

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ
REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2013. GODINU**

**JADROAGENT d.d.
RIJEKA**

Rijeka, ožujak 2014. godina.

SADRŽAJ:

	Stranica
1. Izvješće neovisnog revizora	1-2
2. Odgovornost za financijske izvještaje	3
3. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31.12.2013. godine	4
4. Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu	5
5. Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu	6
6. Izvještaj o novčanim tokovima za 2013. godinu	7
7. Izvještaj o promjenama kapitala za 2013. 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 koji uključuju Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31. prosinca 2013. 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 prijevarom 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 prikazanim 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

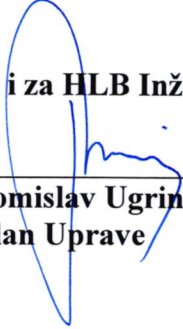
Po našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj društva JADROAGENT d.d. na 31. prosinca 2013. godine, njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Riva 20
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 10. ožujak 2014.

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



Tomislav Ugrin
Član Uprave



HLB Inženjerski biro
HLB Inženjerski biro d.o.o. • Rijeka, Riva 20



Kristina Krivičić Ugrin
Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI JADROAGENT d.d. RIJEKA ZA 2013. 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 31.12.2013. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2013. – 31.12.2013. godine,
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2013. – 31.12.2013. godine,
- Izvještaj o novčanim tijekovima za razdoblje 01.01.2013. – 31.12.2013. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2013. – 31.12.2013. 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 24. veljače 2014. 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 31.12.2013. godine

u kn

AKTIVA	Bilješka	2012.	2013.
DUGOTRAJNA IMOVINA		31.033.444	30.752.431
NEMATERIJALNA IMOVINA	5.	329.531	525.333
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	6.	19.856.621	19.433.460
ULAGANJE U NEKRETNINE	7.	8.620.535	8.082.793
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	8.	2.226.757	2.710.845
Ulaganja u pridružene subjekte		21.923	31.923
Ostala financijska imovina		2.204.834	2.678.922
DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA		85.125.450	92.091.119
ZALIHE		646	240
POTRAŽIVANJA	9.	25.488.180	31.991.320
Potraživanja od kupaca		23.594.980	30.240.528
Ostala potraživanja		1.893.200	1.750.792
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	10.	41.618.766	44.186.891
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI	11.	18.017.858	15.912.668
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	12.	161.291	220.835
UKUPNO AKTIVA		116.320.185	123.064.385

PASIVA	Bilješka	2012.	2013.
KAPITAL I REZERVE	13.	85.825.197	85.909.735
REZERVIRANJA	14.	560.040	313.855
DUGOROČNE OBVEZE	15.	521.712	0
KRATKOROČNE OBVEZE	16.	29.413.236	36.840.795
Obveze prema dobavljačima		20.747.299	27.505.144
Ostale kratkoročne obveze		8.559.775	9.224.522
Odgođeno plaćanje troškova		106.163	111.129
PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA		0	0
UKUPNO PASIVA		116.320.185	123.064.385

Direktor:

Nikola Babić

JADROAGENT
 MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA
 RIJEKA



RAČUN DOBITI I GUBITKA (prema metodi vrste rashoda)

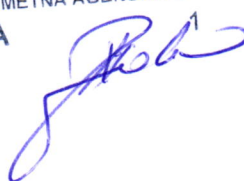
za razdoblje 01.01. - 31.12.2013. godine

			u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilješka	2012.	2013.	
POSLOVNI PRIHODI	22.	47.291.969	47.578.326	
POSLOVNI RASHODI	23.	39.217.788	40.275.055	
Materijalni troškovi		5.976.928	6.603.315	
Troškovi osoblja		24.775.475	25.034.495	
Amortizacija		2.222.361	2.430.627	
Ostali troškovi		4.960.424	5.618.036	
Vrijednosno usklađivanje		458.083	344.672	
Rezerviranja		782.898	0	
Ostali poslovnih rashoda		41.619	243.910	
FINANCIJSKI PRIHODI	24.	1.737.924	1.112.691	
FINANCIJSKI RASHODI	25.	1.840.333	522.505	
UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
UKUPNI PRIHODI		49.029.893	48.691.017	
UKUPNI RASHODI		41.058.121	40.797.560	
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	26.	7.971.772	7.893.457	
POREZ NA DOBIT	27.	1.662.653	1.635.624	
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	27.	6.309.119	6.257.833	

Direktor:

Nikola Babić

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



IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za razdoblje 01.01. - 31.12.2013. godine

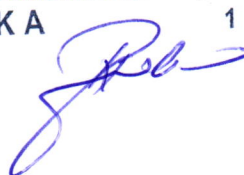
		u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilješka	2012.	2013.
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	27.	6.309.119	6.257.833
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	28.		
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja			
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine			
Dobit ili (-) gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		-1.313.143	477.406
Realizacija dugotrajne financijske imovine (reklasificirano u dobiti)			
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		4.995.976	6.735.239

Direktor:

Nikola Babić

JADROAGENT

MEDUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJEKA

 1

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (INDIREKTNA METODA)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2013. godine

	u kn	
NAZIV POZICIJE	Bilješke	2012. 2013.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit / - Gubitak prije poreza	7.971.772	7.893.457
Amortizacija	2.222.360	2.430.627
Povećanje kratkoročnih obveza	0	7.343.376
Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	4.631.238	0
Smanjenje zaliha	0	406
Ostalo povećanje novčanog tijeka	361.318	
Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	15.186.688	17.667.866
Smanjenje kratkoročnih obveza	4.007.920	0
Povećanje kratkotrajnih potraživanja	0	6.503.140
Povećanje zaliha	181	0
Ostalo smanjenje novčanog tijeka	6.114.982	2.609.045
Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti	10.123.083	9.112.185
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	5.063.605	8.555.681
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dug. materijalne i nematerijalne imovine	0	77.618
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	0	0
Novčani primici od kamata	1.015.889	1.121.318
Novčani primici od dividendi	526.545	438.516
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	744	48.060
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.543.178	1.685.512
Novčani izdaci za kupnju dug. materijalne i nematerijalne imovine	3.126.305	1.665.700
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata	3.271.482	22.000
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	6.397.787	1.687.700
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-4.854.609	-2.188
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata	0	0
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr. posudbi	463.109	644.777
Ostali primici od financijskih aktivnosti	8.436.061	7.354
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	8.899.170	652.131
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	0	603.048
Novčani izdaci za isplatu dividendi	6.619.516	6.579.420
Novčani izdaci za financijski najam	0	0
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	517.118	4.128.346
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	7.136.634	11.310.815
NETO NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	1.762.536	-10.658.683
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	1.971.531	-2.105.190
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	16.046.326	18.017.858
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	18.017.858	15.912.668
POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČ. EKIVALENATA	1.971.531	-2.105.190

Direktor:

Nikola Babić

JADROAGENT

MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.

RIJEKA

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

za razdoblje 01.01. - 31.12.2012. 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 1.1.2012.	13.	44.338.000	26.698.574	2.216.900	449	0	574.847	0	0	6.976.016	6.675.133	87.479.920
Učinci retroaktivnih promjena												
Ispravci pogreški prethodnog razdoblja												
Učinci promjena računovodstvenih politika												
Stanje kapitala na 1.1.2012. (prepravljeno)		44.338.000	26.698.574	2.216.900	449	0	574.847	0	0	6.976.016	6.675.133	87.479.920
Ukupna sveobuhvatna dobit												
Dobit ili gubitak razdoblja												
											6.309.119	6.309.119
Transakcije s vlasnicima												
Isplata dobiti dioničarima												
										-6.650.700		-6.650.700
Ostale promjene												
Smanjenje temeljnog kapitala u korist kapitalnih rezervi												
Prijenos (reklasifikacija) revalorizacijskih rezervi na rezerve za kapital												
									-1.313.143			-1.313.143
Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu												
Prijenos netransferirane dobiti povezanog društva												
							-574.847			574.847		
Ukidanje revalorizacijskih rezervi zbog prodaje financijske imovine												
Prijenos dobiti prethodne godine u zadržanu dobit												
										6.675.134	-6.675.134	
Ostale promjene kapitala												
Ukupno promjene		0	0	0	0	0	-574.847	0	-1.313.143	599.281	-366.015	-1.654.724
Stanje kapitala na 31.12.2012.		44.338.000	26.698.574	2.216.900	449	0	0	0	-1.313.143	7.575.297	6.309.119	85.825.197

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2013. godine

u kn

OPIS PROMJENE	Bilješka	STAVKE KAPITALA										
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti			(Vlastite dionice/ udjeli)	Revalorizacijske rezerve za kapital	Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	Dobit / (Gubitak) tekuće godine	UKUPNI KAPITAL	
				Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Statutarne rezerve						Ostale rezerve
Stanje kapitala na 1.1.2013.	13.	44.338.000	26.698.574	2.216.900	449	0	0	0	- 1.313.143	7.575.297	6.309.119	85.825.197
Učinci retroaktivnih promjena												
Ispravci pogreški prethodnog razdoblja												
Učinci promjena računovodstvenih politika												
Stanje kapitala na 1.1.2013. (prepravljeno)		44.338.000	26.698.574	2.216.900	449	0	0	0	- 1.313.143	7.575.297	6.309.119	85.825.197
Ukupna sveobuhvatna dobit												
Dobit ili gubitak razdoblja											6.257.833	6.257.833
Transakcije s vlasnicima												
Isplata dobiti dioničarima											-6.650.700	-6.650.700
Ostale promjene												
Smanjenje temeljnog kapitala u korist kapitalnih rezervi												
Prijenos (reklasifikacija) revalorizacijskih rezervi na rezerve za kapital												
Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu									477.406			477.406
Ukidanje revalorizacijskih rezervi zbog prodaje financijske imovine												
Prijenos dobiti prethodne godine u zadržanu dobit										6.309.119	-6.309.119	
Ostale promjene kapitala												
Ukupno promjene		0	0	0	0	0	0	0	477.406	-341.581	-51.286	84.539
Stanje kapitala na 31.12.2013.		44.338.000	26.698.574	2.216.900	449	0	0	0	-835.737	7.233.716	6.257.833	85.909.735

Direktor:

Nikola Babić

JADROAGENT

MEDUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.

RIJEKA

**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 Koblera 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 Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. u Zagrebu.

Dionice društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi, temeljem Zakona o tržištu kapitala (NN 88/08; 146/08, 74/09, 54/13, 159/13).

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 187 djelatnika (prethodne godine 194).

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2013. god. je sljedeća:

<u>Vlasnik:</u>	<u>Broj dionica:</u>	<u>% u kapitalu</u>
Fizičke osobe	110.651	99,82%
Pravne osobe	150	0,14%
Financijske institucije	44	0,04%
Ukupno:	110.845	100,00 %

Prema predmetu poslovanja Društvo obavlja djelatnosti pomorsko-agencijskih poslova za domaće i strane brodove u domaćim lukama, obavlja posredničke poslove, 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 FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno zakonskim zahtjevima okvira financijskog izvještavanja primjenjivog u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira.

Sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 109/07 i 54/13), Okvir izvještavanja koje Društvo primjenjuje su Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) koji obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja te Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i povezana tumačenja, koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

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 = 7,637643 kn; 1 USD = 5,549 kn.

Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. 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 i JADROCONT d.o.o. Rijeka te 60 % -tni udio u novoosnovanom društvu JADROTANKERS d.o.o. Rijeka, Bilješka 8(ii). Financijski izvještaji u ovom izvješću nisu konsolidirani, odnosno iskazuju samo podatke Matice. Jadroagent Shipping d.o.o. Sarajevo je u postupku likvidacije dok Jadrocont d.o.o. Rijeka kao ni novoosnovano društvo Jadrotankers d.o.o. nemaju materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje Matice, radi čega se ne izdaju konsolidirani financijski izvještaji sukladno čl. 16 st. 5 Zakona o računovodstvu. Transakcije sa povezanim strankama u tijeku godine objavljene su u Bilješci 17.

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.

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 za račun komitenta, 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 nakon početnog priznavanja, mjere se metodom troška u skladu sa MRS-om 27.

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:

- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak,
- ulaganja koja se drže do dospelosti,
- zajmovi i potraživanja, i
- 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 raspoložive za prodaju priznaju se u kapital (rezerve), a kod otuđenja se priznaju u račun dobiti i gubitka nakon što se potroše ranije formirane rezerve.

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 po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak nakon početnog priznavanja po trošku ulaganja iskazuje se po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, ukoliko se ista klasificira kao namijenjena trgovanju i udovoljavanju kriterijima za priznavanje iste.

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 na dan 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 sukladno čl. 16 st. 5 Zakona o računovodstvu. 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

Pripremanje financijskih izvještaja zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju utjecaja na primjenu politika i iznosa sredstava i obveza, prihoda i rashoda koji su objavljeni u financijskim izvještajima. Procjene i s njima povezane pretpostavke su zasnovane na povijesnom iskustvu i drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobivenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovito pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala, ukoliko efekti promjene utječu samo na to razdoblje ili u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim razdobljima, ukoliko efekti promjene utječu na tekuća i buduća razdoblja.

Računovodstvene procjene su, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primijenjene na sljedećem:

- naplativosti potraživanja,
- klasifikaciji dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine,
- fer vrijednosti imovine,
- vijeku trajanja dugotrajne imovine,
- rezerviranjima,
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine,
- vremenskim razgraničenjima,
- zateznim kamatama,
- nepredviđenoj imovini i obvezama,
- vremenskoj neograničenosti poslovanja,
- svim stavkama imovine na umanjeње.

U izvještajnoj godini nije bilo promjena računovodstvenih politika niti procjena.

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 tuđa OSA) (kn)	Nemat. imovina u pripremi (kn)	UKUPNO nematerijalna imovina (kn)
NABAVNA VRIJEDNOST				
Početni saldo 01.01.	836.429	375.091	238.745	1.450.266
Povećanja vrijed. (nabava)			393.549	393.549
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje imovine u pripremi	629.257	3.039	-632.294	0
Rashod, manjkovi i prodaja	-1.917			-1.917
Revalorizacija nabavne vrijednosti				
Donosi, prijenosi, ispravci				
STANJE 31.12.	1.463.769	378.130	0	1.841.899
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Početni saldo 01.01.	745.643	375.091	0	1.120.735
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje	197.305	443		197.748
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava	-1.917			-1.917
Revalorizacija ispravka vrijednosti				
Donosi, prijenosi, ispravci				
STANJE 31.12.	941.031	375.534	0	1.316.566
SAD. VRIJED. 01.01.	90.786	0	238.745	329.531
SAD. VRIJED. 31.12.	522.737	2.596	0	525.333

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 pisaći 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 88%), 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, ali vlasništvo na nekretninama nije upitno. Postupak upisa u Kopru je dovršen.

- (iii) Tijekom 2013. godine ukupna vrijednost investicija u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu iznosi 2.494.774 kn, a odnosi se na obnovu informatičke opreme i aplikativnih informatičkih programa, investiciju rekonstrukcije klimatizacije upravne zgrade koja je djelomično sufinancirana i sredstvima poticaja od strane EU, te nabavu transportnih sredstava. Društvo također planira kupnju nekretnine u Dubrovniku za što je u 2012. godini uplatilo predujam u iznosu 1.045.551 kn.

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. imovina u tijeku (kn)	UKUPNO materijalna imovina (kn)
NABAVNA VRIJEDNOST					
Početni saldo 01.01. 13.	260.194	40.639.755	13.015.321	599.339	54.514.609
Povećanja vrijed. (nabava)				1.263.140	1.263.140
Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje imovine u pripremi Rashod, manjkovi i prodaja		681.098	1.181.381	-1.862.479	0
		-41.445	-771.467		-812.912
STANJE 31.12.13.	260.194	41.279.408	13.425.235	0	54.964.837
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Početni saldo 01.01.13.	0	24.075.036	11.619.492	0	35.694.528
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje		1.058.918	636.394		1.695.312
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava		-41.445	-771.467		-812.912
STANJE I.V 31.12.13.	0	25.092.509	11.484.419	0	36.576.928
SAD. VRIJED. 01.01.	260.194	16.564.719	1.395.829	599.339	18.820.081
SAD. VRIJED. 31.12.	260.194	16.186.899	1.940.816	0	18.387.909

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 8.082.793 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 1.733 m², tako da ukupno iznajmljena kvadratura na dan Bilance iznosi 5.091 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.	13.739.166
Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje	537.743
Ispravak vrij. rashodovanih sredstava	
STANJE 31.12.	14.276.909
SAD. VRIJED. 01.01.	8.620.535
SAD. VRIJED. 31.12.	8.082.793

Bilješka 8. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Imovina se iskazuje po sljedećim vrstama:

Financijska imovina	01.01.2013. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2013. (kn)
Ulaganja u pridružene subjekte	21.923	10.000		31.923
Ostala dugotrajna finan. imovina	2.204.834	800.059	325.970	2.678.922
UKUPNO	2.226.757			2.710.845

(i) Ulaganja u pridružene subjekte iskazana su:

Naziv društva	01.01.2013. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2013. (kn)	Udio u vlasništvu
Atlantagent Dubrovnik	20.000			20.000	50%
Melita Marine Hrvatska (I.V. Melita Marine)	10.000 (10.000)			10.000 (10.000)	50%
Cruise club Beograd	1.923			1.923	50%
Jadrolog Rijeka	0	10.000		10.000	50%
UKUPNO	21.923			31.923	

(ii) Ostala dugotrajna financijska imovina:

Naziv društva	01.01.2013. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2013. (kn)	Udio u vlasništvu
Ulaganja u ovisna društva:					
- Jadrocont Rijeka	18.000	48.632	48.632	18.000	100%
- Jadroagent Shipping Sarajevo, BIH (I.V. Jadroagent Shipping)	98.693 (98.693)			98.693 (98.693)	100%
- Jadrotankers	0	12.000	0	12.000	60%
Financijska imovina raspoloživa za prodaju:					
- Viktor Lenac d.d.	1.958.339	477.406		2.435.745	1,93%
Zajmovi zaposlenicima	228.495	262.021	277.338	213.178	
UKUPNO	2.204.834			2.678.922	

Društvo je u 2013. godini osnovalo društva Jadrolog d.o.o. i Jadrotankers d.o.o. u kojima drži po jedan poslovni udio u iznosu od 10.000 kn, odnosno 12.000 kn i što predstavlja 50% i 60% udjela u kapitalu Društva. S obzirom da su utjecaji ukupnih iznosa transakcija između navedenih društva u 2013. godini, kao i međusobni saldo potraživanja i obveza na kraju 2013. godine na bilo koju od pozicija financijskih izvještaja za 2013. godinu bili zanemarivi – prema mišljenju Uprave ne postoji obveza za izradom konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Zakonu o računovodstvu čl. 16 st.5. S istog temelja Društvo ne izdaje konsolidirane financijske izvještaje niti za ostala ovisna društva osnovana u ranijim godinama.

Bilješka 9. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

OPIS	31.12.2012. (kn)	31.12.2013. (kn)
Potraživanja od kupaca		
- u zemlji	9.090.707	9.503.848
- u inozemstvu	17.283.441	21.103.496
- ispravak vrijednosti	(2.779.168)	(366.816)
Ukupno potraživanja od kupaca	23.594.980	30.240.528
Potraživanja od zaposlenih	331	912
Potraživanja od države i dr. institucija	294.353	442.816
Ostala potraživanja	1.598.516	1.307.064
Ukupno ostala potraživanja	1.893.200	1.750.792
UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA	25.488.180	31.991.320

- (i) Potraživanja od države i drugih institucija najvećim dijelom čine: potraživanje za više uplaćeni porez na dobit 225.985 kn, potraživanje za više plaćeni PDV 136.952 i potraživanje za nerefundirano bolovanje 76.140 kn.
- (ii) Ostala potraživanja sastoje se od:
- potraživanja po započetim poslovima u agenturi i otpremništvu te ostali obračuni po sektorima 423.659 kn;
 - dani predujmovi 619.491 kn,
 - potraživanja po kreditnim karticama 201.689 kn,
 - potraživanja za kamate po depozitima 61.133 kn.

Bilješka 10. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iskazana na dan Bilance odnosi se na:

OPIS	2012. (kn)	2013. (kn)
Dani depoziti	41.139.433	43.906.703
Dani zajmovi u zemlji	479.333	316.180
<i>(Ispravak vrijednosti danih zajmova)</i>	0	(35.992)
UKUPNO	41.618.766	44.186.891

Bilješka 11. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

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

Bilješka 12. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Ova bilančna pozicija sadrži isplaćene troškove koji trebaju teretiti 2014. godinu u iznosu 220.835 kn (lani 161.291 kn).

Bilješka 13. KAPITAL I REZERVE

OPIS	01.01.2013. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2013. (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)	2.216.900			2.216.900
Rezerve za vlastite dionice	449			449
Revalorizacijske rezerve (13 d)	(1.313.143)	-477.406		(835.737)
Zadržana dobit (13 e)	7.575.297	6.309.119	6.650.700	7.233.716
Dobit tekuće godine (13 f)	6.309.119	6.257.833	6.309.119	6.257.833
UKUPNO	85.825.197			85.909.735

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.

d) Revalorizacijske rezerve

Smanjenje revalorizacijskih rezervi u 2013. godini iznosi 477.406 kn i odnosi se na usklađenje financijske imovine raspoložive za prodaju na njenu fer vrijednost na datum izvještavanja.

e) Zadržana dobit i dobit tekuće godine

Zadržana dobit povećana je rasporedom dobiti 2012. godine, a smanjena je za isplatu dobiti dioničarima sukladno odluci Skupštine:

	u kn
Zadržana dobit 01.01.	7.575.297
Dobit 2012.	6.309.119
Isplata dividende	-6.650.700
Zadržana dobit 31.12.	7.233.716
Dobit tekuće godine	6.257.833

Bilješka 14. REZERVIRANJA

Naziv	01.01.2013. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2013. (kn)
Rezerviranja po trg. sporovima – dugoročna rezerviranja	560.041		246.186	313.855
Ostala rezerviranja – kratkoročna rezerviranja	469.588		469.588	0
UKUPNO	1.029.629			313.855

- (i) Smanjenje rezerviranja odnosi se na isplaćeni trošak vezan uz spor Lloyda. Ukinuta rezerviranja evidentirana su u prihode, Bilješka 21(ii). Novih rezervacija u tekućoj godini nije bilo.

Bilješka 15. DUGOROČNE OBVEZE

Naziv	01.01.2013. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2013. (kn)
Obveze po kreditu	521.712	81.760	603.472	0
UKUPNO	521.712			0

Obveze prema bankama iskazane su okviru kratkoročnih obveza, Bilješka 16., a odnose se na obveze po kreditu Banke odobrenom 2012. godine na iznos 165.000 Eur u kunsjoj protuvrijednosti na rok od 2 godine uz 3,47 % godišnju kamatnu stopu. Zajam je namijenjen investiciji rekonstrukcije klimatizacije upravne zgrade, a koji je djelomično sufinanciran i sredstvima poticaja od strane EU. Saldo kratkoročnih obveza na 31.12.2013. godine iznosi 610.402 kn.

Bilješka 16. KRATKOROČNE OBVEZE

OPIS	2012. (kn)	2013. (kn)
Obveze prema dobavljačima		
Obveze za predujmove	4.952.673	6.203.604
Obveze prema dobavljačima	15.794.625	21.301.540
Ostale kratkoročne obveze		
Obveze prema zaposlenicima	1.985.107	2.123.034
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.656.190	1.855.846
Obveze po osnovu udjela u rezultatu	501.635	573.496
Ostale kratkoročne obveze	3.344.207	4.061.744
Odgođeno plaćanje troškova	106.163	111.129
UKUPNO	28.340.600	36.230.393
Kratkoročna rezerviranja (Bilješka 14.)	469.588	0
Kratkoročno dospjeće kredita Banke (Bilješka 15.)	603.048	610.402
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE	29.413.236	36.840.795

- (i) Obveze za predujmove u visini od 6.203.604 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.
- (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 31.12.2013. godine nije istekla valuta plaćanja.
- (iii) Obveze prema zaposlenima najvećim dijelom odnose se na obračunati dio plaće za prosinac 2013. godine, a isplaćene tijekom 2014. godine.
- (iv) Obveze za poreze i doprinose najvećim dijelom se odnose na poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2013. godine u iznosu 1.710.154 kn i obvezu za uplatu poreza na dobit u iznosu 138.554 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 4.061.744 kn odnose se na obveze za primljene fakture dobavljača za izvršene usluge po poslovima agenture za račun broдача koje dopijevaju za podmirenje po primitku doznake broдача, prefakturirane špediterske poslove po kojima se još čekaju ulazne fakture te na obračunate nefakturirane troškove.

Bilješka 17. 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	01.01.2013. (kn)	Povećanje	Smanjenje	31.12.2013. (kn)
POTRAŽIVANJA				
Atlantagent Dubrovnik	10.846	130.690	130.557	10.979
Melita Marine Hrvatska	0			0
Jadrocont Rijeka	0	474.095	467.490	6.605
Jadroagent Shipping Sarajevo	0			0
Jadrollog Rijeka	0	318.315	291.536	26.779
Jadrotankers Rijeka	0	50.000		50.000
Cruise club Beograd	0	0	0	0
OBVEZE				
Atlantagent Dubrovnik	0			0
Melita Marine Hrvatska	0			0
Jadrocont Rijeka	37.488		37.488	0
Jadroagent Shipping Sarajevo	0			0
Jadrollog Rijeka	0			0
Jadrotankers Rijeka	0			0
Cruise club Beograd	0			0

- (ii) Iznose naknada isplaćenih članovima Uprave i Nadzornog odbora tijekom godine.

Ukupno isplaćene naknade svim članovima:

- po osnovu bruto plaće iznose 585.388 kn,
 - po osnovu isplaćene dividende iznose 949.020 kn,
 - naknade isplaćene temeljem članstva u Nadzornom odboru iznose 565.033 kn.
- Članovi Nadzornog odbora nisu zaposlenici Društva.

Bilješka 18. 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	31.12.2013. (u mil. Kn)	% Imov./ Obveze
Financijska imovina	46,9	38,1%
Zajmovi i potraživanja	32,0	26,0%
UKUPNO	78,9	64,1%
Financijske obveze po amortiziranom trošku	0	
Ostale kratkoročne obveze	36,8	100%
UKUPNO	36,8	100%

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	46,9	46,9			
Potraž. od kupaca i zemlji i inoz.	32,0	23,5	2,6	5,9	
Potraživanja od RH	0,4	0,4			
Ostala potraživanja	1,3	1,3			
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	0,2	0,2			
UKUPNO	80,8	72,3	2,6	5,9	

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	31.12.2012. (u mil. kn)	31.12.2013. (u mil. kn)
Kratkotrajna potraživanja	25,5	32,0
Kratkotrajna financijska imovina	41,6	44,2
Novac na računima i u blagajni	18,0	15,9
UKUPNO	85,1	92,1
Kratkoročne obveze	29,4	36,8
NETO KRATKOTRAJNA LIKVIDNA IMOVINA	55,5	55,3

Društvo nema dugoročnih obveza.

Iz tabela je vidljivo da je koeficijent likvidnosti izrazito visok i iznosi 2,5. 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	Efekt promjene tečaja
	+5% u mil. kn	-5% u mil. kn
Efekt promjena na pozicijama aktive	+3,9	-3,9
Efekt promjena na pozicijama pasive	-1,3	+1,3
Neto efekt u Bilanci	+2,6	-2,6

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 značajnijih 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 19. 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 21.

(ii) Nepredviđene obveze

Protiv Društva na datum bilance vodi se nekoliko pravnih sporova manjeg značaja. 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 19,7 mil HRK i 10 tis. EUR.

Društvo nema založnih prava na nekretninama.

Bilješka 20. ZARADA PO DIONICI

OPIS	Razd.	31.12.2012. (kn)	Razd.	31.12.2013. (kn)
Dobit nakon oporezivanja		6.309.119		6.257.833
Ukupan broj izdanih dionica (kom)	12 mj	110.845	12 mj	110.845
Zarada po dionici		56,92		56,46

Bilješka 21. IZVANBILANČNI ZAPISI

OPIS	31.12.2012. (kn)	31.12.2013. (kn)
Nekretnine u Malinskoj (sadašnja vrijednost)	1.216.852	1.098.135

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 22. POSLOVNI PRIHODI**

Prihodi su ostvareni po slijedećim vrstama:

	2012.	2013.
	(kn)	(kn)
Prihodi iz redovnih djelatnosti na domaćem tržištu	12.215.522	11.308.013
Prihodi iz redovnih djelatnosti na stranom tržištu	26.381.077	30.720.815
Ostali poslovni prihodi	8.695.370	5.549.498
UKUPNO	47.291.969	47.578.326

- (i) Najveći dio poslovnih prihoda ostvaruje se iz agencijskih, chartering i špediterskih poslova. U izvještajnoj godini bilježi se značajan rast prihoda u sektoru chartering poslova od 37%, kao i u sektoru agencijskih poslova od 12%. Sektor špediterskih poslova bilježi smanjenje prihoda od cca. 12 %. Prihodi od prodaje u inozemstvu bilježe značajan rast, dok je prodaja usluga u zemlji ostvarila lagani pad.
- (ii) Najveći dio ostalih poslovnih prihoda odnosi se na:
- prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 4.297.854 kn,
 - prihode od ukinutih rezerviranja u iznosu 715.773 kn, te
 - prihode od knjigovodstvenih usluga u iznosu od 293.595 kn.

Bilješka 23. POSLOVNI RASHODI

	2012.	2013.
	(kn)	(kn)
Materijalni troškovi	5.976.928	6.603.315
Troškovi osoblja	24.775.475	25.034.495
Amortizacija	2.222.360	2.430.627
Ostali troškovi poslovanja	4.960.425	5.618.036
Vrijednosno usklađenje	458.083	344.672
Rezerviranja	782.898	0
Ostali poslovni rashodi	41.619	243.910
UKUPNO	39.217.788	40.275.055

(i) Materijalni troškovi iskazani su kako slijedi:

	2012.	2013.
	(kn)	(kn)
Trošak materijala,elek. energ. i sitnog invent.	1.697.909	1.750.773
Poštanske i prijevozne usluge	1.059.905	808.943
Održavanje	1.547.665	2.573.001
Zakupnina	400.123	403.992
Reklame i sajmovi	147.823	113.208
Komunalne i ostale usluge	1.123.503	953.399
	5.976.928	6.603.315

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

Trošak	2012.	2013.
	(kn)	(kn)
Neto plaće	14.594.767	14.712.631
Porezi i doprinosi iz plaće	6.838.610	7.049.386
Doprinosi na bruto plaću	3.342.098	3.272.478
UKUPNO	24.775.475	25.034.495

(iii) Amortizacija se odnosi na amortizaciju dugotrajne imovine i u tekućoj godini iznosi 2.430.627 kn.

(iv) Ostali troškovi poslovanja obuhvaćaju:

	2012.	2013.
	(kn)	(kn)
Troškovi banaka i FINE	694.330	740.644
Ostala materijalna prava zaposlenih	574.095	1.588.019
Prijevoz na rad	676.758	670.763
Naknade čl. Nadzornog odbora	526.486	565.033
Gradsko zemljište	500.565	496.739
Ostali porezi i doprinosi	301.302	303.451
Ostale neproizvodne usluge	91.391	375.987
Ostali troškovi	1.595.498	877.400
UKUPNO	4.960.425	5.618.036

- (v) Rashodi od vrijednosnog usklađenja iskazani su u iznosu 344.672 kn, a odnose se na ispravljena i otpisana potraživanja temeljem procjene Uprave prema saznanjima o nastalim okolnostima za umanjem istih.

Bilješka 24. FINANCIJSKI PRIHODI

Ukupni financijski prihodi u 2013.g. iskazani su kako slijedi:

	2012.	2013.
	(kn)	(kn)
Pozitivne tečajne razlike	99.652	116.946
Prihodi od kamata na depozite	1.003.644	924.277
Prihodi od udjela	0	48.632
Ostali financijski prihodi	634.628	22.836
UKUPNO	1.737.924	1.112.691

Bilješka 25. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iskazani su po slijedećim vrstama:

	2012.	2013.
	(kn)	(kn)
Troškovi kamata	1.283.363	67.675
Rashodi ulag. u povezana društva	0	0
Rashodi ulag. u nepov. društva	0	0
Negativne tečajne razlike	556.970	454.830
UKUPNO	1.840.333	522.505

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 7.893.457 kn (u 2012. godini iznosila je 7.971.772 kn).

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 1.635.624 kn pa neto dobit Društva iznosi 6.257.833 kn i ona je predmet raspodjele Glavne skupštine.

Bilješka 28. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Tijekom 2013. godine u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti evidentirano je povećanje iste za iznos 477.406 kn temeljem usklađenja na fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju Bilješka 13 d).

Bilješka 29. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Novčani tokovi za 2013. godinu iskazani su kako slijedi:

- (i) Neto novčani tijek iz poslovnih aktivnosti iskazan je u iznosu od 8.555.681 kn,
- (ii) Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti iskazan je u iznosu od -2.188 kn,
- (iii) Neto novčani tijek iz financijskih aktivnosti iskazan je u iznosu od -10.658.683 kn.

Ukupni neto novčani tijek iskazan je u iznosu od -2.105.190 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.

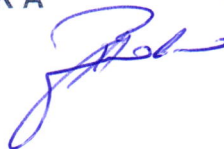
Financijske izvještaje odobrila je Uprava Društva 24. veljače 2014. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

JADROAGENT

MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.

RIJEKA

1



Direktor:

Nikola Babić