

Informacija o nalogu plaćanjaVrsta naloga: **prijenos/plaćanje**

Platitelj: LASLLO ATTILA
Adresa platitelja: ZGB
Stvarni dužnik / stvarni platitelj:

Račun platitelja: Račun blagajne 0010003635
Model terećenja: HR05
PNB terećenja: 24511-505-000436585150
Iznos prometa: 190,00 HRK
Iznos naknade: 10,00 HRK
Vrsta tečaja:
Tečaj:

Primatelj: FINANCIJSKA AGENCIJA
Adresa primatelja: ULICA GRADA VUKOVARA 70 ZAGREB
Krajnji primatelj:

Račun/ IBAN primatelj HR42 2390 0011 1000 1704 2
Model odobrenja: HR05
PNB odobrenja: 7543000-64556155401
Iznos prometa 190,00 HRK
Vrsta tečaja:
Tečaj:

Opis: JAVNA OBJAVA GFI 2018
ZA AQUAMARINE

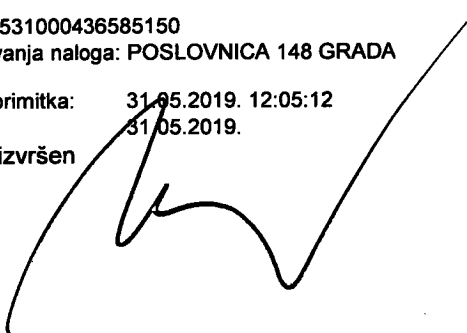
Naknada:
Iznos naknade: 10,00 HRK platno prometna naknada
Iznos naknade:
Iznos naknade u HRK: **10,00 HRK**

Banka primatelja:
SWIFT:
Država:

Troškovi banaka:
Kategorija namjene:
Šifra namjene:

Obavijest:
Način obavijesti:
Broj predmeta:

ID naloga: 20190531000436585150
Poslovnica zadavanja naloga: POSLOVNICA 148 GRADA VUKOVARA
Datum i vrijeme primitka: 31.05.2019. 12:05:12
Datum izvršenja: 31.05.2019.
Status naloga: izvršen



ZAGREB, 31.05.2019.

Oslobođeno plaćanja poreza na dodanu vrijednost prema članku 40. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

www.pbz.hr / pbz365@pbz.hr / info telefon 0800 365 365

AQUAMARINE d.o.o., Zagreb

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2018.
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	7-26

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

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

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

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave, 23. travnja 2019. godine

AQUAMARINE d.o.o., Zagreb
Savska cesta 106
10000 Zagreb
Republika Hrvatska



Laszlo Attila Kerekes
Direktor



Sasha Golubovic
Direktor

Aquamarine d.o.o.
Savska cesta 106
Zagreb

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku AQUAMARINE d.o.o., Zagreb

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja AQUAMARINE d.o.o., Zagreb, (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018. godine, 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 opisanog 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 2018. 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 1.119.356 kuna od povezanih društava, koji su u stečajnom postupku i u postupku predstečajne nagodbe (bilješka 8.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 ishoda stečaja i predstečajnih nagodbi nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena potraživanja po uslugama i kamatama fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.
2. Društvo ima potraživanja za dane pozajmice u iznosu 301.506 kuna od povezanih društava, koji su u stečajnom postupku i u postupku predstečajne nagodbe (bilješka 9.a.). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata pozajmica, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost ishoda stečaja i predstečajnih nagodbi nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena potraživanja po danim pozajmicama 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 16. u kojoj se opisuje Ugovor o poslovnoj suradnji i restrukturiranju (Override agreement) između Adriatic islands group d.d. i njezinih povezanih društava sa Bohemian financing zrt, Budimpešta.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na Bilješku 1. uz financijske izvještaje gdje se opisuje financijski položaj Društva i blokada žiro računa. Društvo posluje sa teškoćama i nema prihoda od djelatnosti. Društvo je iskazalo gubitak za 2018. godinu od 2.527.560 kuna (2017.: 35.979.062 kuna). Gubitak iznad visine kapitala na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 59.777.420 kuna (31.12.2017.: 57.249.860 kuna), što ukazuje na značajnu nelikvidnost Društva. Račun Društva je u blokadi. U tijeku je prethodni postupak radi utvrđivanja stečajnih razloga koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod brojem St-1135/2018 na prijedlog FINE, a radi dugotrajne blokade poslovnog računa, temeljem zadužnice vjerovnika Raiffeisen bank zrt.

Gore navedene činjenice ukazuju na postojanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Društvo poduzima sve mjere kako bi se izvršila deblokada računa te otklonili razlozi za otvaranje stečajnog postupka. 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 HSF1-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:

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

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

Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

S. Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor

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

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor

Šibenik, 24. travnja 2019. godine

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb**

	Bilješka	2017.	2018.
POSLOVNI PRIHODI		<u>2.092</u>	<u>-</u>
Materijalni troškovi	3.a.	(51.655)	(32.840)
Ostali troškovi	3.b.	<u>(2.980)</u>	<u>(6.542)</u>
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	3	<u>(54.635)</u>	<u>(39.382)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	4	<u>5.217.036</u>	<u>845.183</u>
FINANCIJSKI RASHODI	5	<u>(41.143.555)</u>	<u>(3.333.361)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>5.219.128</u>	<u>845.183</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(41.198.190)</u>	<u>(3.372.743)</u>
(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(35.979.062)</u>	<u>(2.527.560)</u>
POREZ NA DOBIT	6	<u>-</u>	<u>-</u>
(GUBITAK) RAZDOBLJA		<u>(35.979.062)</u>	<u>(2.527.560)</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2018. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

AQUAMARINE d.o.o., Zagreb

	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	7	12.333.740	12.333.740
		12.333.740	12.333.740
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od povezanih poduzetnika	8.a.	7.444.626	7.744.333
Ostala kratkotrajna potraživanja	8.b.	16.957	17.681
POTRAŽIVANJA	8	7.461.583	7.762.014
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	9	8.263.446	8.247.226
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	10	6	6
		15.725.035	16.009.246
UKUPNO AKTIVA		28.058.775	28.342.986
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	11	19.032.000	19.032.000
KAPITALNE REZERVE	12	531	531
PRENESENI (GUBITAK)	12	(40.303.329)	(76.282.391)
(GUBITAK) POSLOVNE GODINE	12	(35.979.062)	(2.527.560)
		(57.249.860)	(59.777.420)
DUGOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	13.a.	41.316.433	-
Obveze za zajmove, depozite i slično	13.b.	30.638.749	32.654.999
	13	71.955.182	32.654.999
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzetnicima	14.a.	10.348.569	49.719.999
Obveze za zajmove	14.b.	-	2.069.000
Obveze prema dobavljačima	14.c.	131.468	156.472
Ostale kratkoročne obveze	14.d.	2.873.416	3.519.936
	14	13.353.453	55.465.407
UKUPNO PASIVA		28.058.775	28.342.986

Bilješke uz financijske izvještaje

Za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

AQUAMARINE d.o.o., Zagreb

1. OPĆI PODACI

AQUAMARINE d.o.o. za djelatnost marina, turizam i ugostiteljstvo, posluje u Hrvatskoj. Sjedište Društva je Savska cesta 106, Zagreb.

Društvo je registrirano 23. rujna 2002. godine kod Trgovačkog suda u Zagrebu a temeljni kapital je 19.032.000,00 kuna, MBS 100000104, OIB 64556155401.

Društvo je registrirano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- pomorski i obalni prijevoz,
- iznajmljivanje plovni i prijevoznih sredstava,
- kupnja i prodaja robe,
- pružanje usluga u nautičkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma,
- pružanje ostalih turističkih usluga,
- pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja,
- servisiranje (održavanje i popravak) plovila,
- mjenjački poslovi,
- organiziranje tečaja ronjenja i samog ronjenja,
- iznajmljivanje, popravak i servisiranje ronilačke opreme,
- računovodstveno, knjigovodstveni poslovi.

Društvo je u vlasništvu društva DALMACIA HOLIDAY Kft u stečaju, Budimpešta, Mađarska.

Tijela Društva

Uprava

Laszlo Attila Kerekes	direktor, zastupa društvo zajedno s još jednim direktorom
Sasha Golubovic	direktor, zastupa društvo zajedno s još jednim direktorom

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo posluje sa teškoćama i nema prihoda od djelatnosti. Društvo je iskazalo gubitak za 2018. godinu od 2.527.560 kuna (2017.: 35.979.062 kuna). Gubitak iznad visine kapitala na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 59.777.420 kuna (31.12.2017.: 57.249.860 kuna) što ukazuje na značajnu nelikvidnost Društva. Račun Društva je u blokadi. Društvo poduzima sve mjere kako bi se izvršila deblokada računa te otklonili razlozi za otvaranje stečajnog postupka.

U ovim financijskim izvještajima nisu provedena nikakva usklađenja nadoknadivih iznosa imovine ili obveza niti je provedena reklasifikacija imovine i obveza koja bi bila potrebna da Društvo više nije u mogućnosti vremenski neograničeno poslovati.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o sukladnosti

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

Osnova sastavljanja

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

Prezentiranje financijskih izvještaja

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

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Na dan 31. prosinca 2018. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,42 kuna i na 1 američki dolar 6,47 kuna (31.12.2017.: 1 EUR = 7,51 HRK i 1 USD = 6,27 HRK).

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će u društvo pritićecati ekonomske koristi povezane s transakcijom i kad je iznos prihoda moguće pouzdano odrediti. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeno 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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva. Svi drugi troškovi posudbe uključuju se u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Strane valute

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

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

Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

Potraživanja od kupaca početno se mjere po fer vrijednosti i kasnije po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Novac i novčani ekvivalenti

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

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, posjeduje više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem.

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 prijeboga 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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

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.

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.

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 tisuće kuna. Alat se kapitalizira bez obzira na trošak nabave. Nekretnine, postrojenja i oprema se eliminiraju iz financijskih izvještaja prodajom ili kad se više ne očekuje ostvarivanje korist njihovom uporabom ili otuđenjem.

Dobit ostvarena prodajom nekretnina, postrojenja i opreme je direktno priznata kao prihod. Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme su uključeni u troškove. Povećanje knjigovodstvene vrijednosti nastalo revalorizacijom povećava revalorizacijske rezerve. Smanjenja koja prebijaju prethodna povećanja vrijednosti iskazuju se kao smanjenja revalorizacijskih rezervi; sva ostala smanjenja terete račun dobiti i gubitka.

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 i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog 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 nadoknadiivog 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.

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 cijelosti kod stavljanja u uporabu.

Rezerviranja

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

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

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 objektivni 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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine (nastavak)

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.

Vežano 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.

Temeljni kapital i vlastiti udjeli

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

Kada Društvo 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.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****3. POSLOVNI RASHODI**

	2017.	2018.
3.a. Materijalni troškovi	51.655	32.840
3.b. Ostali troškovi	<u>2.980</u>	<u>6.542</u>
	<u>54.635</u>	<u>39.382</u>

3.a. Materijalni troškovi

	2017.	2018.
Vanjske usluge		
Intelektualne usluge	44.155	25.340
Trošak najamnine – zakupnine	<u>7.500</u>	<u>7.500</u>
	<u>51.655</u>	<u>32.840</u>

3.b. Ostali troškovi

	2017.	2018.
Doprinosi, članarine i slična davanja	1.887	728
Bankovne usluge	959	774
Ostali nematerijalni troškovi poslovanja	<u>134</u>	<u>5.040</u>
	<u>2.980</u>	<u>6.542</u>

4. FINANCIJSKI PRIHODI

	2017.	2018.
Prihod od kamata i tečajnih razlika od povezanih društava	583.380	843.971
Prihod od kamata od nepovezanih društava	1.362	1.212
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	<u>4.632.294</u>	<u>-</u>
	<u>5.217.036</u>	<u>845.183</u>

5. FINANCIJSKI RASHODI

	2017.	2018.
Rashod od kamata i tečajnih razlika od povezanih društava	1.127.095	988.097
Rashod od kamata i tečajnih razlika od nepovezanih društava	1.187.564	2.345.264
Ostali financijski rashodi	<u>38.828.896</u>	<u>-</u>
	<u>41.143.555</u>	<u>3.333.361</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****6. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 12% (2017.:18%)

Red. br.		2017.	2018.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(35.979.062)	(2.527.560)
2.	Porezno nepriznati rashodi	706.842	638.834
3.	Porezno priznati rashodi	-	-
4.	(Gubitak) nakon uvećanja/(umanjenja)	(35.272.220)	(1.888.726)
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	(10.648.361)	(45.369.467)
6.	Porezna stopa	18%	12%
7.	Porez na dobit	-	-
8.	Porezni gubitak za prijenos u buduća razdoblja oporezivanja	(45.920.581)	(47.258.193)

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 47.258.193 kune (2017.: 45.920.581 kuna).

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

Godina	Iznos
2019.	4.704.281
2020.	3.343.308
2021.	2.049.658
2022.	35.272.220
2023.	1.888.726
	47.258.193

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 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****7. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	31.12. 2017.	31.12.2018.
Ulaganja u udjele (dionice) raspoložive za prodaju	<u>12.333.740</u>	<u>12.333.740</u>
	<u>12.333.740</u>	<u>12.333.740</u>

Ulaganja u vrijednosne papire

	2017.	2018.
Početno neto knjigovodstveno stanje 1. siječnja	51.162.636	12.333.740
(Smanjenje)	<u>(38.828.896)</u>	<u>-</u>
Završno neto knjigovodstveno stanje 31. prosinca	<u>12.333.740</u>	<u>12.333.740</u>

Vrijednosnice raspoložive za prodaju su kako slijedi:

Naziv društva	31.12.2017.		31.12.2018.	
	% učešća	Iznos	% učešća	Iznos
JELSA d.d., Jelsa	16,53%	12.333.740	16,53%	12.333.740

Dionice društva JELSA d.d., Jelsa dane su kao jamstvo u korist Raiffeisen Bank Zrt., Mađarska u visini zaloga 21.524.970,87 EUR, uvećano za kamate, naknade i ostale troškove.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****8. POTRAŽIVANJA**

	31.12.2017.	31.12.2018.
8.a. Potraživanja od povezanih društava	7.444.626	7.744.333
8.b. Ostala kratkoročna potraživanja	<u>16.957</u>	<u>17.681</u>
	<u>7.461.583</u>	<u>7.762.014</u>

8.a. Potraživanja od povezanih društava

	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanje od povezanih društava za usluge	16.312	16.312
Potraživanje od povezanih društava za kamate	6.580.007	6.890.561
Ostala potraživanja od povezanih društava	<u>848.307</u>	<u>837.460</u>
	<u>7.444.626</u>	<u>7.744.333</u>

Ostala potraživanja se odnose na naplaćena jamstva od strane Szechenyi Kereskedelmi Bank Zrt.

Društvo ima ostala ipotraživanja za kamate u iznosu 1.119.356 kuna od povezanih društava, koji su u stečaju ili postupku predstečajne nagodbe. Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja naplate tih potraživanja, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata.

8.b. Ostala kratkoročna potraživanja

	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od države	5.748	5.260
Ostala potraživanja	<u>11.209</u>	<u>12.421</u>
	<u>16.957</u>	<u>17.681</u>

9. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2017.	31.12.2018.
9.a. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima i osobama	8.223.046	8.206.826
9.b. Dani zajmovi, depoziti i sl.	<u>40.400</u>	<u>40.400</u>
	<u>8.263.446</u>	<u>8.247.226</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****9. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (NASTAVAK)****9.a. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2018.
DALMACIJA CHARTER d.o.o., Primošten	283.336 HRK	4,55%	283.336	283.336
TOPAZ d.o.o., Zagreb	711.582 HRK	4,55%	711.583	711.583
DANUVIUS RESTORAN d.o.o., Zagreb	32.500 HRK	4,55%	32.500	32.500
CAMENA d.o.o., Zagreb	5.908.906 HRK	4,55%	5.908.906	5.908.906
DALMACIA HOLIDAY d.o.o., Zagreb	16.290 HRK	7%	16.290	16.290
BATUDA PROJEKT d.o.o., Zagreb	190 HRK	4,55%	190	190
AIG YACHTING d.o.o., Zagreb	1.690 HRK	4,55%, 7%	1.690	1.690
JELSA d.d., Jelsa preuzeta obveza	168.833 EUR		1.268.551	1.252.331
			8.223.046	8.206.826

Društvo je dalo kratkoročne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 4,55% i 7% godišnje. Kamate se ne obračunavaju na kratkoročne pozajmice dane društvima koja su u postupku predstečajne nagodbe.

Društvo ima potraživanja od povezanih društava za dane pozajmice u iznosu 301.506 kuna, koji su u postupku stečaja i predstečajne nagodbe. Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata pozajmica, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata.

9.b. Dani zajmovi, depoziti i sl.

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2018.
Fizičke osobe	40.400 HRK	3%	40.400	40.400
			40.400	40.400

10. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI

	31.12.2017.	31.12.2018.
Žiro račun i blagajna	6	6
	6	6

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****10. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI (NASTAVAK)**

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

Društvo ima žiro račun otvoren kod Privredna banka d.d., Zagreb.

Društvo ima blokiran žiro račun od 05. siječnja 2017. godine u iznosu od 269.221.665,16 kuna.

11. TEMELJNI KAPITAL

	Dionički kapital	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2017.	<u>19.032.000</u>	<u>19.032.000</u>
Stanje 31. prosinca 2017.	<u>19.032.000</u>	<u>19.032.000</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>19.032.000</u>	<u>19.032.000</u>

Na dan Bilance struktura vlasništva je bila slijedeća:

Udjeličar	31.12.2017.		31.12.2018.	
	Iznos udjela	%	Iznos udjela	%
DALMACIA HOLIDAY Kft u stečaju, Mađarska	<u>19.032.000</u>	<u>100</u>	<u>19.032.000</u>	<u>100</u>
	<u>19.032.000</u>	<u>100</u>	<u>19.032.000</u>	<u>100</u>

12. PRENESENI GUBITAK I GUBITAK RAZDOBLJA

	Rezerve	Preneseni (gubitak)	(Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2017. godine	531	(37.156.515)	(3.146.814)	(40.302.798)
Prijenos gubitka 2016. na prenesene gubitke	-	(3.146.814)	3.146.814	-
(Gubitak) za 2017. godinu	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(35.979.062)</u>	<u>(35.979.062)</u>
Stanje 31. prosinca 2017.	<u>531</u>	<u>(40.303.329)</u>	<u>(35.979.062)</u>	<u>(76.281.860)</u>
Prijenos gubitka 2017. na prenesene gubitke	-	(35.979.062)	35.979.062	-
(Gubitak) za 2018. godinu	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.527.560)</u>	<u>(2.527.560)</u>
Stanje 31. prosinca 2018.	<u>531</u>	<u>(76.282.391)</u>	<u>(2.527.560)</u>	<u>(78.809.420)</u>

Društvo će po Odluci Skupštine Društva gubitak iz poslovanja za 2017. godinu u iznosu 35.979.062 kuna pokriti iz budućeg poslovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****13. DUGOROČNE OBVEZE****31.12.2017. 31.12.2018.**

13.a.	Obveze prema povezanim poduzećima	41.316.433	-
13.b.	Obveze za zajmove, depozite i slično	<u>30.638.749</u>	<u>32.654.999</u>
		<u>71.955.182</u>	<u>32.654.999</u>

13.a. Obveze prema povezanim poduzećima

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2018.
DALMACIA HOLIDAY K.f.t. u stečajju, Mađarska - glavnica	1.994.345 EUR	4,55%	14.222.169	-
DALMACIA HOLIDAY K.f.t. u stečajju, Mađarska - kamate			26.855.389	-
DALMACIA HOLIDAY K.f.t. u stečajju, Mađarska - kamate			<u>238.875</u>	<u>-</u>
Ukupno dugoročni krediti			<u>41.316.433</u>	<u>-</u>

13.b. Obveze za zajmove, depozite i slično

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2018.
PORT INVESTMENT LTD	2.300.000 USD	7%+porez po odbitku	14.420.386	14.879.142
PORT INVESTMENT LTD	Kamate		<u>16.218.363</u>	<u>17.775.857</u>
Ukupno dugoročni krediti			<u>30.638.749</u>	<u>32.654.999</u>

Port Investment LTD, Richmond Place, Guernsey/British Isles odobrio je 27. travnja 2004. godine financijski kredit u iznosu od 2.300.000 USD. Aneksom Ugovora od 30. travnja 2015. godine produžen je rok povrata do 02. svibnja 2020. godine, povrat glavnice i kamate jednokratno. Kamatna stopa je 7% godišnje, uvećana za porez po odbitku.

Otplatni plan dugoročnih obveza za slijedećih pet godina je kako slijedi:

Godina	Iznos
2019.	-
2020.	32.654.999
2021.	-
2022.	-
poslije 2022.	<u>-</u>
	<u>32.654.999</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****14. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2017.	31.12.2018.
14.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima	10.348.569	49.719.999
14.b. Obveze za zajmove	-	2.069.000
14.c. Obveze prema dobavljačima	131.468	156.472
14.d. Ostale obveze	<u>2.873.416</u>	<u>3.519.936</u>
	<u>13.353.453</u>	<u>55.465.407</u>

14.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima

	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema povezanim društvima za robu i usluge	61.365	68.865
Obveze za kratkoročne zajmove prema povezanim društvima	10.281.005	49.644.935
Ostale kratkoročne obveze prema povezanim društvima	<u>6.199</u>	<u>6.199</u>
	<u>10.348.569</u>	<u>49.719.999</u>

Obveze za kratkoročne zajmove prema povezanim društvima

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2018.
DANUVIUS MARINA d.o.o., Tribunj	159.907 HRK	4,55%	159.907	159.907
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	683.655 HRK	4,55%	683.655	683.655
MARINA KREMIK d.o.o., Primošten	40.000 HRK	4,55%	40.000	40.000
ADRIATIQ ISLANDS GROUP NEKRETNINE d.o.o., Zagreb	1.078.600 HRK	4,55%	1.078.600	1.078.600
HOTEL HVAR d.o.o., Jelsa	1.220.500 HRK	4,55%	1.220.500	1.220.500
FONTANA HOTEL APARTMANI d.o.o., Jelsa	750.944 HRK	4,55%	750.944	750.944
AIG HOTELI d.o.o., Zagreb	9.890 HRK	4,55%	9.890	9.890
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	1.000.950 HRK	4,55%	1.000.950	1.000.950
FARAON d.o.o., Trpanj	464.650 HRK	4,55%	464.650	464.650
JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac	680.850 HRK	4,55%	680.850	680.850
DALMACIA HOLIDAY K.f.t. u stečaju, Mađarska	1.892.845 EUR	4,55%	-	14.040.318
PRIMOŠTEN HOTELI d.o.o., Primošten	2.069.000 HRK	4,55%	2.069.000	-
Kamate			<u>2.122.059</u>	<u>29.514.671</u>
			<u>10.281.005</u>	<u>49.644.935</u>

Kratkoročne pozajmice odobrene su na rok od godine dana uz kamatnu stopu 4,55% godišnje.

Obveze prema Dalmacia Holiday k.f.t. u stečaju, Mađarska odnose se na dospjele obveze dugoročnog financijskog kredita. Aneksom Ugovora od 01. siječnja 2018. godine izmijenjen je rok povrata i kamatna stopa.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***AQUAMARINE d.o.o., Zagreb****14. KRATKOROČNE OBVEZE (NASTAVAK)****14.b. Obveze za zajmove**

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2017.	31.12.2018.
PRIMOŠTEN HOTELI d.o.o., Primošten	2.069.000 HRK	4,55%	-	2.069.000
			-	2.069.000

Kratkoročne pozajmice odobrene su na rok od godine dana uz kamatnu stopu 4,55% godišnje.

14.c. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	131.468	156.472
	131.468	156.472

14.d. Ostale obveze

	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za poreze i doprinose	2.866.875	3.141.966
Ostale obveze	6.541	377.970
	2.873.416	3.519.936

Najveći dio poreznih obveza se odnosi na porez po odbitku na kamate po inozemnim kreditima u iznosu 3.136.916 kuna (2017.: 2.862.064 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

AQUAMARINE d.o.o., Zagreb**15. 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 za usluge, kamate i ost pot.	Potraživ. za kredite	Obveze prema dobavljačima	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Matica:						
DALMACIA HOLIDAY Kft, u stečaju						
Mađarska	21.527	-	-	41.426.977	639.112	528.290
Ostala povezana društva	7.734.904	8.241.826	75.064	8.217.958	348.984	315.681
Uprava	324	5.400	-	-	-	162
Stanje 31. prosina 2018.	7.756.755	8.247.226	75.064	49.644.935	988.096	844.133
Stanje 31. prosina 2017.	7.444.788	8.228.446	67.654	51.597.438	1.127.095	583.380

16. POTENCIJALNE OBVEZE

Pravni sporovi. Društvo je solidarni jamac za ispunjenje obveza DALMACIA HOLIDAY Kft u stečaju, Mađarska u korist Raiffeisen Bank Zrt., Mađarska u visini zalogu 21.524.970,87 EUR, uvećano za kamate, naknade i ostale troškove. Raiffeisen Bank Zrt, Budimpešta pokrenulo je ovrhu po danom jamstvu.

Društvo je solidarni jamac za ispunjenje obveza AIG d.d., Zagreb u korist Szecehyni Bank Zrt., Mađarska u visini 507.492.500 HUF, uvećano za kamate, naknade i ostale troškove.

Adriatic islands group d.d. i njezina povezana društva potpisali su Ugovor o poslovnoj suradnji i restrukturiranju (Override agreement) od 03.05.2018. godine sa Bohemian financing zrt, Budimpešta. Po ugovoru AIG i povezana društava imaju uvjet plaćanja obveznih avansa, a svi ovršni postupci pokrenuti od prethodnih vjerovnika će biti u stanju mirovanja tijekom razdoblja restrukturiranja (3 godine). Adriatic islands group d.d. ima pravo po isteku razdoblja restrukturiranja otkupiti potraživanja i ostalu imovinu od Bohemian financing zrt po cijeni definiranoj Override ugovorom.

U tijeku su pregovori Bohemian financing zrt oko otkupa potraživanja od Raiffeisen banka zrt, Budimpešta i Szecehyni Kereskedelmi Bank zrt te nisu stvorena rezerviranja za jamstva jer Uprave Društva smatra da neće doći do materijalno značajnih gubitaka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2018.

(Svi iznosi izraženi su u kunama)

AQUAMARINE d.o.o., Zagreb

17. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojili su direktori AQUAMARINE d.o.o., Zagreb i odobrili njihovo izdavanje dana 23. travnja 2019. godine.

Laszlo Attila Kerekés

Direktor

Sasha Golubovic

Direktor

Aquamarine d.o.o.
Savska cesta 106
Zagreb