

IZVJEŠ E O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
DIONI KOG DRUŠTVA
ADRIATIC CROATIA INTERNATIONAL CLUB
ZA 2008. GODINU

Sadržaj:

IZVJEŠ E OVLAŠTENOG REVIZORA	I
1. BILANCA	1
2. RA UN DOBITI I GUBITKA	4
3. IZVJEŠTAJ O NOV ANOM TIJEKU	5
4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA	6
5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE S GLAVNIM RA UNOVODSTVENIM POLITIKAMA	7
5.1. Opći podaci	7
5.2. Osnovne računovodstvene politike.....	10
BILANCA	
5.3. Nematerijalna imovina	16
5.4. Materijalna imovina	17
5.4.1. Zemljište	17
5.4.2. Građevinski objekti	17
5.4.2.1. Građevinski objekti (za vlastite potrebe).....	17
5.4.2.2. Građevinski objekti (u najmu).....	18
5.4.3. Postrojenja i oprema	19
5.4.4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	20
5.5. Dugotrajna financijska imovina	21
5.6. Zalihe	22
5.7. Potraživanja	22
5.8. Kratkotrajna financijska imovina	23
5.9. Novac u banci i blagajni	24
5.10. Obračunati prihodi nedospjele naplate	24
5.11. Temeljni kapital	24
5.12. Preneseni gubitak	25
5.13. Rezerviranja	25
5.14. Dugoročne obveze	26
5.15. Kratkoročne obveze	28
5.16. Odgođeno plaćanje troškova	28
5.17. Odgođeno priznavanje prihoda	30

RA UN DOBITI I GUBITKA

5.18. Poslovni prihodi	31
5.19. Materijalni troškovi	31
5.20. Troškovi osoblja	32
5.21. Amortizacija	32
5.22. Ostali troškovi	34
5.23. Vrijednosno usklađenje	34
5.24. Rezerviranja	35
5.25. Ostali poslovni rashodi	35
5.26. Financijski prihodi	36
5.27. Financijski rashodi	36
5.28. Porez na dobit	36

IZVJEŠTAJ O NOV ANOM TIJEKU	37
--	-----------

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA	37
--	-----------

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	37
---	-----------

**ADRIATIC CROATIA
INTERNATIONAL CLUB d.d.**
Opatija
Upravi društva

IZVJEŠ E OVLAŠTENOG REVIZORA

Revidirani izvještaji

1. Na temelju Ugovora o reviziji obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Adriatic Croatia International Club (ACI d.d.) Opatija za 2008. godinu, određenih Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i to:

- a) Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. godine,
- b) Računa dobiti i gubitka za 2008. godinu,
- c) Izvještaja o novčanom tijeku u 2008. godini,
- d) Izvještaja o promjenama kapitala u 2008. godini,
- e) Bilješki uz financijske izvještaje za 2008. godinu.

Navedeni izvještaji odobreni su za objavljivanje 30.04.09 godine a prikazani su na stranicama 1 do 37 ovoga izvješća.

Okvir financijskog izvještavanja

2. Okvir financijskog izvještavanja za revidirane financijske izvještaje jest:

- a) Zakon o računovodstvu (NN 109/07),
- b) Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (NN 140/06, 30/08, 130/08 i 137/08),
- c) ostali važeći hrvatski propisi i
- d) Računovodstvene politike poduzetnika objavljene u financijskim izvještajima.

Odgovornost uprave

3. Za revidirane financijske izvještaje odgovornost snosi uprava dioničkog društva Adriatic Croatia International Club Opatija. Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s utvrđenim okvirom financijskog izvještavanja. Odgovornosti uprave uključuju:

- a) utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom,
- b) odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

4. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji (NN 146/05) i Međunarodnim revizijskim standardima (NN 28/07). Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih 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 prijevара ili pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i fer prikazivanje 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 i razboritosti računovodstvenih procjena uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za postizanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Rezerve



5. Društvo je korisnik pomorskog dobra na ukupno 21 marini na hrvatskoj obali ili otocima koje obuhvaćaju kopnenu površinu od 374.521 m² i morsku površinu od 842.318 m². Temeljem odluka Vlade i ugovora između davatelja koncesije i ovlaštenika koncesije o koncesiji pomorskog dobra, društvo je steklo koncesije na sveukupno 20 marina do konca 2030. godine, što je optimalni rok koja omogućavaju puno ekonomsko iskorištavanje imovine izgrađene u tim marinama. Koncesijsko pravo nad marinom Piškera koja obuhvaća kopnenu površinu od 15.222 m² i morsku površinu od 21.052 m² za sada nije produženo iako je imovina i ove marine sadržana u vrijednosti temeljnog kapitala prema Rješenju o pretvorbi i upisanog u trgovački registar. Zbog toga društvo polaže pravo na produženje koncesije u istim kondicijama i za marinu Piškera te i da dalje plaća koncesijske naknade za korištenje pomorskog dobra u toj marini. Ukoliko se koncesija za marinu Piškera ne bi produžila i ako bi društvo trebalo napustiti njeno korištenje, nastao bi gubitak za vrijednost nepokretne imovine marine Piškera koja koncem 2008. godine prema financijskim izvještajima društva iznosi 4,3 milijuna kuna.

Mišljenje

6. Prema našem mišljenju, izuzevši u inke opisane to ki 5. koji se odnose na potencijalni gubitak imovine u marini Piškera, predo eni financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijsko stanje dioni kog društva Adriatic Croatia International Club Opatija na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja, nov ani tijek i promjene u kapitalu u 2008. godini, sukladno okviru financijskog izvještavanja koji je naveden u to ki 2. ovoga izvješ a.

Split, 30.04. 2009. godine

član uprave - ovlaštени revizor:
Josip Tomasović



LIST d.o.o.
revizija i poslovne usluge
Split Hrvojeva 12/II

1. BILANCA

(u kn)

NAZIV POZICIJE	R.B. BILJEŠKE	2007.	2008.
1	2	3	4
AKTIVA			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
B DUGOTRAJNA IMOVINA		428.668.967	425.415.045
I. NEMATERIJALNA IMOVINA	5.3.	20.491.631	20.952.359
1. Izdaci za razvoj			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		20.491.631	20.952.359
3. Goodwill			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine			
5. Nematerijalna imovina u pripremi			
6. Ostala nematerijalna imovina			
II. MATERIJALNA IMOVINA	5.4.	406.929.358	403.218.122
1. Zemljište		17.142.651	17.142.651
2. Građevinski objekti		265.813.831	261.281.745
3. Postrojenja i oprema		7.482.571	14.767.627
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		17.427.018	12.168.753
5. Biološka imovina			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		36.373	142.449
7. Materijalna imovina u pripremi		4.859.524	8.109.685
8. Ostala materijalna imovina		383.893	419.776
9. Ulaganje u nekretnine		93.783.497	89.185.436
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	5.5.	1.247.978	1.244.564
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		1.193.601	1.193.601
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)			
4. Ulaganja u vrijednosne papire		37.059	37.059
5. Dani zajmovi, depoziti i sl.		17.318	13.904
6. Vlastite dionice i udjeli			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina			
IV. POTRAŽIVANJA			
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit			
3. Ostala potraživanja			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA			
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		33.490.064	41.179.872
I. ZALIHE	5.6.	13.663	45.641
1. Sirovine i materijal			
2. Proizvodnja u tijeku			
3. Nedovršeni proizvodi i poluproizvodi			
4. Gotovi proizvodi			
5. Trgovačka roba			
6. Predujmovi za zalihe		13.663	45.641
7. Ostala imovina namijenjena prodaji			

(u kn)

NAZIV POZICIJE	R.B. BILJEŠKE	2007.	2008.
1	2	3	4
II. POTRAŽIVANJA	5.7.	7.947.331	11.115.267
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika			
2. Potraživanja od kupaca		6.998.879	10.116.094
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		16.815	35.795
5. Potraživanja od države i drugih institucija		129.548	513.605
6. Ostala potraživanja		802.089	449.773
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	5.8.	24.388.723	27.169.158
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)		214.810	68.786
4. Ulaganja u vrijednosne papire			
5. Dani zajmovi, depoziti i slično		24.173.913	27.100.372
6. Vlastite dionice i udjeli			
7. Ostala financijska imovina			
IV. NOVAC U BANCII BLAGAJNI	5.9.	1.140.347	2.849.806
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	5.10.	2.691.702	2.571.902
E GUBITAK IZNAD KAPITALA			
F UKUPNO AKTIVA		464.850.733	469.166.819
G IZVANBILANČNI ZAPISI			
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE		345.148.896	357.954.106
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	5.11.	398.048.400	399.816.000
II. KAPITALNE REZERVE			
III. REZERVE IZ DOBITI			
1. Zakonske rezerve			
2. Rezerve za vlastite dionice			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)			
4. Statutarne rezerve			
5. Ostale rezerve			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE			
V. ZADRŽANA DOBIT			
VI. PRENESENI GUBITAK	5.12.	62.883.050	52.899.503
VII. DOBIT POSLOVNE GODINE		9.983.546	11.037.609
VIII. GUBITAK POSLOVNE GODINE			
IX. MANJINSKI INTERES			
B REZERVIRANJA	5.13.	11.599.737	10.872.879
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze			
2. Rezerviranja za porezne obveze			
3. Druga rezerviranja		11.599.737	10.872.879

(u kn)

NAZIV POZICIJE	R.B. BILJEŠKE	2007.	2008.
1	2	3	4
C DUGOROČNE OBVEZE	5.14.	45.331.049	34.049.536
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		26.424.673	16.002.744
4. Obveze za predujmove			
5. Obveze prema dobavljačima			
6. Obveze po vrijednosnim papirima			
7. Ostale dugoročne obveze		18.906.376	18.046.792
8. Odgođena porezna obveza			
D KRATKOROČNE OBVEZE	5.15.	27.381.885	27.968.288
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		1.193.601	1.193.601
2. Obveze za zajmove, depozite i slično			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		10.419.549	10.418.545
4. Obveze za predujmove		64.044	273.710
5. Obveze prema dobavljačima		5.656.019	8.068.881
6. Obveze po vrijednosnim papirima			
7. Obveze prema zaposlenicima		2.473.917	2.751.969
8. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		4.715.174	5.230.853
9. Obveze s osnove udjela u rezultatu			
10. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji			
11. Ostale kratkoročne obveze		2.859.581	30.729
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	5.16. i 5.17.	35.389.166	38.322.010
F UKUPNO – PASIVA		464.850.733	469.166.819
G IZVANBILANČNI ZAPISI			

Direktor:

Anto Violić

Opatija, 30.04.2009.

2. RA UN DOBITI I GUBITKA

(u kn)

NAZIV POZICIJE	R.B. BILJEŠKE	2007.	2008.
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI	5.18.	146.408.618	163.175.384
1. Prihodi od prodaje		131.667.122	145.642.219
2. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
3. Ostali poslovni prihodi		14.741.496	17.533.165
II. POSLOVNI RASHODI		133.812.871	147.568.948
1. Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda			
2. Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda			
3. Materijalni troškovi	5.19.	35.360.921	41.135.859
a) Troškovi sirovina i materijala		10.543.221	11.849.536
b) Troškovi prodane robe			
c) Ostali vanjski troškovi		24.817.700	29.286.323
4. Troškovi osoblja	5.20.	42.401.552	48.694.249
a) Neto plaće i nadnice		25.207.961	28.552.431
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		10.939.994	12.983.759
c) Doprinosi na plaće		6.253.597	7.158.059
5. Amortizacija	5.21.	30.489.284	32.754.569
6. Ostali troškovi	5.22.	16.295.835	16.480.780
7. Vrijednosno usklađivanje	5.23.	2.227.487	2.412.978
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		2.227.487	2.412.978
8. Rezerviranja	5.24.	1.556.166	901.232
9. Ostali poslovni rashodi	5.25.	5.481.626	5.189.281
III. FINANIJSKI PRIHODI	5.26.	2.095.723	1.306.605
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		2.015.059	1.306.605
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi)		80.664	
5. Ostali financijski prihodi			
IV. FINANIJSKI RASHODI	5.27.	3.045.545	2.747.115
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		3.045.545	2.601.091
3. Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine			146.024
4. Ostali financijski rashodi			
V. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI			
VI. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI			
VII. UKUPNI PRIHODI		148.504.341	164.481.989
VIII. UKUPNI RASHODI		136.858.416	150.316.063
IX. DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		11.645.925	14.165.926
X. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
XI. POREZ NA DOBIT	5.28.	1.662.379	3.128.317
XII. DOBIT RAZDOBLJA		9.983.546	11.037.609
XIII. GUBITAK RAZDOBLJA			

Direktor:

Anto Violić

Opatija, 30.04.2009.

3. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU – direktna metoda

(u kn)

NAZIV POZICIJE	R.B. BILJEŠKE	2007.	2008.
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od kupaca		181.081.136	196.745.163
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		695.436	896.442
4. Novčani primici s osnove povrata poreza			
5. Ostali novčani primici		1.327.355	1.440.123
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		183.103.927	199.081.728
1. Novčani izdaci dobavljačima		50.953.922	58.373.290
2. Novčani izdaci za zaposlene		47.805.334	53.253.409
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta		4.319.062	3.677.913
4. Novčani izdaci za kamate		2.454.818	2.257.078
5. Novčani izdaci za poreze		17.714.846	26.067.313
6. Ostali novčani izdaci		15.413.216	12.220.222
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		138.661.198	155.849.225
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		44.442.729	43.232.503
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		386.464	7.788.401
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata			
3. Novčani primici od kamata			
4. Novčani primici od dividendi			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		386.464	7.788.401
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		36.610.366	36.025.620
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		36.610.366	36.025.620
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		36.223.902	28.237.219
NOVČANI TIJEK OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		1.192.000	300.000
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		1.192.000	300.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		10.405.550	10.359.366
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi			
3. Novčani izdaci za financijski najam			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		1.192.000	300.000
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		11.597.550	10.659.366
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI			
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI		10.405.550	10.359.366
Ukupno povećanje novčanog tijeka			4.635.918
Ukupno smanjenje novčanog tijeka		2.186.723	
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja		27.500.983	25.314.260
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata			4.635.918
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		2.186.723	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja		25.314.260	29.950.178

* Primici s osnove kamata i dividendi mogu se razvrstati kao i poslovne aktivnosti (MRS 7 Dodatak A)

Direktor:

Anto Viočić

Opatija, 30.04.2009.

4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

(u kn)

NAZIV POZICIJE	2007.	2008.
1	2	3
1. Upisani kapital	398.048.400	399.816.000
2. Kapitalne rezerve		
3. Rezerve iz dobiti		
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	-62.883.049	-52.899.503
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	9.983.546	11.037.609
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine		
7. Revalorizacija nematerijalne imovine		
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju		
9. Ostala revalorizacija		
10. Ukupno kapital i rezerve		
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje		
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)		
13. Zaštita novčanog tijeka		
14. Promjene računovodstvenih politika		
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja		
16. Ostale promjene kapitala		
UKUPNO POVEĆANJE ILI SMANJENJE KAPITALA	345.148.896	357.954.106

Direktor:

Anto Violić

Opatija, 30.04.2009.

5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE S GLAVNIM RA UNOVODSTVENIM POLITIKAMA

5.1. OP I PODACI

Povijest i osnutak

Adriatic Croatia International Club ("Društvo") je dioničko društvo osnovano pripajanjem poduzeća "Marina Cres" d.o.o. društvenom poduzeću ACY, Opatija te je 24. lipnja 1994. godine registrirano kod Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište Društva je u Opatiji, na adresi Maršala Tita 151.

Osnovne djelatnosti

Predmet poslovanja Društva je organiziranje i pružanje usluga vezova plovilima u marinama duž hrvatske obale, kao i ostale djelatnosti vezane uz iznajmljivanje, gradnju i popravak plovila i ostalo prema rješenju. U svrhu korištenja pomorskog dobra, Vlada Republike Hrvatske je dodijelila Društvu koncesije, na temelju kojih je na tom dobru izgrađena 21 marina.

Na dan 31. prosinca 2008. godine, Društvo je imalo 359 zaposlenih, a 31. prosinca 2007. godine 361.

Tijela Društva

Nadzorni odbor

		trajanje mandata
Branko Bačić	Predsjednik	od 08. srpnja 2008.do 08. srpnja 2012.
Branko Grgić	Zamjenik predsjednika	od 08. srpnja 2008.do 08. srpnja 2012.
Davor Patafta	Član	od 08. srpnja 2008.do 08. srpnja 2012.
Edo Pezzi	Član	od 08. srpnja 2008.do 08. srpnja 2012.
Zoran Alempijević	Član (predstavnik zaposlenika)	od 31. svibnja 2008. do 31. svibnja 2010.

Uprava

Anto Violačić	Direktor	od 20. rujna 2005. do 20. rujna 2009.
---------------	----------	---------------------------------------

Zakonsko okruženje u kojem Društvo djeluje i temelj za prezentiranje financijskih izvještaja

Pitanje koncesija na pomorskom dobru regulirano je prema slijedećim zakonskim aktima:

- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine br. 158/03),
- Uredba o razvrstavanju luka otvorenih za javni promet i luka posebne namjene (Narodne Novine br. 110/04),
- Odluke Vlade Republike Hrvatske o koncesijama pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene,
- Odluka o izmjeni Odluke o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luka posebne namjene – luke nautičkog turizma Umag (Narodne novine br. 145/02),
- Odluka o izmjeni Odluka o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luka posebne namjene – luka nautičkog turizma Pula, Rab, Šimuni, Žut, Skradin, Trogir, Milna, Vrboska, Palmižana i Korčula (Narodne novine br. 13/07)
- Ugovori između davatelja koncesije i ovlaštenika koncesije o koncesiji pomorskog dobra,
- Odluka o davanju suglasnosti za povjeravanje obavljanja sporednih djelatnosti manjeg opsega drugim pravnim i fizičkim osobama u lukama nautičkog turizma u sastavu Društva ACI d.d.

Društvo u svom poslovanju koristi površinu teritorija od 374.520,77 m² i akvatorija 842.317,86 m² na kojima je izgrađena 21 marina. Tijekom 2007. godine, temeljem Vladinih Odluka o izmjeni Odluka o koncesiji pomorskog dobra za luke nautičkog turizma, Pula, Rab, Šimuni, Žut, Skradin, Trogir, Milna, Vrboska, Palmižana i Korčula, dodatkom Ugovora za ACI marinu Umag te produženjem roka koncesije do 31.12.2030. godine za ostalih deset luka nautičkog turizma kojima je davatelj koncesije bila Županija, a koje su reklasificirane u luke posebne namjene od značaja za RH, usklađeni su koncesijski rokovi svih marina ACI sustava, izuzev ACI marine Piškera kojoj je koncesijski rok istekao 29.12.2003. godine, ali teritorij od 15.222 m² i akvatorij od 21.052 m² se koriste i za njih se plaća koncesijska naknada.

Društvo ima obvezu plaćanja godišnje naknade davatelju koncesije, a naknada tereti račun dobiti i gubitka u računovodstvenom razdoblju na koje se odnosi.

Godišnja naknada koju ovlaštenik koncesije plaća davatelju koncesije sastoji se od dva dijela:

- stalnog dijela u iznosu od 0,7 kuna po metru četvornom zauzete površine godišnje za pojedinu marinu,
- promjenjivog dijela naknade u iznosu od 2,5% od ukupnog prihoda pojedine marine u protekloj godini.

Izvršenom dokapitalizacijom Društva u siječnju 2008. godine za iznos 1,8 milijuna kuna temeljem obaveza za kamate na dospjele koncesijske naknade za razdoblje 1998. do 2000. godine Društvo je podmirilo sve obveze temeljem koncesijskih naknada iz prethodnih razdoblja.

Društvo je temeljem Odluke Vlade RH o izdavanju suglasnosti za davanje sporednih djelatnosti manjeg opsega na obavljanje drugim pravnim i fizičkim osobama, usluge ugostiteljstva, servisa, trgovine i dr., osim nautičkih usluga prepustilo zakupcima tj. dalo u podzakup drugim poslovnim subjektima.

5.2. OSNOVNE RA UNOVODSTVENE POLITIKE

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde. Društvo je u cijelosti usvojilo sve nove i izmijenjene standarde i tumačenja prilagodbom računovodstvenih politika.

Sastavljanje financijskih izvješća sukladno MSFI zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvješća, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvješća, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji prikazani su u hrvatskoj valutnoj jedinici (kune), s obzirom da je to valuta u kojoj su iskazani poslovni događaji Društva.

Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika.

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje godišnjih i višegodišnjih, mjesečnih i dnevnih vezova priznaju se u razdoblju na koje se odnose, odnosno priznaju se po prema stupnju dovršenosti usluge na datum bilance. Prihodi godišnjeg i višegodišnjeg veza razgraničavaju se sukladno mjesecima na koje se odnose.

Prihodi od najamnina priznaju se po vremenu u kojem je realiziran ugovor o najmu.

Prihodi od kamata po kreditima priznaju se po načelu obračunanih kamata po važećim kamatnim stopama.

Nerealizirani dobiti

Nerealizirani dobiti (prihodi) obuhvaćaju povećanja vrijednosti dugotrajne imovine koja se vodi po fer vrijednosti.

Nerealizirani gubici

Nerealizirani gubici obuhvaćaju rashode s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije osim usluge stalnog veza za koju se koristi važeći tečaj na datum ispostavljanja računa. Imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovo se preračunavaju na datum bilance primjenom zaključnog tečaja, tj. srednjeg tečaja HNB na dan bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

Najmovi

Imovina iznajmljena najmoprimcu po poslovnim najmovima uključuje se u bilancu na poziciju ulaganje u nekretnine. Ona se amortizira tijekom očekivanog korisnog vijeka konzistentno drugoj sličnoj imovini.

Društvo kao najmodavac

Prihodi od najamnine iz poslovnog najma priznaju se u obračunskom razdoblju na koje se odnosi, sukladno ugovorima o najmu.

Društvo kao najmoprimac

Najmnine koje se plaćaju u okviru poslovnih najmova terete poslovanje ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Zemljište

Zemljište je u bilanci evidentirano po procijenjenoj tržišnoj vrijednosti.

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina početno se priznaje po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja kratkotrajna financijska imovina klasificirana je u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski inventar, pokućstvo i transportni uređaji

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski inventar, pokućstvo i transportni uređaji iskazani su u bilanci po nabavnoj vrijednosti. U kasnijim razdobljima nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se prema troškovima nabave umanjenim za ispravak vrijednosti i gubitke od smanjenja.

Amortizacija ove imovine počinje u trenutku u kojem je imovina spremna za namjeravanu uporabu.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i građevinskih objekata u izgradnji, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

Građevinski objekti	3,00% - 10,00%
Postrojenja i oprema	10,00% - 25,00%
Alati, pogonski i uredski inventar, pokućstvo i transportni uređaji	7,00% - 33,30%

Investicijsko i tekuće održavanje

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

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose.

Bankarski krediti

Bankarski krediti knjiže se u visini odobrenih iznosa, a troškovi naknada po kreditu terete poslovne rashode. Rashodi od kamata po kreditima priznaju se po načelu obračunatih kamata po važećim kamatnim stopama. Obveze za bankarske kredite razgraničavaju se po ročnosti. Dugoročne su one s rokom preko godine dana. Dio dugoročnih obveza koji na dan bilance dopijeva u idućoj godini prenosi se u kratkoročne obveze.

Novac

Novac se sastoji od novca u blagajni i u bankama osim oročenih depozita koji su uključeni u financijsku imovinu i čine novčane ekvivalente.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

Dugoro na rezerviranja za rizike i troškove

Uprava na kraju svake godine provjerava svotu rezerviranja i usklađuje ih na najbolju moguću procjenu. Rezerviranje se ukida u trenutku nastanka stvarnog troška. Za nastale troškove u vezi s rezerviranjem tereti se račun rezerviranja, a samo za neiskorištenu svotu odobrava se prihod.

Valutni rizik

Društvo ostvaruje 62% prihoda na inozemnom tržištu, odnosno deviznih priljeva, što ga čini značajno izloženim **valutnom riziku**, vezanom najviše za promjene tečaja eura. Pad vrijednosti eura imao bi utjecaj na smanjenje financijskog rezultata i obrnuto. Obveze koje nastaju iz poslovanja u 95% dijelu su kunske, a 5% se odnose na obaveze po dugoročnim kreditima s deviznom klauzulom.

Društvo kontinuirano prati fluktuaciju tečaja eura i u skladu s time vrši eventualne konverzije strane valute deponirane na novčanim računima. Koncem 2008. godine, bez obzira na negativan trend kretanja eura za Društvo, ovakvim načinom upravljanja valutnim rizikom, ostvaren je minimalni gubitak od 7 tisuća kuna kao razlika između ostvarenih pozitivnih i negativnih tečajnih razlika.

Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Društvo nije značajno izloženo **riziku ulaganja u vrijednosne papire** obzirom da u svojoj financijskoj imovini posjeduje minimalni broj dionica drugih tvrtki.

Kamatni rizik

Društvo ima teret za dva dugoročna kredita s valutnom klauzulom i to kod Zagrebačke banke i HBOR-a, od kojih je onaj kod Zagrebačke, zbog nakon reprograma 2006. godine ugovoren uz promjenjivu kamatnu stopu čega je podložno utjecaju **kamatnog rizika**. Društvo kontinuirano prati kretanje kamatnih stopa i vrši simulacije utjecaja kamatne stope na račun dobiti.

Kreditni rizik

Imovina Društva koja je podložna utjecaju kreditnog rizika odnosi se na potraživanja od kupaca. Politika Društva usmjerena je na velik broj kupaca, pri čemu se za gotovo sve kategorije usluga vrši naplata unaprijed. Ovaj se rizik smanjuje provođenjem strogih mjera kontrole naplate uz pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice). Po isteku određenog vremenskog razdoblja pokreću se i ovršni postupci.

Rizik likvidnosti

Društvo aktivno provodi politiku upravljanja likvidnošću, na način da u svakom trenutku ima raspoložive količine novčanih sredstava za podmirenje svih svojih obveza. Posebno se kroz rezervacije likvidnosti vodi briga o tijeku i stanju sudskih sporova koji su pokrenuti protiv Društva. Rezultat ovakve politike upravljanja likvidnošću je da se u protekle tri godine Društvo nije zaduživalo, u roku je podmirivalo sve svoje obveze, bez obzira što su se vršila značajna ulaganja u sustavu u smislu oplemenjivanja, investiranja, odnosno razvoja poslovanja.

Usporedni podaci

Početa bilanca Društva za 2008. godinu izvedena je iz završne bilance za 2007. godinu, s korekcijom izdvajanja nekretnina u najmu na poziciju ulaganja u nekretnine. Za usporedne podatke prethodne godine prikazani su usporedni financijski izvještaji 2007. godine korigirani na isti način kao i izvještaji za 2008. godinu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**BILANCA****Dugotrajna imovina****5.3. NEMATERIJALNA IMOVINA**

NABAVNA VRIJEDNOST	(u kn)
1. stanje 31.12.2007. godine	22.545.079
2. povećanje u 2008. godini	1.739.369
3. rashodovano u 2008. godini	74.437
4. stanje 31. prosinca 2008. godine (1+2-3)	<u>24.210.011</u>
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
5. stanje 31.12.2007. godine	2.053.448
6. ispravak za 2008. godinu	1.274.440
7. ispravak rashodovanih sredstava	<u>-70.236</u>
8. stanje 31.12.2008. godine (5+6-7)	3.257.652
KNJIGOVODSTVENI IZNOS	
9. stanje 31. prosinca 2007. godine (1-5)	<u>20.491.631</u>
10. stanje 31. prosinca 2008. godine (4-8)	<u>20.952.359</u>
primijenjena stopa amortizacije 20%	
Nabava u 2008. godini	(u kn)
software i licence	1.544.109
ulaganje na tuđoj imovini	<u>195.260</u>
ukupno	1.739.369

5.4. MATERIJALNA IMOVINA

5.4.1. ZEMLJIŠTE

MARINE	(u kn)
SPLIT	15.754.431
MILNA	1.388.220
UKUPNO	17.142.651

Procjena vrijednosti zemljišta izvršena je s 31.12.2006. godine. Uprava vjeruje da promjene fer vrijednosti zemljišta od zadnje procjene nisu materijalno značajne.

5.4.2. GRA EVINSKI OBJEKTI

Iz vrijednosti građevinskih objekata izdvojeni su objekti koje Društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma i prebačeni su na zasebnu poziciju u okviru dugotrajne imovine kao ulaganje u nekretnine, sukladno MRS-u 40. Ulaganja su obračunata po trošku.

5.4.2.1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI (za vlastite potrebe)

NABAVNA VRIJEDNOST	(u kn)
1. stanje 31.12.2007. godine	495.957.967
2. povećanje u 2008. godini	15.151.675
3. rashodovano u 2008. godini	6.685.880
4. stanje 31. prosinca 2008. godine (1+2-3)	504.423.762
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
5. stanje 31.12.2007. godine	230.144.137
6. ispravak za 2008. godinu	19.683.761
7. ispravak rashodovanih sredstava	-6.685.880
8. stanje 31.12.2008. godine (5+6-7)	243.142.018
KNJIGOVODSTVENI IZNOS	
9. stanje 31. prosinca 2007. godine (1-5)	265.813.830
10. stanje 31. prosinca 2008. godine (4-8)	261.281.745

primijenjena stopa amortizacije 3% - 10%

Povećanje u 2008. godini

GRAĐEVINSKI OBJEKTI (za vlastite potrebe)	(u kn)
repcije	2.966.717
sanitarije nautičara	545.429
zgrada za smještaj osoblja	109.761
montažni objekti	135.332
montažni objekti (montažni)	128.661
ograde (betonske, montažne)	340.725
suhi vez	68.000
pješačke staze	84.654
navoz	47.815
gatovi -fiksni	933.523
gatovi - plivajući	6.235.205
lukobrani	533.392
valobran plutajući	97.178
elektroenergetska razvodna mreža	1.612.880
pročistač sanitarnih otpadnih voda	561.961
dječje igralište	725.599
trgovina, brodoservis, restorani, trafostanica	24.845
ukupno	15.151.675

5.4.2.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI (u najmu)

NABAVNA VRIJEDNOST	(u kn)
1. stanje 31.12.2007. godine	163.242.626
2. povećanje u 2008. godini	1.136.058
3. rashodovano u 2008. godini	0
4. stanje 31. prosinca 2008. godine (1+2-3)	164.378.684
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
5. stanje 31.12.2007. godine	69.459.129
6. ispravak za 2008. godinu	5.734.119
7. ispravak rashodovanih sredstava	0
8. stanje 31.12.2008. godine (5+6-7)	75.193.248
KNJIGOVODSTVENI IZNOS	
9. stanje 31. prosinca 2007. godine (1-5)	93.783.497
10. stanje 31. prosinca 2008. godine (4-8)	89.185.436

primijenjena stopa amortizacije 3% - 10%

Povećanje u 2008. godini	(u kn)
GRAĐEVINSKI OBJEKTI (u najmu)	
repcija u najmu	30.095
trgovina u najmu	360.523
zgrada za smještaj osoblja u najmu	95.500
restorani u najmu	649.939
ukupno	1.136.058

5.4.3. POSTROJENJA I OPREMA

NABAVNA VRIJEDNOST	(u kn)
1. stanje 31.12.2007. godine	27.994.335
2. povećanje u 2008. godini	10.418.228
3. rashodovano u 2008. godini	1.267.979
4. stanje 31. prosinca 2008. godine (1+2-3)	37.144.585
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
5. stanje 31.12.2007. godine	20.511.764
6. ispravak za 2008. godinu	3.074.699
7. ispravak rashodovanih sredstava	-1.209.505
8. stanje 31.12.2008. godine (5+6-7)	22.376.958
KNJIGOVODSTVENI IZNOS	
9. stanje 31. prosinca 2007. godine (1-5)	7.482.571
10. stanje 31. prosinca 2008. godine (4-8)	14.767.627

primijenjena stopa amortizacije 10% - 25%

Povećanje u 2008. godini	(u kn)
uređaji tehničke sigurnosti	832.800
termoelektrična oprema	551.014
vanbrodski i unutrašnji motori	106.412
diesel agregati i elektromotori	1.220.715
filter stanica	730.317
uredska informatička oprema	691.166
senzori, kamere, detektori i sl.	2.649.948
uredska oprema (pisači, scanneri, telefaks i dr.)	236.672
protupožarna zaštita	80.321
oprema za zaštitu okoliša	962.600
oprema gatova i lukobrana	665.966
oprema na platou	844.518
ulazna rampa	372.214
ostala oprema	473.566
ukupno	10.418.228

5.4.4. ALATI, POGONSKI INVENTAR I TRANSPORTNA IMOVINA

NABAVNA VRIJEDNOST	(u kn)
1. stanje 31.12.2007. godine	68.710.202
2. povećanje u 2008. godini	4.616.666
3. rashodovano u 2008. godini	16.232.434
4. stanje 31. prosinca 2008. godine (1+2-3)	57.094.434
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
5. stanje 31.12.2007. godine	51.283.184
6. ispravak za 2008. godinu	2.977.158
7. ispravak rashodovanih sredstava	-9.334.662
8. stanje 31.12.2008. godine (5+6-7)	44.925.680
KNJIGOVODSTVENI IZNOS	
9. stanje 31. prosinca 2007. godine (1-5)	17.427.018
10. stanje 31. prosinca 2008. godine (4-8)	12.168.753

primijenjena stopa amortizacije 7% - 33,3%

Povećanje u 2008. godini	(u kn)
putnička vozila	290.358
teretna i ostala vozila	306.801
uređaji za dizanje, premještanje i odlaganje	2.088.272
gumenjaci i radne brodice	238.400
jedrilice	479.113
ležaljke za plovila	596.160
namještaj	374.568
alati, mjerni i kontrolni instrumenti	148.314
ostalo	94.680
ukupno	4.616.666

Stanje na dan 31.12.2008. godine	(u kn)
predujmovi za materijalnu imovinu	142.449
mat. imovina u pripremi (građevinski objekti)	6.803.866
mat. imovina u pripremi (oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina)	1.305.819
ostala materijalna imovina	419.776

5.5. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2007.	31.12.2008.
udjel u kapitalu Osejava d.o.o.	1.193.602	1.193.602
ulaganja u Adriatur S.r.l.	37.059	37.059
depozit za iznajmljeni prostor Autotrans d.o.o.	7.006	0
depozit za najam stana	10.312	13.904
	1.247.978	1.244.564

Ulaganja u dugotrajnu financijsku imovinu evidentirana su prema trošku ulaganja. Postoje pravne nejasnoće u vezi s udjelom Osejava d.o.o. Makarska, te nije moguće dati realnu procjenu vrednovanja navedene imovine. Stavka udjela u kapitalu društva Osejava i dalje je iskazana u poslovnim knjigama ACI d.d. u iznosu od 1,2 milijuna kuna, kao i u dijelu obaveza po kratkoročnim kreditima prema društvu Osejava. Društvo Osejava prešlo je u ingerenciju Hrvatskog fonda za privatizaciju te je vjerojatno da će u narednom razdoblju, po dobivanju rješenja od Fonda i Trgovačkog suda, stavka imovine biti isknjižena. Pretpostavka je da je moguće da će ACI isto tako biti oslobođen tereta po kratkoročnom kreditu temeljem zastare istog.

Kratkotrajna imovina**5.6. ZALIHE**

	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
materijal	0	0
roba	0	0
predujmovi	13.663	45.641
	13.663	45.641

5.7. POTRAŽIVANJA

	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
potraživanja od kupaca	6.998.879	10.116.094
potraživanja od zaposlenih	16.815	35.795
potraživanja od države	129.547	513.605
potraživanja od izdavatelja kreditnih kartica	227.318	190.134
potraživanja za kamate na oročeni depozit	374.432	0
ostala potraživanja	200.338	259.639
	7.947.331	11.115.267
potraživanja od kupaca ukupno (bez ispravka vrijedosti)	11.821.404	14.880.130
ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	4.822.525	4.764.037

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca temeljem kriterija potraživanja starijih od 120 dana iznosi 4.764.037 kuna i odbijen je od ukupnih potraživanja od kupaca. Temeljem navedenog iznos od 10.116.094 kuna predstavlja saldo potraživanja od kupaca na dan 31.12.2008. godine.

Slijedeća tablica sadrži potraživanja od kupaca pojedinačno veća od 100 tisuća kuna.

	(u kn)
	31.12.2008.
INA d.d. Zagreb	5.158.486
RO-VA COMMERCE d.o.o.	586.820
TEHNOARTd.o.o. Zagreb	477.536
CROATIA OSIGURANJE d.d.	366.000
ŠOPAR MLADEN	352.315
NAUTICA Z & Z d.o.o. PULA	299.010
NEBODER d.o.o. Zagreb	242.360
Z.U.O. CAPITANO - Zlatko Beg	162.765
CORCIRE MENELAN d.o.o.	150.813
LUKA M. GJINGJIĆ	127.847
SUPER YACHT CH - Blagaić Vicenco	115.780
CROATIA AIRLINES ZAGREB	110.960
GRAŠO COMMERCE d.o.o.	105.453
UKUPNO	8.256.145

Navedena potraživanja su naplativa.

Tijekom 2008. godine potpisan je ugovor o poslovnoj suradnji ACI d.d. - INA d.d. Zagreb, koji pokriva razdoblje poslovanja od 2003. do 2008. godine. Temeljem navedenog ACI d.d. ima potraživanja u iznosu od 5,1 milijun kuna.

5.8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2007.	31.12.2008.
udjeli (dionice) u Zagrebačkoj banci, Privrednoj banci Zagreb i Croatia Airlines Zagreb	214.810	68.786
oročeni depoziti u bankama do jedne godine	24.173.913	27.100.373
	24.388.723	27.169.158

Kratkotrajna financijska imovina sadrži oročene depozite do jedne godine po bankama, s kamatnom stopom od 4,5% do 6,05%, i udjele (dionice) u Zagrebačkoj banci, Privrednoj banci Zagreb i Croatia Airlines u iznosu od 68.786 kuna. Udjeli (dionice) su vrednovani po tržišnim cijenama (SDA), a oročeni depoziti po nominalnom iznosu za koje Uprava smatra da odgovara fer vrijednosti.

5.9. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
novac na žiro računu	575.300	1.354.471
novac u blagajni	30.821	36.215
novac na deviznom računu	446.948	1.365.193
novac u deviznoj blagajni	87.278	93.926
	1.140.347	2.849.806

5.10. OBRA UNATI PRIHODI NEDOSPJELE NAPLATE

	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
obračunati prihodi nedospjeli na naplatu - refundacij štete CO	2.691.702	2.571.902
	2.691.702	2.571.902

Obračunati prihodi nedospjele naplate odnose se na 2.571.902 kuna očekivanih prihoda po naknadi štete Croatia osiguranja.

5.11. TEMELJNI KAPITAL

Struktura vlasništva Društva je slijedeća:

STRUKTURA VLASNIŠTVA	31.12.2007.			31.12.2008.		
	Ukupan broj dionica	Nominalni iznos (u kn)	Udio u temeljnomo kapitalu (%):	Ukupan broj dionica	Nominalni iznos (u kn)	Udio u temeljnomo kapitalu (%):
Hrvatski fond za privatizaciju - imatelj HFP te skrbnik na dionicama DAB i HZMO	87.551	315.183.600	78,83%	87.913	316.486.800	79,16%
PATTING d.o.o.	7.685	27.666.000	6,92%	7.685	27.666.000	6,92%
RH, Vlada, Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom	4.396	15.825.600	3,96%	4.396	15.825.600	3,96%
Ministarstvo financija	0	0	0,00%	491	1.767.600	0,44%
Mali dioničari	10.937	39.373.200	9,85%	10.575	38.070.000	9,52%
	110.569	398.048.400	100%	111.060	399.816.000	100%

Ukupan broj dioničara na dan 31.12.2008. godine iznosi 482, a od toga je 479 malih dioničara koji drže 9,96% udjela u temeljnom kapitalu.

Društvo je na Glavnoj skupštini dana 16. listopada 2007. godine donijelo odluku o povećanju temeljnog kapitala izdavanjem novih dionica privatnom ponudom što je realizirano dana 31. siječnja 2008. godine kada je temeljni kapital Društva povećan izdavanjem 491 nove dionice tj. za iznos od 1,8 mil. kuna (iznos kamata na dug za koncesijsku naknadu za razdoblje od 1998. do 2000. godine). Temeljni kapital nakon dokapitalizacije iznosi 399.816.000,00 kuna i podijeljen je na 111.060 redovnih dionica oznake ACI-R-A pojedinačnog nominalnog iznosa 3.600,00 kuna. Dioničar PATTING d.o.o. tužbenim zahtjevom traži poništenje odluke o dokapitalizaciji radi neravnopravnog položaja dioničara. U tijeku je sudski postupak.

5.12. PRENESENI GUBITAK

	(u kn)
stanje 31.12.2008. godine - preneseni gubitak	-52.899.504
revidirana dobit tekuće godine	11.037.609

5.13. REZERVIRANJA

Struktura ukupnih rezerviranja za sudske sporove	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
dugoročna rezerviranja za rizike i troškove	11.599.736	10.872.879
kratkoročna rezerviranja za rizike i troškove	3.703.254	2.521.763
ukupna rezerviranja za rizike i troškove	15.302.991	13.394.642

Tablica br. 1 (str. br. 28) sadrži strukturu rezervacija po sudskim sporovima za 2008. godinu.

5.14. DUGORO NE OBVEZE

	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
obveze za koncesiju - dugoročne	18.718.634	17.867.787
obveze po dugoročnim kreditima	26.424.673	16.002.744
obveze za depozite - zakupci	187.741	179.005
	45.331.049	34.049.536

OBVEZE ZA KONCESIJU – DUGOROČNE

Iznos od 17.867.787 kuna odnosi se na stalni dio koncesijske naknade evidentiran temeljem Ugovora s jedinstvenim rokovima za marine ACI sustava do 2030. godine.

OBVEZE PO KREDITIMA

Dugoročni krediti	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
Zagrebačka banka	22.290.866	13.372.393
Hrvatska banka za obnovu i razvitak II	4.133.807	2.630.351
ukupno dugoročni krediti	26.424.673	16.002.744

Iznosi predstavljaju dugoročna dospijeca kredita u koja nije uključeno tekuće dospijeca dugoročnih kredita u 2008. godini.

Uvjeti iz ugovora o dugoročnim kreditima Društva mogu se sažeti kako slijedi:

Društvo ima 2 dugoro na kredita:

a) Zagrebačka banka

- dugoročni kredit na rok od 7 godina u iznosu od 5.900 tisuća EUR koji se do reprograma otplaćivao po slijedećim uvjetima: 14 jednakih polugodišnjih rata uz kamatnu stopu šestomjesečni EURIBOR uvećan za maržu u visini od 2,5% godišnje uz grace period od 3 godine. Dana 03.01.2006. proveden je reprogram kojim je odgođena otplata glavnice do 30.06.2007. godine, izmijenjena kamatna stopa (šestomjesečni EURIBOR uvećan za maržu u visini 1,5 %) uz kvartalnu otplatu. Rok otplate kredita je 30.06.2011. godine. Kredit je osiguran jamstvom Vlade RH.

b) Hrvatska banka za obnovu i razvitak

- dugoročni kredit broj T-53/98 Hrvatske banke za obnovu i razvitak namijenjen je reprogramu glavnice kredita po Ugovoru od 7. lipnja 1998. godine. Odgođena glavnica iznosi 1.641.694 EUR. Otplata kredita je u 32 tromjesečne rate. Kamatna stopa je do 10.02.2005. godine iznosila 7% godišnje kada je promijenjena na 5% godišnje. Rok otplate je 30.09.2011. godine. Kredit je osiguran jamstvom Republike Hrvatske.

Kratkoročni krediti	(u kn)	
	31.12.2007.	31.12.2008.
tekuće dospjeće dugoročnih kredita		
Zagrebačka banka	8.916.346	8.915.487
Hrvatska banka za obnovu i razvitak II	1.503.203	1.503.058
	10.419.549	10.418.545
kratkoročni krediti	0	0
ukupno kratkoročni krediti	10.419.549	10.418.545

OTPLATNI PLAN DO 2011. GODINE	(u kn)
2009.	10.418.545
2010.	10.418.545
2011.	5.584.199
ukupno	26.421.288

5.15. KRATKORO NE OBVEZE

	31.12.2007.	(u kn) 31.12.2008.
obveze po kratkoročnom kreditu Osejava d.o.o.	1.193.601	1.193.601
obveze po dugoročnim kreditima koji dospijevaju u roku od godine dana	10.419.549	10.418.545
obveze za predujmove kupaca	64.044	273.710
obveze prema dobavljačima	5.656.019	8.068.881
obveze prema zaposlenima	2.473.917	2.751.969
obveze za poreze i doprinose	4.715.174	5.230.853
obveze po kamatama - koncesija	1.767.600	0
ostale kratkoročne obveze	1.091.981	30.729
ukupne kratkoročne obveze	27.381.885	27.968.288

Obveza po kratkoročnom kreditu, odnosno zajmu od društva Osejava nastala je 1993. godine. Po mišljenju konsultiranih pravnih stručnjaka moguć je poziv na apsolutnu zastaru obveza te je izvjesno da će obveze biti isknjižene iz poslovnih knjiga po primitku Rješenja od Hrvatskog fonda za privatizaciju pod čiju ingerenciju prelazi društvo Osejava.

5.16. ODGO ENO PLA ANJE TROŠKOVA

	31.12.2007.	(u kn) 31.12.2008.
obračunato a odgođeno plaćanje troškova osiguranja	214.300	396.714
kratkoročna rezerviranja za otpremnine	462.155	575.304
kratkoročna rezerviranja za sudske sporove *	3.703.254	2.521.763
ukupna rezerviranja za rizike i troškove	4.379.709	3.493.781

* u prilogu 1 je tablica strukture rezervacija po sudskim sporovima za 2008. godinu

Tablica br. 1: STRUKTURA REZERVACIJA PO SUDSKIM SPOROVIMA ZA 2008. godinu

R.B.	BROJ PARNICE	TUŽITELJ	komentar	UKUPNO STANJE REZERVACIJA NA DAN 31.12.2007.		Prijedlog novih rezervacija za 2008. god.					Ukinute rezervacije u 2008.			UKUPNO STANJE REZERVACIJA NA DAN 31.12.2008.	
				3	4	glavnica	5	6	7	8	9	10	11=3+6-10		
0	1														
1	P-657/00	ADRIATOUR d.o.o.	ACI firma vati	1.941.662,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.941.662,14	
2	P-1616/04	RILEX YACHTING München	potraživanje s osnovne chartera	2.147.403,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.147.403,57	
3	P260/05	Turčinov	ispлата odbiete	782.787,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	782.787,76	
4	P-2496/04	Lučka uprava Pula	izgubljena koncesija, morao se iseliti, a nije amortizirano ulaganje	100.000,00	322.717,94	322.717,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	
5	288.265.270,4 26.494.495,54 19.964.522.523, 528.1529/01	RH*	naknada za pomorsko	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	
6	P-695/05	NP Kornati	ulaznice i smeće	553.693,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553.693,88	
7	P-177/06	Jurdana Lina		956.444,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	956.444,18	
8	P-677/02	Markusović Ivo	redni spor	1.227.782,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.227.782,86	
9	P-1956/06	ICE inženjering	ispлата obavljencij posla	318.483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	318.483,00	
10	P-467/03	NP Kornati	ulaznice / smeće	236.251,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.251,35	
11	P-575/04	Štović Štjeric Alena	redni spor	194.817,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.817,78	
12	P-781/04	Mrduljaš Duško	redni spor	142.988,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.988,41	
13	P-2359/04	Titelli Ivo	otetačen - otvoren brod u Cresu	124.084,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.084,22	
14	P-709/03	MRDULJAS DUŠKO	protiv se OPOZIV-U	2.975.658,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.975.658,03	
15	P-222/08	Grad Umag	naknada za pomorsko	64.328,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.328,53	
16	P-4926/07	Schropp Robert	naknada štete - Rovinj	57.346,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.346,30	
17	P-739/00	ENEX trgovina	potraživanje za obavljene posao	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	
18	P-36/03	Zorić Zlatko	redni spor	39.751,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.751,03	
19	P-429/03	Damić Franjo Boro	naknada štete	29.937,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.937,68	
20	P-9266/00	Štambuk Zoran	29.206,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.206,23	
21	P-3/01	Bubiš Ivica	trailer štimuni	27.987,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.987,79	
22	P-1206/03	Crvelin Nenno	redni spor	23.295,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.295,07	
23		Lukić Miroslav	naknada štete	50.510,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.510,14	
24	P-609/05	Cratex trade d.o.o.	naknada štete	5.000,00	3.209,58	3.209,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.209,58	
25	P-516/07	Zlatko Herak	naknada štete	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.000,00	
26		Mandekić Damir	redni spor	53.361,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.361,36	
27	P-378/05	Generall - plovilo Mon Plasair	šteta Rovinj-donos sa kta šteta	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	
28	P-4833/07	Plovilo Johnny two-Azimut II	šteta Vodice-donos sa kta šteta	2.319.209,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.319.209,33	
		Ukupno:		15.302.990,61	325.927,52	325.927,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.234.276,30	
														13.394.641,84	

5.17. ODGO ENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2007.	31.12.2008.
		(u kn)
obračunati prihodi budućeg razdoblja - razgraničenje prihoda		
stalnog veza	31.009.457	34.828.229
	31.009.457	34.828.229

Porast prihoda budućeg razdoblja sukladan je porastu prihoda od stalnog veza.

RA UN DOBITI I GUBITKA**5.18. POSLOVNI PRIHODI**

	(u kn)	
	2007.	2008.
prihodi od usluge stalnog veza	66.380.300	75.939.066
prihodi od usluge mjesečnog veza	6.356.398	6.483.050
prihodi od usluge dnevnog veza	44.375.522	45.007.845
prihodi od ostalih usluga nautičarima	11.730.178	16.814.298
prihodi od vlastitog chartera	1.518.295	0
prihodi od chartera u najmu - AYC	542.263	0
prihod Flote JOD 35	0	234.367
prihodi od Brodoremonta	1.278.902	1.155.697
prihodi od najamnina	10.217.704	11.498.968
prihodi od naknade šteta	687.895	885.272
prihodi iz prošlih godina	2.002.755	1.800.392
prihodi od ukidanja rezerviranja po sudskim sporovima	994.013	219.567
prihodi od prodaje otpisanih i rashodovanih sredstava i dugotrajne imovine	317.773	2.510.766
ostali prihodi	6.619	626.096
ukupni poslovni prihodi	146.408.618	163.175.384

5.19. MATERIJALNI TROŠKOVI

	(u kn)	
	2007.	2008.
troškovi materijala	10.543.220	11.849.536
troškovi prodane robe	0	0
troškovi usluga	24.817.700	29.286.323
	35.360.920	41.135.859

Naknada za reviziju, u sklopu troškova usluga, iznosi 174.000 kuna.

5.20. TROŠKOVI OSOBLJA

	2007.	(u kn) 2008.
neto plaće i nadnice	25.207.961	28.552.432
troškovi poreza i doprinosa iz plaća	10.939.994	12.801.634
doprinosi na plaće	6.253.597	7.340.184
	42.401.552	48.694.250

Prosječan broj zaposlenih radnika za 2008. godinu iznosi 373, a po satima rada 383. Prosječna plaća na bazi sati rada za 2008. godinu iznosi 6.089 kuna.

Bruto plaća za člana Uprave u 2008. godini iznosi 1.118.972 kune.

5.21. AMORTIZACIJA

	2007.	(u kn) 2008.
amortizacija nematerijalne imovine	312.764	1.274.440
amortizacija materijalne imovine	30.176.518	31.480.129
ukupna amortizacija	30.489.283	32.754.569

Usklađenjem roka koncesija marina ACI sustava do 31.12.2030. godine (izuzev ACI marine Piškera) utvrđene su amortizacijske stope koje vrijednost imovine amortiziraju do 2030. godine. Prosječna stopa amortizacije nematerijalne i materijalne imovine za 2008. godinu iznosi 4,16%.

U prilogu je tablica izračuna neto knjigovodstvene vrijednosti građevinskih objekata na dan završetka ugovora o koncesiji iz koje je vidljivo da je neto knjigovodstvena vrijednost imovine na dan isteka koncesije u potpunosti amortizirana, izuzev u ACI marini Piškera kojoj je koncesijski rok istekao. Kako se marina gospodarski koristi i u tom smislu plaća koncesijska obveza obračunava se i amortizacija, a u tijeku su aktivnosti u smislu produžetka ugovora o koncesiji.

IZRAČUN NETO KNJIGOVODSTVENE VRJEDNOSTI GRAĐEVINSKIH OBJEKATA NA DAN ZAVRŠETKA UGOVORA O KONCESIJI

(u kn)

R.B.	MARINA	NABAVNA VRJEDNOST 31.12.07.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA DO 31.12.07.	NETO- KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST 31.12.07.	AMORTIZACIJA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA U 2008.	DATUM PO ETIKA UGOVORA O KONCESIJI	DATUM ZAVRŠETKA UGOVORA O KONCESIJI	NETO KNJIG. VRJEDNOST NA DAN ISTEKA KONCESIJE	GODINA POTPUNOG OTTPISA KNJIG. VRJEDNOSTI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	UMAG	54.025.031	21.528.435	32.496.596	2.119.212	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2023
2	ROVINJ	30.092.561	10.139.407	19.953.153	1.403.536	10.11.1999.	31.12.2030.	0	2022
3	PULA	18.226.119	11.181.338	7.044.781	708.243	05.02.1999.	31.12.2030.	0	2017
4	POMER	16.679.132	8.703.902	7.975.230	596.580	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2021
5	OPATIJA	76.685.735	27.249.572	49.436.163	2.951.449	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2024
6	CRES	111.880.606	46.211.778	65.668.828	4.137.523	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2023
7	SUP.DRAGA	11.088.211	7.586.405	3.501.807	408.956	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2016
8	RAB	9.666.738	4.110.660	5.556.078	425.727	06.07.1999.	31.12.2030.	0	2020
9	ŠIMUNI	3.747.983	894.619	2.853.364	152.464	27.07.1998.	31.12.2030.	0	2026
10	ŽUT	11.413.438	5.068.685	6.344.753	442.414	23.04.1999.	31.12.2030.	0	2022
11	PIŠKERA	9.374.019	4.612.445	4.761.574	405.014	23.04.1999.	29.12.2003.	4.356.560	
12	JEZERA	23.391.071	8.733.132	14.657.940	923.993	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2023
13	VODICE	30.714.381	14.780.494	15.933.888	1.138.791	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2021
14	SKRADIN	13.814.650	5.129.954	8.684.696	666.855	23.04.1999.	31.12.2030.	0	2020
15	TROGIR	23.359.279	16.378.908	6.980.371	723.805	26.04.1999.	31.12.2030.	0	2017
16	SPLIT	49.032.106	26.130.116	22.901.990	1.794.586	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2020
17	MILNA	16.681.212	9.442.714	7.238.498	626.635	16.06.1999.	31.12.2030.	0	2019
18	VRBOSKA	9.128.970	4.776.475	4.352.495	334.639	26.04.1999.	31.12.2030.	0	2020
19	PALMIŽANA	15.605.821	6.243.819	9.362.002	631.113	16.06.1999.	31.12.2030.	0	2022
20	KORCULA	49.903.208	17.751.470	32.151.738	1.898.963	01.01.1999.	31.12.2030.	0	2024
21	DUBROVNIK	71.324.862	41.778.078	29.546.784	2.727.523	10.11.1998.	31.12.2030.	0	2018
	TOTAL	655.835.132	298.432.405	357.402.728	25.218.023			4.356.560	

5.22. OSTALI TROŠKOVI

	(u kn)	
	2007.	2008.
ostali troškovi	8.187.729	9.363.894
troškovi osiguranja	3.726.111	3.124.147
pomorsko dobro – koncesija	4.381.994	3.992.740
	16.295.835	16.480.780

Ostali troškovi uključuju naknade troškova, darove i potpore zaposlenima u iznosu od 3,5 milijuna kuna, bankovne usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 1,4 milijuna kuna, doprinose članarine i slična davanja u iznosu od 1,2 milijuna kuna, troškove reprezentacije u iznosu od 1 milijun kuna, dnevnice za putovanja i putne troškove u iznosu od 684 tisuće kuna, nadoknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 518 tisuća kuna, sudske troškove i pristojbe u iznosu od 412 tisuća kuna, troškove školovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu od 348 tisuća kuna, poreze koji ne ovise o dobitku i pristojbe u iznosu od 127 tisuća kuna te ostale troškove.

5.23. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	(u kn)	
	2007.	2008.
vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	2.227.487	2.412.978
	2.227.487	2.412.978

Vrijednosno je usklađeno potraživanje od kupaca starije od 120 dana, što je ustaljena politika Društva.

5.24. REZERVIRANJA

	31.12.2007.	31.12.2008.
		(u kn)
kratkoročna rezerviranja za otpremnine	216.568	575.304
kratkoročna rezerviranja za sudske sporove - glavica	1.118.817	325.928
kratkoročna rezerviranja za rizike i troškove - kamate	220.782	0
ukupna rezerviranja za rizike i troškove	1.556.166	901.232

Kratkoročna rezerviranja za otpremnine odnose se na otpremninu zbog poslovno uvjetovanog otkaza ugovora o radu.

5.25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2007.	2008.
		(u kn)
troškovi naknada šteta	716.557	1.050.497
neamortizirana vrijednost rashodovane, uništene ili otuđene imovine	618.354	2.606.279
naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	3.728.142	512.701
ostali poslovni rashodi	418.573	1.019.804
	5.481.626	5.189.281

U prethodnim razdobljima nisu bile primjenjivane adekvatne amortizacijske stope te dio imovine namijenjene prodaji, odnosno dio charter brodica nije bio u cijelosti amortiziran. Njihovom prodajom Društvo bi bilo ostvarilo gubitak od 2,4 milijuna kuna. Drugi dio brodica koji je bio nabavljen putem operativnog leasinga u cijelosti je bio amortiziran. Njihovom prodajom ostvarena je dobit u gotovo identičnom iznosu. Rezultat ove prodaje imovine je minimalan gubitak u iznosu od 32 tisuće kuna.

Ostali poslovni rashodi odnose se na skrbništvo, darovanje do 2% ukupnog prihoda i dr.

5.26. FINANCIJSKI PRIHODI

	(u kn)	
	2007.	2008.
kamate	1.359.506	796.614
pozitivne tečajne razlike	655.553	509.991
nerealizirani dobiti financijske imovine	80.663	0
	2.095.721	1.306.605

5.27. FINANCIJSKI RASHODI

	(u kn)	
	2007.	2008.
kamate	2.485.952	2.083.768
negativne tečajne razlike	559.592	517.323
nerealizirani gubici financijske imovine	0	146.024
	3.045.544	2.747.115

5.28. POREZ NA DOBIT

Odnos između poreza na dobitak i računovodstvenog gubitka može se prikazati kako slijedi:

	(u kn)	
	2007.	2008.
dobitak tekuće godine (bruto)	11.645.925	14.165.926
smnjenje dobiti/povećanje gubitka	-152.239	-208.056
porezno nepriznati rashodi	1.368.993	1.683.715
porezni dobitak tekuće godine	12.862.679	15.641.585
preneseni porezni gubitak	-4.550.783	0
porezni dobitak za prijenos	8.311.896	15.641.585
porez na dobit (20%)	1.662.379	3.128.317
dobitak tekuće godine (neto)	9.983.546	11.037.609

Društvo je obveznik plaćanja poreza na dobitak. Porezna osnovica za obračun poreza na dobit za 2008. godinu iznosi 15.641.585 kuna temeljem koje je obračunato 20% ili 3.128.317 kuna poreza na dobitak.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku izrađen je prema zahtjevu MRS-a br. 7. Izvještaj je izrađen direktnom metodom i precizno prikazuje strukturu kretanja novca i to temeljem poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti. Društvo je za 2008. godinu ostvarilo neto povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti u iznosu od 43,2 milijuna kuna i smanjenje neto novčanog tijeka u segmentu investicijskih aktivnosti u iznosu od 28,2 milijuna kuna te financijskih aktivnosti u iznosu od 10,4 milijuna kuna. Društvo stvara novac u poslovnoj sferi, a troši ga u investicijskoj sferi i otplatama kredita.

Novčana sredstva na početku razdoblja iznosila su 25.314.260 kuna, a na kraju razdoblja 29.950.178 kuna, iz čega proizlazi da je došlo do neto povećanja novca i novčanih ekvivalenata od 4.635.918 kuna.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Ukupan kapital Društva iznosi 357.954.106 kuna dakle upisani kapital smanjen je za 41.861.894 kune. Na promjenu kapitala utječe:

- povećanje temeljnog kapitala Društva za 1.767.600 kuna u siječnju 2008. godine tako da temeljni kapital na dan 31.12.2008. godine iznosi 399.816.000 kuna
- akumulirani gubitak prethodnog razdoblja u iznosu od 52.899.503 kune i
- ostvarena dobit u 2008. godini u iznosu od 11.037.609 kuna .

ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30.04.2009.

Direktor

Anto Viočić