

JADRAN LAGUNA d.o.o., GRADAC
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.

SADRŽAJ

	Stranica
Račun dobiti i gubitka	1
Bilanca	2
Bilješke uz financijske izvještaje	3-21

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**

	Bilješka	2019.	2020.
Prihodi od prodaje	3.	12.849.561	1.723.680
Ostali prihodi iz poslovanja	4.	792.928	1.271.413
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI		<u>13.642.489</u>	<u>2.995.093</u>
Materijalni troškovi	5.	(8.286.061)	(2.591.542)
Troškovi osoblja	6.	(4.254.239)	(2.601.492)
Amortizacija	7.	(166.393)	(164.756)
Ostali troškovi	8.	(701.794)	(285.522)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI		<u>(13.408.487)</u>	<u>(5.643.312)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	9.	<u>316.869</u>	<u>265.020</u>
FINANCIJSKI RASHODI	10.	<u>(48.324)</u>	<u>(46.131)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>13.959.358</u>	<u>3.260.113</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(13.456.811)</u>	<u>(5.689.443)</u>
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		<u>502.547</u>	<u>(2.429.330)</u>
POREZ NA DOBIT	11.	<u>-</u>	<u>-</u>
DOBIT RAZDOBLJA		<u>502.547</u>	<u>(2.429.330)</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

3/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	12.	135.656	80.422
MATERIJALNA IMOVINA	13.	684.663	313.551
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	14.	454.854	345.164
		1.275.173	739.137
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	15.	134.917	-
Potraživanja od povezanih poduzetnika		1.142.620	13.726
Potraživanja od kupaca		102.191	94.508
Ostala kratkotrajna potraživanja		369.209	1.568.114
KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	16.	1.614.020	1.676.348
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	17.	10.024.631	10.056.565
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	18.	559.692	12.992
		12.333.260	11.745.905
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNO AKTIVA		13.608.433	12.485.042
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	19.	345.000	345.000
PRENESENI GUBITAK	20.	(1.193.055)	(690.508)
DOBIT POSLOVNE GODINE		502.547	(2.429.330)
		(345.508)	(2.774.838)
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzećima	21.	8.666.032	10.409.891
Obveze prema dobavljačima	22.	2.529.103	2.105.272
Ostale kratkoročne obveze	23.	2.758.806	2.744.717
		13.953.941	15.259.880
UKUPNO PASIVA		13.608.433	12.485.042

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

4/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

1. OPĆI PODACI

JADRAN LAGUNA d.o.o. za hotelijerstvo, Gradac, posluje u Hrvatskoj. Sjedište Društva je Jadranska 16, Gradac. Društvo je registrirano za pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, proizvodnju sladoleda, proizvodnju kruha, pomorski i obalni prijevoz, iznajmljivanje automobila i plovila, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane i dr. Društvo je registrirano 18. veljače 2008. godine kod Trgovačkog suda u Splitu MBS 060242531, OIB 56976586879.

Društvo se počelo baviti hotelijerstvom u 2010. godini kad mu je osnivač i jedini vlasnik Hoteli Jadran d.d., Gradac dalo u najam hotel „Laguna“.

Društvo je zbog loše financijske situacije, pokrenulo postupak predstečajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12,144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15). U postupku predstečajne nagodbe, usvojen je Plan financijskog i operativnog restrukturiranja Društva na osnovu kojeg su se stvorili uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Uprava

Károly Vajda član Uprave – direktor

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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.

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.

Poslovni segmenti

Za potrebe izvještavanja Uprave, Društvo je organizirano kao jedna poslovna jedinica, te se sve njegove aktivnosti smatraju jednim poslovnim segmentom.

Izveštajna 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 7,536898 kuna i na 1 američki dolar 6,139039 kuna (31.12.2019.: 1 EUR = 7,442580 HRK i 1 USD = 6,649911 HRK).

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritićati 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 objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja.

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 kojih se gubici i dobiti priznaju izravno u glavnici, u okviru koje se također iskazuje i svaka komponenta tih gubitaka i dobitaka koja se odnosi na stranu valutu.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 iskazanog 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.

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.

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 koristi njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme je uključena 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.

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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Investicijsko i tekuće održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja 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 preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdilo 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 umanjnjem.

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 trenutno 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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

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

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 u cjelosti od dana stavljanja u upotrebu.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 protok 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.

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 dobiti 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 dospijea. 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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

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 tokove 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 glavnčkih 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.

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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**3. PRIHODI OD PRODAJE**

	2019.	2020.
Prihod od prodaje usluga u zemlji	1.563.964	1.566.022
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	11.142.490	-
Prihodi od povezanih poduzetnika	103.645	148.468
Prihodi od najмова	39.462	6.002
Ostali prihodi od prodaje	-	3.188
	12.849.561	1.723.680

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2019.	2020.
Prihodi od državnih potpora	-	1.226.679
Prihod od naknadno naplaćenih potraživanja	567.975	-
Prihodi od odustatnina	75.220	-
Ostali prihodi od povezanih poduzetnika	92.995	38.748
Ostali prihodi	56.738	5.986
	792.928	1.271.413

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2019.	2020.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	2.104.018	19.154
Energija	562.037	104.162
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	201.145	29.112
	2.867.200	152.428
Troškovi prodane robe	23.026	113.826
Ostali vanjski troškovi		
Komunalne usluge	783.742	307.040
Intelektualne usluge	636.288	208.996
Usluge održavanja i zaštite	321.704	59.168
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	56.553	36.392
Najamnina	1.841.352	4.007
Trošak ustupanja radnika	1.389.003	734
Usluge promidžbe	60.336	-
Ostali troškovi	306.857	1.708.951
	5.395.835	2.325.288
Ukupno materijalni troškovi	8.286.061	2.591.542

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

13/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****6. TROŠKOVI OSOBLJA**

	2019.	2020.
Neto plaća	2.548.067	1.633.199
Porezi i doprinosi iz plaće	1.091.824	599.841
Doprinosi na plaću	614.348	368.452
	<u>4.254.239</u>	<u>2.601.492</u>

Društvo Jadran Laguna d.o.o. na dan 31. prosinca 2020. godine zapošljavalo je 22 djelatnika (31. prosinca 2019.: 29 djelatnika).

7. AMORTIZACIJA

	2019.	2020.
Amortizacija nematerijalne imovine	61.708	55.233
Amortizacija materijalne imovine	104.685	109.523
	<u>166.393</u>	<u>164.756</u>

8. OSTALI TROŠKOVI

	2019.	2020.
Naknade troškova zaposlenika	367.762	133.248
Dnevnice i troškovi prijevoza	119.347	32.298
Troškovi otpisa	-	17.601
Reprezentacija	10.035	15.008
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	31.379	13.058
Doprinosi i članarine	42.009	12.678
Troškovi osiguranja	42.231	11.607
Troškovi prava korištenja	12.480	3.840
Ostali troškovi poslovanja	76.551	46.184
	<u>701.794</u>	<u>285.522</u>

9. FINANCIJSKI PRIHODI

	2019.	2020.
Prihod od kamata i tečajnih razlika – povezana društva	282.791	154.361
Prihod od kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva	34.078	110.659

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

14/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**316.869****265.020****10. FINANCIJSKI RASHODI**

	2019.	2020.
Trošak kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva	48.324	34.794
Trošak kamata i tečajnih razlika – povezana društva	-	11.337
	48.324	46.131

11. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2019. : 18%).

Red. br.		2019.	2020.
1.	Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	502.547	(2.429.330)
2.	Porezno nepriznati rashodi	16.846	14.626
3.	Porezno priznati rashodi	(563.319)	(1.297)
4.	Dobit/(gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(43.925)	(2.416.001)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	-	-
6.	Porezna osnovica	(43.925)	(2.416.001)
7.	Porezna stopa	18%	18%
8.	Porez na dobit	-	-
9.	(Gubitak) za prijenos u buduće razdoblje	(43.925)	(2.416.001)

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 2.416.001 kuna (31.12.2019.: 43.925 kuna).

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

Godina	Iznos
2021.	-
2022.	-
2023.	-
2024.	43.925
2025.	2.416.001
	2.459.926

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**

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.

11. POREZ NA DOBIT (nastavak)

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.

12. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti nematerijalne imovine prikazana je kako slijedi:

	Ulaganje na tuđoj imovini	Ukupno
2019.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2019.	639.160	639.160
Povećanje	85.585	85.585
Stanje 31. prosinca 2019.	724.745	724.745
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2019.	527.380	527.380
Amortizacija tijekom godine	61.709	61.709
Stanje 31. prosinca 2019.	589.089	589.089
2020.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2020.	724.745	724.745
Povećanje	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.	724.745	724.745
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2020.	589.089	589.089
Amortizacija tijekom godine	55.234	55.234
Stanje 31. prosinca 2020.	644.323	644.323

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST**

Stanje 31. prosinca 2019.	135.656	135.656
Stanje 31. prosinca 2020.	80.422	80.422

13. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

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

	Uređaji i oprema	Ukupno
2019.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2019.	800.087	800.087
Povećanje	266.770	266.770
Stanje 31. prosinca 2019.	1.066.857	1.066.857
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2019.	277.510	277.510
Amortizacija tijekom godine	104.684	104.684
Stanje 31. prosinca 2019.	382.194	382.194
2020.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2020.	1.066.857	1.066.857
Povećanje	7.000	7.000
Smanjenje	(346.452)	(346.452)
Stanje 31. prosinca 2020.	727.405	727.405
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2020.	382.194	382.194
Amortizacija tijekom godine	109.523	109.523
Smanjenje	(77.863)	(77.863)
Stanje 31. prosinca 2020.	413.854	413.854
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2019.	684.663	684.663
Stanje 31. prosinca 2020.	313.551	313.551

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

17/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2020. godine, nema indicija da je tržišna vrijednost 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 te nema osnove za smanjenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

14. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
ADRIATIC ISLAND GROUP d.d., Zagreb	183.869 HRK	3,96%	183.869	91.934
BATUDA PROJEKT d.o.o., Zagreb	207.558 HRK	3,96%	207.558	207.557
Kamate			63.427	45.672
			454.854	345.164

Društvo je dalo dugotrajne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 3,42% godišnje koji su utvrđene u usvojenom postupku predstečajne nagodbe na trgovačkim sudovima.

15. ZALIHE

	31.12.2019.	31.12.2020.
Sirovine i materijal	127.279	-
Sitni inventar	7.001	-
Trgovačka roba	637	-
	134.917	-

16. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca	102.191	94.508
Potraživanja od povezanih poduzetnika	1.142.620	13.726
Ostala kratkotrajna potraživanja	369.209	1.568.114
	1.614.020	1.676.348

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

18/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****Potraživanja od povezanih poduzetnika**

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja za robu i usluge od povezanih poduzetnika	63.029	13.412
Potraživanja za kamate od povezanih poduzetnika	1.096.634	314
Vrijednosno usklađenje	(17.043)	-
	1.142.620	13.726

16. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**Potraživanja od povezanih poduzetnika (nastavak)****Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	2019.	2020.
Stanje 1. siječnja	172.208	17.043
(Smanjenje) ispravka vrijednosti	(155.165)	(18.844)
Stanje 31. prosinca	17.043	(1.801)

Potraživanja od kupaca

	31.12.2019.	31.12.2020.
Kupci u zemlji	64.375	67.193
Kupci u inozemstvu	37.816	27.315
	102.191	94.508

Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od države za poreze i doprinose	268.806	189.244
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	25.178	22.534
Ostala potraživanja	75.225	1.356.336
	369.209	1.568.114

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

19/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**17. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	5.319.233 HRK	3,96%	5.319.233	5.319.233
ADRIATIC ISLAND GROUP d.d., Zagreb	401.282 HRK	3,96%	401.282	550.120
AQUAMARINE d.o.o., Zagreb	680.850 HRK	3,96%	680.850	680.850
BATUDA PROJEKT d.o.o., Zagreb	207.558 HRK	3,96%	-	-
JELSA d.d., Jelsa	915.000 HRK	3,96%	915.000	915.000
DALMACIA HOLIDAY d.o.o., Zagreb	130.000 HRK	3,96%	130.000	130.000
DALMACIA HOLIDAY kft, Budapest	115.268 HRK	3,96%	115.268	-
AIG HOTELI d.o.o., Zagreb	56.904 HRK	3,96%	56.904	-
CIRUS d.o.o., Primošten	50.000 HRK	3,96%	50.000	50.000
TOPAZ d.o.o., Zagreb	60.000 HRK	3,96%	60.000	-
AIG NEKRETNINE d.o.o., Zagreb	6.121 HRK	3,96%	6.121	-
Roić Julija	22.000 HRK	2%	-	-
HOTELI JADRAN d.d., Gradac	2.411.362 HRK		2.411.362	2.411.362
Vrijednosno usklađenje			(121.389)	-
			10.024.631	10.056.565

Društvo je dalo kratkotrajne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 3,42% godišnje.

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2019.	2020.
Stanje 1. siječnja	1.027.801	121.389

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

20/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**

(Smanjenje) ispravka vrijednosti	<u>(906.412)</u>	<u>(115.268)</u>
Stanje 31. prosinca	<u>121.389</u>	<u>6.121</u>

18. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2019.	31.12.2020.
Blagajna	25.264	9.551
Žiro račun	81.706	3.441
Devizni račun	<u>452.722</u>	<u>-</u>
	<u>559.692</u>	<u>12.992</u>

19. TEMELJNI KAPITAL

	Temeljni kapital	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2019.	<u>345.000</u>	<u>345.000</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>345.000</u>	<u>345.000</u>
Stanje 31. prosinca 2020.	<u>345.000</u>	<u>345.000</u>

Društvo ima temeljni kapital od 345.000 kuna, a vlasnik udjela je HOTELI JADRAN d.d., Gradac.

20. PRENESENI GUBITAK I DOBIT TEKUĆE GODINE

	Preneseni (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2019.	(1.875.205)	682.149	(1.193.055)
Prijenos na prenesene gubitke	682.149	(682.149)	-
Dobit za 2019. godinu	<u>-</u>	<u>502.547</u>	<u>502.547</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>(1.193.055)</u>	<u>502.547</u>	<u>(690.508)</u>
Prijenos na prenesene gubitke	502.547	(502.547)	-
Dobit za 2020. godinu	<u>-</u>	<u>(2.429.330)</u>	<u>(2.429.330)</u>
Stanje 31. prosinca 2020.	<u>(690.508)</u>	<u>(2.429.330)</u>	<u>(3.119.838)</u>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

21/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**21. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA**

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze po osnovu roba i usluga	8.344.109	9.832.662
Obveze za kratkoročne pozajmice	310.100	554.248
Obveze za kamate	11.823	22.981
	8.666.032	10.409.891

Pozajmice od povezanih poduzetnika

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2019.	31.12.2020.
FARAON d.o.o., Trpanj	310.100 HRK	3,96%	310.100	310.100
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	103.547 HRK	3,96%	-	244.148
			310.100	554.248

Društvo je uzelo kratkoročne pozajmice od povezanih društava za likvidnost uz kamatnu stopu 3,96% godišnje.

22. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.481.055	1.989.641
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	48.048	115.631
	2.529.103	2.105.272

23. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze za predujmove	2.117.469	2.547.437
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	461.823	197.280
Obveze prema zaposlenicima	179.514	-
	2.758.806	2.744.717

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**24. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA**

Za potrebe financijskog izvještavanja, stranke se smatraju povezanim 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 strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

	Potraživanja od kupaca i ostala	Dane pozajmice	Obveze prema dobavljačima i upravi	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Matica:						
HOTELI JADRAN d.d., Gradac	5.472	-	7.840.204	-	29.431	124.849
Povezana društva:						
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	7.938	-	1.982.197	247.365	1.726.551	42.240
FARAON d.o.o., Trpanj	-	-	10.264	329.862	7.939	21.679
Ostala povezana društva	-	-	-	-	-	-
Uprava	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosina 2020.	13.410	0	9.832.666	577.227	1.763.922	188.768
Stanje 31. prosina 2019.	1.143.619	7.684.656	8.344.109	321.923	2.002.317	519.161

25. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

26. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

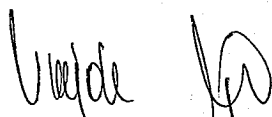
Društvo je nakon datuma bilance predalo prijedlog za pokretanje stečajnog postupka. Do datuma sastavljanja bilješki o prijedlogu nije odlučeno.

27. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac i odobrio njihovo izdavanje dana 01. lipnja 2021. godine.

Direktor

Károly Vajda


JADRAN LAGUNA d.o.o.
 Gradac, Jadranska 16

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

23/23

2021-07-26-Jadran Laguna d.o.o.-Financial Statement for 2020-CRO-VK-6192