzdanost financijskih informacija;
- 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 prosudbi Društva i Grupe u vezi s utvrđivanjem indikacija umanjenja vrijednosti. To je uključivalo, ali nije bilo ograničeno na, usporedbu stvarnih performansi JKSN-a s očekivanim ključnim industrijskim pokazateljima;
- Procjena prikladnosti modela umanjenja vrijednosti Društva i Grupe 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;

Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost turističke imovine (nastavak)

- Procjena kvalitete budžeta Društva i Grupe uspoređivanjem povijesnih budžeta sa stvarnim rezultatima, a 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 stope kapitalizacije te diskontnih stopa u odnosu na stope koje se koriste u hotelijerstvu u Hrvatskoj;
 - Ukoliko je primjenjivo, neovisno procjenjivanje ostvarenih cijena iz promatranih tržišnih transakcija za sličnu imovinu na temelju usporedivih hotelskih transakcija u Hrvatskoj;
- Analiza osjetljivosti modela umanjenja vrijednosti na promjene u ključnim pretpostavkama, poput procjene rasta, diskontne stope te popunjenosti objekata kako bi procijenili raspon mogućih alternativnih ishoda i utvrdili pristranost vezano za umanjenje u zaključcima o umanjenju;
- Ispitivanje točnosti i potpunosti godišnjeg troška amortizacije preračunom troška amortizacije;
- Analizu adekvatnosti objava pripremljenih od strane Grupe i Društva vezanih uz računovodstvo turističke imovine nastavno relevantnim zahtjevima financijskih standarda izvještavanja.



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

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

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

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

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

- je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu.

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

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

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



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna d.d. (nastavak)

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i/ili Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i/ili Grupa ne budu u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna d.d. (nastavak)

Izvešće o reviziji odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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 26. kolovoza 2021. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi tri godine te se odnosi na godine koje su završile 31. prosinca 2019. godine, 31. prosinca 2020. godine i 31. prosinca 2021. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 25. travnja 2022. godine;
- nismo pružali 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 Joško Džida.



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna 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 mišljenje o usklađenosti nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja, sadržanih u nekonsolidiranom i konsolidiranom godišnjem izvješću, 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 nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u. Odgovornost Uprave podrazumijeva:

- pripremu nekonsolidiranih i konsolidiranih 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 nekonsolidiranih i konsolidiranih 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 i Grupe.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji uključeni u nekonsolidirano i konsolidirano godišnje izvješće 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 Plava laguna d.d. (nastavak)

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

Odgovornosti revizora (nastavak)

Angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s MSIU 3000 uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnih odstupanja od zahtjeva navedenih u Uredbi o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Naši postupci su između ostalog uključivali:

- stjecanje razumijevanja procesa označavanja;
- ocjenjivanje dizajna i implementacije relevantnih kontrola nad procesom označavanja;
- uspoređivanje označenih podataka s nekonsolidiranim i konsolidiranim financijskim izvještajima Društva i Grupe prikazanim u ljudski čitljivom formatu;
- ocjenjivanje potpunosti označavanja nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe;
- ocjenjivanje prikladnosti nekonsolidirane i konsolidirane upotrebe iXBRL oznaka odabranih iz korištene taksonomije ESEF-a;
- ocjenjivanje prikladnosti formata nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji Društva i Grupe na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

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

28. travnja 2022.

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

Joško Džida
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

		Grupa		Društvo	
	<i>Bilješke</i>	2021.	2020.	2021.	2020.
		'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
Prihodi od prodaje usluga	6	956.032	409.417	943.354	408.322
Ostali operativni prihodi	6a	52.396	75.652	52.269	75.408
Trošak materijala i usluga	7	(300.950)	(159.797)	(293.452)	(158.299)
Troškovi osoblja	8	(230.898)	(157.516)	(229.389)	(156.834)
Amortizacija		(219.206)	(222.774)	(219.097)	(222.609)
Ostali poslovni rashodi	9	(77.121)	(60.977)	(75.733)	(61.670)
Ostali dobiti/(gubici) - neto	10	184	(64)	184	(63)
Dobit/(gubitak) iz poslovanja		180.437	(116.059)	178.136	(115.745)
Financijski prihodi	11	3.602	224	3.284	223
Financijski rashodi	11	(14.423)	(18.181)	(14.581)	(18.168)
Financijski prihodi/(rashodi) - neto		(10.821)	(17.957)	(11.297)	(17.945)
Udio u pridruženom društvu	18	5.263	(28.561)	-	-
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		174.879	(162.577)	166.839	(133.690)
Porez na dobit	12	(22.199)	43.594	(21.717)	43.594
Dobit/(gubitak) za godinu		152.680	(118.983)	145.122	(90.096)
Ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak):					
Promjena u vrijednosti financijske imovine koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit/(gubitak), neto od poreza		2.494	(882)	2.494	(882)
Akturaski dobitak/(gubitak), neto od poreza		104	(332)	104	(332)
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak) za godinu		155.278	(120.197)	147.720	(91.310)
Osnovna i razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici (u kunama):					
- redovne dionice	13	58,34	(45,53)		
- povlaštene	13	58,59	(45,28)		

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2021.

	Bilješke	Grupa		Društvo	
		31. prosinca 2021. '000 kn	31. prosinca 2020. '000 kn	31. prosinca 2021. '000 kn	31. prosinca 2020. '000 kn
IMOVINA					
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	2.265.264	2.383.327	2.265.154	2.383.140
Ulaganje u nekretnine	15a	27.072	28.565	27.072	28.565
Nematerijalna imovina	16	16.206	16.419	16.174	16.355
Imovina s pravom korištenja	17	24.286	26.360	24.286	26.360
Ulaganja u ovisna društva i pridruženo društvo	18	226.870	221.607	190.845	190.845
Financijska imovina	19	15.077	12.035	15.077	12.035
Odgođena porezna imovina	20	41.868	64.010	41.868	64.010
Dani zajmovi	21	3.179	6.784	3.136	6.784
Ukupna dugotrajna imovina		2.619.822	2.759.107	2.583.612	2.728.094
Zalihe		4.289	3.714	4.243	3.662
Kupci i ostala potraživanja	22	22.711	30.924	21.955	30.181
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		50	341	-	-
Dani zajmovi	21	3.900	3.730	3.879	3.730
Depoziti kod banaka		97.723	-	97.723	-
Novac i novčani ekvivalenti	23	635.672	496.495	620.877	488.259
Kratkotrajna imovina		764.345	535.204	748.677	525.832
Ukupna imovina		3.384.167	3.294.311	3.332.289	3.253.926
KAPITAL I REZERVE					
Dionički kapital	24	1.444.530	1.444.530	1.444.530	1.444.530
Kapitalne rezerve		693	693	693	693
Trezorske dionice		(1.430)	(1.430)	(1.430)	(1.430)
Rezerve	25	128.119	125.521	128.119	125.521
Zadržana dobit		846.196	693.621	792.148	647.131
Ukupan kapital i rezerve		2.418.108	2.262.935	2.364.060	2.216.445
OBVEZE					
Posudbe	26	539.569	701.353	539.569	707.465
Rezerviranja	28	12.706	11.132	12.706	11.132
Odgođena porezna obveza	20	10.115	9.970	10.115	9.970
Obveze za najam	17	22.210	24.289	22.210	24.289
Dugoročne obveze		584.600	746.744	584.600	752.856
Posudbe	26	162.482	130.634	165.835	130.634
Dobavljači i ostale obveze	27	215.248	150.820	214.488	150.813
Obveze za najam	17	2.516	2.357	2.516	2.357
Obveza poreza na dobit		423	-	-	-
Rezerviranja	28	790	821	790	821
Kratkoročne obveze		381.459	284.632	383.629	284.625
Ukupne obveze		966.059	1.031.376	968.229	1.037.481
Ukupno kapital i obveze		3.384.167	3.294.311	3.332.289	3.253.926

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

Grupa

(u tisućama kuna)

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Trezorske dionice	Rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1.siječnja 2020.	1.444.530	693	(1.430)	126.735	812.709	2.383.237
Gubitak za godinu	-	-	-	-	(118.983)	(118.983)
Ostali sveobuhvatni gubici	-	-	-	(1.214)	-	(1.214)
Ukupno sveobuhvatni gubitak za 2020.	-	-	-	(1.214)	(118.983)	(120.197)
Dividenda	-	-	-	-	(105)	(105)
Ukupno transakcije s vlasnicima Društva	-	-	-	-	(105)	(105)
Stanje 31. prosinca 2020.	1.444.530	693	(1.430)	125.521	693.621	2.262.935
Stanje 1.siječnja 2021.	1.444.530	693	(1.430)	125.521	693.621	2.262.935
Dobit za godinu	-	-	-	-	152.680	152.680
Ostali sveobuhvatni dobici	-	-	-	2.598	-	2.598
Ukupno sveobuhvatna dobit za 2021.	-	-	-	2.598	152.680	155.278
Dividenda	-	-	-	-	(105)	(105)
Ukupno transakcije s vlasnicima Društva	-	-	-	-	(105)	(105)
Stanje 31. prosinca 2021.	1.444.530	693	(1.430)	128.119	846.196	2.418.108

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

Društvo

(u tisućama kuna)

	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Trezorske dionice	Rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1.siječnja 2020.	1.444.530	693	(1.430)	126.735	737.332	2.307.860
Gubitak za godinu	-	-	-	-	(90.096)	(90.096)
Ostali sveobuhvatni gubici	-	-	-	(1.214)	-	(1.214)
Ukupno sveobuhvatni gubitak za 2020.	-	-	-	(1.214)	(90.096)	(91.310)
Dividenda	-	-	-	-	(105)	(105)
Ukupno transakcije s vlasnicima Društva	-	-	-	-	(105)	(105)
Stanje 31. prosinca 2020.	1.444.530	693	(1.430)	125.521	647.131	2.216.445
Stanje 1.siječnja 2021.	1.444.530	693	(1.430)	125.521	647.131	2.216.445
Dobit za godinu	-	-	-	-	145.122	145.122
Ostali sveobuhvatni dobici	-	-	-	2.598	-	2.598
Ukupno sveobuhvatna dobit za 2021.	-	-	-	2.598	145.122	147.720
Dividenda	-	-	-	-	(105)	(105)
Ukupno transakcije s vlasnicima Društva	-	-	-	-	(105)	(105)
Stanje 31. prosinca 2021.	1.444.530	693	(1.430)	128.119	792.148	2.364.060

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

	Bilješke	Grupa		Društvo	
		2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		174.879	(162.577)	166.839	(133.690)
Usklađenja:					
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	15,16,1 7	219.207	222.774	219.097	222.609
Vrijednosno usklađenje danih zajmova	21	(1.300)	2.366	(1.300)	2.366
Vrijednosno usklađenje potraživanja -neto	22	(2.143)	3.422	(2.113)	3.414
Otpisana materijalna imovina	15,16	254	171	253	169
Prihodi od dividendi	11	(574)	-	(574)	-
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(184)	(64)	(184)	(64)
Financijski prihodi i rashodi		11.395	17.957	11.871	17.945
Udio u (dobiti)/gubitku pridruženog društva	18	(5.263)	28.561	-	-
		396.271	112.610	393.889	112.749
Promjene radnog kapitala:					
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		8.785	(37.890)	8.975	(37.676)
Zalihe		(575)	811	(581)	808
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze		51.489	(8.649)	50.341	(8.159)
Rezervacije		1.669	(1.291)	1.669	(1.291)
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		457.639	65.591	454.293	66.431
Plaćene kamate i naknade		(27.335)	(908)	(27.504)	(1.126)
Povrat poreza na dobit		291	7.834	-	7.667
Neto novac iz poslovnih aktivnosti		430.595	72.517	426.789	72.972
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti					
Nabava materijalne i nematerijalne imovine		(82.476)	(152.015)	(82.475)	(151.703)
Primici od prodaje materijalne imovine		184	64	184	64
Primljena dividenda	18	574	-	574	-
Povećanje depozita		(97.921)	-	(97.921)	-
Primici od danih zajmova		6.360	-	6.360	-
Primici od kamata		131	22	130	21
Neto novac iz investicijskih aktivnosti		(173.148)	(151.929)	(173.148)	(151.618)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti					
Primici od zajmova i kredita		5	13	5	13
Otplate zajmova i kredita		(114.522)	-	(117.281)	-
Plaćanje obveza po najmu		(2.439)	(2.085)	(2.438)	(2.085)
Neto novac iz financijskih aktivnosti		(116.956)	(2.072)	(119.714)	(2.072)
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata		140.491	(81.484)	133.927	(80.718)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		496.495	572.312	488.259	563.310
Utjecaj promjene tečaja na novac i novčane ekvivalente		(1.314)	5.667	(1.309)	5.667
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	23	635.672	496.495	620.877	488.259

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Grupu Plava laguna Poreč čine društvo Plava laguna d.d., Poreč, dioničko društvo za ugostiteljstvo i turizam (Matica) i njegova ovisna Društva (Grupa):

- Travel d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu (31. prosinca 2020: 100%)
- Istraturist j.d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu (31. prosinca 2020: 100%)
- ISTRA DMC d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu (31. prosinca 2020: 100%).

Matica i ovisna društva registrirani su pri Trgovačkom sudu u Pazinu.

Pridružena društva čine Jadranski luksuzni hoteli d.d. i Hotel Croatia d.d. s vlasničkim udjelom od po 32,48% (2020: samo Jadranski Luksuzni hoteli d.d. s udjelom od 32,48%).

Većinski vlasnik Društva na dan 31. prosinca 2020. i 2021. godine je društvo Adriatic Investment Grupa sa sjedištem u Velikom Vojvodstvu Luxembourg, koje je u potpunom vlasništvu Sutivan Investments Anstalt, Liechtenstein.

Sjedište Grupe (Društva) Plava laguna nalazi se u Poreču, Rade Končara 12, Hrvatska.

Na dan 31. prosinca 2020. i 2021. godine dionice Matice kotirale su na redovitom tržištu dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Uprava i Nadzorni odbor

Uprava

Dragan Pujas	Predsjednik, od listopada 2019.
Damir Mendica	Član, od siječnja 2018.
Danira Rančić	Član, od siječnja 2018.

Predsjednik i članovi Uprave predstavljaju Društvo neovisno i u potpunosti.

Nadzorni odbor

Davor Lukšić Lederer	Predsjednik, od lipnja 2012.
Patricio Tomas Balmaceda Tafra	Zamjenik predsjednika, od listopada 2006.
Davor Domitrović Grubišić	Član, od travnja 2000.
Joseph Ignace Bulnes	Član, od prosinca 2014.
Neven Staver	Član, od listopada 2019.
Duncan Graham Bramwell	Član, od listopada 2019.
Marica Kurtek	Član, od studenog 2019.

BILJEŠKA 2 – OSNOVE PRIPREME

2.1 Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva i Grupe sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije („EU MSFI“).

Financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 28. travnja 2022. godine.

2.2 Osnove mjerenja

Financijski izvještaji su pripremljeni na načelu povijesnog troška, izuzev financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i ostalu sveobuhvatnu dobit gubitka koja se mjeri po fer vrijednosti. Ovi financijski izvještaji su pripremljeni za Grupu i Društvo.

2.3 Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti, kuni (“kn”), koja je također i funkcionalna valuta Društva i Grupe, zaokruženo na najbližu tisuću.

2.4 Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke su predmet redovitog pregleda. Utjecaj korekcije računovodstvene procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i na buduća razdoblja.

Prosudbe koje je napravila Uprava u primjeni MSFI, a koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini visok, navedene su u Bilješki 5.

2.5 Neograničenost vremena poslovanja

U godini koja je završila 31. prosinca 2021. Grupa je ostvarila ukupni dobitak u iznosu od 155.278 tisuća kuna, a Društvo u iznosu od 147.720 tisuća kuna. Na dan bilance, Grupa je imala neto imovinu u iznosu od 2.418.108 tisuća kuna, a Društvo u iznosu od 2.364.060 tisuća. Stanje novčanih sredstava i depozita kod banaka na dan 31. prosinca 2021. godine je iznosilo 733.395 tisuće kuna za Grupu i 718.600 tisuća kuna za Društvo.

Kao što je opisano u bilješki *Događaji nakon datuma bilance*, Društvo ne očekuje značajan utjecaj na poslovanje Društva i Grupe zbog invazije Rusije na Ukrajinu. U slučaju izrazito nepovoljnih uvjeta poslovanja, Društvo ima snažnu likvidnost za pokriće tekućih obveza.

Uprava smatra da pandemija COVID-a 19 te ratni sukob neće imati utjecaj na sposobnost Društva da nastavi poslovati po principu vremenske neograničenosti poslovanja. Uprava smatra da je priprema financijskih izvještaja na pretpostavki vremenske neograničenosti poslovanja i dalje primjerena.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1 Konsolidacija

Konsolidirani financijski izvještaji uključuju financijske izvještaje Društva i društava pod kontrolom Društva te njegovih ovisnih društava (zajedno "Grupa"), zajedno s udjelima Grupe u pridruženim društvima.

a) Poslovna spajanja

Grupa primjenjuje MSFI 3 „Poslovna spajanja“ za računovodstveno iskazivanje poslovnih spajanja, a računovodstvene politike primijenjene pri tim stjecanjima opisane su u nastavku. Poslovna spajanja iskazuju se primjenom metode stjecanja na datum stjecanja, na dan kada je Grupa stekla kontrolu.

Grupa kontrolira drugi subjekt kada je izložena ili kada ima pravo na varijabilni povrat iz sudjelovanja u subjektu, te svojom moći nad subjektom ima mogućnost utjecati na prinos. Grupa ponovno procjenjuje da li ima kontrolu kada se promijeni jedan ili više elemenata kontrole. To uključuje okolnosti u kojima zaštitnička prava koje ima Grupa (na primjer, ona koja proizlaze iz kreditne aktivnosti) postanu značajna i dovode do toga da Grupa ima moć nad subjektom.

Goodwill

Grupa mjeri goodwill na datum stjecanja kao:

- fer vrijednost prenesene naknade; uvećano za
- priznati iznos eventualnog nekontrolirajućeg udjela u stečenom subjektu; uvećano za,
- ako se stjecanje ostvaruje u dijelovima, fer vrijednost postojećeg vlasničkog udjela u stečenom društvu; umanjeno za
- neto priznati iznos (u pravilu fer vrijednost) prepoznatljive stečene imovine i obveza.

Ako zbroj predstavlja negativnu vrijednost, dobitak proizašao iz povoljne kupnje se odmah priznaje u dobiti ili gubitku.

Prenesena naknada ne uključuje iznose koji se odnose na podmirenje prethodnih poslovnih odnosa. Takvi se iznosi u pravilu priznaju kroz dobiti ili gubitak.

Troškovi povezani sa stjecanjem, osim onih koji se odnose na izdavanje dužničkih ili vlasničkih vrijednosnih papira, koje Grupa realizira u vezi s poslovnim spajanjem priznaju se kao trošak u trenutku nastanka. Eventualna potencijalna naknada priznaje se po fer vrijednosti na datum stjecanja. Ako je potencijalna naknada klasificirana kao kapital i rezerve, ne vrednuje se ponovo, a njezino podmirenje se iskazuje unutar kapitala i rezervi. U drugim slučajevima, naknadne promjene fer vrijednosti potencijalne naknade priznaju se kroz dobit ili gubitak.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.1 Konsolidacija (*nastavak*)

a) Poslovna spajanja (*nastavak*)

Goodwill (nastavak)

Goodwill nastao stjecanjem ovisnog društva iskazuje se u okviru nematerijalne imovine. Zasebno iskazan goodwill godišnje se provjerava zbog umanjenja vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjenje te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju. Goodwill se alokira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill.

b) Ovisna društva

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

c) Promjene u vlasničkim udjelima u ovisnim društvima bez promjene kontrole

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

d) Pridružena društva

Pridružena društva su ona u kojima Grupa ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu, što u pravilu uključuje 20% do 50% prava glasa. Ulaganja u pridružena društva iskazuju se po metodi udjela u konsolidiranim financijskim izvještajima. Ulaganja Grupe u pridružena društva uključuju i goodwill (umanjen za akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti) utvrđen prilikom stjecanja. U odvojenim financijskim izvještajima Društva, ulaganja u pridružena društva vrednuju se po trošku stjecanja umanjenom za eventualna umanjenja vrijednosti.

Udio Grupe u dobicima ili gubicima njezinih pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u izvještaju o dobiti ili gubitku, a njezin udio u promjenama u rezervama nakon stjecanja priznaje se u rezervama. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja korigira se za ukupna kretanja nakon stjecanja. Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak ili veći od njezinog udjela u pridruženom društvu, uključujući bilo koja druga neosigurana potraživanja, Grupa prestaje priznavati daljnje gubitke, osim ukoliko ima daljnje obveze prema pridruženom društvu ili je izvršila plaćanja u korist pridruženog društva. Dividenda primljena od pridruženih društava priznaje se kao smanjenje ulaganja u pridružena društva u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju Grupe te kao prihod od dividendi u odvojenom izvještaju o dobiti ili gubitku Društva.

Nerealizirani dobici iz transakcija između Grupe i njezinih pridruženih društava eliminiraju se do visine udjela Grupe u pridruženom društvu. Nerealizirani gubici također se eliminiraju, osim ako transakcija pruža dokaz o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Računovodstvene politike pridruženih društava promijenjene su tamo gdje je to potrebno kako bi se osigurala usklađenost s politikama koje je usvojila Grupa.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.1 Konsolidacija (*nastavak*)

e) Stjecanje subjekata pod zajedničkom kontrolom

Poslovna spajanja proizašla iz prijenosa udjela u subjektima koji su pod zajedničkom kontrolom dioničara koji kontrolira Grupu priznaju se primjenom slijedećih načela:

- stečena imovina i obveze priznaju se po neto knjigovodstvenoj vrijednosti prethodno priznatoj u konsolidiranim financijskim izvještajima dioničara koji kontrolira Grupu,
- razlika između plaćenog iznosa i neto knjigovodstvene vrijednosti stečenih stavki imovine i obveza iskazuje se u kapitalu i rezervama Grupe,
- stavke kapitala i rezervi stečenog društva pridodaju se stavkama kapitala i rezervi Grupe (osim izdanog kapitala stečenog društva koji se priznaje kao dio premije na izdane dionice),
- novčani iznosi plaćeni za stjecanje priznaju se izravno u kapitalu i rezervama.

f) Nekomontrolirajući udjeli

Grupa pri svakoj pojedinoj transakciji procjenjuje da li će nekontrolirajuće udjele iskazati po njihovoj fer vrijednosti, ili prema njihovom razmjernom udjelu u priznatom iznosu prepoznatljive neto imovine društva koje se stječe na datum stjecanja.

Promjene ulaganja u podružnice koje ne rezultiraju gubitkom kontrole iskazuju se kao transakcije s imateljima dionica u svojstvu vlasnika te takve prilagodbe nemaju utjecaj na goodwill niti se priznaju kroz dobit ili gubitak unutar izvještaja o dobiti ili gubitku. Prilagodbe nekontrolirajućih udjela temelje se na razmjernom iznosu neto imovine podružnice.

g) Transakcije koje se eliminiraju prilikom konsolidacije

Unutargrupna stanja i transakcije, te nerealizirani prihodi i rashodi (s izuzetkom dobitaka ili gubitaka po osnovi tečajnih razlika), koji proizlaze iz unutargrupnih transakcija, eliminiraju se prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja. Nerealizirani gubici se eliminiraju na isti način kao i nerealizirani dobitci, ali samo pod uvjetom da nema dokaza o umanjenju vrijednosti.

3.2 Ulaganja u ovisna društva (Društvo)

Ovisna društva su sva društva (uključujući društva posebne namjene) u kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što generalno podrazumijeva imanje više od polovice glasačkih prava. Prilikom određivanja ima li Društvo kontrolu nad drugim poduzećem, razmatra se postojanje i učinak potencijalnih glasačkih prava koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti. Ulaganja u ovisna društva inicijalno se priznaju po trošku, a potom po trošku umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti. Testiranje umanjenja vrijednosti ulaganja u ovisna društva provodi se na godišnjoj razini.

3.3 Izvještavanje o poslovnim segmentima

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.4 Strane valute

Transakcije i stanja u stranoj valuti

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

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u EUR-ima na 31. prosinca 2021. iznosi 7,517174 HRK/EUR (31. prosinca 2020. 7,536898 HRK/EUR).

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje 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 Grupa (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 kapitaliziraju, a knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se prestaje priznavati.

Zemljište se ne amortizira kao ni imovina u izgradnji. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

Građevinski objekti	10 - 25 godina
Postrojenja i oprema	3 - 10 godina
Ostala sredstva	4 - 10 godina

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa. Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru 'ostali dobiti-neto'.

3.6 Nematerijalna imovina

(a) Software

Nematerijalnu imovinu čine licence za softver koje se kapitaliziraju na temelju troškova koji nastaju dovođenjem softvera u upotrebu. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe od 4 godine.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.7 Financijski instrumenti

Nederivativni financijski instrumenti

a) Priznavanja i prvotno mjerenje

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

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

b) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

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

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

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

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

Financijske obveze - klasifikacija, naknadno mjerenje i dobiti i gubici

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.7 Financijski instrumenti (*nastavak*)

Nederivativni financijski instrumenti (nastavak)

c) Prestanak priznavanja

Financijska imovina

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

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

Financijske obveze

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

d) Netiranje

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

Metoda efektivne kamate

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

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

Umanjenje vrijednosti

Nederivativna financijska imovina

Financijski instrumenti i ugovorna imovina

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

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.7 Financijski instrumenti (*nastavak*)

Umanjenje vrijednosti (nastavak)

Nederivativni financijski instrument (nastavak)

Financijski instrumenti i ugovorna imovina (nastavak)

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

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

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

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

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

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

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

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

Financijska imovina umanjene vrijednosti

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

Dokaz da je potrebno umanjene vrijednosti financijske imovine uključuje sljedeće:

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

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

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.7 Financijski instrumenti (*nastavak*)

Umanjenje vrijednosti (nastavak)

Nefinancijska imovina

Na svaki datum izvještavanja, Grupa (Društvo) pregledava knjigovodstvene iznose nefinancijske imovine (osim biološke imovine, ulaganja u nekretnine, zaliha i odgođene porezne imovine) kako bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja (ukoliko bi ih bilo). Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Grupa (Društvo) procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina Grupe (Društva) se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope nakon oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se relevantna imovina iskazuje po revaloriziranom iznosu, u kojem se slučaju poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti tretira kao povećanje revalorizacije.

3.8 Zalihe

Zalihe sirovina, gotovih proizvoda i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje. Sitni inventar i alati u potpunosti se otpisuju nakon stavljanja u uporabu.

3.9 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčane ekvivalente čini novac u banci i blagajni, depozite po viđenju kod banaka i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.10 Potraživanja od kupaca, depozita i kredita

Potraživanja od kupaca su iznosi koji se odnose na prodane usluge obavljene u redovnom poslovanju. Depoziti su iznosi koji se drže kod banke s rokom naplate koji prelazi tri mjeseca. Ako se naplata očekuje unutar 1 godine dana, potraživanje se prikazuje unutar kratkotrajne imovine, a ako ne, onda se potraživanje prikazuje unutar dugotrajne imovine. Potraživanja od kupaca, depozita i kredita početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.11 Najmovi

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

i. Kao najmoprimac

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

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

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

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

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

Plaćanja najмова uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju slijedeće:

- fiksna plaćanja, uključujući i plaćanja koja su u biti fiksna;
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, koja se početno mjere primjenom indeksa ili stopa koje vrijede na datum početka najma;
- iznose plaćanja za koja se očekuje da će biti plaćena na temelju jamstava za ostatak vrijednosti; i
- očekivane cijene realizacije opcije kupnje za koju Grupa (Društvo) ima razumno uvjerenje da će iskoristiti, plaćanja najмова za moguća produljenja trajanja najma ako Grupa (Društvo) ima razumno uvjerenje da će se produljenje iskoristiti, i kazne za prijevremeni raskid najma osim ako Grupa (Društvo) ima razumno uvjerenje da neće prijevremeno raskinuti najam.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.11 Najmovi (*nastavak*)

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

Kada se obveza za najam ponovo mjeri na navedeni način, odgovarajuće izmjene se rade i na knjigovodstvenoj vrijednosti imovine s pravom upotrebe, ili se evidentiraju u računu dobiti ili gubitka ukoliko je knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom upotrebe svedena na nulu. Grupa (Društvo) prikazuje imovinu s pravom korištenja, koja ne udovoljava definiciji investicijske imovine, u zasebnim stavkama u izvještaju o financijskom položaju.

Kratkoročni najmovi i najmovi s imovinom niske vrijednosti

Grupa (Društvo) je odabralo da neće primjenjivati navedeni standard na imovinu s pravom upotrebe i obveze za najmove za imovinu koja je niske vrijednosti i kratkoročne najmove, uključujući informatičku opremu. Grupa (Društvo) prepoznaje plaćanja najmova povezanih s takvim najmovima kao trošak po linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma.

ii. Kao najmodavac

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

Kada Grupa (Društvo) djeluje kao najmodavac, ono utvrđuje na početku je li svaki od najmova financijski ili poslovni najam.

Da bi klasificirali svaki najam, Grupa (Društvo) radi sveukupnu procjenu o tome prenose li se najmom gotovo svi rizici i koristi povezane s vlasništvom odnosno imovine. Ukoliko je to slučaj, onda je to financijski najam; a ukoliko to nije slučaj, onda je to poslovni najam. Kao dio procjene, Grupa (Društvo) razmatra određene indikatore poput toga da li je najam sklopljen za većinski dio korisnog vijeka trajanja odnosno imovine.

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

Ukoliko ugovor sadrži komponente koje se odnose na najam i koje se ne odnose na najam, onda Grupa (Društvo) primjenjuje MSFI 15 kako bi rasporedilo naknadu iz okvira ugovora.

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

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

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.12 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih i povlaštenih dionica. Povlaštene dionice nose pravo na povlaštenu fiksnu dividendu u iznosu od 0,25 kune po dionici godišnje (2020: 0,25 kune), te redovnu dividendu u visini dividende koja se isplaćuje po svakoj redovnoj dionici. Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije, umanjuje dioničku glavnica koja se može pripisati dioničarima Grupe (Društva) sve do povlačenja dionica ili njihovog ponovnog izdavanja. Kada se takve dionice kasnije ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije, uključena je u glavnica koja se može pripisati dioničarima (Grupe) Društva.

3.13 Posudbe

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

Naknade koje se plaćaju pri ugovaranju kredita priznaju se kao troškovi transakcije zajma do mjere u kojoj je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen. U tom slučaju, naknada se odgađa do povlačenja. Ukoliko ne postoje dokazi da je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen, naknada se kapitalizira kao plaćanje unaprijed za usluge likvidnosti te se amortizira tijekom razdoblja trajanja zajma na koji se odnosi.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa (Društvo) ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

3.14 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su iznosi koji se odnose na kupljenu robu i usluge u redovnom poslovanju. Ako se plaćanje očekuje unutar 1 godine dana, obveza se prikazuje unutar kratkoročnih obveza, a ako ne, onda se 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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.15 Rezerviranja

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

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

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

3.16 Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se unutar dobiti ili gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Iznos odgođenog poreza ne priznaje se za sljedeće privremene razlike: početno priznavanje imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit i razlike koje se odnose na ulaganja u podružnice i zajednički kontrolirana poduzeća kada je vjerojatno da se situacija neće izmijeniti u skoroj budućnosti. Odgođeni porez vrednuje se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene temeljene na zakonima koji su važeći na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduće oporezive dobiti koje će biti dostupne da ih privremene razlike neutraliziraju. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Odgođena porezna imovina predstavlja iznos poreza na dobit koji se može nadoknaditi budućim odbitcima od oporezive dobiti i izražava se u izvještaju o financijskom položaju. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini porezne olakšice koja je vjerojatno ostvarena. Tijekom određivanja buduće oporezive dobiti i iznosa poreznih pogodnosti koje će se vjerojatno stvoriti u budućnosti, Uprava Grupe (Društva) donosi prosudbe i primjenjuje procjene na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i očekivanja budućeg dohotka za koji se vjeruje da razumno pod postojećim okolnostima.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.17 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa (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. Grupa (Društvo) nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa (Društvo) nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kad Grupa (Društvo) prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja. Grupa (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. Otpremnine koje dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Grupa (Društvo) priznaje rezerviranje za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Grupa (Društvo) priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora i sati preraspodjele na dan bilance.

(d) Dugoročna primanja zaposlenih

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

3.18 Priznavanje prihoda

(a) Turističke usluge

Turističke usluge uključuju noćenja, konzumaciju hrane i pića, korištenje wellnesa i ostale usluge tijekom smještaja gostiju. Grupa (Društvo) pruža turističke usluge na temelju cijena ugovora na određeno vrijeme kod kojih su dogovoreni cjenici sastavni dio svakog ugovora. 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. Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene razmjerno ukupnoj ugovorenoj usluzi, s obzirom na to da kupci dobivaju uslugu i pogodnosti korištenja usluge ravnomjerno tijekom razdoblja korištenja usluge, odnosno trajanja ugovora (kroz vrijeme).

Prosječno razdoblje trajanja usluge je nekoliko dana, a ukupno priznavanje prihoda ograničeno je na razdoblje kad su smještajne jedinice otvorene za primanje gostiju tijekom turističke sezone, a sve u roku jedne kalendarske godine. Iznos prihoda koji treba priznati određuje se osnovi stvarne popunjenosti smještajnih jedinica i potrošnji ostalih usluga koje gosti koriste i dogovorene cijene u trenutku korištenja. Grupa (Društvo) osigurava hranu i pića u hotelskim sobama kao i u hotelskim restoranima koji se priznaju kao prihod u trenutku kada je usluga pružena.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)

3.18 Priznavanje prihoda (*nastavak*)

(b) *Prihodi od najma*

Prihodi od usluga najma priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene, korištenjem pravocrtne metode tijekom razdoblja ugovora s najmodavcima.

(c) *Prihodi od kamata*

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Grupa (Društvo) umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

(d) *Prihodi od dividendi*

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

3.19 Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

3.20 Zarada po dionici

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

3.21 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 u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3.22 Državna potpora

Državna potpora priznaje se u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaju troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena.

3.23 Ulaganje u nekretnine

Ulaganja u nekretnine iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Amortizacija ulaganja u nekretnine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka od 10 do 25 godina.

3.24 Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda koji još nisu važeći

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2021. godine i koje Društva nije ranije usvojilo te se ne očekuje da će imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM

4.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Grupa (Društvo) obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima u odnosu na navedene rizike provodi Uprava Grupe (Društva).

Računovodstvene politike primjenjuju se na financijske instrumente kako slijedi:

Grupa

- Imovina

	Kredit i potraživanja 000'kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2021.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	15.077	15.077
Kupci i ostala potraživanja	22.711	-	22.711
Dani depoziti i krediti	104.802	-	104.802
Novac i novčani ekvivalenti	635.672	-	635.672
Ukupno	763.185	15.077	778.262

	Kredit i potraživanja 000'kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2020.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	12.035	12.035
Kupci i ostala potraživanja	30.924	-	30.924
Dani depoziti i krediti	10.514	-	10.514
Novac i novčani ekvivalenti	496.495	-	496.495
Ukupno	537.933	12.035	549.968

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

Društvo

- Imovina

	Financijska imovina po amortiziranom trošku 000'kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2021.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	15.077	15.077
Kupci i ostala potraživanja	21.955	-	21.955
Dani depoziti i krediti	104.738	-	104.738
Novac i novčani ekvivalenti	620.877	-	620.877
Ukupno	747.570	15.077	762.647

	Kredit i potraživanja 000'kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2020.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	12.035	12.035
Kupci i ostala potraživanja	30.181	-	30.181
Dani depoziti i krediti	10.514	-	10.514
Novac i novčani ekvivalenti	488.259	-	488.259
Ukupno	528.954	12.035	540.989

- Obveze koje se naknadno mjere po amortiziranom trošku

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Posudbe	702.051	831.987	705.404	838.099
Dobavljači i ostale obveze	215.248	150.820	214.488	150.813
Ukupno	917.299	982.807	919.892	988.912

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Valutni rizik proizlazi iz budućih komercijalnih transakcija, te priznate imovine i obveza. Većina prihoda od prodaje, dugoročnog duga i oročenih depozita iskazana je u eurima. Stoga kretanja u tečajevima između eura i kune mogu imati utjecaj na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

Valutna struktura financijskih instrumenata iz djelokruga MSFI-ja 9 za Grupu (Društvo) na dan 31. prosinca 2021. i 2020. godine prikazana je u nastavku:

Grupa

31. prosinca 2021.	EUR	HRK	CHF	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina					
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	8.092	14.568	-	51	22.711
Dani krediti i depoziti	98.924	5.878	-	-	104.802
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	15.077	-	-	15.077
Novac i novčani ekvivalenti	500.918	125.511	983	8.260	635.672
Ukupno	607.934	161.034	983	8.311	778.262
Financijske obveze - po amortiziranom trošku					
Posudbe	702.051	-	-	-	702.051
Dobavljači i ostale obveze	18.981	195.699	-	568	215.248
Ukupno	721.032	195.699	-	568	917.299
Neto izloženost	(113.098)	(34.665)	983	7.743	(139.037)
31. prosinca 2020.	EUR	HRK	CHF	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina					
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	260	30.664	-	-	30.924
Dani krediti i depoziti	1.575	8.939	-	-	10.514
Financijska imovina	-	12.035	-	-	12.035
Novac i novčani ekvivalenti	453.096	39.741	742	2.916	496.495
Ukupno	454.931	91.379	742	2.916	549.968
Financijske obveze - po amortiziranom trošku					
Posudbe	831.987	-	-	-	831.987
Dobavljači i ostale obveze	3.620	147.223	-	(23)	150.820
Ukupno	835.607	147.223	-	(23)	982.807
Neto izloženost	(380.676)	(55.844)	742	2.939	(432.839)

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

(i) Valutni rizik (nastavak)

Društvo

31. prosinca 2021.	EUR	HRK	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina				
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	8.004	13.901	50	21.955
Dani krediti i depoziti	98.924	5.814	-	104.738
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	15.077	-	15.077
Novac i novčani ekvivalenti	498.852	117.798	4.227	620.877
Ukupno	605.780	152.590	4.277	762.647
Financijske obveze - po amortiziranom trošku				
Posudbe	702.052	3.352	-	705.404
Dobavljači i ostale obveze	18.947	194.984	557	214.488
Ukupno	720.999	198.336	557	919.892
Neto izloženost	(115.219)	(45.746)	3.720	(157.245)
31. prosinca 2020.	EUR	HRK	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina				
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	267	29.914	-	30.181
Dani krediti i depoziti	1.575	8.939	-	10.514
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	12.035	-	12.035
Novac i novčani ekvivalenti	452.881	32.912	2.466	488.259
Ukupno	454.723	83.800	2.466	540.989
Financijske obveze - po amortiziranom trošku				
Posudbe	831.987	6.112	-	838.099
Dobavljači i ostale obveze	3.582	147.254	(23)	150.813
Ukupno	835.569	153.366	(23)	988.912
Neto izloženost	(380.846)	(69.566)	2.489	(447.923)

Na dan 31. prosinca 2021. godine, kada bi kuna ojačala/oslabila za 10% (2020.: 10%) u odnosu na euro, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, dobit prije oporezivanja za godinu bila bi 11.310 tisuće kuna viša/niža za Grupu i 11.522 tisuća kuna viša/niža za Društvo (2020.: 38.068 tisuće kuna za Grupu i 38.085 tisuća kuna za Društvo); uglavnom kao rezultat pozitivnih/negativnih tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi i depozita kod banaka izraženih u eurima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (*nastavak*)

(a) Tržišni rizik (*nastavak*)

(ii) Cjenovni rizik

Portfelj utrživih vlasničkih vrijednosnica Grupe (Društva), koje se u bilanci vode po fer vrijednosti, čini Grupu (Društvo) podložnom cjenovnom riziku. Cjenovni rizik je rizik da će se vrijednost financijskog instrumenta mijenjati kao rezultat promjena tržišnih cijena, bez obzira jesu li promjene nastale kao rezultat faktora specifičnih za određeni instrument ili njegova izdavalatelja ili faktora koji utječu na sve instrumente kojima se trguje na tržištu. Grupa (Društvo) nije značajno izloženo cjenovnom riziku obzirom da ima samo ograničen broj kotiranih vlasničkih ulaganja.

(iii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Grupa (Društvo) ima imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Grupe (Društva) i novčani tok iz poslovnih aktivnosti ovise o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Dugovi Grupe (Društva) ugovoreni su po fiksnoj kamatnoj stopi, što smanjuje izloženost Grupe (Društva) kamatnim rizicima.

b) Kreditni rizik

Grupa (Društvo) nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Grupa (Društvo) ima uspostavljene politike koje osiguravaju da je prodaja odvija uglavnom s kupcima koji plaćaju unaprijed (zakupnine), u gotovini ili putem značajnijih kreditnih kartica (individualni kupci, tj. fizičke osobe), te klijentima s odgovarajućom kreditnom poviješću (uglavnom agencije).

Rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja napravljene su na osnovi procjene kreditnog rizika. Uprava prati naplativost potraživanja putem tjednih izvještaja o pojedinačnim stanjima potraživanja. Vrijednost svih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja svedena je na nadoknadivu vrijednost. Kreditni rizik koji se odnosi na potraživanja po kreditima sveden je na minimum. Grupa (Društvo) primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

b) Kreditni rizik (nastavak)

Novčane transakcije provode se putem visoko kvalitetnih hrvatskih banaka. Grupa (Društvo) ima samo kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na datum izvještavanja proizlazi iz financijske imovine klasificirane u kredite i potraživanja kako slijedi:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Kupci i ostala potraživanja	22.711	30.924	21.955	30.181
Dani depoziti i krediti	104.802	10.514	104.738	10.514
Novac i novčani ekvivalenti	635.672	496.495	620.877	488.259
Ukupno	763.185	537.933	747.570	528.954

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Nedospjela i neispravljena	125.911	39.702	125.581	39.103
Dospjela i neispravljena	1.602	1.736	1.112	1.592
Ispravljena	10.212	13.957	7.629	11.291
Ispravak vrijednosti	(10.212)	(13.957)	(7.629)	(11.291)
Ukupno	127.513	41.438	126.693	40.695

Kreditna kvaliteta financijske imovine koja je nedospjela i neispravljena:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Kupci i ostala potraživanja	21.109	29.188	20.843	28.589
Dani depoziti i krediti	104.802	10.514	104.738	10.514
Ukupno	125.911	39.702	125.581	39.103

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

b) Kreditni rizik (nastavak)

Financijske institucije čine domaće banke koje nemaju kreditni rejting, međutim njihove matične banke u inozemstvu imaju rejting: A, A-, BBB, BBB+ (2020: A, A-, BBB, BBB+) (Standard & Poor`s).

Dospjela i neispravljena potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca čija je dospelost kako slijedi:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Do jednog mjeseca	379	441	121	441
Jedan do dva mjeseca	144	266	86	118
Dva do tri mjeseca	185	140	290	135
Više od tri mjeseca	894	889	615	898
Ukupno	1.602	1.736	1.112	1.592

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Uprava dnevno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza.

Uprava svakodnevno nadgleda priljev i odljev na temelju mjesečnih projekcija novčanog toka. Grupa (Društvo) sve svoje obveze podmiruje po dospijeću. Kako bi Grupa i Društvo poboljšali likvidnost aplicirali su i dobili sredstva iz programa državnih potpora u 2020. i 2021. godini (u vidu isplate plaća zaposlenicima i oslobođenja plaćanja doprinosa).

Tablica u nastavku prikazuje financijske obveze Grupe (Društva) na datum bilance prema ugovorenim dospijećima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne nediskontirane novčane tokove. Budući da je dospijeće većine zajmova dogovoreno najkasnije do 2026. godine, stvarne buduće isplate mogu varirati od prikazanih.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Grupa

	Do 1 godine	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
31. prosinca 2021.					
Posudbe	162.482	159.949	379.620	-	702.051
Dobavljači i ostale obveze	215.248	-	-	-	215.248
Ukupno obveze	377.730	159.949	379.620	-	917.299
31. prosinca 2020.					
Posudbe	130.634	160.370	414.112	126.871	831.987
Dobavljači i ostale obveze	150.820	-	-	-	150.820
Ukupno obveze	281.454	160.370	414.112	126.871	982.807

Društvo

	Do 1 godine	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
31. prosinca 2021.					
Posudbe	165.835	159.949	379.620	-	705.404
Dobavljači i ostale obveze	214.488	-	-	-	214.488
Ukupno obveze	380.323	159.949	379.620	-	919.892
31. prosinca 2020.					
Posudbe	130.634	166.482	414.112	126.871	838.099
Dobavljači i ostale obveze	150.813	-	-	-	150.813
Ukupno obveze	281.447	166.482	414.112	126.871	988.912

4.2 Upravljanje kapitalnim rizikom

Ciljevi Grupe (Društva) prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe (Društva) da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućilo povrat ulaganja vlasniku te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjilo trošak kapitala.

Grupa (Društvo) razmatra optimalnu strukturu kapitala u kontekstu omjera dug/EBITDA, kako bi se očuvala sposobnost Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti. Grupa i Društvo nisu podložni vanjskim zahtjevima drugih ugovornih klauzula (dug/kapital).

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)

4.3 Procjena fer vrijednosti

Određene računovodstvene politike i objavljivanja Društva zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti, kako za financijsku tako i za nefinancijsku imovinu i obveze. Grupa (Društvo) ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti te konzultiranje s vanjskim stručnjacima i ima odgovornost izvještavanja, u vezi gore navedenog, onih koji su zaduženi za korporativni nadzor.

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

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

- Razina 1 - kotirane cijene (nekorirane) 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 koji 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 izvještavanja. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

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

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

Na dan 31. prosinca 2021. godine imovina koja se mjeri po fer vrijednosti u iznosu od 15.077 tisuća kuna (2020.: 12.035 tisuće kuna) raspoređena je u razinu 1.

Tijekom 2021. godine nije bilo reklasifikacija u druge razine.

BILJEŠKA 5 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

Grupa (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 10-25 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.

(b) Goodwill

Zasebno iskazan goodwill godišnje se testira na umanjenje vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjenje te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju.

Goodwill se alokira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill.

Jedinica koja stvara novac odnosi se na nekretnine kojima je ranije upravljalo Društvo Istraturist d.d. Nekretnine se nalaze u Istri, Umagu. Na temelju analize budućeg novčanog toka, nije identificirano umanjenje vrijednosti goodwilla.

Ključne pretpostavke korištene za procjenu nadoknativog iznosa su diskontna stopa od 8,48% i stopa rasta od 1%. Korišteni kapitalni izdaci izračunavaju se kao prosjek tri godine.

(c) Aktuarske procjene korištene za izračun obveza za naknade zaposlenima

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju pretpostavke o diskontiranim stopama, budućim povećanjima plaća i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode navedenih planova, te procjene sadržavaju element neizvjesnosti. Ključne korištene pretpostavke su diskontna stopa od 1,25% i stopa fluktuacije od 3% za muškarce i 2% za žene.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 5 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (*nastavak*)

(d) *Priznavanje odgođene porezne imovine*

Odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknadivi na temelju budućih odbitaka oporezive dobiti te se iskazuje u izvještaju o financijskom položaju. 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 očekivanja budućih prihoda za koje se smatra da su razumni u postojećim okolnostima.

Za ulaganja u imovinu Grupe (Društva) do 31. prosinca 2021. godine Grupa (Društvo) je ostvarilo ukupnu poreznu olakšicu za ulaganja u iznosu od 109.101 tisuću kuna.

Grupa (Društvo) za godinu koja je završila 31. prosinca 2021 i 2020. nije koristila porezne olakšice (2018. i 2019. ukupno 82.080 tisuća kuna). Grupa (Društvo) je priznala dodatne olakšice u 2021. godine te je preostala porezna olakšica na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 27.021 tisuću kuna priznata kao odgođena porezna imovina koja se može koristiti do 2027. godine.

(e) *Naknada za turističko zemljište*

Koncesija na tzv. turističkom zemljištu koje Društvo koristi, do 2020. je godine bilo regulirano Zakonom o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije iz 2010. godine (dalje ZTZ), a samo plaćanje dvjema uredbama donesenim na temelju tog zakona:

- Uredba o načinu, postupku i uvjetima procjene vrijednosti i prodaje turističkog zemljišta u vlasništvu jedinice lokalne samouprave te načinu, postupku i uvjetima za dobivanje koncesije na preostalom turističkom zemljištu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave
- Uredba o postupku, načinu i uvjetima za dobivanje koncesije na turističkom zemljištu u kampovima u suvlasništvu Republike Hrvatske

Uredbama je bilo propisano da je do okončanja postupka davanja koncesije trgovačko društvo u obvezi plaćanja koncesijske naknade od dana podnošenja zahtjeva, koja se obveza obračunava na način propisan uredbom, a plaća se 1/2, dok će se po okončanju postupka dodjele koncesije utvrditi i doplatiti razlika ili umanjiti uplata ukoliko je došlo do preplate. Uslijed izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19, Uredbe su u ožujku i travnju 2020. godine izmijenjene na način da je određeno da promjenjivi dio koncesijske naknade za 2019. godinu iznosi 1,00 kn, te se odgađa plaćanje stalnog dijela za 2020. godinu i promjenjivog dijela za 2019. godinu do 30. 11. 2020. godine.

Zatim je u travnju 2020. godini donesen Zakon o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (dalje: ZNGZ), koji člankom 50. stavlja izvan snage ZTZ, ali i sve uredbе koje su donesene na temelju istog, uključujući i njihove posljednje izmjene. ZNGZ je stupio na snagu 2. svibnja 2020. godine, te od navedenog datuma nema na snazi propisa koji regulira obvezu plaćanja koncesije na turističko zemljište. Od stupanja zakona na snagu Društvo više nema svojstvo koncesionara nego zakupnika, a u roku od 2 mjeseca od stupanja zakona na snagu (do 2.7.2020.) trebalo je donijeti nove uredbе radi reguliranja plaćanja zakupnine, no do dana sastavljanja ove bilješke uredbе nisu donesene.

Obzirom na nedostatak regulative, naknada je obračunavana po prethodno utvrđenim naknadama. Zbog činjenice da nova zakonska rješenja nisu još uvijek proizvela adekvatne pravne učinke u praksi, te s druge strane očekivano donošenje uredbi kojima će se regulirati daljnje obveze. Društvo nije priznalo navedene najmove u skladu s MSFI 16 *Najmovi*.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA

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

Grupa (Društvo) prati svoje poslovanje po vrstama usluga koje pruža i to u tri glavna poslovna segmenta: hoteli i apartmani, kampovi te ostali poslovni segmenti. Ostali segmenti obuhvaćaju usluge turističke agencije, marine, usluge najamnina, organizacija sportskih i zabavnih događaja (ATP turnir) i ostale slične usluge.

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima koje se dostavljaju Upravi Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. su kako slijedi:

000'kn	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ukupno poslovni segmenti	Ostali poslovni segmenti	Ukupno
Ukupni prihodi od prodaje	739.943	278.397	1.018.340	27.113	1.045.453
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	86.848	84.072	170.920	(1.304)	169.616
Amortizacija (bilješka 15 i 16)	(160.013)	(51.256)	(211.269)	(7.937)	(219.206)
Porez na dobit	-	-	-	-	(22.199)
Udjel u pridruženom društvu	-	-	-	-	5.263
Ukupno imovina	1.584.953	493.240	2.078.193	88.757	2.166.950
Ulaganje u pridruženo društvo	-	-	-	-	226.870
Ukupno obveze	14.272	7.050	21.322	464	21.786

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

000'kn	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ukupno poslovni segmenti	Ostali poslovni segmenti	Ukupno
Ukupni prihodi od prodaje	327.577	166.039	493.616	13.827	507.443
Dobit prije oporezivanja	(143.984)	14.689	(129.295)	(4.721)	(134.016)
Amortizacija (bilješka 14 i 15)	(166.497)	(48.093)	(214.590)	(8.184)	(222.774)
Porez na dobit	-	-	-	-	43.594
Udjel u pridruženom društvu	-	-	-	-	(28.561)
Ukupno imovina	1.680.887	515.895	2.196.782	193.519	2.390.301
Ulaganje u pridruženo društvo	-	-	-	-	221.607
Ukupno obveze	3.697	1.354	5.051	1.316	6.367

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (nastavak)

Usklađenje dobiti/(gubitka) prije poreza je sljedeće:

	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Ukupni prihodi od prodaje po poslovnim segmentima	1.018.340	493.616
Ukupni prihodi od prodaje po ostalim poslovnim segmentima	27.113	13.827
Inter-segmentalni prihodi po poslovnim segmentima	(37.025)	(22.374)
Prihodi od prodaje vanjskih kupaca	1.008.428	485.069
Dobit/(gubitak) prije poreza po poslovnim segmentima	170.920	(129.295)
Dobit/(gubitak) prije poreza po ostalim segmentima	(1.304)	(4.721)
Udjel u pridruženom društvu	5.263	(28.561)
Dobit/(gubitak) prije poreza	174.879	(162.577)

Usklađenje imovine i obveza po segmentima s imovinom i obvezama Grupe kako slijedi:

	2021.		2020.	
	Imovina 000'kn	Obveze 000'kn	Imovina 000'kn	Obveze 000'kn
Imovina/Obveze po poslovnim segmentima	2.078.193	21.322	2.196.782	5.051
Imovina/Obveze po ostalim segmentima	88.757	464	193.519	1.316
Nealocirano:	1.217.217	944.273	904.010	1.025.009
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	15.077	-	12.034	-
Dani krediti i depoziti	104.802	-	10.514	-
Novac i novčani ekvivalenti	635.672	-	496.495	-
Udio u pridruženom društvu	226.870	-	221.607	-
Odgođena porezna imovina	41.868	-	64.010	-
Rezerviranje	-	13.496	-	11.953
Posudbe	-	726.777	-	858.633
Odgođena porezna obveza	-	10.115	-	9.970
Ostala imovina/obveze	192.928	193.885	99.350	144.453
Ukupno	3.384.167	966.059	3.294.311	1.031.376

Ostala neraspoređena imovina odnosi se na imovinu u izgradnji, pravo korištenja imovine, potraživanja od kupaca i predujmove prema dobavljačima. Ostale neraspoređene obveze odnose se na predujmove kupaca, obveze prema zaposlenima i neraspoređene obveze prema dobavljačima.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (nastavak)

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Prihod od turističkih usluga	919.883	373.145	907.261	371.902
Prihodi od najma	35.020	34.765	35.110	34.913
Ostali prihod	1.129	1.507	983	1.507
	<u>956.032</u>	<u>409.417</u>	<u>943.354</u>	<u>408.322</u>

BILJEŠKA 6a – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Naplata štete s temelja osiguranja	1.502	2.928	1.488	2.928
Državne potpore - COVID 19	47.536	67.415	47.427	67.223
Ostali prihodi	3.358	5.309	3.354	5.257
Ukupno	<u>52.396</u>	<u>75.652</u>	<u>52.269</u>	<u>75.408</u>

Grupa (Društvo) je primila državne potpore vezano za očuvanje radnih mjesta.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 7 – TROŠAK MATERIJALA I USLUGA

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Sirovine i materijal				
Utrošena energija i voda	62.598	36.838	62.544	36.838
Utrošene sirovine i materijal	63.985	26.489	63.932	26.488
Trošak sitnog inventara	7.836	6.546	7.835	6.546
Ukupno	134.419	69.873	134.311	69.872
Vanjske usluge				
Usluge održavanja	28.931	26.642	28.483	26.642
Provizije agencija	50.719	17.824	49.841	16.691
Usluge pranja i čišćenja	14.948	7.365	14.804	7.365
Usluge zaštite na čuvanju imovine i osoba	10.661	7.053	10.208	7.053
Komunalne usluge	11.435	6.485	11.435	6.485
Reklama i propaganda	12.760	6.343	11.468	6.313
Troškovi franšize	6.771	4.515	6.771	4.515
Usluge zabave i animacije	8.932	4.238	8.857	4.238
Prijevozne usluge i telekomunikacija	3.514	2.510	3.162	2.499
Usluge student servisa	6.000	1.147	5.797	1.147
Najamnine	2.409	608	922	605
Usluge ATP -tenis turnira	1.881	273	-	-
Ostale usluge	7.570	4.921	7.393	4.874
Ukupno	166.531	89.924	159.141	88.427
Ukupno	300.950	159.797	293.452	158.299

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI OSOBLJA

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Neto plaće	125.086	88.295	124.613	87.909
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	34.340	24.796	34.204	24.682
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	27.104	19.019	26.993	18.925
Ostali doprinosi i porezi na plaće	13.619	11.080	13.546	11.012
Ostali troškovi zaposlenih	30.749	14.326	30.033	14.306
Ukupno	230.898	157.516	229.389	156.834
Broj zaposlenih na dan 31. prosinca	1.156	1.203	1.152	1.199

U 2021. godini je ukupno 24.445 tisuća kuna (2020: 14.704 tisuće kuna) uplaćeno u sustav mirovinskog osiguranja - Grupa (2021. Društvo: 24.333 tisuće kuna (2020: 14.623 tisuće kuna)).

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Komunalne i slične naknade, porezi i doprinosi	32.425	34.981	32.208	34.875
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.121	5.788	1.117	5.780
Profesionalne usluge	11.557	6.043	8.714	5.776
Premije osiguranja	4.596	4.360	4.493	4.341
Bankarske usluge i članarine udruženjima	4.675	2.591	4.620	2.555
Putovanja i reprezentacija	625	309	367	308
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	2.135	454	2.135	454
Ostalo	19.987	6.451	22.079	7.581
Ukupno	77.121	60.977	75.733	61.670

Dana 31.12.2021. godine Društvo je raskinulo ugovor o franšizi s tvrtkom Melia Hotels International S.A. i u ostalim poslovnim rashodima evidentiralo troškove odštete po osnovu raskida ugovora u iznosu od 17,6 milijuna kuna. Profesionalne usluge uključuju 26 tisuća kuna konzultantskih usluga vezano za proces nabave koje je pružio revizor.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI/(GUBICI) - NETO

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Neto dobiti (gubici) od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	184	(64)	184	(63)
Ostali dobiti / (gubici) - neto	184	(64)	184	(63)

BILJEŠKA 11 – FINANIJSKI PRIHODI I RASHODI

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Financijski prihodi				
Prihodi od dividendi - nepovezana društva	574	-	574	-
Prihodi od kamata na novčane depozite i kredite	131	22	131	21
Neto pozitivne tečajne razlike iz financijskih aktivnosti	2.624	-	2.306	-
Ostali financijski prihodi	273	202	273	202
Ukupni financijski prihodi	3.602	224	3.284	223
Financijski rashodi				
Trošak kamata	14.423	14.983	14.581	15.201
Neto negativne tečajne razlike iz financijskih aktivnosti	-	3.198	-	2.967
Ukupni financijski rashodi	14.423	18.181	14.581	18.168
Neto financijski (rashodi)/prihodi	(10.821)	(17.957)	(11.297)	(17.945)

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Grupe (Društva) prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18% kako slijedi:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Trošak tekućeg poreza na dobit	482	-	-	-
Odgođeni porezni trošak/(prihod)	21.717	(43.594)	21.717	(43.594)
Porez na dobit	22.199	(43.594)	21.717	(43.594)
	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Dobit/(gubitak) prije poreza	174.879	(162.577)	166.839	(133.690)
Porez na dobit po stopi od 18%	31.478	(29.264)	30.031	(24.064)
Učinak neoporezivih prihoda	(10.851)	(13.531)	(9.882)	(13.497)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	2.030	6.615	1.938	1.468
Učinak poreznog gubitka	(88)	-	-	-
Učinak poreznog poticaja	(370)	(7.501)	(370)	(7.501)
Porezni gubitak koji nije priznat kao odgođena porezna imovina	-	87	-	-
Trošak poreza na dobit	22.199	(43.594)	21.717	(43.594)
<i>Efektivna porezna stopa</i>	12,69%	-	13,02%	-

Društvo Plava laguna d.d. je temeljem Zakona o poticanju ulaganja prijavilo projekte ulaganja za period od 2017. do 2021. godine u svrhu stjecanja statusa nositelja poticajnih mjera.

Na temelju realiziranih kvalificiranih investicija do 31. prosinca 2021. godine, Društvo je ostvarilo pravo na porezne poticaje u iznosu od 109.101 tisuću kuna, od kojih je iskorišteno 82.080 tisuća kuna do 31. prosinca 2021. godine. Ostatak neiskorištenog poticaja na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 27.021 tisuća kuna.

U skladu s lokalnim propisima, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Grupe u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne procjene i kazne.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 13 – ZARADA PO DIONICI

Osnovna zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit koja pripada dioničarima Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem dionica (redovnih i povlaštenih), bez redovnih i povlaštenih dionica koje su kupljene od strane Društva i drže se kao vlastite dionice (bilješka 24). Ukupni broj redovnih dionica tijekom 2021. i 2020. godine iznosio je 2.197.772, a broj trezorskih dionica za obje godine bio je 2.346, dakle prosječno ponderirani broj redovnih dionica u oba razdoblja bio je 2.195.426 dionica. Broj izdanih povlaštenih dionica i ponderirani prosječni broj povlaštenih dionica je u oba razdoblja iznosio 420.000 dionica.

Razrijeđena zarada po dionici

Razrijeđena zarada po dionici za 2021. i 2020. godinu jednaka je osnovnoj zaradi po dionici, budući da Grupa nije imala konvertibilnih instrumenata i opcijskih dionica tijekom obje godine.

2021.		Povlaštene dionice 420.000	Redovne dionice 2.197.772
Ukupan broj izdanih dionica		_____	_____
000'kn			
Dobit/(gubitak) za godinu koja pripada vlasnicima Društva	152.680		
Fiksna godišnja dividenda – povlaštene dionice	(105)	105	-
Dobit/(gubitak) za godinu koja pripada dioničarima	152.575	24.501	128.074
	_____	_____	_____
Dobit/(gubitak) za godinu koja pripada dioničarima		24.606	128.074
Prosječni ponderirani broj dionica bez vlastitih dionica		420.000	2.195.426
Osnovna i razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici (HRK)		58,59	58,34
2020.		Povlaštene dionice 420.000	Redovne dionice 2.197.772
Ukupan broj izdanih dionica		_____	_____
000'kn			
Gubitak za godinu koja pripada vlasnicima Društva	(118.983)		
Fiksna godišnja dividenda – povlaštene dionice	(105)	105	-
Gubitak za godinu koja pripada dioničarima	(119.088)	(19.124)	(99.964)
	_____	_____	_____
Gubitak za godinu koja pripada dioničarima		(19.019)	(99.964)
Prosječni ponderirani broj dionica bez vlastitih dionica		420.000	2.195.426
Osnovna i razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici (HRK)		(45,28)	(45,53)

BILJEŠKA 14 – DIVIDENDA

Dividenda će biti računovodstveno iskazana sukladno odluci dioničara na svojoj redovnoj godišnjoj Skupštini. Neisplaćena dividenda za razdoblje od 2005. do 2020. godine u iznosu od 6.899 tisuća kuna prikazana je kao obveza za dividendu u okviru stavke “dobavljači i ostale obveze”. Ukoliko bi došlo do isplate dividende u razdoblju do 31. srpnja 2022. godine Grupa i Društvo bi imali obvezu povrata primljenih potpora od države (COVID 19).

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Grupa	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala sredstva	Imovina u izgradnji	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>					
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.297.906	107.909	47.200	11.315	2.464.330
Povećanja	-	-	-	144.215	144.215
Prijenosi	117.838	17.768	11.428	(147.034)	-
Otpisi	-	(171)	-	-	(171)
Transfer u Ulaganja u nekretnine	(12.142)	1.770	113	-	(10.259)
Amortizacija	(168.422)	(37.240)	(9.126)	-	(214.788)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.235.180	90.036	49.615	8.496	2.383.327
Stanje 31. prosinca 2020.					
Nabavna vrijednost	4.883.702	595.773	131.437	8.496	5.619.408
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(2.648.522)	(505.737)	(81.822)	-	(3.236.081)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.235.180	90.036	49.615	8.496	2.383.327
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.235.180	90.036	49.615	8.496	2.383.327
Povećanja	-	-	-	95.148	95.148
Prijenosi	63.365	18.012	3.556	(84.933)	-
Otpisi	(14)	(212)	(28)	-	(254)
Transfer u Ulaganja u nekretnine	(1.396)	-	-	-	(1.396)
Amortizacija	(171.905)	(30.320)	(9.336)	-	(211.561)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.125.230	77.516	43.807	18.711	2.265.264
Stanje 31. prosinca 2021.					
Nabavna vrijednost	4.932.886	597.783	134.953	18.711	5.684.333
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(2.807.656)	(520.267)	(91.146)	-	(3.419.069)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.125.230	77.516	43.807	18.711	2.265.264

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Društvo

(u tisućama kuna)

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala sredstva	Imovina u izgradnji	Ukupno
Za godinu koja je završila 31.prosinca 2020.					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.297.844	107.664	47.200	11.315	2.464.023
Povećanja	-	-	-	144.215	144.215
Transferi	117.838	17.768	11.428	(147.034)	-
Otpisi	-	(169)	-	-	(169)
Transfer iz/(u) Ulaganja u nekretnine	(12.143)	1.770	113	-	(10.260)
Amortizacija	(168.412)	(37.131)	(9.126)	-	(214.669)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.235.127	89.902	49.615	8.496	2.383.140
Stanje 31. prosinca 2020.					
Nabavna vrijednost	4.883.594	593.739	131.437	8.496	5.617.266
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(2.648.467)	(503.837)	(81.822)	-	(3.234.126)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.235.127	89.902	49.615	8.496	2.383.140
Za godinu koja je završila 31.prosinca 2021.					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.235.127	89.902	49.615	8.496	2.383.140
Povećanja	-	-	-	95.146	95.146
Prijenos	63.365	18.010	3.557	(84.932)	-
Otpisi	(13)	(212)	(28)	-	(253)
Transfer u Ulaganja u nekretnine	(1.396)	-	-	-	(1.396)
Amortizacija	(171.894)	(30.253)	(9.336)	-	(211.483)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.125.189	77.447	43.808	18.710	2.265.154
Stanje 31. prosinca 2021.					
Nabavna vrijednost	4.932.779	595.956	134.953	18.711	5.682.399
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(2.807.590)	(518.509)	(91.146)	-	(3.417.245)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.125.189	77.447	43.807	18.711	2.265.154

Povećanja unutar „Zemljišta i građevinskih objekata“ odnosi se na razne građevinske radove u hotelima i kampovima. Na dan 31. prosinca 2021. neto knjigovodstvena vrijednost zemljišta i zgrada koje su založene kao osiguranje otplate dugoročnih posudbi iznosila je 958.977 tisuća kuna (2020: HRK 1.008.494 tisuća kuna).

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 15a – ULAGANJE U NEKRETNINE

Knjigovodstvena vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme Grupe, koja je klasificirana prema MRS-u 40 *Ulaganje u nekretnine* kao ulaganje u nekretnine, zakupljena po operativnom najmu je kako slijedi:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Nabavna vrijednost	113.436	103.298	113.436	103.298
Transfer sa nekretnina, postrojenja i opreme	13.216	10.138	13.216	10.138
Akumulirana amortizacija, 1. siječnja	(84.871)	(81.782)	(84.871)	(81.782)
Transfer akumulirane amortizacije sa nekretnina, postrojenja i opreme	(11.820)	-	(11.820)	-
Trošak amortizacije za godinu	(2.889)	(3.089)	(2.889)	(3.089)
Neto knjigovodstvena vrijednost	27.072	28.565	27.072	28.565

Operativni najam se odnosi na najam poslovnih prostora i ugostiteljskih objekta.

Na dan 31. prosinca 2021. godine, prema procjeni Uprave, procijenjena fer vrijednost Ulaganja u nekretnine bila je 208.658 tisuća kuna (2020: 185.668 tisuća kuna).

Tijekom 2021. godine Grupa je ostvarila prihod od najma iz navedene imovine u iznosu od 15.674 tisuća kuna (2020.: 13.951 tisuća kuna). Tijekom godine nije bilo direktnih operativnih troškova koji su proizašli iz upotrebe ove imovine osim troška amortizacije.

Minimalni budući primici od najamnina sukladno ugovorima na 31. prosinca su kako slijedi:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Do 1 godine	16.694	15.214	16.694	15.214
Od 2-5 godina	71.474	63.601	71.474	63.601
Ukupno	88.168	78.815	88.168	78.815

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa

(u tisućama kuna)

	Softver	Goodwill	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 1. siječanj 2020.				
Nabavna vrijednost	30.285	12.480	17	42.782
Akumulirana amortizacija	(25.084)	-	-	(25.084)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.201	12.480	17	17.698
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	5.201	12.480	17	17.698
Povećanja	-	-	997	997
Transferi	1.137	-	(1.014)	123
Amortizacija	(2.399)	-	-	(2.399)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.939	12.480	-	16.419
Stanje 31. prosinac 2020.				
Nabavna vrijednost	28.481	12.480	-	40.961
Akumulirana amortizacija	(24.542)	-	-	(24.542)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.939	12.480	-	16.419
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	3.939	12.480	-	16.419
Povećanja	-	-	1.954	1.954
Transferi	1.954	-	(1.954)	-
Amortizacija	(2.167)	-	-	(2.167)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.726	12.480	-	16.206
Stanje 31. prosinac 2021.				
Nabavna vrijednost	28.034	12.480	-	40.514
Akumulirana amortizacija	(24.308)	-	-	(24.308)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.726	12.480	-	16.206

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA (*nastavak*)

Društvo

(u tisućama kuna)

	Softver	Goodwill	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 1. siječanj 2020				
Nabavna vrijednost	30.065	12.480	-	42.545
Akumulirana amortizacija	(24.923)	-	-	(24.923)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.142	12.480	-	17.622
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	5.142	12.480	-	17.622
Povećanja	-	-	964	964
Transferi	1.086	-	(964)	122
Amortizacija	(2.353)	-	-	(2.353)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.875	12.480	-	16.355
Stanje 31. prosinca 2020.				
Nabavna vrijednost	28.210	12.480	-	40.690
Akumulirana amortizacija	(24.335)	-	-	(24.335)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.875	12.480	-	16.355
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	3.875	12.480	-	16.355
Povećanja	-	-	1.954	1.954
Transferi	1.954	-	(1.954)	-
Amortizacija	(2.135)	-	-	(2.135)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.694	12.480	-	16.174
Stanje 31. prosinca 2021.				
Nabavna vrijednost	27.764	12.480	-	40.244
Akumulirana amortizacija	(24.070)	-	-	(24.070)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.694	12.480	-	16.174

Goodwill se alokira na jedinice koje stvaraju novac za potrebe testiranja umanjena vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca ("JKSN") za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill.

Jedinica koja stvara novac odnosi se na nekretnine kojima je ranije upravljalo Društvo Istraturist d.d. Nekretnine se nalaze u Istri, Umagu. Temeljem analize budućih novčanih tokova, nije identificirano umanjene vrijednosti goodwilla. Ključne pretpostavke korištene za procjenu nadoknadivog iznosa su diskontna stopa od 8,48% i stopa rasta od 1%. Korišteni kapitalni izdaci su definirani budućim planovima Grupe.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 17 – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

Društvo i Grupa primijenili su MSFI 16 *Najmovi* koristeći modificirani retroaktivni pristup, te stoga usporedni podaci nisu prepravljani i nastavljaju se prikazivati sukladno MRS-u 17 *Najmovi* i IFRIC 4 *Utvrđivanje da li sporazum sadrži najam*. Grupa (Društvo) u najmu ima poslovne prostore i pripadajuća zemljišta te područja pred hotelima i kampovima a koja se odnose na pomorsko dobro.

Varijabilni dio koncesije na pomorsko dobro koji nije iskazan unutar Imovine s pravom korištenja se obračunava kao postotak prihoda ostvarenih na pomorskom dobru.

U donjoj tablici nalazi se pregled informacija vezanih za najmove gdje je Grupa (Društvo) najmoprimac.

Izveštaj o financijskom položaju prikazuje iznose za najmove kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Pomorsko dobro	Poslovni prostori	Ostalo	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	21.261	4.770	329	26.360
Povećanja	-	516	-	516
Amortizacija	(1.687)	(903)	-	(2.590)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	19.574	4.383	329	24.286

(u tisućama kuna)

31. prosinca 2021.

Obveze za najmove

Kratkoročni dio	2.516
Dugoročni dio	22.210
	24.726

Dugoročno dospijeće je kako slijedi:

	Grupa i Društvo 2021. 000'kn
Od 1 do 2 godine	2.526
Od 2 do 5 godina	6.999
Preko 5 godina	12.685
Ukupno	22.210

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 17 – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (nastavak)

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti prikazuje iznose za najmove kako slijedi:

(u tisućama kuna)

Amortizacija imovine s pravom korištenja

Pomorsko dobro	1.687
Poslovni prostori	903
	<hr/>
	2.590
	<hr/>
Trošak kamata (uključeno u financijske troškove)	475
	<hr/>

U 2021. godini je ukupno otplaćeno 2.910 tisuća kuna kamate i glavnice za najmove (2020: 2.600 tisuća kuna).

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I PRIDRUŽENO DRUŠTVO

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Ovisna društva	-	-	113	113
Pridružena društva	226.870	221.607	190.732	190.732
Ukupno	226.870	221.607	190.845	190.845

	Zemlja	Vlasništvo %	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Podružnice			
Travel d.o.o., Poreč	Hrvatska	100,00	100,00
Istra DMC d.o.o., Umag	Hrvatska	100,00	100,00
Istraturist j.d.o.o., Umag	Hrvatska	100,00	100,00
Pridružena društva			
Jadranski luksuzni hoteli d.d.	Hrvatska	32,48	32,48
Hotel Croatia d.d.	Hrvatska	32,48	-

Jadranski luksuzni hoteli d.d. upravlja hotelima na području Dubrovnika, Hrvatska. Ulaganje u pridruženo društvo Hotel Croatia d.d. nastalo je podjelom društva Jadranski luksuzni hoteli d.d. Podjela pridruženog društva je provedena po knjigovodstvenim vrijednostima.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I PRIDRUŽENO DRUŠTVO (nastavak)

Ulaganja u pridružena društva su kako slijedi:

	000' kn	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Na početku godine	221.607	250.168
Neto dobiti/(gubitci) u pridruženom društvu	5.263	(28.561)
Na kraju godine	226.870	221.607

Financijske informacije za nelistana pridružena Društva je kako slijedi:

	Jadranski luksuzni hoteli d.d.	Hotel Croatia d.d.	Jadranski luksuzni hoteli d.d.
	2021. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
% udjela u vlasništvu	32,48%	32,48%	32,48%
Dugotrajna imovina	755.620	239.466	1.053.039
Kratkotrajna imovina	111.831	30.173	70.589
Dugoročne obveze	327.797	831	362.935
Kratkoročne obveze	140.919	5.079	114.450
Neto imovina	398.735	263.729	646.243
Udio grupe u neto imovini (32,48%)	129.504	85.659	209.900
Goodwill	7.042	4.665	11.707
Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridruženo Društvo	136.546	90.324	221.607
Prihodi	306.445	17.658	148.338
Dobit/(gubitak) za godinu	19.834	(3.630)	(87.769)
Ostala sveobuhvatna dobit	(9)	(15)	(165)
Ukupna sveobuhvatna dobit	19.825	(3.645)	(87.934)
Ukupna sveobuhvatna dobit	6.442	(1.179)	(28.561)

Društvo Hotel Croatia d.d. je osnovano 1. rujna 2021. godine odvajanjem iz društva Jadranski luksuzni hoteli d.d. Odvajanje je provedeno po knjigovodstvenim vrijednostima.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 19 – FINANIJSKA IMOVINA KOJA SE MJERI PO OPCIJU FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Ulaganja u banke	12.736	9.932	12.736	9.932
Ulaganja u trgovačka društva /i/	2.341	2.103	2.341	2.103
Ukupno	15.077	12.035	15.077	12.035

/i/ Ulaganja su manja od 1% u vlasničkoj glavnicu pojedinih društava.

	2021.	2020.	2021.	2020.
	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Na početku godine	12.035	13.111	12.035	13.111
Promjene u fer vrijednosti	3.042	(1.076)	3.042	(1.076)
Na kraju godine	15.077	12.035	15.077	12.035

Ulaganja u vrijednosnice iskazana su po fer vrijednosti primjenom kotiranih cijena na domaćem tržištu kapitala.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 20 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA I OBVEZE

	Imovina		Obveze		Neto	
	2021.	2020.	2021.	2020.	2021.	2020.
<i>(u tisućama kuna)</i>						
Nekretnine, postrojenja i oprema	-	-	(9.392)	(9.795)	(9.392)	(9.795)
Financijska imovina koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit	-	-	(723)	(175)	(723)	(175)
Rezerviranja	-	345	-	-	-	345
Potraživanja	298	1.081	-	-	298	1.081
Porezni poticaji	27.021	26.651	-	-	27.021	26.651
Porezni gubici	11.850	33.196	-	-	11.850	33.196
Obveze	1.376	1.376	-	-	1.376	1.376
Jubilarni i otpremnine	1.323	1.361	-	-	1.323	1.361
Ukupno	41.868	64.010	(10.115)	(9.970)	31.753	54.040

Promjene u odgođenoj poreznoj imovini i obvezama:

Grupa i Društvo	1.1.2020	Priznato u dobiti ili gubitku	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	31.12. 2020	Priznato u dobiti ili gubitku	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	31.12. 2021
<i>(u tisućama kuna)</i>							
Nekretnine, postrojenja i oprema	(10.198)	403	-	(9.795)	403	-	(9.392)
Financijska imovina koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit	(368)	11	182	(175)	-	(548)	(723)
Rezerviranja	345	-	-	345	(345)	-	-
Potraživanja	-	1.081	-	1.081	(783)	-	298
Porezni poticaji	19.150	7.501	-	26.651	370	-	27.021
Porezni gubici	-	33.196	-	33.196	(21.346)	-	11.850
Obveze	-	1.376	-	1.376	-	-	1.376
Jubilarni i otpremnine	1.251	26	84	1.361	(16)	(22)	1.323
Ukupno	10.180	43.594	266	54.040	(21.717)	(570)	31.753

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 21 – DANI ZAJMOVI

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Dugoročno:				
Dani zajmovi	3.716	8.365	3.673	8.365
Umanjenje vrijednosti danih zajmova	(537)	(1.581)	(537)	(1.581)
	3.179	6.784	3.136	6.784
Kratkoročno:				
Dani zajmovi	4.429	4.515	4.408	4.515
Umanjenje vrijednosti danih zajmova	(529)	(785)	(529)	(785)
	3.900	3.730	3.879	3.730
Ukupno dani zajmovi	7.079	10.514	7.015	10.514

Grupa (Društvo) je krajem 2020. godine sklopilo Ugovore sa zakupcima, a vezano za otplatu zakupnine iz 2020. godine budući da su se mnogi zakupci našli u poteškoćama uslijed pandemije koronavirusa. Odgođena plaćanja zakupnine su definirana kao zajam na koji se primjenjuje kamatna stopa od 1% uvećano za 12- mjesecni EURIBOR, s tim da je minimalno 1%.

Dospijeće dugoročnih danih zajmova je kako slijedi:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Od 1 do 2 godine	2.230	3.510	2.188	3.510
Od 2 do 5 godina	949	3.274	948	3.274
Preko 5 godina	-	-	-	-
Ukupno	3.179	6.784	3.136	6.784

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 22 – KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.194	7.747	5.584	7.565
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	6.875	6.267	3.581	3.617
Potraživanja od posrednika - agencija	67	2	67	2
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(9.137)	(11.593)	(6.554)	(8.925)
Potraživanja od kupaca - neto	2.999	2.423	2.678	2.259
Obračunati nefakturirani prihodi	7.076	7.595	7.076	7.595
Ukupno financijska imovina	10.075	10.018	9.754	9.854
Potraživanja od državnih institucija	1.113	11.526	713	11.125
Potraživanja za više plaćeni PDV	6.025	5.200	5.990	5.297
Predujmovi dobavljačima	1.086	541	1.086	542
Ostala kratkoročna potraživanja	4.421	3.647	4.421	3.371
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	(9)	(8)	(9)	(8)
Ukupno	22.711	30.924	21.955	30.181

Promjene umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca i ostala potraživanja:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Stanje 1. siječnja	11.593	8.171	8.925	5.511
Nova umanjena, neto	1.042	3.641	1.042	3.633
Otpis	(313)	-	(258)	-
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	(3.185)	(219)	(3.155)	(219)
Stanje 31. prosinca	9.137	11.593	6.554	8.925

Većina potraživanja od kupaca za koji postoji ispravak vrijednosti, te kod kojih postoji opravdanost troškova pravnih postupaka, su utužena, ili su pokrenuti procesi naplate odnosno sklopljeni sporazum o podmirenju duga (nakon datuma bilance). Ishod postupka vezanog za utužena potraživanja ne može se sa sigurnošću predvidjeti, niti se može predvidjeti u kojoj mjeri će ista biti naplaćena.

Na 31. prosinca 2021. Grupa (Društvo) ima rezervaciju za umanjene vrijednosti po osnovi očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu od 90 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 416 tisuća kuna).

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 23 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Žiro račun	136.253	39.697	117.657	32.868
Devizni račun	499.312	456.749	503.116	455.344
Novac u blagajni	107	49	104	47
	<u>635.672</u>	<u>496.495</u>	<u>620.877</u>	<u>488.259</u>

BILJEŠKA 24 –KAPITAL

Struktura vlasništva kapitala na 31. prosinca 2021. i 2020. godine je kako slijedi:

Dioničar	Udio u temeljnom kapitalu %	Ukupan broj dionica	Ukupan iznos (kn)
<i>Vlasništvo nad redovnim dionicama:</i>			
Adriatic Investment Group, Luxembourg	84,24	1.851.352	1.128.388.955
Trezorske dionice	0,11	2.346	1.429.874
Ostale pravne i fizičke osobe	15,65	344.074	209.711.228
	<u>100</u>	<u>2.197.772</u>	<u>1.339.530.057</u>
<i>Vlasništvo nad povlaštenim dionicama:</i>			
Adriatic Investment Group, Luxembourg	100,00	420.000	105.000.000
	<u>100,00</u>	<u>420.000</u>	<u>105.000.000</u>
Ukupno			<u>1.444.530.057</u>

Sve dionice su u cijelosti uplaćene. Uz redovnu dividendu koja je objavljena i plaćena na redovne dionice, povlaštene dionice nose pravo na fiksnu godišnju povlaštenu dividendu u iznosu od 0,25 kuna po dionici i nemaju pravo glasa. Fiksna godišnja dividenda se objavljuje i isplaćuje istovremeno s dividendom na redovne dionice. U 2021. godini nije isplaćena dividenda za povlaštene dionice uslijed odricanja dioničara.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 25 – REZERVE

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Zakonske rezerve	53.021	53.021	53.021	53.021
Ostale rezerve	75.098	72.500	75.098	72.500
Ukupno	128.119	125.521	128.119	125.521

Promjene u rezervama:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Zakonske rezerve				
Na početku godine	53.021	53.021	53.021	53.021
Prijenos iz zadržane dobiti	-	-	-	-
Na kraju godine	53.021	53.021	53.021	53.021
Ostale rezerve				
Na početku godine	72.500	73.714	72.500	73.714
Vrednovanje definiranih plaćanja zaposlenicima	104	(332)	104	(332)
Fer vrijednost financijske imovine kroz sveobuhvatnu dobit	2.494	(882)	2.494	(882)
Na kraju godine	75.098	72.500	75.098	72.500

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

ii/ Na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine, zakonske rezerve iznose 53.021 tisuća kuna ili 3,67% dioničkog kapitala, dok udio zakonskih rezervi zajedno s rezervama kapitala koje nisu raspodjeljive 29.572 tisuća kuna, a koje su formirane denominacijom vrijednosti dionica 2001. godine (od 1.860 na 1.800 kuna po dionici prije podjele) čine udio od 5,72% (2020.: 5,72%) u temeljnom kapitalu Društva. Rezerve iz pripajanja su nastale pripajanjem društva Istraturist d.d. dana 1. siječnja 2018. godine.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 25 – REZERVE (*nastavak*)

Ostale rezerve:

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Rezerve kapitala	29.572	29.572	29.572	29.572
Rezerve nastale iz pripajanja	38.554	38.554	38.554	38.554
Rezerve za vlastite dionice	737	737	737	737
Rezerve-fer vrijednosti financijske imovine	6.529	4.035	6.529	4.035
Aktuarski dobici/(gubici)	(294)	(398)	(294)	(398)
Ukupno	75.098	72.500	75.098	72.500

BILJEŠKA 26 – POSUDBE

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
<i>Dugoročno:</i>				
Posudbe od banaka	539.569	701.353	539.569	701.353
Posudbe od ovisnog društva	-	-	-	6.112
	539.569	701.353	539.569	707.465
<i>Kratkoročno:</i>				
Kratkoročni dio posudbe od banaka	159.949	115.147	159.949	115.147
Posudbe od ovisnog društva	-	-	3.352	-
Obračunate kamate i naknade	2.533	15.487	2.534	15.487
	162.482	130.634	165.835	130.634
Ukupno posudbe	702.051	831.987	705.404	838.099

Posudbe od banaka

Dugoročni krediti od banaka denominirani su u eurima uz kamatne stope 1,6% i 1,95% godišnje. Krediti se vraćaju u jednakim godišnjim ratama te jedan kredit dospijeva u 2023., a ostali u 2026. godini. Krediti su osigurani hipotekama na zemljištima i zgradama (Bilješka 15). Ugovori o kreditima sadrže obvezu ispunjenja određenih financijskih pokazatelja.

Posudbe od ovisnog društva - Društvo

Posudba od strane ovisnog društva odnosi se na prodaju mobilnih kućica tvrtki Plava Laguna d.d., za kojeg je ugovoreno da će dio biti otplaćen putem kredita. Kamatna stopa je stopa definirana je od strane Porezne uprave za kredite između povezanih stranaka. Kredit dospijeva na naplatu na dan 31. prosinca 2022. godine.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 26 – POSUDBE (nastavak)

Dospijeće dugoročnih posudbi je kako slijedi:

	Grupa		Društvo	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Od 1 do 2 godine	159.949	160.370	159.949	166.482
Od 2 do 5 godina	379.620	414.112	379.620	414.112
Preko 5 godina	-	126.871	-	126.871
Ukupno	539.569	701.353	539.569	707.465

Tablica u nastavku prikazuje kretanje duga u 2021. godini:

	Grupa	Društvo
	000'kn	000'kn
Stanje 1. siječnja 2021. godine	858.633	864.745
Povećanje obveza po najmu - MSFI 16	516	516
Otplate posudbi i kompenzacije	(116.961)	(119.719)
Plaćene kamate	(27.335)	(27.504)
Obračunate kamate	14.423	14.581
Neto tečajne razlike	(2.499)	(2.489)
Stanje 31.prosinca 2021. godine	726.777	730.130

Tablica u nastavku prikazuje kretanje duga u 2020. godini:

	Grupa	Društvo
	000'kn	000'kn
Stanje 1. siječnja 2020. godine	832.335	838.950
Povećanje obveza po najmu - MSFI 16	4.091	4.091
Otplate posudbi i kompenzacije	(2.085)	(2.588)
Plaćene kamate	(908)	(1.126)
Obračunate kamate	14.983	15.201
Neto tečajne razlike	10.217	10.217
Stanje 31.prosinca 2020. godine	858.633	864.745

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 27 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

	Grupa		Društvo	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Obveze prema dobavljačima	56.787	19.553	56.495	19.493
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 30)	-	-	102	80
Obveze za dividende (bilješka 14)	6.899	6.899	6.899	6.899
Obveze za nefakturirane troškove	9.611	7.298	9.547	7.219
Obveze za koncesiju	78.601	64.426	78.601	64.426
	151.898	98.176	151.644	98.117
Obveze za neto plaću zaposlenima	23.846	16.858	23.793	16.822
Obveze za poreze i doprinose	18.655	10.360	18.611	10.357
Obveze za predujmove	16.984	21.174	16.580	21.297
Ostale kratkoročne obveze	3.865	4.252	3.860	4.220
Ukupno	215.248	150.820	214.488	150.813

i/ U skladu s odredbama Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije („Zakon“), Grupa (Društvo) je Republici Hrvatskoj podnijelo zahtjeve za davanje koncesija na razdoblje od 50 godina (najdulje dopušteno razdoblje) vezano uz zemljišta u kampovima i turističkim naseljima u Hrvatskoj. Od donošenja Zakona 2010. godine, koliko je Grupa (Društvo) upoznato, nije sklopljen ugovor o koncesiji za turističko zemljište u kampovima / turističkim mjestima u Republici Hrvatskoj zbog nejasnoća u formulaciji Zakona i srodnih propisa. Status zahtjeva Društva za koncesiju sličan je statusu zahtjeva za koncesiju koje su podnijele druga društva u Republici Hrvatskoj. U praksi, društva koja su podnijela zahtjeve za koncesiju plaćala su koncesijsku naknadu prema primljenim računima temeljenim na Uredbama u visini od 50% koncesijske naknade obračunate u skladu s primjenjivim propisima.

Dana 2. svibnja 2020. godine na snagu je stupio novi zakon koji se odnosi na to pitanje (Zakon o neprocijenjenom građevinskom zemljištu) temeljem kojeg je Društvo postalo zakupnikom zemljište za koje je podnesen zahtjev za koncesiju. Dodatno je potrebno donijeti uredbe radi regulacije visine i načina plaćanja zakupnine, za koje je određen rok od 2 mjeseca od stupanja zakona na snagu, koje do dana sastavljanja ove bilješke nisu donesene. Naknada je i dalje obračunavana po prijašnjem principu te Društvo smatra da su evidentirane obveze dostatne. Troškovi koncesije za Društvo za 2021. godinu u iznosu od 14.177 tisuća kuna (2020: 12.001 tisuća kuna) uključeni su u *Ostale poslovne rashode*.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 28 – REZERVIRANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Sudski sporovi	Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine	Ukupno
	000'kn	000'kn	000'kn
Na dan 1. siječnja 2021.	4.393	7.560	11.953
Povećanje rezerviranja	2.135	589	2.724
Smanjenje rezerviranja	(106)	-	(106)
Smanjenje kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	-	(127)	(127)
Iskorišteno tijekom godine	(273)	(675)	(948)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Na dan 31. prosinca 2021.	6.149	7.347	13.496
Dugoročna	6.149	6.557	12.706
Kratkoročna	-	790	790

Jubilarne nagrade i otpremnine prilikom umirovljenja

Sukladno preuzetim pravima, postoji obveza isplaćivanja jubilarnih nagrada i otpremnina zaposlenicima. Zaposlenici imaju pravo na otpremninu za odlazak u redovitu mirovinu u iznosu od 8 tisuća kuna. Drugih oblika primanja nakon odlaska u mirovinu nema. Jubilarne nagrade se isplaćuju u skladu s duljinom neprekinutog trajanja zaposlenja u Društvu.

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju pretpostavke o diskontiranim stopama, stopi smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode navedenih planova, te procjene sadržavaju element neizvjesnosti. Ključne korištene pretpostavke su diskontna stopa od 1,25% i stopa fluktuacije od 3% za muškarce i 2% za žene.

Sudski sporovi

Rezervacije se odnose na određene sudske sporove koji su pokrenuti protiv Grupe (Društva).

BILJEŠKA 29 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Sudski sporovi (NLB sporovi pripojenog društva Istraturist Umag d.d., Umag).

Uvod i povijest sporova

ISTRATURIST UMAG, d.d., pravni prednik društva PLAVA LAGUNA d.d. (dalje: Društvo) je početkom 90-ih godina s Ljubljanskom bankom d.d. ugovorilo zajmove i druge financijske aranžmane približne vrijednosti od 31 milijun DEM (približno 120 milijuna kuna).

U skladu s mjerodavnim propisima koji utvrđuju način rješavanja depozita hrvatskih štediša kod banaka sa sjedištem van Republike Hrvatske ZAGREBAČKA BANKA d.d. je dio svojih potraživanja prema Ljubljanskoj banci d.d. s naslova "stare devizne štednje" u iznosu od 31 milijun DEM zadržala i prodala svom komitentu ISTRATURIST UMAG, d.d. Umag, stekavši zauzvrat udio u temeljnom kapitalu Društva. Društvo je (kupljeno) potraživanje prema Ljubljanskoj banci d.d. u iznosu od 31 milijun DEM stavilo u prijebor sa svojim financijskim obvezama prema Ljubljanskoj banci d.d. u istom iznosu.

Republika Slovenija je posebnim Ustavnim zakonom, donesenim nakon izjavljenog prijebora, osnovala Novu Ljubljansku banku d.d., na koju su prenesene sve tražbine, ali ne i obveze Ljubljanske banke, isključujući iz prijenosa i obveze Ljubljanske banke prema ISTRATURIST UMAG, d.d.

Postupci po zahtjevima Nove Ljubljanske banke d.d.

Nova Ljubljanska banka d.d. je u razdoblju između 1994. do 1998. godine pokrenula dva spora protiv Društva pred sudom u Republici Sloveniji zahtijevajući isplatu obveze u iznosu od 31 milijun DEM s kamatama. Oba su spora pravomoćno okončana u korist Nove Ljubljanske banke.

Na temelju navedenih presuda, Nova Ljubljanska banka pokrenula je više sudskih (ovršnih) postupaka u Republici Hrvatskoj i pojedinim državama Europske Unije, radi namirenja hipotekarne tražbine i radi namirenja kreditnih tražbina, kao i radi priznanja slovenskih presuda.

Procjena rukovodstva

Uspostavljenim poslovnim modelom Grupa (Društvo) neometano upravlja i u cijelosti kontrolira poslovni segment prodaje te Uprava procjenjuje da se pokrenuti postupci priznanja i ovrhe slovenskih presuda od strane Nove Ljubljanske banke d.d. neće negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje zacrtanih poslovnih ciljeva Društva. Na temelju gore navedenog, Grupa i Društvo nisu iskazali rezervacije u vezi s ovim postupcima.

Rezervacije za sudske sporove

Rezervacije za sudske sporove u iznosu od 6.149 tisuće kuna (2020.: 4.393 tisuća kuna) procijenjene su na svaki datum izvještavanja, uzimajući u obzir vjerojatnost budućeg odljeva novčanih sredstava i uzimajući u obzir rizik i nesigurnosti oko obveze. Grupa (Društvo) se savjetuje sa svojim pravnim savjetnicima vezano za vjerojatnost odljeva sredstava kako bi podmirila takve obveze i procijenila položaj Grupe (Društva) u takvim zahtjevima.

Kapitalne obveze

Preuzete obveze za ugovorene investicije u turističke objekte, a za koje rezervacija nije iskazana, na 31. prosinca 2021. godine iznose 113 milijuna kuna (31. prosinca 2020: 31 milijun kuna).

Franšizni ugovor

Dana 1. siječnja 2016. godine Grupa (Društvo) je potpisalo franšizni ugovor s tvrtkom Melia Hotels International S.A. na razdoblje od 10 godina. Ugovor je raskinut s 31. prosinca 2021. godine.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 30 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Grupa (Društvo) smatra da je neposredno povezana osoba sa svojim vlasnikom i njihovim ovisnim društvima, svojim ovisnim i pridruženim društvima i ostalim društvima pod kontrolom Vallum Foundation, Vaduz, Liechtenstein, zatim sa članovima Nadzornog odbora, članovima Uprave, članovima uže obitelji Uprave, zajednički kontroliranim društvima, društvima pod značajnim utjecajem ključnog rukovodstva i njihovih užih obitelji, u skladu s definicijom navedenom u Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 „Objavljivanje povezanih stranaka” (MRS 24).

Krajnje kontrolno društvo je Vallum Foundation, registrirano u Vaduzu, Liechtenstein.

Tijekom redovitog poslovanja Grupa (Društvo) ostvaruje transakcije s povezanim strankama. Povezane stranke su ovisna društva, većinsko vlasničko društvo, krajnje vlasničko društvo i društva pod zajedničkom kontrolom krajnjeg vlasnika.

Transakcije Društva s povezanim društvima unutar Grupe su kako slijede:

	2021.	2020.
	000'kn	000'kn
Kupci i ostala potraživanja	928	63
Prihodi od prodaje	98.920	40.389
Dobavljači i ostale obveze	3.890	6.151
Posudbe	3.352	6.112
Poslovni rashodi	2.508	1.316
Financijski rashodi	226	336
	<hr/>	<hr/>

Transakcije s većinskim dioničarem matičnog društva:

Tijekom 2021. godine nije bilo isplate dividenda budući da je većinsko vlasničko društvo dostavilo izjavu o odricanju od povlaštene fiksne dividende u ukupnom iznosu od 105 tisuća kuna. (2020: 105 tisuća kuna u bruto iznosu).

Također, ostvarena je transakcija s većinskim vlasničkim društvom u iznosu od 1 tisuće kuna (2020: 1,5 tisuća kuna), temeljem pružene usluge smještaja.

Tijekom 2021. godine Društvo Plava laguna d.d. nije primilo dividendu od pridruženog društva i podružnice (2020: nije primilo dividendu).

Na dan bilance nema potraživanja i obveza prema vlasničkom društvu.

Transakcije Društva s povezanim pridruženim društvima izvan Grupe su kako slijede:

	2021.	2020.
	000'kn	000'kn
Kupci i ostala potraživanja	1	-
Prihodi od prodaje	95	227
Ostali troškovi	-	1
	<hr/>	<hr/>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 30 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA (nastavak)**Naknade ključnom menadžmentu i Nadzornom odboru Grupe**

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2021. 000'kn	2020. 000'kn	2021. 000'kn	2020. 000'kn
Neto plaće	7.310	6.310	7.310	6.310
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	2.027	1.864	2.027	1.864
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	1.768	1.600	1.768	1.600
Ostali troškovi (doprinosi i porezi)	1.496	1.524	1.496	1.524
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	12.601	11.298	12.601	11.298
Naknada Nadzornom odboru	1.788	1.376	1.788	1.376
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Ukupno	14.389	12.674	14.389	12.674
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Ključni management čine 23 zaposlenika (2020: 23 zaposlenika). Nadzorni odbor ima 7 članova (2020: 7 članova).

BILJEŠKA 31 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U veljači 2022. Rusija je započela invaziju na Ukrajinu. Broj gostiju iz ovih zemalja nije značajan te stoga Grupa (Društvo) ne očekuje značajan negativan utjecaj na poslovanje Grupe (Društva), ali trenutačno nije moguće kvantificirati učinke. Noćenja ruskih i ukrajinskih gostiju su u 2021. godini činila 3,3% ukupnih noćenja.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

PRILOZI

CAPEX

Udio kapitalnih rashoda za proizvode ili usluge povezanih s ekonomskim djelatnostima usklađenim s taksonomijom za 2021. godinu

Ekonomske djelatnosti (1)	Oznaka (2)	Kriteriji znatnog doprinosa							Kriteriji nenanošenja bitne štete							Udio kapitalnih rashoda usklađen s taksonomijom godina N (18)	Udio kapitalnih rashoda usklađen s taksonomijom godina N-1 (19)	Udio kapitalnih rashoda usklađen s taksonomijom (20)	Kategorija (prijezna djelatnosti) (21)			
		Apsolutni kapitalni rashodi (3)	Udio kapitalnih rashoda (4)	Ublažavanje klimatskih promjena (5)	Prilagodba klimatskim promjenama (6)	Vodni i morski resursi (7)	Kružno gospodarstvo (8)	Onečišćenje (9)	Bioraznolikost i ekosustavi (9)	Ublažavanje klimatskih promjena (11)	Prilagodba klimatskim promjenama (12)	Vodni i morski resursi (13)	Kružno gospodarstvo (14)	Onečišćenje (15)	Bioraznolikost i ekosustavi (16)				Minimalne zaštitne mjere (17)	Postotak (18)	Postotak (19)	O
A. TAKSONOMSKI PRIHVATLJIVE DJELATNOSTI			0%	0%	0%																	
A.1. Okolišno održive djelatnosti (usklađenih s taksonomijom)																						
Djelatnost 1																						
Djelatnost 2																						
Kapitalni rashodi okolišno održivih djelatnosti (usklađenih s taksonomijom) (A.1.)		0																				
A.2. Taksonomski prihvatljive, ali okolišno neodržive djelatnosti (neusklađene s taksonomijom)																						
Djelatnost 1																						
Djelatnost 3																						
Kapitalni rashodi taksonomski prihvatljivih, ali okolišno neodrživih djelatnosti (neusklađenih s taksonomijom) (A.2.)		0																				
Ukupno (A.1. +A.2.)		0																				
B. TAKSONOMSKI NEPRIHVATLJIVE DJELATNOSTI																						
Kapitalni rashodi taksonomski neprihvatljivih djelatnosti (B)		98.498	100%																			
UKUPNO (A+B)		98.498	100%																			

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

PRILOZI

Prihodi

Udio prihoda od proizvoda ili usluga povezanih s ekonomskim djelatnostima usklađenim s taksonomijom za 2021. godinu

Ekonomske djelatnosti (1)	Oznaka (2)	Apsolutni prihodi (3)	Udio prihoda (4)	Kriteriji znatnog doprinosa						Kriteriji nenanošenja bitne štete						Udio prihoda usklađen s taksonomijom godina N (18)	Udio prihoda usklađen s taksonomijom godina N-1 (19)	Udio prihoda usklađen s taksonomijom (20)	Kategorija (prijeazna djelatnost) (21)		
				Ublažavanje klimatskih promjena (5)	Prilagodba klimatskim promjenama (6)	Vodni i morski resursi (7)	Kružno gospodarstvo (8)	Onečišćenje (9)	Bioraznolikost i ekosustavi (9)	Ublažavanje klimatskih promjena (11)	Prilagodba klimatskim promjenama (12)	Vodni i morski resursi (13)	Kružno gospodarstvo (14)	Onečišćenje (15)	Bioraznolikost i ekosustavi (16)					Minimalne zaštitne mjere (17)	Postotak
A. TAKSONOMSKI PRIHVATLJIVE DJELATNOSTI		'000 kn	%	%	%	%	%	%	%	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Postotak	Postotak	O	P	
A.1. Okolišno održive djelatnosti (usklađenih s taksonomijom)			0%	0%	0%																
Djelatnost 1																					
Djelatnost 2																					
Prihodi okolišno održivih djelatnosti (usklađenih s taksonomijom) (A.1.)		0																			
A.2. Taksonomski prihvatljive, ali okolišno neodržive djelatnosti (neusklađene s taksonomijom)																					
Djelatnost 1																					
Djelatnost 3																					
Prihodi od taksonomski prihvatljivih, ali okolišno neodrživih djelatnosti (neusklađenih s taksonomijom) (A.2.)		0																			
Ukupno (A.1. +A.2.)		0																			
B. TAKSONOMSKI NEPRIHVATLJIVE DJELATNOSTI																					
Prihodi od taksonomski neprihvatljivih djelatnosti (B)		956.032	100%																		
UKUPNO (A+B)		956.032	100%																		

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

PRILOZI

OPEX

Udio operativnih rashoda za proizvode ili usluge povezanih s ekonomskim djelatnostima usklađenim s taksonomijom za 2021. godinu

Ekonomske djelatnosti (1)	Oznaka (2)	Kriteriji znatnog doprinosa										Kriteriji nenanošenja bitne štete						Udio operativnih rashoda usklađen s taksonomijom godina N-1 (19)	Udio operativnih rashoda usklađen s taksonomijom godina N (18)	Udio operativnih rashoda usklađen s taksonomijom (20)	Kategorija (prijezna djelatnost) (21)																		
		Apsolutni operativni rashodi (3)	Udio operativnih rashoda (4)	Ublažavanje klimatskih promjena (5)	Prilagodba klimatskim promjenama (6)	Vodni i morski resursi (7)	Kružno gospodarstvo (8)	Onečišćenje (9)	Bioraznolikost i ekosustavi (9)	Ublažavanje klimatskih promjena (11)	Prilagodba klimatskim promjenama (12)	Vodni i morski resursi (13)	Kružno gospodarstvo (14)	Onečišćenje (15)	Bioraznolikost i ekosustavi (16)	Minimalne zaštitne mjere (17)	Postotak				Postotak	O	P																
																						'000 kn	%	%	%	%	%	%	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne	Da/Ne				
A. TAKSONOMSKI PRIHVATLJIVE DJELATNOSTI																																							
A.1. Okolišno održive djelatnosti (usklađenih s taksonomijom)																																							
Djelatnost 1																																							
Djelatnost 2																																							
Operativni rashodi okolišno održivih djelatnosti (usklađenih s taksonomijom) (A.1.)																																							
A.2. Taksonomski prihvatljive, ali okolišno neodržive djelatnosti (neusklađene s taksonomijom)																																							
Djelatnost 1																																							
Djelatnost 3																																							
Operativni rashodi taksonomski prihvatljivih, ali okolišno neodrživih djelatnosti (neusklađenih s taksonomijom) (A.2.)																				0																			
Ukupno (A.1. +A.2.)																				0	0%	0%	0%																
B. TAKSONOMSKI NEPRIHVATLJIVE DJELATNOSTI																																							
Operativni rashodi taksonomski neprihvatljivih djelatnosti (B)																				358.345	100%																		
UKUPNO (A+B)																				358.345	100%																		

Na temelju članka 300.c Zakona o trgovačkim društvima i članka 34. Statuta PLAVA LAGUNA dioničko društvo za ugostiteljstvo i turizam, Nadzorni odbor Društva na sjednici održanoj dana 06. svibnja 2022. godine, donosi

IZVJEŠĆE NADZORNOG ODBORA

O OBAVLJENOM NADZORU VOĐENJA POSLOVA DRUŠTVA I GRUPE, O REZULTATIMA ISPITIVANJA GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA, IZVJEŠĆA O STANJU U DRUŠTVU I PRIJEDLOGA ODLUKE O UPOTREBI DOBITI DRUŠTVA I GRUPE ZA 2021. GODINU

Nadzorni odbor Društva je tijekom poslovne 2021. godine, sukladno ovlaštenjima utvrđenim odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Statutom kontinuirano nadzirao vođenje poslova Društva, te je održao 13 sjednica, na kojima su u pravilu svi članovi prisustvovali. Obzirom na istek četverogodišnjeg mandata članovima Nadzornog odbora, na glavnoj skupštini održanoj 26. kolovoza 2021. godine ponovo je izabran Nadzorni odbor u istom sastavu, a Radničko je vijeće PLAVA LAGUNA d.d. potvrdilo mandat dotadašnje članice – predstavnice radnika. Konstituirajuća sjednica održana je 02. rujna 2021. godine, na kojoj je g. Davor Luksic Lederer odabran za predsjednika Nadzornog odbora, a g. Patricio Tomas Balmaceda Tafra za zamjenika predsjednika Nadzornog odbora.

Tijekom 2021. godine Nadzorni je odbor djelovao u dva saziva u slijedećem sastavu:

Davor Luksic Lederer, predsjednik Nadzornog odbora

Patricio Tomas Balmaceda Tafra, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora

Davor Domitrovic Grubisic, član Nadzornog odbora

Joseph Ignace Bulnes, član Nadzornog odbora

Neven Staver, član Nadzornog odbora

Duncan Graham Bramwell, član Nadzornog odbora

Marica Kurtek, član Nadzornog odbora, predstavnik radnika.

Prema potrebi održavala su se i posebna informiranja pojedinih članova Nadzornog odbora tijekom godine radi izvanrednih okolnosti izazvanih pandemijom koronavirusa.

Pri Nadzornom odboru djeluju dva odbora, Revizorski odbor i Odbor za primitke. Poslove odbora za imenovanja obavlja Nadzorni odbor izravno. Revizorski odbor osnovan je 2014. godine, sastoji se od tri člana, predsjednika g. Davora Luksica Lederera, te članica gđe. Danire Rančić i gđe. Suzane Kocijančić. Revizorski se odbor sastaje najmanje jednom godišnje uz sudjelovanje svih članova te obavlja propisane poslove iz svog djelokruga.

Odbor za primitke osnovan je 2020. godine, a čine ga predsjednik g. Davor Luksic Lederer te članovi g. Patricio Tomas Balmaceda Tafra i g. Davor Domitrovic Grubisic. Odbor za primitke se sastaje najmanje jednom godišnje uz sudjelovanje svih članova te obavlja propisane poslove iz svog djelokruga.

Temeljem članka 300. b stavak 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima, Uprava Društva podnijela je Nadzornom odboru na ispitivanje godišnja financijska izvješća, izvješće o stanju Društva, kao i prijedlog odluke o uporabi dobiti ostvarene u 2021. godini.

Nadzorni odbor je sukladno svojim ovlastima iz članka 300. c stavak 2. Zakona o trgovačkim društvima preispitao dostavljena mu godišnja financijska izvješća za 2021. godinu za Društvo i Grupu, izvješće Uprave o stanju Društva kao i prijedlog odluke o upotrebi dobiti, te je o istima odlučivao na sjednici održanoj 25. travnja 2022. godine uz sudjelovanje predstavnika revizorske tvrtke KPMG Croatia d.o.o. iz Zagreba. O rezultatima tih ispitivanja Nadzorni odbor dostavlja Upravi i Skupštini Društva na daljnje postupanje ovo izvješće.

Izvršena ispitivanja nedvojbeno ukazuju da je Uprava Društva tijekom 2021. godine sukladno svojim zakonskim obvezama redovito putem pisanih i usmenih izvješća izvještavala Nadzorni odbor o poslovnoj politici i o drugim načelnim pitanjima budućeg vođenja poslova, osobito o izmjenama u poslovnoj politici i procesima tijekom godine radi prilagodbe novonastalim uvjetima, zatim o rentabilnosti poslovanja i rentabilnosti uporabe vlastitog kapitala, o tijeku poslova, приходima i rashodima i stanju Društva, a poglavito o poslovima značajnim za rentabilnost poslovanja i likvidnost, te o drugim pitanjima koja je Nadzorni odbor smatrao značajnim.

Nadzorni odbor ocjenjuje poslovanje Društva i kao i rad Uprave Društva u suradnji s Nadzornim odborom uspješnim, imajući na umu osobito sve mjere koje su poduzimane sukladno promjenama u okolnostima koje su nastupale tijekom godine, te smatra kako je suradnja Nadzornog odbora i Uprave kontinuirano vrlo korektna i efikasna, te je uspjeh u poslovanju rezultat uvijek otvorene komunikacije i međusobne podrške. Nadalje, Nadzorni odbor ocjenjuje svoju djelotvornost tijekom 2021. godine uspješnom, te sastav i profile članova Nadzornog odbora i odbora Nadzornog odbora, njihova znanja i iskustva zadovoljavajućim.

Rezultati našeg ispitivanja kao i mišljenje ovlaštenog revizora o realnosti i objektivnosti podataka iskazanih u financijskim izvješćima za 2021. godinu pokazuju da Društvo djeluje sukladno pozitivnim zakonskim propisima, općim aktima Društva i odlukama Glavne skupštine.

Nadzorni odbor je nakon pregleda financijskih izvješća za 2021. godinu, za koje je odgovorna Uprava, utvrdio da su ista sastavljena sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i drugim relevantnim propisima, te ista realno odražavaju stanje u poslovnim knjigama i ispravno pokazuju imovinsko i poslovno stanje Društva.

Nadzorni odbor podržava prijedlog Uprave o uporabi dobiti ostvarene u 2021. godini te dijela zadržane dobiti iz 2019. godine za isplatu dividende za povlaštene i redovne dionice, smatra da je prijedlog u skladu s pozitivnim propisima i poslovnom politikom Društva, te isti upućuje Glavnoj skupštini na usvajanje.

Podržava se u potpunosti i izvješće revizora koje također potvrđuje da financijska izvješća Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva i konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2021. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije.

Nadzorni odbor daje potpunu suglasnost na predočena financijska izvješća za 2021. godinu i na izvješće Uprave o stanju Društva, te utvrđivanje istih, odnosno njihovo donošenje prepušta Glavnoj skupštini Društva.

PREDSJEDNIK

Davor Luksic Lederer

IZVJEŠĆE REVIZORSKOG ODBORA

Revizorski odbor Društva u sastavu Davor Luksic Lederer, Danira Rančić i Suzana Kocijančić sastavili su ovo izvješće sukladno dolje navedenim odredbama:

- Društvo Plava Laguna d.d. Poreč sukladno pozitivnim propisima u Republici Hrvatskoj ima obvezu na kraju poslovne godine izraditi nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje,
- Skupština Društva imenovala je revizorom svojih godišnjih financijskih izvještaja društvo KPMG Croatia d.o.o. za reviziju iz Zagreba,
- Nadzorni odbor Društva imenovao je Revizorski odbor na temelju Zakona o reviziji.

Sukladno Zakonu o trgovačkim društvima na sjednici Glavne skupštine dana 26. kolovoza 2021. imenovan je revizor Društva, te je dana 28. rujna 2021. sklopljen ugovor o reviziji i izdavanju nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Revizija Društva obavljena je u dva dijela i to kako slijedi:

- prethodni postupak (ispitivanje sustava internih kontrola te rad na privremenim bilancama),
- završna revizija (kontrola podatka iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima).

Članovi revizorskog odbora su se tijekom 2021. godine te do izdavanja izvještaja u prvom dijelu 2022. godine nekoliko puta sastajali sa predstavnicima ovlaštenog revizora i odgovornim izvršiteljima u cilju raspravljanja o primijenjenim računovodstvenim politikama, evidentiranju važnih poslovnih događaja, učincima primjene novih računovodstvenih standarda, te ostalim zapažanjima revizora.

U skladu sa zahtjevima revizorskih standarda revizori su podnijeli Izvješće Nadzornom odboru i Revizorskom odboru dana 25. travnja 2022. godine, a koje sukladno regulativi obuhvaća Izvješće o neovisnosti revizora, ključna revizijska pitanja te zaključak o izdavanju nemodificiranog mišljenja.

Revizorski odbor je sukladno razgovorima s revizorskom kućom, a i sa zaposlenicima zaduženim za izradu financijskih izvještaja, utvrdio slijedeće:

- Društvo i revizori postigli su suglasnost kod tumačenja kako međunarodnih računovodstvenih standarda, tako i domaćih propisa kojima se zahtjeva i uređuje izrada financijskih izvještaja,
- u pogledu učinkovitosti sustava unutarnje kontrole, te upravljanja rizicima nisu zamijećene nepravilnosti s materijalnim posljedicama,
- nisu utvrđene okolnosti koje bi dovele u pitanje nezavisnost revizora,
- u pogledu ključnih revizorskih pitanja koja se odnose na procjenu korisnog vijeka uporabe nekretnina, postrojenja i opreme te indikatora umanjenja vrijednosti, prosudbe revizora u skladu su s procjenama Uprave, a to je da ne postoje okolnosti koje ukazuju na umanjenje vrijednosti imovine,
- nisu utvrđeni događaji i uvjeti, uključujući globalnu pandemiju COVID 19 i ratne sukobe u Ukrajini, koji bi mogli utjecati na sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

U skladu s navedenim, Revizorski odbor smatra da su financijska izvješća podobna da bi se temeljem istih donosile odgovarajuće odluke.

REVIZORSKI ODBOR