

JADRAN LAGUNA d.o.o., GRADAC

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2019.
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

1

Izvešće neovisnog revizora

2-4

Račun dobiti i gubitka

5

Bilanca

6

Bilješke uz financijske izvještaje

7-28

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, 29. travnja 2020. godine.

Vlado Pejković, direktor

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

Jadranska 16

21 330 Gradac

Republika Hrvatska



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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Članu društva JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. 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 potraživanja za usluge i kamate u iznosu 837.254 kuna od povezanih društava koja nemaju značajnijih poslovnih aktivnosti (Bilješka 12.a). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja naplate tih potraživanja, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost naplate nismo bili u mogućnosti uvjeriti se jesu li navedena potraživanja po kamatama fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.

2. Društvo ima potraživanja za dane zajmove u iznosu 6.133.608 kuna od povezanih društava koja nemaju značajnijih poslovnih aktivnosti (Bilješka 13.). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata danih zajmova, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost naplate, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se jesu li navedena potraživanja po danim zajmovima fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.

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 naše mišljenje s rezervom.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 30. travnja 2019. godine.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 21. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva u 2020. godini. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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:

- prepoznamo 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i 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.

Russell Bedford Croatia – Revizija d.o.o., Zagreb
Selska cesta 90/B
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

Dr.sc. Paško Anić-Antić
Direktor

Zagreb, 4. svibnja 2020. godine



Russell Bedford

Croatia-revizija d.o.o.

Selska cesta 90b/2.kat
10000 Zagreb - Hrvatska / Croatia

Dr.sc. Paško Anić-Antić
Ovlašteni revizor



Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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

	Bilješka	2018.	2019.
Prihodi od prodaje	3.a.	12.605.326	12.849.561
Ostali prihodi iz poslovanja	3.b.	259.169	792.928
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	<u>12.864.495</u>	<u>13.642.489</u>
Materijalni troškovi	4.a.	(7.530.217)	(8.286.061)
Troškovi osoblja	4.b.	(4.108.908)	(4.254.239)
Amortizacija	8., 9.	(137.488)	(166.393)
Ostali troškovi	4.c.	(516.926)	(701.794)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	<u>(12.293.539)</u>	<u>(13.408.487)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	5	<u>324.629</u>	<u>316.869</u>
FINANCIJSKI RASHODI	6	<u>(62.940)</u>	<u>(48.324)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>13.189.124</u>	<u>13.959.358</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(12.356.479)</u>	<u>(13.456.811)</u>
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		<u>832.645</u>	<u>502.547</u>
POREZ NA DOBIT	7	<u>(150.496)</u>	<u>-</u>
DOBIT RAZDOBLJA		<u>682.149</u>	<u>502.547</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2019. godine

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

	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	<u>111.780</u>	<u>135.656</u>
MATERIJALNA IMOVINA	9	<u>522.577</u>	<u>684.663</u>
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	10	<u>-</u>	<u>454.854</u>
		<u>634.357</u>	<u>1.275.173</u>
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	11	<u>140.057</u>	<u>134.917</u>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	12.a.	869.532	1.142.620
Potraživanja od kupaca	12.b.	1.535	102.191
Ostala kratkotrajna potraživanja	12.c.	197.227	369.209
KRA TKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	12	<u>1.068.294</u>	<u>1.614.020</u>
KRA TKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	13	<u>8.610.849</u>	<u>10.024.631</u>
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	14	<u>689.060</u>	<u>559.692</u>
		<u>10.508.260</u>	<u>12.333.260</u>
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		<u>7.000</u>	<u>-</u>
UKUPNO AKTIVA		<u>11.149.617</u>	<u>13.608.433</u>
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	15	<u>345.000</u>	<u>345.000</u>
PRENESENI GUBITAK	16	<u>(1.875.205)</u>	<u>(1.193.055)</u>
DOBIT POSLOVNE GODINE	16	<u>682.149</u>	<u>502.547</u>
		<u>(848.056)</u>	<u>(345.508)</u>
KRA TKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzećima	17.a.	7.806.292	8.666.032
Obveze prema dobavljačima	17.b.	1.057.123	2.529.103
Ostale kratkoročne obveze	17.c.	3.134.258	2.758.806
	17	<u>11.997.673</u>	<u>13.953.941</u>
UKUPNO PASIVA		<u>11.149.617</u>	<u>13.608.433</u>

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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

Vlado Pejković 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 2019. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,44 kuna i na 1 američki dolar 6,65 kuna (31.12.2018.: 1 EUR = 7,42 HRK i 1 USD = 6,47 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 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.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

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:

	2018.	2019.
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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

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 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 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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

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 u cjelosti od dana stavljanja u upotrebu.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

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 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 dospjeća. 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 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 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****3. POSLOVNI PRIHODI**

	2018.	2019.
3.a. Prihodi od prodaje	12.605.326	12.849.561
3.b. Ostali poslovni prihodi	<u>259.169</u>	<u>792.928</u>
	<u>12.864.495</u>	<u>13.642.489</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2018.	2019.
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	10.879.197	11.142.490
Prihod od prodaje usluga u zemlji	1.576.359	1.563.964
Prihodi od povezanih poduzetnika	121.474	103.645
Prihodi od najmova	<u>28.296</u>	<u>39.462</u>
	<u>12.605.326</u>	<u>12.849.561</u>

Društvo je u 2019. godini imalo evidentiranih 62.195 noćenja od čega 56.842 noćenja stranih gostiju i 5.353 noćenja domaćih gostiju (2018.: 63.763 noćenja od čega 58.882 noćenja stranih gostiju i 4.881 noćenje domaćih gostiju).

3.b. Ostali poslovni prihodi

	2018.	2019.
Prihod od naknadno naplaćenih potraživanja	-	567.975
Prihodi od odustatnina	157.747	75.220
Ostali prihodi od povezanih poduzetnika	93.000	92.995
Ostali prihodi	<u>8.422</u>	<u>56.738</u>
	<u>259.169</u>	<u>792.928</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***4. POSLOVNI RASHODI**

	2018.	2019.
4.a. Materijalni troškovi	7.530.217	8.286.061
4.b. Troškovi osoblja	4.108.908	4.254.239
- Amortizacija (vidi Bilješke 8., 9.)	137.488	166.393
4.c. Ostali troškovi	516.926	701.794
	12.293.539	13.408.487

4.a. Materijalni troškovi

	2018.	2019.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	2.143.142	2.104.018
Energija	532.425	562.037
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	131.486	201.145
	2.807.053	2.867.200
Troškovi prodane robe	757	23.026
Ostali vanjski troškovi		
Najamnina	1.840.555	1.841.352
Trošak ustupanja radnika	1.206.912	1.389.003
Komunalne usluge	637.656	783.742
Intelektualne usluge	431.707	636.288
Usluge održavanja i zaštite	251.751	321.704
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	52.994	56.553
Usluge promidžbe	6.626	60.336
Ostali troškovi	294.206	306.857
	4.722.407	5.395.835
Ukupno materijalni troškovi	7.530.217	8.286.061

Troškovi poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 592.041 kuna (2018.: 382.366 kuna).

4.b. Troškovi osoblja

	2018.	2019.
Neto plaća	2.441.298	2.548.067
Porezi i doprinosi iz plaće	1.054.949	1.091.824
Doprinosi na plaću	612.661	614.348
	4.108.908	4.254.239

Društvo Jadran Laguna d.o.o. na dan 31. prosinca 2019. godine zapošljavalo je 29 djelatnika (31. prosinca 2018.: 30 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****4. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)****4.c. Ostali troškovi**

	2018.	2019.
Naknade troškova zaposlenika	294.022	367.762
Dnevnice i troškovi prijevoza	42.881	119.347
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	29.565	31.379
Doprinosi i članarine	54.501	42.009
Troškovi osiguranja	33.577	42.231
Reprezentacija	7.676	10.035
Troškovi otpisa	2.900	-
Troškovi prava korištenja	11.520	12.480
Ostali troškovi poslovanja	40.284	76.551
	<u>516.926</u>	<u>701.794</u>

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2018.	2019.
Prihod od kamata i tečajnih razlika – povezana društva	260.724	282.791
Prihod od kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva	63.905	34.078
	<u>324.629</u>	<u>316.869</u>

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2018.	2019.
Trošak kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva	62.940	48.324
	<u>62.940</u>	<u>48.324</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***7. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2018. : 18%).

Red. br.		2018.	2019.
1.	Dobit kao razlika između prihoda i rashoda	832.646	502.547
2.	Porezno nepriznati rashodi	6.103	16.846
3.	Porezno priznati rashodi	<u>(2.657)</u>	<u>(563.319)</u>
4.	Dobit/(gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	836.092	(43.925)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	-	-
6.	Porezna osnovica	836.092	(43.925)
7.	Porezna stopa	18%	18%
8.	Porez na dobit	150.495	-
9.	(Gubitak) za prijenos u buduće razdoblje	<u>-</u>	<u>(43.925)</u>

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 43.925 kuna (31.12.2018.: 0 kuna).

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

Godina	Iznos
2020.	-
2021.	-
2022.	-
2023.	-
2024.	<u>43.925</u>
	<u>43.925</u>

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****8. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

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

	Ulaganje na tuđoj imovini	Ukupno
2018.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2018.	583.528	583.528
Povećanje	<u>55.632</u>	<u>55.632</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>639.160</u>	<u>639.160</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2018.	470.418	470.418
Amortizacija tijekom godine	<u>56.962</u>	<u>56.962</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>527.380</u>	<u>527.380</u>
2019.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2019.	639.160	639.160
Povećanje	<u>85.585</u>	<u>85.585</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>724.745</u>	<u>724.745</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2019.	527.380	527.380
Amortizacija tijekom godine	<u>61.709</u>	<u>61.709</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>589.089</u>	<u>589.089</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>111.780</u>	<u>111.780</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>135.656</u>	<u>135.656</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****9. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

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

	Uređaji i oprema	Ukupno
2018.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2018.	688.871	688.871
Povećanje	115.525	115.525
Smanjenje	<u>(4.309)</u>	<u>(4.309)</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>800.087</u>	<u>800.087</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2018.	201.293	201.293
Amortizacija tijekom godine	80.526	80.526
Smanjenje	<u>(4.309)</u>	<u>(4.309)</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>277.510</u>	<u>277.510</u>
2019.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2019.	800.087	800.087
Povećanje	<u>266.770</u>	<u>266.770</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>1.066.857</u>	<u>1.066.857</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2019.	277.510	277.510
Amortizacija tijekom godine	<u>104.684</u>	<u>104.684</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>382.194</u>	<u>382.194</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>522.577</u>	<u>522.577</u>
Stanje 31. prosinca 2019.	<u>684.663</u>	<u>684.663</u>

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2019. 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****10. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2018.	31.12.2019.
ADRIATIC ISLAND GROUP d.d., Zagreb	183.869 HRK	3,96%	-	183.869
BATUDA PROJEKT d.o.o., Zagreb	207.558 HRK	3,96%	-	207.558
Kamate			-	63.427
			<u>-</u>	<u>454.854</u>

Društvo je dalo dugotrajne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 3,96% godišnje koji su utvrđene u usvojenom postupku predstečajne nagodbe na trgovačkim sudovima.

11. ZALIHE

	31.12.2018.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	132.457	127.279
Sitni inventar	7.000	7.001
Trgovačka roba	600	637
	<u>140.057</u>	<u>134.917</u>

12. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2019.
12.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika	869.532	1.142.620
12.b. Potraživanja od kupaca	1.535	102.191
12.c. Ostala kratkotrajna potraživanja	197.227	369.209
	<u>1.068.294</u>	<u>1.614.020</u>

12.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika

	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja za robu i usluge od povezanih poduzetnika	81.717	63.029
Potraživanja za kamate od povezanih poduzetnika	960.023	1.096.634
Vrijednosno usklađenje	(172.208)	(17.043)
	<u>869.532</u>	<u>1.142.620</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****12. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)****12.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika (nastavak)****Promjene na vrijednosnim usklađenjima**

	2018.	2019.
Stanje 1. siječnja	172.208	172.208
(Smanjenje) ispravka vrijednosti	-	(155.165)
Stanje 31. prosinca	172.208	17.043

Društvo ima potraživanja od povezanih društava za kamate i usluge po danim pozajmicama u iznosu 837.254 kuna. Potraživanja su starija od 365 dana, društava imaju malu poslovnu aktivnost, potražnih prometa nije bilo tokom cijele godine i Društvo nema instrumente osiguranja naplate potraživanja.

12.b. Potraživanja od kupaca

	31.12.2018.	31.12.2019.
Kupci u zemlji	-	64.375
Kupci u inozemstvu	1.535	37.816
	1.535	102.191

12.c. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2018.	31.12.2019.
Potraživanja od države za poreze i doprinose	110.872	268.806
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	23.386	25.178
Ostala potraživanja	62.969	75.225
	197.227	369.209

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**13. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2018.	31.12.2019.
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	5.319.233 HRK	3,96%	4.829.733	5.319.233
ADRIATIC ISLAND GROUP d.d., Zagreb	401.282 HRK	3,96%	698.854	401.282
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%	207.558	-
JELSA d.d., Jelsa	915.000 HRK	3,96%	370.000	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	115.268
AIG HOTELI d.o.o., Zagreb	56.904 HRK	3,96%	56.904	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	60.000
AIG NEKRETNINE d.o.o., Zagreb	6.121 HRK	3,96%	6.121	6.121
Roić Julija	22.000 HRK	2%	22.000	-
HOTELI JADRAN d.d., Gradac	2.411.362 HRK		2.411.362	2.411.362
Vrijednosno usklađenje			<u>(1.027.801)</u>	<u>(121.389)</u>
			8.610.849	10.024.631

Društvo je dalo kratkotrajne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 3,96% godišnje.

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2018.	2019.
Stanje 1. siječnja	1.027.801	1.027.801
(Smanjenje) ispravka vrijednosti	-	(906.412)
Stanje 31. prosinca	1.027.801	121.389

Društvo ima potraživanja od povezanih društava za dane zajmove u iznosu 6.133.608 kuna. Potraživanja su starija od 365 dana, društva imaju malu poslovnu aktivnost, potražnih prometa nije bilo tokom cijele godine i Društvo nema instrumente osiguranja naplate potraživanja.

14. NOVAC

	31.12.2018.	31.12.2019.
Devizni račun	657.849	452.722
Blagajna	20.077	25.264
Žiro račun	11.134	81.706
	689.060	559.692

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****14. NOVAC (NASTAVAK)**

Novčani ekvivalenti su čekovi i depoziti oročeni kod banaka unovčivi po pozivu Društva (oročeni depoziti do 3 mjeseca).

Društvo ima žiro i devizni račun kod OTP banke d.d., Zadar.

15. TEMELJNI KAPITAL

	Temeljni kapital	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	345.000	345.000
Stanje 31. prosinca 2018.	345.000	345.000
Stanje 31. prosinca 2019.	345.000	345.000

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

16. PRENESENI GUBITAK I DOBIT TEKUĆE GODINE

	Preneseni (gubitak)	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	(2.530.945)	655.741	(1.875.204)
Prijenos na prenesene gubitke	655.741	(655.741)	-
Dobit za 2018. godinu	-	682.149	682.149
Stanje 31. prosinca 2018.	(1.875.205)	682.149	(1.193.056)
Prijenos na prenesene gubitke	682.149	(682.149)	-
Dobit za 2019. godinu	-	502.547	502.547
Stanje 31. prosinca 2019.	(1.193.055)	502.547	(690.508)

Po Odluci Skupštine Društva dobit iz poslovanja za 2018. godinu u iznosu 682.149 kuna pokrit će se dio prenesenih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****17. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2018.	31.12.2019.
17.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima	7.806.292	8.666.032
17.b. Obveze prema dobavljačima	1.057.123	2.529.103
17.c. Ostale kratkoročne obveze	3.134.258	2.758.806
	11.997.673	13.953.941

17.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze po osnovu roba i usluga	7.341.449	8.344.109
Obveze za kratkoročne pozajmice	449.556	310.100
Obveze za kamate	15.287	11.823
	7.806.292	8.666.032

Najveći dio obveza prema povezanim poduzetnicima iz poslovnih odnosa u iznosu 8.011.441 kuna odnose se na obveze za najamnine prema Hoteli Jadran d.d., Gradac (31.12.2018.: 6.955.510 kuna).

Pozajmice od povezanih poduzetnika

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2018.	31.12.2019.
FARAON d.o.o., Trpanj	310.100 HRK	3,96%	346.009	310.100
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	103.547 HRK	3,96%	103.547	-
			449.556	310.100

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

17.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.037.104	2.481.055
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	20.019	48.048
	1.057.123	2.529.103

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac**17. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)****17.c. Ostale kratkoročne obveze**

	31.12.2018.	31.12.2019.
Obveze za predujmove	2.607.005	2.117.469
Obveze prema zaposlenicima	181.672	179.514
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<u>345.581</u>	<u>461.823</u>
	<u>3.134.258</u>	<u>2.758.806</u>

18. POTENCIJALNE OBVEZE**a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2019. godine nije bilo sudskih sporova u kojima je Društvo tuženik.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2019. godine nije bilo sudskih sporova u kojima je Društvo tužitelj.

19. 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	5.473	-	8.011.441	-	1.875.961	40.119
Povezana društva:						
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	-	-	77.715	-	105.748	153.051
FARAON d.o.o., Trpanj	-	-	127	321.923	20.608	43.200
Ostala povezana društva	1.138.146	7.684.656	254.826	-	-	282.791
Uprava	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosina 2019.	<u>1.143.619</u>	<u>7.684.656</u>	<u>8.344.109</u>	<u>321.923</u>	<u>2.002.317</u>	<u>519.161</u>
Stanje 31. prosina 2018.	<u>1.048.971</u>	<u>7.205.288</u>	<u>7.341.448</u>	<u>464.843</u>	<u>2.143.762</u>	<u>475.198</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

20. 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.

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA

Dana 11. ožujka 2020. godine Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je globalnu pandemiju zbog korona virusa (COVID-19).

Širenje bolesti COVID-19 izazvalo je paniku i brojne potrese na turističkom tržištu što se posljedično odrazilo i na poslovanje Društva. Planirano otvorenje hotela Laguna u sezoni 2020. bilo je 23.05.2020. godine te se očekivao ostvariti planirani prihod jer su pokazatelji prognoze prihoda na dan 28.02.2020. godine iznosili 91,00% od planiranog bookinga.

Na dan 20.03.2020. godine rezervacije u svibnju su stornirane, te se ne očekuje prihod u tom mjesecu. Slijedom situacije na tržištu očekivani gubitak prihoda je 249.471,04 HRK koliko je bila prognoza prihoda na dan 28.02.2020. godine. Novi datum planiranog otvorenja hotela je 06.06.2020. godine.

U lipnju za sada pad prihoda iznosi 447.999,78 HRK u odnosu na realizaciju u 2019. godini, što je -17,68%. Sve školske grupe kao i grupe odraslih koje su imale garantirane dolaske su stornirane kao i prvi dolasci garancijskih ugovora agencija Travel Family, Globtour i Maranta kao i otkaz garancijskog ugovora agencije Panturist. Nadalje, upitni su i ostali garancijski ugovori u hotelu Laguna jer partneri se očituju o izuzetno teškoj situaciji, te se pozivaju na višu silu, odnosno mogućnost raskida ugovora ili fleksibilnost društva u broju dana samog ugovora i broju soba koje su zakupili što sve dovodi u pitanje kako ukupan prihod tako i prihod lipnja. Svi garancijski ugovori počinju u lipnju.

Za planirana prva dva mjeseca otvorenog rada hotela (23.05.2020.-30.06.2020.) planirana realizacija je bila 2.883.062,99 HRK, ostvarena realizacija u 2019 godini za ova dva mjeseca iznosila je 2.533.915,98 HRK. Prognoza rezervacija na dan 20.03.2020. za ova dva mjeseca iznosi 2.085.916,20 HRK što je -21,70% u odnosu na realizaciju 2019. godine.

Kako se društvo financira iz predujmova prema sklopljenim alotmanskim ugovorima, shodno nastaloj situaciji došlo je do prestanka izvršenja plaćanja obveza po osnovi avansa, što je dovelo do narušavanja likvidnosti i priljeva kako u ovom trenutku tako i u budućnosti, tako da je sada Društvo u nemogućnosti predvidjeti nastavak poslovne aktivnosti.

Društvo je poduzelo sve mjere koje su na raspolaganju a koje je Vlada usvojila, a odnosi se na potpore za isplatu minimalne plaće, odgodu plaćanja obveza po osnovi PDV-a, doprinosa i slično.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

22. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac i odobrio njihovo izdavanje dana 29. travnja 2020. godine.

Direktor

Vlado Pejković



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