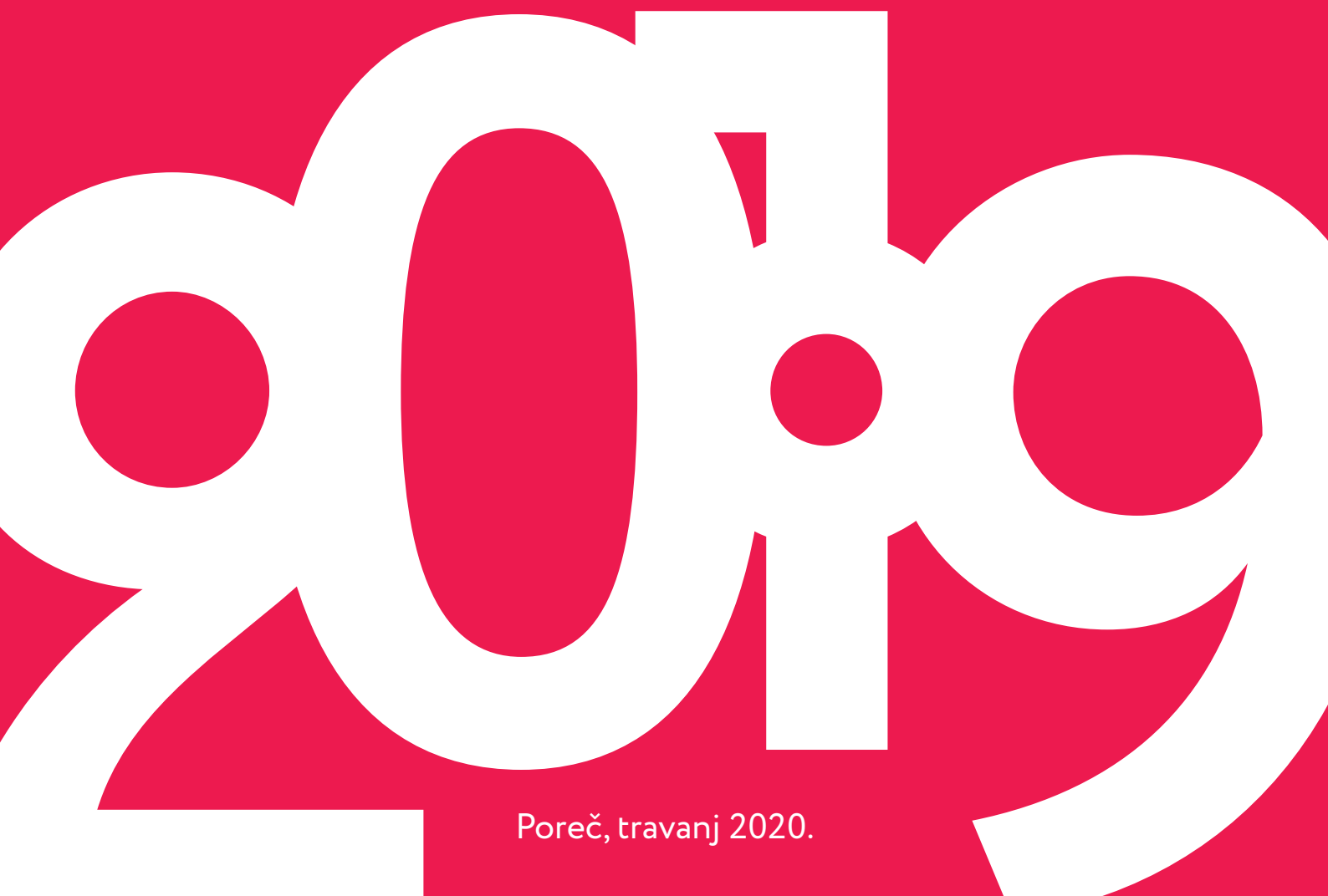


PLAVA LAGUNA

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ
2019. GODINA



Poreč, travanj 2020.

SADRŽAJ

- I IZVJEŠĆE UPRAVE
 - Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja
- II IZJAVA ODGOVORNOST UPRAVE
- III IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
- IV FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
- V IZJAVA ODGOVORNE OSOBE ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
- VI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI (GFI-POD obrasci)
 - Bilanca
 - Račun dobiti i gubitka
 - Izvještaj o novčanom tijeku
 - Izvještaj o promjenama kapitala
- VII ODLUKA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

UVOD

PLAVA LAGUNA d.d. je kompanija iza koje stoji preko 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.

Temeljem Odluka Glavnih skupština Društva PLAVA LAGUNA d.d. i ISTRATURIST UMAG, d.d. od 11. kolovoza 2017. godine u Sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu provedeno je pripajanje Društva ISTRATURIST UMAG, d.d. Društvu PLAVA LAGUNA d.d. s učinkom 1. siječnja 2018. godine i time je Plava Laguna pridodala svom portfelju hotelijersku kompaniju sa više od 50 godina tradicije čiji su smještajni kapaciteti, dugogodišnjim usmjerenim ulaganjima, postali nezaobilazno odredište gostiju koji svoj odmor provode u Umagu i okolici.

Pripajanjem Društva ISTRATURIST UMAG, d.d., PLAVA LAGUNA d.d. svrstana je u red 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 društvom JADRANSKI LUKSUZNI HOTELI 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 već 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.

Pridruženo društvo konsolidira se prema metodi udjela na način da se utvrđuje vlasnički udio u dobiti Pridruženog društva i direktno priznaje kao dobit na razini Grupe tako da kretanja u fizičkim pokazateljima, prihodima i rashodima ne uključuju predmetno Pridruženo društvo JADRANSKI LUKSUZNI HOTELI d.d.

Obzirom na međuovisnost pridruženih društava s matičnim društvom u nastavku se navode obrazloženja i komentari na kretanje poslovnih rezultata Grupe u cjelini.

Nadalje, sukladno zahtjevima Zakona o tržištu kapitala, te Pravilnika o sadržaju i strukturi godišnjeg izvještaja, za Društvo i Grupu izvršene su usklade financijskih informacija na način da odražavaju klasifikaciju kao u revidiranim godišnjim izvještajima i za usporednu 2018. godinu, uz dodatne reklasifikacije koje će biti sadržane u bilješkama izvještaja.

Financijski pokazatelji poslovanja u 2019. godini

Poslovna 2019. godina u Plavoj laguni pozicionirana je na razini rekordne 2018. godine, mjerena fizičkim pokazateljima popunjenja, te operativnom zaradom, unatoč nastalim okolnostima kada se standardni kamp-business u Istri suočio sa lošijom potražnjom u vrijeme visoke sezone, a što je bilo osobito izraženo tijekom mjeseca srpnja.

U hotelima i apartmanima podignuta je ljestvica popunjenja sa nominalnom razinom od 2,58 mil noćenja što premašuje prošlogodišnje ostvarenje za 2,9%, a većim je dijelom učinak značajnijih investicijskih projekata, a posebice Park Resorta, realiziranog tijekom protekle godine.

Kao što je i uvodno spomenuto, segment autokampova sa 2,17 mil noćenja zabilježio je pad volumena za 4%, pri čemu su kampovi u destinaciji Umag zabilježili negativnu korekciju od 5,6%, dok su u destinaciji Poreč sa smanjenjem od 2,5% slijedili trend kretanja Istre. Bitna determinanta navedenog kretanja je smanjenje noćenja nizozemskih gostiju sa izraženijim negativnim trendom u 2019. godini, a koje se tumači postepenom supstitucijom odlaznih sa domaćim putovanjima što je pojava za zemlje kao što su Njemačka i Nizozemska te, dodatno, korelacijom između ulaganja u proizvod te promjenama u potražnji. Unatoč navedenom, u kampovima Plave lagune zabilježen je rast prosječne neto cijene za 5,1%, što je rezultiralo u ukupnosti pozicioniranju prihoda od smještaja u autokampovima na višoj razini od prethodne godine za 1,6%.

Opisano kretanje fizičkih pokazatelja, uz pozitivan učinak prosječne neto cijene u autokampovima, te čvrstim objektima u ukupnosti na razini prethodne godine, rezultiralo je u povećanju prihoda od prodaje Grupe za 2,5% ili nominalno 29,0 mil kuna na razinu od 1.172 mil kuna. Navedena kategorija iskazana je prije odbitka za posredničke provizije (OTA partneri) te provizije kartičaru, za koji iznos je i u prethodnoj godini izvršena reklasifikacija obuhvatom u poslovne rashode u odnosu na izvještaj 2018. godine. Smanjenje na poziciji ostali operativni prihodi te ostali dobitci/gubici za 13,3 mil kuna tumači se značajnim promjenama na jednokratnim vanrednim pozicijama, determiniranim prije svega neto učinkom od prodaje imovine u prethodnoj godini.

Na temelju navedenog ukupna razina poslovnog prihoda zajedno s učinkom ostalih dobitaka/gubitaka pozicionirana je na 1.176 mil kuna sa rastom od 15,7 mil kuna ili 1,35% u odnosu na prethodnu godinu.

Poslovni rashodi Grupe iznose 952,6 mil kuna i u odnosu na prethodnu godinu, izuzimajući amortizaciju, bilježe povećanje od 4,6% ili nominalno 31,8 mil kuna, pri čemu je kontribucija jednokratnih izvanrednih pozicija 5,7 mil kuna, dok je s druge strane na smanjenje utjecalo primjena MSFI 16 na ugovore o najmu te kapitalizacija istih sa učinkom od 2,2 mil kuna u domeni operativnih troškova, te povećanja amortizacije i kamata s druge strane. Usporediv rast u sferi operativnih troškova u visini od 28,3 mil kuna generiran je povećanjem troškova rada te ostalih troškova koji se baziraju na komponenti rada kao i troškova unaprjeđenja standarda usluge te troškova marketinga.

Nominalna razina operativne zarade Grupe (bez JADRANSKI LUKSUZNI HOTELI d.d. koji se konsolidira po metodi udjela), prepravljena za učinak jednokratnih vanrednih pozicija te učinak MSFI 16 radi usporedivosti, iznosi 448 mil kuna i na razini je postignuća rekordne 2018. godine kada je generirano 447,2 mil kuna (nakon prepravljanja za 0,3 mil kuna uslijed primjene MRS 19) i na usporedivo razdoblje 2018 godine. EBITDA margina (bez Pridruženog Društva) (prema prepravljenim podacima za jednokratne stavke, te na bazi poslovnog prihoda nakon odbitka za posredničke provizije kojim se neutralizira drugačija "tehnologija" prodaje i naplate smještajnih kapaciteta) iznosi 40,0% te ukazuje na kontinuitet održavanja konkurentne razine efikasnosti.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE UPRAVE (nastavak)

OPIS / RAZDOBLJE	mil kn	
	2019.	2018.
Poslovni prihodi - nakon umanjena za posredničke provizije i jednokratne vanredne pozicije	1.123	1.100
EBITDA	451	467
Utjecaj jednokratnih vanrednih pozicija - neto	0,5	19,4
Utjecaj MSFI 16	2,2	0,0
Utjecaj MSFI 9	-0,2	0,0
EBITDA - bez jednokratnih pozicija i prije primjene MSFI 16 i MSFI 9	448	447
EBITDA margina (%)	39,9	40,7
Neto dug	235	485
Neto dug / EBITDA	0,53	1,08

Segment finansijskih aktivnosti bilježi negativan efekt u visini od -11,1 mil kuna što predstavlja za 5,7 mil kuna negativnu korekciju u odnosu na prethodnu godinu prije svega u segmentu neto pozitivnih tečajnih razlika smanjenjem istih za 3,8 mil kuna, te povećanjem troškova kamata za 1,5 mil, od čega je 0,5 mil kuna refleksija implementacije MSFI 16. Troškovi kamate po osnovi kredita iznose 12,2 mil kuna.

U konsolidiranom računu dobiti i gubitka, iskazan je udio u dobiti Pridruženog društva JADRANSKI LUKSUZNI HOTELI d.d. u iznosu od 27,9 mil kuna.

Dobit Grupe prije opozivanja za 2019. godinu iznosi 240,4 mil kuna što predstavlja smanjenje za 36,8 mil kuna u odnosu na prethodnu godinu, polučeno prije svega rastom amortizacije za 14,5 mil kuna zbog efekta značajnih ulaganja u prethodnoj godini, te gore pojašnjenom kretanju jednokratnih vanrednih pozicija te finansijskih kategorija, uz zadržavanje EBITDA na prošlogodišnjoj razini.

Društvo je nositelj poticajnih mjera temeljem Zakona o poticanju ulaganja te je s osnove realiziranih kapitalnih ulaganja tijekom 2018. i 2019. godine zadovoljivo uvjet umanjena obveze poreza na dobit za 2018. i 2019. godinu. Uslijed materijalnosti izvršenih ulaganja tijekom 2018. godine Društvo je izvršilo prepravljavanje pozicije Poreza na dobit za 2018. godinu za iznos prava na umanjene poreza za naredno razdoblje evidentiranjem odgođene porezne imovine u iznosu od 51,3 mil kuna. Preostali iznos poticaja na 31.12.2019. raspoloživ za naredno razdoblje iznosi 19,1 mil kuna.

Bilanca Grupe na zadnji dan izvještajnog razdoblja iznosi 3,406 mlrd kuna i bilježi povećanje za 270 mil kuna prije svega na poziciji kapitala i rezervi temeljem ostvarene dobiti razdoblja umanjene za isplatu dividende, te neto povećanjem obveza po kreditima za 18,0 mil EUR, povlačenjem druge tranše deviznog kredita u visini od 30,0 mil EUR ugovorenog koncem 2018. godine u svrhu financiranja investicijskog ciklusa. Ukupna razina kreditne zaduženosti za PLAVA LAGUNA d.d., ISTRA D.M.C. d.o.o. i TRAVEL d.o.o. na dan 31.12.2019. iznosi 108,3 mil EUR, uz pokazatelj zaduženosti Neto Dug/EBITDA u visini od 0,53. Utjecaj primjene MSFI 16 na važeće ugovore o najmu te koncesije na plaže nije uključen u pokazatelj obzirom na kriterij materijalnosti. Društvo očekuje veću materijalnost navedenog standarda stupanjem na snagu i implementacijom novog Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu, no u okvirima prihvatljivih visina "kovenanta".

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. U mjesecu rujnu 2019. godine temeljem odluke glavne skupštine pridruženog društva JADRANSKI LUKSUZNI HOTELI d.d. primljena je dividenda u iznosu od 24,3 mil kuna.

Također realiziran je udio u dobiti povezanog društva Travel d.o.o. u visini od 2,0 mil kuna.

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 upravlja kreditnim rizikom, tj. rizikom naplate potraživanja i ostale financijske imovine, adekvatnim prodajnim politikama te politikama upravljanja novčanim sredstvima.

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.

Najrelevantniji događaj nakon datuma bilance sa snažnim učinkom na globalna makroekonomska kretanja je pojava virusa COVID-19 i njegovo širenje na, za Grupu, najznačajnija emitivna europska tržišta krajem veljače 2020.

Plava laguna je sukladno novonastalim okolnostima te mjerama Vlade u cilju zaštite i prevencije od zarazne pandemije zatvorila sve smještajne objekte tijekom mjeseca ožujka, te poduzela mjere i aktivnosti u cilju zaštite financijske pozicije. Navedeno se odnosi na izradu nekoliko scenarija projekcije poslovanja, te sukladno tome, poštujući konzervativni pristup, obustavi svih aktivnosti za koje prethodno nisu preuzete obveze, a odnose se na kapitalna ulaganja i ostale radnje u sferi pripreme sezone. Grupa je u suradnji sa socijalnim partnerima regulirala materijalna prava radnika za vrijeme dok se ne radi, a pristupilo je i pregovorima sa ostalim partnerima u cilju revidiranja visine i naknade za period kada će operativna aktivnost izostati.

Obzirom na povoljnu financijsku poziciju i dosadašnje iznimne financijske pokazatelje, te dodatno mjere Vladinog programa pomoći gospodarstvu i odgode u sferi bankarskog sektora, rizik likvidnosti je sveden na minimum.

U okolnostima vremenski ograničenog utjecaja negativnih okolnosti izazvanim virusom COVID-19, uz uvažavanje povoljne stabilne pozicije Društva i Grupe u cjelini, princip neograničenog poslovanja nije doveden u pitanje.

OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA

Društvo i Grupa 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. Društvo i Grupa očekuju promjene u zakonodavstvu u svezi upravljanja i raspolaganja turističkim zemljištem te će smjernice poslovnog razvoja u narednom razdoblju biti determinirane i usvojenim zakonskim rješenjima.

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 2019. 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.

Ekologija i održivi razvoj

Ekologija 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 njenoj 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.

Integralno upravljanje obalnim područjem, u kojem je turizam važan gospodarski sektor, predstavlja okvir za uravnoteženi razvoj obalnog područja te poticaj razvoju održivog turizma koji teži očuvanju obalnih ekosustava i krajobraza te prirodnih i kulturnih resursa.

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. Potvrda kakvoće morske vode i održavanje plaža prepoznato je i međunarodnom oznakom „Plava zastava“ za ekološki program zaštite okoliša, mora i priobalja, a čiji je prvenstveni cilj održivo upravljanje i gospodarenje morem i obalnim pojasom. Grupa Plava Laguna koncesionar je na ukupno 18 plaža i jednoj marini s Plavom zastavom u destinacijama Poreč i Umag.

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.

Na dan 20. kolovoza 2019. godine Grupa je u destinacijama Poreč, Umag i Rijeka zapošljavala 2.903 radnika u okviru kojih 45% s ugovorima na neodređeno vrijeme i stalnih sezonaca sa višegodišnjim ugovorima.

Društva Grupe kao poslodavci svim kategorijama radnika, neovisno o trajnosti 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.

Ciljevi koje Grupa njeguje u domeni zaposlenosti jesu osiguranje kvalitetne usluge gostima, koja će se reflektirati u povećanom rejtingu i pozitivnim osvrtima, osiguranje optimalnog broja radnika u kvaliteti i kvantiteti, osiguranje zadovoljstva radnika materijalnim uvjetima, uvjetima rada i uvjetima smještaja i boravka, te postizanje kolektivnog osjećaja ponosa i pripadnosti društvima Grupe.

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, uvijek poštujući princip primjene najpovoljnijeg prava za radnika.

U Društvu PLAVA LAGUNA d.d. utemeljeno je Radničko vijeće sukladno odredbama Zakona o radu. Komunikacija s Radničkim vijećem i predstavnicima sindikata 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, 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.

Stabilnost i rast materijalnih prava radnika i u budućnosti će ovisiti o ostvarenju zacrtanih poslovnih ciljeva koji su uvijek rezultat zajedničkih napora upravljačkih struktura i radnika društava Grupe.

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, te kroz periodični časopis namijenjen upravo radnicima.

Poštivanje ljudskih prava

Sukladno odredbama Zakona o radu, društva Grupe kao poslodavci ispunjavaju svoje obveze s osnova zaštite dostojanstva, života, zdravlja i privatnosti radnika kao i zaštitu osobnih podataka.

Učlanjivanje u sindikat je slobodno. 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 kroz edukacije o komunikaciji s gostima naglašava 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.

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.

Nadalje, u 2019. godini uređeno je unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, te je u skladu s propisanim postupkom imenovana povjerljiva osoba.

Borba protiv korupcije

Grupa u svom poslovanju primjenjuje visoke etičke standarde, provodi politiku nulte tolerancije prema korupciji te iste principe promiče i u odnosima s partnerima. 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. Njihovi osobni podaci zaštićeni su dugi niz godina, a osobita se pažnja istom posvetila tijekom 2017. godine kad je Društvo započelo s pripremama 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.

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 zajednica. Donacijama se potiče izvrsnost (edukacija), humanitarni projekti, razvoj sporta u zajednici, kultura i ekologija. Između ostalog, Društvo kontinuirano osigurava značajna sredstva za nadstandard Hitne medicinske pomoći te organizacije aktivnosti radi produljenja turističke sezone, uključujući adventske i novogodišnje programe.

Društvo njeguje odnose s bivšim radnicima na području Umaga i Poreča. Tako nastavlja dugogodišnju suradnju s bivšim radnicima Društva Istraturist Umag d.d., pri čemu surađuje sa Sindikatom umirovljenika Hrvatske, Podružnica Umag, ogranak umirovljenika Istraturista.

U Poreču nastavlja suradnju započetu 2017. godine kada je osnovana Sekcija umirovljenika Plave Lagune pri Udruzi umirovljenika Klub Galija Poreč.

Nadalje, pored poticanja izvrsnosti, a obzirom na podneblje u kojem posluje, Društvo prepoznaje i važnost približavanja ugostiteljstva i turizma djeci najmlađeg uzrasta, pa već više godina surađuje i s dječjim vrtićima, pri čemu djeca predškolskog uzrasta posjećuju objekte Društva i upoznaju se s turističko-ugostiteljskim zanimanjima, ali se upoznavanje provodi i kroz aktivnosti koje se organiziraju u prostorijama vrtića posjetom radnika Društva i radionicama iz područja njihove djelatnosti.

ISTRA D.M.C. d.o.o. samostalno organizira ili aktivno sudjeluje u organizaciji značajnih manifestacija u zajednici, na kojima rado sudjeluje i lokalno stanovništvo, te značajno doprinosi razvoju destinacija u kojima Grupa posluje.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE UPRAVE (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, a u postupku je usklađivanja svojih akata i postupanja s novim Kodeksom korporativnog upravljanja u mjeri u kojoj je to primjenjivo. Društvo jednom godišnje ispunjava Godišnji upitnik koji je sastavni dio Kodeksa za razdoblje na koje se odnose godišnji financijski izvještaji i dostavlja Zagrebačkoj burzi u svrhu objave. Isti odražava stanje i praksu korporativnog upravljanja s obrazloženjima određenih odstupanja od preporuka sadržanih u Kodeksu. 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, 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 2019. 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.

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

Prvih deset dioničara Društva na dan 31. prosinca 2019. 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	skrb. rač. na ime	91.321	4,15%
ADDIKO BANK D.D./ PBZ CO OMF - KATEGORIJA B	skrb. rač. na ime	20.024	0,91%
BOGDANOVIĆ ZORAN	osnovni račun	13.547	0,62%
RAIFFEISENBANK AUSTRIA D.D./ZBIRNI SKRB. RAČUN ZA DP	zbirni skrb. račun	9.140	0,42%
CERP	osnovni račun	8.718	0,40%
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ AZ PROFIT OTV. DOBR. MIR. FOND	skrb. rač. na ime	6.372	0,29%
CERP / REPUBLIKA HRVATSKA	zastupnički rač.	6.234	0,28%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI EXPERT – DOB. MIR. FOND	skrb. rač. na ime	4.104	0,19%
OTP BANKA D.D./ AZ OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE A	skrb. rač. na ime	4.048	0,18%

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., POREČ

IZVJEŠĆE UPRAVE (nastavak)

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. 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%

Pravila o imenovanju i opozivu članova Uprave sadržana su u Statutu Društva, dok su ovlasti Uprave utvrđene Statutom i ZTD-om. 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

UPRAVA

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 2019. godine Uprava se od siječnja do rujna sastoji od pet članova, od kojih je g. Neven Staver izabran kao predsjednik, dok su g. Damir Mendica, g. Dragan Pujas, gđa. Danira Rančić i g. Marco Antonio Buzolic Buzolic (Marco Buzolic) članovi. Od listopada se Uprava sastoji od četiri člana, od kojih je g. Dragan Pujas izabran kao predsjednik, dok su g. Damir Mendica, gđa. Danira Rančić i g. Marco Buzolic članovi. 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.

PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZVJEŠĆE UPRAVE (nastavak)

NADZORNI ODBOR

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

Izvrješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva dio je Godišnjeg izvješća Društva koje se podnosi Glavnoj skupštini. U skladu sa Statutom i odlukom Glavne skupštine Nadzorni odbor Društva može imati tri do sedam članova koji između sebe biraju predsjednika i njegovog zamjenika. Izbor članova obavlja se u skladu sa ZTD-om, 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 ZTD-a i Statutom Društva.

U 2019. godini Nadzorni je odbor djelovao 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 od listopada 2019

Duncan Graham Bramwell, član Nadzornog odbora od listopada 2019

Stipe Liović, član Nadzornog odbora, predstavnik radnika, do studenog 2019 kada ga je zamijenila Marica Kurtek.

Nadzorni odbor Društva je tijekom 2019. godine sam obavljao poslove iz nadležnosti komisije za nagrađivanje i imenovanje. Sukladno Zakonu o reviziji, u Društvu djeluje i Revizorski odbor.

GLAVNA SKUPŠTINA

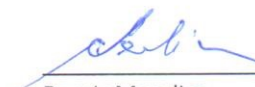
Glavna skupština saziva se, djeluje i ima ovlasti utvrđene odredbama ZTD-a i Statuta Društva.

Poziv na Glavnu skupštinu i prijedlozi odluka te donesene odluke javno se objavljuju sukladno odredbama ZTD-a, 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.

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 2019. godinu.


Dragan Pujas
Predsjednik Uprave


Damir Mendica
Član Uprave


Danira Rančić
Član Uprave



PLAVA LAGUNA D.D., POREČ

IZJAVA ODGOVORNOST 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.

Godišnje Izvješće je Uprava usvojila te odobrila njegovo izdavanje 29. travnja 2020. godine


Dragan Pujas
Predsjednik Uprave


Damir Mendica
Član Uprave


Danira Rančić
Član Uprave



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Plava laguna d.d.

Izvešće o reviziji 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 2019. 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 2019. 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.

Isticanje pitanja – usporedne informacije

Skrećemo pažnju na bilješku 3.1.2 uz financijske izvještaje koja ukazuje na to da su prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prepravljani. Naše mišljenje nije s rezervom po toj osnovi.

Ostala pitanja koja se odnose na usporedne informacije

Financijski izvještaji Društva i Grupe na dan i za godine koje završavaju 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017. (iz kojih je izveden prikaz izvještaja o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2018.), isključujući usklade opisane u bilješci 3.1.2 uz financijske izvještaje, revidirani su od strane drugog revizora koji je na dan 26. travnja 2019. godine, odnosno, 27. lipnja 2018. godine izrazio mišljenje bez rezervi na te financijske izvještaje.

Kao dio naše revizije financijskih izvještaja na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. izvršili smo reviziju usklada opisanih u bilješci 3.1.2 koje su provedene kako bi se prepravili prikazani usporedni podaci na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine i izvještaj o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2018. godine. Nismo bili angažirani za reviziju, uvid ili provođenje bilo kojih procedura nad financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. ili 31. prosinca 2017. (koji nisu ovdje prikazani) ili nad izvještajem o financijskom položaju na dan 1. siječnja 2018. godine, osim vezano uz usklade opisane u bilješci 3.1.2 uz financijske izvještaje. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje niti bilo koji drugi oblik uvjerenja na te financijske izvještaje u cjelini. Međutim, prema našem mišljenju, usklade opisane u bilješci 3.1.2 prikladne su i ispravno provedene.

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.

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

Izješće o reviziji financijskih izvješćaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Računovodstvo turističke imovine

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine iznosila je 2.464.330 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: 2.544.453 tisuće kuna) te Društva 2.464.023 tisuće kuna (31. prosinca 2018.: 2.544.004 tisuće kuna). Pogledati bilješku 3.6 Računovodstvene politike, bilješku 5(a) Ključne računovodstvene procjene i bilješku 15 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Ključno revizijsko pitanje

Na dan 31. prosinca 2019. knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme predstavljala je otprilike 72% ukupne imovine Grupe (Društvo: 74%). 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 menadžmenta 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 nadoknadi iznos JKSN-a i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti, ukoliko je to potrebno.

Drugo područje koje zahtijeva značajne prosudbe i procjene menadžmenta je utvrđivanje i periodično preispitivanje korisnog vijeka upotrebe imovine i kalkulacija pripadajućeg troška amortizacije. Korisni vijek upotrebe svake imovine, kao i primijenjena metoda i stope amortizacije, pregledavaju se minimalno godišnje na datum izvješćavanja.

Zbog gore navedenih faktora i njihove složenosti, kao i zbog visine navedenih iznosa, utvrdili smo da je turistička imovina povezana 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:

- Testiranje odabranih ključnih kontrola Grupe i Društva u procesu računovodstva turističke imovine, uključujući kontrole identifikacije pokazatelja umanjenja vrijednosti i potvrđivanja rezultata testiranja umanjenja vrijednosti, kao i one koje su vezane za pregled od strane menadžmenta uz korisni vijek upotrebe imovine;
- 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 jedinice koje stvaraju novac, 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;
- Za uzorak turističke imovine, procijenili smo razumnost i relevantnost njihovog procijenjenog vijeka upotrebe, nastavno našem razumijevanju poslovanja Društva i Grupe, javno dostupnim podacima društava iz turističke industrije te upite Upravi, članovima financijskog tima i tehničkim stručnjacima;
- Ispitivanje točnosti i potpunosti godišnjeg troška amortizacije, provođenjem analitičkih procedura na razini Društva, kao i neovisnom analizom na uzorku pojedine imovine;
- Analizu adekvatnosti objava pripremljenih od strane Grupe i Društva vezanih uz računovodstvo turističke imovine nastavno relevantnim zahtjevima financijskih standarda izvješćavanja.

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

Izvešće o reviziji 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.

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

- je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s 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 Izvješću 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 Izvješću 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 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:

- prepoznamo 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.

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

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

- 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.
- 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 povezanim 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.



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


Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 25. rujna 2019. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi jednu godinu te se odnosi na razdoblja koje završava 31. prosinca 2019. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 29. travnja 2020. godine;
- tijekom razdoblja na koje se odnosi naša revizija zakonskih financijskih izvještaja nismo pružali nerevizijske usluge pa samim tim niti nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od subjekta revizije tijekom provedbe revizije;

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Joško Džida.


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

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

29. travnja 2020.


Joško Džida
Direktor, Hrvatski ovlaštteni revizor

PLAVA LAGUNA D.D.

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

	<i>Bilješke</i>	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
		2019.	2018.	2019.	2018.
		'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
Prihodi od prodaje usluga	6	1.172.019	1.143.013	1.154.193	1.122.469
Ostali prihodi		4.667	9.448	4.573	7.774
Trošak materijala i usluga	7	(355.489)	(337.033)	(342.032)	(326.538)
Troškovi osoblja	8	(285.934)	(272.746)	(284.199)	(271.021)
Amortizacija		(226.999)	(212.544)	(226.778)	(212.215)
Ostali poslovni rashodi	9	(84.163)	(84.016)	(82.755)	(76.771)
Ostali dobici/(gubici) - neto	10	(537)	8.011	(534)	8.015
Dobit iz poslovanja		223.564	254.133	222.468	251.713
Financijski prihodi	11	1.596	5.699	27.851	68.081
Financijski rashodi	11	(12.676)	(11.051)	(12.979)	(11.480)
Financijski prihodi/(rashodi) - neto		(11.080)	(5.352)	14.872	56.601
Udio u pridruženom društvu	18	27.951	28.413	-	-
Dobit prije oporezivanja		240.435	277.194	237.340	308.314
Porez na dobit	12	(32.060)	51.083	(31.795)	51.726
Dobit za godinu		208.375	328.277	205.545	360.040
Ostala sveobuhvatna dobit:					
Promjena u vrijednosti financijske imovine koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, neto od poreza		1.679	5	1.679	5
Akturaski dobitak, neto od poreza		(42)	(24)	(42)	(24)
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		210.012	328.258	207.182	360.021
Osnovna i razrijeđena zarada po dionici (u kunama):					
- redovne dionice	13	79,63	125,48		
- povlaštene	13	79,88	125,73		

* Vidjeti Bilješku 3.1.2

PLAVA LAGUNA D.D.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2019.

	Bilješke	Grupa			Društvo		
		31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018. *Prepravljeno	1. siječnja 2018. *Prepravljeno	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018. *Prepravljeno	1. siječnja 2018. *Prepravljeno
		'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
IMOVINA							
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	2.464.330	2.544.453	2.313.784	2.464.023	2.544.004	929.216
Ulaganje u nekretnine	15a	21.517	24.165	27.198	21.517	24.165	27.198
Nematerijalna imovina	16	17.698	19.693	20.737	17.622	19.578	2.567
Imovina s pravom korištenja	17	24.438	-	-	24.438	-	-
Ulaganja u ovisna društva i pridruženo društvo	18	250.168	246.491	280.468	190.845	190.845	1.124.615
Financijska imovina	19	13.111	11.064	9.217	13.111	11.064	9.217
Odgođena porezna imovina	20	20.746	52.935	1.800	20.746	52.935	1.263
Dani krediti	9	9	22	60	9	22	-
Ukupna dugotrajna imovina		2.812.017	2.898.823	2.653.264	2.752.311	2.842.613	2.094.076
Zalihe		4.525	4.556	4.884	4.470	4.459	2.499
Kupci i ostala potraživanja	21	9.155	17.098	18.707	8.618	15.941	6.011
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		8.175	29.063	-	7.667	28.248	-
Depoziti kod banaka		12	756	239.632	12	756	239.610
Financijska imovina		-	-	1.840	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	22	572.312	185.830	88.844	563.310	180.043	27.514
Kratkotrajna imovina		594.179	237.303	353.907	584.077	229.447	275.634
Ukupna imovina		3.406.196	3.136.126	3.007.171	3.336.388	3.072.060	2.369.710

* Vidjeti Bilješku 3.1.2

PLAVA LAGUNA D.D.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)

NA DAN 31. PROSINCA 2019.

	Bilješke	Grupa			Društvo		
		31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018. *Prepravljeno	1. siječnja 2018. *Prepravljeno	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2018. *Prepravljeno	1. siječnja 2018. *Prepravljeno
		'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
KAPITAL							
Dionički kapital	23	1.444.530	1.444.530	1.436.911	1.444.530	1.436.911	
Kapitalne rezerve	24	693	693	10.803	693	10.803	
Trezorske dionice	24	(1.430)	(1.430)	(22.288)	(1.430)	(22.288)	
Rezerve	24	126.735	125.098	83.975	126.735	83.975	
Zadržana dobit		812.709	694.148	602.040	737.332	282.396	
		2.383.237	2.263.039	2.111.441	2.307.860	2.190.492	
Manjinski udjeli		-	-	60.073	-	-	
Ukupan kapital		2.383.237	2.263.039	2.171.514	2.307.860	2.190.492	
OBVEZE							
Posudbe	25	692.577	581.046	527.934	699.191	394.467	
Rezerviranja	27	11.998	10.928	6.525	11.998	6.525	
Odgođena porezna obveza	20	10.566	10.601	11.004	10.566	-	
Obveze za najam	17	22.907	-	-	22.907	-	
Dugoročne obveze		738.048	602.575	545.463	744.662	611.162	
Posudbe	25	115.118	89.396	91.588	115.118	58.193	
Dobavljači i ostale obveze	26	167.218	180.433	182.884	166.173	114.397	
Obveze za najam	17	1.733	-	-	1.733	-	
Rezerviranja	27	842	683	4.127	842	1.002	
Obveza poreza na dobit		-	-	11.595	-	3.329	
Kratkoročne obveze		284.911	270.512	290.194	283.866	270.406	
Ukupne obveze		1.022.959	873.087	835.657	1.028.528	881.568	
Ukupno kapital i obveze		3.406.196	3.136.126	3.007.171	3.336.388	3.072.060	

* Vidjeti Bilješku 3.1.2

PLAVA LAGUNA D.D.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

(u tisućama kuna)	Grupa				Zadržana dobit	Ukupno	Manjinski udjel	Ukupno kapital
	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Trezorske dionice	Rezerve				
Stanje 1. siječnja 2018., prethodno objavljeno	1.436.911	10.803	(22.288)	83.975	608.112	2.117.513	60.073	2.177.586
Utjecaj prepravki (Bilješka 3.1.2)	-	-	-	-	(6.072)	(6.072)	-	(6.072)
Prepravljeno na 1. siječnja 2018.	1.436.911	10.803	(22.288)	83.975	602.040	2.111.441	60.073	2.171.514
Dobit razdoblja, prepravljeno	-	-	-	-	328.277	328.277	-	328.277
Ostala sveobuhvatna dobit, prepravljeno	-	-	-	(19)	-	(19)	-	(19)
Ukupno sveobuhvatna dobit za 2018., prepravljeno	-	-	-	(19)	328.277	328.258	-	328.258
Pripajanje nekontrolirajućeg udjela	-	-	-	-	(2.008)	(2.008)	(278)	(2.286)
Učinak pripajanja ovisnog društva (Bilješka 18)	7.619	(10.110)	20.858	38.554	2.874	59.795	(59.795)	-
Dividenda	-	-	-	-	(234.447)	(234.447)	-	(234.447)
Transfer u-zakonske rezerve	-	-	-	2.588	(2.588)	-	-	-
Ukupno transakcije s vlasnicima Društva, iskazane u kapitalu	7.619	(10.110)	20.858	41.142	(236.169)	(176.660)	(60.073)	(236.733)
Stanje 31. prosinca 2018., prepravljeno	1.444.530	693	(1.430)	125.098	694.148	2.263.039	-	2.263.039
Dobit za godinu	-	-	-	-	208.375	208.375	-	208.375
Ostali sveobuhvatni dobici	-	-	-	1.637	-	1.637	-	1.637
Ukupno sveobuhvatna dobit za 2019.	-	-	-	1.637	208.375	210.012	-	210.012
Isplata dividende	-	-	-	-	(89.814)	(89.814)	-	(89.814)
Stanje 31. prosinca 2019.	1.444.530	693	(1.430)	126.735	812.709	2.383.237	-	2.383.237

PLAVA LAGUNA D.D.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE (nastavak)

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

(u tisućama kuna)	Društvo					Ukupno
	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Trezorske dionice	Rezerve	Zadržana dobit	
Stanje 1. siječnja 2018., prethodno objavljeno	1.436.911	10.803	(22.288)	83.975	288.468	1.797.869
Utjecaj prepravki (Bilješka 3.1.2)	-	-	-	-	(6.072)	(6.072)
Prepravljeno na 1. siječnja 2018.	1.436.911	10.803	(22.288)	83.975	282.396	1.791.797
Dobit razdoblja, prepravljeno	-	-	-	-	360.040	360.040
Ostala sveobuhvatna dobit, prepravljeno	-	-	-	(19)	-	(19)
Ukupno sveobuhvatna dobit za 2018., prepravljeno	-	-	-	(19)	360.040	360.021
Učinak pripajanja ovisnog društva (Bilješka 18)	7.619	(10.110)	20.858	38.554	216.200	273.121
Dividenda	-	-	-	-	(234.447)	(234.447)
Transfer u zakonske rezerve	-	-	-	2.588	(2.588)	-
Ukupno transakcije s vlasnicima Društva, iskazane u kapitalu	7.619	(10.110)	20.858	41.142	(20.835)	38.674
Stanje 31. prosinca 2018., prepravljeno	1.444.530	693	(1.430)	125.098	621.601	2.190.492
Stanje 1.siječnja 2019.	1.444.530	693	(1.430)	125.098	621.601	2.190.492
Dobit za godinu	-	-	-	-	205.545	205.545
Ostali sveobuhvatni dobiti	-	-	-	1.637	-	1.637
Ukupno sveobuhvatna dobit za 2019.	-	-	-	1.637	205.545	207.182
Isplata dividende	-	-	-	-	(89.814)	(89.814)
Ukupno transakcije s vlasnicima Društva, iskazane u kapitalu	-	-	-	-	(89.814)	(89.814)
Stanje 31. prosinca 2019.	1.444.530	693	(1.430)	126.735	737.332	2.307.860

PLAVA LAGUNA D.D.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

	Bilješke	Grupa		Društvo	
		2019. 000'kn	2018. Prepravljen 000'kn	2019. 000'kn	2018. Prepravljen 000'kn
Dobit prije oporezivanja		240.435	277.194	237.340	308.314
Usklađenja:					
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	15,16,17	226.999	212.544	226.778	212.215
Vrijenosno usklađenje potraživanja -neto	21	579	1.437	506	1.437
Otpis nekretnina, postrojenja i opreme	15,16	563	-	559	-
Prihod od dividendi	11	(528)	(521)	(26.769)	(62.911)
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(22)	(8.521)	(22)	(8.522)
Financijski prihodi i rashodi		11.608	5.873	11.897	6.310
Udio u dobiti pridruženog društva	18	(27.951)	(28.413)	-	-
		451.683	459.593	450.289	456.843
Promjene radnog kapitala:					
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		6.919	375	6.373	698
Zalihe		31	323	(11)	308
Obveze prema dobavljačima i ostalim obveze		4.437	(2.111)	3.511	3.554
Rezerviranja		1.178	1.253	1.178	930
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		464.248	459.433	461.340	462.333
Plaćene kamate		(11.559)	(11.992)	(11.862)	(12.390)
Plaćeni porez na dobit		20.623	(41.108)	20.581	(39.359)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti		473.312	406.333	470.059	410.584
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti					
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine		(155.740)	(441.651)	(155.696)	(441.650)
Učinak pripajanja		-	-	-	52.667
Primici od prodaje materijalne imovine		22	10.538	22	10.539
Primljena dividenda	18	24.802	62.911	26.769	62.911
Povećanje depozita		94.627	(1.090.751)	94.627	(1.090.751)
Smanjenje depozita		(93.883)	1.326.024	(93.883)	1.326.059
Primici od kamata		445	766	444	766
Neto novac iz investicijskih aktivnosti		(129.727)	(132.163)	(127.717)	(79.459)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti					
Primici od danih zajmova i posudbi		223.291	148.352	223.291	148.352
Otplata posudbi		(88.417)	(88.678)	(90.389)	(90.090)
Plaćene dividende		(89.814)	(234.449)	(89.814)	(234.449)
Plaćanja obveza za najam		(2.163)	-	(2.163)	-
Stjecanje nekontrolirajućeg interesa		-	(2.409)	-	(2.409)
Neto novac iz financijskih aktivnosti		42.897	(177.184)	40.925	(178.596)
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata		386.482	96.986	383.267	152.529
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		185.830	88.844	180.043	27.514
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	22	572.312	185.830	563.310	180.043

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

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 2018: 100%)
- Istraturist j.d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu (31. prosinca 2018: 100%)
- ISTRRA DMC d.o.o. u 100%-tnom vlasništvu (31. prosinca 2018: 100%).

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

Pridruženo društvo čine Jadranski luksuzni hoteli d.o.o. sa vlasničkim udjelom od 32,48% (2018: 32,48%).

Većinski vlasnik Društva na dan 31. prosinca 2018. i 2019. 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 2018. i 2019. godine dionice Matice kotirale su na redovitom tržištu dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Uprava i Nadzorni odbor

Uprava

Dragan Pujas	Predsjednik, od listopada 2019 (prije član od siječnja 2018 do listopada 2019)
Neven Staver	Predsjednik, od siječnja 2018 do listopada 2019
Damir Mendica	Član, od siječnja 2018
Danira Rančić	Član, od siječnja 2018
Marco Antonio Buzolic Buzolic	Član, do prosinca 2019

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
Stipe Liović	Član, do studenog 2019

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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 29. travnja 2020. 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.

Ovo su prvi Godišnji financijski izvještaji Društva u kojima je primijenjen MSFI 16 Najmovi. Efekti promjena ovih računovodstvenih politika, opisani su u bilješci 3.1.1. (Promjene računovodstvene politike i objava).

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 sa 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 Bilješci 5.

2.5 Neograničenost vremena poslovanja

U godini koja je završila 31. prosinca 2019. Grupa je ostvarila dobit u iznosu od 208.375 tisuća kuna, a Društvo u iznosu od 205.545 tisuća kuna (31 prosinac 2018.: Grupa je ostvarila 328.277 tisuća kuna dobiti, a Društvo 360.040 tisuća kuna). U istom periodu, Grupa je imala neto imovinu u iznosu od 2.383.237 tisuća kuna, a Društvo u iznosu od 2.307.860 tisuća kuna (31 prosinac 2018.: 2.263.039 tisuća kuna i 2.190.492 tisuće kuna).

Nadalje, u ožujku i travnju 2020. godine, nakon datuma bilance, na Grupi (Društvo) je utjecala globalna pandemija COVID-19 (Corona virus). Neizvjesnost o utjecaju pandemije Covid-19 na buduće poslovanje Društva je zasebno razmatrana od strane Uprave kao dio procjene primjerenosti načela vremenske neograničenosti poslovanja kao što je objašnjeno u bilješci 30 *Događaji nakon datuma bilance*.

Na temelju provedene analize, 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 Osnove sastavljanja

3.1.1 Promjene računovodstvene politike i objava

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

Grupa (Društvo) je u tekućoj godini za godišnje razdoblje koje počinje 1. siječnja 2019. godine prvi puta primijenilo sljedeće standarde, dopune i tumačenja:

- MSFI 16 *Najmovi*
- Značajke prijevremene otplate s negativnom naknadom (Izmjene i dopune MSFI 9)
- Dugoročni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima (Izmjene i dopune MRS-a 28)
- Godišnja poboljšanja MSFI standarda ciklus 2015. - 2017.
- Plan izmjene, ograničenja ili nagodbe (Izmjene i dopune MRS-a 19)
- IFRIC 23 Nesigurnost u vezi s poreznim tretmanima

Kao rezultat primjene MSFI-ja 16, Grupa (Društvo) je moralo promijeniti računovodstvenu politiku za najmove, što je nadalje objašnjeno.

Primjena ostalih nabrojanih dopuna i izmjena nije imala utjecaja na iznose priznate u prethodnim razdobljima te se ne očekuje njihov značajan utjecaj u tekućem i budućim razdobljima.

MSFI 16 - Najmovi

Grupa (Društvo) je usvojilo MSFI 16 Najmovi od 1. siječnja 2019. godine. MSFI 16 uvodi jedinstveni računovodstveni model za najmodavca na osnovi bilance. Najmoprimac priznaje pravo korištenja imovine predstavljajući to pravo kroz korištenje imovine te kroz obvezu, koja predstavlja obvezu plaćanja najma. Postoje izuzeća priznavanja za kratkoročne najmove i najmove niskih vrijednosti. Računovodstvo najmova i dalje je slično postojećem standardu - tj. najmodavci i dalje razvrstavaju najmove kao financijske ili operativne najmove.

MSFI 16 zamjenjuje postojeće smjernice za najmove, uključujući MRS 17 *Najmovi*, IFRIC 4 *Određivanje da li neki aranžman sadrži najam*, SIC-15 *Operativni najmovi - poticaji* i SIC-27 *Procjena sadržaja transakcija koji uključuju pravni oblik najma*.

i. Najmovi kojima je Grupa (Društvo) najmoprimac

Grupa (Društvo) je priznalo novu imovinu i obveze za operativne najmove pomorskog dobra i poslovne prostore te zemljišta. Troškovi povezani s tim najmovima odnose se na amortizaciju za imovinu koja se koristi za predmetne namjene i rashod od kamata po obvezama najma.

Ranije je Grupa (Društvo) priznavala rashode operativnog najma linearnom metodom tijekom trajanja najma i priznavala imovinu i obveze samo u onoj mjeri u kojoj je bilo razlika između stvarnih plaćanja najma i priznatog troška.

Grupa (Društvo) ne očekuje da će usvajanje MSFI 16 utjecati na njihovu sposobnost da udovolji financijskim uvjetima ugovora o zajmu.

Grupa (Društvo) je prvi put primijenila MSFI 16 Najmovi od datuma 1. siječnja 2019. godine. Grupa (Društvo) je primijenila MSFI 16 koristeći modificirani retroaktivni pristup.

Pojedinosti u promjenama u računovodstvenim politikama navedeni su u nastavku. Također, zahtjevi vezani za objavljivanje uz MSFI 16 općenito se ne primjenjuju na usporedne podatke.

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

3.1 Osnove sastavljanja (*nastavak*)

3.1.1 Promjene računovodstvene politike i objava (*nastavak*)

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje (*nastavak*)

A. Definicija najma

Prethodno, Grupa (Društvo) je prilikom sklapanja Ugovora utvrđivala da li sporazum je ili sadrži najam sukladno OTMSFI 4 *Utvrđivanje sadrži li sporazum najam*. Sada Grupa (Društvo) procjenjuje da li ugovor je ili sadrži najam temeljem definicije najma, kako je objašnjeno u bilješkama.

Prilikom prelaska na MSFI 16, Grupa (Društvo) se odlučila za praktično rješenje izuzeće procjena o tome koji su sporazumi najmovi. Grupa (Društvo) je primijenila MSFI 16 samo na ugovore koji su prethodno bili identificirani kao najmovi. Ugovori koji nisu bili identificirani kao najmovi temeljem MRS-a 28 i OTMSFI-a 4 nisu ponovno procijenjeni da li isti sadrže komponente najmova sukladno MSFI 16. Stoga, definicija najmova prema MSFI 16 je primijenjena samo na Ugovore koji su sklopljeni ili izmijenjeni na ili nakon datuma 1. siječnja 2019. godine.

B. Kao najmoprimac

Kao najmoprimac, Grupa (Društvo) ima sklopljene ugovore o najmu poslovnih prostora te najmove pomorskog dobra (u daljnjem tekstu koncesije). Grupa (Društvo) je prethodno klasificirala najmove kao poslovne ili financijske temeljem procjene da li su najmom preneseni gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad predmetnom imovinom na Grupu (Društvo). Prema MSFI-ju 16, Grupa (Društvo) prepoznaje pravo na upotrebu imovine i obveza za najmove za većinu takvih najmova – odnosno ti najmovi se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju.

Prilikom sklapanja ili izmjena ugovora koji sadrže komponente najma, Grupa (Društvo) raspoređuje naknade u okviru ugovora na svaku komponentu koja se odnosi na najam na temelju njegove relativne samostalne cijene.

ii. Najmovi prethodno klasificirani kao poslovni najmovi prema MRS 17

Grupa (Društvo) je prethodno klasificirala najmove poslovnih prostora i pomorskog dobra kao poslovne najmove prema MRS-u 17. Prilikom prijelaza, za navedene najmove, obveza za najam i imovina s pravom korištenja su se mjerili kao sadašnja vrijednosti preostalih plaćanja najma, diskontirana prema graničnoj stopi zaduživanja Grupe (Društva) na datum 1. siječnja 2019. godine.

Grupa (Društvo) nije identificiralo indikatore za umanjene vrijednosti imovine s pravom korištenja na dan prijelaza.

Grupa (Društvo) je koristilo praktično rješenje izuzeća prilikom primjene MSFI-ja 16 na najmove koje je prethodno klasificirala kao poslovni najmovi sukladno MRS-u 17. Konkretno, Grupa (Društvo):

- nije priznalo imovinu s pravom korištenja i obveze za najmove koji ističu unutar 12 mjeseci od datuma prve primjene;
- nije priznalo imovinu s pravom korištenja i obveze za najmove čija je niska vrijednost (ukoliko ih je bilo)
- isključila je početne izravne troškove iz mjerenja imovine s pravom korištenja na datum prve primjene; i
- korišteno je iskustvo prilikom utvrđivanja uvjeta najmova.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)**3.1 Osnove sastavljanja (*nastavak*)****3.1.1 Promjene računovodstvene politike i objava (*nastavak*)**

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje (*nastavak*)

ii. Najmovi prethodno klasificirani kao financijski najmovi prema MRS 17

Grupa (Društvo) nema najmovi koji su klasificirani kao financijskim najmovi prema MRS-u 17.

C. Kao najmodavac

Grupa (Društvo) je dalo u najam svoja ulaganja u nekretnine. Grupa (Društvo) je klasificiralo takve najmove kao poslovne najmove.

Grupa (Društvo) nije obvezno raditi bilo kakve prilagodbe prilikom prijelaza na MSFI 16 za najmove u kojima djeluje kao najmodavac.

D. Utjecaj na financijske izvještaje

Prilikom prelaska MSFI 16, Grupa (Društvo) je prepoznala dodatnu imovinu s pravom korištenja i dodatne obveze za najmove. Utjecaj prelaska je sažeto prikazan u nastavku.

<i>U tisućama kuna</i>	1.siječnja 2019.
Imovina s pravom korištenja	
Koncesije	24.635
Poslovni prostori i pripadajuća zemljišta	1.704
	26.339
Obveze za najmove	
Kratkoročni dio	1.702
Dugoročni dio	24.637
	26.339

Prilikom mjerenja obveze za najam za one najmove koji su klasificirani kao poslovni najmovi, Grupa (Društvo) je diskontiralo plaćanja najma koristeći svoju graničnu stopa zaduživanja na dan 1. siječnja 2019. godine. Korištena prosječno ponderirana stopa iznosi 1,75%.

3.1.2 Prepravak usporednih podataka

Tokom 2019. godine Grupa (Društvo) je provela određene prepravke financijskih izvještaja Grupe (Društva) za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine. U skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom („MRS“) 8 *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, ove prepravke su iskazane kao prepravljanja usporednih informacija iskazanim u ovim financijskim izvještajima.

- (i) Grupa (Društvo) ima ugovornu obvezu isplate jubilarnih nagrada zaposlenicima po isteku određenog vremenskog razdoblja rada te isplate otpremnina prilikom umirovljenja. Grupa (Društvo) nije iskazala potrebnu rezervaciju i pripadajući trošak u prethodnim razdobljima. Izmjena financijskih informacija je iskazana u izvještaju o financijskom položaju te izvještaju o promjenama glavnice na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2018. godine te izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godinu.
- (ii) U prethodnim razdobljima, ulaganja u nekretnine su uključivala dijelove nekretnina koje zasebno ne mogu biti prodane ili iznajmljene pod financijskim najmom. Grupa (Društvo) je retroaktivno reklasificirala dio ulaganja u nekretnine u nekretnine, postrojenja i opremu. Izmjena financijskih izvještaja je iskazana prepravljanjem izvještaja o financijskom položaju na dan 1. siječnja i 31. prosinca 2018. godine.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)3.1 Osnove sastavljanja (*nastavak*)3.1.2 Prepravak usporednih podataka (*nastavak*)

(iii) Grupa (Društvo) je ostvarila pravo na porezni poticaj na dan 31. prosinca 2018. na temelju realiziranih ulaganja i ispunjenja zadanih uvjeta u skladu sa Zakonom o ulaganjima. Grupa (Društvo) ostvarila je porezne olakšice koje će se koristiti u svrhu smanjenja obveza za porez na dobit u budućim razdobljima koje nisu bile iskazane kao odgođena porezna imovina na taj datum. Promjena financijskih podataka je evidentirana u izvještaju o financijskom položaju i izvještaju o promjenama u kapitalu na dan 31. prosinca 2018. i izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godinu.

Grupa (Društvo) je prepravilo usporedne informacije prepravljajem pojedinih relevantnih stavaka financijskih izvještaja za prethodna razdoblja. Usklade nisu rezultirale promjenama u ukupnom izvještaju o novčanom toku od operativnih, investicijskih i financijskih aktivnosti.

Grupa
Izveštaj o financijskom položaju

Na dan 1. siječnja 2018.	Bilješka	Utjecaj prepravki		
		Prethodno objavljeno	Prepravljanje	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema	ii)	2.299.617	14.167	2.313.784
Ulaganje u nekretnine	ii)	41.365	(14.167)	27.198
Odgođena porezna imovina	i)	-	1.800	1.800
Ostala imovina		664.389	-	664.389
Ukupna imovina		3.005.371	1.800	3.007.171
Zadržana dobit	i)	608.112	(6.072)	602.040
Ostali kapital i rezerve		1.569.474	-	1.569.474
Ukupno kapital		2.177.586	(6.072)	2.171.514
Rezerviranja	i)	3.317	7.335	10.652
Odgođena porezna obveza		10.467	537	11.004
Ostale obveze		814.001	-	814.001
Ukupne obveze		827.785	7.872	835.657

Na dan 31. prosinca 2018.	Bilješka	Utjecaj prepravki		
		Prethodno objavljeno	Prepravljanje	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema	ii)	2.527.258	17.195	2.544.453
Ulaganje u nekretnine	ii)	41.332	(17.167)	24.165
Odgođena porezna imovina	i), iii)	345	52.590	52.935
Ostala imovina	ii)	514.601	(28)	514.573
Ukupna imovina		3.083.536	52.590	3.136.126
Rezerve	i)	125.122	(24)	125.098
Zadržana dobit	i), iii)	648.574	45.574	694.148
Ostali kapital i rezerve		1.443.793	-	1.443.793
Ukupno kapital i rezerve		2.217.489	45.550	2.263.039
Rezerviranja	i)	4.571	7.040	11.611
Ostale obveze		861.476	-	861.476
Ukupne obveze		866.047	7.040	873.087

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)3.1 Osnove sastavljanja (*nastavak*)3.1.2 Prepravak usporednih podataka (*nastavak*)

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.	Bilješka	Utjecaj prepravki		
		Prethodno objavljeno	Prepravljane	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Troškovi zaposlenih	<i>i)</i>	(273.069)	323	(272.746)
Porez na dobit	<i>i),iii)</i>	(239)	51.322	51.083
Ostalo		549.939	1	549.940
Dobit za godinu		276.631	51.646	328.277
Ostala sveobuhvatna dobit, neto od poreza	<i>i)</i>	5	(24)	(19)
Ukupno sveobuhvatna dobit		276.636	51.622	328.258

Društvo

Izveštaj o financijskom položaju

1. siječnja 2018. godine	Bilješka	Utjecaj prepravki		
		Prethodno objavljeno	Prepravljane	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema	<i>ii)</i>	928.810	406	929.216
Ulaganje u nekretnine	<i>ii)</i>	27.604	(406)	27.198
Odgođena porezna imovina	<i>i)</i>	-	1.263	1.263
Ostala imovina		1.412.033	-	1.412.033
Ukupno imovina		2.368.447	1.263	2.369.710
Zadržana dobit	<i>i)</i>	288.468	(6.072)	282.396
Ostali kapital i rezerve		1.509.401	-	1.509.401
Ukupno kapital		1.797.869	(6.072)	1.791.797
Rezerviranja	<i>i)</i>	192	7.335	7.527
Ostale obveze		570.386	-	570.386
Ukupno obveze		570.578	7.335	577.913

31. prosinca 2018.	Bilješka	Utjecaj prepravki		
		Prethodno objavljeno	Prepravljane	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema	<i>ii)</i>	2.526.836	17.168	2.544.004
Ulaganje u nekretnine	<i>ii)</i>	41.332	(17.167)	24.165
Odgođena porezna imovina	<i>i), iii)</i>	345	52.590	52.935
Ostala imovina		450.957	(1)	450.957
Ukupno imovina		3.019.470	52.590	3.072.060
Ostale rezerve	<i>i)</i>	125.122	(24)	125.098
Zadržana dobit	<i>i),iii)</i>	576.027	45.574	621.601
Ostali kapital i rezerve		1.443.793	-	1.443.793
Ukupno kapital i rezerve		2.144.942	45.550	2.190.492
Rezerviranja – kratkoročna i dugoročna	<i>i)</i>	4.571	7.040	11.611
Ostale obveze		869.957	-	869.957
Ukupno obveze		874.528	7.040	881.568

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (*nastavak*)3.1 Osnove sastavljanja (*nastavak*)3.1.2 Prepravak usporednih podataka (*nastavak*)

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.	Bilješka	Utjecaj prepravki		
		Prethodno objavljeno	Prepravljane	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Troškovi zaposlenih	<i>i)</i>	(271.344)	323	(271.021)
Porez na dobit	<i>i),iii)</i>	403	51.323	51.726
Ostalo		579.335	-	579.335
Dobit za godinu		308.394	51.646	360.040
Ostala sveobuhvatna dobit, neto od poreza	<i>i)</i>	5	(24)	(19)
Ukupno sveobuhvatna dobit		308.399	51.622	360.021

Radi poboljšanja prikaza Grupa (Društvo) je reklasificirala određeni broj stavki prihoda, rashoda i stavki bilance prethodno objavljenih u 2018. godini u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o financijskom položaju. Utjecaj reklasifikacije na usporedne podatke u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i financijskom položaju Grupe (Društva) prikazan je u nastavku:

Grupa

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.	Prepravljane		
	Prethodno objavljeno	Prepravljane	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>			
Prihodi od prodaje	1.099.318	43.695	1.143.013
Ostali prihodi	10.358	(910)	9.448
Trošak materijala i usluga	(296.554)	(40.479)	(337.033)
Ostali poslovni rashodi	(81.198)	(2.818)	(84.016)
Ostali dobiti/(gubici) - neto	8.228	(217)	8.011
Financijski prihodi	4.970	729	5.699

Društvo

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.	Bilješka	Prepravljane		
		Prethodno objavljeno	Prepravljane	Prepravljeno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Prihodi od prodaje		1.079.211	43.258	1.122.469
Ostali prihodi		70.685	(62.911)	7.774
Trošak materijala i usluga		(286.089)	(40.449)	(326.538)
Ostali poslovni rashodi		(73.962)	(2.809)	(76.771)
Ostali dobiti/(gubici) - neto		8.186	(171)	8.015
Financijski prihodi		4.999	63.082	68.081

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

3.2 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*)

3.2 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 umanjnja vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjnje te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjnja vrijednosti. Gubici od umanjnja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju. Goodwill se alocira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjnja 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 konsolidirane od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključene iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

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 umanjnja vrijednosti) utvrđen prilikom stjecanja. U odvojenim financijskim izvještajima Društva, ulaganja u pridružena društva vrednuju se po trošku stjecanja umanjenom za eventualna umanjnja vrijednosti.

Udio Grupe u dobitima 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 dobiti 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 umanjnju 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*)

3.2 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) Nekontrolirajući 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 steže 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.

3.3 Ulaganja u ovisna društva

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 (Bilješka 3.8).

3.4 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*)

3.5 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 datum bilance iznosi 7,442580 HRK/EUR (31. prosinca 2018: 7,417575 HRK/EUR, 1. siječnja 2018: 7,513648 HRK/EUR).

3.6 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 (Bilješka 3.8). 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'.

3.7 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*)

3.8 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*)

3.8 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 vlasištvom 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 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 umanjena vrijednosti po osnovi očekivanih kreditnih gubitaka vezano uz financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku.

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;

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

3.8 Financijski instrumenti (*nastavak*)

Umanjenje vrijednosti (nastavak)

Nederivativni financijski instrument (nastavak)

Financijski instrumenti i ugovorna imovina (nastavak)

- prema očekivanim kreditnim gubitcima u čitavom ekonomskom vijeku imovine; to su očekivani kreditni gubitci koji proizlaze iz mogućnosti nastanka neispunjenja obveze unutar čitavog ekonomskog vijeka imovine.

Rezerviranje 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 dospjeća.

Grupa (Društvo) smatra da financijska imovina nije nadoknativa ako nije vjerojatno da će dužnik platiti svoje obveze prema Grupi (Društvo) u potpunosti bez da Grupa (Društvo) treba pokrenuti radnje poput iskoristenja 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. Usvajanje metode očekivanih kreditnih gubitaka nije imalo značajne efekte na financijske izvještaje Grupe (Društva)

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

3.8 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 nadoknativog 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 nadoknativog 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.

3.9 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.

3.10 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.

3.11 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 kratkoročne imovine, a ako ne, onda se potraživanje prikazuje unutar dugoročne 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*)

3.12 Najmovi

Grupa (Društvo) je primijenilo MSFI 16 koristeći modificirani retroaktivni pristup, te stoga usporedni podaci nisu prepravljeni i nastavljaju se prikazivati sukladno MRS-u 17 i IFRIC 4. Informacije o računovodstvenim politikama sukladne MRS-u 17 i IFRIC-u 4 su zasebno objavljene.

Politike primjenjive od 1. siječnja 2019. godine

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 najmova iz MSFI-a 16.

Ova politika se primjenjuje na ugovore koji su sklopljeni na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine.

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 najmova 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 najmova 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 najmova 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*)

3.12 Najmovi (*nastavak*)

Politike primjenjive od 1. siječnja 2019.godine (*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 odnosno 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 'ostalih 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 Najmovi (*nastavak*)

Politike primijenjene prije 1. siječnja 2019. godine

Najmovi u kojima Grupa (Društvo) ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma. Imovina dana u poslovni zakup u izvještaju o financijskom položaju uključena je u stavku „nekretnine, postrojenja i oprema“. Imovina se amortizira po pravocrtnoj metodi kao i ostale nekretnine i oprema. Prihodi od zakupnine priznaju se tijekom razdoblja trajanja najma primjenom pravocrtne metode

3.13 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 (2018: 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.

3.14 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 (umanjениh 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.

3.15 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*)

3.16 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. Rezerviranja se priznaje čak iako je vjerojatnost odljeva sredstava u odnosu na bilo koju stavku koja se nalazi u istoj kategoriji obveza mala.

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

3.17 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 vjerovatno 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*)

3.18 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.

3.19 Priznavanje prihoda

(a) Turističke usluge

Turističke usluge uključuju noćenja, konzumaciju hrane i pića, korištenje wellnessa 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 potpunosti 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*)

3.19 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.

3.20 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.

3.21 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.

3.22 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 umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

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

Izmijenjeni standardi i tumačenja koji Grupa (Društvo) nije ranije usvojilo, a ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe (Društva) su sljedeći:

- Izmjene i dopune referenci za konceptualni okvir u standardima MSFI-a;
- Definicija poslovanja (Izmjene MSFI-a 3);
- Definicija materijalnosti (Izmjene MRS-a 1 i MRS-a 8)
- MSFI 17 Ugovori o osiguranju.

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM 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 za financijske instrumente se primjenjuju kako slijedi:

Grupa**- Imovina**

	Kreditni i potraživanja 000'kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2019.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	13.111	13.111
Kupci i ostala potraživanja	5.917	-	5.917
Depoziti kod banaka i dani krediti	21	-	21
Novac i novčani ekvivalenti	572.312	-	572.312
Ukupno	578.250	13.111	591.361

	Kreditni i potraživanja 000'kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2018.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	11.064	11.064
Kupci i ostala potraživanja	9.867	-	9.867
Depoziti kod banaka i dani krediti	778	-	778
Novac i novčani ekvivalenti	185.830	-	185.830
Ukupno	196.475	11.064	207.539

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 ostalu sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2019.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	13.111	13.111
Kupci i ostala potraživanja	5.612	-	5.612
Depoziti kod banaka i dani krediti	21	-	21
Novac i novčani ekvivalenti	563.310	-	563.310
Ukupno	568.943	13.111	582.054

	Financijska imovina po amortiziranom trošku 000'kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit 000'kn	Ukupno 000'kn
31. prosinca 2018.			
Ulaganja u dionice domaćih poduzeća	-	11.064	11.064
Kupci i ostala potraživanja	9.034	-	9.034
Depoziti kod banaka i dani krediti	778	-	778
Novac i novčani ekvivalenti	180.043	-	180.043
Ukupno	189.855	11.064	200.919

**- Obveze po
amortizacijskom trošku**

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Posudbe	807.695	670.442	814.309	679.029
Dobavljači i ostale obveze	89.896	101.240	89.620	100.619
Ukupno	897.591	771.682	903.929	779.648

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM 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 2019. i 2018. godine prikazana je u nastavku:

Grupa

31. prosinca 2019.	EUR	HRK	CHF	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	3.322	2.546	-	49	5.917
Dani krediti i depoziti	21	-	-	-	21
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	13.111	-	-	13.111
Novac i novčani ekvivalenti	557.142	11.453	390	3.327	572.312
Ukupno	560.485	27.110	390	3.376	591.361
Financijske obveze - po amortiziranom trošku					
Posudbe	807.695	-	-	-	807.695
Dobavljači i ostale obveze	1.842	88.076	-	(22)	89.896
Ukupno	809.537	88.076	-	(22)	897.591
Neto izloženost	(249.052)	(60.966)	390	3.398	(306.230)
31. prosinca 2018.	EUR	HRK	CHF	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	5.595	4.272	-	-	9.867
Dani krediti i depoziti	778	-	-	-	778
Financijska imovina	-	11.064	-	-	11.064
Novac i novčani ekvivalenti	178.650	6.243	167	770	185.830
Ukupno	185.023	21.579	167	770	207.539
Financijske obveze - po amortiziranom trošku					
Posudbe	670.442	-	-	-	670.442
Dobavljači i ostale obveze	3.340	97.831	-	69	101.240
Ukupno	673.782	97.831	-	69	771.682
Neto izloženost	(488.759)	(76.252)	167	701	(564.143)

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

(i) Valutni rizik

Društvo

31 prosinac 2019.	EUR	HRK	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Potraživanja od kupaca	3.614	1.949	49	5.612
Depoziti kod banaka i dani krediti	21	-	-	21
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	13.111	-	13.111
Novac i novčani ekvivalenti	555.500	5.870	1.940	563.310
Ukupno	559.135	20.930	1.989	582.054
Financijske obveze - po amortizacijskom trošku				
Posudbe	807.695	6.614	-	814.309
Dobavljači i ostale obveze	1.764	87.878	(22)	89.620
Ukupno	809.459	94.492	(22)	903.929
Neto izloženost	(250.324)	(73.562)	2.011	(321.875)
31 prosinac 2018.	EUR	HRK	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Potraživanja od kupaca	5.556	3.478	-	9.034
Depoziti kod banaka i dani krediti	778	-	-	778
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	11.064	-	11.064
Novac i novčani ekvivalenti	176.797	2.309	937	180.043
Ukupno	183.131	16.851	937	200.919
Financijske obveze - po amortizacijskom trošku				
Posudbe	670.442	8.587	-	679.029
Dobavljači i ostale obveze	3.207	97.343	69	100.619
Ukupno	673.649	105.930	69	779.648
Neto izloženost	(490.518)	(89.079)	868	(578.729)

Na dan 31. prosinca 2019. godine, kada bi kuna ojačala/oslabila za 10% (2018.: 10%) u odnosu na euro, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, dobit prije oporezivanja za godinu bila bi 24.905 tisuće kuna viša/niža za Grupi i 25.032 tisuća kuna viša/niža za Društvo (2018.: 48.873 tisuće kuna za Grupi i 49.052 tisuća kuna za Društvo); uglavnom kao rezultat pozitivnih/negativnih tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi i depozita kod banaka izraženih u eurima.

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM 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 izdatelja 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 umanjeње 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:

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Kupci i ostala potraživanja	5.917	9.867	5.612	9.034
Dani depoziti i krediti	21	778	21	778
Novac i novčani ekvivalenti	572.312	185.830	563.310	180.043
Ukupno	578.250	196.475	568.943	189.855

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Nedospjela i neispravljena	2.878	5.293	2.914	5.277
Dospjela i neispravljena	3.060	5.352	2.719	4.535
Ispravljena	8.171	7.592	5.511	5.005
Ispravak vrijednosti	(8.171)	(7.592)	(5.511)	(5.005)
Ukupno	5.938	10.645	5.633	9.812

Kreditna kvaliteta financijske imovine koja je nedospjela i neispravljena:

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Kupci i ostala potraživanja	2.857	4.515	2.893	4.499
Dani depoziti i krediti	21	778	21	778
Ukupno	2.878	5.293	2.914	5.277

Financijske institucije čine domaće banke koje nemaju kreditni rejting, međutim njihove matične banke u inozemstvu imaju rejting: A, A-, BBB, BBB- (2018: A, BBB+, BBB) (Standard & Poor`s).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (*nastavak*)4.1 Čimbenici financijskog rizika (*nastavak*)*b) Kreditni rizik (nastavak)*

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

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Do jednog mjeseca	987	811	823	632
Jedan do dva mjeseca	393	962	300	733
Dva do tri mjeseca	528	591	492	544
Više od tri mjeseca do 1 godine	1.152	2.988	1.104	2.626
Ukupno	3.060	5.352	2.719	4.535

U okviru potraživanja sa dospjelošću preko tri mjeseca do 1 godine, 86% iskazanog iznosa ima dospjeće ispod 6 mjeseci.

(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 prate 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.

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 dospjeće većine zajmova dogovoreno najkasnije do 2025. godine, stvarne buduće isplate mogu varirati od prikazanih.

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Grupa	Do 1	1-2	2-5	Preko 5	Ukupno
	godine	godine	godina	godina	
31. prosinca 2019.	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Posudbe	115.118	158.363	408.929	125.285	807.695
Dobavljači i ostale obveze	89.896	-	-	-	89.896
Ukupno obveze	205.014	158.363	408.929	125.285	897.591
31. prosinca 2018.					
Posudbe	89.396	113.326	307.007	160.713	670.442
Dobavljači i ostale obveze	101.240	-	-	-	101.240
Ukupno obveze	190.636	113.326	307.007	160.713	771.682
Društvo					
	Do 1	1-2	2-5	Preko 5	Ukupno
	godine	godine	godina	godina	
	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
31. prosinca 2019.					
Posudbe	115.118	164.977	408.929	125.285	814.309
Dobavljači i ostale obveze	89.620	-	-	-	89.620
Ukupno obveze	204.738	164.977	408.929	125.285	903.929
31. prosinca 2018.					
Posudbe	89.396	117.913	311.007	160.713	679.029
Dobavljači i ostale obveze	100.619	-	-	-	100.619
Ukupno obveze	190.015	117.913	311.007	160.713	779.648

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 (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- Razina 3 - ulazne varijable za imovinu ili obveze 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 2019. godine imovina koja se mjeri po fer vrijednosti u iznos od 13.111 tisuća kuna (2018.: 11.064 tisuće kuna) raspoređena je u razinu 1.

Tijekom 2019. 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 kako je prikazano u bilješci 3.6.

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 alocira 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. Nisu identificirani indikatori umanjenja vrijednosti goodwilla, uzimajući u obzir prethodnu procjenu Društva Istraturist Umag za potrebe pripajanja, koju je u svibnju 2017. obavio neovisni procjenitelj, a uzimajući u obzir poslovne rezultate za 2017. i rezultate koja su te nekretnine generirale u 2018. i 2019. godini.

Ključne pretpostavke korištene za procjenu nadoknadivog iznosa su diskontna stopa od 9% 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 3% i stopa fluktuacije od 3%.

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) od 2017. godine do 31. prosinca 2019. godine Grupa (Društvo) je ostvarilo ukupnu poreznu olakšicu za ulaganja u iznosu od 101.220 tisuća kuna.

Grupa (Društvo) je ispunila uvjete očuvanja imovine i dodatnog zapošljavanja, a za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. iskoristila je 38.340 tisuća kuna (2018.: 43.730 tisuća kuna) poreznih olakšica i priznala preostale porezne olakšice u iznosu od 19.150 tisuća kuna kao odgođenu poreznu imovinu koja se može koristiti do 2027. godine. Prema Zakonu o poticajima za ulaganja, Grupa (Društvo) će moći ostvariti dodatne porezne olakšice za dodatna ulaganja koja realizira do 31. prosinca 2020. godine.

(e) Koncesijska naknada za turističko zemljište

Kao što je objašnjeno u bilješci 26, Grupa i Društvo plaćaju koncesijske naknade za korištenje turističkog zemljišta u skladu sa Zakonom o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije donesenim 2010. godine i relevantnim podzakonskim propisima – Uredbom o postupku, načinu i uvjetima za dobivanje koncesije na turističkom zemljištu u kampovima u suvlasništvu Republike Hrvatske te Uredbom 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, donesenom 2011. godine. Plaćanja su realizirana u ½ pripadajuće naknade, sukladno dobivenim računima, temeljenim na Uredbama i apliciranim površinama. Novi je Zakon o neprocijenjenom građevinskom zemljištu donesen u travnju 2020. godine, te će naknade biti definirane uredbama koje se tek trebaju donijeti. Zbog činjenice da zakonska rješenja iz 2010. nisu proizvela adekvatne pravne učinke u praksi, te s druge strane očekivanja promjena u zakonskoj regulativi u 2020. godini (kratkoročno), Grupa (Društvo) nije priznala navedene najmove u skladu s MSFI 16 *Najmovi*.

Grupa i Društvo smatraju da su iskazane obveze dostatne.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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 2019. su kako slijedi:

000'kn	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ukupno poslovni segmenti	Ostali poslovni segmenti	Ukupno
Ukupni prihodi od prodaje	929.165	263.003	1.192.168	38.034	1.230.202
Dobit prije oporezivanja bez udjela u pridruženom društvu	121.525	93.579	215.104	(2.620)	212.484
Amortizacija (bilješka 15 i 16)	(176.992)	(42.724)	(219.716)	(7.283)	(226.999)
Porez na dobit	-	-	-	-	(32.060)
Udjel u pridruženom društvu	-	-	-	-	27.951
Ukupno imovina	1.796.811	462.962	2.259.773	199.439	2.459.212
Ulaganje u pridruženo društvo	-	-	-	-	250.168
Ukupno obveze	12.867	3.663	16.530	5.948	22.478

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. su kako slijedi:

000'kn	Hoteli i apartmani	Kampovi	Ukupno poslovni segmenti	Ostali poslovni segmenti	Ukupno
Ukupni prihodi od prodaje	903.906	259.881	1.163.787	41.295	1.205.082
Dobit prije oporezivanja bez udjela u pridruženom društvu	144.654	102.621	247.276	1.505	248.781
Amortizacija (bilješka 15 i 16)	(167.932)	(38.330)	(206.262)	(6.282)	(212.544)
Porez na dobit	-	-	-	-	51.083
Udjel u pridruženom društvu	-	-	-	-	28.413
Ukupno imovina	1.912.054	475.406	2.387.460	147.953	2.535.413
Ulaganje u pridruženo društvo	-	-	-	-	246.491
Ukupno obveze	28.422	7.971	36.393	3.507	39.900

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (*nastavak*)

Usklađenje dobiti prije poreza je sljedeće:

	2019. 000'kn	2018. 000'kn
Ukupni prihodi od prodaje po poslovnim segmentima	1.192.168	1.163.787
Ukupni prihodi od prodaje po ostalim segmentima	38.034	41.295
Inter-segmentalni prihodi	(53.516)	(52.620)
Prihodi od prodaje vanjskih kupaca	1.176.686	1.152.461
Dobit prije poreza po poslovnim segmentima	215.104	247.276
Dobit prije poreza po ostalim segmentima	(2.620)	1.505
Udjel u pridruženom društvu	27.951	28.413
Dobit prije poreza	240.435	277.194

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

	2019. Imovina 000'kn	Obveze 000'kn	2018. Imovina 000'kn	Obveze 000'kn
Imovina/Obveze po poslovnim segmentima	2.259.773	16.530	1.912.054	36.393
Imovina/Obveze po ostalim segmentima	199.439	5.948	147.953	3.507
Nealocirano:	946.984	1.000.481	1.076.119	833.187
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	13.111		11.064	-
Dani krediti i depoziti	21		778	-
Novac i novčani ekvivalenti	572.312		185.830	-
Udio u pridruženom društvu	250.168		246.491	-
Odgođena porezna imovina	20.746		52.935	-
Rezerviranje	0	12.840	-	11.611
Posudbe	0	832.335	-	670.442
Odgođena porezna obveza	0	10.566	-	10.601
Ostale obveze	90.626	144.740	579.021	140.533
Ukupno	3.406.196	1.022.959	3.136.126	873.087

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 6 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (*nastavak*)

Prihodi od prodaje usluga

	Grupa		Društvo	
	2019. 000'kn	2018. Prepravljeno 000'kn	2019. 000'kn	2018. Prepravljeno 000'kn
Prihod od turističkih usluga - ugovori s kupcima	1.127.399	1.100.547	1.110.320	1.080.720
Ostali prihodi	44.620	42.466	43.873	41.749
Ukupno	1.172.019	1.143.013	1.154.193	1.122.469

BILJEŠKA 7 – TROŠAK MATERIJALA I USLUGA

	Grupa		Društvo	
	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn
Sirovine i materijal				
Utrošene sirovine i materijal	94.680	92.272	94.544	92.116
Utrošena energija i voda	72.722	74.050	72.650	74.004
Trošak sitnog inventara	9.465	9.099	9.464	9.097
Ukupno	176.867	175.421	176.658	175.217
Vanjske usluge				
Troškovi franšize	8.965	8.764	8.965	8.764
Usluge održavanja	29.622	26.215	28.880	25.539
Usluge pranja i čišćenja	16.993	15.312	16.863	15.197
Usluge zabave i animacije	14.969	11.413	14.814	11.339
Prijevozne usluge i telekomunikacija	4.364	4.143	4.219	3.921
Reklama i propaganda	13.501	11.028	11.352	9.043
Komunalne usluge	12.787	12.106	12.783	12.100
Najamnine	3.797	4.466	1.657	2.544
Usluge student servisa	3.456	5.843	3.123	5.464
Usluge ATP -tenis turnira	4.401	4.169	-	-
Usluge zaštite na čuvanju imovine i osoba	12.549	11.235	12.037	10.642
Provizije agencija	44.953	39.211	42.911	39.181
Ostale usluge	8.265	7.707	7.770	7.587
Ukupno	178.622	161.612	165.374	151.321
Ukupno	355.489	337.033	342.032	326.538

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019	2018	2019	2018
	000'kn	Prepravljeno 000'kn	000'kn	Prepravljeno 000'kn
Neto plaće	150.797	147.044	150.301	146.580
Porezi i doprinosi	42.305	41.609	42.154	41.467
Naknade zaposlenima	33.887	34.529	33.762	34.408
Otpremnine	23.704	23.241	23.595	23.139
Bonusi	35.241	26.323	34.387	25.427
Ukupno	285.934	272.746	284.199	271.021
Broj zaposlenih na 31. prosinca 2019	1.502	1.618	1.498	1.614

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019	2018	2019	2018
	000'kn	Prepravljeno 000'kn	000'kn	Prepravljeno 000'kn
Komunalne i slične naknade, porezi i doprinosi	42.001	43.170	41.516	42.669
Profesionalne usluge	11.935	12.294	7.077	7.574
Premije osiguranja	4.511	4.181	4.446	4.116
Putovanja i reprezentacija	1.318	1.338	1.075	1.105
Bankarske usluge i članarine udruženjima	5.970	5.383	5.672	5.118
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	2.748	1.320	2.748	1.320
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.679	3.969	1.607	1.437
Ostalo	14.001	12.361	18.614	13.432
Ukupno	84.163	84.016	82.755	76.771

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI/(GUBICI) - NETO

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn
Neto dobiti (gubici) od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(537)	8.011	(534)	8.015

BILJEŠKA 11 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn
Financijski prihodi				
Prihodi od dividendi - povezana društva	-	-	26.241	62.390
Prihodi od dividendi - nepovezana društva	528	521	528	521
Prihodi od kamata na novčane depozite	45	327	44	326
Neto pozitivne tečajne razlike	623	4.412	638	4.405
Ostali financijski prihodi	400	439	400	439
Ukupni financijski prihodi	1.596	5.699	27.851	68.081
Financijski rashodi				
Trošak kamata	12.676	11.051	12.979	11.480
Ukupni financijski rashodi	12.676	11.051	12.979	11.480
Neto financijski rashodi	(11.080)	(5.352)	14.872	56.601

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn
Trošak tekućeg poreza na dobit	265	450	-	-
Odgođeni porezni trošak/(prihod)	31.795	(51.533)	31.795	(51.726)
Porez na dobit	32.060	(51.083)	31.795	(51.726)

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

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn
Dobit prije oporezivanja	240.435	277.194	237.340	308.314
Porez na dobit po stopi od 18%	43.278	49.895	42.722	55.497
Učinak neoporezivih prihoda	(6.403)	(7.147)	(6.090)	(12.963)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	1.341	1.222	1.319	793
Učinak poreznog poticaja	(6.156)	(95.053)	(6.156)	(95.053)
Trošak poreza na dobit	32.060	(51.083)	31.795	(51.726)
<i>Efektivna porezna stopa</i>	13,34%	-	13,40%	-

Društvo Plava laguna d.d. je temeljem Zakona o poticanju ulaganja prijavilo projekte ulaganja za period od 2017. do 2020. godine u svrhu stjecanja statusa nositelja poticajnih mjera.

Na temelju realiziranih kvalificiranih investicija do 31. prosinca 2019, Društvo je ostvarilo pravo na porezne poticaje u iznosu od 101.220 tisuća kuna, od kojih je 43.730 tisuća kuna iskorišteno u 2018. godini, a 38.340 tisuća kuna u 2019. godini. Ostatak neiskorištenog poticaja na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 19.150 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.

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 23). Ukupni broj redovnih dionica tijekom 2019. i 2018. 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 redovnih dionica je u oba razdoblja iznosio 420.000 dionica.

2019		Povlaštene dionice	Redovne dionice
Ukupan broj izdanih dionica		420.000	2.197.772
000'kn			
Dobit za godinu koja pripada vlasnicima Društva	208.375		
Fiksna godišnja dividenda – povlaštene dionice	(105)	105	-
Dobit za godinu koja pripada dioničarima	208.270	33.445	174.825
Dobit za godinu koja pripada dioničarima		33.550	174.825
Prosječni ponderirani broj dionica bez vlastitih dionica		420.000	2.195.426
Osnovna i razrijeđena zarada po dionici (HRK)		79,88	79,63
2018		Povlaštene dionice	Redovne dionice
Ukupan broj izdanih dionica		420.000	2.197.772
000'kn			
Dobit za godinu koja pripada vlasnicima Društva, prepravljeno	328.277		
Fiksna godišnja dividenda – povlaštene dionice	(105)	105	-
Dobit za godinu koja pripada dioničarima	328.172	52.700	275.472
Dobit za godinu koja pripada dioničarima, prepravljeno		52.805	275.472
Prosječni ponderirani broj dionica bez vlastitih dionica		420.000	2.195.426
Osnovna i razrijeđena zarada po dionici (HRK), prepravljeno		125,73	125,48

Razrijeđena zarada po dionici

Razrijeđena zarada po dionici za 2019. i 2018. godinu jednaka je osnovnoj zaradi po dionici, budući da Grupa nije imala konvertibilnih instrumenata i opcijskih dionica tijekom obje godine.

BILJEŠKA 14 – DIVIDENDA

Do dana izdavanja izvještaja Uprava i Nadzorni odbor Društva nisu predložili dividendu. Dividenda će biti računovodstveno iskazana sukladno odluci dioničara na svojoj redovnoj godišnjoj Skupštini.

Neisplaćena dividenda za razdoblje od 2005. do 2019. godine u iznosu od 5.358 tisuće kuna prikazana je kao obveza za dividendu u okviru stavke “dobavljači i ostale obveze”.

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Grupa <i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala sredstva	Imovina u izgradnji	Ukupno
Za godinu koja je završila 31.prosinac 2018					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.058.985	108.339	105.024	41.436	2.313.784
Prijenos imovine	67.684	(39)	(67.645)	-	-
Povećanja	401.743	45.687	10.613	(18.489)	439.554
Prodaja	(1.995)	(22)	-	-	(2.017)
Otpisi	(71)	(430)	-	-	(501)
Ostala kretanja između konta	(6.223)	(460)	6.683	-	-
Amortizacija	(160.931)	(37.938)	(7.498)	-	(206.367)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.359.192	115.137	47.177	22.947	2.544.453
Stanje 31. prosinac 2018.					
Nabavna vrijednost	4.680.807	569.437	111.742	22.947	5.384.933
Akumulirana amortizacija i umanjeње vrijednosti	(2.321.615)	(454.300)	(64.565)	-	(2.840.480)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.359.192	115.137	47.177	22.947	2.544.453
Za godinu koja je završila 31.prosinac 2019.					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.359.192	115.137	47.177	22.947	2.544.453
Prijenos	110.116	32.959	8.101	(151.176)	-
Povećanja	-	29	-	139.544	139.573
Prodaja i umanjeње vrijednosti	(221)	(337)	(5)	-	(563)
Amortizacija	(171.181)	(39.879)	(8.073)	-	(219.133)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	2.297.906	107.909	47.200	11.315	2.464.330
Stanje 31. prosinac 2019.					
Nabavna vrijednost	4.781.964	586.782	119.837	11.315	5.499.898
Akumulirana amortizacija i umanjeње vrijednosti	(2.484.058)	(478.873)	(72.637)	-	(3.035.568)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.297.906	107.909	47.200	11.315	2.464.330

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (*nastavak*)

Društvo <i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala sredstva	Imovina u izgradnji	Ukupno
Za godinu koja je završila 31.prosinac 2018					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	849.627	36.908	5.200	37.481	929.216
Pripajanje ovisnog društva	1.154.447	64.804	99.654	3.955	1.322.860
Transferi	61.496	5.980	(67.476)	-	-
Povećanja	401.787	45.654	10.613	(18.489)	439.565
Trošak stjecanja iznad fer vrijednosti	61.136	-	-	-	61.136
Prodaja	(1.995)	(22)	-	-	(2.017)
Otpisi	(237)	(426)	-	-	(663)
Ostala kretanja između konta	(6.223)	(461)	6.684	-	-
Amortizacija	(160.920)	(37.675)	(7.498)	-	(206.093)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine Stanje 31. prosinac 2018.	2.359.118	114.762	47.177	22.947	2.544.004
Nabavna vrijednost	4.680.699	567.246	111.742	22.947	5.382.634
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(2.321.581)	(452.484)	(64.565)	-	(2.838.630)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine Stanje 31. prosinac 2019.	2.359.118	114.762	47.177	22.947	2.544.004
Za godinu koja je završila 31.prosinac 2019.					
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.359.118	114.762	47.177	22.947	2.544.004
Prijenos	110.116	32.959	8.101	(151.176)	-
Povećanja	-	1	-	139.544	139.545
Otpisi	(220)	(334)	(5)	-	(559)
Amortizacija	(171.170)	(39.724)	(8.073)	-	(218.967)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine Stanje 31. prosinac 2019.	2.297.844	107.664	47.200	11.315	2.464.023
Nabavna vrijednost	4.781.857	584.746	119.837	11.315	5.497.755
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(2.484.013)	(477.082)	(72.637)	-	(3.033.732)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.297.844	107.664	47.200	11.315	2.464.023

Povećanja unutar „Zemljišta i građevinskih objekata“ odnosi se na razne građevinske radove u hotelima i kampovima. Na dan 31. prosinca 2019. neto knjigovodstvena vrijednost zemljišta i zgrada koje su založene kao osiguranje otplate dugoročnih posudbi iznosila je 1.075.873 tisuća kuna (2018: HRK 1.093.141 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE 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:

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn
Nabavna vrijednost	103.298	103.632	103.298	103.632
Akumulirana amortizacija	(78.842)	(76.434)	(78.842)	(76.434)
Amortizacija za godinu	(2.939)	(3.033)	(2.939)	(3.033)
Neto knjigovodstvena vrijednost	21.517	24.165	21.517	24.165

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

Na dan 31. prosinca, prema najboljoj procjeni Uprave, procijenjena fer vrijednost Ulaganja u nekretnine bila je 176.465 tisuća kuna.

Tijekom 2019. godine Grupa je ostvarila prihod od najma u iznosu od 16.278 tisuća kuna (2018.: 15.342 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:

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn	2019 000'kn	2018 Prepravljeno 000'kn
Do 1 godine	16.278	16.496	16.278	16.496
Od 2 - 5 godina	65.112	65.983	65.112	65.983
Ukupno	81.390	82.479	81.390	82.479

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa	Softver	Goodwill	Imovina u pripremi	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>				
Stanje 1. siječanj 2018				
Nabavna vrijednost	28.949	12.480	24	41.453
Akumulirana amortizacija	(20.716)	-	-	(20.716)
Neto knjigovodstvena vrijednost	8.233	12.480	24	20.737
Za godinu koja je završila 31. prosinac 2018.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	8.233	12.480	24	20.737
Povećanja	2.124	-	(24)	2.100
Amortizacija	(3.144)	-	-	(3.144)
Neto knjigovodstvena vrijednost	7.213	12.480	-	19.693
Stanje 31. prosinac 2018.				
Nabavna vrijednost	31.087	12.480	-	43.567
Akumulirana amortizacija	(23.874)	-	-	(23.874)
Neto knjigovodstvena vrijednost	7.213	12.480	-	19.693
Za godinu koja je završila 31. prosinac 2019.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	7.213	12.480	-	19.693
Povećanja	-	-	1.031	1.031
Transferi	1.014	-	(1.014)	-
Amortizacija	(3.026)	-	-	(3.026)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.201	12.480	17	17.698
Stanje 31. prosinac 2019.				
Nabavna vrijednost	30.285	12.480	17	42.782
Akumulirana amortizacija	(25.084)	-	-	(25.084)
Net book value	5.201	12.480	17	17.698

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA (*nastavak*)

Društvo

(u tisućama kuna)

	Softver	Goodwill	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 1. siječanj 2018				
Nabavna vrijednost	9.435	-	24	9.459
Akumulirana amortizacija	(6.892)	-	-	(6.892)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2.543	-	24	2.567
Za godinu koja je završila 31.prosinac 2018.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	2.543	-	24	2.567
Pripajanje podružnice	5.521	12.480	-	18.001
Povećanja	2.122	-	(24)	2.098
Amortizacija	(3.088)	-	-	(3.088)
Neto knjigovodstvena vrijednost	7.098	12.480	-	19.578
Stanje 31. prosinac 2018.				
Nabavna vrijednost	30.865	12.480	-	43.345
Akumulirana amortizacija	(23.767)	-	-	(23.767)
Neto knjigovodstvena vrijednost	7.098	12.480	-	19.578
Za godinu koja je završila 31.prosinac 2019.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	7.098	12.480	-	19.578
Povećanja	-	-	1.015	1.015
Transfers	1.015	-	(1.015)	-
Amortizacija	(2.971)	-	-	(2.971)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.142	12.480	-	17.622
Stanje 31. prosinac 2019.				
Nabavna vrijednost	30.065	12.480	-	42.545
Akumulirana amortizacija	(24.923)	-	-	(24.923)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.142	12.480	-	17.622

Goodwill se alokira na jedinice koje stvaraju novac za potrebe testiranja umanjenja 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. Nisu identificirani indikatori umanjenja vrijednosti goodwilla, uzimajući u obzir prethodnu procjenu Društva Istraturist Umag za potrebe pripajanja, koju je u svibnju 2017. obavio neovisni procjenitelj, a uzimajući u obzir poslovne rezultate za 2017. i rezultate koja su te nekretnine generirale u 2018. i 2019. godini.

Ključne pretpostavke korištene za procjenu nadoknadivog iznosa su diskontna stopa od 9% i stopa rasta od 1%. Korišteni kapitalni izdaci izračunavaju se kao prosjek tri godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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.

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

Izvještaj o financijskom položaju prikazuje iznose za najmove kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Pomorsko dobro	Poslovni prostor i pripadajuća zemljišta	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	24.635	1.704	26.339
Povećanja	-	-	-
Amortizacija	(1.687)	(214)	(1.901)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	22.948	1.490	24.438

(u tisućama kuna)

31. prosinca 2019.

Obveze za najmove			
Kratkoročni dio			1.733
Dugoročni dio			22.907
			24.640

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti prikazuje iznose za najmove kako slijedi:

(u tisućama kuna)

Amortizacija imovine s pravom korištenja

Pomorsko dobro	1.687
Poslovni prostor i pripadajuća zemljišta	214
	1.901
Trošak kamate (uključen u financijske rashode)	461

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA I PRIDRUŽENO DRUŠTVO

	Grupa		Društvo	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Ovisna društva	-	-	113	113
Pridružena društva	250.168	246.491	190.732	190.732
Total	250.168	246.491	190.845	190.845

	Zemlja	Vlasništvo %	
		31.12.2019	31.12.2018
Ovisna društva			
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.	Hrvatska	100,00	100,00
Pridružena društva			
Jadranski luksuzni hoteli d.d.	Hrvatska	32,48	32,48

Jadranski luksuzni hoteli d.d. upravlja hotelima na području Dubrovnika, Hrvatska.

Promjene ulaganja u ovisna društva su kako slijedi:

	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Na početku godine	-	-	113	933.883
Pripajanje	-	-	-	(933.807)
Stjecanje ovisnog društva pripajanjem	-	-	-	37
Na kraju godine	-	-	113	113

Pripajanje

Od 1. siječnja učinci spajanja Istraturista Umag d.d., Umag u Društvo stupili su na snagu.

Budući da se spajanje primjenjivalo na Društva pod zajedničkom kontrolom Vallum Foundation, Vaduz, Liechtenstein, učinak spajanja u iznosu od 273.121 tisuću kuna iskazan je u kapitalu i rezervama Društva. Sva imovina i obveze iskazani su u prethodnim konsolidiranim knjigovodstvenim vrijednostima, tako da nije bilo utjecaja na konsolidirane izvještaje o financijskom položaju ili izvještaju o sveobuhvatnom dobitku (osim klasifikacije glavnice).

Nekontrolirajući udjeli djelomično su otkupljeni za 2.286 tisuća kuna, a ostatak je podmiren u dionicama Društva.

Ulaganja u pridružena društva su kako slijedi:

	000'kn	
	31.12.2019	31.12.2018
Na početku godine	246.491	280.468
Neto dobiti u pridruženom društvu	27.951	28.413
Primljena dividenda	(24.274)	(62.390)
Na kraju godine	250.168	246.491

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U PODRUŽNICE I PRIDRUŽENO DRUŠTVO (*nastavak*)

Nelistano pridruženo Društvo je kako slijedi:

	2019.	2018.
	000'kn	000'kn
% udjela u vlasništvu	32,48%	32,48%
Dugotrajna imovina	1.095.055	1.137.846
Kratkotrajna imovina	123.026	135.078
Dugoročne obveze	359.906	421.424
Kratkoročne obveze	123.997	128.642
Neto imovina	734.178	722.858
Udio grupe u neto imovini (32,48%)	238.461	234.784
Goodwill	11.707	11.707
Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridruženo Društvo	250.168	246.491
	—————	—————
Prihodi	540.093	522.313
Dobit za godinu	95.227	87.479
Ostala sveobuhvatna dobit	59	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	95.286	87.479
Ukupna sveobuhvatna dobit (32,48%)	27.951	28.413

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

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019	2018	2019	2018
	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Ulaganja u banke	10.389	8.505	10.389	8.505
Ulaganja u trgovačka društva	2.722	2.559	2.722	2.559
Ukupno	13.111	11.064	13.111	11.064

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

Ulaganja raspoloživa za prodaju – kotirane vrijednosnice	2019	2018	2019	2018
	000'kn	000'kn	000'kn	000'kn
Na početku godine	11.064	9.217	11.064	9.217
Donos pripojenog društva	-	1.840	-	1.840
Promjene u fer vrijednosti	2.047	7	2.047	7
Na kraju godine	13.111	11.064	13.111	11.064

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 20 – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA I OBVEZE

	Imovina		Obveze		Neto	
	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.
<i>(u tisućama kuna)</i>						
Nekretnine, postrojenja i oprema, prepravljeno	-	-	(10.198)	(10.601)	(10.198)	(10.601)
Financijska imovina koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit	-	-	(368)	-	(368)	-
Rezerviranja	345	345	-	-	345	345
Porezni poticaji	19.150	51.323	-	-	19.150	51.323
Jubilarne i otpremnine, prepravljeno	1.251	1.267	-	-	1.251	1.267
Ukupno	20.746	52.935	(10.566)	(10.601)	10.180	42.334

Promjene u odgođenoj poreznoj imovini i obvezama:

Grupa	1. siječnja 2018	Priznato u dobiti ili gubitku	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	31. prosinca 2018	Priznato u dobiti ili gubitku	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	31. prosinca 2019
<i>(u tisućama kuna)</i>							
Nekretnine, postrojenja i oprema, prepravljeno	(11.004)	403	-	(10.601)	403	-	(10.198)
Financijska imovina koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit	-	-	-	-	-	(368)	(368)
Rezerviranja	537	(192)	-	345	-	-	345
Porezni poticaji	-	51.323	-	51.323	(32.173)	-	19.150
Jubilarne i otpremnine, prepravljeno	1.263	(1)	5	1.267	(25)	9	1.251
Ukupno	(9.204)	51.533	5	42.334	(31.795)	(359)	10.180

Društvo	1. siječnja 2018	Priznato u dobiti ili gubitku	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	31. prosinca 2018	Priznato u dobiti ili gubitku	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	31. prosinca 2019
<i>(u tisućama kuna)</i>							
Nekretnine, postrojenja i oprema, prepravljeno	-	403	(11.004)	(10.601)	403	-	(10.198)
Financijska imovina koja se mjeri po opciji fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit	-	-	-	-	-	(368)	(368)
Rezerviranja	-	-	345	345	-	-	345
Porezni poticaji	-	51.323	-	51.323	(32.173)	-	19.150
Jubilarne i otpremnine, prepravljeno	1.263	-	4	1.267	(25)	9	1.251
Ukupno	1.263	51.726	(10.655)	42.334	(31.795)	(359)	10.180

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 21 – KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA

	Grupa		Društvo	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.453	6.727	7.554	9.258
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	8.734	8.975	3.668	3.024
Potraživanja od posrednika - agencija	321	176	321	176
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(8.171)	(7.592)	(5.511)	(5.005)
Potraživanja od kupaca - neto	6.337	8.286	6.032	7.453
Obračunati nefakturirani prihodi	(420)	1.581	(420)	1.581
Ukupno financijska imovina	(420)	1.581	(420)	1.581
Potraživanja od državnih institucija	842	747	832	745
Potraživanja za više plaćeni PDV	1.631	5.635	1.489	5.437
Predujmovi dobavljačima	116	159	116	151
Ostala kratkoročna potraživanja	657	698	577	582
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja	(8)	(8)	(8)	(8)
Ukupno	9.155	17.098	8.618	15.941

Promjene umanjena vrijednosti potraživanja od kupaca i ostala potraživanja:

	Grupa		Društvo	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Stanje 1. siječnja	7.592	4.215	5.005	4.160
Nova umanjena, neto	579	3.896	506	1.364
Otpis	-	(519)	-	(519)
Stanje 31. prosinca	8.171	7.592	5.511	5.005

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 2019. Grupa (Društvo) je priznala rezervaciju za umanjene vrijednosti po osnovi očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu od 197 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: 0 kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)

BILJEŠKA 22 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Grupa		Društvo	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Žiro račun	12.283	6.096	5.710	1.890
Devizni račun	559.748	179.385	557.329	177.817
Novac u blagajni	281	349	271	336
Ukupno	572.312	185.830	563.310	180.043

BILJEŠKA 23 –KAPITAL

Struktura vlasništva kapitala na 31. prosinca 2019. i 2018. godine je kako slijedi:

Dioničar	Ukupan broj dionica	Ukupan iznos (kn)	Udio u temeljnem kapitalu %
Vlasništvo nad redovnim dionicama:			
Adriatic Investment Grupa, Luxembourg	1.851.352	1.128.388.955	84.24
Trezorske dionice	2.346	1.429.874	0.11
Ostale pravne i fizičke osobe	344.074	209.711.228	15.66
	2.197.772	1.339.530.057	100.00
Vlasništvo nad povlaštenim dionicama:			
Adriatic Investment Grupa, Luxembourg	420.000	105.000.000	100.00
Ukupno	420.000	105.000.000	100.00
		1.444.530.057	

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.

Odlukom Glavne Skupštine Društva, od 29. kolovoza 2019. godine, izglasana je isplata dividende u visini od 34,30 kuna po redovnoj dionici i 34,55 kuna po povlaštenoj dionici, sveukupno 89.814 tisuća kuna.

BILJEŠKA 24 – REZERVE

	Grupa		Društvo	
	2019	2018	2019	2018
	000'kn	Prepravljeno 000'kn	000'kn	Prepravljeno 000'kn
Zakonske rezerve	53.021	53.021	53.021	53.021
Ostale rezerve	73.714	72.077	73.714	72.077
Ukupno	126.735	125.098	126.735	125.098
Promjene u rezervama:				
Zakonske rezerve				
Na početku godine	53.021	50.433	53.021	50.433
Prijenos iz zadržane dobiti	-	2.588	-	2.588
Na kraju godine	53.021	53.021	53.021	53.021
Ostale rezerve				
Na početku godine	72.077	33.542	72.077	33.542
Učinak pripajanja	-	38.554	-	38.554
Vrednovanje definiranih plaćanja zaposlenicima	(42)	(24)	(42)	(24)
Fer vrijednost financijske imovine kroz sveobuhvatnu dobit	1.679	5	1.679	5
Na kraju godine	73.714	72.077	73.714	72.077

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.

Odlukom Skupštine od 30. kolovoza 2018. godine, Grupa (Društvo) je iz tekuće dobiti izdvojilo iznos od 2.588 tisuća kuna u zakonske rezerve. Na dan 31. prosinca 2019. godine i 31. prosinca 2018. 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) čine udio od 5,72% (2018.: 5,72%) u temeljnom kapitalu Društva.

Ostale rezerve:

	Grupa		Društvo	
	2019	2018	2019	2018
	000'kn	Prepravljeno 000'kn	000'kn	Prepravljeno 000'kn
Rezerve kapitala	29.572	29.572	29.572	29.572
Rezerve pripajanja	38.554	38.554	38.554	38.554
Rezerve za vlastite dionice	737	737	737	737
Rezerve-fer vrijednost financijske imovine	4.917	3.238	4.917	3.238
Aktuarski dobiti/(gubici)	(66)	(24)	(66)	(24)
Ukupno	73.714	72.077	73.714	72.077

BILJEŠKA 25 – POSUDBE

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Dugoročno:				
Posudbe od banaka	692.577	581.046	692.577	581.046
Posudbe od ovisnog društva	-	-	6.614	8.587
	<u>692.577</u>	<u>581.046</u>	<u>699.191</u>	<u>589.633</u>
Kratkoročno:				
Kratkoročnio dio posudbe od banaka	113.706	88.600	113.706	88.600
Obračunate kamate i naknade	1.412	796	1.412	796
	<u>115.118</u>	<u>89.396</u>	<u>115.118</u>	<u>89.396</u>
Ukupno posudbe	807.695	670.442	814.309	679.029

Posudbe od banaka

Dugoročni krediti od banaka denominirani su u eurima uz kamatne stope 1,6% i 1,95% godišnje. Krediti se vraćaju u godišnjim anuitetima do 2025. Krediti su osigurani hipotekama na zemljištima i zgradama (Bilješka 15). Ugovori o kreditima sadrže obvezu ispunjenja određenih financijskih pokazatelja.

Posudbe od podružnice - Društvo

Posudba od strane povezanog poduzeća 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.

Dospijeće dugoročnih posudbi je kako slijedi:

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019 000'kn	2018 000'kn	2019 000'kn	2018 000'kn
Od 1 do 2 godine	158.363	113.326	164.977	117.913
Od 2 do 5 godina	408.929	307.007	408.929	311.007
Preko 5 godina	125.285	160.713	125.285	160.713
	<u>692.577</u>	<u>581.046</u>	<u>699.191</u>	<u>589.633</u>
Ukupno	692.577	581.046	699.191	589.633

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (*nastavak*)BILJEŠKA 25 – POSUDBE (*nastavak*)

Tablica u nastavku prikazuje kretanje duga u 2019. godini:

	<u>Grupa</u> 000'kn	<u>Društvo</u> 000'kn
Stanje 1. siječnja 2019. godine	670.442	679.029
Povećanje obveza po najmu - MSFI 16	26.339	26.339
Primici od posudbi	223.291	223.291
Otplate posudbi	(90.580)	(92.552)
Plaćene kamate	(11.559)	(11.862)
Obračunate kamate	12.676	12.979
Neto tečajne razlike	1.726	1.725
Stanje 31.prosinca 2019. godine	832.335	838.949

Tablica u nastavku prikazuje kretanje duga u 2018. godini:

	<u>Grupa</u> 000'kn	<u>Društvo</u> 000'kn
Stanje 1. siječnja 2018. godine	619.522	452.660
Donos pripojeno Društvo	-	176.863
Primici od posudbi	148.352	148.352
Otplate posudbi	(88.678)	(90.090)
Plaćene kamate	(11.992)	(12.390)
Obračunate kamate	11.051	11.480
Neto tečajne razlike	(7.813)	(7.846)
Stanje 31.prosinca 2018. godine	670.442	679.029

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 26 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

	Grupa		Društvo	
	2019	2018	2019	2018
	000'kn	Prepravljeno 000'kn	000'kn	Prepravljeno 000'kn
Obveze prema dobavljačima	24.582	42.061	24.212	41.498
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 29)	-	-	95	204
Obveze za dividende (bilješka 14)	5.358	5.360	5.358	5.360
Obveze za nefakturirane troškove	2.857	3.557	2.856	3.295
Obveze za koncesiju	57.099	50.262	57.099	50.262
	89.896	101.240	89.620	100.619
Obveze za neto plaću zaposlenima	28.129	28.425	28.071	28.384
Obveze za poreze i doprinose	20.561	21.202	20.281	21.140
Obveze za predujmove	22.582	20.776	22.274	21.828
Ostale kratkoročne obveze	6.050	8.790	5.927	8.356
Ukupno	167.218	180.433	166.173	180.327

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 redovno plaćaju koncesijsku naknadu prema primljenim računima temeljenim na Uredbama u visini od 50% koncesijske naknade obračunate u skladu s primjenjivim propisima. Novi zakon koji se odnosi na to pitanje donesen je u travnju 2020. godine i pruža bolja rješenja, pa se očekuje da će Društvu omogućiti rješavanje svih tih pitanja. Grupa i Društvo smatraju da su evidentirane obveze dostatne. Troškovi koncesije za Grupu i Društvo za 2019. godinu u iznosu od 14.130 tisuća kuna (2018: 13.841 tisuća kuna) uključeni su u *Ostale operativne troškove*.

BILJEŠKA 27 – REZERVIRANJA

	<u>Grupa i Društvo</u>		
	Sudski sporovi	Rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremne Prepravljeno	Ukupno
	000'kn	000'kn	000'kn
Na dan 1. siječnja 2019. prepravljeno	4.571	7.040	11.611
Povećanje rezerviranja	2.748	652	3.400
Smanjenje rezerviranja	-	-	-
Iskorišteno tijekom godine	(1.488)	(683)	(2.171)
Na dan 31. prosinca 2019.	5.831	7.009	12.840
Dugoročna	5.831	6.167	11.998
Kratkoročna	-	842	842

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 3% i stopa fluktuacije od 3%.

Sudski sporovi

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

BILJEŠKA 28 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

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

Uvod i povijest sporova

ISTRATURIST UMAG, d.d., koje je sa danom 1.1.2018. godine pripojeno društvu PLAVA LAGUNA d.d. (dalje: Društvo) koje 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), a koje zbog otežanog poslovanja uslijed ratnih događanja nije uspjelo vratiti.

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 prijebaj sa svojim financijskim obvezama prema Ljubljanskoj banci d.d. u istom iznosu.

Republika Slovenija je posebnim Ustavnim zakonom, donesenim nakon izjavljenog prijebaja, 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, a zahtjev koji je Društvo postavilo pred Europskim sudom za ljudska prava odbačen je kao nedopušten.

Osim u Republici Sloveniji, Nova je Ljubljanska banka pokrenula više sudskih (ovršnih) postupaka i u Republici Hrvatskoj, radi namirenja hipotekarne tražbine i radi namirenja kreditnih tražbina, kao i radi priznanja slovenskih presuda u Hrvatskoj. Većina postupaka je u prekidu, te po istima nisu nastupile radnje na štetu Društva. Ključnim smatramo postupak pokrenut pred Trgovačkim sudom u Rijeci gdje je na svim instancama, uključujući i Vrhovni sud Republike Hrvatske, potvrđeno da je izjavljeni prijebaj Društva u pogledu tom presudom obuhvaćenih kredita bio u cijelosti valjan i zakonit pa je zahtjev Nove Ljubljanske banke d.d. pravomoćno odbijen, što ima učinak pravnog presedana u postupcima koji se vode u Republici Hrvatskoj.

BILJEŠKA 28 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE (*nastavak*)

Postupci po zahtjevima Društva

Društvo je zaštitu svojih prava, tvrdeći da je gore opisani prijeboj bio u cijelosti zakonit i valjan te da su time međusobne tražbine u cijelosti prestale, kao i da je prijenos prava na univerzalnog pravnog slijednika, bez istodobnog prijenosa obveza, protivan hrvatskom pravnom poretku, zatražilo pred hrvatskim sudovima, proglašenje ovrhe nedopuštenom i utvrđenje prestanka s time povezanih založnih prava te, kao ključni postupak, pred Trgovačkim sudom u Zagrebu za utvrđenje da uopće ne postoje tražbine Nove Ljubljanske banke d.d. i njenog prednika Ljubljanske banke d.d. prema Društvu po bilo kojoj pravnoj osnovi. U potonjem je Visoki trgovački sud, a nakon što je u ponovljenom postupku vještačenjem potvrđeno da su sve obveze Društva podmirene prijebojem, rješavajući u žalbenom postupku donio presudu kojom je zauzeo jasan i obvezujući pravni stav da je prijeboj tražbina bio valjan, čime je otklonio dvojbu da li je Društvo moglo steći tražbine od Zagrebačke banke d.d. i potom ih prebiti s dugom prema tada Ljubljanskoj banci d.d.. Protiv ove je odluke Nova Ljubljanska banka d.d. izjavila reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske, po kojoj do dana sastavljanja ove Bilješke Grupa (Društvo) nije zaprimila sudsku odluku.

Ostali postupci na području EU

Osim priznanja i ovrhe slovenskih presuda u Republici Hrvatskoj, Društvu su tijekom 2017. godine i početkom 2018. godine dostavljeni dokumenti iz kojih proizlazi da je Nova Ljubljanska banka tijekom 2017. i 2018. godine pokrenula postupke priznanja i ovrhe slovenskih presuda u Republici Sloveniji, Republici Austriji, Republici Češkoj i Kraljevini Nizozemskoj i to na dužnikove dužnike, odnosno turističke agencije. U odnosu na navedene postupke Grupa (Društvo) koristi sva pravna sredstva koja mu stoje na raspolaganju s ciljem obustave tih postupaka. Postupak priznanja i ovrhe u Kraljevini Nizozemskoj pravomoćno je okončan u korist Društva time što je viši sud ukinuo odluku nižeg suda kojim je, pak, bila potvrđena ovršnost slovenske presude i određena ovrha. U Republici Austriji je Grupa (Društvo) tražilo utvrđenje nedopuštenosti provedbe ovrhe (opozicijska tužba), povodom čega je donesena presuda (još uvijek nepravomoćna) kojom je utvrđeno da su ovršni postupci prestali time što nisu postojali uvjeti za provedbu ovrhe.

BILJEŠKA 28 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE (*nastavak*)

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., uzevši u obzir i jamstva Zagrebačke banke d.d. Zagreb u odnosu na Grupa (Društvo), neće negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje zacrtanih poslovnih ciljeva Društva. Na temelju gore navedenog, Grupa i Društvo nisu iskazali rezervacije.

Rezervacije za sudske sporove

Rezervacije za sudske sporove u iznosu od 5.831 tisuća kuna (2018 .: 4.571 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 2019. godine iznose 46 milijuna kuna (31. prosinca 2018: 54 milijuna 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. Naknada za zaštitni znak naplaćuje se na temelju broja soba u sklopu franšize Melia.

Garancije

Na dan 31. prosinca 2019. Poreznoj Upravi izdano je jamstvo u iznosu od 3,9 milijuna kuna kao jamstvo za plaćanje poreza po odbitku u slučaju da do isteka 24 mjeseca od datuma registracije većinskog dioničara u SKDD-u dođe do promjene većinskog dioničara Društva.

BILJEŠKA 29 – 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 uži obitelji, u skladu s definicijom navedenom u Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 „Objavljivanje povezanih stranaka” (MRS 24).

Dana 10. siječnja 2018. godine izvršena je promjena većinskog dioničara Društva na SKDD-u na način da je društvo Adriatic Investment Group, Luxembourg, registrirano kao vlasnik 84,24% redovnih dionica i 100% povlaštenih dionica Društva. 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:

	2019.	2018.
	000'kn	000'kn
Kupci i ostala potraživanja	2.859	3.717
Prihodi od prodaje	225.219	232.115
Ostali prihodi	-	1
Financijski prihodi	2.232	11
Dobavljači i ostale obveze	4.908	3.814
Posudbe	6.614	8.587
Poslovni rashodi	6.020	2.645
Financijski rashodi	303	429
	<hr/>	<hr/>

Transakcije s većinskim dioničarem matičnog društva:

Tijekom 2019. godine temeljem Odluke Glavne skupštine Društva isplaćena je dividenda većinskom vlasničkom društvu u bruto iznosu 78.012 tisuća kuna.

Također, ostvarena je transakcija s većinskim vlasničkim društvom u iznosu od 8 tisuće kuna, temeljem pružene usluge smještaja.

Tijekom 2019. godine Društvo Plava laguna d.d. primilo je dividendu od pridruženog društva i podružnice u iznosu od 26.241 tisuća kuna.

Na dan bilance nema potraživanja i obveza prema vlasničkom društvu.

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

	2019.	2018.
	000'kn	000'kn
Kupci i ostala potraživanja	14	32
Prihodi od prodaje	204	50
Financijski prihodi	24.274	62.390
Ostali troškovi	4	-
	<hr/>	<hr/>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)

BILJEŠKA 29 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA (nastavak)

Transakcije Društva s ostalim povezanim društvima su kako slijede:

	2019. 000'kn	2018. 000'kn
Kupci i ostala potraživanja	22	16
Prihodi od prodaje	38	13

Naknade ključnom menadžmentu i Nadzornom odboru Grupe

	<u>Grupa</u>		<u>Društvo</u>	
	2019. 000'kn	2018. 000'kn	2019. 000'kn	2018. 000'kn
Neto plaće	12.875	10.788	12.875	10.788
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	2.926	2.677	2.926	2.677
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	3.437	2.674	3.437	2.674
Ostali troškovi (doprinosi i porezi)	4.890	4.751	4.890	4.751
	<u>24.128</u>	<u>20.890</u>	<u>24.128</u>	<u>20.890</u>
Naknada Nadzornom odboru	1.012	627	1.012	627
Ukupno	<u><u>25.140</u></u>	<u><u>21.517</u></u>	<u><u>25.140</u></u>	<u><u>21.517</u></u>

Ključni management čini 25 zaposlenika (2018: 24 osobe). Nadzorni odbor ima 7 članova (do 31. listopada 2019: 5 članova).

BILJEŠKA 30– DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Dana 11. ožujka 2020. Svjetska zdravstvena organizacija proglasila je pandemiju koronavirusa (COVID-19). Kao odgovor na potencijalno ozbiljnu prijetnju koju COVID-19 predstavlja javnom zdravstvu, vlada je poduzela mjere za suzbijanje epidemije, uključujući uvođenje ograničenja u prekograničnom kretanju ljudi, ograničenja ulaska stranih posjetitelja i 'zaključavanja' određenih industrija u očekivanju daljnjeg razvoja. Konkretno, željeznice su obustavile prijevoz putnika; škole, sveučilišta, hoteli, restorani, kina, kazališta i muzeji i sportski objekti, maloprodaja, osim trgovina hranom i ljekarni, bile su zatvorene. Slijedom vladinih mjera, Grupa i Društvo zatvorili su sve svoje hotele od ožujka 2020. do najkraće svibnja 2020. godine. Kako bi se suočili sa gospodarskim opterećenjem gore spomenutih mjera suzdržavanja na ekonomiju, 9. travnja 2020. godine, Vlada Republike Hrvatske objavila je program državnih potpora za suzbijanje negativnih učinaka izbijanja COVID-19 na gospodarstvo. U okviru programa, Grupa i Društvo prijavili su se za mjere zaštite zaposlenja i dobili potporu za očuvanje radnih mjesta u sektorima zahvaćenim COVID-om 19, za dio zaposlenih koji trenutno ne radi. Potpora je zasad odobrena za razdoblje od ožujka do svibnja 2020. Dio zaposlenih radi na održavanju osnovnih operativnih aktivnosti poput administracije i održavanja.

Tvrtka posluje u ugostiteljskom sektoru na koji je značajno utjecalo izbijanje COVID-19. Na temelju javno dostupnih podataka na dan odobrenja ovih financijskih izvještaja, rukovodstvo je razmatralo potencijalni razvoj širenja COVID-19 i očekivani utjecaj na Društvo i Grupu i ekonomsko okruženje u kojem djeluju, uključujući mjere koje su već poduzete od strane vlade. Kao dio procjene razmotreni su različiti scenariji, uključujući one ozbiljne, ali moguće, poput dugotrajne nemogućnosti otvaranja objekata i ostvarivanja bilo kakvih prihoda (do kraja 2020. godine).

Na dan 31. prosinca 2019. godine, kratkoročne obveze Društva i Grupe iznosile su 284.911 tisuća kuna, odnosno 283.866 tisuća kuna, i uključuju uglavnom zajmove i obveze prema dobavljačima, kako je objašnjeno u bilješkama 25 i 26 uz ove financijske izvještaje. Povrh toga, koeficijent tekuće likvidnosti je iznosio 2,1 i za Grupu i za Društvo, s tim da su raspoloživa salda novčanih sredstava na taj datum iznosila 572.312 tisuća kuna za Grupu i 563.310 tisuća kuna za Društvo. Unatoč smanjenju prihoda i novčanih priljeva u prvom tromjesečju 2020., stanja novčanih sredstava ne razlikuju se značajno od onih na kraju godine. Na dan odobrenja ovih financijskih izvještaja za izdavanje, Uprava nije identificirala značajan rizik za Društvo i Grupu koji bi ugrozio sposobnost izvršavanja njihovih obveza koje dospijevaju u dolednoj budućnosti. Društvo je također uspješno prikupiti gotovo sva otvorena potraživanja na datum bilance kao i nova potraživanja koja su nastala u prvom tromjesečju 2020. godine u iznosu od 32.864 tisuća kuna za Grupu i 33.887 tisuća kuna za Društvo. Procijenjeni troškovi kamata za 2020. i 2021. za Grupu i Društvo iznose oko 15 milijuna kuna. Na dan 31. ožujka 2020. godine Grupa i Društvo imali su novčana sredstva u iznosu od 527 milijuna kuna, odnosno 519 milijuna kuna.

Kako bi osigurali likvidnost i dovoljno sredstava za 2020. godinu i prvu polovinu 2021. godine, Društvo i Grupa su također primijenili različite mjere za racionalizaciju troškova, kapitalnih izdataka i odljeva novca. Mjere su sljedeće:

- Racionalizacija troškova osoblja – smanjenjem plaća i ne zapošljavanjem novog osoblja
- Odgoda zapošljavanja sezonskih radnika (sezonski radnici čine otprilike pola radne snage)
- Racionalizacija operativnih troškova – otkazivanje kupnje sitnog inventara, odgađanje i smanjenje troškova održavanja i troškova otvaranja, smanjenjem troškova vrtlarstva.
- Neisplaćivanje dividende (89.814 tisuća kuna isplaćeno u 2019. godini).

BILJEŠKA 30– DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE (nastavak)

Osim toga, Društvo i Grupa su aplicirali i dobili sredstva iz programa državnih potpora. Na temelju trenutno objavljenih kriterija, u okviru Vladinog programa također postoji mogućnost odgode plaćanja određenih obaveza, kao porez i prirez na plaće. Društvo i Grupa planiraju iskoristiti ovaj dio programa.

S obzirom na gore opisane mjere, Društvo i Grupa očekuju da će novčana sredstva koja su na raspolaganju na 31. ožujka 2020. (prema gore opisanom) osigurati poslovanje do sljedeće sezone u 2021. godini, čak i pod najtežim ali mogućim scenarijem. Temeljem trenutno javno dostupnih informacija, trenutnih financijskih pokazatelja („KPI-ja“) Grupe i Društva, mjera koje je pokrenulo rukovodstvo, Društvo i Grupa ne predviđaju izravan neposredni i značajni štetni utjecaj izbijanja COVID-19 na sposobnost Grupe i Društva da nastave poslovati po principu vremenske neograničenosti poslovanja. Međutim, Društvo i Grupa ne mogu isključiti mogućnost da produženo razdoblje provođenja Vladinih mjera te ozbiljnost i posljedični negativni utjecaj takvih mjera na ekonomsko okruženje u kojem oni posluju, neće imati štetan utjecaj na Grupu i Društvo, njihov financijski položaj i rezultate poslovanja, srednjoročno i dugoročno gledano. Uprava nastavlja pažljivo pratiti situaciju te će reagirati daljnjim mjerama ublažavanja utjecaja takvih događaja i okolnosti kako se odvijaju.



PLAVA LAGUNA

IZJAVA ODGOVORNE OSOBE ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

ZA RAZDOBLJE OD 01.01.-31.12.2019.

- GRUPA PLAVA LAGUNA d.d. -

Temeljem čl. 462. Zakona o tržištu kapitala (NN 65/18) izjavljujem da su prema mojem saznanju godišnji financijski izvještaji za 2019. godinu sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI) i Zakonu o računovodstvu, te daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, rezultata poslovanja, financijskog položaja i poslovanja Grupe.

Izveštaj posloводства sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja Grupe, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Grupa izložena.

UPRAVA:

Dragan Pujas, Predsjednik Uprave

Danira Rančić, Član Uprave



OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2019.

do

31.12.2019.

Godina:

2019.

Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): 03474780

Oznaka matične države članice izdavatelja:

HR

Matični broj subjekta (MBS): 040020834

Osobni identifikacijski broj (OIB): 57444289760

LEI: 7478000010W80J3ZWL79

Šifra ustanove: 433

Tvrтка izdavatelja: PLAVA LAGUNA DD

Pošanski broj i mjesto: 52440

POREČ

Ulica i kućni broj: RADE KONČARA 12

Adresa e-pošte: mail@plavalaguna.com

Internet adresa: www.plavalaguna.com

Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja): 1618

Konsolidirani izvještaj: KD (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: RD (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrčke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

TRAVEL D.O.O.

RADE KONČARA 12, POREČ

0617474

ISTRA DMC D.O.O.

JADRANSKA 66, UMAG

03530124

ISTRATURIST J.D.O.O.

JADRANSKA 66, UMAG

130073888

Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne)

(tvrтка knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: KOCIJANČIĆ SUZANA

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 052-410-224

Adresa e-pošte: suzana.kocijancic@plavalaguna.com

Revizorsko društvo: KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

(tvrтка revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: JOŠKO DŽIDA

(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2019.

u kunama

Obveznik: PLAVA LAGUNA DD			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	2.898.819.922	2.812.015.974
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	19.691.576	42.135.120
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	6.076.163	28.857.581
3. Goodwill	006	12.480.373	12.480.373
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	16.500
6. Ostala nematerijalna imovina	009	1.135.040	780.666
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	2.568.616.384	2.485.847.095
1. Zemljište	011	276.465.057	280.884.988
2. Građevinski objekti	012	2.082.998.480	2.017.105.952
3. Postrojenja i oprema	013	38.877.692	40.792.985
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	76.259.110	67.115.298
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	22.946.426	11.259.032
8. Ostala materijalna imovina	018	46.905.005	47.171.868
9. Ulaganje u nekretnine	019	24.164.614	21.516.972
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	257.576.559	263.287.885
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	246.491.203	250.168.295
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	11.063.599	13.110.346
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	21.757	9.244
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	52.935.403	20.745.874
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	237.309.316	594.178.302
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	4.563.477	4.524.020
1. Sirovine i materijal	039	4.244.304	4.246.955
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	319.173	277.065
5. Predumovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	46.160.257	17.334.119
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	8.284.678	6.336.995
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	80.801	128.250
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	35.446.582	10.648.930
6. Ostala potraživanja	052	2.348.196	219.944
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	755.517	11.789
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	755.517	11.789
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	185.830.065	572.308.374
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	0	0
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	3.136.129.238	3.406.194.276
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	21.595	65.302

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	2.263.037.656	2.383.233.859
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	1.444.530.057	1.444.530.057
II. KAPITALNE REZERVE	069	0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	121.124.344	121.081.905
1. Zakonske rezerve	071	53.021.354	53.021.354
2. Rezerve za vlastite dionice	072	736.802	736.802
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-736.802	-736.802
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	68.102.990	68.060.551
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	3.237.886	4.916.219
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	3.237.886	4.916.219
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	365.868.854	604.331.256
1. Zadržana dobit	082	365.868.854	604.331.256
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	328.276.515	208.374.422
1. Dobit poslovne godine	085	328.276.515	208.374.422
2. Gubitak poslovne godine	086	0	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	10.928.678	11.999.994
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	6.357.557	6.167.685
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	4.571.121	5.832.309
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	591.648.050	726.049.607
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	581.046.579	692.576.552
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	0	22.906.228
11. Odgođena porezna obveza	106	10.601.471	10.566.827
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	270.514.854	284.910.816
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	89.396.123	115.118.311
7. Obveze za predujmove	114	20.778.301	22.582.621
8. Obveze prema dobavljačima	115	42.061.892	24.582.278
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	28.432.081	28.129.448
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	21.193.524	20.560.201
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	119	5.359.753	5.358.403
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	63.293.180	68.579.554
E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	0	0
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	3.136.129.238	3.406.194.276
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	21.595	65.302

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

u kunama

Obveznik: PLAVA LAGUNA DD			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	1.160.471.215	1.176.143.658
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	1.143.013.099	1.172.014.580
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	17.458.116	4.129.078
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	906.339.422	952.580.598
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	337.033.441	355.481.127
a) Troškovi sirovina i materijala	134	175.422.290	176.865.762
b) Troškovi prodane robe	135	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	136	161.611.151	178.615.365
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	272.746.558	285.933.164
a) Neto plaće i nadnice	138	173.367.128	186.036.642
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	64.849.907	66.009.270
c) Doprinosi na plaće	140	34.529.523	33.887.252
4. Amortizacija	141	212.544.235	226.999.405
5. Ostali troškovi	142	0	0
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	3.969.048	1.679.102
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	3.969.048	1.679.102
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	1.320.280	2.747.715
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	1.320.280	2.747.715
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	78.725.860	79.740.085
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	5.699.279	1.596.138
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	521.343	527.906
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	5.261	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	326.618	45.523
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	0	0
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	4.406.500	622.478
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	439.557	400.231
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	11.051.026	12.675.562
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	10.905.229	12.422.516
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	0	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	145.797	253.046
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	28.413.270	27.951.432
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	1.194.583.764	1.205.691.228
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	917.390.448	965.256.160
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	277.193.316	240.435.068
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	277.193.316	240.435.068
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	182	-51.083.199	32.060.646
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	328.276.515	208.374.422
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	328.276.515	208.374.422
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	0	0

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	328.276.515	208.374.422
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	328.276.515	208.374.422
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	328.276.515	208.374.422
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	-17.498	2.004.308
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	6.017	2.046.747
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	-23.515	-42.439
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211	0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	1.083	368.414
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	-18.581	1.635.894
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	328.257.934	210.010.316
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	328.257.934	210.010.316
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	328.257.934	210.010.316
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	0	0

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2019. do 31.12.2019.

u kunama

Obveznik: PLAVA LAGUNA DD			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	277.193.316	240.435.068
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	147.804.060	185.878.585
a) Amortizacija	003	212.544.235	226.999.405
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-8.135.233	-25.818.321
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	-6.017	-2.046.747
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-63.238.184	-24.847.861
e) Rashodi od kamata	007	11.051.022	12.214.589
f) Rezerviranja	008	0	0
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-4.411.763	-622.480
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	0	0
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	424.997.376	426.313.653
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-149.054	2.263.961
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-22.610.409	-7.026.449
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	4.007.666	8.182.358
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	321.671	39.457
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	18.132.018	1.068.595
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	424.848.322	428.577.614
4. Novčani izdaci za kamate	018	-11.180.485	-11.558.763
5. Plaćeni porez na dobit	019	-41.108.001	20.623.947
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	372.559.836	437.642.798
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	10.664.211	22.336
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	326.618	45.613
4. Novčani primici od dividendi	024	62.911.565	24.802.248
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	235.269.396	756.241
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	34.097.352	24.880.039
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	343.269.142	50.506.477
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-441.659.885	-140.877.675
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-441.659.885	-140.877.675
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-98.390.743	-90.371.198
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	148.351.500	223.277.760
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	148.351.500	223.277.760
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-88.676.804	-88.416.997
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	-234.449.082	-89.815.462
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	0	-2.161.500
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-2.409.278	-3.677.092
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-325.535.164	-184.071.051
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-177.183.664	39.206.709
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	96.985.429	386.478.309
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	88.844.636	185.830.065
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	185.830.065	572.308.374

ZJAVESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 1.1.2019 do 31.12.2019

LIK 10/2019

Priloga	Opis pozicije	AOP oznaka	Trojgled (lokalni) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerva za vlastite dionice	Vlastite dionice (udjelni kapital)	Statutarna rezerva	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske inovacije za prodavnu cijenu	Uinkoviti dio zaliha novčanitih tvarova	Uinkoviti dio inovacija u incentivno	Zaliha i ostali previseni gubitak	Dobit gubitak poslovne godine	Ukupno revalorizirano kapital malica (+ 8.601,19)	Manjinski (nekontrolirajući) intersi	Ukupno kapital i rezerve	
																			1
Priloga 1																			
1	Priloga na dan početka razdoblja	01	1.436.911.375	0	0	0	11.484.818	0	18.824.215	0	3.237.862	0	0	608.110.938	0	2.117.512.837	60.075.379	2.177.588.216	
2	Priloga na dan početka razdoblja	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	Priloga na dan početka razdoblja	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	Priloga na dan početka razdoblja	04	1.436.911.375	0	60.433.359	11.484.818	11.484.818	0	18.824.215	0	3.237.862	0	0	608.110.938	0	2.117.512.837	60.075.379	2.177.588.216	
5	Dobitak gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	Tečajne razlike iz prethodna razdoblja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	Priloga revalorizacijske rezerve dioničarima malicima i nemalicijskim malicima	07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	Dobitak ili gubitak s osnovne likvidne vrijednosti	08	0	0	0	0	0	0	0	0	4.934	0	0	0	0	4.934	0	4.934	
9	Dobitak ili gubitak s osnovne likvidne vrijednosti za prodaju	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10	Dobitak ili gubitak s osnovne likvidne vrijednosti u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11	Udio u ostaloj svojstvenoj dobiti/gubitku društava	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
12	Priloga revalorizacijske rezerve dioničarima malicima i nemalicijskim malicima	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13	Ostale revalorizacijske rezerve dioničarima malicima i nemalicijskim malicima	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
14	Priloga na transakcijske promjene dionice u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15	Priloga revalorizacijske rezerve dioničarima malicima i nemalicijskim malicima	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16	Povlačenje temeljnog (uzasnog) kapitala nemalicijskim malicima	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17	Povlačenje temeljnog (uzasnog) kapitala u postupku revalorizacije	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18	Priloga revalorizacijske rezerve dioničarima malicima i nemalicijskim malicima	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	Priloga revalorizacijske rezerve dioničarima malicima i nemalicijskim malicima	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20	Ostale revalorizacijske rezerve dioničarima malicima i nemalicijskim malicima	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21	Priloga u poziciji s osnovne likvidne vrijednosti	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
22	Povlačenje osnovi u postupku revalorizacije u razdoblju	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23	Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja	23	1.444.530.057	0	63.021.354	726.802	726.802	0	63.102.890	0	3.237.866	0	0	965.658.854	0	2.383.037.686	60.075.379	2.443.113.065	
Priloga 2																			
Priloga 3																			
Priloga 4																			
Priloga 5																			
Priloga 6																			
Priloga 7																			
Priloga 8																			
Priloga 9																			
Priloga 10																			
Priloga 11																			
Priloga 12																			
Priloga 13																			
Priloga 14																			
Priloga 15																			
Priloga 16																			
Priloga 17																			
Priloga 18																			
Priloga 19																			
Priloga 20																			
Priloga 21																			
Priloga 22																			
Priloga 23																			
Priloga 24																			
Priloga 25																			
Priloga 26																			
Priloga 27																			
Priloga 28																			
Priloga 29																			
Priloga 30																			
Priloga 31																			
Priloga 32																			
Priloga 33																			
Priloga 34																			
Priloga 35																			
Priloga 36																			
Priloga 37																			
Priloga 38																			
Priloga 39																			
Priloga 40																			
Priloga 41																			
Priloga 42																			
Priloga 43																			
Priloga 44																			
Priloga 45																			
Priloga 46																			
Priloga 47																			
Priloga 48																			
Priloga 49																			
Priloga 50																			
Priloga 51																			
Priloga 52																			
Priloga 53																			
Priloga 54																			
Priloga 55																			
Priloga 56																			
Priloga 57																			
Priloga 58																			
Priloga 59																			
Priloga 60																			
Priloga 61																			
Priloga 62																			
Priloga 63																			
Priloga 64																			
Priloga 65																			
Priloga 66																			
Priloga 67																			
Priloga 68																			
Priloga 69																			
Priloga 70																			
Priloga 71																			
Priloga 72																			
Priloga 73																			
Priloga 74																			
Priloga 75																			
Priloga 76																			
Priloga 77																			
Priloga 78																			
Priloga 79																			
Priloga 80																			
Priloga 81																			
Priloga 82																			
Priloga 83																			
Priloga 84																			
Priloga 85																			
Priloga 86																			
Priloga 87																			
Priloga 88																			
Priloga 89																			
Priloga 90																			
Priloga 91																			
Priloga 92																			
Priloga 93																			
Priloga 94																			
Priloga 95																			
Priloga 96																			
Priloga 97																			
Priloga 98																			
Priloga 99																			
Priloga 100																			



PLAVA LAGUNA

Broj: 01/02/2020/4
Urbroj: 01-01-2020-3
Poreč, 29. travnja 2020.

NADZORNI ODBOR

Sukladno člancima 462. i 463. Zakona o tržištu kapitala, a na temelju članka 263. i 300.e Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor Društva na sjednici dana 29. travnja 2020. godine, donosi

O D L U K U

o prepuštanju utvrđivanja godišnjih financijskih izvještaja Skupštini Društva

Članak 1.

Nadzorni odbor i Uprava Društva izražavaju suglasnost u odnosu na godišnje financijske izvještaje Društva i Grupe za 2019. godinu, s time da utvrđivanje odnosno usvajanje istih prepuštaju na nadležno postupanje Glavnoj skupštini Društva.

Članak 2.

Godišnji financijski izvještaji Društva i Grupe za 2019. godinu prileže ovoj odluci i čine njen sastavni dio.

Članak 3.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK

Davor Luksic Lederer, v. r.

PLAVA LAGUNA d.d.
Rade Končara 12, 52440 Poreč, Hrvatska
T: +385 52 410 101 F: +385 52 451 044
mail@plavalaguna.com
plavalaguna.com
biz.plavalaguna.hr

Upisano u registar Trgovačkog suda u Pazinu.
MBS: 040020834 – OIB: 57444289760
PDV identifikacijski broj: HR57444289760.

Računi:

PRIVREDNA BANKA ZAGREB d.d. Zagreb IBAN: HR1623400091100017577
ZAGREBAČKA BANKA d.d. Zagreb IBAN: HR7923600001101325211
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK d.d. Rijeka IBAN: HR8124020061100389462
ADDIKO BANK d.d. Zagreb IBAN: HR7325000091101010729
RAIFFEISENBANK AUSTRIA d.d. Zagreb IBAN: HR3124840081135054215
ISTARSKA KREDITNA BANKA d.d. Umag IBAN: HR7323800061110009038

Temeljni kapital: 1.444.530.057,18 kuna podijeljen na 2.197.772 redovnih dionica bez nominalne vrijednosti i 420.000 povlaštenih dionica nominalne vrijednosti 250,00 kuna. Temeljni kapital je uplaćen u cijelosti.

Uprava:

Predsjednik: Dragan Pujas
Član: Damir Mendica
Član: Danira Rančić

Nadzorni odbor:

Predsjednik: Davor Luksic Lederer