ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., JELSA

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020. GODINE
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

S A D R Ž A J

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7-26

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 26. studenog 2021. godine

Milos Milicsevics, direktor
ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Jelsa
Jelsa 246
21465 Jelsa
Republika Hrvatska

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.

Šibenski Revicon
S.Radića 44
22000 Šibenik
CROATIA
Tel. +385 (22) 218 - 893
Fax.+385 (22) 218 - 796
e-mail: info@sibenskirevicon.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Jelsa

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Jelsa (u daljnjem tekstu „Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za negativno mišljenje*, priloženi godišnji financijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Društvo ima ulaganja u ovisno društvo MASTER YACHTING HUNGARY KFT., Budimpešta, Mađarska koja na 31. prosinca 2020. godine iznose 5.074.584 kune a za koja nije izradilo test umanjenja. Nisu nam dostavljeni financijski izvještaji navedenog društva te nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena ulaganja u ovisno društvo fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos umanjenja ukoliko je potreban.

2. Društvo ima obveze prema po osnovu primljenih zajmova u iznosu 50.705.236 kuna (bilješka 15.a., 15.b.) na koje nisu obračunate kamate i tečajne razlike u ukupnom iznosu 2.421.761 kuna pa su za navedeni iznos podcijenjeni gubitak tekuće godine i obveze po primljenim zajmovima.

3. Društvo je iskazalo jamstvo u korist financijske institucije u iznosu 21.524.970,87 EUR, uvećano za kamate, naknade i ostale troškove. Na osnovu prikupljenih dokaza, uzimajući u obzir inherentnu neizvjesnost naplate izdanog jamstva, ne možemo kvantificirati iznos rezerviranja vezanih za to pitanje i njegov utjecaj na neto gubitak za 2020. godinu.

4. Skrećemo pozornost na financijske izvještaje gdje se opisuje poslovni rezultat i financijski položaj Društva. Društvo je iskazalo gubitak za 2020. godinu u iznosu od 168.735 kuna (2019.: 23.929.711 kuna), a akumulirani gubici na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 68.807.239 kuna. Iako je usvojena predstečajna nagodba u 2019. godini (bilješka 1.) gore navedene činjenice ukazuju na postojanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

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 podrobnije 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 naše mišljenje s rezervom.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, 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 upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

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:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara 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 odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje 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.

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik
Stjepana Radića 44
22 000 Šibenik
Republika Hrvatska

ŠIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
ŠIBENIK
S.Radića 44

Radovan Lucić
Direktor

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 26. studenog 2021. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama) **ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Jelsa**

	Bilješka	2019.	2020.
Ostali prihodi		142.846	-
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	**3**	**142.846**	**-**
Materijalni troškovi	4.a.	(43.168)	(33.532)
Amortizacija	8	(11.391)	(10.500)
Ostali troškovi	4.b.	(3.281)	(1.829)
Ostali poslovni rashodi	4.c.	(2.675.517)	(95.878)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	**4**	**(2.733.357)**	**(141.739)**
FINANCIJSKI PRIHODI	**5**	**12.292**	**-**
FINANCIJSKI RASHODI	**6**	**(21.351.492)**	**(26.996)**
UKUPNI PRIHODI		**155.138**	**-**
UKUPNI RASHODI		**(24.084.849)**	**(168.735)**
(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		**(23.929.711)**	**(168.735)**
POREZ NA DOBIT	**7**	**-**	**-**
(GUBITAK) RAZDOBLJA		**(23.929.711)**	**(168.735)**

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Jelsa

	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
MATERIJALNA IMOVINA	8	502.093	491.593
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	9	5.154.584	5.134.584
		5.656.677	**5.626.177**
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od povezanih poduzetnika	10.a.	98.547	337
Ostala kratkotrajna potraživanja	10.b.	68.926	46.174
KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	10	167.473	46.511
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	11	76.202	3.075
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	12	9.882	193
		253.557	**49.779**
UKUPNO AKTIVA		**5.910.234**	**5.675.956**
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	13	101.000	101.000
REZERVE IZ DOBITI	14	9.800	9.800
PRENESENI (GUBITAK)	14	(44.877.528)	(68.807.239)
DOBIT/(GUBITAK) POSLOVNE GODINE	14	(23.929.711)	(168.735)
		(68.696.439)	**(68.865.174)**
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	15.a.	70.162.683	70.162.683
Obveze za zajmove, depozite i slično	15.b.	1.265.909	1.265.909
Ostale obveze	15.c.	333.150	333.150
	15	**71.761.742**	**71.761.742**
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	16.a.	966.260	875.516
Obveze prema dobavljačima	16.b.	171.458	196.659
Ostale kratkoročne obveze	16.c.	1.707.213	1.707.213
	16	**2.844.931**	**2.779.388**
UKUPNO PASIVA		**5.910.234**	**5.675.956**

1. OPĆI PODACI

ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o. za trgovinu i posredovanje u trgovini, Jelsa, posluje u Hrvatskoj. Sjedište Društva je Jelsa 246, Jelsa. Društvo je registrirano za trgovinu na malo robom u specijaliziranim prodavaonicama i za posredovanje u trgovini. Društvo je registrirano 24. rujna 2009. godine kod Trgovačkog suda s temeljnim kapitalom 101.000,00 kuna, MBS 100004237, OIB 38643476300.

Tijela Društva

Uprava

Laszlo Attila Kerekes	član Uprave, direktor do 08.12.2020.
Milos Milicsevics	član Uprave, direktor od 08.12.2020.

Predstečajna nagodba

Društvo je 29. prosinca 2012. godine podnijelo prijedlog za pokretanje postupka nagodbe jer je ispunilo uvjete po Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12,144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15). Postupak predstečajne nagodbe je bio u prekidu jer je Porezna Uprava provodila radnje nadzora prije odobrenja nastavka postupka predstečajne nagodbe. Predstečajna nagodba je nastavljena sa danom 04. travnja 2018. godine. Predstečajna nagodba usvojena je pred FINA-om i pred Trgovačkim sudom u Zagrebu u travnju 2019. godine čime su restukturirane obveze Društva nastale do rujna 2013. godine.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Republici Hrvatskoj.

Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Financijska izvješća su pripremljena na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2020. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,54 kuna i na 1 američki dolar 6,14 kuna (31.12.2019.: 1 EUR = 7,44 HRK i 1 USD = 6,65 HRK).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritjecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za poreze i popuste, nakon isporuke robe, odnosno nakon što je pružena usluga te nakon prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka.

Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa, smanjenom za ispravak vrijednosti nenaplativih potraživanja.

Potraživanja od kupaca početno se mjere po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja. Ispravak vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose priznaje se u računu dobiti i gubitka ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Strane valute

U financijskim izvještajima, transakcije izražene u stranim valutama, preračunate su u funkcijsku valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarne stavke izražene u stranoj valuti preračunate su u funkcijsku valutu po tečaju važećem na dan bilance. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarnih stavki iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao financijski trošak, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarnih stavki raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobici priznaju izravno u glavnicu, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem. Društvo ima ovisna društva koja nisu konsolidirana u financijskom izvještaju Društva jer se pripremaju posebni konsolidirani financijski izvještaji za Grupu. Ulaganja u nekonsolidirana ovisna društva vrednuju se u financijskim izvještajima po trošku.

Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum bilance.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze.

Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu ni na računovodstvenu dobit. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti u razdoblju u kojem su obveze podmirene ili imovina realizirana, a koje se temelje na poreznim stopama (poreznim propisima) koje su na snazi ili u postupku donošenja na dan bilance. Vrednovanje odgođenih poreznih obveza i imovine odražava porezne konsekvence načina na koji Društvo očekuje povratiti ili podmiriti knjigovodstveni iznos svoje imovine i svojih obveza na izvještajni datum.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo prijeboja tekuće porezne imovine s tekućom poreznom obvezom i ako je riječ o porezima koje nameće ista porezna uprava te ako Društvo namjerava svoju tekuću poreznu imovinu i svoje tekuće porezne obveze podmiriti u neto iznosu.

Tekući i odgođeni porezi razdoblja

Tekući i odgođeni porezi priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u glavnici, ili ako porezi proizlaze iz prvog iskazivanja poslovnog spajanja, u kom slučaju se porezni učinak uzima u obzir prilikom izračunavanja goodwilla ili utvrđivanja viška udjela stjecatelja u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obveza i potencijalnih obveza stečenika iznad troška stjecanja.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva po godišnjim stopama kako slijede:

	2019.	2020.
Postrojenja i oprema	5,00%-20,00%	5,00%-20,00%
Namještaj, alati i ostala oprema	10,00%-20,00%	10,00%-20,00%

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu.

Inicijalni trošak nabave nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća njihovu nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje i lokaciju za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu, kao što su popravci i održavanje, priznaju se kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih inicijalno procijenjenih mogućnosti, se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Kapitalizirati se trebaju troškovi periodičnih, unaprijed planiranih većih, značajnijih provjera nužnih za daljnje poslovanje.

Oprema se kapitalizira kad je njezin vijek uporabe duži od godine dana i kad je trošak nabave pojedinačnog predmeta veći od 3,5 tisuća kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme su uključeni u troškove.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanje terete razdoblje u kojem su nastali, osim ako se takvim ulaganjem produžuje korisni vijek trajanja, mijenja kapacitet ili namjena nekretnina, postrojenja i opreme. Takvi izdaci imaju obilježje investicije i predstavljaju povećanje vrijednosti materijalne imovine.

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje ukoliko je došlo do promjena u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Ispravljanje gubitka od umanjenja vrijednosti se prihoduje samo do iznosa knjigovodstvene vrijednosti sredstva, umanjeno za amortizaciju, kakva bi bila da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju svrstani su u portfelj imovine namijenjene prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti naknađen prvenstveno prodajnom transakcijom a ne trajnom uporabom. Ovaj uvjet smatra se ispunjenim samo ako je prodaja vrlo vjerojatna i ako je sredstvo ili skupina za prodaju trenutačno raspoloživo, odnosno raspoloživa za prodaju za koju se očekuje da će biti priznata kao okončana prodajna transakcija u roku od godinu dana od datuma razvrstavanja u taj portfelj.

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju iz portfelja imovine namijenjene prodaji mjere se po prethodno iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje ako je niža.

Troškovi posudbe

Troškovi kamata na posuđena sredstva za financiranje izgradnje nekretnina, postrojenja i opreme se iskazuju kao troškovi razdoblja u kojem su nastali.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po prosječnim nabavnim cijenama ili neto tržišnoj vrijednosti, ovisno koja je niža.

Sitan inventar i alat otpisuje se od dana stavljanja u uporabu.

Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

Financijska imovina je svrstana u kategoriju zajmova i potraživanja, kategoriju financijske imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i kategoriju imovine raspoložive za prodaju. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijskog sredstva i određuje se prilikom prvog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak nabave nekog financijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijskog sredstva ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo. Prihod po dužničkim instrumentima priznaje se po osnovi efektivne kamate.

Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po zajmovima i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu razvrstana su kao zajmovi i potraživanja i početno se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ispravljenom za umanjenje vrijednosti. Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuje udjele u investicijskim fondovima. Iskazana je po fer vrijednosti, pri čemu se dobici i gubici utvrđeni ponovnim mjerenjem po fer vrijednosti priznaju u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća kamatu zarađenu na financijskoj imovini.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Imovina raspoloživa za prodaju je financijska imovina koja nije iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti do datuma dospijeća. Imovina raspoloživa za prodaju uključuje određene vlasničke instrumente. Priznaje se na datum trgovanja, a to je datum na koji se Društvo obvezalo na kupnju sredstva, i početno iskazuje po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Financijska imovina raspoloživa za prodaju se kasnije mjeri i iskazuje po fer vrijednosti, izuzev financijske imovine čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čiju fer vrijednost nije moguće pouzdano procijeniti. Takva financijska imovina iskazana je po povijesnom trošku umanjenom za gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti imovine raspoložive za prodaju knjiže se u korist, odnosno na teret pričuva Društva.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz o tome da je jedan događaj ili više njih u razdoblju nakon početnog priznavanja financijskog sredstva utjecao na procijenjene buduće novčane tijekove po predmetnom ulaganju. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope važeće na početku.

Knjigovodstveni iznos financijskog sredstva ispravlja se izravno za gubitke od umanjenja kod sve financijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, čija knjigovodstvena vrijednost se umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju kroz konto ispravka vrijednosti. Naplata prethodno otpisanih iznosa knjiži se u korist konta ispravka vrijednosti. Promjene ispravka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Uz iznimku glavničkih instrumenata raspoloživih za prodaju, ako postoje, gubici od umanjenja se u kasnijim razdobljima poništavaju ako se povećanje nadoknadivog iznosa ulaganja može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, uz ograničenje da knjigovodstveni iznos ulaganja na datum poništenja gubitka ne smije biti veći od iznosa amortiziranog troška koji bi bio iskazan da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato. Vezano za vlasničke instrumente iz portfelja imovine raspoložive za prodaju, svako povećanje fer vrijednosti nakon priznatog gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se izravno u glavnici.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po kreditima, početno se iskazuju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze kasnije se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po načelu efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamatne stope je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashod od kamata raspoređuje na predmetno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi izravno diskontiraju tijekom očekivanog trajanja financijske obveze ili nekog drugog kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Temeljni kapital i trezorski udjeli

Dividende na udjele priznaju se u okviru vlasničke glavnice u razdoblju u kojem su objavljene.

Kada Društvo ili njegova povezana društva kupi udjele Društva, plaćena naknada, uključujući sve troškove transakcije umanjeno za poreze, prikazuje se kao odbitak od ukupne vlasničke glavnice. Dobici i gubici od prodaje vlastitih udjela terete ili se knjiže u korist računa premija/diskont na udjele, u okviru vlasničke glavnice.

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje, bilo u zemlji ili u inozemstvu, za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

U primjeni računovodstvenih politika, Uprava je dužna davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje ne moraju biti očigledne iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na prošlom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnim. Ostvareni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su izvedene se kontinuirano revidiraju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju promjene ako promjena utječe samo na to razdoblje, odnosno i u razdoblju promjene i budućim razdobljima ako promjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

3. POSLOVNI PRIHODI

	2019.	2020.
3.a. Ostali prihodi	142.846	-
	142.846	**-**

3.a. Ostali prihodi

	2019.	2020.
Otpis obveza	142.846	-
	142.846	**-**

4. POSLOVNI RASHODI

		2019.	2020.
4.a.	Materijalni troškovi	43.168	33.532
-	Amortizacija (vidi Bilješku 8.)	11.391	10.500
4.b.	Ostali troškovi	3.281	1.829
4.c.	Ostali poslovni rashodi	2.675.517	95.878
		2.733.357	**141.739**

4.a. Materijalni troškovi

	2019.	2020.
Ostali vanjski troškovi		
Intelektualne i osobne usluge	31.440	31.770
Usluge zakupa – lizinga	7.500	-
Komunalne usluge	4.228	1.762
Ukupno materijalni troškovi	**43.168**	**33.532**

4.b. Ostali troškovi

	2019.	2020.
Doprinosi i članarine	504	-
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	733	564
Sudski troškovi	720	250
Ostali troškovi	1.324	1.015
	3.281	**1.829**

4.c. Ostali poslovni rashodi

	2019.	2020.
Otpis nenaplativih potraživanja	2.675.517	95.878
	2.675.517	95.878

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2019.	2020.
Prihod od kamata i tečajnih razlika s povezanim društvima	6.382	-
Prihod od kamata i tečajnih razlika s nepovezanim društvima	5.910	-
	12.292	**-**

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2019.	2020.
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim društvima	1.424.862	7.052
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s nepovezanim društvima	71.421	-
Ostali financijski rashodi	19.855.209	19.944
	21.351.492	**26.996**

7. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 12% (2019.: 12%).

Red. br.		2019.	2020.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(23.929.711)	(168.735)
2.	Porezno nepriznati rashodi	2.675.517	95.878
3.	Porezno priznati rashodi	-	(21.254.194)
4.	(Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(21.254.194)	(72.857)
5.	Preneseni porezni gubitak	-	-
6.	Porezna stopa	12%	12%
7.	**Porez na dobit**	-	-
8.	**Gubitak za prijenos u buduće razdoblje**	**(21.254.194)**	**(21.327.051)**

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 21.357.051 kuna (2019.: 21.254.194 kuna)

Rok prijenosa poreznog gubitka u buduća razdoblja istječe nakon 5 godina kako slijedi:

Godina	Iznos
2021.	-
2022.	-
2023.	-
2024.	21.254.194
2025.	72.857
	21.327.051

7. POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Sredstva odgođenog poreza na gubitak priznaju se kao preneseni porezni gubitak samo u onom iznosu u kojem je vjerojatno da će se ostvariti povezana porezna olakšica. Pogodnosti poreznih gubitaka nisu priznate u financijskim izvještajima zbog neizvjesnosti ostvarivanja uvjeta za njihovo korištenje u budućnosti.

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

8. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme prikazana je kako slijedi:

	Zemljište	Građevinski objekti	Alati, pogonski inventar i trans. sred.	Ukupno
2019.				
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 01. siječnja 2019.	187.093	420.000	1.396.877	2.003.970
Stanje 31. prosinca 2019.	**187.093**	**420.000**	**1.396.877**	**2.003.970**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje 01. siječnja 2019.	-	94.500	1.395.986	1.490.486
Amortizacija tijekom godine	-	10.500	891	11.391
Stanje 31. prosinca 2019.	**-**	**105.000**	**1.396.877**	**1.501.877**
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Stanje 31. prosinca 2019.	**187.093**	**315.000**	**-**	**502.093**
2020.				
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 01. siječnja 2020.	187.093	420.000	1.396.877	2.003.970
Stanje 31. prosinca 2020.	**187.093**	**420.000**	**1.396.877**	**2.003.970**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje 01. siječnja 2020.	-	105.000	1.396.877	1.501.877
Amortizacija tijekom godine	-	10.500	-	10.500
Stanje 31. prosinca 2020.	**-**	**115.500**	**1.396.877**	**1.512.377**
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Stanje 31. prosinca 2020.	**187.093**	**304.500**	**-**	**491.593**

8. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2020. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, nisu su se dogodile značajne promjene u tehnološkim, ekonomskim ili zakonskim uvjetima koje bi imale značajnog utjecaja na vrijednost sredstava.

9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

		31.12.2019.	31.12.2020.
9.a.	Udjeli kod povezanih društava	5.094.584	5.074.584
9.b.	Ulaganja u udjele	60.000	60.000
		5.154.584	**5.134.584**

9.a. Udjeli kod povezanih društava

	2019.	2020.
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	25.009.793	5.094.584
Otuđenje	(19.915.209)	(20.000)
Završno neto knjigovodstveno stanje 31. prosinca	**5.094.584**	**5.074.584**

ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Zagreb vlasnik je ovisnih društava:

	31.12.2019.		31.12.2020.	
Naziv ovisnog društva	**% učešća**	**Iznos**	**% učešća**	**Iznos**
DALMACIJA CHARTER d.o.o., Primošten	100	20.000	-	-
MASTER YACHTING HUNGARY KFT., Budimpešta, Mađarska	100	5.074.584	100	5.074.584

9.b. Ulaganje u udjele

	31.12.2019.	31.12.2020.
DANUVIUS MARINA d.o.o., Tribunj	60.000	60.000
	60.000	**60.000**

10. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

		31.12.2019.	31.12.2020.
10.a.	Potraživanja od povezanih poduzetnika	98.547	337
10.b.	Ostala kratkotrajna potraživanja	68.926	46.174
		167.473	**46.511**

10.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od povezanih poduzetnika za dobra i usluge	98.210	-
Potraživanja od povezanih poduzetnika za kamate	337	337
	98.547	**337**

10.b. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	10.174	10.174
Ostala potraživanja	58.752	36.000
	68.926	**46.174**

11. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
ADRIATIQ ISLANDS GROUP NEKRETNINE d.o.o. Zagreb	3.075 HRK	7%	3.075	3.075
Fizičke osobe	73.127 HRK	2%	73.127	-
			76.202	**3.075**

12. NOVAC

	31.12.2019.	31.12.2020.
Žiro račun	9.689	-
Blagajna	193	193
	9.882	**193**

Društvo ima račun kod Privredne banke d.d., Zagreb.

13. TEMELJNI KAPITAL

	Temeljni kapital	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2019.	101.000	101.000
Stanje 31. prosinca 2019.	**101.000**	**101.000**
Stanje 31. prosinca 2020.	**101.000**	**101.000**

Društvo ima temeljni kapital od 101.000 kuna, a vlasnik 100% udjela je ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d. u stečaju, Zagreb.

14. REZERVE I PRENESENI GUBITAK

	Rezerve	Preneseni (gubitak)	Dobit/(gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2019.	9.800	(45.114.841)	237.312	(44.867.729)
Prijenos dobiti iz 2018. na prenesene gubitke	-	237.312	(237.312)	-
Gubitak za 2019. godinu	-	-	(23.929.711)	(23.929.711)
Stanje 31. prosinca 2019.	**9.800**	**(44.877.528)**	**(23.929.711)**	**(68.797.439)**
Prijenos gubitka iz 2019. na prenesene gubitke	-	(23.929.711)	23.929.711	-
Gubitak za 2020. godinu	-	-	(168.735)	(168.735)
Stanje 31. prosinca 2020.	**9.800**	**(68.807.239)**	**(168.735)**	**(68.966.174)**

Društvo je gubitak iz poslovanja za 2019. godinu u iznosu 23.929.711 kuna prenijelo na prenesene gubitke.

15. DUGOROČNE OBVEZE

		31.12.2019.	31.12.2020.
15.a.	Obveze prema povezanim poduzetnicima	70.162.683	70.162.683
15.b.	Obveze za zajmove, depozite i slično	1.265.909	1.265.909
15.c.	Ostale obveze	333.150	333.150
		71.761.742	**71.761.742**

15.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema povezanim poduzetnicima za dobra i usluge	4.635.219	4.635.219
Obveze prema povezanim poduzetnicima za kamate	16.088.137	16.088.137
Obveze prema povezanim poduzetnicima za zajmove	49.439.327	49.439.327
	70.162.683	**70.162.683**

Obveze prema povezanim poduzetnicima za zajmove

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	4.050.000 HRK	3,42%	4.050.000	4.050.000
ADRIATIK AUTO – KAMP d.o.o., Primošten	90.068 HRK	3,42%	90.068	90.068
Jelsa d.d., Jelsa	1.430.000 HRK	3,42%	1.430.000	1.430.000
CAMENA d.o.o., Zagreb	447.316 HRK	3,42%	447.316	447.316
AIG d.d., Zagreb	26.023.796 HRK	3,42%	26.023.796	26.023.796
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	40.000 HRK	3,42%	40.000	40.000
HOTEL HVAR d.o.o., Hvar	65.000 HRK	3,42%	65.000	65.000
FONTANA HOTEL APARTMANI d.o.o., Jelsa	138.000 HRK	3,42%	138.000	138.000
TAMAS VITEZY, Budimpešta	2.700.000 EUR	7% + porez	17.155.147	17.155.147
			49.439.327	**49.439.327**

Tamas Vitezy odobrio je Društvu dugoročni zajam po ugovoru od 19.12.2006. godine, u iznosu 2.700.000 EUR sa rokom dospijeća do 2014. godine i sa kamatnom stopom 7% godišnje uvećanom za porez na kamate u visini 12% koji se obračunava na bruto iznos kamata. Anex-om ugovora od 30.04.2013. godine rok povrata je prolongiran do 18.03.2018. godine. Po predstečajnoj nagodbi zajam će se vratiti u roku 10 godina.

Društvo je po usvojenoj predstečajnoj nagodbi kratkoročne pozajmice od povezanih društva pretvorila u dugoročne pozajmice uz kamatnu stopa za povezana društva, 3,42% godišnje. Po predstečajnoj nagodbi zajmovi će se vratiti u roku 10 godina.

15. DUGOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

15.b. Obveze za zajmove, depozite i slično

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
MARINA KREMIK d.o.o., Primošten	1.265.909 HRK	3,42%	1.265.909	1.265.909
			1.265.909	**1.265.909**

Društvo je po usvojenoj predstečajnoj nagodbi kratkoročnu pozajmicu pretvorilo u dugoročnu pozajmicu uz kamatnu stopa 3,42% godišnje. Po predstečajnoj nagodbi zajam će se vratiti u roku 10 godina.

15.c. Ostale dugoročne obveze

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema Poreznoj upravi	142.359	142.359
Ostale obveze	190.791	190.791
	333.150	**333.150**

16. KRATKOROČNE OBVEZE

		31.12.2019.	31.12.2020.
16.a.	Obveze prema povezanim poduzetnicima	966.260	875.516
16.b.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	171.458	196.659
16.c.	Ostale kratkočne obveze	1.707.213	1.707.213
		2.844.931	**2.779.388**

16.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema povezanim poduzetnicima za uzete zajmove	285.940	271.354
Obveze prema povezanim poduzetnicima za dobra i usluge	64.329	11.829
Obveze prema povezanim poduzetnicima za kamate	615.991	592.333
	966.260	**875.516**

16. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)

16.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima (nastavak)

Obveze prema povezanim poduzetnicima za zajmove

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
ADRIATIQ ISLANDS GROUP d.d., Zagreb	15.000 HRK	3,42%	15.000	-
DANUVIUS RESTORAN d.o.o., Tribunj	19.549 HRK	3,42%	19.549	19.549
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	203.251 HRK	3,42%	203.251	203.251
AQUAMARINE d.o.o., Zagreb	1.690 HRK	3,42%	1.690	1.690
AIG HOTELI d.o.o., Zagreb	5.750 HRK	3,42%	5.500	5.750
TOPAZ d.o.o., Zagreb	450 HRK	3,42%	450	450
ORNATUS d.o.o., Zagreb	30.164 HRK	3,42%	30.000	30.164
MERK&MERK JAHTE SERVIS d.o.o., Tribunj	10.500 HRK	3,42%	10.500	10.500
			285.940	**271.354**

Društvo je uzelo kratkoročne pozajmice od povezanih društva na godinu dana sa kamatnom stopom 3,42% godišnje.

16.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	171.458	196.659
	171.458	**196.659**

16.c. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.690.371	1.690.371
Obveze prema zaposlenicima za neto plaće i naknade	4.762	4.762
Ostale kratkočne obveze	12.080	12.080
	1.707.213	**1.707.213**

17. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanima ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom, ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankam, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik. Povezana društva su vlasnik AIG d.d., Zagreb i s njime povezana društva i uprava.

18. POTENCIJALNE OBVEZE

Pravni sporovi. Društvo je solidarni jamac za ispunjenje obveza DALMACIA HOLIDAY Kft u stečaju, Mađarska u korist Raiffeisen Bank Zrt., Mađarska u visini zaloga 21.524.970,87 EUR, uvećano za kamate, naknade i ostale troškove.

Nisu stvorena rezerviranja za jamstva jer Uprave Društva smatra da neće doći do materijalno značajnih gubitaka.

19. UTJECAJ COVID-19 NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Dana 11. ožujka 2020. godine Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je globalnu pandemiju zbog korona virusa (COVID-19). Širenje bolesti COVID-19 nije utjecalo na poslovanje Društva.

20. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor ADRIATIQ ISLANDS GROUP YACHTING d.o.o., Jelsa, i odobrio njihovo izdavanje dana 26. studenog 2021. godine.

Direktor

Milos Milicsevics