

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ
REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2015. GODINU**

**JADROAGENT d.d.
RIJEKA**

Rijeka, ožujak 2016. godina

SADRŽAJ:

| | Stranica |
|--|----------|
| I. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA | 1-2 |
| II. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2015. GODINU | 3 |
| 1. Odgovornost za financijske izvještaje | 3 |
| 2. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31.12.2015. godine | 4 |
| 3. Račun dobiti i gubitka za 2015. godinu | 5 |
| 4. Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2015. godinu | 6 |
| 5. Izvještaj o novčanim tokovima za 2015. godinu | 7 |
| 6. Izvještaj o promjenama kapitala za 2015. godinu | 8-9 |
| 7. Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja | 10-43 |
| III. GODIŠNJE IZVJEŠĆE DRUŠTVA ZA 2015. GODINU | 1-6 |

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

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva **Jadroagent d.d.** Rijeka koji uključuju Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31. prosinca 2015. 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 značajnijih računovodstvenih politika i druga objašnjenja (koji su priloženi u nastavku na stranicama 3 - 43).

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 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

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva **JADROAGENT d.d.** na 31.12.2015. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u EU.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema našem mišljenju informacije sadržane u priloženom Godišnjem izvješću Uprave za 2015. godinu na stranicama od 1 do 6, u skladu su sa priloženim financijskim izvještajima Društva za 2015. godinu.

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji utječu na poslovanje

Po našem mišljenju priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje Društva za koje je, prema točki 6.a MRevS-a 250 „Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama“, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima.

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Strossmayerova 11

51 000 Rijeka

Hrvatska

Rijeka, 04. ožujak 2016.

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

Kristina Krivičić Ugrin
Član Uprave

Kristina Krivičić Ugrin
Ovlašteni revizor



HLB Inženjerski Biro

HLB Inženjerski biro d.o.o. - Rijeka, Strossmayerova 11

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI JADROAGENT d.d. RIJEKA ZA 2015. GODINU

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (Narodne novine RH 78/15, 134/15), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) koji su na snazi u Europskoj uniji tako da fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijsko stanje i rezultate poslovanja Društva za to razdoblje.

Financijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2015. godine,
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2015. – 31.12.2015. godine,
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2015. – 31.12.2015. godine,
- Izvještaj o novčanim tijekovima za razdoblje 01.01.2015. – 31.12.2015. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2015. – 31.12.2015. godine,
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

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 17. veljače 2016. godine i potpisani su od strane:

JADROAGENT d.d.
Trg Ivana Koblera 2
Rijeka

JADROAGENT
MEĐUNARODNA POMORSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJEKA


Ante Sabalić
Direktor

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)

na dan 31.12.2015. godine

u kn

| AKTIVA | Bilješka | 31.12.2014. | 31.12.2015. |
|------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | 37.782.074 | 35.957.713 |
| NEMATERIJALNA IMOVINA | 9. | 360.975 | 462.926 |
| NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA | 10. | 21.639.484 | 20.608.051 |
| ULAGANJE U NEKRETNINE | 11. | 13.703.778 | 13.047.318 |
| DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | 12. | 2.077.837 | 1.839.418 |
| Ulaganja u pridružene subjekte | | 31.923 | 26.723 |
| Ostala financijska imovina | | 2.045.914 | 1.812.695 |
| DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA | | 0 | 0 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | 90.657.921 | 86.119.034 |
| ZALIHE | | 470 | 0 |
| POTRAŽIVANJA | 13. | 25.890.922 | 25.960.482 |
| Potraživanja od kupaca | | 24.648.273 | 22.994.508 |
| Ostala potraživanja | | 1.242.649 | 2.965.974 |
| KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA | 14. | 49.106.044 | 45.691.380 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI | 15. | 15.660.485 | 14.467.172 |
| PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA | 16. | 117.947 | 124.986 |
| UKUPNO AKTIVA | | 128.557.942 | 122.201.733 |

| PASIVA | Bilješka | 31.12.2014. | 31.12.2015. |
|----------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| KAPITAL I REZERVE | 17. | 95.684.237 | 95.371.075 |
| REZERVIRANJA | 18. | 75.891 | 0 |
| DUGOROČNE OBVEZE | | 0 | 0 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | 19. | 32.797.814 | 26.830.658 |
| Obveze prema dobavljačima | | 20.730.576 | 18.658.500 |
| Ostale kratkoročne obveze | | 11.964.462 | 8.043.697 |
| Odgođeno plaćanje troškova | | 102.776 | 128.461 |
| PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | | 0 | 0 |
| UKUPNO PASIVA | | 128.557.942 | 122.201.733 |

JADROAGENT
 MEDUNARODNA POMORSKA PROMETNA AGENCIJA d.d.
 RIJEKA

1

Direktor:
 Ante Sabalić

RAČUN DOBITI I GUBITKA (prema metodi vrste rashoda)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2015. godine

u kn

| NAZIV POZICIJE | Bilješka | 2014. | 2015. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | 24. | 55.344.193 | 47.234.018 |
| POSLOVNI RASHODI | 25. | 40.150.865 | 38.943.138 |
| Materijalni troškovi | | 5.702.000 | 4.983.483 |
| Troškovi osoblja | | 26.187.468 | 24.923.666 |
| Amortizacija | | 2.310.761 | 2.485.373 |
| Ostali troškovi | | 5.342.188 | 5.607.493 |
| Vrijednosno usklađivanje | | 104.320 | 450.811 |
| Rezerviranja | | 238.655 | 490.836 |
| Ostali poslovni rashodi | | 265.473 | 1.476 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 26. | 4.803.947 | 4.039.086 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 27. | 100.053 | 16.297 |
| UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | | 0 | 0 |
| UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | | 0 | 0 |
| UKUPNI PRIHODI | | 60.148.140 | 51.273.104 |
| UKUPNI RASHODI | | 40.250.918 | 38.959.435 |
| DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | 28. | 19.897.222 | 12.313.669 |
| POREZ NA DOBIT | 29. | 2.916.670 | 2.459.171 |
| DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | 29. | 16.980.552 | 9.854.498 |

JADROAGENT
 MEĐUNARODNA PLOVNIČARSKA I PROMETNA AGENCIJA d.d.
 RIJEKA

Direktor:
 Ante Sabalić

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za razdoblje 01.01. - 31.12.2015. godine

| u kn | | | |
|--|----------|-------------------|------------------|
| NAZIV POZICIJE | Bilješka | 2014. | 2015. |
| DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | 30. | 16.980.552 | 9.854.498 |
| OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA | | -555.350 | -191.612 |
| 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 | | -555.350 | -191.612 |
| 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 dobiti/ (-) gubici po planovima definiranih primanja | | | |
| POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA | | | |
| NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA | | | |
| SVEOBUHVAATNA DOBIT/(-)GUBITAK RAZDOBLJA | | 16.425.202 | 9.662.886 |

Direktor:

Ante Sabalić

JADROAGENT
MEDUNARODNA POMORSKI PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJEKA 1

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (INDIREKTNA METODA)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2015. godine

| | | u kn | |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| NAZIV POZICIJE | Bilješke | 2014. | 2015. |
| NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| | 31. | | |
| Dobit / - Gubitak prije poreza | | 19.897.222 | 12.313.669 |
| Amortizacija | | 2.310.761 | 2.485.373 |
| Povećanje kratkoročnih obveza | | 0 | 0 |
| Smanjenje kratkotrajnih potraživanja | | 6.100.398 | 0 |
| Smanjenje zaliha | | 0 | 470 |
| Ostalo povećanje novčanog tijeka | | 3.927.887 | 2.313.558 |
| Ukupno povećanje novčanog toka od poslovnih aktivnosti | | 32.236.268 | 17.113.070 |
| Smanjenje kratkoročnih obveza | | 4.034.627 | 5.992.841 |
| Povećanje kratkotrajnih potraživanja | | 0 | 69.561 |
| Povećanje zaliha | | 230 | 0 |
| Ostalo smanjenje novčanog tijeka | | 11.336.874 | 302.489 |
| Ukupno smanjenje novčanog toka od poslovnih aktivnosti | | 15.371.731 | 6.364.891 |
| NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | 16.864.537 | 10.748.179 |
| NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| Novčani primici od prodaje dug. materijalne i nematerijalne imovine | | 122.472 | 13.498 |
| Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata | | 0 | 133.987 |
| Novčani primici od kamata | | 687.852 | 584.660 |
| Novčani primici od dividendi | | 467.823 | 970.740 |
| Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti | | 9.801 | 6.600 |
| Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti | | 1.287.948 | 1.709.483 |
| Novčani izdaci za kupnju dug. materijalne i nematerijalne imovine | | 6.250.324 | 935.775 |
| Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata | | 0 | 0 |
| Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | | 2.000 | 0 |
| Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | | 6.252.324 | 935.775 |
| NETO NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | -4.964.376 | 773.709 |
| NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih fin. instrumenata | | 0 | 0 |
| Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr. posudbi | | 554.684 | 686.933 |
| Ostali primici od financijskih aktivnosti | | 0 | 0 |
| Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti | | 554.684 | 686.933 |
| Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica | | 610.530 | 0 |
| Novčani izdaci za isplatu dividendi | | 6.692.518 | 9.976.050 |
| Novčani izdaci za financijski najam | | 0 | 0 |
| Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica | | 0 | 0 |
| Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti | | 5.403.979 | 3.426.083 |
| Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti | | 12.707.027 | 13.402.133 |
| NETO NOVČANI TOK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | | -12.152.344 | -12.715.201 |
| UKUPNI NETO NOVČANI TOK | | -252.183 | -1.193.313 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | | 15.912.668 | 15.660.485 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | | 15.660.485 | 14.467.172 |
| POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČ. EKVIVALENATA | | -252.183 | -1.193.313 |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2014. godine

u kn

| OPIS PROMJENE | Bilješka | STAVKE KAPITALA | | | | | | | | | | UKUPNI KAPITAL |
|--|----------|----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|
| | | Temeljni (upisani) kapital | Kapitalne rezerve | Rezerve iz dobiti | | | | (Vlastite dionice/udjeli) | Revalorizacijske rezerve za kapital | Zadržana dobit / (Preneseni gubitak) | Dobit / (Gubitak) tekuće godine | |
| | | | | Zakonske rezerve | Rezerve za vlastite dionice | Statutarne rezerve | Ostale rezerve | | | | | |
| Stanje kapitala na 1.1.2014. | | 44.338.000 | 26.698.574 | 2.216.900 | 449 | 0 | 0 | 0 | -835.737 | 7.233.716 | 6.257.833 | 85.909.735 |
| Učinci retroaktivnih promjena | | | | | | | | | | | | |
| Ispravci pogreški prethodnog razdoblja | | | | | | | | | | | | |
| Učinci promjena računovodstvenih politika | | | | | | | | | | | | |
| Stanje kapitala na 1.1.14. (prepravljeno) | 17. | 44.338.000 | 26.698.574 | 2.216.900 | 449 | 0 | 0 | 0 | -835.737 | 7.233.716 | 6.257.833 | 85.909.735 |
| Ukupna sveobuhvatna dobit | | | | | | | | | | | | |
| Dobit ili gubitak razdoblja | | | | | | | | | | | 16.980.552 | 16.980.552 |
| 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 | | | | | | | | | -555.350 | | | -555.350 |
| Ukidanje revalorizacijskih rezervi zbog prodaje financijske imovine | | | | | | | | | | | | |
| Prijenos dobiti prethodne godine u zadržanu dobit | | | | | | | | | | 6.257.833 | -6.257.833 | 0 |
| Ostale promjene kapitala | | | | | | | | | | | | |
| Ukupno promjene | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -555.350 | -392.867 | 10.722.719 | 9.774.502 |
| Stanje kapitala na 31.12.2014. | | 44.338.000 | 26.698.574 | 2.216.900 | 449 | 0 | 0 | 0 | -1.391.086 | 6.840.848 | 16.980.552 | 95.684.237 |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA (nastavak)

za razdoblje 01.01. - 31.12.2015. godine

| OPIS PROMJENE | STAVKE KAPITALA | | | | | | | | | | u kn | |
|--|-----------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------|----------------|
| | Bilješka | Temeljni (upisani) kapital | Rezerve iz dobiti | | | Ostale rezerve | (Vlastite dionice/ udjeli) | Revalorizacijske rezerve za kapital | Zadržana dobit / (Preneseni gubitak) | Dobit / (Gubitak) tekuće godine | | UKUPNI KAPITAL |
| | | | Zakonske rezerve | Kapitalne rezerve | Statutarne rezerve | | | | | | | |
| 17. | | | | | | | | | | | | |
| Stanje kapitala na 1.1.2015. | | 44.338.000 | 26.698.574 | 2.216.900 | 449 | 0 | 0 | -1.391.087 | 6.840.848 | 16.980.552 | 95.684.237 | |
| Učinci retroaktivnih promjena | | | | | | | | | | | | |
| Ispravci pogreški prethodnog razdoblja | | | | | | | | | | | | |
| Učinci promjena računovodstvenih politika | | | | | | | | | | | | |
| Stanje kapitala na 1.1.2015. (prepravljeno) | | 44.338.000 | 26.698.574 | 2.216.900 | 449 | 0 | 0 | -1.391.086 | 6.840.848 | 16.980.552 | 95.684.237 | |
| Ukupna sveobuhvatna dobit | | | | | | | | | | | | |
| Dobit ili gubitak razdoblja | | | | | | | | | 16.980.552 | 9.854.498 | 26.835.050 | |
| Transakcije s vlasnicima | | | | | | | | | | | | |
| Isplata dobiti dioničarima | | | | | | | | | -9.976.050 | | -9.976.050 | |
| Ostale promjene | | | | | | | | | | | | |
| Smanjenje temeljnog kapitala u korist kapitalnih rezervi | | | | | | | | | | | | |
| Prijenos (reklasifikacija) revalorizacijskih rezervi na rezerve za kapital | | | | | | | | | | | | |
| Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu | | | | | | | | | | | | |
| Ukidanje revalorizacijskih rezervi zbog prodaje financijske imovine | | | | | | | | | | | | |
| Prijenos dobiti prethodne godine u zadržanu dobit | | | | | | | | | | | | |
| Reinvestiranje dobiti | | 5.542.250 | | | | | | | -5.542.250 | | 0 | |
| Ostala povećanja kapitala po Odluci Skupštine | | | | 277.114 | | | | | -277.114 | | 0 | |
| Ukupno promjene | | 5.542.250 | 0 | 277.114 | 0 | 0 | 0 | -191.612 | 1.185.138 | -7.126.054 | -313.164 | |
| Stanje kapitala na 31.12.2015. | | 49.880.250 | 26.698.574 | 2.494.014 | 449 | 0 | 0 | -1.582.698 | 8.025.988 | 9.854.498 | 95.371.075 | |

Direktor:

Ante Sabalić

BILJEŠKE KOJE OBUHVAĆAJU SAŽETAK VAŽNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I DRUGE OBJAŠNJAVAJUĆE INFORMACIJE

1. PODACI O SUBJEKTU

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.

Odlukom Skupštine od 9. travnja 2015. godine povećan je temeljni kapital (reinvestiranjem dijela dobiti) na način da se svakoj od postojećih ukupno 110.845 dionica poveća nominalni iznos s iznosa od 400,00 kn za iznos od 50,00 kn, tako da nakon povećanja svaka dionica ima nominalni iznos od 450,00 kn, te se temeljni kapital povećava sa 44.338.000,00 kn za 5.542.250,00 kn na 49.880.250,00 kn.

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, 18/15, 110/15), pod oznakom JDGT-R-A.

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

Uprava Društva:

Ante Sabalić- direktor, zastupa pojedinačno i samostalno temeljem Odluke od 09. travnja 2015. godine na mandat od 5 godina –do 2020. godine.

| Članovi Nadzornog odbora: | Do 09. travnja 2015. godine | Od 09. travnja 2015. godine |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Borislav Brnelić, predsjednik | Borislav Brnelić, predsjednik |
| | Elda Mladenić, zamjenik predsjednika | Elda Mladenić, zamjenik predsjednika |
| | Nikola Babić (stariji), član | Josip Janković, član |
| | Josip Janković, član | Zvonka Jujnović, član |
| | Ivan Žuvić, član | Zvonimir Vukasović, član |

Društvo na dan Bilance zapošljava 162 djelatnika (prethodne godine 182).

Vlasnička struktura na dan 31. siječnja 2016. godine je sljedeća:

| <u>Vlasnik:</u> | <u>Broj dionica:</u> | <u>% u kapitalu</u> |
|-----------------|----------------------|---------------------|
| Fizičke osobe | 110.845 | 100,00% |
| 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.

Ovisna društva i konsolidacija

JADROAGENT d.d. Rijeka ima 84% udjela u ovisnom društvu JADROCONT d.o.o. Rijeka te 60 % -tni udio u društvu JADROTANKERS d.o.o. Rijeka, Bilješka12. 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 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 20. Za društvo Jadrotankers d.o.o. (osnovano u 2013. godini, ali bez ikakvih poslovnih aktivnosti), u 2015. godini pokrenut je postupak likvidacije koji je do datuma objavljivanja ovih financijskih izvještaja još uvijek u tijeku.

2. INFORMACIJE O NEOGRANIČENOSTI VREMENA POSLOVANJA

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temelju računovodstvenog načela vremenske neograničenosti poslovanja koja pretpostavlja da će Subjekt/Društvo nastaviti poslovati u doglednoj budućnosti i da će biti sposobno realizirati svoju imovinu te ispunjavati svoje obaveze u redovnom tijeku poslovanja. Ukoliko Subjekt ne bi mogao vremenski neograničeno poslovati, temelji izvještavanja vezano uz vrijednosti imovine bi bili drukčije iskazani.

3. PREZENTIRANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

(i) Osnova pripreme

Financijski izvještaji pripremaju se po načelu povijesnog troška izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

(ii) Izvještajna i funkcijska valuta

Ovi financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, koja je funkcionalna valuta Subjekta, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Izvještajna valuta je ujedno i funkcijska tj. valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Subjekt posluje.

Službeni tečaj na dan 31.12.2015. godine bio je 7,635047 HRK/EUR, 6,991801 HRK/USD.

(iii) Procjene neto nadoknadivog iznosa i korisnog vijeka trajanja

Financijski izvještaji sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevaju od menadžmenta da vrši procjene i radi pretpostavke što može utjecati na prezentirana stanja. Prilikom određivanja procjena nadoknadivog iznosa imovine koja se koristi u poslovne svrhe, potraživanja te vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme koja se amortizira, Subjekt se oslanja na pretpostavke glede industrijskih performansi i perspektiva kao i na opće poslovne i gospodarske uvjete koji prevladavaju i na one koji se očekuju da će prevladati. Pretpostavke kod procjene predmetne imovine su ograničene dostupnošću pouzdanih usporedivih podataka i neizvjesnosti u svezi predviđanja budućih događaja.

Po prirodi, procjena imovine je subjektivna i ne mora nužno rezultirati preciznim određenjima. Ukoliko se temeljne pretpostavke promijene, procijenjena neto nadoknadiva vrijednost može se promijeniti.

(iv) Nema značajnih procjena

U tekućoj godini nema prosudbi glede procjena i računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima.

(v) Procjene u poreznoj Prijavi poreza na dobit

Prijava poreza na dobit Društva podliježe kontroli od strane poreznih vlasti. Postoje razni nadzorni postupci poreznih vlasti koji pregledane stavke mogu izmijeniti te time izmijeniti i porezne obveze Društva. Krajnji rezultat tih stavki ne može se odrediti u ovom trenutku. Uprava/menadžment je mišljenja da su adekvatno ispunili poreznu obvezu temeljem svih trenutno dostupnih informacija.

(vi) Procjene različitih stavki – popis s oznakama

Financijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijevaju od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Primjeri značajnih procjena i prosudbi uključuju:

- procijenjeni korisni vijek trajanja imovine i rezultirajuća procjena troška amortizacije te fer vrijednost troškova za stavljanje imovine izvan upotrebe ako je primjenjivo;
- ključne ekonomske pretpostavke korištene za određivanje budućih novčanih tokova koji se koriste u ispitivanju dugotrajne imovine na umanjenje vrijednosti;
- vrijednost i sastav porezne imovine i poreznih obaveza, uključujući i iznos porezno nepriznatih troškova;
- ispravak vrijednosti sumnjivih potraživanja i naplativost potraživanja;
- rezerviranja za određene nepredviđene obaveze;
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata;
- vremenske neograničenosti poslovanja;
- svim stavkama imovine na umanjenje.

(vii) Prosudba –klasifikacija imovine i obaveza

Uprava donosi odluke koje mogu utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine ili obaveza kao ili tekuća ili dugotrajna.

(viii) Rezerviranja za procjene nepredviđenih gubitaka

Društvo procjenjuje svoju izloženost nepredviđenim gubicima koji proizlaze iz tekućih ili predstojećih pravnih sporova i pravi odgovarajuća rezerviranja za nepredviđene slučajeve. Procjena i predviđanje ishoda tih nepredviđenih slučajeva uključuju i značajne neizvjesnosti. Prema trenutnim procjenama Uprave, nije moguće da bi mogle nastati značajne razlike u ostvarenim ishodima ili promjene u vrednovanju i predviđanju od onih danih od strane Uprave.

(ix) Umanjenja potraživanja od kupaca

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odstupaju od normalnih poslovnih uvjeta, vjerojatnost naplate tih potraživanja procjenjuje Uprava. Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima prodaje provodi se ispravak vrijednosti istih. Uprava procjenjuje iznos za koji treba izvršiti umanjene vrijednosti na temelju znanja o okolnostima kod pojedinih kupaca, boniteta kupaca, prošlosti naplate i tekućih ekonomskih trendova.

(x) Usvojene računovodstvene politike iznesene u nastavku se dosljedno primjenjuju

Usvojene računovodstvene politike u pripremi financijskih izvještaja iznesene su u nastavku. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva predstavljena razdoblja, osim ako nije drugačije navedeno u sljedećim točkama i dosljedno su primjenjivane od strane Društva.

4. USKLADENOST SA MSFI I USVAJANJE NOVIH STANDARDA*(i) Primjenjivi standardi financijskog izvještavanja*

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno okviru financijskog izvještavanja primjenjivim 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, a temeljeno na Zakonu o računovodstvu.

Sukladno ovom Zakonu, ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjenih međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u tvrtkama koje izvještavaju u skladu sa MSFI unutar E.U. i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja E.U., objavljeni u službenom glasilu E.U.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) odnosno međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) te izmjene i dopune tumačenja istih, kao i donošenje novih MSFI-a i IFRIC-a u ingerenciji su Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i njenog Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u tvrtkama EU nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela, iste razmatra Savjetodavna skupina europskog financijskog izvještavanja (EFRAG). Nakon dobivene pozitivne ocjene od strane EFRAG-a, Europska komisija daje prijedlog Uredbe kojom se predlaže usvajanje istih od strane Europskog parlamenta i Vijeća. Prihvaćanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u službenom glasilu EU isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama Uredbe.

(ii) Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja sljedeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni od strane IASB, ali još uvijek nisu stupili na snagu.

| Međunarodni standardi financijskog izvještavanja i dopune i poboljšanja istih | Očekivano prihvatanje od EFRAG/Datum stupanja na snagu prema IASB |
|---|--|
| MSFI 9: Financijski instrumenti (izdano 24.7.2014.) | U prvom polugodištu 2016. / 01.01.2018. |
| MSFI 14: Regulativom propisane razgraničene stavke (izdano 30.1.2014.) – <i>Europska komisija je odlučila da neće pokrenuti proces podržavanja privremenog standarda te da će čekati konačan standard</i> | - / 01.01.2016. |
| MSFI 15: Prihodi po ugovorima s kupcima (izdano 28.5.2014.) uključujući dopune MSFI-a 15 (izdano 11.09.2015.) | Drugi kvartal 2016. / 01.01.2018. |
| MSFI 16: Najmovi (izdano 13.01.2016.) | U odlučivanju /01.01.2019. |
| Izmjene i dopune MSFI-a 10 Konsolidirani financijski izvještaji, MSFI-a 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima i MRS-a 28 – Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima – Investicijski subjekti – primjena izuzeća od konsolidacije (izdano 18.12.2014.) | Drugi kvartal 2016./01.01.2016. |
| Izmjene i dopune MRS-a 12 – Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke (izdano 29.01.2016.) | Četvrti kvartal 2016./ 01.01.2017. |
| Izmjene i dopune MRS-a 7-Objavljivanje (izdano 29.01.2016.) | Četvrti kvartal 2016./ 01.01.2017. |
| Izmjene i dopune MRS 27: Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima (izdano 12.8.2014.) | Primjena od 01.01.2016. |
| Izmjene i dopune MRS 1: Prezentiranje financijskih izvještaja (izdano 18.12.2014.) | Primjena od 01.01.2016. |
| Izmjene i dopune MRS 16 i 38: Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izdano 12.05.2014.) | Primjena od 01.01.2016. |
| Izmjene i dopune MSFI 11: Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkim poslovima (izdano 06.05.2014.) | Primjena od 01.01.2016. |
| Izmjene i dopune MRS 16 i 41: Plodonosne biljke (izdano 30.06.2014.) | Primjena od 01.01.2016. |
| Godišnja poboljšanja MSFI za razdoblje 2012. –2014. (izdano 25.09.2014.) | Primjena od 01.01.2016. |

Društvo trenutačno procjenjuje utjecaj navedenih novih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na financijske izvještaje Društva Jadroagent d.d. u razdoblju njihovog usvajanja.

(iii) Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i zaključilo da se osim onih koji su posebno naznačeni, ne očekuje značajan utjecaj na financijske izvještaje kao rezultat budućih usvajanja.

- (iv) *Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike*

Slijedeći standardi i tumačenja su izdani od strane IASB (Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde) i nakon što su prošli proceduru prihvatanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasniku EU sa obveznom primjenom za financijska izvješća od 01.01.2015. godine:

| OPIS –Značajni novi računovodstveni standardi i tumačenja te dopune i poboljšanja postojećih | Dan obvezne primjene | Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje |
|---|-----------------------------|---|
| Dopune MRS-a 19 –Primanja zaposlenih (izdan 21.11.2013.) –Planovi definiranih primanja-doprinosi koje uplaćuju zaposleni; | 01.01.2015. | Nema utjecaja na Društvo |
| Godišnja poboljšanja za MSFI za razdoblje 2010. – 2012. (izdano 12.12.2013.) | 01.01.2015. | Nema utjecaja na Društvo |
| Godišnja poboljšanja za MSFI za razdoblje 2011. – 2013. (izdano 12.12.2013.) | 01.01.2015. | Nema utjecaja na Društvo |

5. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA

Na dan izdavanja financijskih izvještaja Uprava ocjenjuje naknadne događaje i transakcije. Značajni naknadni događaji, ako ih ima, objavljeni su u posebnoj bilješci u ovim financijskim izvještajima.

6. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

- (i) *Pregled promjene računovodstvenih politika*

U tekućem razdoblju nije bilo promjene računovodstvenih politika.

- (ii) *Reklasifikacije*

U tekućem razdoblju nisu učinjene nikakve reklasifikacije u financijskim izvještajima.

7. ISPRAVAK POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA

U tekućem razdoblju nije bilo ispravaka pogreški prethodnog razdoblja.

8. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

8.1 NEMATERIJALNA IMOVINA

Dugotrajna nematerijalna imovina je resurs kojeg kontrolira Društvo i od kojeg Društvo očekuje buduće ekonomske koristi, a koji je bez fizičkog obilježja i nefinancijski.

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave, a naknadno mjeri po metodi troška- trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se raspoređuje na buduća razdoblja ovisno o vijeku trajanja.

Pri amortizaciji i otpisu nematerijalne imovine primjenjuje se pravocrtna metoda.

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati i uklanja iz izvještaja o financijskom položaju nakon prodaje ili kada ne postoji buduća očekivana ekonomska korist. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u računu dobiti i gubitka.

8.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Trošak nabave uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se po potrebi priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano izmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Kao svoju računovodstvenu politiku nakon početnog priznavanja kao imovine, Društvo je odabralo „Model troška“ po kojem pojedinu nekretninu, postrojenje ili opremu iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati i uklanjaju iz izvještaja o financijskom položaju nakon prodaje ili kada ne postoji buduća očekivana ekonomska korist. Dobici i gubici od prestanka priznavanja se mjere kao razlika između neto primitaka od prodaje, ako ih ima, i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u računu dobiti i gubitka.

8.3 ULAGANJA U NEKRETNINE

Ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište, zgrada) koja se drži u svrhu zarade prihoda od najma ili porasta kapitalne vrijednosti imovine.

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 ili sezonski.

Politika priznavanja, naknadnog mjerenja i amortiziranja nekretnina jednaka je politici koja se primjenjuje za ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu.

8.4 POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope umanjeno za ispravak vrijednosti.

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 obaveza iz zaključenih komercijalnih poslova (pomorskih, turističkih, otpremničkih i drugih agencijskih poslova).

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova odnosno ostalih prihoda poslovanja.

Društvo stvara ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na temelju pregleda trenutnog stanja postojećeg potraživanja te procjene Uprave zasnovano na starosti potraživanja.

Ispravak vrijednosti za nenaplativa potraživanja od kupaca Društva temelji se također na prethodnom iskustvu i procjeni Uprave o naplativosti postojećih računa.

8.5 NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

Ovisno o dospijeću, Društvo ovu imovinu klasificira kao novac i novčani ekvivalenti, odnosno kratkotrajnu financijsku imovinu.

8.6 UMANJENJE VRIJEDNOSTI IMOVINE

(i) Nema iskazanih umanjena vrijednosti nefinancijske imovine

Imovina se testira na umanjenje kada događaji ili promjene okolnosti ukazuju da se njezina knjigovodstvena vrijednost ne može u potpunosti nadoknaditi.

Društvo prati nadoknadivost sredstava na temelju čimbenika kao što su trenutne tržišne vrijednosti, buduće korištenje imovine, poslovne klime i budućih diskontiranih novčanih tijekova za koje se očekuje da će rezultirati iz korištenja povezane imovine. Politika Društva je evidentirati gubitke od umanjena vrijednosti u razdoblju u kojem je utvrđeno da se knjigovodstvena vrijednost imovine neće moći nadoknaditi. Gubitak od umanjena vrijednosti se utvrđuje kao iznos u kojem knjigovodstvena vrijednost prelazi njen nadoknadivi iznos.

Nadoknadivi iznos je viši od, iznosa fer vrijednosti imovine umanjeno za troškove prodaje odnosno vrijednosti u upotrebi. Na 31. prosinca 2015. godine nema iskazanih umanjenja vrijednosti nefinancijske imovine.

8.7 ULAGANJA U DRUGA DRUŠTVA I FINACIJSKA IMOVINA (OSTALA)

(i) Ulaganja u druga Društva

1. Udjeli (dionice) u ovisnim društvima –obuhvaćaju dionice i udjele u društvima u kojima vrijednost uloga prelazi 50% njihovog kapitala, i koji ukoliko su zadovoljeni uvjeti podliježu konsolidaciji. Ova se ulaganja početno priznaju po trošku ulaganja. Ulađač priznaje prihod od ovih ulaganja nakon datuma njegova stjecanja samo u mjeri u kojoj prima raspodjele dobiti društva u koje je izvršeno ulaganje. Testiranje ulaganja u ovisna društva na umanjenje vrijednosti provodi se najmanje jedanput godišnje.

2. Ulaganja u pridružena društva –obuhvaća ulaganja u dionice i udjele drugih od 20%-50% vrijednosti njihova kapitala, a nakon početnog priznavanja po trošku stjecanja, mjere se metodom troška u skladu sa MRS 28. Testiranje ulaganja u pridružena društva na umanjenje vrijednosti provodi se najmanje jedanput godišnje.

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

(ii) Financijska imovina (ostala)

Sukladno MRS-u 39 –Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, ulaganja u ostalu financijsku imovinu razvrstavaju se kao:

- ✓ imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka –je imovina koja se drži radi trgovanja. Početno se evidentira po trošku stjecanja, a naknadno se vrednuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- ✓ imovina koja se drži do dospjeća – je imovina koju društvo namjerava držati do dospjeća. Ta ulaganja iskazuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za eventualni ispravak vrijednosti zbog umanjenja.
- ✓ zajmovi i potraživanja – nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotira na javnom tržištu. Ova ulaganja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.
- ✓ imovina raspoloživa za prodaju –je imovina koja je označena kao raspoloživa za prodaju ili nije razvrstana u ostale kategorije. Ta imovina se, nakon početnog priznavanja, ponovno mjeri po fer vrijednosti na temelju kotiranih cijena. Naknadno mjerenje ovih instrumenata po fer vrijednosti iskazuje se u glavnici, a realizirana dobit ili gubitak kod prestanka priznavanja u izvještaj o dobiti. Ukoliko ova imovina ne kotira na aktivnom tržištu i njena se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi podložna je pregledu u svrhu smanjenja vrijednosti u skladu s točkom 58. – 70. MRS-39.

8.8 VLASNIČKI INSTRUMENTI

(i) Redovne dionice

Redovne dionice klasificirane su u temeljnom kapitalu po nominalnoj vrijednosti.

(ii) Vlastite dionice

Kada tvrtka kupuje svoj dionički kapital, a dionice nisu povučene, plaćena naknada se oduzima od ukupne vlasničke glavnice i kupljene dionice se klasificiraju kao vlastite (trezorske dionice) dok god takve dionice nisu povučene.

8.9 ZARADE PO DIONICI

U financijskim izvještajima prikazuju se podaci o osnovnoj zaradi po dionici za redovne dionice. Osnovna zarada po dionici se računa dijeleći dobitak ili gubitak za godinu primjenjivu za redovne dionice brojem dionica tijekom razdoblja.

8.10 REZERVIRANJA

Dugoročna rezerviranja priznaju se ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Društvo iskazuje rezerviranja po sljedećim vrstama: za sudske sporove, tekuće održavanje, za otpremnine i rezerviranja po garancijama.

Rezerviranja se preispituju na kraju svakog izvještajnog razdoblja te se usklađuju s trenutno najboljim saznanjima. Rezerviranja se poništavaju kad više nije vjerojatno da će odljev sredstava biti potreban za podmirenje obveze.

- ✓ Rezerviranja za sudske sporove predstavljaju procijenjeno buduće smanjenje ekonomskih koristi koje će se koristiti za podmirenje obveza prema trenutnim parničnim postupcima. Procjena se izrađuje u suradnji s pravnom službom ili za složenije slučajeve pravnim savjetnicima u smislu razmatranja poduzetih akcija i vjerojatnosti ishoda.

8.11 NEPREDVIĐENA IMOVINA I OBVEZE

Nepredviđena imovina i obaveze se ne priznaju u financijskim izvještajima ali se objavljuju u slučaju da je nastanak novčanih tokova po istima vjerojatan.

8.12 POREZ NA DOBIT

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj. Društvo uvijek kada je potrebno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenjima.

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u Računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar kapitala kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar kapitala.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

(i) Ostali porezi – indirektni (PDV)

Indirektni porezi se donose od strane državnih vlasti po različitim stopama ovisno o vrstama transakcija. Primjenjiv indirektan porez na Društvo je PDV – porez na dodanu vrijednost. Društvo naplaćuje PDV prilikom prodaje kupcima ukoliko je primjenjivo sukladno zakonskim odredbama i zahtijeva povrat poreza koji je zaračunan Društvu prigodom kupnje. PDV se evidentira na posebnom računu obveza i potraživanja i ne odražava se u stavkama prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja po PDV-u iskazuju se kao postotak od kupnje u trenutku kada se faktura od dobavljača obrađuje. PDV koji se plaća je postotak od prodaje koji se događa u vrijeme prodaje kupcu koji podliježe obvezi plaćanja PDV-a. Iznosi PDV-a se vraćaju od poreznih vlasti prema načinu prikupljanja kako je propisano važećim propisima. PDV koji se plaća može biti umanjen za PDV koji se potražuje.

8.13 OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku do jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti a naknadno se mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

8.14 OBRAČUNATI TROŠKOVI –DANI PREDUJMOVI

Obračunati troškovi predstavljaju unaprijed plaćene troškove, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

8.15 PRIZNAVANJE PRIHODA

(i) Prihodi iz redovitog poslovanja

Svi se prihodi odnose na neprekinuto poslovanje.

(ii) Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja, umanjeno za vrijednost PDV-a, procijenjene povrate, rabate i popuste. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u subjekt i kada su zadovoljeni posebni kriteriji vezano za određene djelatnosti Društva.

Sukladno 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 koji se iskazuje u Računu dobiti i gubitka.

(iii) Prihodi od usluga

Usluge društva se općenito pružaju na temelju narudžbi ili ugovora sa svojim klijentima koji uključuju fiksne ili određive cijene, a temeljene su na cijenama prema mjesečnoj, dnevnoj, satnoj ili poslovnoj razini. Prihodi se priznaju po metodi stupnja izvršene usluge i priznaju se tijekom trajanja ugovora, kako su usluge pružene.

(iv) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata obračunavaju se na vremenskoj osnovi, temeljeno na preostalom iznosu glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

(v) Prihodi od prodaje dugotrajne imovine

Neto dobit ili gubitak vezan uz prodaju dugotrajne imovine iskazuje se u okviru ostalih prihoda odnosno troškova na dan kada kontrola nad imovinom prelazi na kupca, obično kada je potpisan bezuvjetni kupoprodajni ugovor. Dobit ili gubitak od prodaje se izračunava kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i neto prihoda na dan prodaje.

(vi) Prihodi od najma

Prihod od iznajmljivanja se priznaje u skladu sa ugovorima o najmu s najmoprimcem. U slučaju da najmoprimac plaća paušalni iznos za otkazivanje ugovora o najmu kako bi bio oslobođen od budućih obveza najma, taj iznos se priznaje i uključuje u prihode od najma odmah.

8.16 PRIMANJA ZAPOSLENIH*(i) Kratkoročna primanja zaposlenih*

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima prigodom mjerenja se ne diskontiraju i priznaju kao obveza i rashod, kako zaposlenici pružaju usluge.

(ii) Naknade za odsustva

Obveze za očekivane troškove naknada za odsustva priznaju se kada zaposlenici pružaju usluge koje povećavaju njihova prava pri čemu se naknade za vrijeme odsustva kumuliraju, ili kad se izostanci dogode, a naknade za vrijeme odsustvovanja se ne kumuliraju.

(iii) Obveze za mirovine sukladno Zakonu

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni doprinosi mirovinskih fondova iskazuju se kao dio troška plaće kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

(iv) Otpremnine

Otpremnine se priznaju kad Društvo raskine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik dragevoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za otpremninu.

Obveze za otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca diskontiran pomoću primjenjene efektivne stope.

8.17 KONSOLIDACIJA

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.

8.18 IZVJEŠTAVANJE 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.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA)**Bilješka 9. NEMATERIJALNA IMOVINA**

Ulaganja i promjene na nematerijalnoj imovini iskazane su kako slijedi:

| Naziv | NEMATERIJALNA IMOVINA | | | |
|--|---|--|----------------------------------|-------------------------------------|
| | Koncesije, patenti, licencije, softver i ostalo | Ostala nematerijalna imovina (ulaganja u tuđa OSA) | Nemat. ulaganja u pripremi | UKUPNO nematerijalna ulaganja |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | |
| Početni saldo 01.01.2015. | 1.294.211 | 375.091 | 0 | 1.669.302 |
| Povećanja vrijed. (nabava) | | | 274.765 | 274.765 |
| Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi | 274.765 | | -274.765 | 0 |
| Rashod, manjkovi i prodaja | -2.027 | | | -2.027 |
| Revalorizacija nabavne vrijednosti | | | | 0 |
| Donosi, prijenosi, ispravci | 2.687 | | | 2.687 |
| STANJE 31.12.2015. | 1.569.636 | 375.091 | 0 | 1.944.727 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | |
| Početni saldo 01.01.2015. | 1.003.736 | 375.091 | 0 | 1.378.827 |
| Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje | 127.321 | | | 127.321 |
| Ispravak vrij. rashodovanih sredstava | -2.027 | | | -2.027 |
| Revalorizacija ispravka vrijednosti | | | | 0 |
| Donosi, prijenosi, ispravci | | | | 0 |
| STANJE I.V.31.12.2015. | 1.129.030 | 375.091 | 0 | 1.504.121 |
| SAD. VRIJED. 01.01.2015. | 290.475 | 0 | 0 | 290.475 |
| SAD. VRIJED. 31.12.2015. | 440.606 | 0 | 0 | 440.606 |

- (i) Nematerijalna imovina amortizira se po slijedećim stopama:

| Amortizacijska grupa: | Vijek trajanja (godine) |
|------------------------------|--------------------------------|
| - licence, softver i ostalo | 4 |
| - ulaganja u tuđa OSA | 4 |

- (ii) Društvo je u tekućem razdoblju nabavilo nematerijalnu imovinu u iznosu od 274.765 kn. Nabavka se najvećim dijelom odnosi na licence za programska rješenja i softver.

Bilješka 10. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

- (i) Najznačajnija imovina se amortizira po slijedećim stopama:

| Amortizacijska grupa: | Vijek trajanja (godine) |
|--|--------------------------------|
| - građevinski objekti | 40 - 60 |
| - osobni automobili i dr. prijevozna sred. | 5 |
| - računski i pisaći strojevi | 4 |
| - telekomunikacijska oprema | 4 |
| - računala i računalna oprema | 2 |
| - ostala imovina | 10 |

- (ii) Najveći dio neto vrijednosti na ovoj poziciji čine građevinski objekti s pripadajućim zemljištem (cca 91%), dok ostatak čini oprema, namještaj, automobili i ostala materijalna imovina. 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.
- (iii) Najznačajnije nabavke u 2015. godini odnose se na kupovinu:
- osobnih vozila ukupne nabavne vrijednosti 447.730 kn i
 - računalne i ostale opreme vrijednosti 225.927 kn.
- (iv) Smanjenje nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u 2015. godini iznosi 548.220 kn i odnosi se na prodaju osobnog automobila nabavne vrijednosti 221.274 i rashod dotrajale računale opreme i uredskog namještaja u iznosu od 326.946 kn.

Ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu iskazana su :

| MATERIJALNA ULAGANJA | | | | | |
|---|------------------|----------------------------|--|---------------------------------|------------------------------------|
| Naziv | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja, alati, oprema i umjet. djela | Mater. ulaganja u tijeku | UKUPNO materijalna ulaganja |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | |
| Početni saldo 01.01.2015. | 1.118.099 | 44.854.331 | 13.053.527 | 0 | 59.025.957 |
| Povećanja vrijed. (nabava) | | | | 676.343 | 676.343 |
| Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi | | | 673.657 | -676.343 | -2.686 |
| Rashod, manjkovi i prodaja | | | -548.220 | | -548.220 |
| Revalorizacija nabavne vrijednosti | | | | | 0 |
| Donosi, prijenosi, ispravci | | | | | 0 |
| STANJE 31.12.2015. | 1.118.099 | 44.854.331 | 13.178.964 | 0 | 59.151.394 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | |
| Početni saldo 01.01.2015. | 0 | 26.142.494 | 11.243.979 | 0 | 37.386.473 |
| Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje | | 1.148.966 | 552.626 | | 1.701.592 |
| Ispravak vrij. rashodovanih sredstava | | | -548.220 | | -548.220 |
| Revalorizacija ispravka vrijednosti | | | | | 0 |
| Donosi, prijenosi, ispravci | | | 3.498 | | 3.498 |
| STANJE I.V. 31.12.2015. | 0 | 27.291.460 | 11.251.883 | 0 | 38.543.343 |
| SAD. VRIJED. 01.01.2015. | 1.118.099 | 18.711.837 | 1.809.548 | 0 | 21.639.484 |
| SAD. VRIJED. 31.12.2015. | 1.118.099 | 17.562.871 | 1.927.081 | 0 | 20.608.051 |

Bilješka 11. ULAGANJA U NEKRETNINE

Kao ulaganja u nekretnine iskazuju se nekretnine – prostori koji su u cijelosti u zakupu prema ugovorima o operativnom zakupu ili sezonski. U zakupu su prostor u Koprju, Zagrebu, Bakru i tri garaže u Rijeci ukupne površine 3.358 m², sadašnje vrijednosti 7.007.309 kn te zakup nekretnina u Malinskoj površine 1.950 m² sadašnje vrijednosti 5.708.891 kn.

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 1.633 m², tako da ukupno iznajmljena kvadratura na dan Bilance iznosi 6.941 m².

Ulaganja u nekretnine iskazana su kako slijedi:

| ULAGANJA U NEKRETNINE | | | | |
|---|------------------|----------------------------|---|-------------------------------------|
| Naziv | Zemljište | Građevinski objekti | Ulaganja u nekretnine - priprema | UKUPNO ulaganja u nekretnine |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | |
| Početni saldo 01.01.2015. | 1.078.915 | 27.439.514 | 0 | 28.518.429 |
| Povećanja vrijed. (nabava) | | | | 0 |
| Povećanje nabavne vrijed. i smanjenje ulaganja u pripremi | | | | 0 |
| Rashod, manjkovi i prodaja | | | | 0 |
| Revalorizacija nabavne vrijednosti | | | | 0 |
| Donosi, prijenosi, ispravci | | | | 0 |
| STANJE 31.12.2015. | 1.078.915 | 27.439.514 | 0 | 28.518.429 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | |
| Početni saldo 01.01.2015. | 0 | 14.814.651 | 0 | 14.814.651 |
| Obračunata amortizacija i vrijed. usklađenje | | 656.460 | | 656.460 |
| Ispravak vrij. rashodovanih sredstava | | | | 0 |
| Revalorizacija ispravka vrijednosti | | | | 0 |
| Donosi, prijenosi, ispravci | | | | 0 |
| STANJE 31.12.2015. | 0 | 15.471.111 | 0 | 15.471.111 |
| SAD. VRIJED. 01.01.2015. | 1.078.915 | 12.624.863 | 0 | 13.703.778 |
| SAD. VRIJED. 31.12.2015. | 1.078.915 | 11.968.403 | 0 | 13.047.318 |

(i) Ulaganja u nekretnine amortiziraju se po stopi od 2,5%.

Bilješka 12. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

Imovina se iskazuje po sljedećim vrstama:

| Financijska imovina | 01.01.2015. (kn) | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2015. (kn) |
|--|---------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Ulaganja u ovisna društva <i>(I.V. ulaganja u ovisna društva)</i> | 120.893 <i>(98.693)</i> | 6.600 | 98.693 <i>(98.693)</i> | 28.800 <i>(0)</i> |
| Ulaganja u pridružene subjekte | 31.923 | | 5.200 | 26.723 |
| Ulaganja u vrijednosne papire <i>(I.V. ulaganja u vrijednosne papire)</i> | 3.271.482 <i>(1.391.087)</i> | <i>(191.612)</i> | | 3.271.482 <i>(1.582.699)</i> |
| Dani zajmovi, depoziti i sl. | 143.319 | 129.608 | 177.815 | 95.112 |
| UKUPNO | 2.077.837 | | | 1.839.418 |

(i) Ulaganja u ovisna društva

| Naziv društva | 01.01.2015. (kn) | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2015. (kn) | Udio u vlasništvu |
|--------------------------------------|---------------------|-----------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Jadrocont Rijeka | 10.200 | 6.600 | | 16.800 | 84% |
| Jadroagent Shipping Sarajevo, BIH | 98.693 | | 98.693 | 0 | 0% |
| <i>(I.V. Jadroagent Shipping)</i> | <i>(98.693)</i> | | <i>(98.693)</i> | 0 | |
| Jadrotankers | 12.000 | | | 12.000 | 60% |
| UKUPNO | 22.200 | | | 28.800 | |

(ii) Ulaganja u pridružene subjekte iskazana su:

| Naziv društva | 01.01.2015. (kn) | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2015. (kn) | Udio u vlasništvu |
|---|---------------------------|-----------|-----------|---------------------------|----------------------|
| Atlantagent Dubrovnik | 20.000 | | | 20.000 | 50% |
| Melita Marine Hrvatska <i>(I.V. Melita Marine)</i> | 10.000 <i>(10.000)</i> | | | 10.000 <i>(10.000)</i> | 50% |
| Cruise club Beograd | 1.923 | | | 1.923 | 50% |
| Jadrolog Rijeka | 10.000 | | 5.200 | 4.800 | 24% |
| UKUPNO | 31.923 | | | 26.723 | |

(iii) Ostala dugotrajna financijska imovina

| Naziv društva | 01.01.2015. (kn) | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2015. (kn) | Udio u vlasništvu |
|--|---------------------|-----------|-----------|---------------------|----------------------|
| Financijska imovina raspoloživa za prodaju: | | | | | |
| - Viktor Lenac d.d. | 1.880.395 | | 191.612 | 1.688.783 | 1,93% |
| Zajmovi zaposlenicima | 143.319 | 129.608 | 177.814 | 95.113 | |
| UKUPNO | 2.023.714 | | | 1.783.896 | |

- (i) Društvo je vlasnik 84% udjela u društvu Jadrocont d.o.o. Rijeka te 60% udjela u društvu Jadrotankers d.o.o. Obzirom da su utjecaji ukupnih iznosa transakcija između navedenih društva u 2015. godini, kao i međusobni saldo potraživanja i obveza na kraju 2015. godine na bilo koju od pozicija financijskih izvještaja za 2015. 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.
- (ii) Društvo Jadroagent Shipping Sarajevo, BIH isknjiženo je iz poslovnih knjiga Društva odlukom Nadzornog odbora iz siječnja 2016. godine zbog činjenice da je nad istim pokrenut postupak likvidacije još 2008. godine pred sudom u BIH, a za koji nema naznake o skorom okončanju.
- (iii) Jadroagent d.d. je vlasnik dionica Brodogradilišta Viktor Lenac Rijeka te je sukladno politici provedeno usklađenje fer vrijednosti na datum izvještavanja. Efekt smanjenja u iznosu 191.612 kn evidentiran je na revalorizacijskim rezervama, Blješka 17(d). Vrijednost dionica na 31.12.2015.g. iznosi 1.688.783 kn.

Bilješka 13. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

| OPIS | 31.12.2014. (kn) | 31.12.2015. (kn) |
|--|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca | | |
| - u zemlji | 7.806.341 | 9.562.317 |
| - u inozemstvu | 17.101.628 | 13.816.514 |
| - ispravak vrijednosti | (259.696) | (384.323) |
| Ukupno potraživanja od kupaca | 24.648.273 | 22.994.508 |
| Potraživanja od zaposlenih | 1.921 | 0 |
| Potraživanja od države i dr. institucija | 117.247 | 1.242.108 |
| Ostala potraživanja | 1.123.481 | 1.723.866 |
| Ukupno ostala potraživanja | 1.242.649 | 2.965.974 |
| UKUPNO KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA | 25.890.922 | 25.960.482 |

- (i) Potraživanja od države i drugih institucija najvećim dijelom čine potraživanje za preplaćeni porez na dobit u iznosu 1.196.647 kn.
- (ii) Ostala potraživanja uglavnom se sastoje od:
- potraživanja po cesiji te ostali obračuni po sektorima 781.956 kn;
 - potraživanja za brodove u obračunu 534.781 kn;
 - dani predujmovi 326.036 kn.

Bilješka 14. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Kratkotrajna financijska imovina iskazana na dan Bilance odnosi se na:

| OPIS | 31.12.2014. (kn) | 31.12.2015. (kn) |
|---|---------------------|---------------------|
| Dani depoziti | 48.922.377 | 45.496.295 |
| Dani zajmovi u zemlji | 219.659 | 210.085 |
| <i>(Ispravak vrijednosti danih zajmova)</i> | <i>(35.992)</i> | <i>(15.000)</i> |
| UKUPNO | 49.106.044 | 45.691.380 |

Bilješka 15. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

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

Bilješka 16. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Ova bilančna pozicija sadrži isplaćene troškove koji trebaju teretiti 2016. godinu u iznosu 124.986 kn (prethodne godine 117.947 kn).

Bilješka 17. KAPITAL I REZERVE

| OPIS | 01.01.2015. (kn) | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2015. (kn) |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| Temeljni (upisani) kapital | 44.338.000 | 5.542.250 | | 49.880.250 |
| Rezerve za kapital | 26.698.574 | | | 26.698.574 |
| Zakonske rezerve | 2.216.900 | 277.114 | | 2.494.014 |
| Rezerve za vlastite dionice | 449 | | | 449 |
| Revalorizacijske rezerve | (1.391.086) | (191.612) | | (1.582.698) |
| Zadržana dobit | 6.840.848 | 16.980.552 | 15.795.412 | 8.025.988 |
| Dobit tekuće godine | 16.980.552 | 9.854.498 | 16.980.552 | 9.854.498 |
| UKUPNO | 95.684.237 | | | 95.371.075 |

a) Upisani kapital

Odlukom Skupštine od 09. travnja 2015. godine povećan je temeljni kapital Društva reinvestiranjem dijela dobiti u iznosu od 5.542.250 kn na način da se svakoj od postojećih 110.845 dionica povećao nominalni iznos za 50 kn tako da nakon povećanja svaka dionica ima nominalni iznos od 450,00 kn. Temeljni kapital Društva nakon povećanja iznosi 49.880.250 kn.

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 su povećane temeljem odluke Skupštine za 277.114 kn i sada iznose 2.494.014 kn te čine 5% temeljnog kapitala Društva sukladno ZTD-u.

d) Revalorizacijske rezerve

Smanjenje revalorizacijskih rezervi u 2015. godini iznosi 191.612 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 2014. godine, a smanjena je temeljem odluke Skupštine za:

| OPIS | Iznos u kn |
|---|-------------------|
| Zadržana dobit 01.01. | 6.840.848 |
| Dobit 2014. godine | 16.980.552 |
| Reinvestiranje dobiti – povećanje temeljnog kapitala | -5.542.250 |
| U zakonske rezerve | -277.114 |
| Isplata dividende | -9.976.050 |
| Zadržana dobit 31.12. | 8.025.988 |
| Dobit tekuće godine | 9.854.498 |

Bilješka 18. REZERVIRANJA

| OPIS | 01.01.2015. (kn) | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2015. (kn) |
|---|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| Rezerviranja po trg. sporovima – dugoročna rezerviranja | 75.891 | | 75.891 | 0 |
| UKUPNO | 75.891 | | | 0 |

- (i) Smanjenje rezerviranja odnosi se na okončanje spora. Ukinuta rezerviranja evidentirana su u prihode, Bilješka 24 (ii).

Bilješka 19. KRATKOROČNE OBVEZE

| OPIS | 31.12.2014. (kn) | 31.12.2015. (kn) |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Obveze prema dobavljačima | | |
| Obveze za predujmove | 5.099.794 | 4.326.398 |
| Obveze prema dobavljačima | 15.630.782 | 14.332.102 |
| Ostale kratkoročne obveze | | |
| Obveze prema zaposlenicima | 2.588.879 | 2.293.617 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 3.353.308 | 2.219.367 |
| Obveze po osnovu udjela u rezultatu | 534.550 | 393.215 |
| Ostale kratkoročne obveze | 5.249.069 | 3.137.498 |
| Kratkoročna rezerviranja | 238.655 | 490.836 |
| Odgođeno plaćanje troškova | 102.776 | 128.461 |
| UKUPNO | 32.797.813 | 27.321.494 |
| UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE | 32.797.813 | 27.321.494 |

- (i) Obveze za predujmove u visini od 4.326.398 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.

- (iii) Obveze prema zaposlenima najvećim dijelom odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2015. godine isplaćenu tijekom 2016. godine.
- (iv) Obveze za poreze i doprinose najvećim dijelom se odnose na poreze i doprinose iz i na plaću za prosinac 2015. godine u iznosu 1.856.826 kn te obvezu za uplatu poreza na dobit u iznosu 337.128 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 3.137.498 kn imaju svoju ravnotežu u potraživanjima od komitenata po osnovu agencijskog poslovanja (vozarine i računi otpreme).
- (vii) Kratkoročna rezerviranja u iznosu 490.836 kn odnose se na rezerviranja za otpremnine i rezerviranja za tekuće održavanje temeljem odluke Nadzoronog odbora, Bilješka 25 (vi).

Bilješka 20. 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 | 01.01.2015. (kn) | Povećanje | Smanjenje | 31.12.2015. (kn) |
|-----------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| POTRAŽIVANJA | | | | |
| Atlantagent Dubrovnik | 11.013 | 132.174 | 132.212 | 10.975 |
| Jadrocont Rijeka | 0 | 135.061 | 135.061 | 0 |
| Jadrolog Rijeka | 201.916 | 1.071.239 | 1.211.532 | 61.623 |
| Jadrotankers Rijeka | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cruise club Beograd | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OBVEZE | | | | |
| Atlantagent Dubrovnik | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Jadrocont Rijeka | 0 | 21.500 | 21.500 | 0 |
| Jadrolog Rijeka | 0 | 232.298 | 255.816 | 23.518 |
| Jadrotankers Rijeka | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cruise club Beograd | 0 | 2.443 | 2.443 | 0 |

(ii) Iznosi naknada isplaćenih članovima Uprave i Nadzornog odbora u tijeku godine:

Ukupno isplaćene naknade svim članovima:

- po osnovu bruto plaće iznose 719.791 kn,
- po osnovu isplaćene dividende iznose 1.535.580 kn,
- naknade isplaćene temeljem članstva u Nadzornom odboru iznose 581.914 kn.

Bilješka 21. 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:

| OPIS | 31.12.2015. (u mil. Kn) | % Imov./ Obveze |
|--|------------------------------------|----------------------------|
| Financijska imovina | 47,5 | 38,9% |
| Zajmovi i potraživanja | 26,0 | 21,2% |
| UKUPNO | 73,5 | 60,1% |
| Financijske obveze po amortiziranom trošku | 0 | 0 |
| Ostale kratkoročne obveze | 26,7 | 100% |
| UKUPNO | 26,7 | 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 sudjeluje 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:

| OPIS | UKUPNO (u mil. kn) | Potraživanja po dospelosti u kn po danima | | | |
|------------------------------------|-----------------------|---|------------|-------------|-----------|
| | | 0-30 | do 60 | do 365 | preko 365 |
| Financijska imovina | 47,5 | 12,1 | 6,4 | 29,0 | |
| Potraž. od kupaca i zemlji i inoz. | 23,0 | 14,9 | 2,9 | 5,2 | |
| Potraživanja od RH | 1,2 | 1,2 | | | |
| Ostala potraživanja | 1,7 | 1,7 | | | |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja | 0,1 | 0,1 | | | |
| UKUPNO | 73,5 | 30,0 | 9,3 | 34,2 | 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:

| OPIS | 31.12.2014. (u mil. kn) | 31.12.2015. (u mil. kn) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Kratkotrajna potraživanja | 25,9 | 26,0 |
| Kratkotrajna financijska imovina | 49,1 | 45,7 |
| Novac na računima i u blagajni | 15,7 | 14,5 |
| UKUPNO | 90,7 | 86,2 |
| Kratkoročne obveze | 32,7 | 26,7 |
| NETO KRATKOTRAJNA LIKVIDNA IMOVINA | 58,0 | 59,5 |

Društvo nema dugoročnih obveza.

Iz tabela je vidljivo da je koeficijent likvidnosti izrazito visok i iznosi 3,2. 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 | +2,96 | -2,96 |
| Efekt promjena na pozicijama pasive | -0,69 | +0,69 |
| Neto efekt u Bilanci | +2,27 | -2,27 |

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 22. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S
BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA TE PROCJENA
NEIZVJESNOSTI KOJE NA DATUM BILANCE STVARAJU
RIZIK***(i) 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 za navedene nije potrebno izvršiti rezervacije.

(ii) 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.

(iii) 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 22,2 mil HRK i 10 tis. EUR.

Društvo nema založnih prava na nekretninama.

Bilješka 23. ZARADA PO DIONICI

| OPIS | Razd. | 31.12.2014. (kn) | Razd. | 31.12.2015. (kn) |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|
| Dobit nakon oporezivanja | | 16.980.552 | | 9.854.498 |
| Ukupan broj izdanih dionica (kom) | 12 mj | 110.845 | 12 mj | 110.845 |
| Zarada po dionici | | 153,19 | | 88,91 |

RAČUN DOBITI I GUBITKA**Bilješka 24. POSLOVNI PRIHODI**

Prihodi su ostvareni po slijedećim vrstama:

| OPIS | 2014. | 2015. |
|--|-------------------|-------------------|
| | (kn) | (kn) |
| Prihodi iz redovnih djelatnosti na domaćem tržištu | 10.972.581 | 13.734.772 |
| Prihodi iz redovnih djelatnosti na stranom tržištu | 29.156.520 | 28.477.397 |
| Ostali poslovni prihodi | 15.215.092 | 5.021.849 |
| UKUPNO | 55.344.193 | 47.234.018 |

- (i) Najveći dio poslovnih prihoda čine prihodi iz djelatnosti sektora kombiniranog transporta, charteringa i agencijskog poslovanja. U izvještajnoj godini sektor kombiniranog transporta ostvario je značajan rast (32%).
- (ii) Najveći dio ostalih poslovnih prihoda odnosi se na:
- prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.925.380 kn,
 - prihode od knjigovodstvenih usluga u iznosu od 362.239 kn.
 - prihode od ukinutih rezerviranja u iznosu 314.546 kn.

Bilješka 25. POSLOVNI RASHODI

| OPIS | 2014. | 2015. |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | (kn) | (kn) |
| Materijalni troškovi | 5.702.000 | 4.983.483 |
| Troškovi osoblja | 26.187.468 | 24.923.666 |
| Amortizacija | 2.310.761 | 2.485.373 |
| Ostali troškovi poslovanja | 5.342.188 | 5.607.493 |
| Vrijednosno usklađenje | 104.320 | 450.811 |
| Rezerviranja | 238.655 | 490.836 |
| Ostali poslovni rashodi | 265.473 | 1.476 |
| UKUPNO | 40.150.865 | 38.943.138 |

- (i) Materijalni troškovi iznose 4.983.483 kn i najvećim dijelom se odnose na troškove održavanja 1.895.493 kn, troškove materijala i energije 1.368.022 kn te komunalne i ostale usluge u iznosu 965.390 kn.
- (ii) Troškovi osoblja sadrže plaće djelatnika, poreze i doprinose kako slijedi:

| OPIS | 2014. (kn) | 2015. (kn) |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Neto plaće | 15.163.316 | 14.539.010 |
| Porezi i doprinosi iz plaće | 7.295.748 | 6.787.954 |
| Doprinosi na bruto plaću | 3.728.404 | 3.596.702 |
| UKUPNO | 26.187.468 | 24.923.666 |

- (iii) Amortizacija se odnosi na amortizaciju dugotrajne imovine i u tekućoj godini iznosi 2.485.373 kn.
- (iv) Ostali troškovi poslovanja odnose se na naknade troškova zaposlenicima, intelektualne usluge, naknade članovima Nadzornog odbora, troškove reprezentacije, komunalnu naknadu i ostale doprinose, premije osiguranja i dr.
- (v) Rashodi od vrijednosnog usklađenja iskazani su u iznosu 450.811 kn, a odnose se na ispravljena i otpisana potraživanja temeljem procjene Uprave prema saznanjima o nastalim okolnostima za umanjenjem istih.
- (vi) Kratkoročna rezerviranja iskazana su u iznosu od 490.836 kn i najvećim dijelom odnose se na rezerviranja za troškove tekućeg održavanja u iznosu 418.956 kn.

Bilješka 26. FINANCIJSKI PRIHODI

Ukupni financijski prihodi u 2015.g. iskazani su kako slijedi:

| OPIS | 2014. (kn) | 2015. (kn) |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pozitivne tečajne razlike | 3.576.092 | 2.313.658 |
| Prihodi od kamata na depozite | 739.205 | 538.332 |
| Prihodi od udjela u povezana pdz. | 0 | 20.740 |
| Prihodi od udjela u nepovezana pdz. | 467.823 | 950.000 |
| Ostali financijski prihodi | 20.827 | 216.356 |
| UKUPNO | 4.803.947 | 4.039.086 |

Bilješka 27. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi iskazani su po slijedećim vrstama:

| OPIS | 2014. (kn) | 2015. (kn) |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi kamata | 100.053 | 16.297 |
| Negativne tečajne razlike | 0 | 0 |
| UKUPNO | 100.053 | 16.297 |

Bilješka 28. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Dobit prije oporezivanja iskazana je kao razlika između prihoda i rashoda iz poslovnih i financijskih djelatnosti Društva i ona iznosi 12.313.669 kn (u 2014. godini iznosila je 19.897.222 kn).

Bilješka 29. 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 2.459.171 kn, pa neto dobit Društva iznosi 9.854.498 kn i ona je predmet raspodjele Glavne Skupštine.

Bilješka 30. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Tijekom 2015. godine u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti evidentirano je smanjenje iste za iznos 191.612 kn temeljem usklađenja na fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju Bilješka 12(iii) i Bilješka 17(d).

Bilješka 31. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Novčani tokovi za 2015. godinu iskazani su kako slijedi:

- (i) Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti iskazan je u iznosu od 10.748.179 kn,
- (ii) Neto novčani tok iz investicijskih aktivnosti iskazan je u iznosu od 773.709 kn,
- (iii) Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti iskazan je u iznosu od -12.715.201 kn.

Ukupni neto novčani tok je negativan i iskazan je u iznosu od -1.193.313 kn.

Bilješka 32. 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 17. veljače 2016. godine. Financijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma.

JADROAGENT
MEDUNARODNA POMORSKA PROMETNA AGENCIJA d.d.
RIJEKA -1

Direktor:

Ante Sabalić



Godišnje izvješće Uprave o stanju Jadroagenta d.d.

❖ Uvod

Direktor društva Jadroagent d.d. kao jedini član Uprave, predstavlja svojim dioničarima, radnicima, poslovnim partnerima i cjelokupnoj javnosti Godišnje izvješće o stanju Društva za 2015.godinu.

❖ Objava izvješća

Godišnje izvješće o stanju Društva za 2015.godinu sa svim priložima objavljuje se na Zagrebačkoj burzi i stranicama Društva, pored HANFE i HINE, te se podnosi Glavnoj skupštini.

❖ Pravni oblik

Ovim dokumentom Glavnoj skupštini se podnose godišnji financijski izvještaji, sukladno odredbi članka 250.a i 250.b. ZTD-a, dok se izvješće Nadzornog odbora Glavnoj skupštini podnosi kao zaseban dokument. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja, te su revidirani u skladu s međunarodnim revizijskim standardima. Godišnje izvješće sastavljeno je sukladno Zakonu o računovodstvu i Zakonu o trgovačkim društvima, te obuhvaća objektivno stanje djelovanja Društva, kao i obavijesti od značaja za poslovanje Društva.

❖ Izvješće direktora o stanju Društva i rezultati poslovanja u 2015. godini

U protekloj 2015.godini Jadroagent d.d. je ostvario ukupan prihod od 51,273 mil. kuna, što predstavlja pad ukupnih prihoda od 15% u odnosu na 2014. godinu. Ukupni rashodi u 2015. godini iznose 38,959 mil. kuna i za 3% su niži u odnosu na prethodnu 2014. godinu.

Neto dobit Društva iznosi 9,854 mil. kuna.

Ovakva dobit rezultat je uobičajeno dobrih rezultata iz redovnog poslovanja, dok u 2015. godini nije bilo neposlovnih prihoda kao u 2014. godini. Komercijala je ostvarila zadovoljavajuće rezultate s obzirom na još uvijek prisutnu tržišnu krizu i to prema slijedećem:

Sektor kombiniranog transporta u protekloj godini ostvario je značajni rast prometa i prihoda, ali je teško očekivati da se takav pozitivan trend nastavi i u 2016. godini, unatoč intenzivnoj komercijalnoj aktivnosti djelatnika sektora.

Rezultat sektora Charteringa treba promatrati u kontekstu konstantno depresivnog tržišta i povijesno niskih vozarina, koje su karakterizirale cijelu proteklu godinu te ga kao takvog možemo smatrati dobrim. Kako u ovom trenutku još uvijek nema vidljivih momenata koji



bi ukazivali na skori oporavak pomorskog tržišta, a koje bi dovelo do povećanja vozarina, teško je očekivati porast prihoda u 2016. godini u sektoru Charteringa.

Uzimajući u obzir sveukupno gospodarsko stanje, te smanjeni obim transporta roba, kao i činjenicu stalnog pada agencijskih pristojbi, s ostvarenim rezultatom poslovanja sektora Operative možemo biti zadovoljni. Naime, Jadroagent od sveukupnog broja ticanja trgovačkih i cruising brodova u svim hrvatskim lukama drži udio od 44%, što je bolje od prošlogodišnjeg prometa. Na poslovanje ovog sektora značajan utjecaj ima koordiniran rad sa sektorima Kombiniranog transporta i Charteringa, koji, kad god je to moguće, osiguravaju kroz svoje zaključke i preko svojih poslovnih partnera, agenturu broda u lukama.

Rezultat sektora Turizam se kreće u okvirima očekivanog. Sveprisutna ekonomska kriza kao i činjenica da se poslovanje uglavnom odvija putem interneta, što zahtjeva znatna ulaganja u opremu, programe i ljudske resurse, dodatno opterećuje perspektivu uspjeha poslovanja u turizmu. Tijekom 2015. godine, kao što je i bilo predviđeno u prošlogodišnjem izvješću, realizirana je prva grupa Kineza na krstarenju brodom Costa Mediterranea, te kopnena tura po Sloveniji i Hrvatskoj.

Za ovu godinu ugovorene su već dvije nove grupe Kineskih turista, te se nadalje radi na novim rezervacijama. S obzirom na tržišni potencijal Kine te njihovu brojnost ove početne grupe daju nadu da bi dosad ostvareni rezultati mogli biti i znatno veći.

Kao Društvo uvijek težimo optimizaciji poslovanja, tj. s jedne strane povećanju prihoda, a s druge racionalizaciji troškova u svim segmentima, jer je to jedini način osiguranja prosperiteta firme.

Na kraju, kao kratak sažetak, rekao bih da s obzirom na gospodarsku situaciju u zemlji i našem širem okruženju, te stanja na pomorskom tržištu s prihodom iz poslovanja Društva koji je ostvaren zahvaljujući velikom trudu i savjesnom radu svih zaposlenika možemo biti zadovoljni.

❖ Organizacija, sustav kvalitete i informacijski sustav

Poslovna aktivnost Društva sastoji se od obavljanja djelatnosti pomorsko-agencijskih poslova za domaće i strane brodove u domaćim lukama, posredovanja pri sklapanju ugovora o iskorištavanju brodova, obavljanja otpremničkih poslova, te turističke djelatnosti. Obavljaju se i drugi poslovi, od kojih se ostvaruju manje značajni prihodi.

Društvo pruža svoje usluge na domaćem i inozemnom tržištu, putem svojih poslovnica u Rijeci, Zagrebu, Puli, Raši, Zadru, Šibeniku, Splitu, Pločama i Dubrovniku, te stalno radi i ulaže sredstva u svoj razvoj i usavršavanje kvalitete svojih usluga.

S razvojem organizacije povezan je i razvoj informacijskog sustava, koji obavlja aktivnosti planiranja, upravljanja i mjerenja poslovnih aktivnosti i rezultata poslovanja. Cilj informacijskog sustava je olakšati komunikaciju, te ubrzati poslovne procese na transparentan način. Informacijski sustav treba dati važne informacije u svakodnevnom donošenju poslovnih odluka, te dati informaciju o rezultatima Društva.



Društvo primjenjuje sustav upravljanja kvalitetom prema standardu ISO 9001:2008. Opažanja uočena prilikom provođenja prosudbi sustava upravljanja kvalitetom ugrađene su u dokumentirani sustav, te se prilikom budućih prosudbi posebna pažnja obraća na prikupljanju povratnih informacija o zadovoljstvu kupaca, a provodi se i edukacija novih djelatnika i rukovoditelja iz područja osiguranja kvalitete. U odnosu na ranije razdoblje broj internih prosuditelja se smanjio zbog fluktuacije zaposlenih.

❖ Ljudski resursi

Na dan 31.prosinca 2015.godine u Jadroagentu je zaposlen 161 djelatnik, dok ih je istog dana protekle godine bilo 182. Najviše zaposlenih ima u Rijeci, gdje se nalaze i zajedničke službe za cijelo Društvo, tj. financijsko-računovodstvena, informatička, kadrovska, pravna i služba nabave.

U našoj djelatnosti ljudi su jedan od najvažnih čimbenika za ostvarivanje visoke kvalitete pružanja usluga. Pored redovno školovanih kadrova, potrebna su i specijalistička znanja koja se stječu radom i iskustvom u našem Društvu.

Tijekom 2015.g. zaposlenici Jadroagenta ostvarili su ukupno 343.457 sati rada. Od tog broja efektivno je odrađeno 296.833 sati. Od neefektivnih sati, najviše otpada na sate godišnjeg odmora i državnih praznika, dok je učešće bolovanja zanemarivo.

Trošak bruto plaće radnika u 2015. godini iznosi 24,9 mil. kuna.

❖ Obrazovanje radnika

Tijekom 2015.godine nastavljeno je stalno stručno obrazovanje zaposlenih, na onim razinama koji pridonose uspješnosti poslovanja, te potrebno obrazovanje radi certificiranja poslova nužnih za rad otpremništva i operative. Pored toga, u stručnim službama programi obrazovanja odnosili su se na područja sigurnosti, zaštite na radu, financija i računovodstva, informatike, te druge edukacije nužne za odvijanje poslovnih procesa.

❖ Osnovni financijski pokazatelji

| OPIS | 2015 | 2014 |
|-------------------|-------------|-------------|
| Ukupni prihod | 51.273.104 | 60.148.140 |
| Ukupni rashod | 38.959.435 | 40.250.918 |
| Bruto dobitak | 12.313.669 | 19.897.222 |
| Neto dobitak | 9.854.498 | 16.980.552 |
| | | |
| Ukupna imovina | 122.201.733 | 128.557.942 |
| Kapital i rezerve | 95.371.075 | 95.684.237 |



❖ Stanje imovine i obveza

Imovina (aktiva) Društva iznosi 122,202 mil kn. Dugotrajna imovina u iznosu od 35,958 mil. kuna sastoji se od materijalne imovine u vidu nekretnina koje se koriste kao poslovni prostor, dok se višak poslovnog prostora daje u zakup. Ostala materijalna imovina obuhvaća računalnu opremu, namještaj i automobile nužne za poslovanje Društva. Financijska imovina obuhvaća ulaganja u povezana i nepovezana društva.

Kratkotrajna imovina se najvećim dijelom sastoji od potraživanja od poslovnih partnera na domaćem i stranom tržištu u iznosu od 25,960 mil. kuna, te depozita i danih zajmova u visini od 45,691 mil. kuna.

Dugoročnih obveza nema, a kratkoročne obveze u iznosu od 26,702 mil. kuna odnose se na obveze prema dobavljačima po komercijalnim djelatnostima, manjim dijelom za troškove društva, obveze za bruto plaće za prosinac i druge obveze.

U nastavku ovog uvodnog izvješća nalaze se sva druga izvješća utvrđena zakonskim propisima koja detaljno opisuju i obrazlažu stanje Društva.

❖ Značajni poslovni događaji nakon kraja poslovne godine

Istekom poslovne 2015. godine nije bilo poslovnih događaja koji bi značajno utjecali na daljnje poslovanje Društva.

❖ Stjecanje vlastitih dionica

Tijekom 2015.g. Društvo nije stjecalo vlastite dionice.

❖ Plan razvoja

Planovi razvoja Društva određeni su općom recesijom koja je još uvijek aktualna, kako u svijetu tako i u Hrvatskoj. Poslovanje u 2016.godini, iz mnogih razloga, kao što su ratni sukobi i sveprisutni terorizam u mnogim dijelovima svijeta, kao i nemotivirajuće cijene nafte, imaju za posljedice znatno smanjenje investicija i ukidanje velikog broja radnih mjesta. Nadalje, povijesno niske vozarine na pomorskom tržištu mnoge je brodare dovela do ruba egzistencije, i u ovom trenutku je vrlo teško predvidjeti kada će doći do oporavka tržišta, budući da se ne vide momenti koji bi na to upućivali.

Nastojimo se oslanjati na sigurnije poslovne partnere, te s poslovnim partnerima ulagati u zajedničke projekte i time osigurati dugoročne poslove u različitim djelatnostima Društva.

❖ Izloženost rizicima i upravljanje rizicima

Društvo je izloženo raznim tržišnim i financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim i kreditnim rizikom i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva.



❖ Kreditni rizik

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku odnosi se na potraživanja od kupaca. Na dan Bilance nije bilo značajnije koncentracije kreditnih rizika. Boniteti kupaca redovito se provjeravaju.

❖ Tečajni rizik

Poslovanje Društva je izloženo tečajnom riziku budući je značajan dio cijena usluga izražen u USD i EUR čiji je tečaj podložan promjenama. Značajan dio novčanih sredstava, depozita, potraživanja i obveza prema dobavljačima utvrđeni su u stranim valutama, najčešće USD i EUR. Tečajne razlike uključuju se u račun dobiti i gubitka kako nastaju, kao i svođenjem deviznih potraživanja i obveza prema tečaju HNB na dan 31.12. poslovne godine.

Društvo je izloženo valutnom rizikom budući da je veliki dio poslovanja vezan za međunarodnu djelatnost. Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom prodaje svojih usluga.

❖ Vlasnička struktura

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Matični broj Društva - subjekta u sudskom registru je 040005097. Temeljni kapital Društva, odlukom Glavne skupštine od 09. travnja 2015.godine iznosi 49.880.250,00 kuna i podijeljen je na 110.845 dionica nominalne vrijednosti 450,00 kuna (Do tada je temeljni kapital iznosio 44.338.000,00 kn). Dionice Društva kao nematerijalizirani vrijednosni papiri postoje u obliku elektroničkog zapisa na računu vrijednosnih papira u računalnom sustavu središnjeg depozitorija Središnjeg klirinškog depozitarnog društva. Tržišna kapitalizacija Društva na dan 31.12.2015.godine iznosi 120.266.825,00 kuna. Društvo je na dan 31. prosinca 2015.g. u vlasništvu 764 dioničara, a deset najvećih dioničara su:

| | Dioničar | Broj dionica | Udio u vlasništvu |
|-----|---------------------|---------------------|--------------------------|
| 1. | Crvak Veselin | 3717 | 3,35 |
| 2. | Mladenić Elda | 3390 | 3,06 |
| 3. | Vukelić Ivan | 3150 | 2,84 |
| 4. | Brnelić Borislav | 2956 | 2,67 |
| 5. | Jadrijević Ljubomir | 2546 | 2,30 |
| 6. | Janković Josip | 2500 | 2,26 |
| 7. | Malašić Zdravko | 1550 | 1,40 |
| 8. | Žuvić Ivan | 1550 | 1,40 |
| 9. | Lukin Vladimir | 1455 | 1,31 |
| 10. | Ilijašević Alenka | 1450 | 1,31 |
| | Ostali | 86581 | 78,10 |
| | Ukupno | 110845 | 100,00 |

Dionice Društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi pod oznakom JDGT-R-A, temeljem Zakona o tržištu kapitala.



❖ Korporativno upravljanje

Korporativno upravljanje predstavlja okvir za vođenje poslova i nadzor u Društvu. U skladu s temeljnom svrhom svoga poslovanja koja se odnosi na osiguravanje uspješnog poslovanja, te rasta vrijednosti za dioničare, Uprava i Nadzorni odbor Društva poštuju i načela korporativnog upravljanja. Poštivanjem načela korporativnog upravljanja osigurava se jednak tretman dioničara, transparentnost poslovanja i odgovornost prema svim zainteresiranima.

Društvo primjenjuje kodeks korporativnog upravljanja. Sve informacije koje propisuje Zakon o tržištu kapitala kao obvezne za objavu, objavljuju se putem stranica Zagrebačke burze, HANFE i na našoj internet stranici (www.jadroagent.hr). Obavijest da je neka informacija objavljena daje se i putem HINA-inog OTS servisa. Tijekom 2015.godine održano je trinaest sjednica Nadzornog odbora, na kojima se raspravljalo o svim pitanjima važnim za poslovanje Društva, kao i o njegovim financijskim rezultatima. Članovi Nadzornog odbora redovito dobivaju detaljne informacije o upravljanju i radu Društva, kako bi mogli uspješno nadzirati Upravu u vođenju poslovanja.

Dioničari Društva ostvaruju svoja prava na Glavnoj skupštini. Glavna skupština, između ostalog, odlučuje o uporabi dobiti, donosi Statut te odlučuje o njegovim izmjenama i dopunama, bira i razrješava članove Nadzornog odbora. Pored toga, Glavna skupština odlučuje o davanju razrješnice Upravi i članovima Nadzornog odbora, imenovanju revizora godišnjih financijskih izvješća, te o drugim pitanjima određenim Zakonom i Statutom Društva.

Nadzorni odbor i Uprava Društva

❖ Nadzorni odbor

Nadzorni odbor Jadroagenta d.d. čini pet članova i to Borislav Brnelić kao predsjednik, Elda Mladenić kao zamjenica predsjednika, te članovi Josip Janković, Zvonimir Vukasović i Zvonka Jujnović. Ovi članovi Nadzornog odbora izabrani su na Glavnoj Skupštini 09. travnja 2015.godine. Mandatno razdoblje članova Nadzornog odbora traje četiri godine.

Naknade članovima Nadzornog odbora utvrđene su u visini mjesečne prosječne plaće u Društvu.

❖ Uprava

Upravu Jadroagenta d.d. čini jedan član, direktor. Do 31.01.2015.g. tu je dužnost obnašao g. Nikola Babić (mlađi), koji je na sjednici Nadzornog odbora od 26.01.2015.g. tražio razriješenje radi osobnih razloga. Na toj sjednici je za direktora Društva postavljen g. Ante Sabalić, koji je potvrđen i od strane novoutemeljenog Nadzornog odbora.

Primanja direktora Društva regulirana su Ugovorom o radu, a vezana su uz prosječnu plaću zaposlenih djelatnika.

U Rijeci, 25. veljače 2016.g.

JADROAGENT
 MEDUNARODNA POMORSKI PROMETNA AGENCIJA d.d.
 RIJEKA 1

UPRAVA:

Ante Sabalić, direktor