

JADRAN LAGUNA d.o.o., GRADAC

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2016.
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 fer prezentaciju 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, 20. travnja 2017. godine.

Vlado Pejковиć, 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

Vlasniku JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac

Mišljenje

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 2016., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja 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.

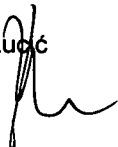
Šibenski Revicon d.o.o., Šibenik

Stjepana Radića 44

22 000 Šibenik

Republika Hrvatska

Radovan Lucić
Direktor



Šibenik, 05. svibnja 2017.

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

Radovan Lucić
Ovlašteni revizor



Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

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

	Bilješka	2015.	2016.
Prihodi od prodaje	3.a.	10.059.098	11.694.851
Ostali prihodi iz poslovanja	3.b.	278.857	227.737
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3	<u>10.337.955</u>	<u>11.922.588</u>
Materijalni troškovi	4.a.	(5.991.145)	(6.034.553)
Troškovi osoblja	4.b.	(4.388.088)	(4.554.120)
Amortizacija	8., 9.	(135.949)	(147.674)
Ostali troškovi	4.c.	(528.393)	(632.264)
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	4	<u>(11.043.575)</u>	<u>(11.368.611)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	5	<u>212.536</u>	<u>240.651</u>
FINANCIJSKI RASHODI	6	<u>(51.599)</u>	<u>(1.110.090)</u>
UKUPNI PRIHODI		<u>10.550.491</u>	<u>12.163.239</u>
UKUPNI RASHODI		<u>(11.095.174)</u>	<u>(12.478.701)</u>
(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(544.683)</u>	<u>(315.462)</u>
POREZ NA DOBIT	7	<u>-</u>	<u>-</u>
(GUBITAK) RAZDOBLJA		<u>(544.683)</u>	<u>(315.462)</u>

Bilanca

Na dan 31. prosinca 2016. godine

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

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
DUGOTRAJNA IMOVINA			
NEMATERIJALNA IMOVINA	8	163.149	114.434
MATERIJALNA IMOVINA	9	113.995	305.979
		277.144	420.413
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
ZALIHE	10	163.206	111.080
KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	11	1.339.880	747.372
Potraživanja od povezanih poduzetnika	11.a.	679.264	430.582
Potraživanja od kupaca	11.b.	174.641	59.278
Ostala kratkotrajna potraživanja	11.c.	485.975	257.512
KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	12	3.334.580	4.654.355
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	13	295.288	243.557
		5.132.954	5.756.364
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		11.292	-
UKUPNO AKTIVA		5.421.390	6.176.777
KAPITAL I REZERVE			
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	14	345.000	345.000
PRENESENI GUBITAK	15	(1.670.799)	(2.215.483)
(GUBITAK) POSLOVNE GODINE	15	(544.683)	(315.462)
		(1.870.482)	(2.185.945)
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzećima	16.a.	3.679.927	4.598.863
Obveze prema dobavljačima	16.b.	1.247.502	1.183.884
Ostale kratkoročne obveze	16.c.	2.353.151	2.579.975
	16	7.280.580	8.362.722
ODGOBENO PL. TROŠ. I PRIHOD BUD. RAZDOBLJA		11.292	-
UKUPNO PASIVA		5.421.390	6.176.777

Potpisao u ime JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac, dana 20. travnja 2017. godine:

Direktor

Vlado Pejković



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

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.

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. TEMELJNE 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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 2016. godine službeni tečaj kune u odnosu na 1 euro bio je 7,56 kuna i na 1 američki dolar 7,17 kuna (31.12.2015.: 1 EUR = 7,64 HRK i 1 USD = 6,99 HRK).

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 sumljivih 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.

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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Strane valute (nastavak)

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

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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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.

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:

	2015.	2016.
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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

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

Nematerijalna imovina

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

Investicijsko i tekuće održavanje

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

Umanjenja vrijednosti imovine

Na svaki datum bilance Društvo preispituju knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se 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 nadoknativog 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 nadoknativog 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.

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

Zalihe

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

Društvo je u 2015. godini promijenilo računovodstvenu politiku otpisa sitnog inventara i alata. Umjesto otpisa u pet godina od dana stavljanja u upotrebu, Društvo u 2015. godini otpisuje sitni inventar i alat kod 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 protek vremena priznaje se kao trošak kamata.

Financijska imovina

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

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

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

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Financijska imovina (nastavak)

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na svaki dan bilance, financijska imovina se podvrgava provjeri postojanja pokazatelja da je došlo do umanjenja njezine vrijednosti. Financijska imovina je umanjena ako postoji 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.

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

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

Financijske obveze

Financijske obveze svrstane su u ostale financijske obveze.

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

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

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

2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Temeljni kapital i trezorski udjeli

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

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

Troškovi mirovinskih naknada

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

Kritične računovodstvene procjene i ključni izvori neizvjesnosti procjena

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

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

	2015.	2016.
3.a. Prihodi od prodaje	10.059.098	11.694.851
3.b. Ostali poslovni prihodi	<u>278.857</u>	<u>227.737</u>
	<u>10.337.955</u>	<u>11.922.588</u>

3.a. Prihodi od prodaje

	2015.	2016.
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	9.016.843	10.494.623
Prihod od prodaje usluga u zemlji	1.010.515	1.170.335
Prihodi od najmova	<u>31.740</u>	<u>29.893</u>
	<u>10.059.098</u>	<u>11.694.851</u>

Društvo je u 2015. godini imalo evidentiranih 61.883 noćenja od čega 58.033 noćenja stranih gostiju i 3.850 noćenja domaćih gostiju (2015.: 56.317 noćenja od čega 51.929 noćenje stranih gostiju i 4.388 noćenja domaćih gostiju).

3.b. Ostali poslovni prihodi

	2015.	2016.
Prihodi od odustatnina	84.082	126.737
Ostali prihodi od povezanih poduzetnika	100.200	101.000
Ostali prihodi	<u>94.575</u>	<u>-</u>
	<u>278.857</u>	<u>227.737</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

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

	2015.	2016.
4.a. Materijalni troškovi	5.991.145	6.034.553
4.b. Troškovi osoblja	4.388.088	4.554.120
- Amortizacija (vidi Bilješke 8., 9.)	135.949	147.674
4.c. Ostali troškovi	528.393	632.264
	<u>11.043.575</u>	<u>11.368.611</u>

4.a. Materijalni troškovi

	2015.	2016.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	1.625.616	1.905.600
Energija	464.641	414.072
Rezervni dijelovi, sitan inventar, auto gume	415.037	175.800
	<u>2.505.294</u>	<u>2.495.472</u>
Troškovi prodane robe	<u>-</u>	<u>6.262</u>
Ostali vanjski troškovi		
Najamnina	1.847.162	1.842.162
Komunalne usluge	671.770	601.299
Intelektualne usluge	627.986	555.764
Usluge održavanja i zaštite	215.077	270.968
Prijevozne usluge, telefon, poštarina	54.572	49.463
Usluge promidžbe	30.413	9.223
Ostali troškovi	38.871	203.940
	<u>3.485.851</u>	<u>3.532.819</u>
Ukupno materijalni troškovi	<u>5.991.145</u>	<u>6.034.553</u>

Troškovi poreznih, pravnih i poslovnih savjetnika iznose 518.795 kuna (2015.: 524.600 kuna).

4.b. Troškovi osoblja

	2015.	2016.
Neto plaća	3.051.817	3.186.004
Porezi i doprinosi iz plaće	878.683	896.895
Doprinosi na plaću	457.588	471.221
	<u>4.388.088</u>	<u>4.554.120</u>

Društvo Jadran Laguna d.o.o. na dan 31. prosinca 2016. godine zapošljavalo je 20 djelatnika (31. prosinca 2015.: 19 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

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

	2015.	2016.
Naknade troškova zaposlenika	243.518	201.078
Dnevnice i troškovi prijevoza	56.676	49.566
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	49.557	33.262
Doprinosi i članarine	24.401	44.906
Troškovi osiguranja	21.664	25.579
Rashodi – otpisi materijane i nematerijalne imovine	9.068	4.053
Reprezentacija	12.118	8.108
Porezi koji ne ovise o rezultatu	2.000	2.000
Troškovi otpisa	58.409	228.066
Troškovi prava korištenja	18.232	12.915
Naknadno utvrđeni trošak poslovanja	4.445	3.149
Ostali troškovi poslovanja	28.305	19.582
	<u>528.393</u>	<u>632.264</u>

5. FINANCIJSKI PRIHODI

	2015.	2016.
Prihod od kamata i tečajnih razlika – povezana društva	112.397	176.842
Prihod od kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva	100.139	62.449
Ostali financijski rashodi	-	1.360
	<u>212.536</u>	<u>240.651</u>

6. FINANCIJSKI RASHODI

	2015.	2016.
Trošak kamata i tečajnih razlika – nepovezana društva	51.599	42.067
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	1.068.023
	<u>51.599</u>	<u>1.110.090</u>

Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od povezanih društava, koja su u postupku predstečajne nagodbe, za dane pozajmice i kamate u iznosu 1.068.023 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

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

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 20% (2015. : 20%).

Red. br.		2015.	2016.
1.	(Gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda	(544.684)	(315.462)
2.	Porezno nepriznati rashodi	49.395	1.303.585
3.	Porezno priznati rashodi	<u>(1.360)</u>	<u>(2.192)</u>
4.	(Gubitak)/ dobit nakon uvećanja/(umanjenja)	(496.649)	985.932
5.	Preneseni porezni gubitak iz prethodnih godina	(1.530.019)	(1.016.396)
6.	Porezna stopa	20%	20%
7.	Porez na dobit	-	-
8.	Gubitak za prijenos u buduće razdoblje	<u>(2.026.668)</u>	<u>(30.464)</u>

Neiskorišteni prenosivi porezni gubitak na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 30.464 kuna (31.12.2015.: 2.026.668 kuna).

Sukladno Zakonu o porezu na dobit od 1. siječnja 2017. godine smanjena je stopa poreza na dobit sa 20% na 18%.

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

Godina	Iznos
2017.	-
2018.	-
2019.	-
2020.	30.464
2021.	-
	<u>30.464</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 2016.

*(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
2015.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2015.	432.298	432.298
Povećanje	<u>35.984</u>	<u>35.984</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>468.282</u>	<u>468.282</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2015.	195.812	195.812
Amortizacija tijekom godine	<u>109.321</u>	<u>109.321</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>305.133</u>	<u>305.133</u>
2016.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2016.	468.282	468.282
Povećanje	<u>58.379</u>	<u>58.379</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>526.661</u>	<u>526.661</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2016.	305.133	305.133
Amortizacija tijekom godine	<u>107.094</u>	<u>107.094</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>412.227</u>	<u>412.227</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>163.149</u>	<u>163.149</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>114.434</u>	<u>114.434</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

*(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
2015.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2015.	160.123	160.123
Povećanje	60.650	60.650
Smanjenje	<u>(5.421)</u>	<u>(5.421)</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>215.352</u>	<u>215.352</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2015.	80.151	80.151
Amortizacija tijekom godine	26.627	26.627
Otuđenje/rashod	<u>(5.421)</u>	<u>(5.421)</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>101.357</u>	<u>101.357</u>
2016.		
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2016.	215.352	215.352
Povećanje	<u>232.564</u>	<u>232.564</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>447.916</u>	<u>447.916</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2016.	101.357	101.357
Amortizacija tijekom godine	<u>40.580</u>	<u>40.580</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>141.937</u>	<u>141.937</u>
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>113.995</u>	<u>113.995</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>305.979</u>	<u>305.979</u>

Uprava Društva ocjenjuje da, sa stanjem na 31. prosinca 2016. 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 2016.

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

	31.12.2015.	31.12.2016.
Sirovine i materijal	163.206	103.660
Sitni inventar	-	6.990
Trgovačka roba	-	430
	<u>163.206</u>	<u>111.080</u>

11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2016.
11.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika	679.264	430.582
11.b. Potraživanja od kupaca	174.641	59.278
11.c. Ostala potraživanja	485.975	257.512
	<u>1.339.880</u>	<u>747.372</u>

11.a. Potraživanja od povezanih poduzetnika

	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja za robu i usluge od povezanih poduzetnika	335.179	115.948
Potraživanja za kamate od povezanih poduzetnika	341.347	470.122
Ostala potraživanja od povezanih poduzetnika	2.738	-
Vrijednosno usklađenje za kamate	-	(155.488)
	<u>679.264</u>	<u>430.582</u>

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2015.	2016.
Stanje 1. siječnja	-	-
Povećanje ispravka vrijednosti	-	155.488
Stanje 31. prosinca	<u>-</u>	<u>155.488</u>

11.b. Potraživanja od kupaca

	31.12.2015.	31.12.2016.
Kupci u inozemstvu	157.260	55.711
Kupci u zemlji	17.381	3.567
	<u>174.641</u>	<u>59.278</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****11. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA****11.c. Ostala potraživanja**

	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja od države za poreze i doprinose	368.056	30.464
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	33.341	52.293
Ostala potraživanja	84.579	174.755
	485.975	257.512

12. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	Odobrena glavnica	Primijenjene kamatne stope	31.12.2015.	31.12.2016.
DIAMANT MARINA d.o.o., Zagreb	3.669.333 HRK	5,14%	1.605.500	3.669.333
ADRIATIC ISLAND GROUP d.d., Zagreb	689.854 HRK	7%	698.854	698.854
AQUAMARINE d.o.o., Zagreb	680.850 HRK	5,14%	385.375	680.850
BATUDA PROJEKT d.o.o., Zagreb	207.558 HRK	7%	207.558	207.558
AMETIST d.o.o., Zagreb	180.000 HRK	5,14%	180.000	0
DALMACIA HOLIDAY kft, Budapest	115.268 HRK	5,14%	115.268	115.268
ADRIATIC ISLAND GROUP HOTELI d.o.o., Zagreb	56.904 HRK	5,14%	56.904	56.904
CIRUS d.o.o., Primošten	50.000 HRK	5,14%	50.000	50.000
TOPAZ d.o.o., Zagreb	60.000 HRK	5,14%	7.000	60.000
ADRIATIC ISLAND GROUP NEKRETNINE d.o.o., Zagreb	6.121 HRK	7%	6.121	6.121
Roić Julija	22.000 HRK	3%	22.000	22.000
Vrijednosno usklađenje			-	(912.533)
			3.334.580	4.654.355

Društvo je dalo kratkoročne pozajmice povezanim društvima uz kamatnu stopu 7% i 5,14% godišnje. Kamate se ne obračunavaju na kratkoročne pozajmice dane društvima koja su u postupku predstečajne nagodbe.

Promjene na vrijednosnim usklađenjima

	2015.	2016.
Stanje 1. siječnja	-	-
Povećanje ispravka vrijednosti	-	912.533
Stanje 31. prosinca	-	912.533

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****13. NOVAC**

	31.12.2015.	31.12.2016.
Devizni račun	258.071	205.960
Blagajna	26.579	28.679
Žiro račun	<u>10.638</u>	<u>8.918</u>
	<u>295.288</u>	<u>243.557</u>

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

Društvo ima račune kod Privredne banke d.d., Zagreb i Societe Generale Splitska banka d.d., Split.

14. TEMELJNI KAPITAL

	Temeljni kapital	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2015.	<u>345.000</u>	<u>345.000</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>345.000</u>	<u>345.000</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>345.000</u>	<u>345.000</u>

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

15. PRENESENI GUBITAK I GUBITAK TEKUĆE GODINE

	Preneseni (gubitak)	(Gubitak) tekuće godine	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2015.	(1.347.769)	(323.031)	(1.670.800)
Prijenos na prenesene gubitke	(323.031)	323.031	-
(Gubitak) za 2015. godinu	<u>-</u>	<u>(544.684)</u>	<u>(544.684)</u>
Stanje 31. prosinca 2015.	<u>(1.670.800)</u>	<u>(544.684)</u>	<u>(2.215.484)</u>
Prijenos na prenesene gubitke	(544.684)	544.684	-
(Gubitak) za 2016. godinu	<u>-</u>	<u>(315.462)</u>	<u>(315.462)</u>
Stanje 31. prosinca 2016.	<u>(2.215.483)</u>	<u>(315.462)</u>	<u>(2.530.945)</u>

Po Odluci Skupštine Društva gubitak iz poslovanja za 2015. godinu u iznosu 544.684 kuna pokrit će se iz budućeg poslovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****16. KRATKOROČNE OBVEZE**

	31.12.2015.	31.12.2016.
16.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima	3.679.927	4.598.863
16.b. Obveze prema dobavljačima	1.247.502	1.183.884
16.c. Ostale kratkoročne obveze	2.353.151	2.579.975
	<u>7.280.580</u>	<u>8.362.722</u>

16.a. Obveze prema povezanim poduzetnicima

	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze po osnovu roba i usluga	3.679.927	4.598.863
	<u>3.679.927</u>	<u>4.598.863</u>

Obveze prema povezanim poduzetnicima iz poslovnih odnosa u iznosu 4.551.824 kune odnose se na obveze za najamnine prema Hoteli Jadran d.d., Gradac (31.12.2015.: 3.655.387 kuna).

16.b. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.152.070	1.096.011
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	95.432	87.873
	<u>1.247.502</u>	<u>1.183.884</u>

17.c. Ostale obveze

	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze za predujmove	1.893.759	2.321.888
Obveze prema zaposlenicima	137.313	134.011
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	322.079	124.076
	<u>2.353.151</u>	<u>2.579.975</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2016.

*(Svi iznosi izraženi su u kunama)***JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac****18. POTENCIJALNE OBVEZE****a) Nepredviđene obveze**

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2016. godine bilo je 2 sudska spora u iznosu 815 tisuća kuna u kojima je Društvo tuženik. Uprava Društva smatra da neće doći do značajnijeg gubitka po ovim sporovima pa nije iskazala rezerviranja po potencijalnim obvezama.

b) Nepredviđena imovina

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinca 2016. godine nije bilo sudskih sporova u kojima je Društvo tužitelj.

19. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

	Potraživanja od kupaca i ostala	Dane pozajmice	Obveze prema dobavljačima	Obveze po kreditima i kamatama	Troškovi	Prihodi
Matica:						
HOTELI JADRAN d.d., Gradac	8.190	-	4.551.823	-	1.873.876	30.383
Povezana društva:						
HOTEL LABINECA d.o.o., Gradac	8.582	-	-	-	110.168	98.694
FARAON d.o.o., Trpanj	18.000	-	-	-	-	51.200
Ostala povezana društva	81.176	4.632.355	47.044	-	443.963	176.842
Uprava	<u>4.340</u>	<u>-</u>	<u>80.880</u>	<u>-</u>	<u>970.560</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosina 2016.	<u>120.288,32</u>	<u>4.632.355</u>	<u>4.679747</u>	<u>-</u>	<u>3.395.567</u>	<u>357.119</u>
Stanje 31. prosina 2015.	<u>676.525</u>	<u>3.312.580</u>	<u>3.679.931</u>	<u>-</u>	<u>3.066.422</u>	<u>399.964</u>

20. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojio je direktor JADRAN LAGUNA d.o.o., Gradac i odobrio njihovo izdavanje dana 20. travnja 2017. godine.

Direktor

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

Vlado Pejković