

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA PERIOD 1.1. do 30.11. 2021

**Društvo:**

**AQUARIUS ZAGREB d.o.o.**

**10000 ZAGREB**

**Ksaver 196 A**

**MB: 02613450**

**OIB: 81062759464**

AQUARIUS d.o.o., Zagreb (u nastavku Društvo), osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske, kao društvo s ograničenom odgovornošću i registrirano na Trgovačkom sudu u Zagrebu sa MBS:080722464.

U toku izvještajne godine rješenjem Porezne uprave društvo je brisano iz sustava PDV-a, a što mu je potpuno onemogućilo nastavak poslovanja po dotašnjem poslovnom modelu. Ta nova pozicija dovela je društvo u poziciju da ne može izvršavati dospelje obveze, te je donesena odluka o pokretanju predstečajnog postupka. Posljedica toga je radikalno „čišćenje“ bilance i otpis najvećeg dijela pozicija imovine koje nije utrživa. Društvo je na poziciji da takvo rješenje Porezne uprave nije osnovano, te je uložilo žalbu i nastavit će spor svim pravnim sredstvima.

Izjava o suglasnosti s HSFI:

**Financijski izvještaji se sastoje od Bilance, Računa dobiti i gubitka, i ovih bilježaka, a sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (NN 30/08,4/09), Zakonu o računovodstvu (NN 109/07), Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08,12/09,130/10) i ostalim propisima poreznog i trgovačkog prava Republike Hrvatske.**

### PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, koje su primijenjene prilikom sastavljanja financijskog izvješća, temelje se na primjeni Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja ( u nastavku HSFI).

Nematerijalnu imovinu uređuje HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina je imovina koju društvo drži za korištenje u proizvodnji dobara ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti dulje od jednog razdoblja, kao i ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi radi aktivnosti društva (t. 6.3. HSFI-a 6). Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina amortizira se u okviru procijenjenog ekonomskog vijeka uporabe.

Knjigovodstvene postupke s financijskom imovinom uređuje HSFI 9.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe uređene su HSFI 10 .

Potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu, umanjenom za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti. Potraživanja od kupaca obuhvaćaju sva potraživanja za izvršene usluge, prodane proizvode i robu.

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, zaposlenima, obveze s osnove zajmova, kredita, te ostale obveze. Iskazuju se u nominalnom iznosu.

Pitanja prihoda uređuje HSFI15. Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se, sukladno HSFI-u 15 (t. 15.23. i 15.24.) na načelu isporuke robe, a usluge prema stupnju dovršenosti. Rashodima uređenim HSFI-em 16, smatraju se smanjenja ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza, što uzrokuje smanjenje glavnice.

Odgodena porezna imovina i odgođene porezne obveze nisu iskazane.

Poslovne transakcije mjerene su i priznavane sukladno zahtjevima koji proizlaze iz izravne primjene HSFI.

## **BILJEŠKE UZ BILANCU 30.11.2021**

### **1. Dugotrajna imovina**

U obimu i strukturi dugotrajne imovine došlo je do značajnih promjena. Radi nove pozicije u kojem se društvo našlo, a radi stvaranja uvjeta za kakav-takav nastavak poslovanja, društvo je prodalo svu utrživu dugotrajnu imovinu, osim najnužnijeg dijela namještaja i opreme potrebe za održavanje poslovanja do rješenja predstečajne nagodbe i žalbe na rješenje Porezne uprave.

### **2. Kratkotrajna imovina**

U kratkotrajnoj imovini došlo je također do značajnih promjena. Zadržana je samo ona imovina koja se još nije mogla utržiti ili naplatiti. Najveća stavka u kratkotrajnoj imovini su predujmovi dani dobavljaču Vizba Valandovo DOOEL, s kojim su tijekom pregovora o načinu zatvaranja tog predujma.

Društvo poslovne račune ima kod Agram banke.

### **3. Kapital i rezerve**

Vlastiti kapital društva je postao negativan uslijed gubitka iskazanog u poslovanju, koji je po obimu prešao vrijednost vlastitog kapitala.

### **4. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obveze su smanjene za gotovo 6 mio kn, odnosno 70% zatvaranjem kredita kod banka i dobavljača iz sredstva ostvarenih prodajom dugoročne imovine, koja je i bila opterećena založnim pravom kreditora.

## 5. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obaveze su porasle za cca 2 mio kn i to najvećim dijelom zbog obaveza prema državi, prvenstveno povećanjem obaveza za PDV, kao posljedicom poreznog nadzora, te naknadnim utvrđivanjem obaveza prema Fondu za povratnu ambalažu.

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### 6. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su većim dijelom prodajom nekretnina i dugotrajnom imovinom namijenjenoj prodaji. Redovna prodaja roba praktično je zaustavljena izbacivanjem društva iz sustava PDV-a, jer niti jedan kupac nije spreman kupiti trgovačku robu, a da nema mogućnosti odbiti pretporez.

### 7. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi rasli su najviše na pozicijama ostalih troškova i ostalih poslovnih rashoda zbog značajnih otpisa.


### 8. Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na rashode tečajnih razlika manjim dijelom financijskih rashoda u vidu kamata i cassa sconta koje je odobrilo svojim dobavljačima za plaćanja prije ugovorenog roka dospjeća računa.

### 9. Dobit

Društvo je za dio poslovne 2021. godinu značajan gubitak u poslovanju.

Zagreb, 18. siječnja 2022.

 **AQUARIUS**  
ZAGREB D.O.O.  
Direktor

Slavko Vuković

*Slavko Vuković*