



LIBURNIA
HOTELS & VILLAS



Hotel Admiral 4*, Opatija

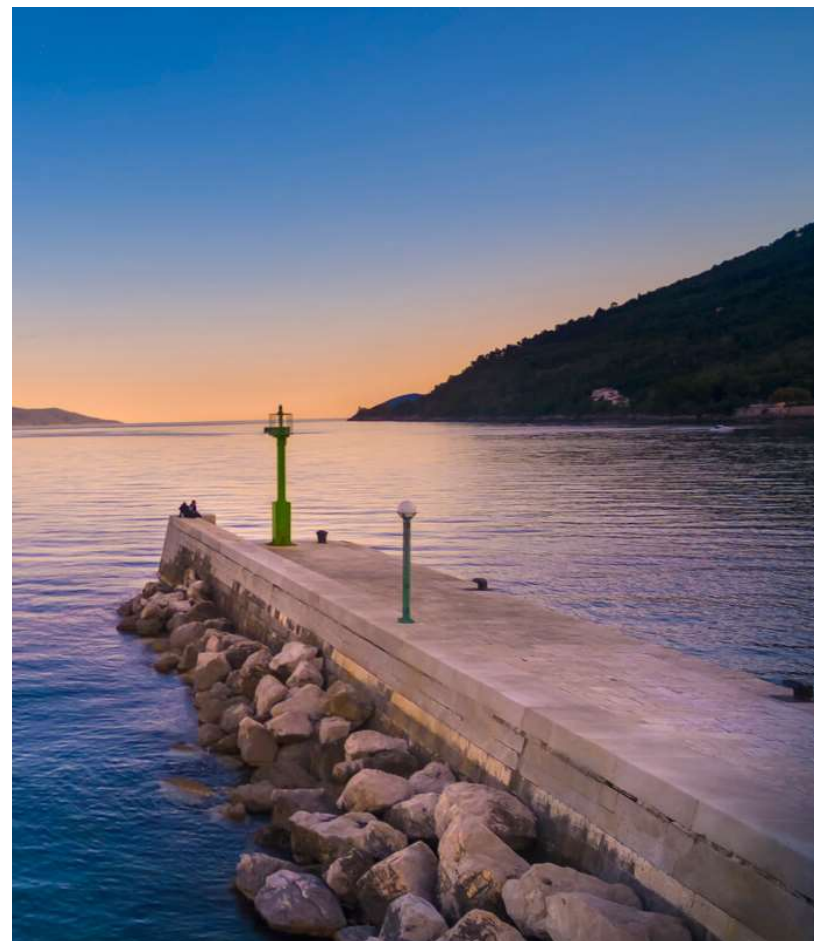
GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2021.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.

Opatija, travanj 2022. godine

SADRŽAJ

KLJUČNE PORUKE	3
O LIBURNIA RIVIERI	5
ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI	6
DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE	7
UPRAVLJANJE POSLOVANJEM TIJEKOM PANDEMIJE COVID-19	7
REZULTATI DRUŠTVA	9
RIZICI U POSLOVANJU DRUŠTVA	13
KORPORATIVNO UPRAVLJANJE	15
NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE	17
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	20
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SUKLADNO GFI-POD OBRASCIMA	21
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	30



KLJUČNE PORUKE

KLJUČNI FINANCIJSKI POKAZATELJI

(u milijunima kuna)	2020	2021	2021/ 2020
Ukupni prihodi	110,9	249,3	125%
Poslovni prihodi	110,7	248,5	125%
Prihodi od prodaje	73,1	216,0	195%
Prihodi pansiona	59,1	180,8	206%
Operativni troškovi	134,1	216,6	61%
EBITDA	-31,7	20,8	n/a
Prilagođena EBITDA	-23,7	36,5	n/a
EBIT	-164,3	-81,4	50%
EBT	-172,1	-87,3	49%
	31.12.2020	31.12.2021	2021/2020
Neto dug	265,2	350,2	32%
Novac i novčani ekvivalenti	12,1	15,2	26%

KLJUČNI OPERATIVNI POKAZATELJI

	2020	2021	2021/ 2020
Broj smještajnih jedinica (operativnih)	1.212	1.828	51%
Godišnja zauzetost (%)	16,7%	29,7%	1.300bb
Broj prodanih smještajnih jedinica	73.991	198.308	168%
Broj noćenja	143.718	387.040	169%
Prosječna dnevna cijena (u kunama)	798	912	14%
RevPAR (u kunama)	48.735	98.888	103%

Napomena: Detalji i pojašnjenja pokazatelja se nalaze na stranici 9. u poglavlju "Rezultati Društva"

Tijekom 2021. godine društvo Liburnia Riviera Hoteli d.d. (dalje u tekstu Liburnia Riviera ili Društvo) zabilježilo je oporavak turističkih i poslovnih aktivnosti u odnosu na 2020. godinu, osobito u razdoblju visoke sezone uslijed izrazite potražnje za turističkim smještajem u Republici Hrvatskoj. Unatoč izostanku većeg dijela predsezone uslijed izvanrednih mjera ograničenja kretanja te restrikcija prilikom putovanja, poslovni prihodi su porasli za 137,8 milijuna kuna (125%) na razinu od 248,5 milijuna kuna kao rezultat: i) uspješne prilagodbe poslovanja, marketinških i prodajnih aktivnosti pandemijskom utjecaju virusa COVID-19, ii) postepenog ublažavanja utjecaja COVID-19 pandemije na turističke i ekonomske tokove, iii) povećanja procijepljenosti stanovništva na ključnim emitivnim tržištima i u Republici Hrvatskoj što je rezultiralo snažnom potražnjom za turističkim kapacitetima Društva počevši od lipnja 2021., te iv) postepenog oporavka grupnog i M.I.C.E segmenta tijekom zadnjeg kvartala 2021. godine.

Ostvareni rezultati dodatno ukazuju na brži, no inicijalno očekivani oporavak kao i na otpornost hrvatskog turizma, poglavito u sjevernim jadranskim regijama u kojima posluje i Liburnia Riviera. Naime, raznoliki hotelski portfelj Liburnia Riviere te prikladan zemljopisni položaj za goste koji putuju automobilom (Hrvati, Nijemci, Austrijanci, Mađari, Česi, Slovenci, Talijani, Srbi) predstavljaju prirodnu zaštitu Liburnia Riviere od poremećaja turističkih tokova kretanja uzrokovanih pojavom pandemije virusa COVID-19.

Do kraja lipnja 2021. Liburnia Riviera je otvorila većinu svojih turističkih kapaciteta u kojima je tijekom 2021. godine ostvareno ukupno 387.040 noćenja (+169%; 2020: 143.718). Unatoč negativnom utjecaju pandemije COVID-19 na poslovanje te izostanku većeg dijela predsezone, Liburnia Riviera je u promatranom razdoblju ostvarila prilagođenu EBITDA-u (prilagođenu za rezerviranja za sudske sporove i otpremnine) u iznosu od HRK 36,5 milijuna kuna (2020: -23,7 milijuna kuna). Poboljšanje od 60,2 milijuna kuna posljedica je: i) povećanja operativnih prihoda uslijed snažne potražnje za turističkim kapacitetima ponajviše tijekom srpnja i kolovoza, ii) značajnog rasta prosječne dnevne cijene (+14% u odnosu na 2020. te +25% u odnosu na 2019. godinu) uslijed optimizacije prodajnih kanala, marketinških aktivnosti i poboljšanja

politike upravljanja cijenama, te iii) daljnje optimizacije i racionalizacije troškova poslovanja.

Liburnia Riviera i dalje pomno prati pozitivan razvoj situacije vezane uz utjecaj COVID-19 pandemije na tržišna kretanja te dinamično analizira i implementira potrebite promjene u operativnom poslovanju, preventivnim mjerama i akcijskim planovima s ciljem zaštite zdravlja gostiju i zaposlenika te održavanja kontinuiteta poslovanja uz očuvanje radnih mjesta. Pozitivan trend normalizacije poslovanja Društva tijekom 2021. godine dodatno je bio podržan proaktivnim pristupom razboritog upravljanja likvidnošću uz istodobnu sigurnost u nesmetani nastavak poslovanja.

Tako je tijekom 2021. godine, dugoročna likvidonosna pozicija Liburnia Riviere dodatno osnažena putem: i) ugovaranja moratorija na otplatu kreditnih obveza do 30.06.2021. godine, ii) refinanciranja većeg dijela postojećih kreditnih obaveza prema najvećem kreditoru Društva Erste&Steiermärkische Bank d.d., te iii) ugovaranja nove kreditne linije sa Sberbank d.d. u iznosu od 11,5 milijuna eura. Na taj način je dodatno osigurana financijska stabilnost i snaga novčanih tokova koji s jedne strane podržavaju repozicioniranje turističkog portfelja, dok s druge strane osiguravaju adekvatnu razinu obrtnih sredstva za provedbu sveobuhvatnih aktivnosti po očekivanoj normalizaciji poslovanja.

Pravovremenim pristupom ublažavanju i kontroli nepovoljnih utjecaja nastalih pojavom pandemije COVID-19, uveden je prilagođeni plan poslovanja u svim segmentima poslovanja pa tako i u dijelu investicija. U prvoj polovici 2021. godine investicijska ulaganja su svedena na potrebite radove u svrhu unaprjeđenja kvalitete usluga i sigurnosti gostiju te pripreme objekata za sezonu (hotel Ambassador, hotel Excelsior, Vila Slatina). Radovi na rekonstrukciji Hotela Kvarner nastavljani su sporijim tempom, dok su radovi u novoj premium kavani Imperial završeni do kraja 2021. godine.

Snažan oporavak turističkih tokova u visokoj sezoni otvorio je Liburnia Rivieri prostor za provedbu nekoliko akvizicija imovine na geostrateškim lokacijama u destinacijama u kojima posluje radi daljnjeg okrupnjavanja i razvoja turističkih proizvoda i usluga. Tako je u portfelj Liburnia Riviere krajem 2021.

godine pridružen Hotel Laurus (ex. Villa Kapetanović). Zbog svog položaja iznad slikovitog mjesta Volosko i poznatog restorana i wellness centra, idealan je izbor za goste koji priželjkuju miran i intiman odmor. Također, izvršena je kupnja preostalog 50%-tnog dijela trenutno neoperativnog hotela Miramar u Lovranu kao i kupnja nekretnine u neposrednoj blizini Palace-Bellevue hotela u Opatiji. Time je za investicijska ulaganja te akvizicije imovine tijekom 2021. godine osigurano 64,5 milijuna kuna.

Istovremeno, nastavlja se priprema projekata za daljnji rast i razvoj turističkog portfelja Liburnia Riviere pri čemu trenutni prioritet predstavlja maksimiziranje slobodnog novčanog toka te smanjenje omjera neto dug / EBITDA prema razinama iz poslovnih razdoblja koja su prethodila COVID-19 krizi. Naime, Hrvatska u 2022. godini ima priliku dodatno učvrstiti poziciju sigurne i poželjne mediteranske destinacije te nastaviti sa snažnom dinamikom oporavka.

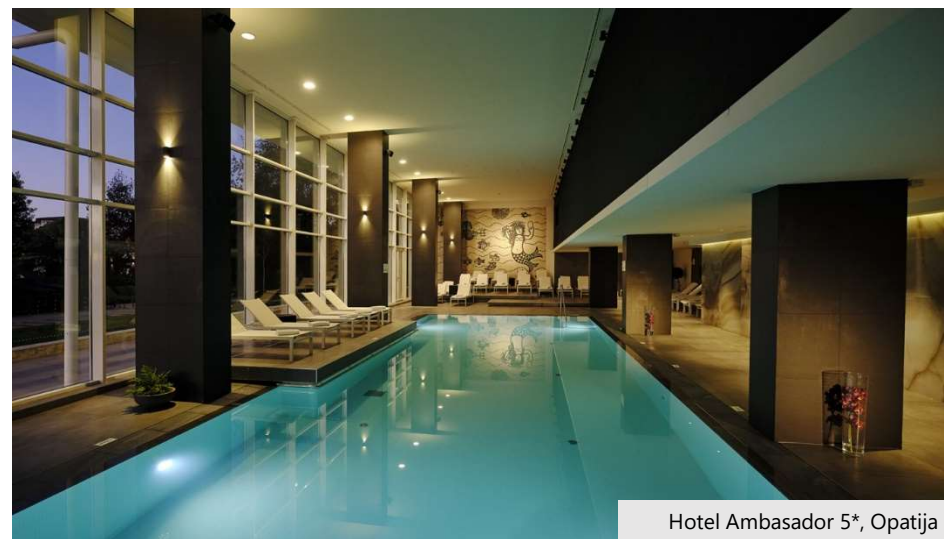
Obzirom na otpornost turističke industrije u Hrvatskoj, osobito lokacija u kojima Liburnia Riviera ima svoje turističke kapacitete, strateški fokus Vlade Republike Hrvatske na ključne resurse i poticanje investicija u turizmu predstavljaju ključne temelje za ubrzanje normalizacije poslovanja, akceleriranje rasta ukupnog hrvatskog BDP-a te povećanje konkurentnosti hrvatskog turističkog sektora u narednom razdoblju. Pritom jedna od ključnih odrednica Vlade Republike Hrvatske u definiranju okvira poslovanja gospodarstva u 2022. godini mora se temeljiti na ograničavanju inflatornih pritisaka na rast cijena osnovnih proizvoda i energenata. Time će se turističkom sektoru, zajedno s cijelim gospodarstvom, omogućiti ubrzanje normalizacije poslovanja i osiguravanje multiplikativnih učinaka oporavka i na ostale industrijske grane pritom potičući ulaganja u ključne resurse poslovanja (prvenstveno radnu snagu i investicije).

Liburnia Riviera je, kao kompanija snažne pozitivne neto vrijednosti imovine te istovremeni vlasnik i upravitelj vrijednih hotelsko-turističkih objekata i sadržaja uz ugovorene kreditne linije te provedeno refinanciranje kreditnih obaveza tijekom 2021. godine, kreirala potrebne preduvjete za očekivanu normalizaciju poslovanja tijekom 2022. i 2023. godine te daljnji održivi rast i razvoj kompanije.

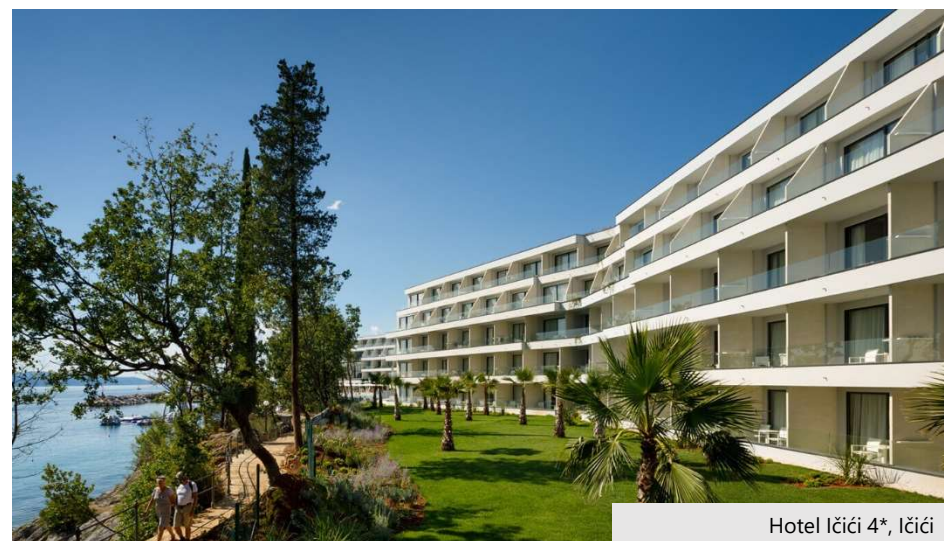
O LIBURNIA RIVIERI

Liburnia Riviera, jedno je od najvećih turističkih poduzeća u Republici Hrvatskoj uz prihode od preko 300 milijuna kuna u tržišnim uvjetima prije pojave pandemije COVID-19. Opatija, poznata i kao 'Stara dama', 'Biser Jadrana' ili 'Kraljica turizma', predstavlja ekskluzivno jadransko ljetovalište s dugom poviješću turizma koja seže u daleku 1844. godinu, dok je turistički portfelj Liburnia Riviere više od 100 godina visoko integriran u međunarodna turistička tržišta. Liburnia Riviera u svom turističkom portfelju ima oko 2.300 ključeva gdje u svojih 14 hotela, 3 vile, 2 apartmanska kompleksa i jednom kamping ljetovalištu dnevno može ugostiti preko 4.700 gostiju kojima gotovo 1.000 zaposlenika u visokoj sezoni nastoji pružiti savršen odmor i autentična iskustva.

Slijedeći viziju pozicioniranja opatijske rivijere kao jedne od najboljih turističkih destinacija na Mediteranu, opatijskoj rivijeri potreban je značajan strateški pomak u razvoju turizma koji će u konačnici rezultirati daljnjim poboljšanjima i nadogradnjom turističkih proizvoda i iskustava. Kao najveći hotelijer na opatijskoj rivijeri, Liburnia Riviera je tijekom 2020. i 2021. godine pokrenula mjere interne reorganizacije te unaprjeđenja poslovnog modela, kao i obnovu i rekonstrukciju hotela i drugih prostora. Međutim, uslijed pojave pandemije COVID-19 te njenog negativnog utjecaja na sve gospodarske, ekonomske i turističke tokove, pa tako i na novčani tok Liburnia Riviere, iznos planiranih ulaganja smanjen je u usporedbi s izvornim očekivanjima i razvojnim planovima. Usprkos tome, Društvo je usredotočeno na strategiju poticanja rasta i stvaranja nove vrijednosti, uz napomenu kako je započeta reorganizacija prvi korak kako bi se izgradila čvrsta osnova za održiva ulaganja u proizvode visoke dodane vrijednosti, talente, inovativne usluge i destinacije, kao i u internacionalni razvoj brenda.



Hotel Ambassador 5*, Opatija



Hotel Ičići 4*, Ičići

ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI

UTJECAJ PANDEMIJE COVID-19 NA POSLOVANJE DRUŠTVA

S obzirom na daljnju prisutnost negativnog utjecaja te probleme izazvane nepredvidivim širenjem virusa COVID-19 na poslovanje Društva, postupanja te događaji u svezi pandemije detaljnije su pojašnjeni u poglavlju „Upravljanje poslovanjem tijekom pandemije COVID-19“, u nastavku izvješća.

GLAVNA SKUPŠTINA LIBURNIA RIVIERE

Dana 9.8.2021. godine održana je Glavna skupština Društva na kojoj su usvojene slijedeće točke:

- odobrava se izvješće o primicima Uprave i Nadzornog odbora Društva za 2020. zajedno s izvješćem revizora o ispitivanju istog;
- ostvareni gubitak Društva za 2020. u ukupnom iznosu od 161.386.839 kuna raspoređuje se na način da se dio od 27.105.058 kuna nadoknadi iz zadržane dobiti Društva, a razlika u iznosu od 134.280.781 kuna evidentira kao preneseni gubitak;
- daje se razrješnica članovima Uprave za vođenje poslova Društva u 2020. godini te članovima Nadzornog odbora za obavljene nadzor vođenja poslova Društva u 2020. godini;
- za obavljanje revizije Liburnia Riviere u 2021. godini imenuje se revizor Grant Thornton revizija d.o.o., iz Zagreba;
- za nove članove Nadzornog odbora izabrani su g. Johannes Böck, te gđa. Ana Odak, obzirom na zaprimljene ostavke g. Klause Riederera, dotadašnjeg predsjednika te g. Branimira Žarkovića, dotadašnjeg člana Nadzornog odbora.

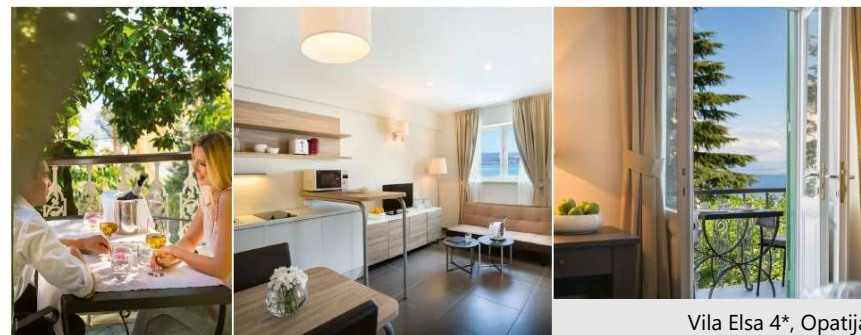
OSNAŽIVANJE SREDNJOROČNE LIKVIDNOSTI

Krajem srpnja 2021. godine Društvo je zaključilo ugovor o refinanciranju većeg dijela postojećih kreditnih obaveza s najvećim kreditorom Društva, Erste&Steiermärkische Bank d.d., u iznosu od 25 milijuna eura čime je produljenjem rokova otplate osnažena buduća likvidonosna pozicija u skladu s razboritim upravljanjem dugoročnom održivošću poslovanja Društva u pandemiji COVID-19.

U rujnu 2021. godine Društvo je sklopilo ugovor o kreditu sa Sberbank d.d. u iznosu od 11,5 milijuna eura na rok od 6 godina za potrebe financiranja obrtnih sredstava i osiguravanja srednjoročne likvidnosti Društva. Navedeni pravni posao potvrđuje povjerenja investitora i financijera u daljnji razvoj Liburnia Riviere, kao i u brzi oporavak te daljnji razvoj hrvatskog turizma.

UGOVORI O KUPNJI POSLOVNIH UDJELA

Gitone Kvarner d.o.o. iz Zagreba i Liburnia Riviera Hoteli d.d. sklopili su ugovor o kupnji poslovnih udjela u iznosu od 3,7 milijuna eura čime je Liburnia Riviera stekla 100%-tni udjel u društvu Aeris sa sjedištem u Opatiji u svrhu okrupnjivanja i razvoja budućih turističkih proizvoda na geostrateškim pozicijama u Opatiji.



Vila Elsa 4*, Opatija

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

DALJNJE OSNAŽIVANJE SREDNJOROČNE LIKVIDNOSTI

Društvo je početkom ožujka 2022. godine sklopilo ugovor o dugoročnom revolving kreditu s Istarskom kreditnom bankom d.d. Umag u ukupnom iznosu od 5,3 milijuna eura za potrebe financiranja obrtnih sredstava i osiguravanja srednjoročne likvidnosti Društva.

UTJECAJ RUSKO-UKRAJINSKE KRIZE NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Rusko-ukrajinska kriza trenutno nema značajnijeg utjecaja na poslovanje Društva. Gosti s ruskog i ukrajinskog emitivnog tržišta ostvarili su tijekom 2021. godine manje od 2% ukupnih poslovnih prihoda Društva te se očekuje da bi se njihov eventualni izostanak mogao nadoknaditi s drugih emitivnih tržišta, iako u trenutnim okolnostima neizvjesnosti nije moguće predvidjeti sve potencijalne utjecaje krize na poslovanje Društva, niti utjecaj svih relevantnih makroekonomskih i političkih čimbenika. Naime, u 2022. godini uslijedili su inflatorni pritisci uzrokovani poremećajima u lancima opskrbe te rusko-ukrajinskog sukoba, kao i nametnutih ekonomskih sankcija. U svrhu racionalizacije operativnih troškova, Društvo je nastavilo sa sveobuhvatnim mjerama smanjenja operativnih troškova koje uključuju uštede u troškovima energenata, direktnim troškovima hrane i pića, troškovima održavanja, kao i aktivnih pregovora s dobavljačima oko smanjenja cijena i osiguravanja dostatnih količina za sezonu. Društvo ističe kako pažljivo prati tijek rusko-ukrajinske krize i kontinuirano procjenjuje moguće negativne utjecaje na poslovanje uz napomenu kako se izneseni zaključci temelje na trenutno dostupnim činjenicama, saznanjima i okolnostima te procjenama u vezi s trenutnom situacijom u Ukrajini.

UPRAVLJANJE POSLOVANJEM TIJEKOM PANDEMIJE COVID-19

Tržišno okruženje u prvom polugodištu 2021. godine bilo je i dalje nesigurno jer su zemlje diljem Europe doživjele ponovni rast oboljelih od virusa COVID-19, što je rezultiralo različitim stupnjevima ograničenja kretanja s ciljem smanjenja broja zaraženih virusom COVID-19, te u konačnici narušilo potražnju za putovanjima sve do svibnja 2021. Tijekom lipnja su vlade diljem Europe započele s ublažavanjem ograničenja kretanja što je pozitivno utjecalo na broj rezervacija i snažan porast potražnje u Hrvatskoj stoga je većina objekata Liburnia Riviere (79% kapaciteta) otvorena za ljetnu sezonu.

Tijekom srpnja i kolovoza ostvaren je zamjetan rast u broju noćenja uz visoke razine popunjenosti otvorenih kapaciteta (srpanj: 72%; kolovoz: 83%) uz značajno povećanje prosječnih dnevnih cijena u srpnju i u kolovozu.

U posezoni, odnosno tijekom četvrtog kvartala 2021. godine, ponovno su u Republici Hrvatskoj uvedene strože epidemiološke mjere u cilju obuzdavanja naglog porasta broja zaraženih osoba. Unatoč tome Liburnia Riviera je, u istom razdoblju, zabilježila povećani broj dolazaka i noćenja gostiju u odnosu na 2020. godinu uz povećanje prosječne dnevne cijene. Navedeni rezultati ukazuju na započeti oporavak i normalizaciju poslovanja Liburnia Riviere kao i na otpornost hrvatskog turizma.

Društvo i dalje kontinuirano prati razvoj situacije vezane uz negativni utjecaj COVID-19 pandemije na tržišna kretanja te dinamično analizira potrebite promjene u operativnom poslovanju. Utoliko je Društvo i u 2021. godini nastavilo primjenjivati preventivne mjere zaštite zdravlja gostiju i zaposlenika. Dodatno, u suradnji s gradom Opatijom i Nastavnim zavodom za javno zdravstvo (NZZJZ) organiziran je javni centar za testiranje gostiju i zaposlenika te je zaposlenicima na raspolaganju samotestiranje po objektima. I dalje se aktivno promoviraju koristi cijepljenja zaposlenika u dogovoru s

epidemiološkom službom, uz poštivanje „Stay safe“ normi definiranih od strane Hrvatske turističke zajednice i NZZJZ-a.

UNAPRJEĐENJE TURISTIČKIH PROIZVODA I USLUGA

U cilju unaprjeđenja kvalitete usluga i sigurnosti gostiju i zaposlenika, Društvo kontinuirano provodi sveobuhvatan paket aktivnosti koji uključuje implementaciju kriznih procedura uz pružanje općih informacija o širenju COVID-19 i mjera prevencije pojave i kontrole širenja respiratornih virusa, ograničavanje broja sjedećih mjesta u restoranima sukladno propisanim mjerama, obavezno nošenje maski svih djelatnika u kontaktu s gostima, mogućnost testiranja gostiju i dostave rezultata, obavezno mjerenje temperature zaposlenika, kao i kontinuiranu dezinfekciju svih javnih prostora i smještajnih jedinica, uključujući i dodatne mjere dezinfekcije nakon odlaska gosta.

U cilju dinamične prilagodbe utjecaju pandemije te povećanja potražnje za turističkim kapacitetima Društva intenzivirana je politika aktivnog upravljanja i prilagođavanja dnevnim cijenama turističkih objekata, kao i formiranje paketa s uključenim dodatnim uslugama što je svakako pridonijelo ostvarivanju značajnog rasta prosječnih dnevnih cijena u visokoj sezoni.

U trenutnim okolnostima neizvjesnosti vezanih za daljnji razvoj pandemije i slobodu kretanja ljudi, ne može se sa sigurnošću predvidjeti konačni efekt ulaska novih rezervacija u 2022. godini, posebno s obzirom na izraženi trend „last-minute“ rezervacija, ali i pojednostavljene politike otkaza rezervacija. No, vrijedi spomenuti kako je krajem travnja 2022. zabilježeno više no dvostruko veće stanje rezervacija u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

MJERE POTPORA I POMOĆI GOSPODARSTVU

Nadležna državna i lokalna tijela usvojila su pakete mjera potpore i pomoći gospodarstvu radi ublažavanja posljedica posebnih okolnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19 kako bi se prevladali kratkoročni izazovi likvidnosti te osiguralo očuvanje radnih mjesta. Društvo je poduzelo sveobuhvatni paket aktivnosti kako bi minimiziralo negativne efekte na vlastito poslovanje, a koje između ostalog uključuju korištenje potpore za očuvanje radnih mjesta (4.000 kuna po zaposleniku za plaće tijekom prvih sedam mjeseci 2021. godine) te oslobođenje od poreznih obveza i obaveza za doprinose, čime je trošak zaposlenih tijekom 2021. godine rasterećen za ukupno 16,3 milijuna kuna.

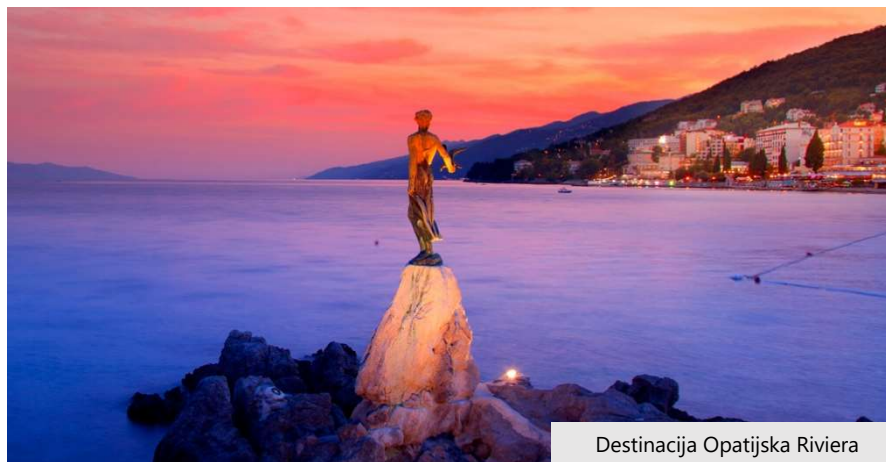
ZAŠTITA LIKVIDNOSTI

U cilju osiguranja likvidnosti i solventnosti, Društvo je tijekom 2021. nastavilo s financijskim mjerama štednje, ponajviše u dijelu direktnih i operativnih troškova zbog smanjenog volumena poslovanja uz istodobnu sigurnost u nesmetani nastavak poslovanja. Novčani planovi odljeva i dalje su prilagođavani mjerama kriznog upravljanja te su uključivali visoku razinu ušteda u direktnim i operativnim troškovima zbog smanjenog volumena poslovanja i minimiziranja inače fiksnih troškova dinamičnim otvaranjem turističkih objekata, pritom racionalno koristeći radnu snagu. Racionalizacija operativnih troškova uključivala je uštede po troškovima energenata, direktnim troškovima hrane i pića, troškovima održavanja sustava i procesa putem pregovora s dobavljačima oko nižih cijena, kao i minimiziranje troškova zaposlenih putem aktivnog upravljanja brojem zaposlenika sukladno potrebama. Tijekom svibnja i lipnja otvaranjem turističkih objekata uslijed snažnog ulaska novih rezervacija aktivirane su mjere zapošljavanja sezonskih radnika i time povećan broj zaposlenih na 742 na vrhuncu sezone.

U cilju ostvarenja kontinuiteta poslovanja s fokusom na mjere očuvanja likvidnosti i solventnosti, Društvo je uz podršku socijalnih partnera i mjera Vlade Republike Hrvatske očuvalo sva radna mjesta bez otpuštanja i

smanjivanja uvjeta rada. Dodatno su u suradnji sa sindikatima dogovorene i isplaćene novčane nagrade za stalne i sezonske radnike ovisno o mjesecima rada.

U 2020. godini uspješno su ugovoreni moratoriji na otplatu kreditnih obaveza do 30. lipnja 2021. godine sukladno važećim mjerama. Time je, u dogovoru s poslovnim bankama, odgođena otplata glavnice u ukupnom iznosu od 89,2 milijuna kuna. Krajem srpnja je refinanciran veći dio postojećih kreditnih obaveza prema najvećim kreditoru Društva, Erste&Steiermärkische Bank d.d., u iznosu od 25 milijuna eura čime je produljenjem rokova otplate osnažena srednjoročna novčana pozicija. Aktivnosti po razboritim upravljanjem dugoročnom održivošću poslovanja nastavljene su i u rujnu 2021. godine kada je potpisan ugovor o dugoročnom kreditu sa Sberbank d.d. u iznosu od 11,5 milijuna eura na rok od 6 godina.



Destinacija Opatjska Riviera

¹ Sukladno klasifikaciji prema obrascima TFI POD-RDG EBIT i EBITDA su iskazani s osnove poslovnih prihoda.

² Sukladno klasifikaciji po međunarodnom standardu izvještavanja u hotelijerstvu USALI (eng. Uniform System of Accounts for the Lodging Industry) prihodi pansiona uključuju prihod smještaja te prihod hrane i pića pansiona.

³ Operativni troškovi izračunati su po formuli poslovni rashodi - amortizacija - vrijednosno usklađenje - rezerviranja.

⁴ EBITDA (eng. earnings before interest, taxes, depreciation and amortization) je računata po formuli: poslovni prihodi - poslovni rashodi + amortizacija + vrijednosna usklađenja.

REZULTATI DRUŠTVA

KLJUČNI FINACIJSKI POKAZATELJI¹

u milijunima kuna	2020	2021	2021/2020
Ukupni prihodi	110,9	249,3	125%
Poslovni prihodi	110,7	248,5	125%
Prihodi od prodaje	73,1	216,0	195%
Prihodi pansiona ²	59,1	180,8	206%
Operativni troškovi ³	134,1	216,6	61%
EBITDA ⁴	-31,7	20,8	n/a
Prilagođena EBITDA ⁵	-23,7	36,5	n/a
EBIT	-164,3	-81,4	50%
EBT	-172,1	-87,3	49%
	31.12.2020	31.12.2021	2021/2020
Neto dug ⁶	265,2	350,2	32%
Novac i novčani ekvivalenti	12,1	15,2	26%

KLJUČNI OPERATIVNI POKAZATELJI

	2020	2021	2021/2020
Broj smještajnih jedinica (operativnih)	1.212	1.828	51%
Godišnja zauzetost ⁷ (%)	16,7%	29,7%	1.300bb
Broj prodanih smještajnih jedinica	73.991	198.308	168%
Broj noćenja	143.718	387.040	169%
Prosječna dnevna cijena (u kunama)	798	912	14%
RevPAR ⁷ (u kunama)	48.735	98.888	103%

⁵ Prilagođena EBITDA uključuje prilagodbe za rezultat izvanrednog poslovanja i jednokratnih stavaka: i) izvanredne neto rashode za dugoročna rezerviranja (2020.: 7,9 milijuna kuna, 2021.: 8,9 milijuna kuna) te rashode za rezerviranja otpremnina (2021.: 6,7 milijuna kuna).

⁶ Neto dug: dugoročne i kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama + ostale obveze sukladno MSFI 16 (najmovi) - novac u banci i blagajni.

⁷ Godišnja zauzetost i RevPar izračunati su s osnove broja operativnih smještajnih jedinica.

PRIHODI

U 2021. godini ukupni prihodi Liburnia Riviere iznosili su 249,3 milijuna kuna što predstavlja porast od 125% u odnosu na usporedno razdoblje prošle godine.

Na povećanje ukupnih prihoda u iznosu od 138,4 milijuna kuna utjecali su:

a) **značajan porast prihoda od prodaje** u iznosu od 195% (+142,9 milijuna kuna) na razinu od 216,0 milijuna kuna kojeg čine prvenstveno prihodi pansiona u iznosu od 180,8 milijuna kuna (+206%; +121,7 milijuna kuna). Unatoč izvanrednim mjerama ograničenja kretanja, uključujući restrikcije okupljanja, djelomična ograničenja rada ugostiteljskih objekata i prodavaonica te ograničenja prijelaza granice i putnih graničnih kontrola, te posljedično tome izostanka većeg dijela predsezona, tijekom prvog polugodišta 2021. godine zabilježen je 81%-tni porast prihoda pansiona (+16,9 milijuna kuna).

U visokoj sezoni svjedočili smo snažnoj potražnji za turističkim kapacitetima u Hrvatskoj poradi velike želje turista za putovanjem nakon dugog perioda ograničenja i zabrana prelaska državnih granica i s njima povezanih karantena. Posljedično tome, Liburnia Riviera je zabilježila 242%-tni rast prihoda pansiona u razdoblju trećeg tromjesečja 2021. godine (+84,8 milijuna kuna) prvenstveno u individualnom marketinškom segmentu zahvaljujući raznovrsnom turističkom portfelju i prikladnom zemljopisnom položaju za goste koji putuju automobilom (Hrvati, Nijemci, Austrijanci, Mađari, Česi, Slovenci, Talijani, Srbi). Isto dodatno potvrđuje prirodnu zaštitu Liburnia Riviere od poremećaja na tržištu izazvanim pandemijom COVID-19.

Tijekom posezone (u razdoblju listopad - prosinac) ostvaren je 625%-tni porast prihoda pansiona (+20,1 milijun kuna) prvenstveno u individualnom marketinškom segmentu uslijed organizacije mnoštva zanimljivih događanja i iskustava za goste poput Festivala čokolade u Opatiji, Active&Healthy ponude u hotelu Istra i Novogodišnjeg programa tijekom kojeg je bilo otvoreno

ukupno 7 hotela. Povećanje prihoda pansiona zabilježeno je i u grupnom te M.I.C.E segmentu koje karakterizira postepeni oporavak, nakon njihovog snažnog pada u 2020. godini.

Uz značajno povećanje broja prodanih smještajnih jedinica (+168%) na razinu od 198.308 smještajnih jedinica, snažnu podršku porastu prihoda od prodaje čini 14%-tno povećanje prosječne dnevne cijene tijekom 2021. u odnosu na 2020. godinu. Tijekom srpnja i kolovoza ostvaren je zamjetan rast u broju noćenja uz visoke razine popunjenosti otvorenih kapaciteta (srpanj: 72%; kolovoz: 83%) uz značajno povećanje prosječnih dnevnih cijena u srpnju te kolovozu. Pritom, važno je napomenuti kako je prosječna dnevna cijena ostvarena tijekom trećeg tromjesečja zabilježila porast od 25% u odnosu na usporedno razdoblje 2020. odnosno 19% u odnosu na 2019. godinu.

b) ostvareni **ostali poslovni prihodi** u visini od 32,5 milijuna kuna što predstavlja smanjenje od 13% u odnosu na usporedno razdoblje 2020. godine. Smanjenje je posljedica kraćeg razdoblja korištenja mjera potpore Vlade Republike Hrvatske tijekom godine koje uključuju potpore za očuvanje radnih mjesta (4.000 kuna po zaposlenom) te oslobođenje od vezanih doprinosa i poreznih obveza (7 mjeseci u 2021., naspram 10 mjeseci u 2020.). Korištenjem Vladine mjere ostvaren je prihod od 16,3 milijuna kuna (26,9 milijuna kuna u 2020. godini), dok ostatak uglavnom predstavljaju prihodi od zakupnina, prihodi od prefakturiranja troškova te prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove.

c) realizirani **financijski prihodi** u visini od 0,8 milijuna kuna (+0,6 milijuna kuna u odnosu na usporedno razdoblje 2020. godine) prvenstveno radi ostvarenih pozitivnih tečajnih razlika po dugoročnim kreditima uslijed aprecijacije domaće valute spram eura na godišnjoj razini.

POSLOVNI RASHODI

u milijunima kuna	2020	2021	2021/ 2020
Ukupni poslovni rashodi	275,0	329,9	20%
Materijalni troškovi	52,8	98,5	87%
Troškovi osoblja	58,1	95,8	65%
Amortizacija	109,8	100,4	-8%
Rezerviranja i vrijednosna usklađenja	31,1	12,9	-58%
Ostali poslovni rashodi	23,2	22,3	-4%

Ukupni poslovni rashodi iznose 329,9 milijuna kuna uz porast od 20% (+54,9 milijuna kuna). Strukturu poslovnih rashoda čine:

- materijalni troškovi** s udjelom od 30% (19% u 2020.). 87%-tni rast (+45,7 milijuna kuna) na razinu od 98,5 milijuna kuna prvenstveno je posljedica porasta direktnih troškova sirovina i materijala zbog povećanog volumena poslovanja te pojave inflatornih pritisaka u drugoj polovici 2021. godine;
- troškovi osoblja** s porastom udjela u ukupnim poslovnim rashodima (29%) u odnosu na prošlo usporedno razdoblje (21% u 2020. godini). Razloge 65%-tnog porasta (+37,7 milijuna kuna) na iznos od 95,8 milijuna kuna nalazimo u: a) porastu obujma poslovanja i s time povezani porast broja odrađenih sati zaposlenika, b) novim zapošljavanjima koja su bila nužna za osiguravanje kvalitetne usluge u turističkim objektima više kategorije, c) daljnjem jačanju ključnog upravljačkog tima u cilju transformacije poslovnog modela kako bi Liburnia Riviera u srednjoročnom razdoblju postala internacionalno konkurentna turistička kompanija u hotelskom poslovanju, te d) rezerviranju za buduće isplate otpremnina u iznosu od 6,7 milijuna

kuna u cilju unaprjeđenja organizacijske strukture koja podržava narednu fazu rasta kompanije te održivi poslovni razvoj;

- amortizacija** s udjelom od 30% (40% u 2020.). Njezin 8%-tni pad (-9,4 milijuna kuna) na razinu od 100,4 milijuna kuna rezultat je izostanka snažnijih investicijskih ciklusa tijekom 2020. i većeg dijela 2021. godine u cilju očuvanja i razboritog upravljanja likvidnošću uslijed pojave pandemije COVID-19;
- rezerviranja i vrijednosna usklađenja** s udjelom od 4% (11% 2020.) bilježe smanjenje za 58% (-18,2 milijuna kuna) u odnosu na isto razdoblje prošle godine na iznos od 12,9 milijuna kuna uslijed značajnog smanjenja jednokratnog otpisa dugotrajne i kratkotrajne materijalne imovine (2020: 22,9 milijuna kuna). Rezerviranja i vrijednosna usklađenja u 2021. godini se odnose na: i) povećanje rezerviranja po sudskim sporovima u iznosu od 11,2 milijuna kuna te ii) otpis dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 1,7 milijuna kuna.
- ostali poslovni rashodi** s udjelom od 7% (8% u 2020.). 4%-tni pad (-0,9 milijuna kuna) na iznos od 22,3 milijuna kuna prvenstveno je posljedica smanjenja troškova komunalne naknade.

OPERATIVNA ZARADA (EBITDA)

Unatoč i dalje prisutnom izraženom utjecaju pandemije COVID-19 te izostanku većeg dijela predsezone, Liburnia Riviera je u promatranom razdoblju ostvarila pozitivnu EBITDA-u u iznosu od HRK 36,5 milijuna kuna (2020: -23,7 milijuna kuna) prilagođenu za stavku rezerviranja za sudske sporove i otpremnine (2021: 15,7 milijuna kuna, 2020: 7,9 milijuna kuna).

Poboljšanje od 60,2 milijuna kuna posljedica je: i) povećanja operativnih prihoda uslijed snažne potražnje za turističkim kapacitetima ponajviše tijekom srpnja i kolovoza, ii) značajnog rasta prosječne dnevne cijene (+14% u odnosu na 2020. te +25% u odnosu na 2019. godinu) uslijed optimizacije prodajnih

kanala i marketinških aktivnosti te poboljšanja politike upravljanja cijenama, te iii) daljnje optimizacije i racionalizacije troškova poslovanja.

FINANCIJSKI REZULTAT

Financijski rezultat iznosi -5,9 milijuna kuna (-7,8 milijuna kuna 2020. godine). Glavne razloge 1,9 milijuna kuna boljeg financijskog rezultata u odnosu na prošlo usporedno razdoblje prvenstveno nalazimo u izostanku prošlogodišnjeg efekta deprecijacije domaće valute spram eura na godišnjoj razini te posljedično tome izostanku negativnih tečajnih razlika na dugoročni dug.

DOBIT/(GUBITAK)

Gubitak prije oporezivanja u 2021. godini iznosi -87,3 milijuna kuna (-172,1 milijuna kuna u 2020.) što predstavlja poboljšanje od 49% kao rezultat snažnijeg operativnog poslovanja. Gubitak nakon oporezivanja iznosi 91,7 milijuna kuna te je manji za 69,7 milijuna kuna.

IMOVINA I OBVEZE

Na dan 31.12.2021. godine ukupna vrijednost imovine Društva iznosi 950,6 milijuna kuna te je veća za 2,1% u odnosu na 31.12.2020. godine. Dugotrajna imovina iznosi 906,3 milijuna kuna te je manja za 1,5 milijuna kuna ponajviše kao posljedica: i) obračunate amortizacije u iznosu od 100,4 milijuna kuna, ii) provedbe smanjenog investicijskog ciklusa nužnog za zadržavanje postojeće kvalitete proizvoda i usluga te provedenih akvizicija materijalne i financijske imovine radi okrupnjavanja imovine u blizini postojećih objekata te daljnjeg razvoja turističkih proizvoda i usluga u ukupnom iznosu od 98,0 milijuna kuna.

Ukupna kratkotrajna imovina veća je za 20,4 milijuna kuna i iznosi 43,7 milijuna kuna kao rezultat snažnije novčane pozicije (15,2 milijuna kuna; +3,1 milijuna kuna u odnosu na 31.12.2020.) te većeg stanja potraživanja (+16,5 milijuna kuna). Povećanje kratkoročnih potraživanja prvenstveno se odnosi na i)

povećanje potraživanja od kupaca uslijed otvorenosti 7 hotela tijekom novogodišnjih praznika, koja su u većoj mjeri naplaćena tijekom siječnja 2022. te ii) povećanja potraživanja od poduzetnika unutar grupe preuzetih akvizicijom tvrtke Aeris (detalji u poglavlju: "Značajni poslovni događaji").

Ukupni dionički kapital i rezerve iznose 517,0 milijuna kuna te su manji za 15,0% kao posljedica ostvarenog gubitka tijekom 2021. godine. Rezerviranja su povećana za 8,9 milijuna kuna na razinu od 21,4 milijuna kuna uslijed neto efekta rezerviranja odnosno ukidanja rezervacija po sudskim sporovima te dodatnog rezerviranja obračunatih zakonskih zatezних kamata po sudskim sporovima rezerviranim u proteklim godinama.

Ukupne dugoročne obveze povećane su s 184,0 milijuna kuna na 297,1 milijuna kuna uslijed refinanciranja većeg dijela kreditne izloženosti s Erste&Steiermärkische Bank d.d. te povlačenja dugoročnih kreditnih linija u svrhu osnaživanja likvidnosne pozicije Društva.

Ukupne kratkoročne obveze iznose 112,3 milijuna kuna te su manje za 10,1% (-12,6 milijuna kuna) u odnosu na 31.12.2020. Pad je najvećim dijelom posljedica smanjenja kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 25,4 milijuna kuna uslijed refinanciranja većeg dijela kreditne izloženosti s ERSTE bankom. S druge strane, na povećanje kratkoročnih obveza prema zaposlenicima (+11,0 milijuna kuna u odnosu na 31.12.2020) utječe: i) veći broj odrađenih sati tijekom prosinca uslijed većeg obujma poslovanja, ii) povećanje salda ukalkuliranih sati preraspodjele i godišnjih odmora u iznosu od 2,7 milijuna kuna, te iii) rezerviranja za buduće isplate otpremnina u iznosu od 6,7 milijuna kuna uslijed započete reorganizacije poslovanja u cilju povećanja operativne efikasnosti, razvoja stimulativne korporativne kulture i klime te unaprjeđenja organizacijske strukture koja podržava narednu fazu rasta kompanije te održivi poslovni razvoj.

RIZICI U POSLOVANJU DRUŠTVA

Turistička industrija ubrzano se mijenja tijekom posljednjih godina kao rezultat promjena u obrascima putovanja, pojave niskotarifnih zračnih prijevoznika i raznih online agencija, novih tehnologija i promjena u trendovima rezervacija te u samim očekivanjima gostiju. Imajući na umu kako turistička industrija predstavlja industriju globalnih razmjera te je vrlo usko povezana s realnom i financijskom ekonomijom, makroekonomskim i geopolitičkim okruženjem te ekološkom održivošću, Društvo procjenjuje vjerojatnost pojave pojedinog rizika na makro i mikro razini za svaki segment poslovanja te njegove potencijalne posljedice odnosno utjecaj na poslovne procese i sustav Liburnia Riviera Hotela d.d.

Cilj upravljanja rizicima je dodatno potaknuti stvaranje održive vrijednosti te ponuditi povjerenje mnogobrojnim dionicima Društva. Proces upravljanja rizicima sastoji se od slijedećih koraka: a) identifikacija potencijalnih rizika u poslovanju, b) analiza i procjena pojave identificiranih rizika, c) definiranje aktivnosti i odgovornosti radi učinkovitog upravljanja rizicima, d) nadzor i praćenje poduzetih mjera s ciljem eliminacije i/ili smanjenja pojave rizičnih događaja te e) razmjena informacija o rezultatima upravljanja rizicima.

Društvo je, kao i većina kompanija iz turističkog sektora, u svakodnevnom poslovanju izloženo brojnim rizicima koji se mogu podijeliti na slijedeće kategorije:

1) FINACIJSKI RIZICI

Financijski rizici uključuju valutni, kamatni, kreditni, cjenovni te rizik likvidnosti. Obzirom da Društvo djeluje na međunarodnoj razini izloženo je valutnom riziku koji većinom proizlazi iz promjena nominalnog tečaja EUR/HRK. Glavnina prihoda od prodaje u inozemstvu ostvaruje se u eurima, valuti u kojoj je denominiran cjelokupni dugoročni kreditni dug stoga je Društvo većim dijelom prirodno zaštićeno od valutnog rizika. Međutim, određeni dio obveza

(prvenstveno obaveze prema dobavljačima te obveze prema zaposlenicima) su iskazane u kunama zbog čega Društvo aktivno upravljanja valutnim rizikom putem financijskih instrumenata dostupnih na financijskom tržištu sukladno trenutnom stanju i budućoj procjeni devizne pozicije Društva, očekivanjima kretanja vrijednosti valutnog para EUR/HRK, kao i ostalih međuvalutnih odnosa među svjetskim valutama.

Nadalje, dio zaduženja kod banaka ugovorenih po promjenjivim kamatnim stopama djelomično izlažu Društvo riziku promjene kamatnih odljeva po novčanom toku, dok kreditni rizik proizlazi iz novca, oročenih depozita te potraživanja od kupaca. Kreditni rizik se minimizira ugovaranjem poslova s kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, ugovaranjem plaćanja unaprijed ili uplata putem sigurnosnih depozita i kreditnih kartica za individualne kupce. Društvo također pribavlja instrumente osiguranja potraživanja (mjernice, zadužnice i garancije) umanjujući na taj način rizike nenaplativosti svojih potraživanja za pružene usluge. S obzirom na negativne posljedice COVID-19 na kupce Društva, ponajviše na turooperatore i turističke agencije, Društvo kontinuirano prati nepovoljni utjecaj na povezane strane uz aktivno provjeravanje njihovog boniteta, a u konačnosti poduzima i mjere prinudne naplate aktiviranjem sredstava osiguranja radi naplate svojih potraživanja.

Društvo nije aktivni sudionik tržišta kapitala u smislu trgovanja s vlasničkim i dužničkim vrijednosnim papirima stoga nije značajno izložen cjenovnom riziku.

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti Društvo osigurava svakodnevnom kontrolom i osiguravanjem dostatne količine slobodnih novčanih sredstava putem operativnih novčanih tokova te adekvatnih iznosa trenutno ugovorenih i budućih kreditnih linija za podmirenje svojih obveza. Kreditne linije za 2021. godinu ugovorene su s renomiranim financijskim institucijama, dok su općenito otplate kreditnih obveza usklađene s razdobljem značajnih novčanih

priljeva iz operativnih aktivnosti. Društvo dnevno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza. Pandemija COVID-19, kao vanjski stresor poslovanju Društva, stvorila je snažne pritiske na operativni novčani tok. Sukladno razboritom upravljanju sada povećanim rizikom likvidnosti razvijeni su i aktivirani eskalacijski planovi minimiziranja operativnih i fiksnih troškova, očuvanja likvidnosti, solventnosti poduzeća te održavanja kontinuiteta poslovanja. Također, zajedno s prijavama na mjere potpora i pomoći gospodarstvu i turističkom sektoru, uključujući odgodu plaćanja dospjelih glavnica po dugoročnim kreditima sukladno danj mogućnosti moratorija na otplatu kreditnih obveza, provedeno je refinanciranje dijela postojeće kreditne izloženosti te osiguravanje nove kreditne linije za likvidnost (detaljnije u poglavlju „Upravljanje poslovanjem tijekom pandemije COVID-19“).

2) POSLOVNI RIZICI

Društvo je izloženo poslovnom riziku vezanom uz konkurentnost i stabilnost poslovanja. Obzirom da je Društvo vlasnik nekretnina, ovakav poslovni model zahtjeva intenzivno angažiranje kapitala za održavanje visoke kvalitete proizvoda i usluga. Kapitalno intenzivni investicijski projekti u povećanje kvalitete usluga i proizvoda mogu premašiti budžetska očekivanja, gradnja ne mora biti dovršena na vrijeme, u međuvremenu mogu na snagu stupiti izmjene urbanističkih propisa, drugih zakona i fiskalne politike te mogu dovesti do otvaranja sudskih sporova s dobavljačima i izvođačima ili nedosljedne kvalitete izvođenja radova. Ovi rizici mogu negativno utjecati na povećanje troškova Društva, kao i na slabiji novčani tok i manje prihode.

S obzirom da u uvjetima stabilnog tržišta, izuzevši utjecaj pandemije, više od 90% gostiju Društva čine gosti iz inozemstva, vrlo je važna stabilnost makroekonomskih pokazatelja u njihovim domicilnim zemljama gdje značajnu ulogu imaju tečaj i cijena dobara i usluga koje izravno utječu na kupovnu moć gostiju. Izrazita sezonalnost hrvatskog turizma kao gospodarske grane

predstavlja značajan rizik i utjecaj na poslovne rezultate, obzirom da dovodi do nedostatnog korištenja raspoloživih turističkih kapaciteta i resursa. Utoliko Društvo na svim razinama upravljanja nastoji razvijati turističku ponudu koristeći komparativne prednosti i stručna znanja strateškim promišljanjem o razvoju turističkog proizvoda.

Bez kvalitetnog upravljanja ljudskim potencijalima razvoj Društva nije moguć, a širenjem tržišta rada u proteklim godinama prepoznati su rizici vezani za deficitarne pozicije, razvoj novih znanja i specifičnih vještina. Sposobnost Društva da osigura podršku svojem poslovanju može biti narušena ukoliko Društvo nije u mogućnosti zaposliti, obučiti i zadržati dovoljan broj radnika potrebnih za realizaciju svoje poslovne strategije te održivog rasta i razvoja, posebno tijekom visoke sezone od lipnja do rujna. Stoga, Društvo kontinuirano radi na dijalogu sa socijalnim partnerima te je osigurana visoka razina radničkih prava kako s gledišta konkurentnosti plaća, sustava motivacije i nagrađivanja, tako i razvoja karijera, brige o zdravlju i brojnih programa obuke.

3) OSTALI RIZICI

Društvo je izloženo operativnom riziku, odnosno direktnim i indirektnim gubicima koji proizlaze iz pogrešnih internih i eksternih procesa Društva. Netočna procjena neke razvojne prilike može utjecati na sposobnost Društva da ostvari rast poslovanja i dugoročnu vrijednost za dioničare. Utoliko, s obzirom na kompleksnost sustava, sistematično se radi na analizi podataka kojom se aktivno prate poslovna kretanja Društva kako bi se pravodobno donosile opravdane poslovne odluke.

Upravljanje ljudskim potencijalima predstavlja osnovicu budućeg održivog razvoja Društva, a otvaranjem i širenjem tržišta rada prepoznati su rizici vezani za deficitarne pozicije, razvoj novih znanja i specifičnih vještina. Praćenje i identificiranje globalnih trendova u turizmu olakšava definiranje potreba za novim znanjima i vještinama, kao i odgovora na izazove u okruženju. Samim time, u dijalogu sa socijalnim partnerima Društvo nastoji osigurati visoku

razinu radničkih prava kako s gledišta konkurentnosti plaća, sustava motivacije i nagrađivanja, tako i razvoja karijera, brige o zdravlju i suradnje s obrazovnim ustanovama diljem Hrvatske.

Društvo je svjesno rizika izloženosti cyber napadima koji mogu rezultirati značajnim poremećajima u poslovanju i financijskim gubicima uslijed pada prihoda, troškova za saniranje štete od napada te značajnih novčanih kazni u slučaju kršenja odredbi za sigurnost podataka, kao i pouzdanosti informatičkih poslovnih rješenja. Utoliko, Društvo kontinuirano radi na njihovom daljnjem razvoju s naglaskom na projekte zaštite podataka, unapređenje postojećih i razvoj i implementaciju novih, suvremenih poslovnih sustava.



Hotel Istra 3*, Opatija

KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Društvo se kontinuirano, u najvećoj mogućoj mjeri razvija i djeluje, u skladu s dobrom praksom korporativnog upravljanja propisanom od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA) i Zagrebačke burze d.d. Zagreb. Poslovnom strategijom, politikom, ključnim aktima i poslovnom praksom uspostavljeni su standardi upravljanja kojima se nastoji doprinijeti transparentnom i učinkovitom poslovanju.

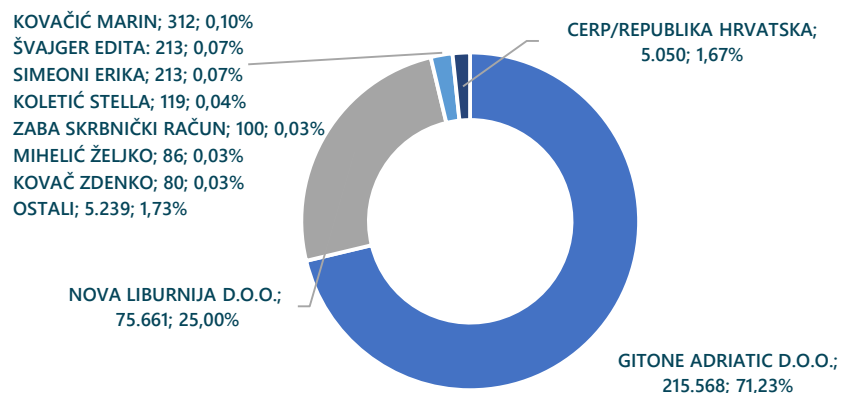
Tijekom 2021. Društvo je u većem dijelu pratilo i primjenjivalo preporuke utvrđene Kodeksom, objavljujući sve informacije čija je objava predviđena pozitivnim propisima te informacije koje su u interesu dioničara Društva.

U skladu sa zahtjevom Kodeksa, a sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor provodi unutarnji nadzor Društva redovitim kontrolama predloženih izvješća. Članovima Nadzornog odbora se redovito dostavljaju detaljne informacije o upravljanju i radu Društva. Na sjednicama Nadzornog odbora raspravlja se i odlučuje o svim pitanjima iz nadležnosti tog tijela propisanim ZTD-om i Statutom Društva. Dodatno, Nadzorni odbor obavlja unutarnju kontrolu i nadzor putem Revizorskog odbora koji pruža stručnu podršku Nadzornom odboru i Upravi u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima, financijskog izvješćivanja i kontrole Društva. Od 2021. godine unutar Nadzornog odbora djeluju i Odbor za strateški razvoj, investicije i izgradnju te Odbor za nabavu, čija je svrha ubrzanje internih procesa donošenja odgovarajućih odluka u suradnji s Upravom društva, s ciljem provedbe daljnjih planiranih investicija u najkraćim mogućim rokovima.

Uprava osigurava da Društvo vodi poslovne i druge knjige i poslovnu dokumentaciju, sastavlja knjigovodstvene dokumente, realno procjenjuje imovinu i obveze, sastavlja financijska i druga izvješća u skladu s računovodstvenim propisima i standardima i važećim zakonima i propisima.

Društvo nema uspostavljenu formalnu politiku raznolikosti s obzirom na spol, dob, obrazovanje ili struku u izvršnim, upravljačkim i nadzornim tijelima. Društvo politiku imenovanja u izvršnim tijelima provodi sukladno potrebama konkretnih poslovnih aktivnosti, koje zahtijevaju određena znanja, stručnu spremu i sposobnost potencijalnih izvršitelja, ne vodeći pri tome računa o raznolikosti s obzirom na spol ili dob. Društvo u upravljačkim i nadzornim tijelima također zahtjeva određena znanja, obrazovanje i sposobnost potencijalnih izvršitelja u tim tijelima, a sukladno kriterijima i odlukama Nadzornog odbora i Skupštine Društva.

Pregled najvećih dioničara Društva na dan 31.12.2021:



U skladu sa Statutom Društva, pravo glasa dioničara nije ograničeno na određeni postotak ili broj glasova, niti postoje vremenska ograničenja za ostvarivanje prava glasa. Svaka redovna dionica daje pravo na jedan glas na Glavnoj skupštini.

Prava i obveze Društva koja proizlaze iz stjecanja vlastitih dionica ostvaruju se u skladu s odredbama ZTD-a. Na dan 31.12.2021. godine Društvo drži 4 vlastite dionice, a tijekom 2021. godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora Društva nisu bilo izravni, bilo posredni imatelji dionica Društva u smislu odredbi ZTD-a pa tako ne predstavljaju niti značajne imatelje dionica Društva u smislu odredbi ZTD-a i Kodeksa korporativnog upravljanja, čime je osigurana njihova neovisnost u smislu odredbi primjenjivog zakonodavstva. Upravu Društva imenuje i opoziva Nadzorni odbor.

Uprava Društva je do 4.3.2021. godine djelovala u sastavu predsjednika Uprave g. Agrona Beriše koji je tijekom prvog tromjesečja 2021. podnio ostavku, te člana uprave g. Johannesesa Böcka. Nadzorni je odbor dana 5.3.2021. godine imenovao g. Vladimira Bošnjaka kao novog predsjednika Uprave, a dana 14.7.2021. godine g. Karla Eckerstorfera kao trećeg člana uprave Društva. U kolovozu 2021. godine g. Johannes Böck podnosi ostavku na mjesto člana Uprave te od tog dana do kraja listopada 2021. Društvo djeluje u sastavu dvočlane Uprave: g. Vladimir Bošnjak u svojstvu predsjednika Uprave i g. Karl Eckerstorfer u svojstvu člana Uprave. Od 1.11.2021. godine, uslijed podnošenja ostavke od strane g. Bošnjaka, dotadašnjeg predsjednika Uprave, Društvo nastavlja voditi g. Eckerstorfer, na poziciji predsjednika Uprave uz novoimenovanog člana Uprave, g. Dušana Mandiča.

Ovlasti članova Uprave su u potpunosti usklađene s odredbama ZTD-a te su detaljnije uređene odredbama Statuta.

Nadzorni odbor imenuje i opoziva skupština Društva sukladno Statutu Društva i ZTD-u, koji je na dan 31. prosinca 2021. godine sastavljen od sljedećih članova:

- Johannes Böck, predsjednik,
- Alexander Paul Zinell, zamjenik predsjednika,
- Philip Göth, član,
- Thomas Mayer, član,
- Davor Žić, član,
- Helena Masarić, član,
- Domijan Mršić, član,
- Ana Odak, član.

Odlukom dioničara Nova Liburnija d.o.o. 23. lipnja 2021. godine na mjesto člana Nadzornog odbora Društva umjesto dotadašnje članice gđe. Andreje Rudančić, imenovan je g. Davor Žic. Na Glavnoj skupštini Društva održanoj 9.8.2021. godine za nove članove u Nadzorni odbor Društva izabrani su g. Johannes Böck, koji je na narednoj sjednici istoga izabran za predsjednika te gđa. Ana Odak, obzirom na zaprimljene ostavke g. Klause Riederera, dotadašnjeg predsjednika te g. Branimira Žarkovića, dotadašnjeg člana Nadzornog odbora. Društvo je 30.12.2021 zaprimilo ostavku gđe. Barbare Mešić, dotadašnje članice Nadzornog odbora.

Uprava i Nadzorni odbor u pravilu rade na sjednicama te donošenjem odluka bez održavanja sjednica, korespondentnim putem, sukladno odredbama pozitivnih propisa. Glavna skupština se saziva, radi i ima ovlasti sukladno odredbama ZTD-a kao i odredbama Statuta Društva, a poziv i prijedlozi odluka, kao i donesene odluke, se javno objavljuju sukladno odredbama ZTD-a, Zakona o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze d.d. Pravila o imenovanju i opozivu članova Uprave i članova Nadzornog odbora utvrđena su Statutom, a u skladu s odredbama ZTD-a. Pravila o imenovanju ne sadrže nikakva ograničenja u odnosu na raznolikost s obzirom na spol, dob, obrazovanje, struku i slična ograničenja.

U sklopu Nadzornog odbora, radi efikasnijeg obavljanja svoje funkcije kao i zadaća propisanih odredbama Zakona o reviziji i Kodeksa korporativnog upravljanja, djeluju:

Revizorski odbor: g. Branimir Žarković, predsjednik (do podnošenja ostavke) te članovi g. Philip Göth i g. Domijan Mršić, Johannes Böck, predsjednik od 22. travnja 2022.,

Odbor za strateški razvoj, investicije i izgradnju: g. Johannes Böck, predsjednik te gđa. Ana Odak i g. Domijan Mršić kao članovi, te

Odbor za nabavu: g. Johannes Böck, predsjednik te gđa. Ana Odak i g. Domijan Mršić kao članovi.

NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

Društvo temeljem članka 21.a (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) Zakona o računovodstvu, objavljuje nefinancijsko izvješće za poslovnu 2021. godinu.

Nastavno na obilježja turističke djelatnosti koju Društvo obavlja, gdje je, uz društvenu komponentu i ljudske potencijale, jedan od najvažnijih resursa okoliš, Društvo osobitu pozornost posvećuje načelima društveno odgovornog poslovanja. Naime, cjelovit pristup Društva društveno odgovornom poslovanju, u odnosu na ključne dionike s kojima kompanija održava kontinuiranu komunikaciju, dio je strategije Društva u kojoj su održivi razvoj destinacije i podrška lokalnoj zajednici, kao i briga o zaštiti okoliša, zadovoljstvu zaposlenika i gostiju, dio redovnog poslovanja. Pritom Društvo održivo razvija lokalnu zajednicu obogaćivanjem turističke ponude izgradnjom turističke infrastrukture te podupirući kulturne, gastronomske, edukativne i zabavne programe, projekte i inicijative koji unapređuju atraktivnost i konkurentnost destinacije te pridonose produljenju turističke sezone njegujući tako kulturni identitet i vrijednost lokalne zajednice.

Ekologija i održivi razvoj

Odgovornost prema okolišu jedan je od najvećih izazova budućnosti kojeg Društvo aktivno prati i u kojeg usmjerava velik dio svojih resursa kako bi zadržalo visoku razinu kompetitivnosti i održivosti. Naime, turizam intenzivno primjenjuje okolišno odgovorne koncepte budući da zaštita okoliša doprinosi gospodarskom rastu, zapošljavanju te povećanju konkurentnosti te komparativnih prednosti. Cjelokupno poslovanje Društva bazira se na ekološki održivim sustavima te Društvo izuzetnu pažnju polaže na brigu o okolišu te zaštitu istog. Društvo ima sklopljen ugovor o mjerenju emisije onečišćujućih tvari u zrak iz stacionarnih izvora, a posjeduje i ISO 50001:2018 energetske certifikat. Strateški cilj Društva predstavlja kontinuirano unaprjeđivanje kvalitete usluga uključujući stalno poboljšavanje i povećanje učinkovitosti

korištenja energenata (električna energija, lož ulje, plin, voda) te nabavka energetski efikasnih proizvoda i usluga.

Očuvanje voda, kao jednog od najvažnijih prirodnih resursa, i njeno racionalno korištenje u poslovanju Društva postiže se kontrolom i optimizacijom potrošnje vode, kao i informiranjem gostiju o važnosti svjesnog korištenja voda. Kako bi se povećala ušteda energije, Društvo upotrebljava štedljive uređaje te opremu visokoenergetske efikasnosti. Selekcijom neopasnog od opasnog 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 se vrši putem tvrtki koje posjeduju ovlaštenja za zbrinjavanje pojedine vrste otpada i koje postupaju u skladu s načelima zaštite okoliša.

Društvo također redovno na ekološki i Zakonom propisan način zbrinjava organski otpad (npr. ostatke hrane iz kuhinje) koji pogoduje razvoju bakterija.



Destinacija Opatijska Riviera

Najveću zaposlenost Društvo dostiže u visokoj turističkoj sezoni, odnosno u razdoblju od lipnja do rujna. Na dan 31. kolovoza 2021. godine Društvo je zapošljavalo 742 radnika, od kojih 316 na neodređeno vrijeme i 426 na određeno vrijeme. Najmanju zaposlenost Društvo dostiže izvan turističke sezone, u veljači. Na dan 28. veljače 2021. godine Društvo je zapošljavalo 401 radnika, od kojih 302 na neodređeno vrijeme i 99 na određeno vrijeme. Tijekom 2021. godine prosječna zaposlenost povećana je u odnosu na 2020. godinu obzirom na oporavak turističkih i poslovnih aktivnosti, osobito u razdoblju visoke sezone uslijed izrazite potražnje za turističkim smještajem u Republici Hrvatskoj te posljedično tome povećane potrebe za sezonskim zapošljavanjem.

Ulaganje i sveobuhvatna briga o ljudskim potencijalima jedan je od primarnih ciljeva poslovanja Društva čime se osigurava zadovoljstvo zaposlenika materijalnim uvjetima rada i uvjetima smještaja, a posljedično i visoka razina kvalitete usluge gostima. Povrh posvećenosti usklađenosti sa svim zakonskim zahtjevima i internim standardima zaštite zdravlja i sigurnosti svojih zaposlenika, ugovornih partnera i gostiju, osiguranju dodatnih pogodnosti zaposlenicima (npr. topli obroci za sve zaposlenike), upravljanju talentima i razvoju karijere, Društvo kontinuirano ulaže u objekte za smještaj sezonskih radnika, na lokacijama od Opatije do Medveje.

Formalno pravni odnosi s radnicima regulirani su izvorima koji uređuju radne odnose te se poštuju odredbe Zakona o radu, Kolektivnog ugovora ugostiteljstva, Kolektivnog ugovora, kojeg je Društvo sklopilo sa sindikalnim podružnicama koje djeluju u Društvu, a koje uključuju Sindikat Istre, Kvarnera i Dalmacije te Sindikat turizma i usluga Hrvatske, kao i ugovora o radu svakog pojedinog radnika. Pregovori sa Sindikatima obnavljaju se svake godine i vode u dobroj vjeri pa se kontinuirano postiže suglasje u pravima radnika i obvezama poslodavca, kao i obvezama radnika prema poslodavcu. U Društvu je utemeljeno Radničko vijeće sukladno odredbama Zakona o radu. Komunikacija s Radničkim vijećem i predstavnicima Sindikata odvija se izravno

u svim situacijama propisanim izvorima radnog prava. Poslodavac obavještava predstavnike radnika i sindikata o stanju u Društvu, rezultatima poslovanja i ostalim pitanjima koja su od važnosti za radnike.

Poštivanje ljudskih prava

Sukladno odredbama Zakona o radu, Društvo ispunjava svoje obveze s osnova zaštite dostojanstva, života, zdravlja i privatnosti radnika kao i zaštitu osobnih podataka. Prilikom zapošljavanja i napredovanja, Društvo kandidatkinjama i kandidatima pruža jednake mogućnosti i postupanje. Pozornost se posvećuje i prema gostima te je isti pristup svim gostima bez obzira na naciju, vjeru, boju kože ili spol. Nije dozvoljena 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, nacionalnog ili socijalnog porijekla, imovnog stanja, obrazovanja, društvenog položaja, bračnog ili obiteljskog statusa, dobi, zdravstvenog stanja, invaliditeta, genetskog nasljeđa, izražavanja ili spolne orijentacije.

Društvo štiti dostojanstvo radnika za vrijeme obavljanja posla osiguravajući uvjete rada u kojima neće biti izloženi uznemiravanju nadređenih, suradnika ili osoba s kojima radnik redovito dolazi u doticaj u obavljanju svojih poslova.

Društvo organizira rad na način koji osigurava zdravlje i život radnika, kao i zaštitnu odjeću i obuču sukladno propisima o zaštiti na radu.

Borba protiv korupcije

Društvo u svom poslovanju primjenjuje visoke etičke standarde, provodi politiku nulte tolerancije prema korupciji te iste promiče i u odnosima s partnerima. Postavljeni su visoki poslovni standardi i zabranjuje se primanje ili davanje mita radi postizanja prednosti za sebe ili Društvo.

Zaštita osobnih podataka

Društvo cijeni zaštitu privatnosti radnika, gostiju i partnera. Njihovi osobni podaci zaštićeni su, a osobita pažnja posvetila se usklađivanju postupanja u svezi zaštite osobnih podataka s odredbama Opće Uredbe i Zakona o provedbi opće uredbe o zaštiti podataka. Doneseni su pravilnici i procedure, a kod implementacije rješenja temeljem odredbi Opće uredbe povećana pozornost posvećena je prikupljanju osobnih podataka posjetitelja web stranica i gostiju na recepcijama objekata. Poduzete su tehničke mjere za efikasniju zaštitu osobnih podataka. Osobni su podaci sistematizirani u skladu s Općom Uredbom i internim pravilnicima te su predviđeni postupci za pristup osobnim podacima. Društvo provodi implementirane politike i procedure te kontinuirano poboljšava sustav zaštite podataka koje obrađuje.



IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA IZDAVATELJA

Opatija, 21.04.2022

Uprava je dužna za svaku poslovnu godinu pripremiti financijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva te njegovu uspješnost i novčane tokove, a u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije te je odgovorna za vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva i sprječavanja i ustanovljavanja prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te ih potom treba dosljedno primjenjivati; donositi razumne i razborite prosudbe i procjene, pripremiti financijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj izvješća posloводства, izjave o korporativnom upravljanju i nefinancijskog izvješća, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Izvješće posloводства, izvještaj o korporativnom upravljanju te nefinancijsko izvješće za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine odobreni su za izdavanje od strane Uprave.

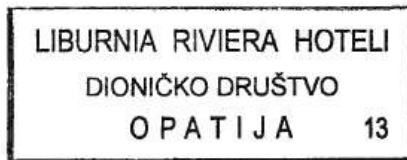
Na temelju članka 462. do 471. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine 65/18) Uprava daje ovu izjavu:

Revidirani nekonsolidirani financijski izvještaji društva Liburnia Riviera Hoteli d.d. sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima financijskom izvještavanja (MSFI) te hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Revidirani nekonsolidirani financijski izvještaji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine daju istinit i objektivan prikaz imovine i obaveza, financijskog položaja, dobiti ili gubitka Društva.

Izveštaj posloводства uz nerevidirane financijske izvještaje za navedeno razdoblje sadrži objektivan prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja Društva uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima je Društvo izloženo.


g. Karl Eckerstorfer,
predsjednik Uprave




g. Dušan Mandić,
član Uprave

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2021.

do

31.12.2021.

Godina:

2021

Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): 03166619

Oznaka matične države
članice izdavatelja:

HR

Matični broj
subjekta (MBS): 040008080Osobni identifikacijski
broj (OIB): 15573308024

LEI: 74780000COJHFR9WB35

Šifra ustanove: 1121

Tvrтка izdavatelja: LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d. OPATIJA

Poštanski broj i mjesto: 51410

OPATIJA

Ulica i kućni broj: MARŠALA TITA 198

Adresa e-pošte: liburnia@liburnia.hr

Internet adresa: www.liburnia.hr

Broj zaposlenih
(krajem): 645

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

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

Tvrčke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni
servis: (Da/Ne)

(tvrčka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: Lovrić Kristina

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: + 385 (0)51 710-347

Adresa e-pošte: kristina.lovric@liburnia.hr

Revizorsko društvo: Grant Thornton revizija d.o.o. Zagreb
(tvrčka revizorskog društva)Ovlašteni revizor: Dalibor Briški
(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021.

u kunama

Obveznik: LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.			
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		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	907.833.655	906.289.511
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	15.748.150	19.101.960
1. Izdaci za razvoj	004	445.970	501.975
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	11.778.261	9.218.145
3. Goodwill	006		
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		
6. Ostala nematerijalna imovina	009	3.523.919	9.381.840
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	870.968.717	853.865.609
1. Zemljište	011	113.159.833	122.286.155
2. Građevinski objekti	012	578.790.808	547.135.981
3. Postrojenja i oprema	013	25.600.306	23.255.373
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	133.078.457	113.269.312
5. Biološka imovina	015		
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	2.515.293	22.208.256
7. Materijalna imovina u pripremi	017	14.318.728	21.824.422
8. Ostala materijalna imovina	018	3.505.292	3.886.110
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	7.716.435	24.310.192
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	7.716.435	24.310.192
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	13.400.353	9.011.750
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	23.265.016	43.715.916
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	3.239.639	4.079.833
1. Sirovine i materijal	039	1.789.582	2.885.896
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042	151.454	101.643
5. Predujmovi za zalihe	043	1.298.603	1.092.294
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	7.947.388	24.425.819
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	2.068.695	13.662.122
3. Potraživanja od kupaca	049	1.482.169	6.751.014
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	32.877	53.276
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	4.363.647	3.926.853
6. Ostala potraživanja	052		32.554
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	16.320	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudj. interesom	059		

7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	16.320	
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	12.061.669	15.210.264
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	501.318	572.024
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	931.599.989	950.577.451
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		251.939
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	608.323.687	517.032.099
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	696.074.300	696.074.300
II. KAPITALNE REZERVE	069		
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	46.530.168	46.513.848
1. Zakonske rezerve	071	45.018.765	45.018.765
2. Rezerve za vlastite dionice	072		9.200
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		-9.200
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075	1.511.403	1.495.083
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	27.105.058	-133.862.731
1. Zadržana dobit	084	27.105.058	
2. Preneseni gubitak	085		133.862.731
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	-161.385.839	-91.693.318
1. Dobit poslovne godine	087		
2. Gubitak poslovne godine	088	161.385.839	91.693.318
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089		
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	12.476.993	21.397.957
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	2.315.167	2.033.432
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	10.161.826	19.364.525
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		
6. Druga rezerviranja	096		
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	183.974.058	297.130.786
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	180.232.700	287.539.871
7. Obveze za predujmove	104		
8. Obveze prema dobavljačima	105		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		
10. Ostale dugoročne obveze	107	3.741.358	9.590.915
11. Odgođena porezna obveza	108		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	124.838.089	112.263.765
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		433.630
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezani s. interesom	113		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	92.440.295	67.016.623
7. Obveze za predujmove	116	4.646.613	6.560.349
8. Obveze prema dobavljačima	117	16.353.124	15.274.634
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		
10. Obveze prema zaposlenicima	119	4.496.563	15.473.863
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	556.564	3.678.408
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		
14. Ostale kratkoročne obveze	123	6.344.930	3.826.258
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	1.987.162	2.752.844
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	931.599.989	950.577.451
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		251.939

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

u kunama

Obveznik: LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	110.651.804	248.511.285
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002		1.062.642
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	73.148.256	214.986.404
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004		
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005		540
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	37.503.548	32.461.699
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	274.970.725	329.927.086
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008		
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	52.790.301	98.521.446
a) Troškovi sirovina i materijala	010	17.422.809	41.024.528
b) Troškovi prodane robe	011	12.979	0
c) Ostali vanjski troškovi	012	35.354.513	57.496.918
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	58.126.188	95.758.270
a) Neto plaće i nadnice	014	38.565.544	66.688.726
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	12.455.373	17.783.644
c) Doprinosi na plaće	016	7.105.271	11.285.900
4. Amortizacija	017	109.751.506	100.430.911
5. Ostali troškovi	018		
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	22.916.579	1.793.208
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	22.228.346	1.793.208
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	688.233	
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	8.166.238	11.152.159
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023		
b) Rezerviranja za porezne obveze	024		
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	8.166.238	11.152.159
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026		
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027		
f) Druga rezerviranja	028		
8. Ostali poslovni rashodi	029	23.219.913	22.271.092
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	262.574	834.696
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031		
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032		
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033		
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034		187.217
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035		
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036		
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	2.289	552
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	260.285	646.927
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039		
10. Ostali financijski prihodi	040		
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	8.078.650	6.723.610
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042		
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043		
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	2.992.758	4.844.887
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	1.624.263	140.225
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046		
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047		
7. Ostali financijski rashodi	048	3.461.629	1.738.498
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049		
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050		
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051		
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052		
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	110.914.378	249.345.981
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	283.049.375	336.650.696

XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-172.134.997	-87.304.715
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-172.134.997	-87.304.715
XII. POREZ NA DOBIT	058	-10.749.158	4.388.603
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-161.385.839	-91.693.318
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-161.385.839	-91.693.318
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063		
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064		
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065		
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066		
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067		
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068		
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069		
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070		
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071		
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072		
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073		
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074		
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076		
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077		
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	-161.385.839	-91.693.318
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081		
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082		
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083		
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084		
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085		
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086		
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088		
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089		
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090		
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091		
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092		
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093		
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094		
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095		
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096		
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	-161.385.839	-91.693.318
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100		
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101		

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.**

u kunama

Obveznik: LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-172.134.997	-87.304.715
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	146.923.930	116.783.677
a) Amortizacija	003	109.751.506	100.430.911
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	22.916.579	1.729.459
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	-184.631	-184.760
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-2.289	-187.769
e) Rashodi od kamata	007	2.992.758	4.844.887
f) Rezerviranja	008	7.917.307	8.920.964
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	1.460.575	-431.413
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	2.072.125	1.661.398
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	-25.211.067	29.478.962
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	310.644	7.019.215
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-116.430	13.204.031
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	17.322	-5.344.621
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	409.752	-840.195
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-24.900.423	36.498.177
4. Novčani izdaci za kamate	018	-2.952.386	-3.500.527
5. Plaćeni porez na dobit	019	704.481	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-27.148.327	32.997.650
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	185.931	63.749
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		
3. Novčani primici od kamata	023	2.289	552
4. Novčani primici od dividendi	024		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	188.220	64.301
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-46.553.956	-81.822.558
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-9.302.452	-27.372.666
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-55.856.408	-109.195.224
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-55.668.188	-109.130.923
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	69.592.341	106.442.878
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	69.592.341	106.442.878
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	0	-25.472.327
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-658.267	-1.688.683
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-658.267	-27.161.010
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	68.934.074	79.281.868
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-13.882.441	3.148.595
E) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	25.944.110	12.061.669
F) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	12.061.669	15.210.264

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - GFI

Naziv izdavatelja: LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.

OIB: 1557308024

Izveštajno razdoblje: 01.01.2021. do 31.12.2021.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
- b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala,
- c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.

(d) U bilješkama uz godišnje financijske izvještaje, osim gore navedenih informacija, objavljuju se i sljedeće informacije:

1. naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju, skraćenom postupku prestanka ili izvanrednoj upravi

2. usvojene računovodstvene politike

3. ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu, te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine poduzetnika unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno

4. iznos predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju

5. iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

6. iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja

7. prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine

8. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće

9. iznos plaća i naknada odobrenih za tu poslovnu godinu članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela zbog njihovih odgovornosti i sve obveze koje proizlaze ili koje su dogovorene u vezi s umirovljenjima za bivše članove tih tijela uz naznaku ukupnog iznosa za svaku kategoriju tijela

10. prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine, raščlanjen po kategorijama, i ako to nije odvojeno objavljeno u računu dobiti i gubitka, troškovi osoblja koji se odnose na tu poslovnu godinu, raščlanjeni između neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća, doprinosa na plaće te ostalih troškova plaća koji ne uključuju naknade troškova.

11. ako su u bilanci priznata rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine

12. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika
13. broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala
14. u slučaju kada postoji više rodova dionica, broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost svakog roda
15. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju
16. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost
17. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe
18. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke 17.
19. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 17. i 18., pod uvjetom da su dostupni
20. predloženu raspodjelu dobiti ili predloženo postupanje s gubitkom, ili, ako je to primjenjivo, raspodjelu dobiti ili postupanje s gubitkom
21. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika
22. prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci
23. neto prihod raščlanjen po kategorijama aktivnosti i zemljopisnim tržištima, ako se te kategorije i tržišta znatno međusobno razlikuju, uzimajući u obzir način na koji je organizirana prodaja proizvoda i pružanje usluga.
24. ukupan iznos naknada koji za određenu poslovnu godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih, ukupan iznos izdataka za istraživanje i razvoj koji su osnova za dodjelu državne potpore.

Detaljnije informacije o financijskim izvještajima dostupne su u objavljenom PDF dokumentu "Godišnje izvješće 2021." koji je istovremeno s ovim dokumentom objavljen na internetskim stranicama HANFA-e, Zagrebačke burze i Izdavatelja.

Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama dostupne su u objavljenom PDF dokumentu „Godišnje izvješće 2021.“ koji je istovremeno s ovim dokumentom objavljen na internetskim stranicama HANFA-e, Zagrebačke burze i Izdavatelja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., OPATIJA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

31. prosinca 2021.

IZJAVA ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koje je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Liburnia Riviera Hoteli d.d. (dalje u tekstu: Društvo) za to razdoblje.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da 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:

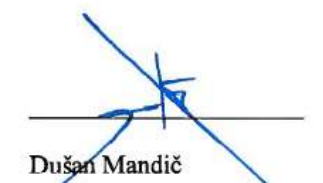
- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja.

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

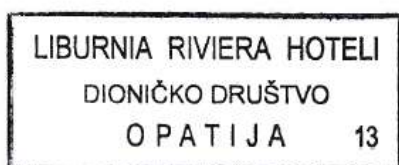
Potpisali članovi Uprave dana 21. travnja 2022. godine:



Karl Eckerstorfer
predsjednik Uprave



Dušan Mandić
član Uprave



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Društva LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d. („Društvo“) koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala, izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2021. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 4 (f) uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije COVID-19 na poslovanje društva i na vremensku neograničenost poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima.

Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija
Ključna revizijska pitanja (nastavak)

<i>Ključno revizijsko pitanje</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo ključnim pitanjima</i>
<p>Umanjenje vrijednosti i korisni vijek uporabe turističkih objekata</p> <p>Knjigovodstvena vrijednost <i>Nekretnina, postrojenja i opreme</i> Društva na dan 31. prosinca 2021. godine je iznosila 853.866 tisuća kuna (2020.: 870.968 tisuća kuna).</p> <p>Pogledati Bilješku 2.3. unutar <i>Računovodstvenih politika</i>, Bilješku 4(a) unutar <i>Ključnih računovodstvenih procjena</i> i Bilješku 14.1 <i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>.</p> <p>Na dan 31. prosinca 2021. godine knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme predstavlja približno 90% ukupne imovine Društva. Navedena imovina se mjeri po trošku stjecanja umanjena za akumuliranu amortizaciju i umanjene vrijednosti ukoliko bi ga bilo, te većinom uključuje turističke objekte i s njima povezanu imovinu te jednom godišnje podliježe ispitivanju na umanjene vrijednosti.</p> <p>Kao što je opisano u bilješci 14.1 u financijskim izvještajima, u tekućoj godini Društvo je identificiralo pokazatelje umanjena vrijednosti koji se odnose na određene turističke objekte koji pokazuju slabije rezultate. Kao rezultat toga, na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je testiralo gore navedene turističke objekte na umanjene vrijednosti i utvrdilo nadoknadi iznos imovine na temelju procjene njihove fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Testiranje nije pokazalo potrebu za umanjnjem vrijednosti tih objekata na dan 31. prosinca 2021. godine.</p>	<p>Naše revizorske procedure za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Procjenjivanje računovodstvene politike Društva za identificiranje umanjena vrijednosti, mjerenje i priznavanje gubitaka od umanjena vrijednosti i utvrđivanje preostalog korisnog vijeka upotrebe turističkih nekretnina u skladu sa zahtjevima relevantnih standarda financijskog izvještavanja; - Analizu procjene Društva o utvrđivanju pokazatelja umanjena za turističke nekretnine analizom financijskog učinka pojedinih nekretnina u odnosu na očekivane razine uspješnosti; - Za imovinu koja ostvaruje slabije rezultata preispitivanje ključnih pretpostavki korištenih za određivanje nadoknativog iznosa uspoređujući knjigovodstvenu vrijednost te imovine s tržišnim cijenama za imovinu koja je identificirana kao usporediva ili s nedavnim prodajama slične imovine unutar Društva;

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija
Ključna revizijska pitanja (nastavak)

<i>Ključno revizijsko pitanje</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo ključnim pitanjima</i>
<p>Utvrđivanje nadoknadive vrijednosti zahtijeva značajne pretpostavke i prosudbe, posebno one koje se odnose na usporedivost nekretnina.</p> <p>Također, kao što je raspravljeno u bilješci 4(a), potrebna je značajna prosudba Uprave kako bi se utvrdilo zahtijeva li revidirati korisni vijek turističke imovine s obzirom na njihov status nacionalne baštine.</p> <p>Društvo je procijenilo preostale korisne vjekove turističkih objekata na temelju detaljne analize provedene za svaku nekretninu, primjenom inputa tehničkih stručnjaka Društva, kao i analizom koju je dao vanjski procjenitelj angažiran od strane Društva.</p> <p>Zbog gore navedenih faktora, procjenu umanjenja vrijednosti turističkih objekata i određivanje preostalog korisnog vijeka smatrali smo povezanim sa značajnim rizikom od materijalno pogrešnih prikazivanja. Kao takvi zahtijevali su našu povećanu pažnju tijekom revizije i smatrali smo da je to ključno revizijsko pitanje.</p>	<p>Preispitivanje ključnih pretpostavki korištenih za utvrđivanje preostalog korisnog vijeka turističkih objekata :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Razgovorom s tehničkih stručnjacima unutar Društva, odjelom financija te Upravom; - Ocjenjivanje profesionalnog iskustva i objektivnosti vanjskog procjenitelja; - Procjena konzistentnosti pretpostavki korištenih u drugim povezanim procjenama, uključujući procjenu nadoknadive vrijednosti turističkih objekata; - Procjena prikladnosti i potpunosti povezanih objava u financijskim izvještajima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost Uprave i onih koju su zaduženi za nadzor za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakcije na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću 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, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 09. kolovoza 2021. godine, imenovani smo odlukom Glavne skupštine Društva LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., a na prijedlog revizorskog odbora, kao i na prijedlog nadzornog odbora Društva LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d. da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu.

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija financijskih izvještaja Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu što ukupno iznosi dvije godine.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru te pri obavljanju revizijskog angažmana sagledati je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)

Izvešće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od iznosu od 4,7 milijuna kuna, izračunatu sukladno našoj metodologiji kao i općeprihvaćenom mjerilu.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i/ili njegovom matičnom društvu unutar EU pružali zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom Izvješću posloводства te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Društva za 2021. godinu usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2021. godinu je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. Zakona o računovodstvu.

5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2021. godinu, uključuje informacije iz članka 22. Zakona o računovodstvu.

Izvešće temeljem zahtjeva Uredbe o ESEF-u

Izvešće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: financijski izvještaji), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20 i 83/21) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (dalje: Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe javne objave temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci XBRL, u svim materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEFu. Osim toga, Uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijave ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- javnu objavu financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XBRL formatu, i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija (nastavak)

Izvešće temeljem zahtjeva Uredbe o ESEF-u (nastavak)

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visok stupanj uvjerenja, međutim ne osigurava da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu (materijalnu) neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEFu,
- identificirali smo i procijenili rizike materijalne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u konsolidirani godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u konsolidiranim financijskim izvještajima koji se zahtijevaju
- Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - o korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - o korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - o oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**DIONIČARIMA DRUŠTVA LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d., Opatija (nastavak)*****Izvešće temeljem zahtjeva Uredbe o ESEF-u (nastavak)*****Zaključak**

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni za potrebe javne objave, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine. Naš zaključak nije mišljenje o istinitosti i fer prikazu financijskih izvještaja prezentiranih u elektroničkom obliku. Osim toga, ne izražavamo uvjerenje o ostalim informacijama objavljenim s dokumentima u ESEF formatu.

Angažirani partner u reviziji koja rezultira ovim izvješćem neovisnog revizora je mr.sc. Dalibor Briški.

Grant Thornton revizija d.o.o.
Ulica grada Vukovara 284
10000 Zag
Hrvatska



Direktor
Dalibor Briški

 Grant Thornton

Grant Thornton revizija d.o.o.
HR - 10000 Zagreb

Zagreb, 25. travnja 2022.



Ovlašteni revizor
Ivica Bašić

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2021.	2020.
Prihodi od prodaje	6.1	216.049	73.148
Ostali prihodi	6.2	32.398	37.319
Troškovi materijala i usluga	7	(98.521)	(52.789)
Troškovi osoblja	8	(95.758)	(58.126)
Amortizacija	14.1,14.2,14.3	(100.431)	(109.751)
Ostali poslovni rashodi	9	(35.216)	(53.616)
Umanjenje vrijednosti potraživanja	16	-	(688)
Ostali dobiti – neto	10	64	185
Dobit / (gubitak) iz poslovanja		(81.416)	(164.318)
Financijski prihodi	11	835	262
Financijski rashodi	11	(6.724)	(8.079)
Neto financijski rashodi	11	(5.889)	(7.817)
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(87.305)	(172.135)
Porez na dobit	12	(4.389)	10.749
Dobit / (gubitak) za godinu		(91.693)	(161.386)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak) za godinu		(91.693)	(161.386)
Zarada/(gubitak) po dionici (u kunama) – osnovna i razrijeđena	13	(303)	(533)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2021.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	31. prosinca 2021.	31. prosincia 2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14.1	853.866	870.968
Nematerijalna imovina	14.2	9.720	12.225
Pravo korištenja imovine	14.3	9.382	3.523
Financijska imovina	15	24.310	7.716
Odgođena porezna imovina	12	9.012	13.400
		<u>906.290</u>	<u>907.832</u>
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		4.080	3.241
Potraživanja za dane pozajmice	25	13.257	2.069
Kupci i ostala potraživanja	16	11.741	6.396
Novac i novčani ekvivalenti	17	15.210	12.062
		<u>44.288</u>	<u>23.768</u>
Ukupno imovina		<u>950.577</u>	<u>931.600</u>
Dionički kapital	18	696.074	696.074
Vlastite dionice	18	(9)	-
Rezerve za vlastite dionice	18	9	-
Zakonske rezerve	18	45.019	45.019
Kapitalne rezerve	18	1.495	1.511
Preneseni gubitak		(225.556)	(134.281)
		<u>517.032</u>	<u>608.323</u>
OBVEZE			
Dugoročne obveze			
Posudbe	19	287.540	180.234
Rezerviranja za ostale obveze i troškove	20	21.398	12.477
Obveze za najam	21	9.591	3.741
		<u>318.529</u>	<u>196.452</u>
Kratkoročne obveze			
Dobavljači i ostale obveze	22	46.694	33.489
Posudbe	19	67.017	92.440
Obveze za najam	21	1.307	896
		<u>115.017</u>	<u>126.825</u>
Ukupne obveze		<u>433.545</u>	<u>323.277</u>
Ukupno obveze i kapital		<u>950.577</u>	<u>931.600</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

(u tisućama kuna)

	Bilješka	Dionički kapital	Vlastite dionice	Zakonske rezerve	Kapitalne rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020. godine		696.074	-	45.019	1.508	3	27.105	769.709
Gubitak za godinu		-	-	-	-	-	(161.386)	(161.386)
Ukupni sveobuhvatni gubitak		-	-	-	-	-	(161.386)	(161.386)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	18	696.074	-	45.019	1.508	3	(134.281)	608.323
Stanje 1. siječnja 2021. godine		696.074	-	45.019	1.508	3	(134.281)	608.323
Gubitak za godinu		-	-	-	-	-	(91.693)	(91.693)
Ostali sveobuhvatni gubitak		-	-	-	-	-	-	-
Udio u dobiti sudjelujući interesi		-	-	-	-	-	418	418
Vlastite dionice		-	(9)	-	(13)	6	-	(16)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	18	696.074	(9)	45.019	1.495	9	(225.556)	517.032

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	2021.	2020.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti			
Novac generiran poslovanjem	23	36.500	(24.933)
(Plaćanje)/povrat poreza na dobit		-	705
Plaćena kamata		(3.501)	(3.463)
Neto novčani priljev od poslovnih aktivnosti		32.999	(27.691)
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	14.1	(81.555)	(35.414)
Nabava nematerijalne imovine	14.2	(269)	(13.233)
Ulaganja u financijsku imovinu	15	(27.372)	(9.285)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	10	64	185
Primljena kamata		1	2
Neto novčani odljev od ulagačke aktivnosti		(109.131)	(57.745)
Novčani tok od financijske aktivnosti			
Primici iz dugoročnih kredita	19	106.443	72.235
Otplata posudbi	19	(25.472)	(1.141)
Primici s osnove najмова		-	1.518
Otplata obveza po pravu na korištenje imovine	21	(1.689)	(1.057)
Neto novčani priljev iz financijskih aktivnosti		79.282	71.555
Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata		3.148	(13.881)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		12.062	25.943
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	17	15.210	12.062

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 1 - OPĆI PODACI

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d. (dalje u tekstu: Društvo ili LRH) sa sjedištem u Opatiji, Ulica Maršala Tita 198, Republika Hrvatska nastala je pretvorbom bivšeg društvenog poduzeća Liburnia Riviera Hoteli u dioničko društvo dana 1. siječnja 1993. godine, kada je pretvorba upisana u Okružnom privrednom sudu u Rijeci. Osnovne djelatnosti Društva su smještajne i ugostiteljske usluge, putničke agencije i tour-operatorske usluge.

Na dan 31. prosinca 2021. godine dionice Društva su kotirale na Zagrebačkoj burzi na redovnom tržištu.

Društvo je uključeno u konsolidirane financijske izvještaje društva Gitone Beteiligungsverwaltungs GmbH, sa sjedištem u Austriji, 1030 Beč, Am Modenapark 13/9, registriranom pod brojem FN 353197 h.

Financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2021. odobreni su za objavu na dan 21. travnja 2022. godine.

Uprava i Nadzorni odbor

Upravu Društva imenuje i opoziva Nadzorni odbor, a sastavljena je od dva člana.

Uprava Društva je sa 31.12.2021 bila sastavljena od dva člana, predsjednik Uprave g. Karl Eckerstorfer, te član Uprave g. Dušan Mandič.

Uprava Društva je do 4.3.2021. godine djelovala u sastavu predsjednika Uprave g. Agrona Beriše koji je tijekom prvog tromjesečja 2021. podnio ostavku, te člana uprave g. Johannes Bocka. Nadzorni je odbor dana 5.3.2021. godine imenovao g. Vladimira Bošnjaka kao novog predsjednika Uprave, a dana 14.7.2021. godine g. Karla Eckerstorfera kao trećeg člana uprave Društva. U kolovozu 2021. godine g. Johannes Bock podnosi ostavku na mjesto člana Uprave te od tog dana do kraja listopada 2021. Društvo djeluje u sastavu dvočlane Uprave: g. Vladimir Bošnjak u svojstvu predsjednika Uprave i g. Karl Eckerstorfer u svojstvu člana Uprave. Od 1.11.2021. godine, uslijed podnošenja ostavke od strane g. Bošnjaka, dotadašnjeg predsjednika Uprave, Društvo nastavlja voditi g. Eckerstorfer, na poziciji predsjednika Uprave uz novoimenovanog člana Uprave, g. Dušana Mandiča.

Ovlasti članova Uprave su u potpunosti usklađene s odredbama ZTD-a te su detaljnije uređene odredbama Statuta.

Nadzorni odbor imenuje i opoziva skupština Društva sukladno Statutu Društva i ZTD-u, koji je na dan 31. prosinca 2021. godine sastavljen od sljedećih članova:

- Johannes Bock, predsjednik,
- Alexander Paul Zinell, zamjenik predsjednika,
- Philip Göth, član,
- Thomas Mayer, član,
- Davor Žic, član,
- Helena Masarić, član,
- Domijan Mršić, član,
- Ana Odak, član.

Odlukom dioničara Nova Liburnija d.o.o. 23. lipnja 2021. godine na mjesto člana Nadzornog odbora Društva umjesto dotadašnje članice gđe. Andreje Rudančić, imenovan je g. Davor Žic. Na Glavnoj skupštini Društva održanoj 9.8.2021. godine za nove članove u Nadzorni odbor Društva izabrani su g.

BILJEŠKA 1 - OPĆI PODACI (nastavak)

Johannes Böck, koji je na narednoj sjednici istoga izabran za predsjednika te gđa. Ana Odak, obzirom na zaprimljene ostavke g. Klause Riederera, dotadašnjeg predsjednika te g. Branimira Žarkovića, dotadašnjeg člana Nadzornog odbora. Društvo je 30.12.2021 zaprimilo ostavku gđe. Barbare Mesić, dotadašnje članice Nadzornog odbora.

BILJEŠKA 2 – 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.

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije („EU MSFI“). Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, osim gdje je naznačeno drugačije. Financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti poslovati u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od Europske unije zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 4.

2.2 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

(b) 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, a imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan izvještavanja. 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“.

Positivne i negativne tečajne razlike koje se odnose na posudbe i novac i novčane ekvivalente prikazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih prihoda i rashoda. Sve ostale negativne i pozitivne tečajne razlike prikazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Financijskih prihoda/rashoda“.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 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 Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju u kojem su nastali. Trošak zamjene većih dijelova stavki nekretnina, postrojenja i opreme se kapitalizira, a knjigovodstvena vrijednost zamijenjenih dijelova se prestaje priznavati.

Zemljište, umjetnička djela i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine na njenu rezidualnu vrijednost tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

Zgrade (hoteli)*	12-25 godina
Oprema	4-15 godina

*Prosječan preostali vijek trajanja određen na temelju preostalog prosječnog ponderiranog vijeka trajanja pojedinih komponenti građevine.

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Korisni vijek imovine pregledava se na svaki datum izvještavanja i po potrebi usklađuje. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „ostalih dobitaka/(gubitaka) – neto“.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3.1 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Društvo utvrđuje pokazatelje umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme primjenom metode multiplikatora neto knjigovodstvene vrijednosti i operativne dobiti segmenta, na način da se u odnos stavlja neto knjigovodstvena vrijednost pojedine imovine, odnosno njezinog segmenta (identificirane kao jedinice koja stvara novac) s ostvarenom operativnom dobiti imovine odnosno segmenta.

U slučaju da za pojedinu imovinu odnosno segment (jedinicu koja stvara novac) multiplikator neto knjigovodstvene vrijednosti i dobiti segmenta prelazi zadane vrijednosti, utvrđuje se njezina nadoknadiva vrijednost putem fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili vrijednosti imovine u uporabi, ovisno o tome koja je viša.

Utvrđivanje pokazatelja umanjenja vrijednosti, kao i procjena budućih novčanih tokova i određivanje fer vrijednosti imovine (ili grupe imovine) zahtijeva od menadžmenta značajne procjene pri prepoznavanju i vrednovanju pokazatelja umanjenja vrijednosti, očekivanih novčanih tokova, primjenjivih diskontnih stopa, korisnih vjekova uporabe i ostataka vrijednosti.

Kalkulacija fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje temeljena je na metodi tržišnog pristupa koji se koristi se cijenama i drugim relevantnim informacijama iz tržišnih transakcija identičnom ili usporedivom (tj. sličnom) imovinom, identičnim ili usporedivim (tj. sličnim) obvezama ili skupinom imovine i obveza kao što je određeni segment djelatnosti.

Obzirom na značajan utjecaj pandemije COVID-19 na poslovanje Društva u 2020. godini i bitno blaži utjecaj na poslovanje u 2021. godini te povezani izostanak operativne dobiti ili cjelokupnog poslovanja u pojedinim jedinicama koje generiraju novac, Društvo je procijenilo da postoje potencijalni indikatori umanjenja vrijednosti. Provedenim testovima umanjenja u 2020. i 2021. godini, Društvo je dokazalo da nije potrebno umanjiti vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, sukladno utvrđenim vrijednostima u upotrebi, odnosno za dio objekata prema fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

2.4 Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u tehničku dokumentaciju i vrijednost licenci za software, a iskazuje se po trošku nabave. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 5 godina. Imovina u pripremi se ne amortizira.

2.5 Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ovisna društva

Ovisna društva su oni subjekti u kojima Društvo ima, izravno ili neizravno, više od polovice glasačke moći ili ima moć upravljanja financijskim i operativnim politikama. Društvo ima ovisna društva koja su vrednovana po trošku nabave umanjeno za usklađenje vrijednosti.

Pridružena društva

Pridružena društva su ona društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu, što u pravilu uključuje 20% do 50% prava glasa ili na neki drugi način ima značajan utjecaj nad poslovanjem. Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate iskazuju se primjenom metode udjela. Inicijalno se priznaju po trošku, što uključuje transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja, financijski izvještaji uključuju udio Društva u dobitima ili gubicima pridruženih društava u računu dobiti i gubitka i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, sve do datuma kada prestaje značajan utjecaj ili zajednička kontrola.

Umanjenja vrijednosti ulaganja u pridružena i ovisna društva

Neto knjigovodstvena vrijednost ulaganja u pridružena i ovisna društva preispituje se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo postoje li pokazatelji umanjenja vrijednosti. Ako se utvrdi postojanje takvih pokazatelja, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Umanjenja vrijednosti ulaganja u pridružena i ovisna društva (nastavak)

Nadoknadivi iznos imovine ili jedinice koja generira novac je vrijednost imovine u upotrebi ili neto prodajna cijena, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za tu imovinu. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kada je neto knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja generira novac veća od njezinog nadoknadivog iznosa.

Jedinica koja generira novac je najmanja prepoznatljiva grupa imovine koja generira novčane tokove, a koji se mogu zasebno identificirati od onih za drugu imovinu i grupe imovine. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

2.6 Financijska imovina

2.6.1 Klasifikacija

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja te dane pozajmice prema MSFI 9 klasificiraju se po amortiziranom trošku.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, 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 kredita čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

2.6.2. Mjerenje i priznavanje

Sva kupljena i prodana financijska imovina priznaje se na datum transakcije, tj. na datum na koji se Društvo obvezalo kupiti ili prodati sredstvo. Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno su mjereni po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Fer vrijednosti ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko financijsko sredstvo nije aktivno (kao i za vrijednosnice koje ne kotiraju), Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, maksimalno iskorištavajući tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

2.6.3. Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Financijski instrumenti

Model umanjenja vrijednosti sukladno MSFI 9 primjenjuje se na financijsku imovinu koja se mjeri prema amortiziranom trošku, ugovornu imovinu i obveze mjerene po FVOCI, ali ne i na ulaganja u vlasničke instrumente.

Društvo priznaje rezerviranja za očekivane kreditne gubitke na financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku.

Društvo priznaje rezerviranja za gubitke jednake očekivanom kreditnom gubitku u čitavom ekonomskom vijeku imovine.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.6 Financijska imovina (nastavak)

2.6.3. Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine (nastavak)

Pri prosuđivanju je li se kreditni rizik financijske imovine znatno povećao od inicijalnog priznavanja i prilikom procjene očekivanih kreditnih gubitaka, Društvo razmatra razumne i održive informacije koje su relevantne i dostupne bez iznimnih dodatnih troškova ili napora.

To uključuje kvantitativne i kvalitativne informacije i analizu, temeljene na povijesnom iskustvu Društva i informiranoj procjeni kreditne sposobnosti, uključujući informacije koje se odnose na budućnost. Društvo smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao ako je proteklo više od 360 dana od datuma njezina dospijea.

Društvo smatra da financijska imovina nije nadoknativa ako:

- Nije vjerojatno da će se obveze zajmoprimca naplatiti ukoliko Društvo samo ne iskoristi sredstva osiguranja (ako takvi postoje); ili
- Očekivani kreditni gubici u ekonomskom vijeku financijske imovine predstavljaju zbroj svih mogućih očekivanih kreditnih gubitaka koji bi nastali u ekonomskom vijeku financijskog instrumenta.

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

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

Očekivani kreditni gubici se diskontiraju po efektivnoj kamatnoj stopi financijske imovine.

Kreditno ispravljena financijska imovina

Na svaki datum izvještavanja Društvo procjenjuje da li je provedeno umanjeno vrijednosti financijske imovine koja se vrednuje po amortiziranom trošku i dužničkih vrijednosnih papira koji se vrednuju po fer vrijednosti ostale sveobuhvatne dobiti. Financijska imovina se vrijednosno umanjuje kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tijekove financijske imovine.

Dokaz da je potrebno vrijednosno umanjene financijske imovine uključuje sljedeće:

- značajne financijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;
- kršenje ugovora kao što je propust ili značajno dospijee;
- vjerojatnost da će dužnik ući u stečaj ili drugu financijsku poteškoću.

Prikaz ispravka vrijednosti očekivanog kreditnog gubitka u izvještaju o financijskom položaju

Rezerviranja za gubitke financijske imovine koja se mjere po amortiziranom trošku odbijaju se od bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Otpis

Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine umanjuje se u trenutku kada Društvo ne očekuje povrat financijske imovine u cijelosti ili nekog njezinog dijela. Na temelju povijesnog iskustva nadoknade financijske imovine od individualnih kupca, Društvo ima politiku umanjenja vrijednosti kada financijska imovina ima dospijee duže od 360 dana. Za korporativne klijente, Društvo pojedinačno vrši procjenu s obzirom na vrijeme i iznos otpisa na temelju toga postoji li opravdano očekivanje naknade imovine. Društvo ne očekuje značajnije povrate umanjenih iznosa. Međutim, umanjenja financijska imovina bi mogla bi biti podvrgnuta dodatnim aktivnostima kako bi se udovoljilo politikama Društva vezanim za naplatu potraživanja od kupaca.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.7 Zalihe

Zalihe hrane i pića i trgovačke robe 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.

2.8 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca su iznosi koji se odnose na prodane usluge obavljene u redovnom poslovanju. Ako se naplata očekuje unutar godine dana, potraživanje se prikazuje unutar kratkotrajne imovine, a ako ne, onda se potraživanje prikazuje unutar dugotrajne imovine. Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti u visini nastalih i očekivanih kreditnih gubitaka.

2.9 Novac i novčani ekvivalenti

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

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.10 Najmovi

Prilikom sklapanja ugovora, Društvo procjenjuje da li ugovor je, ili sadrži, najam. Ugovor je, ili sadrži, najam ako se ugovorom prenosi pravo upravljanja nad predmetnom imovinom u određenom razdoblju u zamjenu za naknadu. Kako bi procijenila da li ugovor sadrži prijenos prava upravljanja nad predmetnom imovinom, Društvo koristi definicije najmove iz MSFI-a 16.

Ova politika se primjenjuje na ugovore koji su sklopljeni na ili nakon 1. siječnja 2019. godine i primjenjuje se na sve ugovore s izuzetkom ugovora malih vrijednosti i ugovora na rok do godine dana.

i. kao najmoprimac

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

Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu za najmove na datum početka najma. Imovina s pravom korištenja se početno mjeri po trošku, koji se sastoji od početnog iznosa mjerenja obveze po najmu prilagođen 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 predmetne imovine ili obnove mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanja odnosne predmetne u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta najma, umanjeno za sva primljena odobrenja za najam.

Imovina s pravom korištenja se naknadno amortizira koristeći linearnu metodu od datuma početka najma do isteka perioda najma, osim ako se do kraja razdoblja najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese na najmoprimca ili ako trošak imovine s pravom uporabe odražava da će najmoprimac iskoristi mogućnost kupnje. U tom slučaju imovina s pravom korištenja će se amortizirati od datuma početka najma do kraja njezina korisnog vijeka uporabe, koji se utvrđuje na istoj osnovi kao i za slične nekretnine ili opremu. Dodatno, imovini s pravom korištenja 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 koji nisu plaćeni do tog datuma, diskontirani primjenjujući kamatnu stopu koja proizlazi iz najma ili, ako se ta stopa može izravno utvrditi, graničnu kamatnu stopu zaduživanja Društva. Općenito, Društvo koristi svoju graničnu stopu zaduživanja kao diskontnu stopu.

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 uključenih 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;
- iznosa plaćanja za koja se očekuje da će biti plaćena na temelju jamstava za ostatak vrijednosti; i

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.10 Najmovi (nastavak)

i. kao najmoprimac (nastavak)

— očekivane cijene izvršenja mogućnosti kupnje za koje Društvo ima razumno uvjerenje da će iskoristiti, plaćanja najmova za opcionalno produljenja trajanja ako Društvo ima razumno uvjerenje da će produljenje iskoristiti, i kazne za prijevremeni raskid najma osim ako Društvo ima razumno uvjerenje da neće prijevremeno raskinuti najam.

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 Društvo promjeni svoje procjene da li će koristiti mogućnost kupovine, produljenja ili raskida ili ako nastanu promjene plaćanjima najma koja su u biti fiksna.

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

Društvo prikazuje imovinu s pravom korištenja koja nije zadovoljila definicije ulaganja u nekretnine na izdvojenim pozicijama u izvještaju o financijskom položaju.

Kratkoročni najmovi i najmovi s odnosnom imovinom niske vrijednosti

Društvo je odabralo da neće primjenjivati ovu politiku na najmove imovine koja je niske vrijednosti i kratkoročne najmove, uključujući informatičku opremu. Društvo priznaje trošak po linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma za predmetne najmove.

ii. kao najmodavac

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

Kada Društvo djeluje kao najmodavac, ona utvrđuje na početku da li je svaki od najmova financijski ili poslovni najam.

Da bi klasificirali svaki najam, Društvo radi sveukupnu procjenu o tome da li se najmom prenose gotovo svi rizici i koristi povezane s vlasništvom predmetne imovine. Ukoliko je to slučaj, onda je financijski najam; ukoliko to nije slučaj, onda je poslovni najam. Kao dio procjene, Društvo razmatra određene indikatore kao što je da li najam sklopljen za veći dio korisnog vijek trajanja odnosne imovine.

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

Ukoliko ugovor sadrži komponente koji se odnosi na najam i koje se ne odnose na najam, onda Društvo primjenjuje MSFI 15 kako bi rasporedila naknadu iz okvira ugovora.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.10 Najmovi (nastavak)

ii. kao najmodavac (nastavak)

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

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

Općenito, primjene računovodstvene politike na Društvo kao najmodavac 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.

2.11 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

2.12 Obveze prema dobavljačima

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

2.13 Posudbe

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

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

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.14 Tekući i odgođeni porez na dobit

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

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

2.15 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

(b) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Društvo priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan izvještavanja, kao i za sate rada ostvarene temeljem preraspodjele radnog vremena, a koji nisu iskorišteni do dana izvještavanja.

(d) Dugoročna primanja zaposlenih

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

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.16 Rezerviranja

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

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

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

2.17 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge u hotelima i apartmanima, kampovima i ugostiteljskim objektima Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za provizije agencijama i porez na dodanu vrijednost.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku. Društvo prodaje usluge hotelskog smještaja i turističke usluge. Navedene usluge pružaju se temeljem sklopljenih ugovora s fiksnom cijenom. Prihodi od izvršenih hotelsko-turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene („over the time“). Društvo nudi svojim gostima hranu i piće u hotelskim sobama kao i u hotelskim restoranima. Prihodi su priznati u trenutku kada su usluge obavljene tj. kad kupac preuzme kontrolu nad proizvodima ili uslugama („point in time“). Utvrđivanje nastaje li prijenos kontrole u određenom trenutku u vremenu ili tijekom vremena (vremenskog perioda) zahtijeva prosudbu.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.18 Zarada po dionici

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

2.19 Porez na dodanu vrijednost

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

2.20 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 Društva kojoj je povjereno upravljanje hotelsko-turističkim objektima i sadržajima.

2.21 Novi i dopunjeni standardi i tumačenja u tekućem periodu

2.21.1 Očekuje se da navedeni izmijenjeni standardi i tumačenja neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva:

- MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam (izmjene i dopune)

Dana 28. svibnja 2020. godine Odbor za MSFI-jeve je izdao izmjene i dopune MSFI-a 16 Najmovi - COVID-19 olakšice za najam u kojima pruža olakšice najmoprimcima od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16 vezano za olakšice za najam nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19. Kao praktično izuzeće, najmoprimac može odabrati da ne procjenjuje da li plaćanje najma koji je direktna posljedica utjecaja COVID-19 predstavlja modifikaciju najma. Najmoprimac koji se na to odluči, svaku promjenu u plaćanjima najma koja je posljedica utjecaja COVID-19 računovodstveno tretiraju na isti način na koji bi evidentirali promjenu prema MSFI-ju 16 ako promjena nije modifikacija najma. Izmjene su se trebale odnositi na period do 30. lipnja 2021. godine, ali kako se utjecaj pandemije COVID-19 nastavio, 31. ožujka Odbor za MSFIjeve produžio je razdoblje primjene praktičnog izuzeća do 30. lipnja 2022. godine. Izmjena se odnosi na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021. godine.

2.21.2 Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni te ih Društvo ne primjenjuje:

a) MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (izmjene i dopune)

Izmjene i dopune su se inicijalno trebale primjenjivati za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga, s dopuštenom ranijom primjenom. Međutim, kao odgovor na COVID-19 pandemiju Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu za godinu dana, odnosno na 1. siječnja 2023. godine, kako bi pružio društvima više vremena za provedbu klasifikacijskih promjena koje proizlaze iz izmjena i dopuna. Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društvima pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o financijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze. Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o financijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerenja ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, ni informacija koje društvo objavljuje u bilješkama vezanim uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlasničkih instrumenata. U studenom 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je nacrt standarda koji pojašnjava tretman obveza za koje su vezani kovenanti nakon izvještajnog datuma.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.21 Novi i dopunjeni standardi i tumačenja u tekućem periodu (nastavak)

a) MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (izmjene i dopune) (nastavak)

Posebice, Odbor predlaže ograničeni opseg izmjena MRS-a 1 koji preinačuje izmjene iz 2020. godine koje su zahtijevale od društava klasifikaciju na kratkoročne obveze s vezanim kovenantima, s kojima Društvo mora biti usklađeno samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, ako kovenanti nisu zadovoljeni na kraju izvještajnog razdoblja. Umjesto toga, nacrt prijedloga zahtijeva od društava zasebnu prezentaciju svih dugoročnih obveza s vezanim kovenantima s kojima je usklađenost zahtijevana samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Nadalje, ako društva nisu usklađena s takvim budućim kovenantima na kraju izvještajnog razdoblja, zahtijevat će se dodatne objave. Navedeni prijedlog standarda je primjenjiv za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2024. ili nakon toga te se mora primijeniti retroaktivno sukladno MRS-u 8. Ranija primjena je dopuštena. Shodno tome, Odbor je također predložio odgodu datuma primjene izmjena iz 2020. na način da se od društava ne zahtijeva promjena trenutne prakse prije nego započne primjena predloženih izmjena. Ove izmjene i dopune, uključujući nacrt standarda, još nisu usvojeni na razini Europske Unije. Navedene izmjene ne bi trebale imati utjecaja na financijske izvještaje Društva.

b) MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema te MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFIjeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

- MSFI 3 Poslovne kombinacije (izmjene i dopune) uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune) zabranjuje društvu umanjene troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune) precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan.

c) MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam nakon 30. lipnja 2021. godine (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. travnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na datum izdavanja izmjena i dopuna. U ožujku 2021. godine, Odbor za MSFIjeve izmijenio je i dopunio uvjete vezane za praktične olakšice najmoprimcima, koje su nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19, od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16. Nastavno na izmjene i dopune, praktične olakšice sad se primjenjuju na najmove za koje svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2022. ili prije njega, uz uvjet da su svi ostali uvjeti primjene praktične olakšice zadovoljeni. Navedene izmjene ne bi trebale imati utjecaja na financijske izvještaje Društva.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.21 Novi i dopunjeni standardi i tumačenja u tekućem periodu (nastavak)

d) MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika (izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Posebno, izmjene i dopune MRS-a 1 zamjenjuju zahtjev za objavom „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za objavu „materijalnih“ računovodstvenih politika. Također, dodane su smjernice i ilustrativni primjeri radi pomoći kod primjene koncepta materijalnosti prilikom prosudbi o objavama računovodstvenih politika. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

e) MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena (izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena, i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja. Također, izmjene i dopune pojašnjavaju promjene u računovodstvenim procjenama i njihovo razlikovanje u odnosu na promjene računovodstvenih politika i ispravljanje pogrešaka. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

2.22 Određivanje fer vrijednosti

Društvo primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti za financijsku i nefinancijsku imovinu i obveze. 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, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za korporativno upravljanje.

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju ukoliko dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-eva koje je usvojila EU, 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 koje se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.22 Određivanje fer vrijednosti (nastavak)

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

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

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (na primjer, OTC 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.

2.23 Državne potpore

Državne potpore priznaju se kada postoji razumno uvjerenje da će potpora biti primljena te da će se ispuniti svi uvjeti koji su vezani uz potpore. Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 – Državne potpore („MRS 20“) način na koji je državna potpora primljena ne utječe na računovodstvenu metodu koja se usvaja u vezi s tim davanjem. Stoga se državna potpora obračunava na isti način, bilo da je primljena u novcu ili kao smanjenje obaveze prema državi. Zbog nastalih okolnosti uzrokovanih pojavom pandemije COVID-19 Republika Hrvatska je donijela paket mjera za industrije koje su izrazito pogođene pandemijom, među kojima je i davanje državnih potpora u obliku uplata i/ili smanjenja obveze. Društvo je primatelj određenih državnih potpora kroz navedeni paket mjera u značajnim iznosima. Shodno tome, usvojena je računovodstvena politika za prikazivanje državnih potpora sukladno MRS-u 20. Društvo je odabralo prezentaciju državnih potpora povezanih s dobiti kao dobit u razdobljima u kojima je subjekt povezane troškove, pokriću kojih su potpore namijenjene, priznaje kao rashod. Navedeni pristup primjenjuje se konzistentno na sve slične državne potpore.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo svakodnevno obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima, a osobito: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti te cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima, nego cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava Društva.

Računovodstvene politike za financijske instrumente se primjenjuju kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
	<hr/>	<hr/>
Financijska imovina po amortiziranom trošku		
Potraživanja od kupaca	7.156	1.482
Ostala potraživanja	4.585	4.914
Potraživanja za dane pozajmice	13.257	2.069
Novac i novčani ekvivalenti	15.210	12.062
	<hr/> 40.208	<hr/> 20.527
Financijske obveze po amortiziranom trošku		
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	15.708	16.354
Posudbe	354.557	272.674
Obveze za najam	10.898	4.637
	<hr/> 381.163	<hr/> 293.665

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji većinom proizlazi iz promjena nominalnog tečaja EUR/HRK. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, te priznate imovine i obveza.

Glavnina prihoda od prodaje u inozemstvu ostvaruje se u eurima, valuti u kojoj je denominiran cjelokupni dugoročni kreditni dug stoga je Društvo većim dijelom prirodno zaštićeno od valutnog rizika. Međutim, određeni dio obveza (prvenstveno obaveze prema dobavljačima te obveze prema zaposlenicima) su iskazane u kunama zbog čega Društvo aktivno upravljanja valutnim rizikom putem financijskih instrumenata dostupnih na financijskom tržištu sukladno trenutnom stanju i budućoj procjeni devizne pozicije Društva, očekivanjima kretanja vrijednosti valutnog para EUR/HRK, kao i ostalih međuvalutnih odnosa među svjetskim valutama.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.				2020.			
	EUR	HRK	Ostalo	Ukupno	EUR	HRK	Ostalo	Ukupno
Financijska imovina								
Potraživanja od kupaca	1.416	5.741	-	7.156	557	925	-	1.482
Potraživanja za dane pozajmice	-	13.257	-	13.257	-	2.069	-	2.069
Novac i novčani ekvivalenti	3.196	11.958	56	15.210	289	11.754	19	12.062
	4.612	30.956	56	35.623	846	14.748	19	15.613
Financijske obveze								
Obveze prema dobavljačima	2.229	13.479	-	15.708	1.668	14.685	-	16.353
Posudbe	354.557	-	-	354.557	173.433	99.240	-	272.673
Obveze za najmove	1.186	9.712	-	10.898	1.249	3.388	-	4.637
	357.972	23.192	-	381.163	176.350	117.313	-	293.663
Neto izloženost	(353.360)	7.764	56	(345.540)	(175.504)	(102.565)	19	(278.050)

Na dan 31. prosinca 2021. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 1% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, bruto/neto dobit odnosno gubitak Društva za godinu bili bi 3.534/2.898 tisuća kuna viša/niža (2020.: 1.755/1.439 tisuća kuna viša/niža), uglavnom kao rezultat pozitivnih / negativnih tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi i novčanih deviznih sredstava izraženih u eurima. Tečaj eura na 31. prosinca 2021. bio je 7,517174 kuna (2020.: 7,536898).

(ii) Rizik kamatne stope

Kratkoročni novčani depoziti Društva ostvaruju prihod od kamata, ugovoreni su po promjenjivim stopama te izlažu Društvo riziku promjena kamatnih stopa. Ovaj rizik nije značajan obzirom na niske kamatne stope. Kamatna stopa na žiro i deviznim računima iznosila je do najviše 0,02% (2020.: 0,001%).

Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih posudbi. Posudbe odobrene po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku kamatne stope novčanog toka. Na dan 31. prosinca 2021. godine posudbe koje su ugovorene po promjenjivim kamatnim stopama iznose 266.834 tisuća kuna (2020.: 202.230 tisuća kuna). Društvo nema postavljene ciljeve i politike kod upravljanja kamatnim rizikom.

Na dan 31. prosinca 2021. godine, kada bi kamatne stope na kredite s promjenjivim kamatnim stopama bile 0,5 % niže/više (2020: 0,5% niže/više), a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, bruto /neto dobit odnosno gubitak Društva za godinu bili bi 1.334/1.094 tisuća kuna viša/niža (2020.: 1.011/829 tisuća kuna).

(iii) Cjenovni rizik

Društvo nije aktivni sudionik tržišta kapitala u smislu trgovanja s vlasničkim i dužničkim vrijednosnim papirima stoga nije izložen cjenovnom riziku.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Maksimalna izloženost Društva kreditnom riziku na datum izvještavanja:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Kreditni i potraživanja		
Potraživanja od kupaca	7.156	1.482
Potraživanja za dane pozajmice	13.257	2.069
Novac i novčani ekvivalenti	15.210	12.062
Ukupno	35.623	15.613

Kreditna kvaliteta izloženosti Društva je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Potraživanja od kupaca	Novac i novčani ekvivalenti	Potraživanja za dane pozajmice	Ukupno
2021.				
Nedospjela i neispravljena	4.484	15.210	13.257	32.951
Dospjela, ali neispravljena	2.672	-	-	2.672
Dospjela i ispravljena	3.748	-	-	3.748
Ispravak vrijednosti	(3.748)	-	-	(3.748)
	7.156	15.210	13.257	35.623
2020.				
Nedospjela i neispravljena	438	12.062	2.069	14.569
Dospjela, ali neispravljena	1.044	-	-	1.044
Dospjela i ispravljena	3.777	-	-	3.777
Ispravak vrijednosti	(3.777)	-	-	(3.777)
	1.482	12.062	2.069	15.613

Društvo deponira novac kod banaka koje prema ocjeni Standard & Poor's imaju sljedeću kreditnu ocjenu:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Novac u banci		
A+	1.636	-
BBB+	-	11.355
BBB	1.166	-
BBB-	-	408
Ostalo ili bez rejtinga	12.409	299
	15.210	12.062

Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

Kreditni rizik se minimizira ugovaranjem poslova s kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, ugovaranjem plaćanja unaprijed ili uplata putem sigurnosnih depozita i kreditnih kartica za individualne kupce. Društvo također pribavlja instrumente osiguranja potraživanja (mjernice, zadužnice i garancije) umanjujući na taj način rizike nenaplativosti svojih potraživanja za pružene usluge. S obzirom na negativne posljedice COVID-19 na kupce Društva, ponajviše na turoperatore i turističke agencije, Društvo kontinuirano prati nepovoljni utjecaj na povezane strane uz aktivno provjeravanje njihovog boniteta, a u konačnosti poduzima i mjere prinudne naplate aktiviranjem sredstava osiguranja radi naplate svojih potraživanja.

Uprava prati naplativost potraživanja putem tjednih izvještaja o pojedinačnim stanjima potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Vrijednost svih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smanjena je do vrijednosti iznosa koji se može vratiti.

Društvo uglavnom ima osiguranja plaćanja za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Većina potraživanja od kupaca za koji postoji ispravak vrijednosti su utužena. Ishod postupka vezanog za utužena potraživanja ne može se sa sigurnošću predvidjeti, niti se može predvidjeti u kojoj mjeri će ista biti naplaćena.

Potraživanja koja su na dan izvještavanja dospjela, ali neispravljena imaju sljedeća dospjeća:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Do jednog mjeseca	264	312
Jedan do dva mjeseca	353	144
Dva do tri mjeseca	395	51
Više od tri mjeseca	1.660	537
	2.672	1.044

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti Društvo osigurava svakodnevnom kontrolom i osiguravanjem dostatne količine slobodnih novčanih sredstava putem operativnih novčanih tokova te adekvatnih iznosa trenutno ugovorenih i budućih kreditnih linija za podmirenje svojih obveza. Kreditne linije za 2021. godinu ugovorene su s renomiranim financijskim institucijama, dok su općenito otplate kreditnih obveza usklađene s razdobljem značajnih novčanih priljeva iz operativnih aktivnosti. Društvo dnevno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza.

Pandemija COVID-19, kao vanjski stresor poslovanju Društva, stvorila je snažne pritiske na operativni novčani tok. Sukladno razboritom upravljanju sada povećanim rizikom likvidnosti razvijeni su i aktivirani eskalacijski planovi minimiziranja operativnih i fiksnih troškova, očuvanja likvidnosti, solventnosti poduzeća te održavanja kontinuiteta poslovanja. Također, zajedno s prijavama na mjere potpora i pomoći gospodarstvu i turističkom sektoru, uključujući odgodu plaćanja dospjelih glavnica po dugoročnim kreditima sukladno danj mogućnosti moratorija na otplatu kreditnih obveza, provedeno je refinanciranje dijela postojećih kreditnih izloženosti te osiguravanje nove kreditne linije za likvidnost.

Tablica u nastavku prikazuje financijske obveze i imovinu Društva na datum bilance prema ugovorenim dospjećima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne, ne diskontirane novčane tokove.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

<i>na dan 31. prosinca 2021.</i> <i>(u tisućama kuna)</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
<i>Imovina koja ne nosi kamatu</i>						
Ostala potraživanja	4.585	4.585	4.585	-	-	-
Potraživanja od kupaca	7.156	7.156	7.156	-	-	-
	11.741	11.741	11.741	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Potraživanja za dane pozajmice	13.257	13.257	13.257	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	15.210	15.210	15.210	-	-	-
	28.467	28.467	28.467	-	-	-
	40.208	40.208	40.208	-	-	-

<i>na dan 31. prosinca 2020.</i> <i>(u tisućama kuna)</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
<i>Imovina koja ne nosi kamatu</i>						
Ostala potraživanja	4.914	4.914	4.914	-	-	-
Potraživanja od kupaca	1.482	1.482	1.482	-	-	-
	6.396	6.396	6.396	-	-	-
<i>Kamatonosna imovina</i>						
Potraživanja za dane pozajmice	2.069	2.069	2.069	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	12.062	12.062	12.062	-	-	-
	14.131	14.131	14.131	-	-	-
	20.527	20.527	20.527	-	-	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

Tablica u nastavku analizira financijske obveze Društva u relevantne grupe po dospijeću na temelju preostalog razdoblja do ugovornog datuma dospijeća. Iznosi prikazani u tablici predstavljaju ugovorne ne diskontirane novčane tijekove.

<i>na dan 31. prosinca 2021. (u tisućama kuna)</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Obveze koje ne nose kamatu						
Ostale obveze	30.985	30.985	30.985	-	-	-
Obveze za kamatu	2.027	2.027	2.027	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	15.708	15.708	15.708	-	-	-
	48.720	48.720	48.720	-	-	-
Kamatonosne obveze						
Obveze po kreditima	354.557	354.557	67.017	64.238	124.785	98.518
Obveze za najmove	10.898	10.898	1.307	1.262	2.818	5.511
	365.455	365.455	68.323	65.500	127.603	104.029
	414.175	414.175	117.043	65.500	127.603	104.029

<i>na dan 31. prosinca 2020. (u tisućama kuna)</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Obveze koje ne nose kamatu						
Ostale obveze	17.135	17.135	17.135	-	-	-
Obveze za kamatu	682	682	682	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	16.354	16.354	16.354	-	-	-
	34.171	34.171	34.171	-	-	-
Kamatonosne obveze						
Obveze po kreditima	272.674	272.674	92.440	75.554	104.679	-
Obveze za najmove	4.637	4.637	898	756	2.277	706
	277.311	277.311	93.338	76.310	106.956	706
	311.482	311.482	127.509	76.310	106.956	706

3.2 Upravljanje kapitalom

Ciljevi Društva prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti 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. Društvo se brine da održi visinu kapitala koja ne smije biti manja od 200 tisuća kuna za dionička društva sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKA 3 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.3 Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji bi se imovina mogla razmijeniti ili s kojim bi se obveza mogla podmiriti između upućenih i zainteresiranih strana koje djeluju u svom najboljem interesu.

Knjigovodstvena vrijednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja te obveza prema dobavljačima približna je njihovoj fer vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost posudbi približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog tržišnih kamatnih stopa na posudbe.

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

Društvo 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 što predstavlja argumentaciju činjenici da se korisni vijek uporabe sredstva smanjuje.

Korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme periodično se preispituje kako bi se utvrdilo da li postoje okolnosti za izmjenu procjene u odnosu na prethodno utvrđenu. Analiza obavljena u prethodnim razdobljima utvrdila je da postojeće stope amortizacije ne odražavaju procijenjeni korisni vijek upotrebe imovine. Društvo korisni vijek uporabe nekretnina redovno procjenjuje za nove nekretnine i značajne rekonstrukcije. Uzimajući u obzir dosadašnju iskorištenost kapaciteta, procjenu korištenja imovine u narednim periodima, a prema iskustvu sa sličnim hotelima i tržišnoj praksi, korisni vijek po elementima građevine za novoizgrađene hotele je procijenjena na vijek uporabe od 25 godina. Na svaki datum izvještavanja, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske 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. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina Društva se raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac neovisno od druge imovine ili jedinica koje stvaraju novac. Društvo utvrđuje pokazatelje umanjenja vrijednosti primjenom metode multiplikatora neto knjigovodstvene vrijednosti i operativne dobiti segmenta na način da se u odnos stavlja neto knjigovodstvena vrijednost imovine, odnosno njezinog segmenta (jedinice koja stvara novac) s ostvarenom operativnom dobiti imovine odnosno segmenta, pri čemu umanjenje ne postoji ukoliko je nadoknativa vrijednost jednaka ili veća od knjigovodstvene vrijednosti. Nadoknativa vrijednost utvrđuje se putem fer vrijednosti imovine umanjene za troškove otuđenja ili vrijednost imovine pri uporabi, ovisno o tome koja je veća.

Prilikom utvrđivanja nadoknativne vrijednosti Uprava razmatra pokazatelje kao što su popunjenost objekata, prihod po jedinici itd. Kalkulacija fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje temeljena je na metodi tržišnog pristupa koji se koristi cijenama i drugim relevantnim informacijama iz tržišnih transakcija sličnom imovinom.

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

(b) Vlasništvo nad zemljištem i pravni sporovi

Problematika u svezi postupaka oko vlasništva nad zemljištem uobičajena je za turističke kompanije u Republici Hrvatskoj. Njihovo razrješenje se očekuje temeljem Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (dalje u tekstu: ZTZ) koji je stupio na snagu 1. kolovoza 2010. godine i koji je propisao obvezu trgovačkih društava da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu toga Zakona (do 1. veljače 2011. godine) podnesu odgovarajuće zahtjeve vezano za zemljišta. Uredbe kojima se detaljnije uređuju pitanja načina postupanja po ZTZ-u objavljene su 28. siječnja 2011. godine. Dana 31. siječnja 2011. godine Društvo je nadležnim tijelima podnijelo odgovarajuće zahtjeve u svezi s nekretninama na koje se primjenjuje navedeni zakon. Stupanjem na snagu Zakona o neprocijenjenom građevinskom zemljištu (dalje: ZNGZ) 2. svibnja 2020. godine, postupci dobivanja koncesije pokrenuti prema odredbama ZOTZ su obustavljeni te će se daljnja procjena ishoda sudskih i upravnih postupaka vezanih za neprocijenjeno zemljište moći predvidjeti tek po rješavanju imovinskopravnih odnosa i utvrđenju stvarnih vlasnika na turističkom zemljištu, sukladno odredbama ZNGZ. Ne očekuje se da će ishod tih postupaka imati značajan utjecaj na financijske izvještaje ili rezultat Društva.

(c) Sudski sporovi

Sudske tužbe i postupci Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke kao i vjerojatnost rješavanja navedenih spora u razdoblju kraćem/dužem od jedne godine, nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

(d) Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina uključuje iznos od 9.012 tisuća kuna koji je iskazan temeljem prenesenih poreznih gubitaka i ostalih privremenih poreznih razlika. Za iznose iskazane temeljem prenesenih poreznih gubitaka Društvo imaju razdoblje od 5 godina za korištenje navedenih poticaja, dok realizacija odgođene porezne imovine proizašle iz ostalih privremenih poreznih razlika nije vremenski ograničena te je stoga neizvjesnost oko korištenja tog dijela vrlo mala. Društvo je zabilježilo gubitke u 2020. i 2021. godini kao posljedicu poteškoća uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

Tijekom procjene nadoknadivosti iskazane odgođene porezne imovine Društvo je uzelo u obzir sljedeće čimbenike u korist priznavanja:

- Pandemija bolesti COVID-19 smatra se događajem koji se ne ponavlja pandemijski dugoročno i koji ne bi trebao uzrokovati dugotrajne poremećaje nakon što pandemija prođe
- Neizvjesnost oko realizacije trenutnih poslovnih planova
- Potencijalni gubici u početnom razdoblju do ukidanja ograničenja putovanja
- Potencijalni utjecaj dugoročnog oporavka, odnosno duže razdoblje za povratak na prijašnje rezultate.

Prema tim pretpostavkama, Društvo zaključuje da će odgođena porezna imovina biti nadoknativa koristeći procijenjeni budući oporezivi prihod na temelju odobrenih poslovnih planova i budžeta za Društvo. Uzimajući u obzir povijesne financijske rezultate Društva, očekuje se da će Društvo djelomično iskoristiti prenesene porezne gubitke u idućih par godina, odnosno prije njihova isteka.

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

(f) Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Pandemija COVID-19 uzrokovala je 2020. godine poremećaje ekonomskih i turističkih tokova čime su širom svijeta poduzimane izvanredne mjere kako bi se ublažilo širenje virusa, prvenstveno putem nametanja ograničenja kretanja, uključujući restrikcije okupljanja, djelomična ograničenja rada ugostiteljskih objekata i prodavaonica te ograničenja prijelaza granice i putnih graničnih kontrola. Izvanredne mjere negativno utječu na brojne gospodarske sektore, osobito turizam i ugostiteljstvo putem smanjenja potražnje za međunarodnim i domaćim putovanjima, potvrđujući da pandemija COVID-19 predstavlja neizvjesni operativni i financijski poremećaj globalne ekonomije i turističkih tokova. Društvo je od početka pojave COVID-19 s iznimnom pažnjom pratilo razvoj situacije te je sve svoje resurse usmjerilo na poduzimanje preventivnih mjera zaštite zdravlja gostiju i zaposlenika, aktivaciji sveobuhvatnih procedura kriznog postupanja te održavanja kontinuiteta poslovanja uz očuvanje radnih mjesta. Društvo je i tijekom 2021. godine razborito pristupilo poduzimanju definiranih mjera štednje koje su prvenstveno usmjerene na smanjenje troškova, očuvanje likvidnosti i solventnosti uz istodobnu sigurnost u nesmetani nastavak poslovanja čime je osigurana normalizacija i snažan oporavak poslovanja tijekom promatrana godine. Sveobuhvatni paket mjera i aktivnosti detaljnije je pojašnjen u dijelu Izvještaja posloводства, poglavlje „Upravljanje poslovanjem tijekom pandemije COVID-19“.

Prilagodbom poslovanja budućem razvoju situacije te planiranjem dodatnih mjera operativne efikasnosti Uprava smatra da će uspjeti očuvati likvidnost i solventnost Društva u narednom razdoblju. Naime, Uprava je razmotrila projekcije likvidnosti za kratkoročno i srednjoročno razdoblje pod konzervativnom pretpostavkom oporavka na razinu iz 2019. u 2023. godini. Na temelju tih analiza Uprava vjeruje da je priprema financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja i dalje primjerena.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA

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

Društvo prati svoje poslovanje po vrstama usluga koje pruža i to u dva glavna poslovna segmenta: hoteli i apartmani i ostali poslovni segmenti. Ostali poslovni segmenti obuhvaćaju usluge kampova, turističkih agencija, usluge najмова, centralne kuhinje, ostale slične usluge te usluge centralnih sektora.

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Hoteli i apartmani	Ostalo	Ukupno
Prihodi od prodaje	206.446	9.603	216.049
GOP	18.516	3.053	21.569
Nabavke nekretnina	38.976	6.001	44.977
Nabavke opreme	7.538	655	8.193
Nabavka nematerijalna oprema	61	-	61
Knjigovodstvena vrijednost nekretnina	645.982	71.529	717.511
Knjigovodstvena vrijednost opreme	121.704	4.166	125.870
Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine	5.823	435	6.258
Amortizacija	96.552	3.085	99.637

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Hoteli i apartmani	Ostalo	Ukupno
Prihodi od prodaje	67.862	5.286	73.148
GOP	(43.421)	2.608	(40.813)
Nabavke nekretnina	14.052	12.494	26.546
Nabavke opreme	13.332	2.657	15.989
Nabavka nematerijalna oprema	8.206	619	8.825
Knjigovodstvena vrijednost nekretnina	619.758	68.619	688.377
Knjigovodstvena vrijednost opreme	149.011	5.097	154.108
Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine	7.420	562	7.982
Amortizacija	105.392	3.578	108.970

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O SEGMENTIMA (nastavak)

Prikaz nealocirane imovine i obveza Društva ukupno:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
GOP	(3.539)	-
Ostala dugoročna imovina	42.704	24.639
Kratkoročna imovina	44.288	23.768
Obveze ukupno	433.545	323.277

BILJEŠKA 6.1 - PRIHODI

Izvori prihoda

Društvo generira prihode primarno iz usluga smještaja, prodaje hrane i pića i pružanja pomoćnih hotelskih usluga svojim gostima. Prihodi od prodaje Društva mogu se također razlikovati prema geografskoj pripadnosti kupaca.

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
Prihodi od prodaje u zemlji	34.679	26.954
Prihodi od prodaje u inozemstvu	181.370	46.194
	216.049	73.148

Prihodi od prodaje u inozemstvu	2021.	%	2020.	%
Njemačka	50.236	27,7	11.875	25,7
Austrija	41.571	22,9	6.578	14,2
Mađarska	13.298	7,3	3.727	8,1
Slovenija	12.249	6,8	5.907	12,8
Italija	6.250	3,4	1.950	4,2
Ukrajina	5.855	3,2	1.561	3,4
Češka	5.652	3,1	2.400	5,2
Ostale članice EU*	24.903	13,8	6.809	14,7
Ostalo*	21.356	11,8	5.387	11,7
	181.370	100	46.194	100

* Niti jedan od kupaca nema učešće u prihodima od prodaje veće od 10%.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 6.1 – PRIHODI (nastavak)

Prihodi od prodaje Društva klasificirani su po prodajnom kanalu i vrsti usluge:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
<i>Prihodi iz hotelske djelatnosti</i>		
Individualni gosti	116.631	44.625
Grupe	11.962	5.064
Alotmani	36.402	7.063
Kongresi	14.940	1.248
	179.935	58.000
<i>Prihodi iz ostalih djelatnosti</i>		
Vanpansionska potrošnja - hrana i piće	22.982	8.321
Prihodi od usluga gostima	7.142	2.752
Ostali prihodi	5.990	4.075
	36.114	15.148
Ukupno prihodi od prodaje	216.049	73.148

BILJEŠKA 6.2 - OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
Prihodi od otpisa obveza	1.586	1.012
Prihodi od naknade štete od osiguravajućih društava	132	-
Prefakturirani troškovi najmoprimcima i drugima	1.092	404
Naplata otpisanih potraživanja	185	710
Prihod od ukidanja rezerviranja	3.112	2.021
Prihodi od najma	5.431	5.885
Prihodi od subvencija	19.374	26.943
Ostali prihodi	1.486	344
	32.398	37.319

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 7 - TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
Hrana, piće i ostali potrošni materijal	27.878	9.911
Utrošena energija i voda	13.147	7.524
	41.025	17.435
Usluge turističkih agencija	11.585	4.867
Troškovi održavanja	10.235	5.639
Reklamni troškovi	2.739	926
Usluge praonice	5.466	2.477
Troškovi komunalnih usluga	6.605	1.958
Troškovi zakupnine	1.874	1.606
Troškovi animacije	1.317	304
Ostali troškovi	17.677	17.577
	57.497	35.354
	98.521	52.789

BILJEŠKA 8 - TROŠKOVI OSOBLJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
Bruto plaće i nadnice	67.050	45.852
Troškovi doprinosa na plaće	10.102	7.105
Ostali troškovi zaposlenih /i/	18.607	5.169
	95.758	58.126
Broj zaposlenih na kraju godine	645	465

/i/ Ostale troškove zaposlenika čine otpremnine, naknade i troškovi prijevoza, naknade za rad po ugovorima, jubilarne nagrade i slično.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 9 - OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Profesionalne usluge	5.543	5.144
Komunalne i slične naknade	5.389	6.619
Otpis nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	1.793	22.228
Premije osiguranja	1.961	1.972
Rezerviranja za sudske sporove (bilješka 20)	11.152	8.167
Bankarske usluge i članarine	618	367
Putovanja i reprezentacija	962	1.640
Ostali Rashidi	7.798	7.479
	<u>35.216</u>	<u>53.616</u>

BILJEŠKA 10 - OSTALI DOBICI - NETO

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Neto dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	64	185
	<u>64</u>	<u>185</u>

BILJEŠKA 11 – NETO FINANCIJSKI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	188	2
Neto pozitivne tečajne razlike	647	260
	<u>835</u>	<u>262</u>
Financijski rashodi		
Rashodi od kamata	(4.845)	(2.993)
Neto negativne tečajne razlike	(140)	(1.624)
Ostali financijski rashodi	(1.739)	(3.462)
	<u>(6.724)</u>	<u>(8.079)</u>
Neto financijski rashodi	<u>(5.889)</u>	<u>(7.817)</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Tekući porezni trošak		
Tekuća godina	-	-
Odgođeni porezni (prihod)/trošak		
Nastanak i ukidanje privremenih razlika	2.612	(10.749)
Priznavanje poreznih gubitaka	1.777	-
Priznavanje ranije nepriznatih privremenih razlika	-	-
	<u>4.389</u>	<u>(10.749)</u>
Porezni (prihod)/trošak	<u>4.389</u>	<u>(10.749)</u>

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(87.305)	(172.136)
Porezna stopa 18%	(15.715)	(30.984)
Učinak porezno nepriznatih prihoda/rashoda	20.104	20.235
Porezni (prihod)/trošak	4.389	(10.749)
Efektivna stopa poreza	-	-

Porez na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18%. Usklađenje poreznog troška Društva prema izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u prethodnoj tablici.

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

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

Odgođena porezna imovina i obveze

Na dan 31. prosinca 2021. godine odgođena porezna imovina iznosi 9.012 tisuće kuna (2020.: 13.400 tisuće kuna).

<i>(u tisućama kuna)</i>	Imovina na 31. prosinca		Obveze na 31. prosinca		Neto na 31. prosinca	
	2021.	2020.	2021.	2020.	2021.	2020.
Rezerviranja za ostale obveze i troškove	366	417	-	-	366	417
Zgrade, postrojenja i oprema	2.764	5.324	-	-	2.764	5.324
Porezni gubici	5.882	7.659	-	-	5.882	7.659
	9.012	13.400	-	-	9.012	13.400

Kretanje u odgođenoj poreznoj imovini i obvezama tijekom godine se odnose na privremene razlike kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2020.	Priznato u dobit ili gubitak	31. prosinca 2021.
Rezerviranja za ostale obveze i troškove	417	(51)	366
Zgrade, postrojenja i oprema	5.324	(2.560)	2.764
Porezni gubici	7.659	(1.777)	5.882
	13.400	(4.388)	9.012

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 13 – ZARADA/(GUBITAK) PO DIONICI (osnovna i razrijeđena)

Osnovna zarada/(gubitak) po dionici

Osnovna zarada/(gubitak) po dionici izračunava se na način da se dobit koja pripada dioničarima Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, isključujući redovne dionice koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobit/(gubitak) za godinu (u tisućama kuna)	(91.693)	(161.386)
Ponderirani prosječni broj dionica (osnovna i razrijeđena)	302.637	302.637
Zarada/(gubitak) po dionici (osnovna i razrijeđena) (u kunama)	(303)	(533)

Razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici

Razrijeđena zarada/(gubitak) po dionici je ista kao i osnovna jer Društvo nije imalo konvertibilnih instrumenata niti opcija u dionicama.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 14.1 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljište	Zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Umjetnička djela	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2020.						
Nabavna vrijednost	100.878	1.692.458	377.255	35.671	3.505	2.209.767
Akumulirana amortizacija	-	(1.036.405)	(206.067)	-	-	(1.242.472)
Neto knjigovodstvena vrijednost	100.878	656.053	171.188	35.671	3.505	967.295
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	100.878	656.053	171.188	35.671	3.505	967.295
Povećanja	12.282	666	16.499	13.115	-	42.562
Prodaja i otpisi	-	(17.383)	(4.706)	(9.369)	-	(31.456)
Amortizacija	-	(73.069)	(34.364)	-	-	(107.433)
Prijenos	-	12.523	10.060	(22.583)	-	-
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	113.160	578.790	158.679	16.834	3.505	870.968
Stanje na dan 31. prosinca 2020.						
Nabavna vrijednost	113.160	1.688.263	399.110	16.834	3.505	2.220.872
Akumulirana amortizacija	-	(1.109.473)	(240.431)	-	-	(1.349.904)
Neto knjigovodstvena vrijednost	113.160	578.790	158.679	16.834	3.505	870.968
Stanje na dan 1. siječnja 2021.						
Nabavna vrijednost	113.160	1.688.263	399.110	16.834	3.505	2.220.872
Akumulirana amortizacija	-	(1.109.473)	(240.431)	-	-	(1.349.904)
Neto knjigovodstvena vrijednost	113.160	578.790	158.679	16.834	3.505	870.968
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	113.160	578.790	158.679	16.834	3.505	870.968
Povećanja	9.225	24.187	8.732	40.147	11	82.302
Prodaja i otpisi	(99)	(34)	(1.759)	(165)	-	(2.056)
Amortizacija	-	(67.153)	(29.711)	-	-	(96.864)
Prijenos	-	11.344	1.439	(12.783)	-	-
Reklasifikacija	-	-	(855)	-	370	(485)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	122.286	547.136	136.525	44.033	3.886	853.866
Stanje na dan 31. prosinca 2021.						
Nabavna vrijednost	122.286	1.695.211	382.078	44.033	3.886	2.247.494
Akumulirana amortizacija	-	(1.148.075)	(245.553)	-	-	(1.393.628)
Neto knjigovodstvena vrijednost	122.286	547.136	136.525	44.033	3.886	853.866

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 14.1 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2021. godine zemljište i zgrade u iznosu od 242.370 tisuća kuna založeni su kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava (bilješka 19).

Površina zemljišta koja je uključena u knjige Društva na dan 31. prosinca 2021. godine pokriva 202.330 m² (2020.: 199.211 m²) te zajedno s pripadajućim zgradama ima neto knjigovodstvenu vrijednost 669.422 tisuća kuna (2020.: 691.950 tisuća kuna).

Od ukupne površine zemljišta površina od 6.441 m² u vrijednosti od 4.394 tisuća kuna nije u zakonskom vlasništvu Društva, dok je 195.889 m² zemljišta zajedno sa zgradama (neto knjigovodstvenu vrijednost od 664.560 tisuća kuna) nesporno vlasništvo.

Investicije u tijeku najvećim se dijelom odnose na građevinske radove na rekonstrukciji hotela Kvarner, uređenje i opremanje premium kavane u hotelu Imperial te manji projekti u ostalim turističkim kapacitetima Društva.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva, koja je dana u najam je sljedeća:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Nabavna vrijednost	9.202	9.202
Akumulirana amortizacija na dan 31. prosinca	(5.381)	(5.070)
Neto knjigovodstvena vrijednost	<u>3.821</u>	<u>4.132</u>

Operativni najam odnosi se na najam ugostiteljskih objekata i trgovina. Tijekom 2021. godine, Društvo je ostvarilo prihod od najamnina u iznosu od 5.431 tisuća kuna (2020.: 5.885 tisuća kuna).

Budući ukupni primici za operativni najam su sljedeći:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Do 1 godine	2.516	5.083
Od 2 do 5 godina	8.308	449
	<u>10.824</u>	<u>5.532</u>

Ugovori su sklopljeni na period od 1 godine do 7 godina, odnosno na neodređeno vrijeme (većinom na neodređeno vrijeme) i obnovljivi su na kraju razdoblja najma po tržišnoj cijeni, odnosno nakon raspisivanja natječaja biraju se najpovoljniji ponuđači.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 14.2 – NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licence, software i prava	Ostala nematerijalna imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2020				
Nabavna vrijednost	5.533	6.187	-	11.720
Akumulirana amortizacija	(5.217)	(5.974)	-	(11.191)
Neto knjigovodstvena vrijednost	316	213	-	529
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	316	213	-	529
Povećanja	12.890	190	152	13.232
Prodaja i otpisi	-	(109)	-	-
Amortizacija	(1.427)	152	(152)	(1.536)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	11.779	446	-	12.225
Stanje na dan 31. prosinca 2020.				
Nabavna vrijednost	18.423	6.529	-	24.952
Akumulirana amortizacija	(6.645)	(6.083)	-	(12.727)
Neto knjigovodstvena vrijednost	11.778	446	-	12.225
Stanje na dan 1. siječnja 2021.				
Nabavna vrijednost	18.423	6.529	-	24.952
Akumulirana amortizacija	(6.645)	(6.083)	-	(12.727)
Neto knjigovodstvena vrijednost	11.778	446	-	12.225
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	11.778	446	-	12.225
Povećanja	100	169	-	269
Amortizacija	(2.660)	(113)	-	(2.774)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	9.218	502	-	9.720
Stanje na dan 31. prosinca 2021.				
Nabavna vrijednost	18.523	6.698	-	25.221
Akumulirana amortizacija	(9.305)	(6.196)	-	(15.501)
Neto knjigovodstvena vrijednost	9.218	502	-	9.720

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 14.3 – PRAVO KORIŠTENJA IMOVINE

U nastavku je prikaz informacija vezanih uz najmove gdje je Društvo najmoprimac.

Izveštaj o financijskom položaju prikazuje iznose za najmove kako slijedi:

(u tisućama kuna)	Koncesije	Vozila	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	3.319	205	3.524
Povećanja	6.295	358	6.653
Amortizacija	(589)	(206)	(795)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	9.025	356	9.382

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti prikazuje iznose za najmove kako slijedi:

(u tisućama kuna)	<u>2021.</u>
Amortizacija imovine s pravom korištenja	
Koncesije	589
Vozila	206
	<u>795</u>
Trošak kamata (uključen u financijske rashode)	58

BILJEŠKA 15 – FINANCIJSKA IMOVINA

(u tisućama kuna)	31. prosinca	31. prosinca
	2021.	2020.
Ulaganja u Aeris d.o.o.	16.185	-
Ulaganja u IKA 21 d.o.o.	7.216	7.216
Ulaganja u Remisens d.o.o.	909	500
	<u>24.310</u>	<u>7.716</u>

Društvo ima udio u vlasništvu Aeris d.o.o. od 100%.

Društvo ima udio u vlasništvu IKA 21 d.o.o. od 100%.

Društvo ima udio u vlasništvu Remisens d.o.o. od 33% (2020.: 33%); povećanje od 409 tisuća kuna proizlazi iz udjela u dobiti u tom društvu.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 16 – KUPCI I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.594	2.262
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	3.477	2.786
Nefakturirana potraživanja /i/	2.833	211
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(3.748)	(3.777)
Potraživanja od kupaca - neto	7.156	1.482
Potraživanja od države i ostala potraživanja	4.585	4.914
	11.741	6.396

/i/ Nefakturirana potraživanja odnose se na potraživanja od gostiju koji su na 31. prosinca boravili u hotelu.

Kretanje rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Stanje na dan 1. siječnja	3.777	3.579
Povećanje	1	314
Naplata	(30)	(116)
Otpis	-	-
Stanje na dan 31. prosinca	3.748	3.777

BILJEŠKA 17 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Depoziti do 90 dana	-	30
Devizni računi	3.252	308
Novac u blagajni	744	75
Žiro računi	11.215	11.649
	15.210	12.062

Kamatne stope na novac i novčane ekvivalente iznosile su do najviše 0,02% (2020.: do 0,001%).

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 18 – KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 696.074 tisuće kuna (2020.: 696.074 tisuće kuna) i sastoji se od 302.641 redovnih dionica nominalne vrijednosti 2.300 kuna po dionici (2020.: 2.300 kuna po dionici). Redovne dionice imaju isto pravo glasa i pravo na dividendu. Temeljni kapital Društva u cijelosti je uplaćen u novcu.

Struktura dioničara na dan 31. prosinca 2021. godine je navedena u sljedećoj tablici:

	Broj dionica	U '000 kuna	%
Gitone Adriatic d.o.o.	215.568	495.806	71,23
Nova Liburnija d.o.o., Opatija	75.661	174.020	25,00
CERP	5.050	11.615	1,67
Mali dioničari	6.358	14.623	2,10
Vlastite dionice	4	9	0,001
Ukupno	302.641	696.074	100,00

Zakonske rezerve

Zakonska rezerva formira se sukladno hrvatskim propisima koji propisuju da je 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. Zakonske rezerve uključuju iznos od 43.278 tisuća koji je nastao nakon smanjenja temeljnog kapitala 2014. godine.

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve su nastale smanjenjem temeljnog kapitala iz 2014. godine.

Rezerve za vlastite dionice

Rezerve za vlastite dionice iznose 9 tisuća kuna obzirom da je Društvo imatelj 4 vlastite dionice.

BILJEŠKA 19 – POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Posudbe banaka	354.557	272.674
Minus: dugoročni dio	(287.540)	(180.234)
Kratkoročne posudbe	67.017	92.440

Banka je osigurala sva svoja pozajmljena sredstva uknjižbom založnog prava nad zemljištem i građevinskim objektom (bilješka 14). Od ukupnog iznosa kratkoročnih posudbi, 2.027 tisuća kuna odnosi se na obveze za kamatu (2020: 682 tisuća kuna). Ugovori o bankovnom kreditu sadrže uvjetne klauzule.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 19 – POSUDBE (nastavak)

Dospijeeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Posudbe banaka		
Od 1 do 5 godina	189.023	180.234
Više od 5 godina	98.517	-
	287.540	180.234

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
Posudbe banaka		
<i>Na dan 1. siječnja</i>	272.674	201.580
Primici od posudbi	106.443	69.592
Otplata posudbi	(25.472)	-
Tečajne razlike	(431)	1.461
Neto povećanje (smanjenje) obveze za kamatu	1.344	41
<i>Na dan 31. prosinca</i>	354.557	272.674

BILJEŠKA 20 – REZERVIRANJA ZA OSTALE OBVEZE I TROŠKOVE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Otpremnine i jubilarne nagrade	Sudski sporovi	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2021.	2.315	10.162	12.477
Povećanje	-	11.152	11.152
Plaćeno u tijeku godine	-	(1.650)	(1.650)
Otpušteno tijekom godine	(282)	(300)	(581)
Stanje 31. prosinca 2021.	2.033	19.365	21.398
Kratkoročni dio	-	-	-
Dugoročni dio	2.033	19.365	21.398

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 21 – OBVEZE ZA NAJMOVE

Dospijeće najmova je sljedeće:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
Obveze za najam		
<i>Na dan 1. siječnja</i>	4.637	4.176
Primici	7.950	1.518
Otplata	(1.689)	(1.057)
<i>Na dan 31. prosinca</i>	10.898	4.637
Obveze za najam		
Kratkoročni dio	1.307	896
Dugoročni dio	9.591	3.741
	10.898	4.637

BILJEŠKA 22 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Obveze prema domaćim dobavljačima	13.475	14.683
Obveze prema inozemnim dobavljačima	2.234	1.671
<i>Ukupno obveze prema dobavljačima</i>	15.708	16.354
Obveze prema zaposlenima /i/	15.474	4.495
Obveze za poreze i doprinose	3.680	555
Obveze za predujmove	6.560	4.647
Ostale obveze	5.271	7.438
	46.694	33.489

/i/ Obveze prema zaposlenima uključuju rezervacije za isplatu otpremnina u iznosu od 6.786 tisuća kuna (2020: 16 tisuća kuna).

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 23 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

Usklađenje dobiti s novcem generiranim poslovanjem:

(u tisućama kuna)

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobit/(gubitak) za godinu	(91.693)	(161.386)
Usklađenje za:		
Amortizacija	100.431	109.751
Otpis nekretnina, postrojenja i opreme	1.793	24.310
Neto dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(64)	(185)
Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca-neto (bilješka 16)	(185)	1.398
Neto financijski rashodi	5.889	7.817
Povećanje rezerviranja-neto	8.921	7.917
Porez na dobit	4.389	(10.748)
Promjene u obrtnom kapitalu:	-	
- kupci i ostala potraživanja	(5.345)	2.053
- zalihe	(840)	407
- dobavljači i ostale obveze	13.204	(6.267)
Novac generiran poslovanjem	<u>36.500</u>	<u>(24.933)</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKA 24 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi

Društvo je tuženik i tužitelj u nekoliko sudskih sporova koji proizlaze iz poslovanja. U financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine rezerviranja za parnice za koje Društvo predviđa isplatu odštete iznose 19.365 tisuće kuna (2020.: 10.162 tisuća kuna), kao što je prikazano u bilješci 20.

Vlasništvo nad zemljištem

Temeljem Sporazuma o razrješenju imovinsko pravnih odnosa i prijenosu 25% + 1 dionice sklopljenim dana 14. lipnja 2007. godine s Hrvatskim fondom za privatizaciju, Zagreb (HFP) i Gradom Opatija (koji je sklopio Sporazum u svoje ime i u ime i za račun Općine Lovran, Općine M. Draga i Općine Matulji), Društvo je steklo pravo vlasništva na nekretninama unesenim u temeljni kapital Društva temeljem Rješenja HFP-a od 5. srpnja 1995. godine, Zaključka HFP-a od 30. travnja 1998. godine, Zaključka HFP-a od 10. lipnja 1998. godine i Zaključka HFP od 27. veljače 1998. godine. Sukladno navedenom Sporazumu izdane su tabularne izjave za većinu nekretnina koje su bile predmet Sporazuma, osim u onim slučajevima gdje traje postupak parcelacije nekretnina, jer su iste unesene u temeljni kapital Društva kao dio katastarske čestice, a ne kao cijela katastarska čestica. Ne očekuje se da će ishod tih postupaka imati značajan utjecaj na financijske izvještaje ili rezultat Društva.

Preuzete obveze iz kapitala i kredita

Na dan 31. prosinca 2021. godine ugovorene obveze za investicije u turističke objekte iznose 3.355 tisuća kuna (2020.: 15.111 tisuća kuna).

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

BILJEŠKA 25 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Stranke se smatraju povezane ako jedna stranka ima sposobnost da kontrolira drugu stranku ili je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo ima većinskog dioničara Gitone Adriatic d.o.o. s 71,23% vlasničkih udjela te dioničara Nova Liburnija d.o.o. s 25% vlasničkih udjela (bilješka 18).

Transakcije s povezanim društvima na kraju godine su sljedeće:

(u tisućama kuna)

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje:		
Ovisna društva	-	-
Ostale stranke povezane s grupom, vlasnicima ili osobama u nadzoru	499	27
	<u>499</u>	<u>27</u>
Ostali prihodi:		
Sudjelujući interes	24	-
Ovisna društva	-	-
Ostale stranke povezane s grupom, vlasnicima ili osobama u nadzoru	441	-
	<u>465</u>	<u>-</u>
Financijski prihodi:		
Ovisna društva	187	-
	<u>187</u>	<u>-</u>
Troškovi materijala i usluga:		
Ostale stranke povezane s grupom, vlasnicima ili osobama u nadzoru	7.860	4.835
	<u>7.860</u>	<u>4.835</u>
Ostali rashodi iz poslovanja:		
Sudjelujući interes	-	70
Ovisna društva	-	-
Ostale stranke povezane s grupom, vlasnicima ili osobama u nadzoru	3.937	4.793
	<u>3.937</u>	<u>4.863</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

**BILJEŠKA 25 – TRANSAKCIJE S
POVEZANIM STRANAMA (nastavak)**

Dobavljači i ostale obveze:

Sudjelujući interesi	-	22
Ovisna društva	-	-
Ostale stranke povezane s grupom, vlasnicima ili osobama u nadzoru	2.770	1.072
	<u>2.770</u>	<u>1.094</u>

Kupci i ostala potraživanja:

Potraživanja za dane avanse – ostale stranke povezane s grupom, vlasnicima ili osobama u nadzoru	17.304	-
Potraživanja za dane pozajmice ovisnim društvima	13.257	2.069
Potraživanja od kupaca – ovisna društva	188	-
Potraživanja od kupaca – ostale stranke povezane s grupom, vlasnicima ili osobama u nadzoru	1.548	19
	<u>32.297</u>	<u>2.088</u>

Isplate članovima uprave i članovima nadzornog odbora

Uprava se sastoji od dva člana na 31.prosinca 2021. godine (*31.prosinca 2020.: dva člana*). Promjene u sastavu Uprave opisane su u Bilješci 1 Opći podaci.

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021.	2020.
Primanja ključnog managementa (Uprava)		
Neto plaće	1.437	1.614
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	211	216
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	268	401
Ostali troškovi	477	733
	<u>2.393</u>	<u>2.964</u>

<i>(u tisućama kuna)</i>	2021	2020.
Naknada članova Nadzornog odbora	455	486

BILJEŠKA 26 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Društvo je početkom ožujka 2022. godine sklopilo ugovor o dugoročnom revolving kreditu s Istarskom kreditnom bankom d.d. Umag u ukupnom iznosu od 5.330 tisuća eura za potrebe financiranja obrtnih sredstava i osiguravanja srednjoročne likvidnosti Društva.

Rusko-ukrajinska kriza trenutno nema značajnijeg utjecaja na poslovanje Društva. Gosti s ruskog i ukrajinskog emitivnog tržišta ostvarili su tijekom 2021. godine manje od 2% ukupnih poslovnih prihoda Društva te se očekuje da bi se njihov eventualni izostanak mogao nadoknaditi s drugih emitivnih tržišta, iako u trenutnim okolnostima neizvjesnosti nije moguće predvidjeti sve potencijalne utjecaje krize na poslovanje Društva, niti utjecaj svih relevantnih makroekonomskih i političkih čimbenika. Naime, u 2022. godini uslijedili su inflatorni pritisci uzrokovani poremećajima u lancima opskrbe te rusko-ukrajinskog sukoba, kao i nametnutih ekonomskih sankcija. U svrhu racionalizacije operativnih troškova, Društvo je nastavilo sa sveobuhvatnim mjerama smanjenja operativnih troškova koje uključuju uštede u troškovima energenata, direktnim troškovima hrane i pića, troškovima održavanja, kao i aktivnih pregovora s dobavljačima oko smanjenja cijena i osiguravanja dostatnih količina za sezonu. Društvo ističe kako pozorno prati tijek rusko-ukrajinske krize i kontinuirano procjenjuje moguće negativne utjecaje na poslovanje uz napomenu kako se izneseni zaključci temelje na trenutno dostupnim činjenicama, saznanjima i okolnostima te procjenama u vezi s trenutnom situacijom u Ukrajini.