

LIOQA RESORT, d.o.o.

**Správa o hospodárení a finančná
správa dňa
31. decembra 2020**

Obsah

	Str.
Zodpovednosť za účtovnú závierku	3
Správa nezávislého audítora	4-5
Finančné prehľady:	
Súvaha	6
Výkaz ziskov a strát	7
Prehľad peňažných tokov	8
Poznámky k účtovnej závierke	9-22

LIOQA RESORT, d.o.o.
Zodpovednosť za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedné za zostavenie účtovnej závierky za každý finančný rok, ktorá podáva pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti a výsledkoch hospodárenia v súlade s platnými účtovnými štandardmi. Zodpovedá za riadne vedenie účtovných záznamov potrebných na zostavenie účtovnej závierky. Štatutárny orgán spoločnosti má všeobecnú zodpovednosť za podniknutie krokov na ochranu aktív Spoločnosti a na predchádzanie a odhaľovanie podvodov a iných nezrovnalostí.

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za výber vhodných účtovných zásad v súlade s platnými účtovnými štandardmi, ktoré sa budú uplatňovať konzistentne a za vytváranie primeraných a obozretných úsudkov a odhadov, zostavovanie účtovnej závierky na základe nepretržitého pokračovania v činnosti, pokiaľ nie je neprimerané predpokladať, že Spoločnosť bude pokračovať v podnikaní.

Za predloženie výročnej správy Spoločnosti, ktorej súčasťou je ročná účtovná závierka, je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti.

Účtovná závierka na stranách 6 až 22 bola schválená štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 25. mája 2022 a bola podpísaná na znak súhlasu.

V mene štatutárneho orgánu podpísali:

Ľudovít Černák
Predseda predstavenstva

Elena Segečová
Člen predstavenstva

Jozef Vajda
Člen predstavenstva

SSV TOLE d.o.o.

Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 spoločnosti LIOQA RESORT, d.o.o.

Názor s výhradou

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LIOQA RESORT d.o.o. (Spoločnosť), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona o účtovníctve a chorváckymi štandardmi finančného výkazníctva.

Základ pre názor

1. Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky nezverejnila záväzok z úrokov z úverov prijatých od prepojených spoločností za roky 2017, 2018, 2019 a 2020 a vykázala tak svoje záväzky nižšie o 507 537,49 HRK a zároveň prezentuje aktíva – obstarávaný majetok, nižší o rovnakú sumu.

Za ročnú účtovnú závierku zodpovedá štatutárny orgán spoločnosti a osoby poverené riadením

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie ročných účtovných závierok, ktoré poskytujú verný a pravdivý obraz v súlade s chorváckymi štandardmi finančného výkazníctva a za vnútorné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na prípravu ročných účtovných závierok, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti.

Pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, pokiaľ štatutárny orgán nemá v úmysle zlikvidovať spoločnosť alebo ukončiť podnikanie, alebo ak nemá inú reálnu alternatívu, než tak urobiť.

Osoby zodpovedné za riadenie sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva, ktorý Spoločnosť zaviedla.

Zodpovednosť audítora za audit ročnej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či ročná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti spôsobené podvodom alebo chybou a vydať správu nezávislého audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú.

Nesprávnosti môžu vzniknúť dôsledkom podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky. Ako neoddeliteľnú súčasť auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posúdime riziká významnej nesprávnosti v ročnej účtovnej závierke v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočnime audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby poskytl základ pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly,
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit s cieľom navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť vnútorných kontrol Spoločnosti,
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom,
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe nezávislého audítora na súvisiace informácie uvedené v ročnej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy nezávislého audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah ročnej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či ročná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich verejnému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

SSV TOLE d.o.o.
Ulica Erazma Barčiča 14
10 000 Záhreb
Chorvátsko

25. mája 2022

Kristijan Tole
riaditeľ, chorvátsky certifikovaný audítor, FCCA

Súvaha

ku dňu 31.12.2020

	Poznámka	31. decembra 2021 Kn	31. decembra 2020 Kn
AKTÍVA			
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	4	2.892.298	1.181.150
Hmotný majetok		2.892.298	1.181.150
NEOBEŽNÝ MAJETOK		2.892.298	1.181.150
Daňové pohľadávky	6	-	18.150
Pohľadávky		-	18.150
Obežný finančný majetok	5	-	1.920.681
Účty v bankách	7	224.123	1.403.523
OBEŽNÝ MAJETOK		224.123	3.342.354
SPOLU MAJETOK		3.116.421	4.523.504
PASÍVA			
Základné imanie		20.000	20.000
Neuhradená strata minulých rokov		(231.915)	(49.175)
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		(301.696)	(182.740)
VLASTNÉ IMANIE	8	(513.611)	(211.915)
Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	9	3.555.711	4.400.480
Záväzky	10	73.546	334.939
Daňové záväzky		210	-
Ostatné záväzky		565	-
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY		3.630.032	4.735.419
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		3.116.421	4.523.504

Výkaz ziskov a strát

31.12.2020

	Poznámka	2020 Kn	2019 Kn
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY		-	-
Ostatné náklady		303.004	83.718
Náklady na hospodársku činnosť	11	303.004	83.718
Odpisy k dlhodobému majetku			
Ostatné náklady	12	1.283	86.107
Ostatné prevádzkové náklady		1.150	129
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY		305.437	169.954
Kurzové zisky		52.731	84
Úrokový výnos		23	-
Finančné výnosy	13	52.754	84
Kurzové straty		49.013	12.871
Finančné náklady	14	49.013	12.871
CELKOVÉ VÝNOSY		52.754	84
CELKOVÉ NÁKLADY		354.450	182.825
STRATA PRED ZDANENÍM		(301.696)	(182.741)
Daň z príjmov	15	-	-
STRATA ZA OBDOBIE		(301.696)	(182.741)

Peňažné toky

31.12.2020

	Poznámka	2020 Kn	2019 Kn
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Strata po zdanení	15	(301.696)	(182.740)
Počiatkový stav pracovného kapitálu		(301.696)	(182.740)
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zvýšenie alebo zníženie krátkodobých záväzkov		(260.618)	329.385
Zvýšenie alebo zníženie krátkodobých pohľadávok		18.150	(12.525)
Celkový vplyv zmien pracovného kapitálu		(242.468)	316.860
ČISTÉ PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		(544.164)	134.120
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Ostatné peňažné toky z investičnej činnosti	5	1.920.681	-
Celkové peňažné toky z investičných činností		1.920.681	-
Peňažné toky na nákup dlhodobého majetku			
Ostatné peňažné toky z investičnej činnosti	4	(1.711.148)	(1.181.150)
Celkové peňažné toky z investičných činností		-	(1.920.681)
ČISTÉ PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNÝCH ČINNOSTÍ		(1.711.148)	(3.101.831)
		209.533	(3.101.831)
Peňažné toky z finančných činností			
Peňažné výnosy z istiny úverov, pôžičiek a iných pôžičiek		-	2.179.520
Celkové peňažné výnosy z finančnej činnosti		-	2.179.520
Peňažné toky z istiny úverov, pôžičiek a iných pôžičiek	9	(844.769)	-
Celkové peňažné toky z finančných činností		(844.769)	-
ČISTÉ PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNÝCH ČINNOSTÍ		(844.769)	2.179.520
ČISTÝ NÁRAST PEŇAŽNÝCH TOKOV		(1.179.400)	(788.191)
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA		1.403.523	2.191.714
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	7	224.123	1.403.523

Poznámky k účtovnej zavierke

1 Všeobecné informácie o spoločnosti

LIOQA RESORT, d.o.o. („Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom v Zadare, na adrese Mihovila Klaića 9/1.

Spoločnosť bola založená 26.9.2017 pod názvom INVESTMENT GROUP d.o.o. a prvýkrát zapísaná v registri Obchodného súdu v Zadare pod číslom (MBS) 110074222 a osobné identifikačné číslo (OIB) Spoločnosti je 37600822577.

INVESTMENT GROUP d.o.o., rozhodnutím o zmene stanov zo dňa 03.09.2020 úplne nahradili novým znením stanov zmenu názvu na GUDUĆE VILLAS 2 d.o.o., a to tak, že bolo zmenené ustanovenie o spoločnosti, spoločníci spoločnosti, ustanovenie o členoch predstavenstva a ďalšie.

Stanovy GUDUĆE VILLAS 2 d.o.o., celé znenie zo dňa 03.09.2020 rozhodnutím o zmene spoločnosti zo dňa 15.07.2021 úplne nahradené novým úplným znením stanov spoločnosti LIOQA RESORT d.o.o. od 15.07.2021, ktorým sa zmenili ustanovenia o spoločnosti, spoločníkoch spoločnosti, menovitých sumách a poradových číslach obchodných podielov.

Spoločenská zmluva LIOQA RESORT d.o.o. celé znenie zo dňa 15.07.2021 s osvedčením notára bola odovzdaná do Zbierky listín súdu.

Hlavnou činnosťou spoločnosti na základe Národnej klasifikácie činností je 6810 - Nákup a predaj vlastných nehnuteľností.

K 31. decembru 2021 spoločnosť nemala žiadnych zamestnancov. K 31.12.2020 spoločnosť nemala žiadnych zamestnancov.

2 Vyhlásenie o zhode

Účtovné zásady Spoločnosti boli stanovené v súlade s chorváckymi účtovnými predpismi, ktoré vychádzajú z chorváckych štandardov finančného výkazníctva. Účtovné zásady boli aplikované konzistentne, pokiaľ nie je uvedené inak. Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Štruktúru účtovnej zvierky určuje „Vyhláška o štruktúre a obsahu ročnej účtovnej zvierky“.

- Vlastnícka štruktúra GUDUĆE VILLAS 2 d.o.o. dňa 31.12.2020 je 100 % SITNO HOLDING Real Estate, a.s., so sídlom Rybné námestie 1, 811 02 Bratislava – mestská časť Staré Mesto, Slovenská republika, IČO: 35 952 954, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, OIB: 37038592548, oddiel: Sa, vložka číslo: 5675/B

Oprávnenými osobami sú Ľudovít Černák (predseda predstavenstva), Elena Segečová (člen predstavenstva) a Jozef Vajda (člen predstavenstva).

Účtovná zvierka Spoločnosti bola zostavená v chorváckych kunách ako domácej a vykazovacej mene Spoločnosti. K 31. decembru 2020 bol výmenný kurz za 1 EUR 7,536898 HRK (31. december 2019: 7,442580 HRK).

Účtovná zvierka bola zostavená na základe nepretržitého pokračovania v činnosti. Cieľom účtovnej zvierky je objektívna a verná prezentácia finančnej situácie a finančných výsledkov Spoločnosti.

Účtovná závierka bola zostavená podľa princípu historických cien okrem výnimiek:

- aktíva a pasíva oceňované v reálnej hodnote: finančné aktíva v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát a k dispozícii na predaj (okrem tých, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu a sú vykázané v obstarávacej cene zníženej o znehodnotenie).
- Dlhodobý majetok a skupiny majetku určeného na predaj, ocenené v účtovnej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj podľa toho, ktorá je nižšia.

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené nižšie.

3 Účtovné zásady

3.1. Dlhodobý nehmotný majetok

Náklady vynaložené na obstaranie nehmotného majetku a podobných práv od tretích strán sa kapitalizujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky spojené s položkou. Odhadovaná životnosť sa každoročne prehodnocuje. Posúdenie zníženia hodnoty sa vykoná, ak existujú indikátory zníženia hodnoty.

Prvotné uznanie

Nehmotný majetok je vykazovaný v obstarávacej cene zvýšenej o závislé náklady, ktoré zahŕňajú obstarávaciu cenu po odpočítaní zliav a rabatov, ciel, nenávratných daní a nákladov priamo súvisiacich s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu na zamýšľané použitie.

Následné náklady

Následné výdavky na aktivovaný nehmotný majetok sa vykazujú v účtovnej hodnote položky len vtedy, ak zvyšujú budúce ekonomické úžitky spojené s majetkom a budú plynúť Spoločnosti. Všetky ostatné náklady predstavujú náklad vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Amortizácia

Náklady na odpisy sa účtujú do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku, pokiaľ nie je odhadovaná doba životnosti neobmedzená. Nehmotný majetok sa odpisuje odo dňa, keď je k dispozícii na používanie. Nehmotný majetok sa odpisuje počas nasledujúcich odhadovaných období životnosti pomocou lineárnej metódy:

<i>Druh dlhodobého nehmotného majetku</i>	<i>Odhadovaná doba životnosti</i>
Software	2-4 roky

3.2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je majetok:

- ktoré má podnikateľ na použitie pri výrobe výrobkov alebo dodaní tovaru alebo služieb,
- na administratívne účely, u ktorých sa predpokladá, že sa budú používať na viac ako jedno obdobie,
- ktorý je určený na nepretržité používanie za účelom činnosti Spoločnosti.

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa tieto druhy majetku: pozemky, budovy, stroje a zariadenia, náradie, inventár rastlín, nábytok a dopravné prostriedky, dlhodobý biologický majetok, preddavky na dlhodobý hmotný majetok a ostatný dlhodobý hmotný majetok. Pozemok je dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa neodpisuje.

Prvotné uznanie

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zvýšenej o závislé náklady, ktoré zahŕňajú obstarávaciu cenu po odpočítaní zliav a rabatov, ciel, nenávratných daní a nákladov priamo súvisiacich s obstaraním nehmotného majetku (inštalácia, uvedenie do prevádzky). Počítateľné odhadované náklady na demontáž, odstránenie majetku a uvedenie majetku do pôvodného stavu sú záväzky, ktoré vznikajú pri obstaraní majetku a zvyšujú náklady na obstaranie majetku.

Úroky a ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priradené k akvizícii, výstavbe alebo výrobe kvalifikovateľného majetku, sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny tohto majetku.

Odpisy sa začínajú hromadiť, keď je majetok pripravený na používanie, a prestávajú sa hromadiť, keď je majetok držaný na predaj alebo sa už nevykazuje ako majetok.

3.2. Dlhodobý hmotný majetok (pokračovanie)

Odhadovaná životnosť sa každoročne prehodnocuje. Posúdenie zníženia hodnoty sa vykoná, ak existujú indikátory zníženia hodnoty.

Následné náklady

Následné náklady spojené s aktivovaným hmotným majetkom sa vykazujú v účtovnej hodnote položky len vtedy, ak zvyšujú budúce ekonomické úžitky spojené s majetkom a budú plynúť Spoločnosti. Všetky ostatné náklady predstavujú náklad vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Amortizácia

Odpisy sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti majetku. Pozemky a nedokončený majetok sa neodpisujú. Odhadovaná doba životnosti nadobudnutého majetku je nasledovná:

Druh dlhodobého hmotného majetku	Odhadovaná doba životnosti
Obchodné budovy	20-33 rokov

Spôsoby odpisovania a doby životnosti, ako aj zostatková hodnota sa zisťujú každoročne. Investície do zlepšení predstavujú zlepšenia požadované každým jednotlivým nájomcom a amortizujú sa počas doby prenájmu. Takéto investície sa upravujú a minimálne raz ročne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prehodnocujú prípadné zníženie hodnoty spôsobené ukončením lízingu.

3.3. Prenájmy

Lízing sa klasifikuje ako finančný lízing, ak takmer všetky riziká a odmeny spojené s vlastníctvom boli prevedené na nájomcu. Všetky ostatné líziny sú klasifikované ako operatívny lízing.

Finančný lízing sa prvotne vykazuje v súvahe nájomcu ako majetok a záväzky v sumách rovnajúcich sa reálnej hodnote prenajatého majetku alebo nižších ako súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je zahrnutý v súvahe ako záväzok z finančného prenájmu.

Platba nájomného sa rozdelí medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku s cieľom dosiahnuť rovnakú pravidelnú úrokovú sadzbu na zostávajúcu sumu záväzku. Finančné náklady sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát.

Operatívny lízing sa vykazuje ako náklad vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania lízingu.

3.4. Finančné aktíva

Finančné aktíva alebo finančné nástroje pozostávajú z akejkoľvek zmluvy, na základe ktorej vzniká finančné aktívum, finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania inej Spoločnosti.

Existujúce kategórie finančných aktív sú:

- i) finančný majetok, ktorého zmena v reálnej hodnote je vykázaná vo výkaze ziskov a strát (držaný na obchodovanie)
- (ii) investície držané do splatnosti
- iii) pôžičky a pohľadávky
- iv) finančné aktíva k dispozícii na predaj

Všetky finančné aktíva okrem majetkových cenných papierov pre nekótované spoločnosti sú klasifikované v skupine finančných aktív, ktorých zmena reálnej hodnoty je vykázaná vo výkaze ziskov a strát.

Investície držané do splatnosti sú nederivátovým finančným majetkom s pevnými alebo stanoviteľnými platbami (inými ako úvery), ktoré Spoločnosť zamýšľa a je schopná držať do splatnosti.

Pôžičky a pohľadávky sú nederivátovým finančným majetkom s pevnými alebo stanoviteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu.

Úvery a pohľadávky sú nederivátovým finančným majetkom s pevnými alebo identifikovateľnými platbami (inými ako úvery), ktoré Spoločnosť zamýšľa a je schopná držať do splatnosti.

3.4. Finančné aktíva (pokračovanie)

Zahŕňajú vklady v bankách so splatnosťou nad tri mesiace a iné pohľadávky. Pôžičky a pohľadávky sa vykazujú, keď sa Spoločnosť stane zmluvnou stranou zmluvných ustanovení nástroja.

Finančné aktíva k dispozícii na predaj sú všetky finančné aktíva, ktoré nie sú (i), (ii) a (iii).

Počiatočné meranie

Finančný majetok sa prvotne oceňuje v reálnej hodnote (obstarávacia cena) plus transakčné náklady, s výnimkou majetku, ktorého zmena v reálnej hodnote je vykázaná vo výkaze ziskov a strát. Prvotné ocenenie tohto majetku nezahŕňa transakčné náklady, ale účtujú sa do nákladov účtovného obdobia.

Následné meranie

Úvery, pohľadávky a investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery a sú znížené o zníženie hodnoty. Odpisová cena je suma, ktorou sa finančný majetok oceňuje pri prvotnom vykázaní, znížená o sumu splátky istiny zvýšenej o kumulatívne odpisy s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera presne diskontuje budúce hotovostné platby alebo príjmy počas očakávanej životnosti finančného nástroja. Účinky následného ocenenia tohto majetku sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Ku každému nasledujúcemu súvahovému dňu Spoločnosť oceňuje investície do majetkových nástrojov, ktorých cena nie je kótovaná na aktívnom trhu a ktorých reálnu hodnotu nie je možné spoľahlivo určiť, a to obstarávacou cenou.

Ostatné finančné aktíva budú ku každému nasledujúcemu súvahovému dňu ocenené v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady.

Znehodnotenie

Ku každému súvahovému dňu Spoločnosť posudzuje existenciu objektívnych dôvodov pre zníženie hodnoty finančného aktíva alebo skupiny finančných aktív.

Odúčtovanie finančného majetku

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného aktíva len v prípade, ak vypršia zmluvné práva na peňažné toky z finančného aktíva, alebo ak prevedie finančné aktívum a akékoľvek významné riziká a odmeny spojené s vlastníctvom finančného aktíva na inú účtovnú jednotku.

3.5. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pre súvahu a výkazy peňažných tokov zahŕňajú hotovosť a zostatky v bankách, ako aj vysoko likvidné investície s nevýznamným rizikom zmeny hodnoty a so splatnosťou do troch mesiacov od dátumu obstarania.

3.6. Obchodné a iné pohľadávky

Pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa pohľadávky, u ktorých sa očakáva, že budú inkasované počas obdobia dlhšieho ako jeden rok, vykazujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery po odpočítaní straty zo zníženia hodnoty. Krátkodobé pohľadávky sa vykazujú v pôvodne vykázanéj nominálnej hodnote zníženej o príslušnú hodnotu znehodnotenia pre odhadované nedobytné sumy a znehodnotenie.

Pohľadávky sú znehodnotené a straty zo zníženia hodnoty vznikajú len vtedy, ak existujú objektívne dôkazy o znížení hodnoty vyplývajúcej z jednej alebo viacerých udalostí po prvotnom vykázaní majetku, keď udalosť ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky z pohľadávky, ktoré je možné spoľahlivo určiť. Ku každému súvahovému dňu sa posudzuje, či existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty individuálnej pohľadávky. Ak existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty pohľadávky, výška straty sa meria ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou aktíva a odhadovanými budúcimi peňažnými tokmi. Účtovná hodnota pohľadávky sa zníži priamo alebo prostredníctvom osobitného účtu opravných položiek. Výška straty je vykázaná vo výkaze ziskov a strát bežného roka.

3.7. Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok sa klasifikuje ako držaný na predaj, ak jeho účtovná hodnota bude spätne získaná predovšetkým predajom, a nie pokračujúcim používaním. Aby tomu tak bolo, musí byť majetok k dispozícii na okamžitý predaj v jeho aktuálnom stave a predaj musí byť vysoko pravdepodobný. Manažment má skutočný zámer predať uvedený dlhodobý majetok a tento predaj by sa mal uskutočniť do jedného roka po klasifikácii.

Dlhodobý majetok držaný na predaj sa oceňuje v účtovnej hodnote alebo v reálnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia.

3.8. Záväzky

Záväzok je súčasná povinnosť Spoločnosti vyplývajúca z minulých transakcií a minulých udalostí, ktorých vysporiadanie by malo mať za následok odliv zdrojov.

Prvotné ocenenie záväzkov

Záväzok je vykázaný v súvahe, ak je pravdepodobné, že na vyrovnanie záväzku bude potrebný úbytok zdrojov a je možné urobiť spoľahlivý odhad sumy použitej na vyrovnanie záväzku.

Splatné daňové záväzky za bežné a predchádzajúce obdobia sa oceňujú sumou, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená alebo získaná od daňových úradov, pričom sa použijú daňové sadzby a daňové zákony, ktoré boli uzákonené alebo v podstate uzákonené k súvahovému dňu.

Rezervy sú najlepším odhadom výdavkov potrebných na vyrovnanie súčasnej povinnosti k súvahovému dňu. Podmienený záväzok nie je vykázaný, ale len zverejnený v poznámkach.

Finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou.

Úročené bankové úvery a prečerpania sa účtujú v prijatej sume zníženej o priame náklady na schválenie. Finančné náklady, vrátane prémie splatných pri vysporiadaní alebo spätnom odkúpení, sa účtujú na základe nákladov budúcich období a priradujú sa k účtovnej hodnote nástroja v rozsahu, v akom sú neuhradené v období, v ktorom vznikli.

Následné ocenenie

Finančné záväzky sa oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery počas životnosti:

- finančné záväzky, ktorých zmena v reálnej hodnote sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát
- finančné záväzky, ktoré vznikajú, ak prevod finančného majetku nespĺňa požiadavky na vyradenie z vykazovania alebo sú zaúčtované s použitím metódy pokračujúceho vlastného imania.

Všetky ostatné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou.

Záväzok je vyradený, ak zanikol, teda ak bol vyrovnaný, zanikol alebo ak sa veriteľ svojich práv vzdal alebo ich stratil.

Rezervy

Rezerva sa vykáže v súvahe, keď má Spoločnosť právny alebo mimozmluvný záväzok v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že na vyrovnanie záväzku bude potrebný úbytok zdrojov a je možné urobiť spoľahlivý úsudok.

Výška rezerv sa odhaduje diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové hodnotenie časovej hodnoty peňazí. V prípade, že Spoločnosť očakáva kompenzáciu za rezervovanú sumu, takáto kompenzácia sa vykáže ako samostatné aktívum, ale len vtedy, keď sa takáto kompenzácia stane skutočne istou.

Podmienené aktíva sa nevykazujú v účtovnej závierke, ale vykazujú sa vtedy, keď je pravdepodobný prílev ekonomických úžitkov.

3.10. Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sú:

- pohľadávky alebo záväzky, pri ktorých nie sú v účtovnom období splnené kritériá na vykazovanie výnosov alebo nákladov, ale splnenie týchto kritérií sa očakáva v budúcich obdobiach:
- výnosy alebo náklady zaúčtované v účtovnom období na základe princípu vzniku udalostí, pri ktorých neboli splnené kritériá na vykázanie pohľadávok alebo záväzkov v tom istom účtovnom období, ale splnenie týchto kritérií sa očakáva v budúcich obdobiach

Počiatkové ocenenie

Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške zaplatenej sumy.

Inkaso výnosov po lehote splatnosti je vykázané v účtovníctve v reálnej hodnote očakávanej protihodnoty alebo pohľadávky, pri ktorej sa očakáva, že bude vykázaná.

Odložená platba nákladov sa vykazuje v reálnej hodnote očakávaných výdavkov alebo záväzku.

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške prijatej sumy alebo uznaných pohľadávok.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa prvotne oceňujú pomocou daňových sadzieb, ktoré sa očakávajú, že budú platiť v období, keď dôjde k úhrade pohľadávok alebo vyrovnaniu záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa oceňujú pri daňových sadzbách, o ktorých sa očakáva, že budú dostupné, voči ktorým možno uplatniť odpočítateľný dočasný rozdiel, nevyužitie daňové straty alebo nevyužitie daňové úľavy.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú len v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budú k dispozícii budúce zdaniteľné zisky, voči ktorým bude možné uplatniť dočasné rozdiely, nevyužitie daňové straty a nevyužitie daňové odpocety.

Následné ocenenie

Ku každému nasledujúcemu súvahovému dňu sa časovo rozlíšené položky vykazujú v sume rovnajúcej sa pôvodne vykázanej sume mínus časť vykázaná ako:

- výnosy alebo náklady bežného obdobia v prípade nákladov budúcich období alebo príjmov budúceho obdobia;
- pohľadávky alebo záväzky v prípade omeškania s inkasom príjmov alebo odloženej úhrady výdavkov;
- Odložené daňové záväzky a odložené daňové pohľadávky sa následne oceňujú v sume rovnajúcej sa pôvodne vykázanej sume zníženej o prípadné zrušené dočasné rozdiely, upravenej o vplyvy zmien v daňových zákonoch.

Odložené daňové záväzky a odložené daňové pohľadávky sa následne oceňujú v sume rovnajúcej sa pôvodne vykázanej sume zníženej o prípadné zrušené dočasné rozdiely a upravené o vplyvy vyplývajúce zo zmien v daňových zákonoch a predpisoch, aby odrážali daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli z očakávaní Spoločnosti k súvahovému dňu, že získa späť alebo vysporiada účtovnú hodnotu svojho majetku alebo záväzkov.

Zdaňovanie

Spoločnosť vypočítava dane v súlade s miestnymi zákonmi. Daň z príjmov za rok zahŕňa splatnú daň z príjmov a odloženú daň. Daň z príjmov je vykázaná vo výkaze ziskov a strát, okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky vykázané priamo vo vlastnom imaní, v tomto prípade je vo vlastnom imaní.

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľného príjmu za rok s použitím zákonných sadzieb alebo daňových sadzieb uzákonených alebo v podstate uzákonených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, berúc do úvahy všetky úpravy z predchádzajúcich rokov.

Odložená daň bola vypočítaná súvahovou záväzkovou metódou, pričom sa zohľadnili dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými na daňové účely.

3.11. Kapitál

Kapitál je vlastným zdrojom financovania Spoločnosti a predstavuje zvyšok aktív po vyrovaní záväzkov. Záväzky súvahy sa členia na: upísané základné imanie, ážio za vydané akcie -

kapitálové rezervy, rezervné fondy, fondy z precenenia, nerozdelený zisk alebo stratu a zisk alebo stratu bežného roka.

3.12. Výnosy

Výnosy predstavujú zvýšenie ekonomického prospechu vo forme priamych výnosov alebo zvýšenia aktív alebo zníženia pasív, ktoré má za následok zvýšenie vlastného imania, iné ako platby účastníkov vlastného imania.

Výnosy z predaja tovaru v rámci bežnej obchodnej činnosti sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej alebo nárokovanej protihodnoty, čistých refundácií, množstevných zliav a rabatov. Výnosy sa zaúčtujú, keď existujú presvedčivé dôkazy o tom, že významné riziká a odmeny spojené s vlastníctvom boli prenesené na kupujúceho, je pravdepodobná refundácia, súvisiace náklady a refundovateľnosť sa dajú spoľahlivo oceniť, tovar neprestáva spravovať a výška výnosu môže byť spoľahlivo merať. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a suma sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie výnosu pri vykázaní predaja.

Výnosy, náklady a majetok sú vykázané v sumách po odpočítaní dane z pridanej hodnoty (DPH), pokiaľ DPH znášaná Spoločnosťou nemôže byť vymáhaná od štátu. V tomto prípade sa výška DPH zaúčtuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku alebo ako náklad.

Výnosy alebo náklady z vyradenia dlhodobého majetku sa vykazujú v súlade s HSFI 15 – Výnosy a sú klasifikované ako ostatné – mimoriadne náklady.

Úrokové výnosy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát použitím metódy časového rozlíšenia, pričom sa zohľadňuje efektívny výnos z majetku.

3.13. Výdavky

Výdavky sú zníženia ekonomických úžitkov vo forme odlevov alebo znížení aktív alebo pasív, ktoré majú za následok zníženie vlastného imania, iné ako rozdelenie akcionárom.

Vykazovanie a oceňovanie výnosov a nákladov závisí od koncepcie kapitálu a zachovania kapitálu, ktorú Spoločnosť používa pri zostavovaní a prezentácii účtovnej závierky, a vyказuje sa vo výkaze ziskov a strát vtedy, keď zvýšenie alebo zníženie budúcich ekonomických úžitkov vyplýva zo zvýšenia alebo zníženia majetku alebo zvyšovanie a znižovanie krátkodobých záväzkov, ktoré možno spoľahlivo oceniť.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky zahŕňajú úroky a iné náklady, ktoré znášajú Spoločnosti v súvislosti s pôžičkami zdrojov financovania aktív. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa účtujú ako náklad v období, v ktorom vznikli, pokiaľ nie sú aktivované v súlade s účtovnými zásadami 3.2.

Uznanie nákladov:

Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu vo výkaze ziskov a strát sa vykazujú rovnomerne počas doby trvania lízingu.

Náklady na opravy a údržbu budov, strojov a zariadení sú náklady na pravidelnú údržbu, ktoré sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Nerealizované straty (náklady) na základe zmien reálnej hodnoty finančného majetku sa vykazujú v súlade s položkou HSFI 16.36. a sú vykázané ako samostatná položka vo výkaze ziskov a strát.

Náklady na služby sa vykazujú v období, v ktorom sú služby skutočne poskytnuté.

3.14. Spriaznené osoby

Spriaznené osoby sú spoločnosti, ktoré môžu byť vo vzájomnom vzťahu ako:

- spoločnosť, ktorá má väčšinový podiel alebo väčšinové rozhodovacie právo v inej spoločnosti,
- závislá a riadiaca spoločnosť,
- spoločnosti skupiny,
- spoločnosti s podielovými listami, ktoré sú prepojené tak, že každá spoločnosť má viac ako štvrtinový podiel v inej spoločnosti,
- spoločnosti súvisiace s podnikateľskými zmluvami, a to: zmluvy o podnikaní spoločnosti, zmluvy o prevode zisku a iné podnikateľské zmluvy, ktoré sa zapisujú do súdneho registra.

Za spriaznené osoby sa považujú osoby, ktoré splnili aspoň jednu z nasledujúcich podmienok:

- dve alebo viac fyzických osôb alebo právnických osôb, ktoré predstavujú jedno riziko pre plnenie povinností z daňovo- dlhového vzťahu, pretože jedna z nich priamo alebo nepriamo ovláda druhú alebo iné osoby,
- dve alebo viac fyzických osôb alebo právnických osôb, ktoré predstavujú jedno riziko pre plnenie povinností z daňovo- dlhového vzťahu, pretože jedna z nich má priamo alebo nepriamo významný vplyv na druhú alebo iné osoby,
- dve alebo viac fyzických alebo právnických osôb, medzi ktorými neexistuje riadiaci vzťah alebo podstatný vplyv, ale ktoré predstavujú jedno riziko pre plnenie povinností z daňovo-dlhového vzťahu, pretože sú vzájomne prepojené tak, že je vysoká pravdepodobnosť, že v dôsledku zhoršenia alebo zlepšenie ekonomickej a finančnej situácie ekonomická a finančná situácia jednej alebo viacerých ďalších osôb sa môže zhoršiť alebo zlepšiť, pretože existuje možnosť prevodu strát, ziskov alebo platobnej schopnosti medzi nimi.

Má sa za to, že existuje vzťah spriaznených osôb uvedených v tomto článku medzi daňovým dlžníkom a jeho manželom, jeho pokrvným príbuzným v priamom rade, v vedľajšom rade až do štvrtého stupňa, na požiadanie v rovnakom stupni bez ohľadu na o tom, či manželstvo zaniká alebo nie, osvojenec, poručník a osoba, ktorá s ňou žije v spoločnej domácnosti.

Zmluvy a obchodné vzťahy medzi spriaznenými osobami budú daňovo uznateľné len v prípade, ak by takéto zmluvné podmienky alebo takéto obchodné vzťahy založili iné osoby, ktoré nie sú v takomto vzájomnom vzťahu za rovnakých alebo obdobných okolností.

3.15. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby vedenie robilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a vykazované sumy majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na historických skúsenostiach a rôznych iných faktoroch, ktoré sa považujú za primerané za daných okolností, čo vedie k odhadom hodnoty majetku a záväzkov, ktoré nemožno získať z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Odhady a súvisiace predpoklady sa priebežne prehodnocujú. Účinok úpravy odhadu sa vykazuje v období, v ktorom sa odhad upravuje, a v budúcich obdobiach, ak úprava ovplyvňuje súčasné a budúce obdobia.

Informácie o významných predpokladoch a zdrojoch neistoty v odhadoch a kľúčových úsudkoch pri uplatňovaní účtovných zásad, ktoré majú významný vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke, sú uvedené v nasledujúcich častiach: Poznámka 4 – Hmotný majetok; Poznámka 5 - Poskytnuté úvery; 6 - Pohľadávky voči štátu; Poznámka 15 - Daň z príjmov.

3.16. Zníženie hodnoty majetku

Účtovná hodnota majetku Spoločnosti sa prehodnocuje ku každému súvahovému dňu, aby sa zistilo, či neexistujú náznaky zníženia hodnoty. Ak existuje nejaký náznak, odhadne sa spätne ziskateľná suma majetku. Odpisovaný majetok sa posudzuje z hľadiska zníženia hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná.

Spätne ziskateľná hodnota pohľadávok Spoločnosti účtovaných v umorovanej hodnote sa vypočíta ako súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou (čo je efektívna úroková sadzba vypočítaná pri prvotnom vykázaní tohto finančného majetku). Krátkodobé pohľadávky sa nediskontujú.

Spätne ziskateľná hodnota majetku je jeho reálna hodnota znížená o náklady na predaj a úžitková hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia. Hodnota z používania sa odhaduje diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ohodnotenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. V prípade majetku, ktorý negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa spätne ziskateľná hodnota odhaduje na základe skupiny majetku, do ktorej majetok patrí.

Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje vždy, keď účtovná hodnota majetku alebo skupiny majetku presiahne jeho odhadovanú realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak už neexistujú žiadne náznaky zníženia hodnoty alebo ak došlo k zmene v odhadoch použitých na určenie spätne ziskateľnej sumy.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku nepresiahne účtovnú hodnotu, ktorá by bola určená, znížená o odpisy alebo amortizáciu, ak by nebola vykázaná žiadna strata zo zníženia hodnoty.

3.17. Transakcie a zostatky v cudzej mene

Pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky sa transakcie v cudzích menách prepočítavajú do domácej meny výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a pasíva v cudzích menách k súvahovému dňu sú prepočítané na domácu menu výmenným kurzom platným k tomuto dátumu. Oficiálny výmenný kurz k 31. decembru 2020 bol 7,536898 kupy za jedno euro (kurz k 31. decembru 2019 bol 7,442580 kupy za jedno euro). Kurzové zisky alebo straty vznikajúce pri vysporiadaní takýchto transakcií a pri prepočte peňažných aktív a pasív denominovaných v cudzích menách sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

3.18. Udalosti po súvahovom dni

Udalosti po súvahovom dni, ktoré poskytujú dodatočné informácie o pozícii Spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (udalosti vyžadujúce úpravu), sa účtujú v účtovnej závierke. Udalosti, ktoré nemajú za následok zosúladenie, sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ak sú významné.

3.19. Porovnávacie informácie a reklasifikácie

V prípade potreby boli porovnateľné údaje preklasifikované, aby sa dosiahla konzistentnosť prezentácie s údajmi za bežný rok a inými informáciami.

4 Hmotný majetok

	Obstaranie DHM – budovy, haly a stavby	Investície do DHM	Spolu
	Kn	Kn	Kn
Hodnota nákupu			
Počiatkový stav 01.01.2019	-	-	-
Prírastok	1.181.150	-	1.181.150
Úbytok	-	-	-
Konečný stav 31.12.2019	1.181.150	-	1.181.150
Hodnota nákupu			
Počiatkový stav 01.01.2020	1.181.150	-	1.181.150
Prírastok	1.642.401	68.747	1.711.148
Úbytok	-	-	-
Konečný stav 31.12.2020	2.823.551	68.747	2.892.298
Odpisy a amortizácia			
Počiatkový stav 01.01.2019	-	-	-
Náklady	-	-	-
Konečný stav 31.12.2019	-	-	-
Odpisy a amortizácia			
Počiatkový stav 01.01.2020	-	-	-
Náklady	-	-	-
Dňa 31.12.2020	-	-	-
Netto			
Počiatkový stav 01.01.2019	-	-	-
Konečný stav 31.12.2019	1.181.150	-	1.181.150
Počiatkový stav 01.01.2020	1.181.150	-	1.181.150
Konečný stav 31.12.2020	2.823.551	68.747	2.892.298

Aktíva v príprave

Odpisovanie nehnuteľností, strojov a zariadení sa začína, keď je majetok pripravený na použitie.

5 Pôžičky

	31. decembra 2020 Kn	31. decembra 2019 Kn
Poskytnuté pôžičky	-	1.920.681
	<u>-</u>	<u>1.920.681</u>

6 Daňové pohľadávky

	31. decembra 2020 Kn	31. decembra 2019 Kn
DPH	-	18.150
	<u>-</u>	<u>18.150</u>

7 Účty v bankách

	31. decembra 2020 Kn	31. decembra 2019 Kn
Bankový účet (kn)	121.504	1.403.523
Sporožirový účet v cudzej mene v banke	102.619	-
	<u>224.123</u>	<u>1.403.523</u>

8 Vlastné imanie

Nasledujúca tabuľka predstavuje pohyb vlastného imania:

V kunách	Základné imanie	Kapitálové rezervy	Výsledok hospodárenia	Neuhradená strata	Spolu
1. januára 2019	20.000	-	-	(49.175)	(29.175)
Strata za aktuálny rok	-	-	(182.740)	-	(182.740)
31. decembra 2019	20.000	-	(182.740)	(49.175)	(211.915)
Presun	-	-	182.740	(182.740)	-
Strata za aktuálny rok	-	-	(301.696)	-	(301.696)
31. decembra 2020	20.000	-	(301.696)	(231.915)	(513.611)

9. Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám

	31. decembra 2020 Kn	31. decembra 2019 Kn
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	3.555.711	4.400.480
	3.555.711	4.400.480

10. Závazky z obchodného styku

	31. decembra 2020 Kn	31. decembra 2019 Kn
Závazky voči dodávateľom v zahraničí	68.746	-
Závazky voči dodávateľom v krajine	4.800	334.939
	73.546	334.939

11. Náklady na hospodársku činnosť

	2020 Kn	2019 Kn
Služby	16.060	83.488
Iné	286.944	230
Ostatné náklady	303.004	83.718

12. Ostatné náklady

Ostatné náklady	2020 Kn	2019 Kn
Notárske, poštovné poplatky	779	2.085
Daňové poplatky	504	596
Bankové náklady	-	83.426
Ostatné náklady	1.283	86.107

	2020 Kn	2019 Kn
Náklady budúcich období	1.150	129
Ostatné obchodné náklady	1.150	129

13. Finančné výnosy

	2020 Kn	2019 Kn
Kurzové výnosy	52.731	-
Úrokové výnosy	23	84
	52.754	84

14. Finančné náklady

	2020 Kn	2019 Kn
Kurzové straty	49.013	12.871
	49.013	12.871

15. Daň z príjmov

	2020 Kn	2019 Kn
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(301.696)	(182.741)
Pripočítateľné položky	-	-
Odpočítateľné položky	-	-
Základ dane	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	(231.915)	(49.175)
Základ dane	-	-
Daň zo zisku	-	-
Daňová strata, konečný zostatok	(533.611)	(231.915)

16. Transakcie so spriaznenými osobami

Obchodné transakcie zahŕňajú pôžičky pridruženým spoločnostiam, pôžičky od pridružených spoločností a časovo rozlíšené úroky. Úroky sú kapitalizované.

Transakcie so spriaznenými stranami, s dopadom na súvahu a výkaz ziskov a strát za rok 2020, sú nasledovné:

	2020	2019
	Kn	Kn
Náklady		
Kurzové náklady - spriaznené spoločnosti	49.013	12.871
Závazky		
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	3.555.711	4.400.480

17. Udalosti po súvahovom dni

Po súvahovom dni nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy, ktoré by mali byť zverejnené.

18. Zostavenie a schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka uvedená na predchádzajúcich stranách bola zostavená štatutárnymi orgánom spoločnosti a schválená na zverejnenie dňa 25.5.2022.

Ľudovít Černák
Predseda predstavenstva

Elena Segečová
Člen predstavenstva

Jozef Vajda
Člen predstavenstva

LIOQA RESORT, d.o.o.

Izvještaj Uprave i financijski

izvještaji na dan

31. prosinca 2020.

Sadržaj

	Str.
Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvješće neovisnog revizora	4-5
Financijski izvještaji:	
Bilanca	6
Račun dobiti i gubitka	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-22

LIOQA RESORT, d.o.o.

Odgovornost za financijske izvještaje

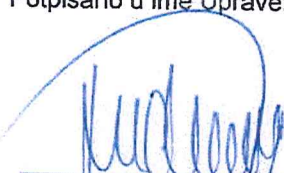
Uprava je odgovorna za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koja daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva i rezultata poslovanja u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima. Odgovorna je za vođenje vjerodostojne knjigovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja. Uprava ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, koje će dosljedno primjenjivati te za donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

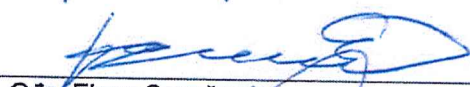
Uprava je odgovorna za predavanje godišnjeg izvješća Društva Skupštini, koje uključuje i godišnje financijske izvještaje.

Financijski izvještaji na stranicama 6 do 22 odobreni su za predavanje Skupštini od strane Uprave dana 25. svibnja 2022. godine, te su potpisani u znak odobrenja.


Potpisano u ime Uprave:



Gosp. Ludovít Černák
Predsjednik uprave



Gđa. Elena Segečová
Član uprave



Gosp. Jozef Vajda
Član uprave

Izvešće neovisnog revizora o reviziji financijskih izvještaja na dan 31. prosinca 2020. članovima LIOQA RESORT, d.o.o.

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva LIOQA RESORT d.o.o. („Društvo“) koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2020., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Društvo na datum bilance nije iskazalo obvezu za kamate po primljenim pozajmicama od povezanih društava za godine 2017., 2018., 2019. i 2020. i na taj način je prikazalo svoje obveze umanjene za ukupni iznos od 507.537,49 kuna te istovremeno prikazalo svoju imovinu – imovinu u pripremi umanjenu za isti iznos.

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.

Odgovornost 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 Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, 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, 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 bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi uslijed prijevare ili pogreške 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.

SSV TOLE d.o.o. za reviziju

Izvešće neovisnog revizora o reviziji financijskih izvještaja na dan 31. prosinca 2020. članovima LIOQA RESORT, d.o.o.

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 ne otkrivanja 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 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.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje 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 značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

SSV TOLE d.o.o.
Ulica Erazma Barčića 14
10000 Zagreb
Hrvatska

25. svibnja 2022.


Kristijan Tole
Direktor, Hrvatski ovlaštenu revizor, FCCA

SSV TOLE d.o.o.
ZAGREB

SSV TOLE d.o.o. za reviziju

Ulica Erazma Barčića 14, 10000 Zagreb, Hrvatska Tel.: +385 91 732 0881 E-mail: kristijan.tole@ssv-tole.hr MBS: 080707002
OIB: 03881177157 Temeljni kapital 20.000 kn uplaćen u cijelosti. Direktor: Kristijan Tole Banka: ERSTE&STEIERMARKISCHE
BANK D.D. IBAN: HR9224020061100563379

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2020

	Bilješka	31. prosinca 2020. Kn	31. prosinca 2019. Kn
AKTIVA			
Imovina u pripremi	4	2.892.298	1.181.150
Materijalna imovina		2.892.298	1.181.150
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Potraživanja od države i drugih institucija	6	-	18.150
Potraživanja		-	18.150
Kratkotrajna financijska imovina	5	-	1.920.681
Novac u banci i blagajni	7	224.123	1.403.523
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
		224.123	3.342.354
UKUPNO AKTIVA			
		3.116.421	4.523.504
PASIVA			
Temeljni kapital		20.000	20.000
Preneseni gubitak		(231.915)	(49.175)
Gubitak tekuće godine		(301.696)	(182.740)
KAPITAL I REZERVE	8	(513.611)	(211.915)
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	9	3.555.711	4.400.480
Dobavljači	10	73.546	334.939
Obveze za poreze		210	-
Ostale obveze		565	-
KRATKOROČNE OBVEZE		3.630.032	4.735.419
UKUPNO PASIVA			
		3.116.421	4.523.504

Bilješke prikazane na stranicama 9 do 22 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Račun dobiti i gubitka

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	Bilješka	2020. Kn	2019. Kn
POSLOVNI PRIHODI		<u>-</u>	<u>-</u>
Ostali vanjski troškovi		303.004	83.718
Materijalni troškovi	11	303.004	83.718
Amortizacija			
Ostali troškovi	12	1.283	86.107
Ostali poslovni rashodi		1.150	129
POSLOVNI RASHODI		<u>305.437</u>	<u>169.954</u>
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		52.731	84
Prihodi od kamata		23	-
Financijski prihodi	13	52.754	84
Tečajne razlike i drugi rashodi		49.013	12.871
Financijski rashodi	14	49.013	12.871
UKUPNI PRIHODI		<u>52.754</u>	<u>84</u>
UKUPNI RASHODI		<u>354.450</u>	<u>182.825</u>
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		<u>(301.696)</u>	<u>(182.741)</u>
Porez na dobit	15	-	-
GUBITAK RAZDOBLJA		<u>(301.696)</u>	<u>(182.741)</u>

Bilješke prikazane na stranicama 9 do 22 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Izveštaj o novčanim tokovima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	Bilješka	2020. Kn	2019. Kn
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
Gubitak nakon oporezivanja	15	(301.696)	(182.740)
Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		(301.696)	(182.740)
Promjene u radnom kapitalu:			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(260.618)	329.385
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		18.150	(12.525)
Ukupno utjecaj promjena u radnom kapitalu		(242.468)	316.860
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		(544.164)	134.120
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	5	1.920.681	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		1.920.681	-
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne imovine	4	(1.711.148)	(1.181.150)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-	(1.920.681)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(1.711.148)	(3.101.831)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		209.533	(3.101.831)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		-	2.179.520
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		-	2.179.520
Novčani izdaci od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	9	(844.769)	-
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(844.769)	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(844.769)	2.179.520
NETO POVEĆANJE NOVČANIH TOKOVA		(1.179.400)	(788.191)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		1.403.523	2.191.714
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	7	224.123	1.403.523

Bilješke prikazane na stranicama 9 do 22 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

1 Opće informacije o Društvu

LIOQA RESORT, d.o.o. („Društvo“) je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zadru, na adresi Mihovila Klaića 9/1.

Društvo je osnovano na dan 26.09.2017. godine pod imenom INVESTMENT GROUP d.o.o. i prvi put upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru pod brojem (MBS) 110074222, a osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 37600822577.

INVESTMENT GROUP d.o.o., je Odlukom o izmjeni Izjave o osnivanju od 03.09.2020. godine u cijelosti zamijenjena novim potpunim tekstom Izjave o osnivanju GUDUĆE VILLAS 2 d.o.o., na način da je izmjena odredba o tvrtki, članu društva, odredba o članovima uprave i drugo.

Izjava o osnivanju GUDUĆE VILLAS 2 d.o.o., potpuni tekst od 03.09.2020. godine je Odlukom o izmjeni tvrtke i Odlukom o izmjeni Izjave o osnivanju od 15.07.2021. godine u cijelosti zamijenjena novim potpunim tekstom Društvenog ugovora društva LIOQA RESORT d.o.o. od 15.07.2021. godine, kojim Odlukama su izmijenjene odredbe o tvrtki, članovima društva, nominalnim iznosima i rednim brojevima poslovnih udjela.

Društveni ugovor LIOQA RESORT d.o.o. potpuni tekst od 15.07.2021. godine s potvrdom javnog bilježnika dostavljen je u Zbirku isprava suda.

Temeljna djelatnost društva temeljem Nacionalne klasifikacije djelatnosti je 6810 - Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina.

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo nije imalo zaposlenih. Na dan 31. prosinca 2019. godine društvo nije imalo zaposlenih.

2 Izjava o usklađenosti

Računovodstvene politike Društva utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Struktura financijskih izvještaja određena je "Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja".

Struktura vlasništva GUDUĆE VILLAS 2 d.o.o. na 31.12.2020. je 100% od SITNO HOLDING Real Estate. a.s., Republika Slovačka, Broj iz registra: MBS: 35952954, I odjeljak: Sa i pod br.: 5675/B, Naziv registra: Trgovački registar, Nadležno tijelo: Trgovački registar Općinskog suda Bratislava I, OIB: 37038592548, 81102 Bratislava – gradska četvrt Staré Mesto, Rybné námestie 1.

Osobe ovlaštene za zastupanje su Ľudovít Černák (predsjednik uprave), Elena Segečová (član uprave) i Jozef Vajda (član uprave).

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalna, odnosno izvještajna valuta Društva. Na dan 31. prosinca 2020. godine tečaj za 1 EUR iznosio 7,536898 Kn (31. prosinca 2019. godine: 7,442580Kn).

Financijski izvještaji pripremljeni su prema načelu neograničenosti poslovanja. Cilj financijskih izvještaja je objektivno i fer prezentiranje financijskog stanja, te financijskog rezultata Društva.

Financijski izvještaji pripremljeni su na osnovi konvencije povijesnog troška osim izuzetaka za:

- imovinu i obveze vrednovane po fer vrijednosti: financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i ulaganja raspoloživa za prodaju (osim onih koja nisu predmet trgovanja na aktivnom tržištu, a koji su priznati po trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti).
- dugotrajna imovina i grupe za otuđenje namijenjene prodaji vrednovani po nižoj od Knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3 Računovodstvene politike

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

Troškovi nastali stjecanjem nematerijalne imovine i sličnih prava od trećih osoba kapitaliziraju se do iznosa za koji su vjerojatne buduće ekonomske koristi te ako će iste pritijecati u Društvo. Procijenjeni korisni vijek upotrebe se pregledava godišnje. Procjene umanjenja vrijednosti se vrše ukoliko postoje indikatori za umanjenje vrijednosti.

Početno priznavanje

Nematerijalna imovina se priznaje po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za ovisne troškove što uključuje kupovnu cijenu nakon odbitaka popusta i rabata, carinu, nepovratne poreze i izdatke koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u Knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa imovinom te ako će iste pritijecati Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine, osim ukoliko očekivani vijek upotrebe nije neograničen. Nematerijalna imovina se amortizira od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Nematerijalna imovina amortizira se prema slijedećim procijenjenim vijekom uporabe primjenom pravocrtne metode:

<i>Vrsta dugotrajne nematerijalne imovine</i>	<i>Procijenjeni vijek trajanja</i>
Software	2-4 godine

3.2. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina je imovina:

- koju poduzetnik posjeduje za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga,
- u administrativne svrhe koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja,
- koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu. Zemljište je dugotrajna materijalna imovina koja se ne amortizira.

Početno priznavanje

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za ovisne troškove što uključuje kupovnu cijenu nakon odbitaka popusta i rabata, carine, nepovratnih poreza i izdataka koji se izravno mogu pripisati nabavi nematerijalne imovine (instaliranje, postavljanje u uporabu). Početni procijenjeni troškovi demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno su obveze koje nastaju kada je sredstvo nabavljeno i uvećavaju trošak nabave sredstva.

Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine, kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine.

Amortizacija se počinje obračunavati kada je sredstvo spremno za upotrebu, a prestaje se obračunavati kada se sredstvo drži za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3.2. Dugotrajna materijalna imovina (nastavak)

Procijenjeni korisni vijek upotrebe se pregledava godišnje. Procjene umanjenja vrijednosti se vrše ukoliko postoje indikatori za umanjenje vrijednosti.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu materijalnu imovinu priznaju se u Knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija

Amortizacija se uključuje u račun dobiti i gubitka prema linearnoj metodi kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju. Procijenjeni vijek nabavljene imovine je sljedeći:

<i>Vrsta dugotrajne materijalne imovine</i>	<i>Procijenjeni vijek trajanja</i>
Poslovne zgrade	20-33 godine

Metode amortizacije te korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednosti se utvrđuju godišnje. Ulaganja u poboljšanje predstavljaju poboljšanje koje zahtijeva svaki pojedini najmoprimac te se amortiziraju tijekom trajanja najma. Takva ulaganja se mijenjaju i provjeravaju najmanje jednom godišnje na datum bilance za eventualna umanjenja uzrokovana otkazom sporazuma o najmu.

3.3. Najmovi

Najmovi se klasificiraju kao financijski najmovi ako se prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom na najmoprimca. Svi ostali najmovi klasificiraju se kao poslovni najmovi.

Financijske najmove početno se priznaje u bilanci najmoprimca kao imovinu i obveze po iznosima jednakim fer vrijednosti iznajmljenih sredstava ili ako je niže po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Pripadajuća obveza prema najmodavcu uključena je u bilancu kao obveza za financijski leasing.

Plaćanje najamnine raspodjeljuje se između financijskog troška i smanjenja nepodmirene obveze kako bi se postigla ista periodična kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi priznaju se direktno u računu dobiti i gubitka.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.4. Financijska imovina

Financijsku imovinu odnosno financijske instrumente čini svaki ugovor temeljem kojeg nastaje financijska imovina, financijska obveza ili vlasnički instrument drugog Društva.

Kategorije financijske imovine koje postoje su:

- (i) financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (namijenjena trgovanju)
- (ii) ulaganja koja se drže do dospjeća
- (iii) zajmovi i potraživanja
- (iv) financijska imovina raspoloživa za prodaju

U skupinu financijske imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka se klasificira sva financijska imovina osim vlasničkih vrijednosnih papira za društva koja ne kotiraju na tržištu.

Ulaganja koja se drže do dospjeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim dospjećem (osim zajmova) koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospjeća.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3.4. Financijska imovina (nastavak)

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Uključuju depozite kod banaka sa dospijecom duljim od tri mjeseca i ostala potraživanja. Zajmovi i potraživanja se priznaju kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ona financijska imovina koja nije (i), (ii), i (iii).

Početno mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Naknadno mjerenje

Zajmovi, potraživanja i ulaganja koja se drže do dospijeca se mjere po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki sljedeći datum bilance Društvo vrednuje ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, mjeriti po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo će mjeriti po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.

Umanjenje vrijednosti

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postojanje objektivnih razloga za umanjenje vrijednosti financijske imovine ili skupine financijske imovine.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo i isključivo ako ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine isteknu, ili ako ono prenese financijsku imovinu i sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom drugom društvu.

3.5. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeca do tri mjeseca od datuma stjecanja.

3.6. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između Knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3.6. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

3.7. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina klasificira se kao namijenjena prodaji ako će njena knjigovodstvena vrijednost biti uglavnom nadoknađena putem prodaje radije nego stalnim korištenjem. Da bi to bio slučaj, imovina mora biti raspoloživa za trenutnu prodaju u postojećem stanju i prodaja mora biti vrlo vjerojatna. Uprava ima stvarnu namjeru prodaje navedene dugotrajne imovine i ta prodaja treba se realizirati u roku od godine dana nakon klasifikacije.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji mjeri se po nižoj od knjigovodstvene i fer vrijednosti.

3.8. Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

Početno mjerjenje obveza

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojem će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance.

Rezerviranja su najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance. Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

Financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti.

Kamatonosni bankarski krediti i prekoračenja knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjениh za direktne troškove odobrenja. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirivanja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju Knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Naknadno mjerjenje

Financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja osim:

- financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini

Sve ostale obveze se vrednuju po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Rezerviranja

Rezervacija je priznata u bilanci kada Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno (vjerojatnije da, nego ne) da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te je moguće donijeti pouzdanu prosudbu o tome.

Iznos rezervacija se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca. U slučaju kada Društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3.9. Obveze (nastavak)

Rezerviranja se pregledavaju na svaki datum bilance i usklađuju ih tako da odražavaju najbolju tekuću procjenu. Ukoliko više nije vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, rezerviranja se ukidaju. Pri tome se vodi računa da se rezerviranje ukida samo za izdatke za koje je rezerviranje izvorno priznato.

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

3.10. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima;
- prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima

Početno mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa.

Nedospjela naplata prihoda se priznaje u Knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgodeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze.

Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

Odgodena porezna imovina i obveze se prvobitno mjere poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Odgodena porezna imovina se mjeri u iznosu za koji je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se može iskoristiti odbitna privremena razlika, neiskorišteni porezni gubici ili neiskorištene porezne olakšice.

Odgodena porezna imovina se priznaje samo u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti dostupna i za koje privremene razlike, neiskorištene porezne gubitke ili neiskorišteni porezni odbitak se može koristiti.

Naknadno mjerenje

Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja;
- potraživanja ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova;
- odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina naknadno se mjere iznosom koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za ukinute privremene razlike, usklađene za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

Odgodena porezna obveza i odgođena porezna imovina se naknadno mjere iznosom koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za ukinute privremene razlike i usklađene za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva i drugih primjena kako bi odražavale porezne posljedice koje bi mogle nastati iz načina na koji Društvo očekuje, na datum bilance, povrat ili podmirenje Knjigovodstvenih iznosa njegove imovine ili obveza.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3.10. Vremenska razgraničenja (nastavak)

Oporezivanje

Društvo obračunava poreze u skladu s lokalnim zakonom. Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju da se odnosi na poziciju koja je priznata direktno u kapitalu u kojem slučaju se on nalazi u kapitalu.

Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

Odgođeni porez izračunat je primjenom metode bilančne obveze uzimajući u obzir privremene razlike između Knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja sa iznosima korištenim za porezne svrhe.

3.11. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza. U pasivi bilance raščlanjuje se na: upisani kapital, premije za emitirane dionice – kapitalne rezerve, rezerve, revalorizacijske rezerve, zadržanu dobit ili gubitak i dobit ili gubitak tekuće godine.

3.12. Prihodi

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

Prihodi od prodaje robe u redovnom poslovanju mjere se po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja, neto povrata, količinskih popusta i rabata. Prihodi se priznaju kada postoji uvjerljiv dokaz da su značajni rizici i koristi od vlasništva preneseni na kupca, povrat naknade je izgledan, povezani troškovi i mogućnost povrata robe se mogu pouzdano procijeniti, ne postoji kontinuirano upravljanje robom, te se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Ako je vjerojatno da će popusti biti dodijeljeni te se iznos može pouzdano izmjeriti, onda se popust priznaje kao smanjenje prihoda kad je prodaja priznata.

Prihodi, troškovi i imovina su priznati u iznosima neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako iznos PDV-a koji snosi Društvo nije moguće povratiti od države. U tom slučaju, iznos PDV-a je priznat kao dio troška nabave imovine ili kao trošak.

Prihodi ili rashodi od prestanka priznavanja dugotrajne imovine priznaju se u skladu s HSFI 15 – Prihodi i klasificiraju se kao ostali – izvanredni rashodi.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.

3.13. Rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Priznavanje i mjerenje prihoda i rashoda ovisi o konceptu kapitala i očuvanja kapitala koje koristi Društvo kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja, a priznaju se u računu dobiti i gubitka kada povećanje i smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz povećanja i smanjenja imovine ili povećanja i smanjenja sadašnjih obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u svezi posudbe izvora financiranja imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju u skladu sa računovodstvenom politikom 3.2.

Priznavanje troškova:

Plaćanja na osnovi operativnog najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3.13. Rashodi (nastavak)

Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine su troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine priznaju se prema HSFI toč. 16.36. i iskazuju se kao zasebna pozicija u računu dobiti i gubitka.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

3.14. Povezani poduzetnici

Povezanim poduzetnicima smatraju se društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao:

- društvo koje u drugom društvu ima većinski udio ili većinsko pravo odlučivanja,
- ovisno i vladajuće društvo,
- društva koncerna,
- društva s uzajamnim udjelima koja su povezana tako da svako društvo ima više od četvrtine udjela u drugom društvu,
- društva povezana poduzetničkim ugovorima i to: ugovorima o vođenju poslova društva, ugovorima o prijenosu dobiti te ostalim poduzetničkim ugovorima koji se upisuju u sudski registar.

Povezanim poduzetnicima smatraju se osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

- dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima,
- dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge,
- dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba između kojih ne postoji odnos kontrole ili značajan utjecaj, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da uslijed pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje.

Smatra se da postoji odnos povezanih osoba iz ovoga članka i između poreznog dužnika i njegovog bračnog druga, njegovog krvnog srodnika u ravnoj liniji, u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja, po tražbini do istog stupnja bez obzira da li je brak prestao ili nije, posvojitelja, posvojenika, skrbnika, osobe pod skrbništvom, staratelja, osobe pod starateljstvom, te osobe koja s njime živi u zajedničkom kućanstvu.

Ugovori i poslovni odnosi između povezanih osoba porezno će biti priznati samo onda ako bi i druge osobe koje nisu u takvom međusobnom odnosu pod istim ili sličnim okolnostima utvrdile takve ugovorne uvjete ili uspostavile takve poslovne odnose.

3.15. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni se rezultati mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Informacije o značajnim pretpostavkama i izvorima neizvjesnosti u procjenama te ključnim prosudbama u primjenjivanju računovodstvenih politika koje imaju značajan efekt na iznose

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

3.15. Korištenje procjena i prosudbi (nastavak)

prikazane u financijskim izvještajima prikazane su u sljedećim poglavljima: Bilješka 4 – Materijalna imovina; Bilješka 5 – Dani zajmovi; 6 - Potraživanja od države; Bilješka 15 – Porez na dobit.

3.16. Umanjenje imovine

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Imovina koja se amortizira provjerava se radi umanjenja vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene uvjeta ukazuju da Knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva.

Nadoknadivi iznos potraživanja Društva, koji se vode po amortiziranom trošku izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (što je efektivna kamatna stopa izračunata pri inicijalnom priznavanju ove financijske imovine). Kratkoročna potraživanja se ne diskontiraju.

Nadoknadivi iznos ostale imovine je njegova fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi se procjenjuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadivi iznos se procjenjuje temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u slučaju kada je Knjigovodstvena vrijednost imovine ili grupe sredstava viša od njihovog procijenjenog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko više ne postoje indikacije za umanjenje vrijednosti ili ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida samo do Knjigovodstvene vrijednosti imovine, umanjene za akumuliranu amortizaciju, kakva bi bila izračunata da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

3.17. Transakcije i stanja u stranoj valuti

Prilikom pripreme godišnjih financijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute, važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u mjernu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na taj datum. Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2020. godine je iznosio je 7,536898 Kuna za jedan Euro (31. prosinca 2019. tečaj je iznosio 7,442580 Kuna za jedan Euro). Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u račun dobiti i gubitka.

3.18. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.19. Usporedne informacije i reklasifikacije

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

4 Materijalna imovina

	Imovina u pripremi - zemljište i građevinski objekti Kn	Ulaganje u nekretnine Kn	Ukupno Kn
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Na dan 01.01.2019.	-	-	-
Povećanja	1.181.150	-	1.181.150
Otuđenje	-	-	-
Na dan 31.12.2019.	1.181.150	-	1.181.150
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Na dan 01.01.2020.	1.181.150	-	1.181.150
Povećanja	1.642.401	68.747	1.711.148
Smanjenja	-	-	-
Na dan 31.12.2020.	2.823.551	68.747	2.892.298
<i>Amortizacija i ispravak vrijednosti</i>			
Na dan 01.01.2019.	-	-	-
Trošak za godinu	-	-	-
Na dan 31.12.2019.	-	-	-
<i>Amortizacija i ispravak vrijednosti</i>			
Na dan 01.01.2020.	-	-	-
Trošak za godinu	-	-	-
Na dan 31.12.2020.	-	-	-
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>			
Na dan 01.01.2019.	-	-	-
Na dan 31.12.2019.	1.181.150	-	1.181.150
Na dan 01.01.2020.	1.181.150	-	1.181.150
Na dan 31.12.2020.	2.823.551	68.747	2.892.298

Imovina u pripremi

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine započinje kad je imovina spremna za uporabu.

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

5 Dani zajmovi, depoziti i slično

	31. prosinca 2020. Kn	31. prosinca 2019. Kn
Dane jamčevine	-	1.920.681
	-	<u>1.920.681</u>

6 Potraživanja od države i drugih institucija

	31. prosinca 2020. Kn	31. prosinca 2019. Kn
Potraživanja za PDV	-	18.150
	-	<u>18.150</u>

7 Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2020. Kn	31. prosinca 2019. Kn
Kunski žiro-račun u banci	121.504	1.403.523
Devizni žiro-račun u banci	102.619	-
	<u>224.123</u>	<u>1.403.523</u>

8 Kapital i rezerve

Tablica u nastavku predstavlja kretanje kapitala i rezervi:

U kunama	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Gubitak tekuće godine	Preneseni gubitak	Ukupno
01. siječnja 2019.	20.000	-	-	(49.175)	(29.175)
Gubitak tekuće godine	-	-	(182.740)	-	(182.740)
31. prosinca 2019.	20.000	-	(182.740)	(49.175)	(211.915)
Prijenos	-	-	182.740	(182.740)	-
Gubitak tekuće godine	-	-	(301.696)	-	(301.696)
31. prosinca 2020.	20.000	-	(301.696)	(231.915)	(513.611)

9. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe

	31. prosinca 2020. Kn	31. prosinca 2019. Kn
Kratkoročne obveze za zajmove prema povezanim poduzetnicima	3.555.711	4.400.480
	<u>3.555.711</u>	<u>4.400.480</u>

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

10. Obveze prema dobavljačima

	31. prosinca 2020. Kn	31. prosinca 2019. Kn
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	68.746	-
Obveze prema dobavljačima u zemlji	4.800	334.939
	<u>73.546</u>	<u>334.939</u>

11. Ostali vanjski troškovi

	2020. Kn	2019. Kn
Intelektualne usluge	16.060	83.488
Ostalo	286.944	230
Ostali vanjski troškovi	<u>303.004</u>	<u>83.718</u>

12. Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi

Ostali troškovi	2020. Kn	2019. Kn
Članarine i naknade	779	2.085
Troškovi poreza	504	596
Troškovi banaka i platnog prometa	-	83.426
Ostali troškovi	<u>1.283</u>	<u>86.107</u>

	2020. Kn	2019. Kn
Naknadno utvrđeni troškovi	1.150	129
Ostali poslovni rashodi	<u>1.150</u>	<u>129</u>

13. Financijski prihodi

	2020. Kn	2019. Kn
Prihod od tečajnih razlika	52.731	-
Prihodi od kamata	23	84
	<u>52.754</u>	<u>84</u>

LIOQA RESORT, d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

14. Financijski rashodi

	2020. Kn	2019. Kn
Tečajne razlike	49.013	12.871
	<u>49.013</u>	<u>12.871</u>

15. Porez na dobit

	2020. Kn	2019. Kn
(Gubitak) /dobit prije oporezivanja	(301.696)	(182.741)
Uvećanja dobiti	-	-
Umanjenja dobiti	-	-
Porezna osnovica	-	-
Preneseni porezni gubitci iz prethodnih godina	(231.915)	(49.175)
Porezna osnovica	-	-
Porez na dobit	-	-
Porezni gubitak za prijenos	<u>(533.611)</u>	<u>(231.915)</u>

16. Transakcije s povezanim poduzetnicima

Poslovne transakcije uključuju dane zajmove povezanim društvima, primljene zajmove od povezanih društava te sukladno tome obračunate kamate. Kamate su kapitalizirane.

Transakcije s povezanim poduzetnicima koje utječu na stanja u bilancama i računima dobiti i gubitka za godine koje su tada završile su kako slijedi:

	2020. Kn	2019. Kn
Rashodi		
Rashodi od tečajnih razlika - povezana društva	49.013	12.871
Obveze		
Obveze prema povezanim društvima	3.555.711	4.400.480

17. Događaji nakon datuma bilance

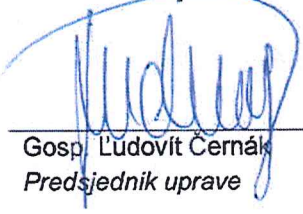
Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađenja, a koji bi trebali biti objavljeni.

LIOQA RESORT, d.o.o.

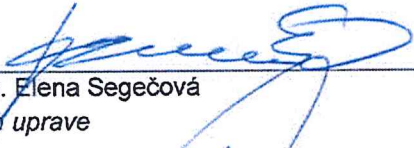
Bilješke uz financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

18. Sastavljanje i odobravanje financijskih izvještaja


Financijske izvještaje prezentirane na prethodnim stranicama sastavila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 25. svibnja 2022. godine.



Gosp. Lúdvít Černák
Predsjednik uprave



Gđa. Elena Segečová
Član uprave



Gosp. Jozef Vajda
Član uprave