

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ
REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2011. GODINU**

**JADROAGENT d.d.
RIJEKA**

Rijeka, ožujak 2012.g.

SADRŽAJ:

	Stranica
1. Izvješće neovisnog revizora	1-2
2. Odgovornost za financijske izvještaje	3
3. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31.12.2011. godine	4
4. Račun dobiti i gubitka za 2011. godinu	5
5. Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2011. godinu	6
6. Izvještaj o novčanim tokovima za 2011. godinu	7
7. Izvještaj o promjenama kapitala za 2011. godinu	8 - 9
8. Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja	10 - 37

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA NADZORNOM ODBORU I DIONIČARIMA JADROAGENT D.D. RIJEKA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva **Jadroagent d.d.** Rijeka koja uključuju Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31. prosinca 2011. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja (koji su priloženi na stranicama 3 – 37).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju ovih financijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: oblikovanje, uvođenje i primjenu te održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevaram ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i donošenje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje relevantnih etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajna pogrešna prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika, primjerenost računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni te da čine odgovarajuću osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje


Po našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva JADROAGENT d.d. na 31. prosinca 2011. godine, njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Riva 20
51 000 Rijeka
Hrvatska


Rijeka, 13. ožujka 2012.

U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.



Tomislav Ugrin
Član Uprave





Kristina Krivičić Ugrin
Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI JADROAGENT d.d. RIJEKA ZA 2011. GODINU

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (Narodne novine RH 109/07), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i njihovim tumačenjima objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske.

Financijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2011. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2011. – 31.12.2011. godine,
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2011. – 31.12.2011. godine,
- Izvještaj o novčanim tijekovima za razdoblje 01.01.2011. – 31.12.2011. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2011. – 31.12.2011. godine,
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i dr. objašnjenja.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

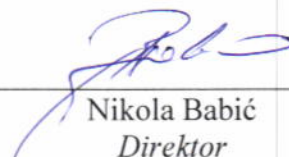
- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i uspješnost Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 01. ožujak 2012. godine i potpisani su od strane:

JADROAGENT d.d.
Trg Ivana Koblera 2
Rijeka

JADROAGENT
MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJEKA


Nikola Babić
Direktor

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

na dan 31.12.2011. godine

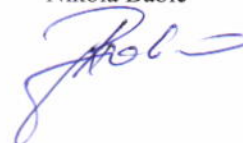
u kn

AKTIVA	Bilješka	2010.	2011.
DUGOTRAJNA IMOVINA		30.926.838	29.147.243
NEMATERIJALNA IMOVINA	5.	174.848	119.787
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	6.	20.148.790	19.047.616
ULAGANJE U NEKRETNINE	7.	9.696.020	9.158.278
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	8.	907.180	821.562
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		599.307	510.718
Ostala financijska imovina		307.873	310.844
DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA		97.854.586	95.711.701
ZALIHE		11.205	465
POTRAŽIVANJA	9.	27.065.612	29.728.441
Potraživanja od kupaca		24.384.623	27.457.271
Ostala potraživanja		2.680.989	2.271.170
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	10.	60.661.867	49.936.468
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI	11.	10.115.902	16.046.327
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	12.	190.228	230.609
UKUPNO AKTIVA		128.971.652	125.089.553

PASIVA	Bilješka	2010.	2011.
KAPITAL I REZERVE	13.	87.464.339	87.479.920
REZERVIRANJA	14.	2.768.272	4.209.787
DUGOROČNE OBVEZE		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE	15.	38.739.041	33.399.846
Obveze prema dobavljačima		23.595.410	21.661.023
Ostale kratkoročne obveze		15.040.071	11.653.971
Odgođeno plaćanje troškova		103.560	84.852
PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		0	0
UKUPNO PASIVA		128.971.652	125.089.553

Direktor:

Nikola Babić



JADROAGENT

MEDUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.

RIJEKA

1

RAČUN DOBITI I GUBITKA (prema metodi vrste rashoda)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2011. godine

u kn

NAZIV POZICIJE	Bilješka	2010.	2011.
POSLOVNI PRIHODI	21.	41.480.481	45.243.987
POSLOVNI RASHODI	22.	35.686.565	41.357.516
Materijalni troškovi		5.925.884	6.069.076
Troškovi osoblja		21.139.292	24.083.888
Amortizacija		2.272.514	2.434.998
Ostali troškovi		5.094.674	5.077.740
Vrijednosno usklađivanje		306.457	532.134
Rezerviranja		939.879	3.051.034
Ostali poslovni rashodi		7.865	108.646
FINANCIJSKI PRIHODI	23.	6.336.619	4.009.470
FINANCIJSKI RASHODI	24.	4.676.775	237.295
UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	25.	574.847	488.796
UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	25.	7.463	2.537
UKUPNI PRIHODI		48.391.947	49.742.253
UKUPNI RASHODI		40.370.803	41.597.348
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	26.	8.021.144	8.144.905
POREZ NA DOBIT	27.	1.611.206	1.469.772
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	27.	6.409.938	6.675.133

Direktor:

Nikola Babić

JADROAGENT
 MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
 RIJEKA

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za razdoblje 01.01. - 31.12.2011. godine

u kn				
NAZIV POZICIJE	Bilješka	2009.	2010.	2011.
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	27.	7.177.153	6.409.938	6.675.134
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	28.	205.533	-654.182	-8.853
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja			5.471	-8.853
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine				
Dobit ili (-) gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		205.533		
Realizacija dugotrajne financijske imovine (reklasificirano u dobiti)			-659.653	
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka				
Dobit ili (-) gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu				
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika				
Aktuarski dobici/ (-) gubici po planovima definiranih primanja				
POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA				
NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA				
SVEOBUHVAATNA DOBIT/(-)GUBITAK RAZDOBLJA		7.382.686	5.755.756	6.666.281

Direktor:

Nikola Babić



JADROAGENT
 MEDUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
 RIJEKA

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (INDIREKTNA METODA)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2011. godine

NAZIV POZICIJE	Bilješke	u kn	
		2010.	2011.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit / - Gubitak prije poreza		8.021.144	8.144.905
Amortizacija		2.272.514	2.434.998
Povećanje kratkoročnih obveza		2.374.246	0
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		0	0
Smanjenje zaliha		0	10.740
Ostalo povećanje novčanog tijeka		0	59.089
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		12.667.904	10.649.732
Smanjenje kratkoročnih obveza		0	5.320.486
Povećanje kratkotrajnih potraživanja		245.529	2.662.829
Povećanje zaliha		956	0
Ostalo smanjenje novčanog tijeka		3.276.694	1.710.811
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti		3.523.179	9.694.126
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		9.144.725	955.606
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dug. materijalne i nematerijalne imovine		0	7.190
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		997.917	0
Novčani primici od kamata		1.114.689	1.358.048
Novčani primici od dividendi		22.556	604.350
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		820.372	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		2.955.534	1.969.588
Novčani izdaci za kupnju dug. materijalne i nematerijalne imovine		439.561	898.103
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata		0	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		9.292	8.000
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		448.853	906.103
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		2.506.681	1.063.485
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata		0	0
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr. posudbi		288.434	619.088
Ostali primici od financijskih aktivnosti		14.020	10.772.277
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		302.454	11.391.364
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		0	0
Novčani izdaci za isplatu dividendi		6.587.340	6.699.727
Novčani izdaci za financijski najam		0	0
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		0	0
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		13.490.687	780.303
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		20.078.027	7.480.030
NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		-19.775.573	3.911.334
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK		-8.124.166	5.930.425
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		18.240.068	10.115.902
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		10.115.902	16.046.327
POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČ. EKVIVALENATA		-8.124.166	5.930.425

Direktor:

JADROAGENT

MEDUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJKA

1

Nikola Babić

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2011. godine

u kn

OPIS PROMJENE	Bilješka	STAVKE KAPITALA										
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti				(Vlastite dionice/ udjeli)	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) tekuće godine	UKUPNI KAPITAL
				Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Statutarne rezerve	Ostale rezerve					
Stanje kapitala na 1.1.2010.	13.	44.338.000	10.294.509	2.460.300	449	0	447.252	0	17.063.718	6.577.901	7.177.154	88.359.283
Učinci retroaktivnih promjena												
Ispravci pogreški prethodnog razdoblja												0
Učinci promjena računovodstvenih politika												0
Stanje kapitala na 1.1.2010. (prepravljeno)		44.338.000	10.294.509	2.460.300	449	0	447.252	0	17.063.718	6.577.901	7.177.154	88.359.283
Ukupna sveobuhvatna dobit												
Dobit ili gubitak razdoblja											6.409.938	6.409.938
Transakcije s vlasnicima												
Isplata dobiti dioničarima										-6.650.701		-6.650.701
Ostale promjene												
Raspored dobiti prethodne godine										7.177.154	-7.177.154	
Prijenos (reklasifikacija) revalorizacijskih rezervi na rezerve za kapital			16.404.065						-16.404.065			
Ukidanje rezervi u korist zadržane dobiti							-98.157			98.157		
Prijenos netransferirane dobiti povezanog društva							568.678			-568.678		
Ukidanje revalorizacijskih rezervi zbog prodaje financijske imovine									-659.652			
Ostale promjene kapitala							5.471					
Ukupno promjene		0	16.404.065	0	0	0	475.992	0	-17.063.717	55.932	-767.216	-894.944
Stanje kapitala na 31.12.2010.		44.338.000	26.698.574	2.460.300	449	0	923.244	0	0	6.633.833	6.409.939	87.464.339

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2011. godine

Bilješka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve iz dobiti		Ostale rezerve	(Vlastite dionice/ udjeli)	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) tekuće godine	UKUPNI KAPITAL
				Rezerve za vlastite dionice	Statutarne rezerve						
OPIS PROMJENE											
13.	44.338.000	26.698.574	2.460.300	449	0	923.245	0	0	6.633.833	6.409.939	87.464.339
Stanje kapitala na 1.1.2011.											
Učinci retroaktivnih promjena											
Ispravci pogreški prethodnog razdoblja											0
Učinci promjena računovodstvenih politika											0
Stanje kapitala na 1.1.2011. (prepravljeno)	44.338.000	26.698.574	2.460.300	449	0	923.245	0	0	6.633.833	6.409.939	87.464.339
Ukupna sveobuhvatna dobit											
Dobit ili gubitak razdoblja										6.675.133	6.675.133
Transakcije s vlasnicima											
Isplata dobiti dioničarima									-6.650.700		-6.650.700
Ostale promjene											
Smanjenje temeljnog kapitala u korist kapitalnih rezervi											
Povlačenje vlastitih dionica i ukidanje rezervi za vlastite dionice											
Prijenos netransferirane dobiti povezanog društva						574.847			-574.847		
Formiranje revalorizacijskih rezervi za financijsku imovinu											
Prijenos dobiti prethodne godine u zadržanu dobit									6.409.939	-6.409.939	
Ostale promjene kapitala			-243.400			-923.245			-1.157.792		
Ukupno promjene	0	0	-243.400	0	0	-348.397	0	0	342.182	265.195	15.580
Stanje kapitala na 31.12.2011.	44.338.000	26.698.574	2.216.900	449	0	574.847	0	0	6.976.016	6.675.133	87.479.920

u kn

JADROAGENT
 MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
 RIJEKA 1

Direktor:

Nikola Babić


**BILJEŠKE KOJE OBUHVAĆAJU SAŽETAK VAŽNIH
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGA OBJAŠNJENJA****Bilješka 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI**

Društvo JADROAGENT međunarodna pomorska i prometna agencija d.d. Rijeka, Trg Ivana Koblara 2, osnovano je 1947. godine, a privatizirano i pretvoreno u Jadroagent d.d. Rijeka tijekom 1994. godine. Skraćeni naziv tvrtke je Jadroagent d.d. Rijeka. OIB Društva je 95976200516.

Temeljni kapital Društva iznosi 44.338.000 kn i raspoređen je na 110.845 dionica nominalne vrijednosti 400 kn za jednu dionicu. Dionice postoje u obliku elektroničkog zapisa u depozitoriju Središnjegklirinškog depozitarnog društva d.d. u Zagrebu.

Dionice društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi, temeljem Zakona o tržištu kapitala (NN 88/08; 146/08).

Sjedište Društva je u Rijeci, a poslovne jedinice se nalaze u Dubrovniku, Pločama, Puli, Raši, Splitu, Šibeniku, Zadru i Zagrebu.

Jedini član Uprave (zastupa društvo samostalno i pojedinačno) je Nikola Babić (mlađi).

Članovi Nadzornog odbora su:

Borislav Brnelić, predsjednik
Elda Mladenić, zamjenik predsjednika
Nikola Babić (stariji), član
Josip Janković, član
Ivan Žuvić, član

Društvo na dan Bilance zapošljava 192 djelatnika (prethodne godine 183).

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2011. god. je sljedeća:

<u>Vlasnik:</u>	<u>Broj dionica:</u>	<u>% u kapitalu</u>
Fizičke osobe	110.787	99,95 %
Pravne osobe	58	0,05 %
Ukupno:	110.845	100,00 %

Prema predmetu poslovanja Društvo obavlja djelatnosti pomorsko-agencijskih poslova za domaće i strane brodove u domaćim lukama, obavlja posredničke, agencijske poslove pri sklapanju vozarinskih ugovora za pomorske prijevoze, špediterske poslove vezane za terete brodova, te druge registrirane djelatnosti od kojih se ostvaruju manje značajni prihodi.

Bilješka 2. OKVIR SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima objavljenim u Narodnim novinama Republike Hrvatske 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11 i 15/12.

Osnova izvještavanja

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno.

Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na datum Bilance: 1 EUR = 7,53042 kn; 1 USD = 5,819940 kn.

Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane.

Ovisna društva i konsolidacija

JADROAGENT d.d. Rijeka ima udjele u ovisnim društvima u 100 % tnom vlasništvu i to: JADROAGENT SHIPPING d.o.o. Sarajevo, JADROCONT d.o.o. Rijeka i ALPEMAR TURIST KLUB d.o.o., Bilješka 8(ii). Financijski izvještaji u ovom tekstu nisu konsolidirani, odnosno iskazuju samo podatke Matice. Jadroagent Shipping d.o.o. Sarajevo je u postupku likvidacije, kao i Alpemar Turist Club d.o.o. Rijeka, dok Jadrocont d.o.o. Rijeka nema materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje Matice, radi čega se ne izdaju konsolidirani financijski izvještaji. Transakcije sa povezanim strankama u tijeku godine objavljene su u Bilješci 16.

Promjene računovodstvenih politika i objava

Usvojene računovodstvene politike sukladne su prošlogodišnjim.

U tekućoj godini nije bilo izmjena MSFI s utjecajem na računovodstvene politike, financijski položaj ili rezultate poslovanja.

Bilješka 3. SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

U nastavku je sažetak važnih računovodstvenih politika primijenjenih kod sastavljanja financijskih izvještaja koje su usuglašene sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

a) Iskazivanje prihoda i rashoda

Sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, prihodi od prodaje iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti, umanjeni za dane popuste i rabate.

Prihodi proizašli iz prodaje ili obavljanja usluga, priznaju se po metodi dovršenog posla u obračunskom razdoblju (poslovna godina).

Prema točki 8. MRS-a 18 u agencijskom, otpremničkom i drugom posredničkom poslovanju bruto priljevi ekonomskih koristi nisu prihod. Neto iznos, odnosno iznos provizije ili ukalkulirana zarada čini prihod iskazan u Računu dobiti i gubitka.

Rashodi proizašli iz poslovanja društva priznaju se u obračunskom razdoblju u kojem su nastali kao redoviti rashodi i financijski rashodi. Učinjeni rashodi u posredničkom poslovanju iskazuju se kao prolazne stavke.

b) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u aplikativne računalne programe i licence, te ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini koja je uzeta u najam.

Obračun amortizacije vrši se pravocrtnom metodom u procijenjenom vijeku trajanja upotrebe sredstva. Svota obračunate amortizacije tereti troškove poslovanja Društva.

c) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se uz ispunjenje slijedećih uvjeta: društvo ih posjeduje i koristi se njima u poslovne svrhe, nabavljena su s namjerom da se neprekidno upotrebljavaju dulje od jedne godine i nisu namijenjena prodaji u redovnom tijeku poslovanja.

Knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama vrši se prema točkama 16 -17 MRS-a 16, a nakon početnog priznavanja imovine, primjenjuje se metoda troška kojom se imovina vrednuje po trošku nabave umanjeno za ukupnu amortizaciju.

Obračun amortizacije vrši se pravocrtnom metodom u procijenjenom vijeku trajanja upotrebe sredstva. Svota obračunate amortizacije tereti troškove poslovanja Društva.

Nekretnine, postrojenja i oprema isključuje se iz financijskih izvještaja kada se od iste ne očekuju buduće ekonomske koristi, odnosno u trenutku otuđivanja ili uništenja. Dobici ili gubici uslijed prestanka priznavanja uključuju se u prihode ili rashode razdoblja.

d) Ulaganja u nekretnine

Nekretnine koje se ne koriste za obavljanje djelatnosti društva (osnovne, pomoćne ili za administrativne potrebe) evidentiraju se kao ulaganja u nekretnine, a sukladno MRS-u 40, čine ih zgrade koje su u vlasništvu društva i koje se daju u najam prema jednom ili više ugovora o operativnom zakupu.

Ulaganja u nekretnine početno se evidentiraju po trošku nabave, a mjere se sukladno metodi troška.

Na poziciji ulaganja u nekretnine iskazuju se vrijednosti zgrada koje su u cjelosti u najmu.

e) Financijska imovina

Sukladno MRS-u 27 ulaganja u ovisna društva obuhvaćaju dionice i udjele drugih preko 50 % vrijednosti njihova kapitala. Ova se ulaganja početno evidentiraju po trošku ulaganja. Ulagatelj priznaje prihod od ovih ulaganja nakon datuma njegova stjecanja samo u mjeri u kojoj prima raspodjele dobiti društva u koje je izvršeno ulaganje.

Ulaganja u pridružena društva obuhvaćaju ulaganja u dionice i udjele drugih od 20 – 50 % vrijednosti njihova kapitala, a iskazuju se metodom udjela u skladu sa MRS-om 28. Prema metodi udjela ulaganje u pridruženo društvo se početno evidentira po trošku ulaganja, a njegov knjigovodstveni iznos na datum Balance korigira se za ulagačev udjel u gubicima i dobitima subjekta u koje je izvršeno ulaganje.

Ulaganja u dionice i udjele drugih do 20 % vrijednosti njihova kapitala se početno mjere po trošku stjecanja, a primljene raspodjele se priznaju u računu dobiti i gubitka.

U svrhu mjerenja financijske imovine nakon početnog priznavanja, imovina se klasificira na:

- ulaganja koja se obračunavaju po metodi udjela,
- ostalu financijsku imovinu raspoloživu za prodaju.

Nakon početnog priznavanja financijska imovina se mjeri po fer vrijednosti osim:

- ulaganja koja se drže do dospelosti i koja se mjere po amortiziranom trošku,

Dobici i gubici od usklađenja financijske imovine po fer vrijednosti priznaju se u kapital, a otuđenja kao i pad ispod troška ulaganja se priznaju u račun dobiti i gubitka.

Zajmovi i depoziti se početno mjere po trošku ulaganja, a naknadno po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Dugotrajni zajmovi dospjeli za naplatu u godini nakon datuma bilance prenose se i iskazuju kao kratkotrajni, a prema MRS-u 1.

Financijska imovina namijenjena trgovanju nakon početnog priznavanja po trošku ulaganja iskazuje se po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

f) Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba, kao i ostala potraživanja, iskazuju se u poslovnim knjigama temeljem uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti u skladu sa MRS-om 18 priznavanjem prihoda u neto vrijednosti. Potraživanja od kupaca iz inozemstva, izražena u dokumentu u stranoj valuti, iskazuju se na dan Bilance u kunama preračunatima po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Društvo posluje :

- u vlastito ime i za vlastiti račun,
- u vlastito ime za tuđi račun, i
- u tuđe ime i za tuđi račun (pomorski agent).

U agencijskoj i otpremničkoj djelatnosti visina potraživanja nije ujedno i prihod. Potraživanje je iskazano po bruto principu, a prihod nastaje kao razlika između bruto potraživanja i obveza iz zaključenih komercijalnih poslova (pomorskih, turističkih, otpremničkih i drugih agencijskih poslova).

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti umanjena potraživanja, a temeljem procjene Uprave. U agencijskom poslovanju potraživanja se usklađuju do visine vlastitih prihoda.

g) Iskazivanje povezanih stranaka

Prema zahtjevima MRS-a 24 objavljuju se transakcije sa povezanim strankama u financijskim izvještajima Društva. Povezane stranke Društva čine članovi upravljačkog osoblja (uprava i nadzorni odbor) i članovi njihove uže obitelji kao i svako ovisno povezano društvo.

h) Novac i novčani ekvivalenti

Novac na računima u banci i blagajni se iskazuje u nominalnim iznosima, a depoziti u stranim sredstvima plaćanja se preračunavaju po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke nadan bilance za određenu valutu te se razlike priznaju kao pozitivne ili negativne tečajne razlike.

i) Kapital i rezerve

Upisani kapital Društva i promjene na kapitalu i rezervama iskazuju se u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i Statutom Društva. Trezorske (vlastite) dionice su otkupljeni vlastiti vlasnički instrumenti i vode se kao umanjenje kapitala sukladno MRS-u 32.

j) Rezerviranja

Dugoročna rezerviranja priznaju se i mjere u skladu sa MRS-om 37, kada su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu kao rezultat prošlog događaja,
- kada je vjerojatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odljev resursa,
- kada se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se iskazuju po slijedećim vrstama: rezerviranja po sudskim sporovima, rezerviranja po tekućem održavanju, otpremninama i rezerviranja po garancijama.

k) Obveze

Dugoročne obveze nastaju kao obveze iz poslovanja ili ostale obveze čije se podmirenje ugovara u razdoblju nakon isteka godine dana od datuma Bilance. Obveze u stranoj valuti iskazuju se po fer vrijednosti usklađenjem sa tečajem HNB-a na dan Bilance. Dospjele dugoročne obveze za otplatu u tekućoj godini prenose se i iskazuju kao kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze nastaju kao obveze iz poslovanja ili ostale obveze čije se podmirenje očekuje u razdoblju kraćem od jedne godine od datuma bilance. Obveze u stranoj valuti iskazuju se po fer vrijednosti usklađenjem sa tečajem HNB-a na dan Bilance.

l) Politika izvještavanja o novčanom tijeku

U izvještaju o novčanom tijeku prezentiraju se novčani tijekovi tijekom razdoblja, a primjenjuje se indirektna metoda za poslovne aktivnosti te direktna metoda za investicijske aktivnosti i financijske aktivnosti.

m) Politika konsolidacije

Konsolidacija se vrši prema MRS-u 27 za ona ovisna društva u kojima društvo ima učešće u vlasništvu veće od 50 % te ako financijski položaj društva ima dovoljno značajan utjecaj na financijski položaj Matice. Ako je učešće 50 % konsolidacija se obavlja u slučaju pretežnog članstva u Nadzornom odboru ovisnog društva, odnosno ukoliko postoji moć upravljanja ovisnim društvom.

**Bilješka 4. PRIMJENJENE ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE,
PROCJENE I PRETPOSTAVKE**

Računovodstvene procjene se u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primijenjuju na slijedećem:

- naplativosti potraživanja,
- procjena vijeka trajanja imovine koja se mjeri sukladno MRS-u 2, MRS-u 16, MRS-u 38 i MRS-u 40,
- procjeni fer vrijednosti financijske imovine,
- rezerviranja.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)**Bilješka 5. NEMATERIJALNA IMOVINA**

Ulaganja i promjene na nematerijalnoj imovini iskazane su kako slijedi:

Naziv	NEMATERIJALNA ULAGANJA			
	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostalo (kn)	Ostala nematerijalna imovina (ulaganja u tuda OSA) (kn)	Nemat. ulaganja u pripremi (kn)	UKUPNO nematerijalna ulaganja (kn)
NABAVNA VRIJEDNOST				
Početni saldo 01.01.	788.074	375.091	0	1.163.165
Povećanja vrijed. (nabava)			113.807	113.807
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi	71.207		-71.207	0
Rashod, manjkovi i prodaja	-60.438			-60.438
Revalorizacija nabavne vrijednosti				0
Donosi, prijenosi, ispravci				0
STANJE 31.12.	798.843	375.091	42.600	1.216.534
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Početni saldo 01.01.	652.297	336.019	0	988.316
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje	129.796	39.072		168.868
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava	-60.438			-60.438
Revalorizacija ispravka vrijednosti				0
Donosi, prijenosi, ispravci				0
STANJE 31.12.	721.655	375.091	0	1.096.746
SAD. VRIJED. 01.01.	135.776	39.072	0	174.848
SAD. VRIJED. 31.12.	77.188	0	42.600	119.787

Bilješka 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(i) Najznačajnija imovina se amortizira po slijedećim stopama:

Amortizacijska grupa:	Stopa:
- građevinski objekti	2,5 %
- osobni automobili i dr. prijevozna sred.	20 %
- računski i pisači strojevi	25 %
- telekomunikacijska oprema	25 %
- računala i računalna oprema	50 %
- ostala imovina	10 %

(ii) Najveći dio neto vrijednosti na ovoj poziciji čine građevinski objekti s pripadajućim zemljištem (cca 96%), dok ostatak čini oprema, namještaj i automobili. Ova imovina locirana je u Hrvatskoj i Sloveniji (Kopru). Postupak upisa vlasništva nekretnina u zemljišne knjige u Hrvatskoj je još uvijek u tijeku i vlasništvo na nekretninama nije upitno. Postupak upisa u Kopru je dovršen.

Nekretnine koje je Društvo imalo u Ljubljani prodane su u 1996. godini i djelomično zamijenjene sa zgradama za odmor u Malinskoj. Vlasništvo na tim zgradama još uvijek se ne može upisati te se vode u vanbilančnoj evidenciji, ali se zgrade iznajmljuju i ostvaruju se prihodi. Ukupna nabavna vrijednost zgrada i opreme u Malinskoj iznosi 5.413.251 kn, otpisana vrijednost 4.077.682 kn, obračunata amortizacija u tekućoj godini iznosi 118.717 kn i sadašnja vrijednost 1.335.569 kn.

JADROAGENT d.d. Rijeka

BILJEŠKE SA SAŽETKOM VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu iskazana su :

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA					
Naziv	Zemljište (kn)	Građevinski objekti (kn)	Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela (kn)	Mater. ulaganja u tijeku (kn)	UKUPNO materijalna ulaganja (kn)
NABAVNA VRIJEDNOST					
Početni saldo 01.01.	260.194	40.639.755	13.582.421	0	54.482.370
Povećanja vrijed. (nabava)				627.214	627.214
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi Rashod, manjkovi i prodaja			627.214 -953.295	-627.214	0 -953.295
STANJE 31.12.	260.194	40.639.755	13.256.340	0	54.156.289
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Početni saldo 01.01.	0	22.035.017	12.298.563	0	34.333.580
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		1.020.009	708.379		1.728.388
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava			-953.295		-953.295
STANJE 31.12.	0	23.055.026	12.053.647	0	35.108.673
SAD. VRIJED. 01.01.	260.194	18.604.738	1.283.860	0	20.148.790
SAD. VRIJED. 31.12.	260.194	17.584.729	1.202.693	0	19.047.616

Bilješka 7. ULAGANJA U NEKRETNINE

Kao ulaganja u nekretnine iskazuju se nekretnine – prostori koji su u cijelosti u zakupu prema ugovorima o operativnom zakupu. U zakupu su prostor u Koprju, Zagrebu, Bakru i tri garaže u Rijeci ukupne površine 3.358 m², sadašnje vrijednosti 9.158.278 kn i u narednoj tabeli su zasebno iskazani.

Pored navedenog, Društvo iznajmljuje i dio poslovne zgrade u Rijeci i Pločama što se ne iskazuje kao ulaganje u nekretnine sukladno MRS 40.10. U Rijeci i Pločama iznajmljeno je još 1.402 m², tako da ukupno iznajmljena kvadratura na dan Bilance iznosi 4.760 m².

Ulaganja u nekretnine iskazana su kako slijedi:

ULAGANJA U NEKRETNINE	
Naziv	Iznos (kn)
NABAVNA VRIJEDNOST	
Početni saldo 01.01.	22.359.702
Povećanja vrijed. (nabava)	
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi	
Rashod, manjkovi i prodaja	
STANJE 31.12.	22.359.702
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
Početni saldo 01.01.	12.663.681
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje	537.742
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava	
STANJE 31.12.	13.201.423
SAD. VRIJED. 01.01.	9.696.020
SAD. VRIJED. 31.12.	9.158.278

Bilješka 8. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Imovina se iskazuje po slijedećim vrstama:

Financijska imovina	01.01.2011. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2011. (kn)
Ulaganja u pridružene subjekte	599.307	488.796	577.384	510.718
Ostala dugotrajna financijska imovina	307.873	410.403	395.611	310.844
UKUPNO	907.180			821.562

(i) Ulaganja u pridružene subjekte iskazana su:

Naziv društva	01.01.2011. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2011. (kn)	Udio u vlasništvu
Atlantagent Dubrovnik	594.847	488.796	574.847	508.796	50%
Melita Marine Hrvatska	2.537	0	2.537	0	50%
Cruise club Beograd	1.923			1.923	50%
UKUPNO	599.307			510.718	

(ii) Ostala dugotrajna financijska imovina:

Naziv društva	01.01.2011. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2011. (kn)	Udio u vlasništvu
Ulaganja u ovisna društva					
Jadrocont Rijeka	18.000	29.503	29.503	18.000	100 %
Jadroagent Shipping Sarajevo	107.546	0	107.546	0	100 %
Alpemar turist club	3.821	8.000	11.821	0	100 %
Zajmovi zaposlenicima	178.506	372.900	258.562	292.844	
UKUPNO	307.873			310.844	

Bilješka 9. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2010. (kn)	31.12.2011. (kn)
Potraživanja od kupaca		
- u zemlji	15.278.291	13.168.435
- u inozemstvu	12.415.941	17.757.659
- ispravak vrijednosti	(3.309.609)	(3.468.822)
Ukupno potraživanja od kupaca	24.384.623	27.457.271
Potraživanja od zaposlenih	691	4.897
Potraživanja od države i dr. institucija	338.651	492.374
Ostala potraživanja	2.341.647	1.773.899
Ukupno ostala potraživanja	2.680.989	2.271.170
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	27.065.612	29.728.441

- (i) Potraživanja od kupaca ispravljaju se prema prosudbi o nemogućnosti naplate dospjelog potraživanja.
- (ii) Potraživanja od države i drugih institucija najvećim dijelom čine: potraživanje za preplaćene poreze i doprinose 423.855 kn, potraživanje za pretporez 8.327 kn i potraživanje za nerefundirano bolovanje 59.157 kn.
- (iii) Ostala potraživanja sastoje se od:
- potraživanja po započetim poslovima u agenturi i otpremništvu te ostali obračuni po sektorima 986.012 kn;
 - dani predujmovi 186.086 kn,
 - potraživanja po kreditnim karticama 302.722 kn,
 - potraživanja za kamate po depozitima 299.079 kn.

Bilješka 10. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iskazana na dan Balance odnosi se na:

OPIS	2010. (kn)	2011. (kn)
Dani depoziti	60.347.770	49.575.494
Dani zajmovi u zemlji	803.019	860.974
Dani zajmovi u inozemstvu	11.078	0
<i>(Ispravak vrijednosti danih zajmova)</i>	<i>(500.000)</i>	<i>(500.000)</i>
UKUPNO	60.661.867	49.936.468

Bilješka 11. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novčana sredstva odnose se na kunska i devizna sredstva na žiro računima i u blagajni.

Bilješka 12. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Ova bilančna pozicija sadrži isplaćene troškove koji trebaju teretiti 2012. godinu u iznosu 230.609 kn (lani 190.228 kn).

Bilješka 13. KAPITAL I REZERVE

OPIS	01.01.2011. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2011. (kn)
Temeljni (upisani) kapital (13 a)	44.338.000			44.338.000
Rezerve za kapital (13 b)	26.698.574			26.698.574
Zakonske rezerve (13 c)	2.460.300	0	243.400	2.216.900
Rezerve za vlastite dionice	449			449
Ostale rezerve (13 d)	923.244	574.847	923.244	574.847
Zadržana dobit (13 e)	6.633.833	7.567.730	7.225.547	6.976.016
Dobit tekuće godine (13 f)	6.409.939	6.675.134	6.409.939	6.675.134
UKUPNO	87.464.339			87.479.920

a) Upisani kapital

Temeljni kapital upisan u registar Trgovačkog suda u Rijeci iznosi 44.338.000 kn. Kapital je podjeljen na 110.845 dionica nominalne vrijednosti 400 kuna po dionici, Bilješka 1.

b) Rezerve za kapital

Rezerve za kapital nastale su smanjenjem temeljnog kapitala i prodajom vlastitih dionica iznad troška stjecanja u ranijim razdobljima.

Na ovoj poziciji iskazane su i rezerve za kapital koje su u ranijim godinama bile iskazane na poziciji revalorizacijskih rezervi, a nastale su temeljem obveze zakonske revalorizacije u inflatornim uvjetima 1993. godine.

c) Zakonske rezerve

Zakonske rezerve iznose 2.216.900 kn i čine 5% temeljnog kapitala Društva sukladno ZTD-u. Smanjenje se odnosi na prijenos viška rezervi akumuliranih u ranijim razdobljima u zadržanu dobit sukladno odluci Glavne skupštine.

d) Ostale rezerve

Ostale rezerve odnose se na rezerviranu netransferiranu dobit povezanog društva Atlantagent Dubrovnik u iznosu 574.847 kn. Smanjenje se odnosi na prijenos realizirane ranije rezervirane dobiti povezanih društava na zadržanu dobit u iznosu 914.391 kni na tečajnu razliku od usklađenja uloga ino-subjekta u iznosu 8.853 kn.

e) Zadržana dobit i dobit tekuće godine

Zadržana dobit povećana je rasporedom dobiti 2010. godine i rasporedom iz ostalih rezervi, a smanjena je za isplatu dobiti dioničarima i prijenos u ostale rezerve:

	u kn
Zadržana dobit 01.01.	6.633.833
Dobit 2010.	6.409.939
Prijenos s ostalih rezervi	1.157.791
Isplata dividende	-6.650.700
Prijenos na ostale rezerve	-574.847
Zadržana dobit 31.12.	6.976.016
Dobit tekuće godine	6.675.133

Bilješka 14. REZERVIRANJA

Naziv	01.01.2011. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2011. (kn)
Rezerviranja po trg. sporovima	339.459	3.011.458	0	3.350.918
Rezerviranja po radnim sporovima	1.598.963	39.576	779.669	858.869
Ostala rezerviranja	829.850	0	829.850	0
UKUPNO	2.768.272			4.209.787

- (i) Rezerviranja po trgovačkim sporovima u tekućoj su godini značajnije uvećane zbog izvršenog rezerviranja temeljem ponovno pokrenutog pravnog postupka od strane inozemnog partnera, Bilješka 22(vi).
- (ii) Rezervacije na ovoj poziciji potječu iz 1993.g. i 1995.g., a uslijedile su po tužbama zaposlenika s kojima je raskinut ugovor o radu. Nagodbom je uspješno riješen pravni spor za kojeg je prethodno izvršeno rezerviranje te je smanjen iznos rezervacija za 779.669 kn, Bilješka 21(ii). Istodobno je izvršena dodatna rezervacija po sudskim postupcima koji su još u tijeku.
- (iii) Smanjenje ostalih rezerviranja odnosi se na ukidanje prošlogodišnjeg rezerviranja za investicijsko održavanje koje nije realizirano zbog recesije i opreznog trošenja likvidnih sredstava. Ukinuto rezerviranje evidentirano je u prihode, Bilješka 21(ii).

Bilješka 15. KRATKOROČNE OBVEZE

OPIS	2010. (kn)	2011. (kn)
Obveze prema dobavljačima		
Obveze za predujmove	3.082.097	3.377.919
Obveze prema dobavljačima	20.513.313	18.283.103
Ostale kratkoročne obveze		
Obveze prema zaposlenicima	1.790.860	2.169.337
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.573.747	1.842.051
Obveze po osnovu udjela u rezultatu	379.980	430.073
Ostale kratkoročne obveze	11.295.484	7.212.510
Odgodeno plaćanje troškova	103.560	84.852
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE	38.739.041	33.399.846

- (i) Obveze za predujmove u visini od 3.377.919 kn u najvećem dijelu čine iznosi primljeni od stranih korisnika agencijskih usluga, a položeni na agencijski devizni račun kod banke. Po isplavljenju broda iz luke ispostavljaju se izlazni računi koji obuhvaćaju račune za sve usluge dobavljača i proviziju agenta, te se predujmovi zatvaraju.
Na ovoj poziciji evidentirane su i uplate za najam poslovnih prostora u Sarajevu i Skopju u vlasništvu Jadroagenta u iznosu 998.310 kn. Ovi poslovni prostori nisu bili uključeni u pretvorbu Društva.
- (ii) U obvezama prema dobavljačima veći dio obveza se odnosi na agencijske usluge koje se izmiruju po naplati potraživanja od domaćih i stranih brodara, a značajne su i obveze za nenaplaćena potraživanja po osnovi vozarina i otpremništva, koji se podmiruju nakon naplate potraživanja. Manji dio odnosi se na tekuće režijske troškove kod kojih na dan 31.12.2011. godine nije istekla valuta plaćanja.
- (iii) Obveze prema zaposlenima najvećim dijelom odnose se na obračunati dio plaće za prosinac 2011. godine, a isplaćene tijekom 2012. godine.
- (iv) Obveze za poreze i doprinose odnose se na poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2011. godine, a isplaćene 2012. godine u iznosu 1.597.803 kn, obveze za uplatu poreza na dobit u iznosu 134.267 kn, obveze za spomeničku rentu, turističku članarinu i šume u iznosu 8.566 kn. Obveze za poreze i doprinose uredno se podmiruju.
- (v) Obveze s osnove udjela u rezultatu odnose se na neisplaćenu dividendu nasljednicima koja će se isplatiti po okončanju ostavinskih rasprava.
- (vi) Ostale kratkoročne obveze u iznosu 7.297.362 kn odnose se na obveze za primljene fakture dobavljača za izvršene usluge po poslovima agenture za račun brodara koje dopijevaju za podmirenje po primitku doznake brodara, prefakturirane špeditorske poslove po kojima se još čekaju ulazne fakture i obvezu prema stranoj agenciji za naplaćene turističke aranžmane u iznosu 7.212.510 kn te na obračunate nefakturirane troškove u iznosu 84.852 kn.
Značajan iznos u ovim obvezama odnosi se na naplatu sudskog spora 2.299.766 kn po kojem je uložena revizija.

Bilješka 16. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANKAMA

Sukladno MRS-u 24 Društvo objavljuje transakcije s povezanim strankama i to:

- (i) S osnova transakcija s pridruženim i ovisnim društvima

OPIS	01.01.2011. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2011. (kn)
POTRAŽIVANJA				
- Atlantagent Dubrovnik	10.446	130.658	119.885	21.219
- Melita Marine Hrvatska	0	0	0	0
- Jadrocont Rijeka	492	633.229	633.721	0
- Jadroagent Shipping Sarajevo	34.320	0	34.320	0
- Alpemar Rijeka	0	0	0	0
OBVEZE				
- Atlantagent Dubrovnik	0	0	0	0
- Melita Marine Hrvatska	0	0	0	0
- Jadrocont Rijeka	0	0	0	0
- Jadroagent Shipping Sarajevo	0	0	0	0
- Alpemar Rijeka	0	0	0	0

- (ii) Iznose naknada isplaćenih članovima Uprave i Nadzornog odbora i užim članovima njihovih obitelji u tijeku godine.

Ukupno isplaćene naknade svim članovima:

- po osnovu bruto plaće iznose 519.113 kn,
- po osnovu isplaćene dividende iznose 1.021.020 kn,
- naknade isplaćene temeljem članstva u Nadzornom odboru za članove koji nisu zaposlenici društva iznose 545.680 kn.

Bilješka 17. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrument je svaki ugovor uslijed kojeg nastaje financijska imovina jednog subjekta i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici Društvo objavljuje slijedeće kategorije financijskih instrumenata:

NAZIV	31.12.2011. (u mil. Kn)	% Imov./ Obveze
Financijska imovina	50,1	40,1%
Zajmovi i potraživanja	30,4	24,3%
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	0,2	0,1%
UKUPNO	80,7	64,5%
Financijske obveze po amortiziranom trošku	0	0,0%
Ostale kratkoročne obveze	33,4	100,0%
Prihodi budućeg razdoblja	0	0,0%
UKUPNO	33,4	100,0%

U nastavku su objavljeni svi značajniji rizici vezani uz navedene financijske instrumente, kao i način upravljanja svim značajnijim rizicima.

a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluju u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani.

U nastavku su iskazani financijski instrumenti kod kojih je moguća pojava kreditnog rizika:

NAZIV	UKUPNO (u mil. kn)	Potraživanja po dospelosti u kn po danima			
		0-30	do 60	do 365	preko 365
Financijska imovina	50,0	48,0			2,0
Potraž. od kupaca i zemlji i inoz.	27,4	19,0	3,3	5,1	
Potraživanja od RH	0,5		0,5		
Ostala potraživanja	1,8	1,8			
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	0,2	0,2			
UKUPNO	79,9	69,0	3,8	5,1	2,0

Postojeća potraživanja i zajmovi prate se od strane Uprave te se procjenjuje ispravak vrijednosti za nenaplativa potraživanja prema pojedinačnoj analizi svakog kupca.

Društvo upravlja kreditnim rizicima uzimajući kolaterale radi osiguranja naplate. U dijelu potraživanja nastalih u tuđe ime i za tuđi račun, Društvo se štiti uzimanjem avansnih uplata.

Osim navedenoga, Društvo provodi politiku analize boniteta poslovnih partnera prije stupanja u poslovne odnose. Društvo u pravilu nema poslovne odnose s potencijalnim partnerima koji se ocjenjuju kao rizični.

Temeljem navedenoga, usprkos prilično visokim iznosima financijskih instrumenata kod kojih se može pojaviti kreditni rizik, Društvo procjenjuje kreditni rizik kao nizak.

b) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

U tabelama u nastavku daje se usporedni pregled kratkoročnih potraživanja i obveza te pregled dospjelih i nedospjelih dugoročnih i kratkoročnih obveza:

NAZIV	31.12.2010. (u mil. kn)	31.12.2011. (u mil. kn)
Kratkotrajna potraživanja	27,1	29,8
Kratkotrajna financijska imovina	60,7	50,0
Novac na računima i u blagajni	10,1	16,0
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	0,2	0,2
UKUPNO	98,0	96,0
Kratkoročne obveze	38,7	33,4
Prihodi budućeg razdoblja	0	0
NETO KRATKOTRAJNA LIKVIDNA IMOVINA	59,3	62,6

Dugoročnih obveza Društvo nema.

Iz tabela je vidljivo da je koeficijent likvidnosti izrazito visok i iznosi 2,87. Društvo nema problema s likvidnošću niti se isti očekuju u narednom razdoblju.

Temeljem navedenoga, rizik likvidnosti se ocjenjuje kao vrlo nizak.

c) Tržišni rizik

Budući da Društvo posluje na međunarodnim tržištima i značajan dio prihoda ostvaruje u inozemstvu, tržišni rizik je važan. Tržišni rizik obuhvaća valutni (tečajni) rizik, kamatni rizik i ostale cjenovne rizike.

Valutni rizik

Analizom osjetljivosti prema navedenim varijablama pod pretpostavkom promjene tečaja +/- 5% iskazuju se slijedeći efekti:

OPIS	Efekt promjene tečaja +5% u mil. kn	Efekt promjene tečaja -5% u mil. kn
Efekt promjena na pozicijama aktive (80,0 mil)	+4,0	-4,0
Efekt promjena na pozicijama pasive (5,3 mil)	-0,3	+0,3
Neto efekt u Bilanci	+3,7	-3,7

Temeljem navedenog, Društvo procjenjuje valutni rizik u slučaju jačanja kune u odnosu na inozemne valute iz razloga što je značajni dio financijske imovine, novca i novčanih ekvivalenata iskazan u inozemnoj valuti ili vezan uz valutnu klauzulu. Osim toga, treba uzeti u obzir i da je značajan dio prihoda vezan uz cjenike u stranoj valuti, koje nije moguće znatnije korigirati.

Društvo je u mogućnosti aktivno upravljati ovim rizikom budući da odnosna financijska imovina u stranoj valuti ili vezana za istu nije imobilizirana na dulji rok, i može se brzo konvertirati u slučaju negativnog trenda kretanja tečaja valuta.

S tog temelja valutni rizik se procjenjuje kao nizak, odnosno mogući su negativni učinci tečaja, ali isti ne mogu značajnije utjecati na financijsko stanje i uspješnost Društva.

Kamatni rizik

Rizik kamatnih stopa je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

Društvo nema obveza temeljem kojih je u obvezi plaćanja kamate, te s tog temelja društvo nije izloženo kamatnom riziku.

Ostali cjenovni rizici

U ostale rizike spadaju rizici fluktuacije fer vrijednost ili budućih novčanih tijekova po financijskim instrumentima zbog promjene tržišnih cijena.

Budući da Društvo posluje na tržištu na kojem su cijene usluga podložne promjenama, a obujam poslovnih aktivnosti ovisi znatnim dijelom i o eksternim faktorima, Društvo je izloženo ovom riziku.

U slučaju eventualne značajne promjene cijena na tržištu koje bi dovele do pada cijena i prihoda Društva, Društvo je u mogućnosti upravljati tim rizikom smanjenjem varijabilnog dijela troškova.

Isto tako, ukoliko dođe do smanjenja volumena aktivnosti, a time i prihoda, Društvo je u mogućnosti upravljati tim rizikom smanjenjem varijabilnih troškova.

Bilješka 18. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA NEIZVJESNOSTI KOJE NA DATUM BILANCE STVARAJU RIZIK

(i) Nepredviđena imovina

Društvo u izvanbilančnim zapisima iskazuje posjedovanje nekretnine u Malinskoj čiji upis prava vlasništva je u tijeku, Bilješka 20.

(ii) Nepredviđene obveze

Protiv Društva na datum bilance vodi se nekoliko pravnih sporova. Društvo je u toku godine procjenjivalo ishode navedenih sporova, te procjenjuje da je iznos rezervacija na datum bilance dostatan za pokriće eventualnih troškova koji mogu nastati po navedenim sporovima, Bilješka 14.

(iii) Procjena neizvjesnosti neograničenosti vremena poslovanja

Društvo ove financijske izvještaje izrađuje i daljnje poslovanje temelji na pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja. Procjena Društva je da ne postoji niti jedan faktor koji bi ukazivao na moguću neizvjesnost vezano uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja.

(iv) Obveze po izdanim garancijama, dana jamstva, hipoteke i sl.

Društvo je izdalo bankovne garancije neophodne za obavljanje poslova otpremništva prema zahtjevima komitenata u iznosu od 14,7 mil HRK, 165 tis. USD i 15 tis. EUR.

Društvo nema založnih prava na nekretninama.

Bilješka 19. ZARADA PO DIONICI

OPIS	Razd.	31.12.2010. (kn)	Razd.	31.12.2011. (kn)
Dobit nakon oporezivanja		6.409.939		6.675.134
Ukupan broj izdanih dionica (kom)	12 mj	110.845	12 mj	110.845
Zarada po dionici		57,83		60,22

Bilješka 20. IZVANBILANČNI ZAPISI

OPIS	31.12.2010. (kn)	31.12.2011. (kn)
Nekretnine u Malinskoj (sadašnja vrijednost)	1.454.287	1.335.569

Društvo na poziciji izvanbilančnih zapisa iskazuje vrijednost nekretnina i opreme u Malinskoj. Nekretnine su stečene zamjenom s Republikom Slovenijom. Općinskom sudu u Krku upućen je zahtjev za upisivanje Jadroagenta kao vlasnika nekretnine, upis još uvijek nije proveden. Nabavna vrijednost nekretnina iznosi 5.413.251 kn, otpisana vrijednost 4.077.682 kn, amortizacija za 2011.g. 118.717 kn.

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 21. POSLOVNI PRIHODI**

Prihodi su ostvareni po slijedećim vrstama:

	2010.	2011.
	(kn)	(kn)
Prihodi iz redovnih djelatnosti na domaćem tržištu	8.838.759	11.997.060
Prihodi iz redovnih djelatnosti na stranom tržištu	26.608.587	26.834.606
Ostali poslovni prihodi	6.033.135	6.412.321
UKUPNO	41.480.481	45.243.987

- (i) Najveći dio poslovnih prihoda ostvaruje se iz agencijskih, chartering i špediterskih poslova. U izvještajnoj godini bilježi se rast prihoda u sektorima špediterskih poslova od 25% i agencijskih poslova od 8%, dok sektor charteringa bilježi smanjenje prihoda od 0,1%.
- (ii) Najveći dio ostalih poslovnih prihoda odnosi se na:
- prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 4.156.952 kn,
 - prihode od ukinutih rezerviranja u iznosu 1.609.519 kn,
 - prihode od naplate šteta i sudskih troškova 508.292,47
 - prihode od knjigovodstvenih usluga u iznosu od 130.366 kn, te
 - prihode od prodaje imovine 7.191 kn.

Bilješka 22. POSLOVNI RASHODI

	2010.	2011.
	(kn)	(kn)
Materijalni troškovi	5.925.884	6.069.076
Troškovi osoblja	21.139.292	24.083.888
Amortizacija	2.272.514	2.434.998
Ostali troškovi poslovanja	5.094.674	5.077.740
Vrijednosno usklađenje	306.457	532.134
Rezerviranja	939.879	3.051.034
Ostali poslovni rashodi	7.865	108.646
UKUPNO	35.686.565	41.357.516

(i) Materijalni troškovi iskazani su kako slijedi:

	2010.	2011.
	(kn)	(kn)
Troškovi pošte i telekom.	1.166.281	1.085.598
Ostale usluge čišćenja, otpad, čuvanje	743.976	753.174
Održavanje računalne opreme	741.952	734.898
Tekuće održavanje	599.129	680.178
Električna energija	463.705	467.521
Zakupnine	354.153	387.094
Uredski materijal	325.214	356.018
Sudske i administ. takse	295.272	412.678
Ostali materijalni troškovi	1.236.201	1.191.916
UKUPNO	5.925.884	6.069.076

(ii) Troškovi osoblja sadrže plaće djelatnika, poreze i doprinose kako slijedi:

Trošak	2010.	2011.
	(kn)	(kn)
Neto plaće	12.536.412	14.260.519
Porezi i doprinosi iz plaće	5.533.826	6.318.989
Doprinosi na bruto plaću	3.069.054	3.504.380
UKUPNO	21.139.292	24.083.888

(iii) Amortizacija se odnosi na amortizaciju dugotrajne imovine i u tekućoj godini iznosi 2.434.998 kn.

(iv) Ostali troškovi poslovanja obuhvaćaju:

	2010.	2011.
	(kn)	(kn)
Troškovi banaka i fine	906.627	677.762
Ostala materijalna prava zaposlenih	732.424	569.572
Prijevoz na rad	609.135	651.645
Naknade čl. Nadzornog odbora	507.032	545.680
Gradsko zemljište	495.257	486.108
Ostali porezi i doprinosi	335.252	318.655
Ostale neproizvodne usluge	249.839	73.204
Ostali troškovi	1.259.107	1.755.115
UKUPNO	5.094.674	5.077.740

- (v) Rashodi od vrijednosnog usklađenja najvećim se dijelom odnose na vrijednosno usklađenje nenaplaćenih potraživanja izvršeno prema računovodstvenoj politici za utužena domaća i inozemna potraživanja u iznosu 433.636 kn. Na teret troškova direktno je otpisano 89.376 kn.
- (vi) Rezervacija troškova izvršena je za spor u kojima je Društvo tuženik i za radni spor bivšeg zaposlenika, Bilješka 14.

Bilješka 23. FINANCIJSKI PRIHODI

Ukupni financijski prihodi u 2011. g. iskazani su kako slijedi:

	2010.	2011.
	(kn)	(kn)
Pozitivne tečajne razlike	4.011.934	2.705.041
Prihodi od kamata na depozite	1.298.789	1.091.863
Prih. od prodaje posl. udjela	844.420	0
Ostali financijski prihodi	181.476	212.566
UKUPNO	6.336.619	4.009.470

Bilješka 24. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iskazani su po slijedećim vrstama:

	2010.	2011.
	(kn)	(kn)
Troškovi kamata	4.577.372	126.782
Rashodi ulag. u povezana društva	86.506	110.513
Rashodi ulag. u nepov. društva	12.603	0
Negativne tečajne razlike	294	0
UKUPNO	4.676.775	237.295

**Bilješka 25. UDIO U DOBITI I GUBITKU OD PRIDRUŽENIH
PODUZETNIKA**

U tekućoj godini izvršen je pripis dobiti društva Atlantagent Dubrovnik u iznosu od 488.796 kn (lani 574.847 kn).

Bilješka 26. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Dobit prije oporezivanja iskazana je kao razlika između prihoda i rashoda iz poslovnih i financijskih djelatnosti Društva i ona iznosi 8.144.905 kn (u 2010. godini iznosila je 8.021.144kn).

Bilješka 27. POREZ NA DOBIT I NETO DOBIT

Dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja korigira se, tj. uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Iskazana osnovica za oporezivanje oporezuje se stopom od 20%. Prema poreznoj prijavi Društvo je iskazalo poreznu obvezu u iznosu od 1.469.772 kn pa neto dobit Društva iznosi 6.675.133 kn i ona je predmet raspodjele Glavne skupštine.

Bilješka 28. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Smanjenje iznosa odnosi se na izvršeno usklađenje uloga u inozemno poslovanje.

Bilješka 29. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Novčani tokovi za 2011. godinu iskazani su kako slijedi:

- (i) Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti iskazan je u iznosu od 955.606 kn,
- (ii) Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti iskazan je u iznosu od 1.063.485 kn,
- (iii) Neto novčani tijek iz financijskih aktivnosti iskazan je u iznosu od 3.911.334 kn.

Ukupni neto novčani tijek iskazan je u iznosu od 5.930.425 kn.

Bilješka 30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do dana objave financijskih izvještaja nisu nastali događaji koji bi imali utjecaja na prezentirane financijske izvještaje.

Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 01. ožujka 2012. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

JADROAGENT
MEDUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJEKA

Direktor:

Nikola Babić



JADROAGENT d.d.

Trg Ivana Koblara 2

51000 Rijeka

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Riva 20

51000 RIJEKA

Rijeka, 13. ožujka 2012.

**Izjava menadžmenta odgovornog za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja
sukladno MRevS 580.**

Poštovani,

Ovo pismo s izjavom se izdaje vezano za Vašu reviziju financijskih izvještaja **JADROAGENT d.d. (u daljnjem tekstu: Društvo)**, na dan 31. prosinca 2011. (u daljnjem tekstu: Izvještajni datum) i za godinu koja završava s tim datumom. Svjesni smo da su pismo predstavljanja i stavovi izneseni u pismu važni za izražavanje Vašeg mišljenja o tome da li se financijski izvještaji prezentiraju fer, u svim značajnim odrednicama u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (u daljnjem tekstu: Standardi).

Mi potvrđujemo da (prema našim najboljim saznanjima i u dobroj vjeri, nakon što smo postavili upite koje smo smatrali nužnima da bismo se primjereno informirali) :

Financijski izvještaji

- Svjesni smo, da kao članovi Uprave Društva odgovaramo za izradu te za istinit i fer prikaz financijskih izvještaja Društva. Smatramo da financijski izvještaji prikazuju istinito i fer u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva, kao i rezultate poslovanja Društva u skladu Standardima koji su konzistentno primijenjeni u odnosu na prethodnu godinu i ostalim hrvatskim propisima.
- Ispunili smo sve naše obaveze i odgovornosti vezano uz reviziju financijskih izvještaja, navedene u važećem Ugovoru o reviziji.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu s zahtjevima izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje standardi financijskog izvještavanja zahtjevaju prepravljene ili prepravljene bili su prepravljene ili objavljene.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu. Spisak neispravljenih pogrešaka priložen je uz pismo s izjavom.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.

Pružene informacije

- Otkrili smo Vam sve poznate slučajeve neusklađenosti ili sumnje u nesuklađenosti s zakonima i propisima koje učinke je trebalo razmotriti u sastavljanju financijskih izvještaja.
- Osigurali smo Vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije;
 - neograničeni pristup osobama unutar subjekta za koje ste odredili da su Vam nužne za pribavljanje revizijskih dokaza.
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Odgovorni smo za oblikovanje, implementaciju i održavanje internih kontrola za prevenciju i detekciju pogrešaka i prijevара.
- Prezentirali smo Vam rezultate naše procjene rizika da financijski izvještaji ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja kao rezultat prijevара.
- Prezentirali smo Vam sva saznanja o prijevarama ili sumnjama da iste postoje, a koje utječu na subjekt i uključuju:
 - menadžment;
 - djelatnike koji imaju značajne uloge u internim kontrolama;
 - ostale gdje prijevара može imati značajan učinak na financijske izvještaje.
- Prezentirali smo Vam naša saznanja o bilo kojim navodnim prijevarama ili sumnji da one postoje, koje utječu na financijske izvještaje subjekta a koja su nam pripćena od strane zaposlenika, bivših zaposlenika, analitičara, regulatora ili ostalih.
- Otkrili smo Vam identitet povezanih stranaka Društva i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.

Posebne izjave

Zapisnici

Stavili smo Vam da raspolaganje sve zapisnike Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave, odnosno sažetke zadnjih sastanaka, za koje zapisnici još nisu pripremljeni, a koji sadrže potpune podatke sa takvih sastanaka koji su održani u izvještajnoj godini i do dana potpisa ovog pisma.

Ugovori

Stavili smo Vam na raspolaganje sve značajne ugovore i sporazume. Mi smo se u potpunosti pridržavali svih odredbi sadržanih u ugovorima, koje bi mogle imati materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje, u slučaju njihovog ne pridržavanja. Na izvještajni datum nema ugovorenih nerealiziranih obveza te su eventualne količinske/financijske obaveze Društva iz ugovora sa dobavljačima za period ispunjene i nema obveza za povrat odobrenih iznosa popusta.

Rizici i neizvjesnost

Ne postoje rizici ili neizvjesnosti u vezi značajnih procjena, te trenutnih značajnih izloženosti rizicima, koji Vam nisu predoćeni.

Potraživanja

- Potraživanja predstavljaju valjane tražbine od kupaca i ne uključuju vrijednosti robe i usluga isporučenih nakon izvještajnog datuma, robe u konsignaciji, odobrenja ili druge oblike koji se ne smatraju prodajom.
- Napravljena su odgovarajuća rezerviranja za gubitke, troškove i rashode koji mogu nastati nakon izvještajnog datuma vezano za prodaju i pružene usluge prije tog datuma te za nenaplativa potraživanja, popuste, povrate, i slično, koji su se mogli pojaviti prilikom naplate potraživanja, na taj dan.

Zalihe

- Inventure i vrednovanje zaliha napravili su kompetentni djelatnici pod nadzorom managementa, dok su knjigovodstvene vrijednosti ispravno usklađene.
- Zalihe, uključujući oštećenu robu s greškom, sporo obrtnu, zastarjelu ili neupotrebljivu, iskazane su u vrijednosti koja ne prelazi njihovu procijenjenu neto ostvarivu vrijednost.
- Nije bilo smanjenja prodajnih cijena gotovih proizvoda nakon izvještajnog datuma, niti su smanjenja planirana.

Dugotrajna imovina, uključujući nematerijalnu imovinu

- Nije bilo nikakvih događaja ili promjena okolnosti koji bi ukazivali na to da knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine koja se koristi nije nadoknadiva vrijednost.
- Dugotrajna imovina, uključujući nematerijalnu imovinu, analizira se kada postoje pokazatelji da vrijednost te imovine može biti umanjena, odnosno kada postoje indikatori da njena knjigovodstvena vrijednost nije nadoknadiva, a najmanje jednom godišnje.
- Amortizacija je obračunata pojedinačno za svako osnovno sredstvo primjenom metode koja odražava okvir očekivanog trošenja ekonomskih koristi imovine kroz procijenjeni vijek korištenja.
- Nema troškova popravaka, održavanja i ostalih sličnih troškova koje bi trebalo priznati kao dugotrajnu imovinu.

Vlasništvo i zalog imovine

- Društvo ima zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svom imovinom iskazanom u bilanci. Sva imovina, nad kojom Društvo ima vlasništvo, uključujući i onu za koju nije izvršena isporuka, nalazi se u bilanci. Ne postoji pravo zapljene ili druge obveze vezane uz ovu imovinu, niti je imovina opterećena pravom zalogu, osim kao što je prikazano u financijskim izvještajima.
- Na izvještajni datum Društvo nije imalo imovine u poslovnom najmu, osim kao što je prikazano u financijskim izvještajima. Osobni automobili u poslovnom najmu koriste se isključivo u poslovne svrhe.

Trajnost poslovanja

Uprava vjeruje da neće nastupiti razlozi niti da postoje planovi za likvidaciju Društva.

Porez na dobit i drugi porezi

- Svi porezi su adekvatno reflektirani u financijskim izvještajima, uključujući iznose koji se odnose na prethodne godine. Propisani porezni obrasci pripremljeni su na osnovi odgovarajuće valjane dokumentacije. Napravljene su sve značajne korekcije, koje se očekuju ili su ih predložile porezne vlasti.
- Vezano za usluge koje su fakturirane Društvu ili koje je Društvo fakturirala drugim povezanim društvima, posjedujemo odgovarajuću prateću dokumentaciju i u mogućnosti smo u slučaju poreznog nadzora osigurati istome dostatnu prateću dokumentaciju koja dokazuje da su naknade od pruženih usluga zaista pružene, da su vezane uz poslovanje i da su zaračunate cijene tržišne.
- Razmotrili smo mogućnost priznavanja odgođenog poreznog sredstva prema odredbama Standarda te prema procjeni budućeg oporezivog prihoda, odnosno s obzirom na nesigurnost vezanu za realizaciju ovog sredstva u budućnosti, isto nije priznato u financijskim izvještajima Društva.

Potencijalne obveze

- Ne postoje potencijalna zakonita potraživanja ili procjene, uključujući i ona o kojim su nas savjetovali naši odvjetnici, a koja su vjerojatna i moraju biti objavljena u skladu sa Standardima.
- Nije bilo kršenja ili mogućih kršenja zakona ili propisa u bilo kojoj sudskoj nadležnosti čiji efekti bi trebali biti prezentirani u financijskim izvještajima ili kao osnova po kojoj bi se evidentirao potencijalni gubitak.
- Nije bilo nikakvih komunikacija od strane regulatornih agencija ili predstavnika države vezanih za istrage ili optužbe za nepoštivanje zakona ili propisa u bilo kojoj sudskoj nadležnosti, ili nedostatke u financijskom izvještavanju ili druge predmete koji bi imali značajni utjecaj na bilancu i račun dobiti i gubitka.
- Osim onih iskazanih u poslovnim knjigama Društva izvještajni datum i za godinu koja završava na taj datum, ne postoje druge značajne obveze ili potencijalni dobiti ili gubici koje bi trebalo evidentirati ili objaviti u skladu s Standardima, niti postoje obračunate obveze za potencijalne gubitke uključene u bilancu koje nisu u skladu sa rezerviranjima prema Standardima.

Usmene ili pismene garancije za obveze trećih strana

Ne postoje usmene ili pismene garancije u ime ili u korist trećih strana osim onih navedenih u financijskim izvještajima.

Ugovorne obveze kupnje i prodaje

- Na dan izvještajni datum, Društvo nije imalo ugovornih obveza za nabavu sirovina, potrošnog materijala ili drugih zaliha koje prelaze normalne uvjete ili su po cijenama koje su više od tržišnih na te datume, i ne postoje značajne ugovorne obveze za prodaju koje je nemoguće ispuniti ili koje su po cijenama nižim od samog troška zaliha ili očekivanih

troškova nabave ili proizvodnje, uvećanih za troškove prodaje.

- Ne postoje ugovori ili obveze za otkup prethodno prodane imovine. Ne postoje obveze na izvještajni datum za termenske ugovore ili hedge transakcije izuzev onih iskazanih u bilanci Društva. Na izvještajni datum ne postoje ugovorene obveze za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine.

Nepravilnosti i sukobi interesa

- Mi smo svjesni naše odgovornosti vezane za oblikovanje i implementaciju programa i kontrola s ciljem prevencije i otkrivanja nepravilnosti. Ne postoje nepravilnosti u koje je uključena Uprava ili zaposlenici koji imaju značajnu ulogu u službama interne kontrole. Također ne postoje nepravilnosti u koje su bili uključeni ostali zaposlenici koji bi mogli imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.
- Ni jedan član Uprave ni zaposlenici Društva nemaju udjela u nekom društvu s kojim naše Društvo ima poslovne interese, a što bi bilo moguće smatrati sukobom interesa.

Sporazumi sa financijskim institucijama

Društvo nije prekršilo ili postupilo protivno nijednog ugovorenog uvjeta ili druge odredbe sadržane u ugovorima o kreditima.

Ne postoje ugovori sa financijskim institucijama koji uključuju kompenzirajuća salda ili druge aranžmane koji uključuju ograničenja u raspolaganju novčanim sredstvima i kreditnim linijama ili sličnim sporazumima koji nisu odgovarajuće prezentirani u financijskim izvještajima Društva.

Iskazivanje vrijednosti

- Ni jedna vrijednost dugotrajne imovine Društva nije trajno pala ispod vrijednosti te imovine iskazane u bilanci.
- Vrijednost kratkotrajne imovine koja se realizira u uobičajenim uvjetima poslovanja Društva, najmanje je jednaka vrijednosti neto imovine iskazane u financijskim izvještajima.
- Odgovarajuća rezerviranja predviđena su za sve poznate obveze i gubitke Društva.

Događaji nakon datuma bilance

Osim onih događaja objavljenih u financijskim izvještajima na izvještajni datum, nikakvi drugi događaji ili transakcije nisu se pojavili nakon istog, niti su sklopljeni ili raskinuti bilo kakvi značajni ugovori, koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na taj dan ili za godinu koja tada završava, ili koji su od takve važnosti u odnosu na poslovanje Društva da zahtijevaju objavljivanje u bilješkama kako financijski izvještaji i bilješke ne bi bili obmanjujući u odnosu na financijski položaj, rezultat poslovanja ili novčani tijek Društva.

Ostalo

- Izbor i primjena računovodstvenih politika je primjeren i iste su usklađene s Standardima.
- Nemamo planova niti namjera koje bi mogle utjecati na knjigovodstvene vrijednosti ili klasifikaciju imovina i obveza.

Zaključak


Razumijemo da je Vaša revizija izvršena u skladu sa općeprihvaćenim Međunarodnim revizorskim standardima, a u svrhu iskazivanja mišljenja o financijskim izvještajima Društva na izvještajni datum, te da su Vaši testovi i razina revizijskih ispitivanja provedeni u obimu za koji Vi smatrate dostatnim za iskazivanje mišljenja o financijskim izvještajima.

Srdačan pozdrav,

JADROAGENT
MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJEKA



Osoba ovlašten za zastupanje



(Pečat i Potpis Društva)

Jadroagent d.d.
Trg Ivana Koblera 2
51000 Rijeka

N/r direktora g. Nikola Babić

Rijeka, 16. ožujka 2012.

DOSTAVA REVIZORSKOG IZVJEŠĆA

Na temelju Ugovora o obavljanju revizije financijskih izvješća za 2011. godinu Vašeg cijenjenog društva, u prilogu Vam dostavljamo Izvještaje o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja u tri primjerka za Vas te jedan primjerak za naše potrebe kojeg Vas molimo da nam na za to označenim mjestima potpišete i ovjerite pečatom te da nam istog vratite.

Srdačan pozdrav.

Član Uprave:

Tomislav Ugrin, dipl.oec.


 **Inženjerski Biro**
HLB inženjerski biro d.o.o. · Rijeka, Riva 20



HLB Inženjerski biro d.o.o.

Rijeka, Riva 20 MB 0403334

T +385 51 214 690 *uprava*;

322 303 *računovodstvo*;

214 648 *revizija*

F 051 214 746;

E revizija@ibr.hr

Web: www.ibr.hr

USLUGE:

- Revizije finansijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih finansijskih izvještaja
- Revizije osnivanja
- Revizije dokapitalizacije
- Revizije spajanja
- Revizije pripajanja
- Revizije podjele
- Revizije projekata
- Revizije segmenata
- Due diligence usluge
- Uvida u poslovanje
- Izrade kompilacija
- Kontrole utroška
- Kontrole materijalno knjigovodstvenog poslovanja
- Kontrola poreza
- Poreznog savjetovanja
- Organizacijskog savjetovanja
- Računovodstvenog savjetovanja
- Vrednovanja kontrolnog sustava
- Organiziranja interne revizije
- Izrade finansijskih izvještaja
- Izrade analiza
- Procjene vrijednosti
- Izrade investicijskih elaborata