



GODIŠNJE IZVJEŠĆE
za poslovnu godinu koja završava
31.prosinca 2024.



Sadržaj

Stranica

1. PRIKAZ TEMELJNIH POKAZATELJA POSLOVANJA DRUŠTVA	5-7
2. IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA DRUŠTVA	
LUKA DUBROVNIK D.D.	8-31
3. IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU	
(BILANCA)	33-34
RAČUN DOBITI I GUBITKA	35-36
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	37-37
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA	38-38
REFERENTNU STRANICU POTPISANU	
OD STRANE OVLAŠTENIH OSOBA	39-39
ODLUKU O PRIJEDLOGU RASPODJELE	
DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA	40-40
ODLUKU O UTVRĐIVANJU	
GODIŠNJEG FINACIJSKOG IZVJEŠTAJA	41-41
4. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	42-69
5. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	
DIONIČARIMA LUKA DUBROVNIK D.D.	70-111

Naša misija

Želimo biti standard, mjerilo kvalitete i profesionalnosti.

Želimo biti dostupni svim korisnicima, poželjan poslodavac našim zaposlenicima i poslovati kao društveno odgovorno poduzeće.



Slika: <https://www.portdubrovnik.hr/>

Uvodne napomene

Odredbama članka 21. Zakona o računovodstvu (N.N. 78/15.- 85/24 i 145/24.) određena je obveza izrade godišnjeg izvještaja, odnosno, izvještaja posloводства koji moraju sastaviti svi srednji i veliki poduzetnici.

Izvještaj posloводства, kao dio Godišnjeg izvještaja, u bitnim dijelovima odgovara propisanom sadržaju Godišnjeg izvještaja o stanju društva propisanog člankom 250. a ZTD-a, a primjenjuje se za dionička društva i društva s ograničenom odgovornošću.

U skladu s odredbama članaka 21., 24., 27. i 28. Zakona o računovodstvu, kao i članaka 250.a, 250.b i 431.b Zakona o trgovačkim društvima, „LUKA DUBROVNIK“ d.d. Dubrovnik, kao srednji poduzetnik (prema podacima na zadnji dan 2024. godine), obveznik je izrade GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA za 2024. godinu, a koje se sastoji od financijskog izvještaja (bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijska izvještaje, revizorskog izvještaja i izvještaj posloводства).

1

Prikaz temeljnih pokazatelja poslovanja Društva

PRIKAZ TEMELJNIH POKAZATELJA POSLOVANJA DRUŠTVA

Dobro upravljanje podrazumijeva da su u poslovanju zadovoljena dva kriterija, kriterij sigurnosti (likvidnost, financijska stabilnost i zaduženost) i kriterij uspješnosti (tj. Efikasnosti (profitabilnost tj. rentabilnost). Tako se pokazatelji likvidnosti i zaduženosti mogu smatrati pokazateljima koji opisuju financijski položaj poduzeća, a pokazatelji ekonomičnosti, zapravo su pokazatelji uspješnosti poslovanja.

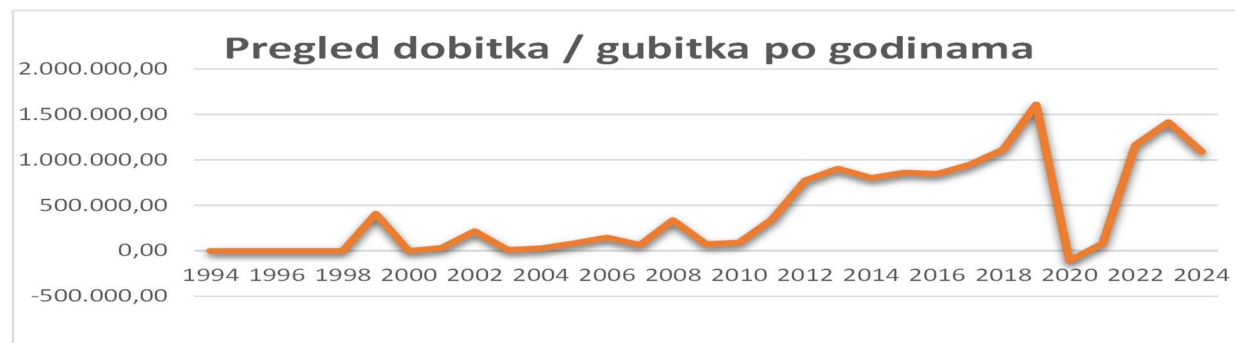
1. Pokazatelji likvidnosti (liquidity ratios) – mjere sposobnosti poduzeća da podmiri svoje kratkoročne obveze
2. Pokazatelji zaduženosti (leverage ratios) – mjere koliko se poduzeće financira iz tuđih izvora sredstava
3. Pokazatelji aktivnosti (activity ratios) – mjere kako efikasno poduzeće upotrebljava svoje resurse
4. Pokazatelji ekonomičnosti – mjere odnos prihoda i rashoda, tj. pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda

Pokazatelji	2023	2024
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent trenutne likvidnosti	16,47	17,43
Koeficijent ubrzane likvidnosti	17,87	18,88
Koeficijent tekuće likvidnosti	17,87	18,88
Koeficijent financijske stabilnosti	0,14	0,23
Pokazatelji zaduženosti		
Koeficijent zaduženosti	0,07	0,06
Koeficijent vlastitog financiranja	0,89	0,92
Koeficijent financiranja	0,15	0,23
Pokazatelji aktivnosti		
Koeficijent obrta ukupne imovine	0,80	0,83
Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	0,92	1,05
Koeficijent obrta potraživanja	10,43	12,10
Pokazatelji ekonomičnosti		
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,42	1,27
Ekonomičnost poslovanja	1,36	1,24
Ekonomičnost financiranja	32,57	26,94

LUKA DUBROVNIK d.d.

U nastavku kronološki pregled ostvarenog financijskog rezultata Društva u razdoblju od 1994. do 2024. godine:

Godina	Ukupan prihod	Ukupan rashod	Dobitak / gubitak	Porez	Dobitak nakon poreza	Gubitak nakon poreza
1994	483.267,81	620.069,62	0,00	0,00	0,00	136.801,81
1995	413.048,31	623.731,83	0,00	0,00	0,00	210.683,51
1996	606.080,00	858.328,11	0,00	0,00	0,00	252.248,11
1997	828.745,24	930.436,94	0,00	0,00	0,00	101.691,69
1998	657.990,22	1.014.746,13	0,00	0,00	0,00	356.755,91
1999	1.258.834,15	850.193,53	408.640,61	0,00	408.640,61	0,00
2000	1.102.924,31	1.124.523,54	0,00	0,00	0,00	21.599,23
2001	1.005.663,52	972.385,62	33.277,90	0,00	33.277,90	0,00
2002	1.081.660,68	866.928,78	214.731,90	0,00	214.731,90	0,00
2003	1.264.601,66	1.253.557,39	11.044,27	7.649,61	3.394,66	0,00
2004	1.285.033,90	1.257.340,53	27.693,37	6.061,37	21.632,00	0,00
2005	1.609.353,23	1.525.895,19	83.458,04	26.710,99	56.747,06	0,00
2006	1.911.604,36	1.765.310,21	146.294,15	33.268,21	113.025,95	0,00
2007	2.213.318,78	2.147.863,95	65.454,83	59.712,87	5.741,97	0,00
2008	2.471.525,73	2.133.116,43	338.409,30	66.929,46	271.479,84	0,00
2009	2.321.151,27	2.247.791,03	73.360,24	14.140,69	59.219,55	0,00
2010	2.540.581,25	2.449.697,66	90.883,59	19.248,12	71.635,47	0,00
2011	2.718.269,88	2.372.537,27	345.732,61	70.629,14	275.103,47	0,00
2012	3.135.257,89	2.362.390,37	772.867,52	4.189,10	768.678,42	0,00
2013	3.503.149,60	2.599.074,65	904.074,96	184.332,29	719.742,67	0,00
2014	3.323.293,42	2.522.611,51	800.681,91	162.505,32	638.176,59	0,00
2015	3.592.048,28	2.731.272,20	860.776,08	175.995,10	684.780,98	0,00
2016	3.592.655,86	2.745.459,41	847.196,46	171.570,17	675.626,28	0,00
2017	3.815.991,47	2.866.379,29	949.612,18	172.538,45	777.073,73	0,00
2018	4.198.102,27	3.082.557,42	1.115.544,85	201.760,95	913.783,90	0,00
2019	5.106.079,93	3.495.410,80	1.610.669,13	290.734,10	1.319.935,03	0,00
2020	2.216.446,74	2.326.426,93	-109.980,19	0,00	0,00	-109.980,19
2021	2.761.324,51	2.681.927,78	79.396,73	0,00	79.851,02	0,00
2022	4.101.106,32	2.939.415,82	1.161.690,50	201.313,63	960.376,87	0,00
2023	4.820.556,33	3.405.200,91	1.415.355,42	256.008,55	1.159.346,87	0,00
2024	5.166.411,24	4.076.646,43	1.089.764,81	197.995,64	891.769,17	0,00



2

Izvještaj posloводства za 2024. godinu

Uprava



ŽELJKO RAGUŽ, predsjednik Uprave



BOŽIDAR MEMED, član Uprave

„U fokusu efikasnost, inovativnost i težnja prema izvrsnosti“

Kratki osvrt predsjednika Uprave

Prikazom temeljnih pokazatelja poslovanja društva, mogu reći da Luka Dubrovnik osim što je efikasna i likvidna, svoje obveze financira 92% iz vlastitih sredstava, što nam omogućuje zavidni financijski položaj. Prošlu godinu, unatoč utjecaju globalne inflacije, te i dalje prisutnim sukobom u Ukrajini i nestabilnosti na Bliskom istoku, glavna turistička sezona ostvarila je iznimno dobre turističke rezultate.

Utjecaj Luke Dubrovnik na lokalnu zajednicu ne može se dovoljno naglasiti. Tvrtka je važan partner u razvoju lokalne infrastrukture, često sudjeluje u projektima koji unapređuju kvalitetu života u zajednici. Kroz suradnju s lokalnim vlastima i udrugama, kontinuirano radimo na poboljšanju uvjeta rada i života u regiji.

U današnje vrijeme, kada pitanje ekološke održivosti postaje sve važnije, Luka Dubrovnik prepoznaje svoju odgovornost prema okolišu i aktivno radi na smanjenju negativnog utjecaja svojih operacija.

Jedan od ključnih projekata je modernizacija lučke opreme i infrastrukture kako bi se smanjila potrošnja energije i povećala učinkovitost.

Kao i svaka velika luka, Luka Dubrovnik suočava se s brojnim izazovima. Globalizacija, promjene u trgovinskim tokovima i ekološki zahtjevi samo su neki od faktora koji oblikuju budućnost Luke. Međutim, Luka Dubrovnik pokazuje iznimnu sposobnost prilagodbe i inovacije, što je čini spremnom za buduće izazove.

Kad govorim o planovima za budućnost, svakako planiramo ulaganja u modernizaciju i povećanje razine digitalne zrelosti zaposlenika kako bi dali odgovor na rastuće zahtjeve tržišta i poboljšanje same organiziranosti i učinkovitosti poslovanja.

Luka Dubrovnik nije samo Luka, već simbol dugotrajne tradicije, inovacije i povezanosti. Kao srce Jadrana, ova luka igra ključnu ulogu u povezivanju Hrvatske s ostatkom svijeta, potičući gospodarski rast i razvoj regije. Sa svojom posvećenošću održivom razvoju i napretku, Luka Dubrovnik ostaje ključni stup lokalne zajednice i ekonomski motor koji će i dalje oblikovati budućnost Dubrovnika i Hrvatske.

Željko Raguž
predsjednik Uprave

Značajni poslovni događaji u 2024. godini

✓ Siječanj 2024

Krenuli radovi na adaptaciji prizemlja stambene građevine i pomoćne građevine Radničkog doma u Gružu. Ugovorna cijena radova iznosi 620.176,38 EUR bruto, sa rokom završetka izvođenja radova od 12 mjeseci (siječanj 2025).

✓ Lipanj 2024 - Zlatna bilanca



Slika: Ranko Šuvar / Tomislav Krišto / Cropix

Priznanje „Zlatna bilanca“ je nagrada koja se dodjeljuje na temelju preciznih ekonomskih i financijskih pokazatelja iz predanih godišnjih financijskih izvještaja, koje prikuplja i obrađuje Financijska agencija u ime Ministarstva financija RH. Luka Dubrovnik d.d. dobitnik je dvije nagrade Zlatna bilanca u kategorijama: najuspješniji poduzetnik u djelatnosti prijevoza i skladištenja, te za najuspješniji dugovječni poduzetnik za 2023. godinu. Svečana dodjela nagrada organizirana je u Smaragdnoj dvorani zagrebačkog hotela Esplanada uz direktan prijenos na HRT-u.

Odlukom redovite godišnje skupštine Društva održane 14.06.2024. godine donesena je odluka o isplati dividende u visini od 35,00 eur neto po dionici, što ukupno iznosi 472.710,00 eur neto. Dividenda je isplaćena dana 27.06.2024. godine.

- ✓ Rujan 2024
Temeljem podataka o iznosu prosječne bruto/neto plaće Državnog zavoda za statistiku u RH, Uprava Društva je donijela Odluku o povećanju osnovne bruto plaće u iznosu 500,00 EUR po djelatniku.
- ✓ Studeni 2024
Završena je implementacija procesa poslovnih aplikacija „Horizont“, koja služi kao digitalna arhiva, u svrhu smanjenja otpada i troškova, te poboljšanja poslovanja kroz digitalnu komunikaciju odjela sa drugim odjelom.
- ✓ Prosinac 2024
Istekom Ugovora o oročenom depozitu dana 23.12.2024. godine potpisali smo novi Ugovor o oročenom depozitu sa rokom dospjeća od 12 mjeseci, na iznos 3.500.000,00 EUR sa fiksnom kamatnom stopom od 2,35% godišnje. Temeljem svih dostavljenih ponuda, Erste & Steirische banka je najprihvatljiviji ponuditelj.

Financijski pokazatelji poslovanja

REZULTAT POSLOVANJA

Slijedeći tabelarni pregled predstavlja prikaz prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, odnosno skraćeni Račun dobitka i gubitka „LUKA DUBROVNIK“ d.d. Dubrovnik za 2024. i 2023. godinu s kratkim bilješkama.

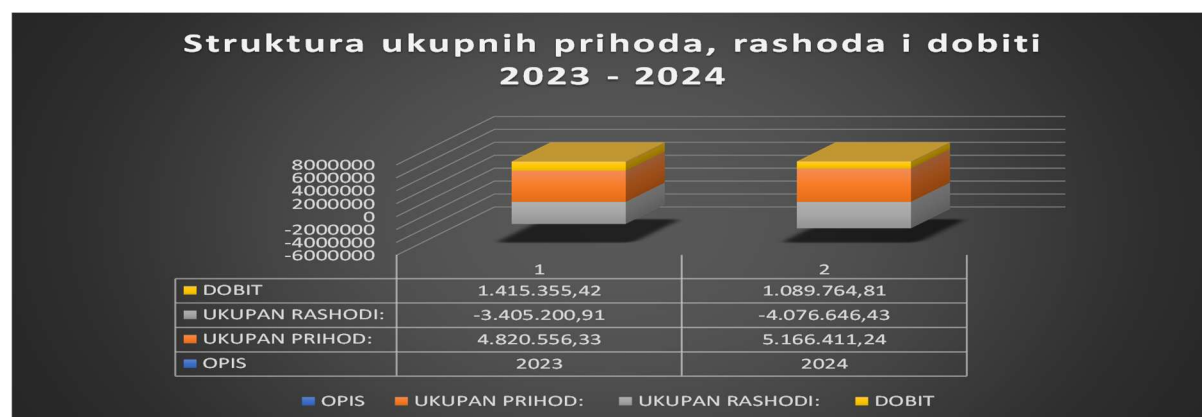
Račun dobitka i gubitka za 2024. godinu

OPIS	2023	2024	Indeks 24/23
Poslovni prihodi	4.609.826,69	5.038.775,45	9,31%
Financijski prihodi	210.729,64	127.635,79	-39,43%
UKUPAN PRIHOD:	4.820.556,33	5.166.411,24	7,17%
Poslovni rashodi	-3.398.730,80	-4.071.908,93	19,81%
Financijski rashodi	-6.470,11	-4.737,50	-26,78%
UKUPAN RASHODI:	-3.405.200,91	-4.076.646,43	19,72%
DOBIT	1.415.355,42	1.089.764,81	-23,00%
porez na dobit 18%	256.008,55	197.995,64	-22,66%
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	1.159.346,87	891.769,17	-23,08%
GUBITAK	0,00%	0,00%	

U 2024. godini Društvo je ostvarilo ukupan prihod od 5.166.411,24 eur što je za 7,17% više nego 2023. godine. Istovremeno, ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od -4.076.646,43 eur što je za 19,72% više nego 2023. godine.

Rezultat poslovanja u 2024. godini je dobitak prije oporezivanja od 1.089.764,81 eur, dok je prethodne godine ostvaren dobitak od 1.415.355,42 eur.

Porez na dobit po stopi od 18% iznosi 197.995,64 eur, a dobitak nakon oporezivanja iznosi 891.769,17 eur, što je za 23,08% manje nego 2023. godine.



3.1. Ukupni prihodi

„Luka Dubrovnik“ d.d. Dubrovnik je u 2024. godini ostvarila UKUPAN PRIHOD od 5.166.411,24 eur, što je povećanje za 7,17% prihoda naspram 2023. godine.

Najveće prihodovne stavke su:

- prihodi od skladištarine (ukupno)
- prihodi od odvoza otpada (ukupno)
- prihodi od prodaje el. energije (ukupno)
- prihodi od parkinga (ukupno)
- prihodi od priveza/odveza brodova (ukupno)

U idućem pregledu predloženi su podaci o ukupnim prihodima LUKE DUBROVNIK d.d. u 2024. i u 2023. godini s kratkim bilješkama.

OPIS	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od prodaje usluga	3.449.970,15	3.759.703,40	72,77%	8,98%
Prihodi od zakupa i najмова	985.245,94	981.634,20	19,00%	-0,37%
Ostali posl prihodi	174.610,60	297.437,85	5,76%	70,34%
Prihodi od kamata	203.992,91	119.554,87	2,31%	-41,39%
Prihodi od tečajnih razlika i ostali prihodi	85,73	75,67	0,00%	-11,73%
Ostali financijski prihodi	6.651,00	8.005,25	0,15%	20,36%
Ukupno	4.820.556,33	5.166.411,24	100,00%	7,17%

U strukturi ukupnih prihoda „Luke Dubrovnik“ d.d. Dubrovnik, koji za 2024. godinu iznose 5.166.411,24 eur, na prihode od usluga otpada 72,77%, na prihode od zakupa 19,00%, tzv. „ostali prihodi“ čine 5,76% UP, prihodi od kamata čine udio 2,31%, dok ostali financijski prihodi čine 0,15% UP.

Prihodi od prodaje usluga iznose 3.759.703,40 eur, povećani su za 8,98%, a obuhvaćaju: prihode o prodaje proizvoda, parkiranja, komunalne naknade, manipulacije, koncesije od ŽLU, prihode od priveza/odveza, prihode od odvoza otpada, najma osnovnih sredstava, prodaje električne energije, prodaje vode, vode za domaće brodove, priveza/odveza domaćih brodova, prihode od prekrcanja prtljage, priveza od Q-veza, čišćenja ureda, smještaja radnika, „vlastite potrošnje“ i tzv. ostale poslovne prihode.

Prihodi od zakupa čine skladišnine koje u 2024 g iznose 981.634,20 eur i smanjene su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 0,37% (područje ŽLU).

Ostali poslovni prihodi iznose 297.437,85 eur, povećani su za 70,34%, a obuhvaćaju prihode od kamata, prihode od financijskih dobitaka-tečajnih razlika, od otpisa, od ukidanja rezerviranja, naknadno utvrđene prihode, prihode od državnih potpora, prihode od izvansudskih nagodbi itd.

Prihodi od kamata iznose 119.554,87 eur i smanjeni su za 41,39% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, zbog prošlogodišnje naplate kamata od Solske baze. Ove godine navedeni prihod se odnosi na kamate po deviznom oročenju.

Prihodi od tečajnih razlika iznose 75,67 eur i smanjeni su za 11,73% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ostali financijski prihodi iznose 8.005,25 eur i povećani su za 20,36% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Poslovni prihodi

OPIS	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od prodaje	4.435.216,09	4.741.337,60	94,10%	6,90%
Ostali poslovni prihodi	174.610,60	297.437,85	5,90%	70,34%
Ukupno	4.609.826,69	5.038.775,45	100,00%	9,31%

Poslovni prihodi ostvareni u 2024. godini iznose 5.038.775,45 eur i povećani su za 9,31% naspram onih iz 2023. godine. Prihodi od prodaje povećani su za 6,90%, a „ostali poslovni prihodi“ su povećani za 70,34%.

Financijski prihodi

OPIS AOP 156	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od kamata	203.992,91	119.554,87	93,67%	-41,39%
Prihodi od tečajnih razlika i ostali prihodi	85,73	75,67	0,06%	-11,73%
Ostali financijski prihodi	6.651,00	8.005,25	6,27%	20,36%
Ukupno	210.729,64	127.635,79	100,00%	-39,43%

Ukupni financijski prihodi u 2024. godini iznose 127.635,79 eur i smanjeni su za 39,43% od onih u 2023. godini, zbog prošlogodišnje naplate kamata iz ovršne presude u predmetu Solska baza.

3.2. Ukupni rashodi

U idućem pregledu predloženi su podaci o **ukupnim rashodima LUKA DUBROVNIK d.d. u 2024. i 2023. godini** s kratkim bilješkama.

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Materijalni troškovi	282.906,63	320.143,76	7,85%	13,16%
Ostali vanjski troškovi	817.630,78	996.796,16	24,45%	21,91%
Troškovi osoblja	1.523.386,55	1.824.108,16	44,75%	19,74%
Trošak amortizacije	128.276,21	171.371,88	4,20%	33,60%
Ostali troškovi	516.663,23	586.839,57	14,40%	13,58%
Vrij. uskl. kratkotrajne imovine	1.034,55	4.670,65	0,11%	351,47%
Rezerviranja	96.715,27	131.347,23	3,22%	35,81%
Ostali poslovni rashodi	32.117,58	36.631,52	0,90%	14,05%
Zatezne kamate	6.352,73	934,64	0,02%	-85,29%
Tečajne razlike iz odnosa s nepove	117,38	0,00	0,00%	-100,00%
Redovne kamate iz lizing poslova	0,00	3.802,86	80,27%	#DIV/0!
Ukupno	3.405.200,91	4.076.646,43	100,00%	19,72%

Materijalni troškovi za 2024. g iznose 320.143,76 eur (sirovine i materijal, električna energija, gorivo...), povećani su za 13,16% i čine 7,85% ukupnih rashoda.

Ostali vanjski troškovi iznose 996.796,16 eur (telefonski i poštanski troškovi, registracija vozila, intelektualne usluge, komunalne usluge, trošak reprezentacije, sponzorstvo i promidžba, razne vrste prijevoza itd ...), povećani su za 21,91% naspram onih iz 2023. godine i čine 24,45% ukupnih rashoda.

U strukturi ukupnih rashoda u 2024. godini najveći udio imaju rashodi troškova osoblja sa 1.824.108,16 eur, čine 44,75% UR, a povećani su za 19,74%.

Troškovi amortizacije iznose 171.371,88 eur i povećani su za 33,60%, a čine 4,20% ukupnih rashoda.

Ostali troškovi iznose 586.839,57 eur (naknade radnicima, naknade članovima Nadzornog odbora, premije osiguranja, bankovne usluge, članarine, porezi i pristojbe, tr prava korištenja...), za 13,58% su viši nego prethodne godine, a čine 14,40% ukupnih rashoda.

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine iznosi 4.670,65 eur i odnosi se na pokrenute ovrhe za nenaplaćena potraživanja od kupaca.

Rezerviranja iznose 131.347,23 eur i za 35,81% su veća nego prethodne godine, a odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Ostali poslovni rashodi iznose 36.631,52 eur (otpis vrijednosno neusklađenih potraživanja, ostali nematerijalni troškovi poslovanja, kazne i penali, naknadni popusti, darovanja i ostalo), povećani su za 14,05%, a čine 0,90% ukupnih rashoda.

Financijski rashodi iz zateznih kamata i tečajnih razlika, te ostalih financijskih naknada iznose 934,64 eur i smanjeni su za -85,29% naspram prošlogodišnjih.

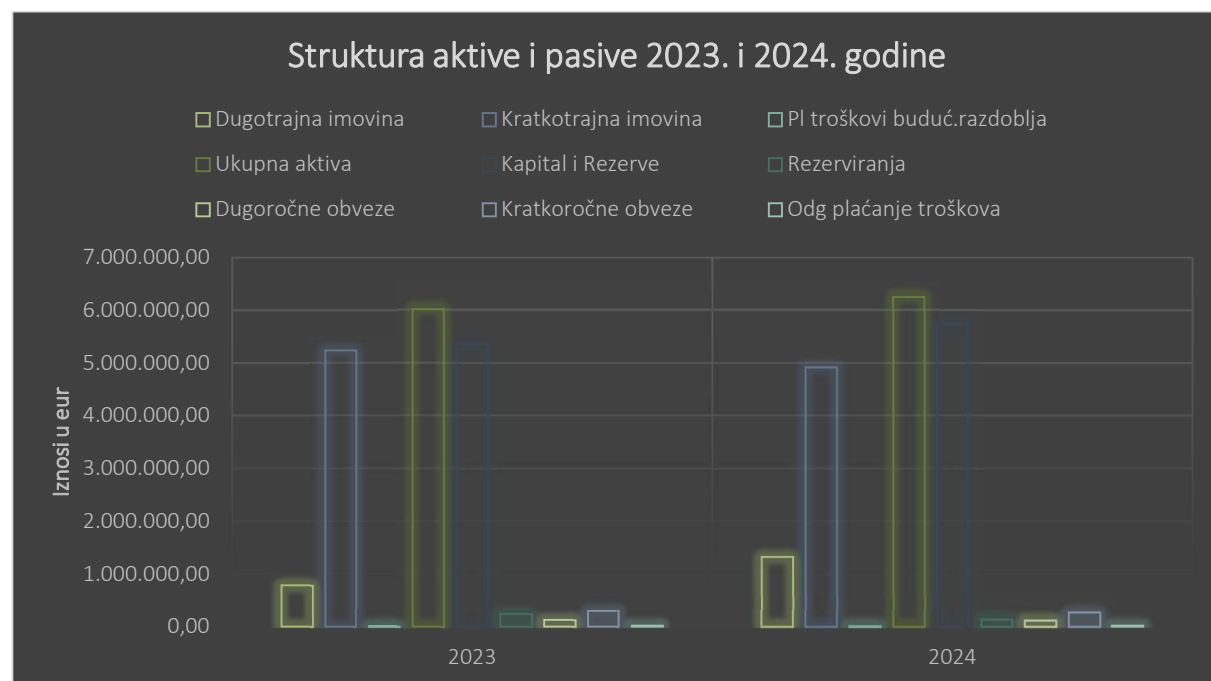
Redovne kamate iznose 3.802,86 eur i odnose se na kamatu iz leasing poslovanja.

Imovina i obveze

Bilanca društva na 31.12.2024.

U idućem pregledu predložen je skraćeni **Izveštaj o financijskom položaju - bilanca „LUKA DUBROVNIK“ d.d. na dan 31.12.2024.** godine kao i na isti dan 2023. godine s kratkim bilješkama.

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Dugotrajna imovina	778.960,21	1.329.068,90	21,26%	70,62%
Kratkotrajna imovina	5.237.328,82	4.914.258,60	78,61%	-6,17%
PI troškovi buduć.razdoblja	4.744,34	8.329,64	0,13%	-
Ukupna aktiva	6.021.033,37	6.251.657,14	100,00%	3,83%
Kapital i Rezerve	5.347.562,27	5.735.504,15	91,74%	7,25%
Rezerviranja	240.794,48	131.347,23	2,10%	-45,45%
Dugoročne obveze	125.680,53	112.216,05	1,79%	-
Kratkoročne obveze	293.106,80	260.354,72	4,16%	-11,17%
Odg plaćanje troškova	13.889,29	12.234,99	0,20%	-11,91%
Ukupno	6.021.033,37	6.251.657,14	100,00%	3,83%



Zbroj bilančne aktive/pasive u tekućoj godini iznosi 6.251.657,14 eur i veći je za 3,83% ili 230.623,77 eur u odnosu na prethodnu godinu.

U strukturi bilančne aktive u tekućoj godini dugotrajna imovina sudjeluje s 1.329.068,90 eur ili 21,26% i za 70,62% je veća u odnosu na prethodnu godinu. Kratkotrajna imovina u tekućoj godini sudjeluje s 4.914.258,60 eur ili 78,61% i za 6,17% je smanjena u odnosu na prethodnu godinu.

U strukturi bilančne pasive u tekućoj godini kapital i rezerve sudjeluju s 5.735.504,15 eur ili 91,74% i za 7,25% su veći u odnosu na prethodnu godinu. Dugoročna rezerviranja iznose 131.347,23 eur ili 2,10% pasive, dugoročne obveze iznose 112.216,05 eur ili 1,79% UP, kratkoročne obveze iznose 260.354,72 eur ili 4,16% pasive, dok na odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja otpada iznos od 12.234,99 eur ili 0,20% ukupne pasive.

AKTIVA-Imovina

4.1. Dugotrajna imovina

U idućem pregledu predloženi su podatci o **dugotrajnoj imovini „LUKA DUBROVNIK“ d.d. na dan 31.12.2024.** godine kao i na isti dan 2023. s kratkim bilješkama.

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Nematerijalna imovina	557.516,75	640.729,58	48,21%	14,93%
Materijalna imovina	206.535,66	673.631,52	50,68%	226,16%
Potraživanja	14.907,80	14.707,80	1,11%	-1,34%
Ukupna aktiva	778.960,21	1.329.068,90	100,00%	70,62%

Dugotrajna imovina ima knjigovodstvenu vrijednost 1.329.068,90 eur i vrijednost joj je povećana za 70,62%, a čine je : nematerijalna imovina (48,21%), materijalna imovina (50,68%) i potraživanja (1,11%).

4.2. Dugotrajna nematerijalna imovina

Opis	Neto 2023	NV 2024	Trošak amo 2024	Stanje na 31.12.24.
Koncesije, patenti, licencije, softver i prava	2.192,93	53.214,00	6.068,86	49.338,07
Ulaganja u tuđu imovinu	271.079,01	100.623,28	85.055,59	286.646,70
Nematerijalna im u pripremi	284.244,81	20.500,00	0,00	304.744,81
Ukupno:	557.516,75	174.337,28	91.124,45	640.729,58

Bruto vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iznosi 840.176,58 eur, ukupna otpisana vrijednost iznosi 199.447,00 eur, a sadašnja neto vrijednost na dan 31.12.2024. iznosi 640.729,58 eur.

Koncesije, patenti, licencije, softveri i prava iznose 53.214,00 eur, te se odnose na softverske platforme za poslovno upravljanje ugovorima.

Ulaganja u tuđu imovinu iznose 100.623,28 eur, a najvećim dijelom ih čine građevinski radovi sanacije poslovnog prostora Batahovina, te radovi na operativnoj obali.

Nematerijalna imovina u pripremi iznosi 20.500,00 eur, te se najvećim dijelom odnosi na usluzi izrade gospodarske studije isplativosti izgradnje trajektnog terminala i garažno-tehničkog bloka s prostorijom za sortiranje.

4.3. Dugotrajna materijalna imovina

Opis	Neto 2023	NV 2024	Smanjenje 2024	Trošak amo 2024	Stanje na 31.12.24.
Građevinski objekti	22.717,92	0,00	88,92	1.226,64	21.402,36
Građevine u pripremi-kućice	16.140,40	391.813,98			407.954,38
Postrojenja i oprema	30.903,63	52.059,26		32.569,16	50.393,73
Alati i pog inventar, transp i	132.956,61	103.832,59		46.725,25	190.063,95
Ostala materijalna imovina	1.107,10				1.107,10
Predujmovi za postr.i opremu	0,00				0,00
Materijalna imovina u pripremi	2.710,00	0,00			2.710,00
Ukupno:	206.535,66	547.705,83	88,92	80.521,05	673.631,52

Dugotrajna materijalna imovina bruto vrijednosti 1.815.831,90 eur amortizirana je ukupno za 1.142.200,38 eur, ima sadašnju vrijednost od 673.631,52 eur, a što je za 226% više nego prethodne godine.

Građevine u pripremi su povećani zbog ulaganja u građevinu „Dom za samce“ u neto iznosu od 391.813,98 eur.

Alati, pogonski inventar i transportna imovina su povećani zbog kupnje novog teretnog vozila Opel Combo i viličara STILL, te alata i pogonskog inventara.

Ukupna ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2024. godine iznose 547.705,83 eur .

4.4. Kratkotrajna imovina

U idućem pregledu predloženi su podaci o **kratkotrajnoj imovini „LUKA DUBROVNIK“ d.d. na dan 31.12.2024.** godine kao i na isti dan 2023. s kratkim bilješkama.

OPIS (AOP 037)	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Novac	4.826.952,27	4.537.232,93	92,33%	-6,00%
Potraživanja	410.376,55	377.025,67	7,67%	-8,13%
Zalihe	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Kratkotrajna financijska imo.	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupna aktiva	5.237.328,82	4.914.258,60	100,00%	-6,17%

Vrijednost kratkotrajne imovine na posljednji dan 2024. godine je 4.914.258,60 eur i za 6,17 % je manja nego prethodne godine.

Sastoji se od potraživanja (7,67%) i novca na računima u bankama i u blagajni poduzeća (92,33%).

Dana 23.12.2024. godine zaključeno je novo oročenje depozita u iznosu od 3.500.000,00 eur s fiksnom kamatnom stopom od 2,350 % godišnje, koje istječe dana 23.12.2025. godine.

4.5. Potraživanja

OPIS (AOP 046)	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Od kupaca	398.724,20	328.158,27	87,04%	-17,70%
Od države i drž.institucija	2.595,95	45.743,83	12,13%	1662,12%
Ostala potraživanja	9.056,40	3.123,57	0,83%	-65,51%
Ukupna aktiva	410.376,55	377.025,67	100,00%	-8,13%

Potraživanja „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik na dan 31.12.2024. godine imaju vrijednost od 377.025,67 eur i smanjena su za 8,13%.

Čine ih potraživanja od kupaca (87,04%), potraživanja od države i državnih institucija (12,13%), te ostala potraživanja (0,83%). S obzirom da se velikom većinom radi o kratkoročnom potraživanju od kupaca očekujemo brzu realizaciju tj. naplatu istog.

PASIVA- Kapital i rezerve

U idućem pregledu predloženi su podatci o **kapitalu i rezervama „LUKA DUBROVNIK“ d.d. na dan 31.12.2024.** godine kao i na isti dan 2023. s kratkim bilješkama.

OPIS	2023	2024	Udio u Pasivi	Indeks 24/23
Kapital i Rezerve	5.347.562,27	5.735.504,15	91,74%	7,25%
Rezerviranja	240.794,48	131.347,23	2,10%	-45,45%
Dugoročne obveze	125.680,53	112.216,05	1,79%	-10,71%
Kratkoročne obveze	293.106,80	260.354,72	4,16%	-11,17%
Odgodeno pl troškova	13.889,29	12.234,99	0,20%	-11,91%
Ukupno	6.021.033,37	6.251.657,14	100,00%	3,83%

OPIS	2023	2024	Udio u Pasivi	Indeks 24/23
Temeljni kapital	1.543.360,00	1.543.360,00	26,91%	0,00%
Kapitalne rezerve	278.074,53	278.074,53	4,85%	0,00%
Rezerve iz dobiti	77.799,46	77.799,46	1,36%	0,00%
Vlastite dionice	1.111.672,97	1.111.672,97	19,38%	0,00%
Zadržana dob/pren gub	2.288.981,41	2.944.500,99	51,34%	28,64%
Dobit/gubitak posl g.	1.159.346,87	891.769,17	15,55%	-23,08%
Ukupno	5.347.562,27	5.735.504,15	100,00%	7,25%

Ukupni kapital i rezerve Društva na kraju 2024. godine iznosili su 5.735.504,15 eur što je za 7,25% više nego u 2023. godini.

Temeljni kapital na dan 31.12.2024. godine iznosi 1.543.360,00 eur , isto kao prethodne godine.

Zadržana dobit na dan 31.12.2024. godine iznosi 2.944.500,99 eur, odnosno povećana je za dobit prethodne godine, umanjene za isplaćene dividende.

Dobit poslovne godine (nakon oporezivanja) iznosi 891.769,17 eur, odnosno smanjena je za 23,08% u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog rasta cijena sirovina, energenata i cijene rada.

4.6. Rezerviranja i obveze

Ukupna rezerviranja Društva na dan 31.12.2024. godine iznose 131.347,23 eur, te se odnose na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore. U prethodnoj godini iznosila su 240.794,48 eur, a iznos od 144.079,21 eur koji se odnosio na rezerviranja za započete sudske sporove u slučaju „Šipad“ je ukinut odlukom članova uprave i pravomoćne sudske presude.

4.7. Kratkoročne obveze

OPIS	2023	2024	Udio u Pasivi	Indeks 24/23
Obveza za depozite	0,00	1.609,46	0,62%	#DIV/0!
Obveze prema banka	13.084,38	13.515,00	5,19%	3,29%
Obveza za predujmove	661,65	0,00	0,00%	-100,00%
Prema dobavljačima	68.449,15	69.051,79	26,52%	0,88%
Prema zaposlenima	86.423,34	108.855,74	41,81%	25,96%
Za poreze i doprinose	122.147,03	61.341,48	23,56%	-49,78%
S osnove udjela u rez.	911,25	1.051,25	0,40%	15,36%
Ostale kratk. obveze	1.430,00	4.930,00	1,89%	244,76%
Ukupno	293.106,80	260.354,72	100,00%	-11,17%

Kratkoročne obveze Društva na dan 31. prosinca 2024. godine čine obveze prema kreditnim institucijama 5,19%, obveze za depozite 0,62%, obveze prema dobavljačima 26,52%, obveze prema zaposlenima 41,81%, obveze za poreze, doprinose i slična davanja 23,56%, obveze s osnova udjela u rezultatu 0,40%, te na „ostale kratkoročne obveze“ 1,89%.

OSTVARENJE PLANA prihoda i rashoda za 2024. godinu

Plan prihoda i rashoda za 2024. godinu izrađen je temeljem pokazatelja i realnih očekivanja nakon prethodne godine.

Plan ukupnih prihoda za 2024. godinu iznosio je 4.902.000,00 eur, a ostvareno je 5.166.411,24 eur, što je pozitivno odstupanje od plana za 5,39%.

Plan ukupnih rashoda za 2024. godinu iznosio je 3.357.100,00 eur, od čega je ostvareno 4.076.646,43 eur, što je negativno odstupanje od plana za 17,66%.

Odstupanje od plana ukupnih rashoda nastalo je zbog gospodarske situacije u zemlji, sve veće inflacije, koja je dovela do povećanja cijena sirovina i materijala, cijena energenata, usluga, te cijena rada. Zbog zadržavanja postojeće radne snage, bilo je potrebno povisiti bruto / neto plaću.

Nastavno se prikazuju KLJUČNI FINANCIJSKI POKAZATELJI poslovanja Društva u odnosu na prethodnu godinu

Pokazatelji	2023	2024
Pokazatelji likvidnosti		
Koeficijent trenutne likvidnosti	16,47	17,43
Koeficijent ubrzane likvidnosti	17,87	18,88
Koeficijent tekuće likvidnosti	17,87	18,88
Koeficijent financijske stabilnosti	0,14	0,23
Pokazatelji zaduženosti		
Koeficijent zaduženosti	0,07	0,06
Koeficijent vlastitog financiranja	0,89	0,92
Koeficijent financiranja	0,15	0,23
Pokazatelji aktivnosti		
Koeficijent obrta ukupne imovine	0,80	0,83
Koeficijent obrta kratkotrajne imovine	0,92	1,05
Koeficijent obrta potraživanja	10,43	12,10
Pokazatelji ekonomičnosti		
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,42	1,27
Ekonomičnost poslovanja	1,36	1,24
Ekonomičnost financiranja	32,57	26,94

- Koeficijent likvidnosti () vrlo visok i povećava se, što ukazuje na sposobnost Društva da podmiruje svoje kratkoročne obveze iz kratkoročne imovine.
- Koeficijent zaduženosti () je vrlo nizak, što znači da Društvo ima minimalnu razinu duga.
- Pokazatelj aktivnosti je stabilan, ali vrlo nizak, što sugerira da Društvo ima relativno mali prihod u odnosu na ukupnu imovinu.
- Pokazatelj ekonomičnosti bilježi blagi pad, što ukazuje na smanjenje ekonomičnosti, odnosno da za ostvarivanje prihoda troši više resursa, u odnosu na prethodnu godinu (što je odraz previsoke inflacije).

Izvještaj o novčanom toku za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.

Kod izrade izvještaja o novčanom toku korištena je indirektna metoda i prikazana po aktivnostima, tako da je moguće utvrditi koje aktivnosti stvaraju, odnosno angažiraju novac.

Kategoriju novca čine novac u blagajni i na računima te novčani ekvivalenti.

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31.12.2024. iznose 4.537.232,93 eur.

Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti iznose 915.288,52 eur i veći su za 256.257,43 eur u odnosu na prošlu godinu, odnosno 38,9%.

Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti iznosi -701.180,57 eur, dok je prethodne godine iznosio 0,00 eur, što ukazuje na povećanje aktivnosti toka zbog investicijskih izdataka, što je bilo obuhvaćeno financijskim planom ulaganja za 2024. godinu.

Neto novčani tok od financijske aktivnosti iznosi -503.827,29 eur, dok je prethodne godine iznosio -310.429,55 eur. Razlog povećanju novčanog toka je isplata dividendi.

Rizici u poslovanju

Ključni tipovi rizika s kojima se Društvo susreće u poslovanju su:



Financijski rizici

Povezani su s financijskim varijablama, a mogu prouzročiti poteškoće u podmirivanju financijskih obveza Društva, likvidnosti itd...

Rizik inflacije i povećanje cijena nabavnih dobara predstavlja značajan poslovni rizik, gdje se snažan rast cijena energije i rast rada odrazilo u računu dobiti i gubitka, odnosno u povećanju troškova Društva. Tako je Društvo u rujnu 2024. godine, prema procjenama Državnog zavoda za statistiku donijelo odluku o povećanju cijena bruto / neto rada.

Značajan poslovni rizik za Društvo predstavlja i obveza preuzeta 19.7.2015. godine Ugovorom o koncesiji u svrhu korištenja pomorskog dobra sklopljenog s Lučkom upravom Dubrovnik. Ugovor je sklopljen na 38 godina, a prema njemu je Društvo u obvezi investirati kroz tri investicije iznos od 18.216.288,49 eur.

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca i sposobnost podmirenja svojih obveza. Odjel financija redovito i proaktivno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava te strukturu dospjelih potraživanja u vidu aktivnog praćenja očekivanog novčanog toka. Društvo kontrolira rizik kroz aktivno praćenje ročne strukture imovine i obveza, te ugovorno obvezuje kupce s instrumentima osiguranja naplate.

Višak novčanih sredstava Društvo ulaže u oročene depozite.

Poslovni rizici

Svojstveni su za poslovanje Društva, kao što su ponuda i potražnja, konkurencija, stalna prilagodba potrebama koje diktira tržište, ulaganja, rast itd...

Gledajući rizik turističke grane gospodarstva, turizam u Republici Hrvatskoj bio je jedan od rijetko rastućih gospodarskih sektora u godinama globalnih kriza.

Izrazita sezonalnost turizma kao gospodarske grane dovodi do nedovoljnog korištenja raspoloživih kapaciteta i resursa Društva. Tehnološki rizik koji se veže na zastarjelost postojeće lučke tehnologije i mehanizacije, Društvo kontrolira kroz aktivno istraživanje i realizaciju kapitalnog ulaganja u postojeću infrastrukturu, suprastrukturu, novu opremu i digitalizaciju.

Globalni rizici

Proistječu iz prirodnih nepogoda i katastrofa, pandemija bolesti, nestašice hrane, građanskih nemira, ratova, manjka radne snage i sl., dakle događaja nad kojima Društvo nema kontrolu niti utjecaj.

Unatoč poboljšanim sigurnosno-političkim prilikama i dalje postoji neizvjesnost od globalne gospodarske situacije i financijske krize koje utječu na smanjenje kupovne moći stanovništva sklonijih putovanjima, te geopolitički rizici vezani uz invaziju Rusije na Ukrajinu. Istodobno klimatske promjene poput globalnog zatopljenja, dugih sušnih ili kišnih razdoblja izravno mogu utjecati na dolaske putnika. Ovome možemo pribrojati i ostale prirodne katastrofe, elementarne nepogode, te epidemije i pandemije bolesti.

OPIS	2022	2023	2024	Indeks 24/23	Indeks 24/22
Kruzeri količina	320	347	369	6,34%	15,31%

Regulatorni rizici

Mogu se pojaviti zbog neusklađenosti sa zakonskim propisima koje donosi država i lokalna samouprava ili zbog promjene poreznih i drugih propisa.

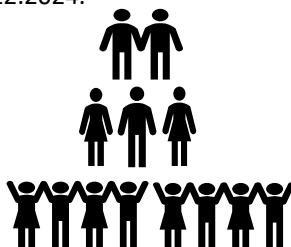
S obzirom na osnovnu djelatnost Društva, pravo korištenja pomorskog dobra je osobito značajan uvjet za daljnje poslovanje Društva.

Ljudski potencijali

Prema strukturi radne snage najznačajniji udio posla obavljaju zaposlenici Društva.

STRUKTURA ZAPOSLENIKA U % PREMA SPOLU NA DAN 31.12.2024.

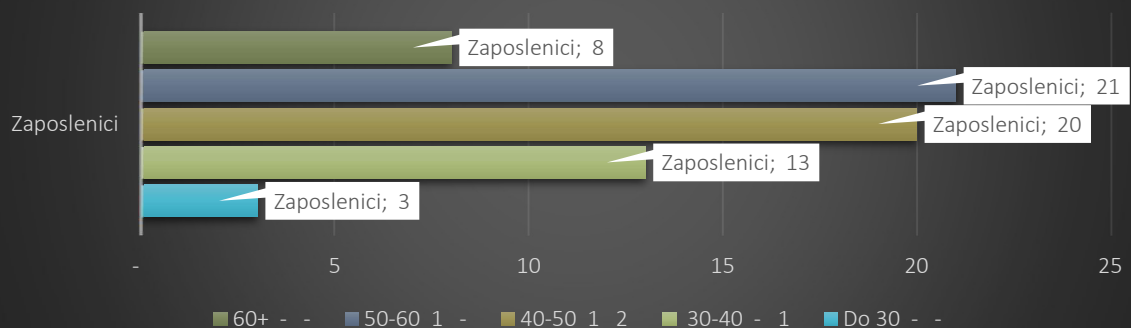
	Žensko	Muško
Uprava	0%	100%
Voditelji odjela	67%	33%
Zaposlenici	27%	72%
Ukupno	29%	71%



STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA STAROSTI NA DAN 31.12.2024.

	Do 30	30-40	40-50	50-60	60+	UKUPNO
Uprava	-	-	1	1	-	2
Voditelji odjela	-	1	2	-	-	3
Zaposlenici	3	13	20	21	8	65
Ukupno	3	14	23	22	8	70

Struktura zaposlenika prema starosti na dan 31.12.2024.



Vjerojatan budući razvoj poslovanja

Vjerojatan budući razvoj poslovanja odnosi se na procjene i planove za naredno razdoblje.

Zadaća planiranja je omogućiti donošenje dobrih poslovnih odluka i tako osigurati efikasnost i kontinuitet, stabilnost i sigurnost poslovanja, odnosno opstanak.

„Luka Dubrovnik“ d.d. Dubrovnik, kao koncesionar, temelji svoje poslovanje na koncesijskim ugovorima potpisanim s Lučkom upravom Dubrovnik i Županijskom lučkom upravom.

Kako bi održala konkurentnost i osigurala održivi rast, Luka Dubrovnik planira niz investicija i modernizacija:

1. podnesen je zahtjev Lučkoj upravi Dubrovnik za proširenje i produljenje prvenstvene koncesije na rok od 50 godina, a koji podrazumijeva izmjene uvjeta iz važećeg ugovora. Zatraženo je pravo na izgradnju Trajektnog terminala i korištenje Batahovine II i izgradnju Međunarodnog putničkog terminala

Plan ulaganja	1	2	3	4	5	UKUPNO
Terminal za brodove na kružnim putovanjima	225.330	2.510.820	0	16.819.275	16.819.275	36.374.700,00
Centralno garažno - poslovna građevina	69.825	778.050	0	10.423.875	0	11.271.750,00
Autobusni kolodvor	99.282	1.106.284	14.821.366	0	0	16.026.931,25
UKUPNO	394.437	4.395.154	14.821.366	27.243.150	16.819.275	63.673.381,25
Raspodjela troškova	0,62%	6,90%	23,28%	42,79%	26,41%	100,00%

2. zatraženo je i osiguranje poslovnih preduvjeta za nabavku mehanizacije i opreme za lučke usluge čime bi se značajno moderniziralo lučko područje
3. planirano je uvođenje novih digitalnih sustava.

Prijedlog mjera nužnih za poboljšanje organiziranosti i učinkovitosti poslovanja

- UNAPREĐENJE ORGANIZACIJSKE STRUKTURE
- OPTIMIZACIJA OPERATIVNIH PROCESA
- POBOLJŠANJE UPRAVLJANJA LJUDSKIM RESURSIMA
- ULAGANJA U INFRASTRUKTURU
- POBOLJŠANJE POSLOVNE STRATEGIJE
- DIGITALIZACIJA I INOVACIJE
- ODRŽIVI RAZVOJ I EKOLOŠKA SVIJEST

Aktivnosti istraživanja i razvoja

Analiza poslovnog okruženja pomaže Društvu u razumijevanju kako istraživanje i razvoj može poboljšati poslovanje. Razvojna politika Društva usmjerena je na izgradnju novog putničkog terminala, te razvoju luke kao „homeport“ luke.



Buduće investicije u 2025



U nadolazećem razdoblju, Društvo planira kontinuirana tekuća ulaganja usmjerena na redovito održavanje i sanaciju postojeće infrastrukture. S obzirom na trenutne operative potrebe, nema značajnih kapitalnih investicija, već su ulaganja usmjerena na osiguranje nesmetanog poslovanja i poboljšanje efikasnosti lučkih operacija. Planirana ulaganja su:

1. Adaptacija pomoćnog objekta za potrebe Odjela operative.
2. Unutarnje uređenje građevine i pomoćne vlastite građevine „Radnički dom“ na čest.zem. 261/3 k.o. Gruž i 919/1 k.o. Dubrovnik gdje je započeta adaptacija građevine početkom 2024. godine.



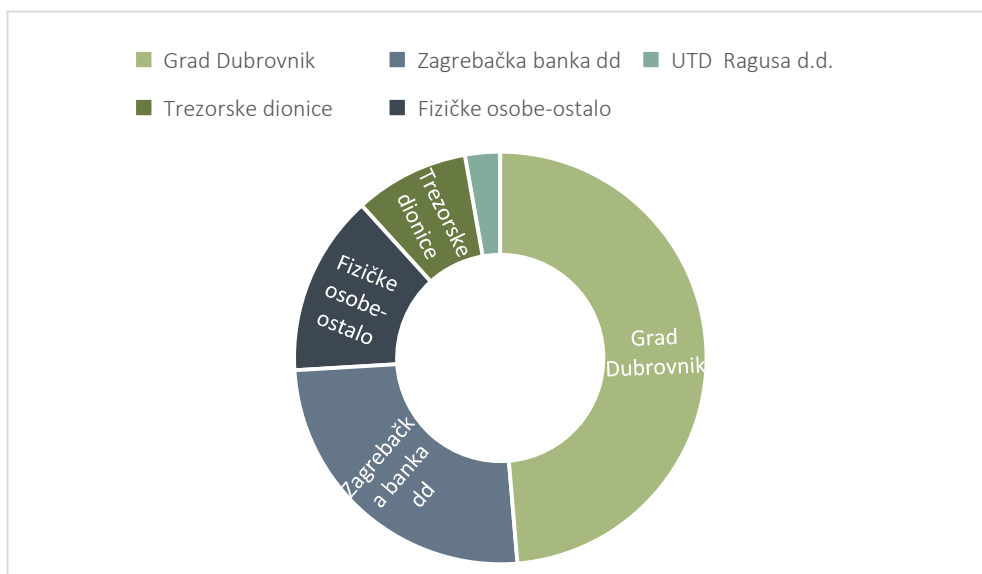
Slika 1. građevina „Radnički dom“ – vlastita fotografija

LUKA DUBROVNIK d.d.

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture Društva na dan 31.12.2024. godine:

RB	Dioničar	Broj dionica	Nomin vr.-EUR	Udio u %
1	Grad Dubrovnik	7.220	104,00	48,65%
2	Zagrebačka banka dd	3.768	104,00	25,39%
3	UTD Ragusa d.d.	408	104,00	2,75%
4	Trezorske dionice	1.334	104,00	8,99%
5	Fizičke osobe-ostalo	2.110	104,00	14,22%
	Ukupno:	14.840		100,00%

Društvo dana 23.11.2021. kupuje 1.334 komada vlastitih Trezorskih dionica od Atlantske plovidbe u iznosu od 8.375.900,00 kn (1.111.672,97 eur).



Predsjednik Uprave:

Željko Raguž

Član Uprave:

Božidar Memed

U Dubrovniku, 27.02.2025.



3

Izvještaj o financijskom položaju

LUKA DUBROVNIK d.d.

BILANCA stanje na dan 31.12.2024.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 47148433806; LUKA DUBROVNIK d.d.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		778.960,21	1.329.068,90
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		557.516,75	640.729,58
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		273.271,94	335.984,77
3. Goodwill	006			
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		284.244,81	304.744,81
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		206.535,66	673.631,52
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012		22.717,92	21.402,36
3. Postrojenja i oprema	013		30.903,63	50.393,73
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		132.956,61	190.063,95
5. Biološka imovina	015			
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		18.850,40	410.664,38
8. Ostala materijalna imovina	018		1.107,10	1.107,10
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		14.907,80	14.707,80
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035		14.907,80	14.707,80
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		5.237.328,82	4.914.258,60
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		0,00	0,00
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		410.376,55	377.025,67
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		398.724,20	328.158,27
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		2.595,95	45.743,83
6. Ostala potraživanja	052		9.056,40	3.123,57
III. KRATKOTRAJNA FINANCJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCII BLAGAJNI	063		4.826.952,27	4.537.232,93
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		4.744,34	8.329,64
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		6.021.033,37	6.251.657,14
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		945.870,49	945.870,49

LUKA DUBROVNIK d.d.

PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+084+087+090)	067		5.347.562,27	5.735.504,15
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		1.543.360,00	1.543.360,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		278.074,53	278.074,53
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		77.799,46	77.799,46
1. Zakonske rezerve	071		77.799,46	77.799,46
2. Rezerve za vlastite dionice	072		1.111.672,97	1.111.672,97
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.111.672,97	1.111.672,97
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 083)	077		0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
6. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	083			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 085-086)	084		2.288.981,41	2.944.500,99
1. Zadržana dobit	085		2.288.981,41	2.944.500,99
2. Preneseni gubitak	086			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 088-089)	087		1.159.346,87	891.769,17
1. Dobit poslovne godine	088		1.159.346,87	891.769,17
2. Gubitak poslovne godine	089			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	090			
B) REZERVIRANJA (AOP 092 do 097)	091		240.794,48	131.347,23
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	092			
2. Rezerviranja za porezne obveze	093			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	094		144.079,21	0,00
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	095			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	096			
6. Druga rezerviranja	097		96.715,27	131.347,23
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 099 do 109)	098		125.680,53	112.216,05
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	099			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	100			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	101			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	102			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	103		72.780,65	72.780,65
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	104		52.404,16	38.939,68
7. Obveze za predujmove	105		495,72	495,72
8. Obveze prema dobavljačima	106			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	107			
10. Ostale dugoročne obveze	108			
11. Odgođena porezna obveza	109			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 111 do 124)	110		293.106,80	260.354,72
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	111			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	112			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	113			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	114			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	115			1.609,46
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116		13.084,38	13.515,00
7. Obveze za predujmove	117		661,65	
8. Obveze prema dobavljačima	118		68.449,15	69.051,79
9. Obveze po vrijednosnim papirima	119			
10. Obveze prema zaposlenicima	120		86.423,34	108.855,74
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121		122.147,03	61.341,48
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	122		911,25	1.051,25
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	123			
14. Ostale kratkoročne obveze	124		1.430,00	4.930,00
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	125		13.889,29	12.234,99
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+091+098+110+125)	126		6.021.033,37	6.251.657,14
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	127		945.870,49	945.870,49

LUKA DUBROVNIK d.d.

RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 47148433806; LUKA DUBROVNIK d.d.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 129 do 133)	128		4.609.826,69	5.038.775,45
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	130		4.435.216,09	4.741.337,60
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	131			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	132			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	133		174.610,60	297.437,85
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 135+136+140+144 do 146+149+156)	134		3.398.730,80	4.071.908,93
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	135			
2. Materijalni troškovi (AOP 137 do 139)	136		1.100.537,41	1.316.939,92
a) Troškovi sirovina i materijala	137		282.906,63	320.143,76
b) Troškovi prodane robe	138			
c) Ostali vanjski troškovi	139		817.630,78	996.796,16
3. Troškovi osoblja (AOP 141 do 143)	140		1.523.386,55	1.824.108,16
a) Neto plaće i nadnice	141		954.257,05	1.150.132,56
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142		356.229,43	420.643,60
c) Doprinosi na plaće	143		212.900,07	253.332,00
4. Amortizacija	144		128.276,21	171.371,88
5. Ostali troškovi	145		516.663,23	586.839,57
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 147+148)	146		1.034,55	4.670,65
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	147			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	148		1.034,55	4.670,65
7. Rezerviranja (AOP 150 do 155)	149		96.715,27	131.347,23
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	150		96.715,27	131.347,23
b) Rezerviranja za porezne obveze	151			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	152			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	153			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	154			
f) Druga rezerviranja	155			
8. Ostali poslovni rashodi	156		32.117,58	36.631,52
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 158 do 167)	157		210.729,64	127.635,79
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	158			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	159			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	160			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	162			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	163			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	164		203.992,91	119.554,87
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165		85,73	75,67
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	166			
10. Ostali financijski prihodi	167		6.651,00	8.005,25
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 169 do 175)	168		6.470,11	4.737,50
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	170			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	171		6.352,73	4.737,50
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	172		117,38	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	173			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	174			
7. Ostali financijski rashodi	175			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	176			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	177			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	178			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	179			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 128+157+176 + 177)	180		4.820.556,33	5.166.411,24
X. UKUPNI RASHODI (AOP 134+168+178 + 179)	181		3.405.200,91	4.076.646,43
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180-181)	182		1.415.355,42	1.089.764,81
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 180-181)	183		1.415.355,42	1.089.764,81
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 181-180)	184		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	185		256.008,55	197.995,64
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 182-185)	186		1.159.346,87	891.769,17
1. Dobit razdoblja (AOP 182-185)	187		1.159.346,87	891.769,17
2. Gubitak razdoblja (AOP 185-182)	188		0,00	0,00

LUKA DUBROVNIK d.d.

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 190-191)	189		0,00	0,00
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	191			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	192			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-192)	193		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 192-189)	194		0,00	0,00
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 182+189)	195		0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 195)	196		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 195)	197		0,00	0,00
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 185+192)	198		0,00	0,00
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 195-198)	199		0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 195-198)	200		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 198-195)	201		0,00	0,00
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 203+204)	202		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	203			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	204			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	205			
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 208 do 212 + 215 do 223)	206		0,00	0,00
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 208 do 213)	207		0,00	0,00
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	208			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	209			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	210			
4. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	211			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	212			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	213			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 215 do 224)	214		0,00	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	215			
2. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	216			
3. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	217			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	218			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	219			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	220			
7. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	221			
8. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	222			
9. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	223			
10. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	224			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 207+214)	225		0,00	0,00
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 205+225)	226		0,00	0,00
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 228+229)	227		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	228			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	229			

LUKA DUBROVNIK d.d.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda u razdoblju 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 47148433806; LUKA DUBROVNIK d.d.

Iznosi u eurima i centima

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		1.415.355,42	1.089.764,81
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		-43.199,41	187.901,74
a) Amortizacija	003		128.276,21	171.371,88
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-203.992,91	-119.554,87
e) Rashodi od kamata	007		6.352,73	4.737,50
f) Rezerviranja	008		26.164,56	131.347,23
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010			
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		1.372.156,01	1.277.666,55
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-450.763,64	-159.644,89
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-341.320,64	-32.752,08
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-53.429,44	18.517,64
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015			
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016		-56.013,56	-145.410,45
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		921.392,37	1.118.021,66
4. Novčani izdaci za kamate	018		-6.352,73	-4.737,50
5. Plaćeni porez na dobit	019		-256.008,55	-197.995,64
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		659.031,09	915.288,52
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023			
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		0,00	0,00
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028			-547.343,29
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			-153.837,28
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		0,00	-701.180,57
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		0,00	-701.180,57
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		130.337,45	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		130.337,45	0,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041		-428.137,88	-503.827,29
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		-12.629,12	0,00
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-440.767,00	-503.827,29
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		-310.429,55	-503.827,29
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		348.601,54	-289.719,34
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		4.478.350,73	4.826.952,27
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		4.826.952,27	4.537.232,93

LUKA DUBROVNIK d.d.

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.

Obrazac
POO-PK

**Obrazac
POD-PK**

Otvaznik: 47148453806; LUKA DUBROVNIK d.d.

[illegible]

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2024** . godinu

Kontrolni broj

1.421.424.416,19

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: **10**

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: **3**

Predaja i za statističke svrhe i za javnu objavu

Primjena računovodstvenih standarda: **HSFI**

Izvještaj je konsolidiran: **NE** (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): **DA**

OIB revizora: **55231877661**

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: **1**

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: **47148433806**

Matični broj (MB): **03302571**

Matični broj subjekta (MBS): **090003901**

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: **LUKA DUBROVNIK d.d.**

Poštanski broj: **20000**

Naziv naselja: **Dubrovnik**

Ulica i kućni broj: **Obala Pape Ivana Pavla II br.1**

Adresa e-pošte obveznika: **mvlasic@lukadubrovnik.hr**

Telefon: **091/5506398**

Internet adresa: **www.lukadubrovnik.hr**

Šifra grada/općine: **98**

Dubrovnik

Županija:

19 DUBROVAČKO-NERETVANSKA

Šifra NKD-a: **5222**

Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim p...

Status autonomnosti: **1**

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: **3**

Srednji poduzetnik

Oznaka vlasništva: **41**

Mješovito vlasništvo s preko 50% privatnog

Porijeklo kapitala (%): **100** (domaći)

0 (strani)

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: **70** (prethodna godina)

74 (tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: **72** (prethodna godina)

77 (tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: **12** (prethodna godina)

12 (tekuća godina)

Popis dokumentacije

DA Bilanca i Račun dobiti i gubitka

DA Dodatni podaci

DA Bilješke uz financijske izvještaje

DA Izvještaj o novčanim tokovima

DA Izvještaj o promjenama kapitala

DA Revizorsko izvješće

DA Godišnje izvješće

DA Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv

Osoba za kontaktiranje: **Marija Vlačić**

(unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: **091/5506398**

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: **mvlasic@lukadubrovnik.hr**

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 5.0.0.

Raguž Željko

(Prezime i ime ovlaštene osobe)



(potpis ovlaštene osobe)



LUKA DUBROVNIK d.d.

Obala pape Ivana Pavla II 1, 20000 Dubrovnik
tel: 385 20 313 511 fax: 313 522 e-mail: info@lukadubrovnik.hr

NADZORNI ODBOR

Dubrovnik, 17.04.2025. godine

Nadzorni odbor „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik, na sjednici održanoj dana 17.04.2025. godine, donio je sljedeću:

ODLUKU O RASPOREDU DOBITI za 2024 g.

NO Luka Dubrovnik d.d. predlaže Glavnoj skupštini Društva da se neto dobit u iznosu od **891.769,17 eur** za 2024 g rasporedi na sljedeći način:

- Iznos od 267.530,75 eur isplati kao dividenda,
- Iznos od 624.238,42 eur ostavi u zadržanoj dobiti.

Obrazloženje:

Prema novom Statutu dioničkog društva Luka Dubrovnik od dana 19.06.2023. godine u članku 74. utvrđen je način određivanja dobiti Društva, te isplate dividendi koja predstavlja najmanje 30% neto-dobiti prethodne poslovne godine. Luka Dubrovnik d.d. je u 2024. godini ostvarila neto dobit u iznosu od 891.769,17 eur, slijedom čega se predlaže donošenje ove Odluke.

Predsjednica NO:

Marija Šimunović





LUKA DUBROVNIK d.d.

Obala pape Ivana Pavla II 1, 20000 Dubrovnik
tel: 385 20 313 511 fax: 313 522 e-mail: info@lukadubrovnik.hr

NADZORNI ODBOR

Dubrovnik, 17.04.2025. godine

Nadzorni odbor „LUKA DUBROVNIK“ d.d. Dubrovnik na sjednici održanoj dana 17.04.2025. godine, donio je slijedeću:

O D L U K U

o prihvatanju godišnjih financijskih izvještaja za 2024. godinu.

Prihvaćaju se godišnji financijski izvještaji „Luka Dubrovnik“ d.d. Dubrovnik za 2024. godinu:

1. Bilanca na dan 31. prosinca 2024. godine s aktivom, odnosno pasivom, u iznosu od 6.251.657,14 eur,
2. Račun dobitka i gubitka za godinu koja je završila 31.12.2024. godine s ostvarenim dobitkom od 891.769,17 eur,
3. Dodatni podatci na 31.12.2024.
4. Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31.12.2024.
5. Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila 31.12.2024.
6. Prijavu poreza na dobit za 2024. godinu.
7. Godišnje izvješće posloводства o poslovanju u 2024. godini.
8. Bilješke uz temeljne financijske izvještaje za 2024. godinu.

Predsjednica NO:

Marija Šimunović



4

Bilješke uz financijske izvještaje

SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH I POREZNIH

IZVJEŠTAJA PODUZETNIKA ZA 2024. GODINU

(uvodne napomene)

1. Kriteriji klasifikacije poduzetnika prema Zakonu o računovodstvu

	Stari Zakon	Novi Zakon
Mikro poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• ukupna aktiva: 350.000 • prihod: 700.000 • prosječan broj radnika: 10	• ukupna aktiva: 450.000 • <u>neto prihod</u>: 900.000 • prosječan broj radnika: 10
Mali poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• ukupna aktiva 4.000.000 • prihod: 8.000.000 • prosječan broj radnika: 50	• ukupna aktiva 5.000.000 • <u>neto prihod</u>: 10.000.000 • prosječan broj radnika: 50
Srednji poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• ukupna aktiva 20.000.000 • prihod: 40.000.000 • prosječan broj radnika: 250	• ukupna aktiva 25.000.000 • <u>neto prihod</u>: 50.000.000 • prosječan broj radnika: 250
Veliki poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta za srednje poduzetnike • financijski sektor	• poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta za srednje poduzetnike • financijski sektor

„Luka Dubrovnik“ d.d. Dubrovnik se, temeljem podataka na dan 31. prosinca 2024. godine, ubraja među **srednje poduzetnike** jer joj je:

- Ukupna aktiva 6.251.657,14 eur
- Ukupan prihod 5.166.411,24 eur
- Prosječan broj zaposlenih 77 (baza: ostvareni sati rada)

2. Opseg sastavljanja financijskih izvještaja

Srednji poduzetnici (obveznici primjene HSFI-ja) sastavljaju financijska izvješća:

- račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o financijskom položaju društva-bilanca
- izvještaj o novčanom tijeku
- izvještaj o promjenama kapitala
- bilješke uz financijska izvješća

Za godišnja financijska izvješća odgovorni su članovi uprave i nadzornog odbora.

GFI treba čuvati trajno i u izvorniku. Moraju se sastavljati u eurima i na hrvatskom jeziku kao što se vode i poslovne knjige.

GFI potpisuju predsjednik i član Uprave.

3. Obveznici revizije financijskih izvještaja.

a) Dionička društvo- Srednji poduzetnik.

Uvjeti:

- Ako imaju između 50 i 250 zaposlenih
- Ako im ukupni prihodi iznose od 10 do 50 milijuna EUR-a
- Ako im aktiva iznosi od 5 do 25 milijuna EUR-a

4. Rokovi za dostavu GFI:

- za statističke potrebe (FINA) do 30.04.2025. godine
- za fiskalne potrebe (Porezna uprava) do 30.04.2025. godine
- za potrebe vlasnika (Grad Dubrovnik) do 30.04.2025. godine
- za javnu objavu (FINA) do 30.06.2025. godine.

1. OPĆI PODATCI

1. **Nadležni sud:** Trgovački sud u Dubrovniku
2. **MBS:** 090003901
3. **OIB:** 47148433806
4. **Tvrtka:** LUKA DUBROVNIK, dioničko društvo
LUKA DUBROVNIK d.d.
5. **Sjedište/adresa:** Dubrovnik (Grad Dubrovnik), Republika Hrvatska
Obala pape Ivana Pavla II broj 1
6. **Adresa elektroničke pošte:** info@lukadubrovnik.hr

7. **Temeljni kapital:** 1.543.360,00 euro

Društva su bila u obvezi temeljni kapital uskladiti sukladno Zakonu o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima ("Narodne novine" broj 114/22.), te su isti Odlukom skupštine od 19.06.2023. godine uskladili sa eurima.

Statut od 18. i 25.4.2002. godine: Temeljni kapital iznosi 5.936.000,00 kn (787.842,59 eur) i podijeljen je na 14.840 redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti 790,00 kn (104,85 eur), serije „A“ od rednog broja 00001-14840.

Odlukom na skupštini Društva od 8. srpnja 2013. godine povećan je temeljni kapital s iznosa od 5.936.000,00 kn na iznos od 11.723.600,00 kn (1.555.989,12 eur) na način da se svakoj od postojećih 14.840 dionica povećao nominalni iznos tako da nakon povećanja svaka dionica ima nominalnu vrijednost od 790,00 kn (104,85 eur) nominalnim povećanjem iz sredstava društva (objavljeno dana 14. kolovoza 2013. godine, a upis proveden 13. kolovoza 2013. godine).

Odlukom skupštine Društva od 19.06.2023. godine Statut društva od 27.09.2021. godine zamijenjen je u cijelosti novim statutom.

7. **Pravni oblik:** dioničko društvo

8. **Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007.** od 15. lipnja 2010. godine: 5222 – uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom

9. Predmet poslovanja:

- Privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- Ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj roba
- Skladištenje i prenošenje roba i drugih materijala
- Ukrcaj i iskrcaj putnika
- Agencijska djelatnost u cestovnom prijevozu
- Proizvodnja građevinske stolarije od metala
- Gradnja i popravak čamaca za razonodu i sportskih čamaca
- Građenje, projektiranje i nadzor
- Kupnja i prodaja robe
- Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Popravak predmeta za osobnu upotrebu i kućanstvo
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanja i usluživanja pića i napitaka
- Taksi služba
- Pomorski i obalni prijevoz
- Rent a car
- Poslovanje vlastitim nekretninama
- Promidžba (reklama i propaganda)
- Čišćenje svih vrsta objekata
- Djelatnosti organizatora sajmova, izložbi i kongresa
- Uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti u luci
- Prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, te ukrcaj i iskrcaj vozila
- Pomorski agencijski poslovi
- Lučke usluge: usluge prihvata i otpreme putnika
- Gospodarske djelatnosti koje se uobičajeno obavljaju uz lučke usluge: opskrba brodova vodom i električnom energijom, održavanje infrastrukture i suprastrukture, pružanje usluga parkinga, hortikulturalni radovi u lučkom području, kontrola kakvoće i količine robe, servis lučke mehanizacije i opreme.
- Prijevoz službenih osoba, posade i putnika sa brodova i na brodove na kružnim putovanjima (sidrište)
- Istezanje brodica na istezalištima u lučkom području
- Pružanje usluga jahtama, športskim i drugim brodicama (usluge marine)
- Izgradnja lučke infrastrukture i suprastrukture
- Održavanje i popravci elektrotehničkih strojeva i ostalih elektrotehničkih aparata i uređaja
- Ronilački i drugi podvodni radovi
- Upotreba radne snage
- Uporaba tehničkih sredstava
- Nadzor nad ukrcajem i iskrcajem vozila
- Prikupljanje i odvoz krutog i tekućeg otpada i otpadnih ulja s brodova
- Manipulacija s prtljagom (prijenos prtljage, rendgenska kontrola)

LUKA DUBROVNIK d.d.

- Prikupljanje i odvoz fekalnih voda
- Posredovanje u gospodarenju otpadom

10. Nadzorni odbor:

- MARIJA ŠIMUNOVIĆ, predsjednica NO
- TOMISLAV MATIĆ, zamjenik predsjednice NO
- RIKARD ROSSETTI, član NO
- ANTUN BOŠKOVIĆ, član NO
- MARINA MARGARETIĆ, član NO

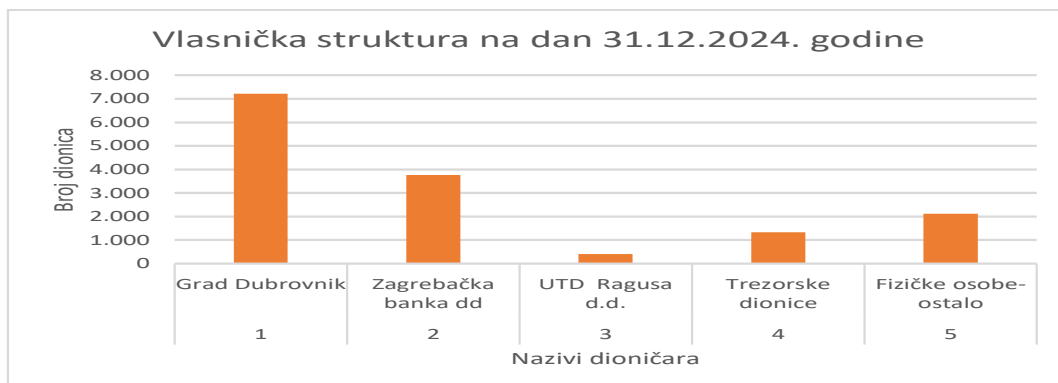
11. Osobe ovlaštene za zastupanje:

- ŽELJKO RAGUŽ, predsjednik uprave, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.
- BOŽIDAR MEMED, član uprave, zastupa Društvo zajedno s predsjednikom uprave.

12. Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2024. godine je slijedeća:

Stanje vlasničke strukture na dan 31.12.2024.

RB	Dioničar	Broj dionica	Nomin vr.-EUR	Udio u %
1	Grad Dubrovnik	7.220	104,00	48,65%
2	Zagrebačka banka dd	3.768	104,00	25,39%
3	UTD Ragusa d.d.	408	104,00	2,75%
4	Trezorske dionice	1.334	104,00	8,99%
5	Fizičke osobe-ostalo	2.110	104,00	14,22%
	Ukupno:	14.840		100,00%



Vlasnička struktura „Luka Dubrovnik“ d.d. na posljednji dan 2024. godine nema promjena u odnosu na strukturu na isti dan 2023. godine.

13. Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine

Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine = 74

Broj zaposlenih temeljem odrađenih sati iznosi = $162.545 / 2.096 = 77$

(ukupan fond odrađenih sati = $162.545 /$ godišnji fond sati po radniku = 2.096)

Raščlanjeno po kategorijama: među 70 radnika zaposlena u „Luci Dubrovnik“ d.d. na dan 31.12.2024. godine je bilo 20 žena i 50 muškarca, na neodređeno vrijeme je bilo zaposleno 57 radnika, a 13 radnika na određeno vrijeme.

	DO 30	30-40	40-50	50-60	60+	UKUPNO
VSS	-	4	5	1	-	10
VŠS	1	1	3	-	-	5
SSS	2	9	15	17	4	47
VKV	-	-	-	-	1	1
NSS	-	-	-	4	3	7
NKV	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	3	14	23	22	8	70

Izvor: tablica opći i pravni poslovi „Stanje na dan 31.12.2024.g.“

14. Poduzetnik u likvidaciji: Ne

15. Poduzetnik u stečaju: Ne

2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Financijski izvještaji „Luke Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik za 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI) objavljenim u NN br. 86/15., 105/20., 9/21., 150/22. i 84/24. bez odstupanja uz izričitu primjenu tih standarda te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost ovog poduzetnika.

3. INFORMACIJA O OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, a u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ti su financijski izvještaji sastavljeni prema načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno, učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju se u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji izraženi su i prezentirani u EUR-ima („eur“) koja je funkcionalna valuta Društva od dana 01. siječnja 2023. godine.

4. USVOJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. Dugotrajna nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, a obuhvaća: izdatke za razvoj, patente, koncesije, zaštitne znakove, softver, goodwill i druga prava, odnosno – ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalnu imovinu treba priznati (evidentirati u knjigovodstvu i iskazati u financijskim izvještajima) samo ako je moguće očekivati buduće ekonomske koristi koje proistječu iz te imovine i ako se trošak nabave nematerijalne imovine može pouzdano utvrditi.

Na početku iskazivanja u financijskim izvještajima, nematerijalnu imovinu treba prikazati po trošku nabave. Troškovi nabave obuhvaćaju: kupovnu cijenu nakon odbitka popusta i rabata, carinu, nepovratne poreze i izdatke koji se izravno mogu pripisati nabavi nematerijalne imovine za namjeravanu potrebu (instaliranje i drugi troškovi poslovanja).

U kasnijim iskazivanjima nematerijalne imovine Društvo je odabralo troškovni model koji podrazumijeva iskazivanje materijalne imovine po vrijednosti nabave umanjenoj za ispravak vrijednosti i gubitak od smanjenja.

Nematerijalna imovina se isključuje iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuje buduća ekonomska korist. Dobici i gubici (razlike između prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina ima ograničeni ili određeni vijek trajanja. Amortizira se samo imovina ograničenog vijeka trajanja.

Amortizacija nematerijalne imovine započinje kada je nematerijalna imovina spremna za upotrebu. Osnovica za amortizaciju nematerijalne imovine je nabavna vrijednost, a najdulji korisni vijek i stopa redovnog otpisa se temelji na odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit.

U prvoj i zadnjoj godini korištenja prava, trošak razdoblja se raspoređuje prema mjesecima korištenja ako se ono ne podudara s poslovnom godinom.

Za obračun amortizacije primjenjuje se ravnomjerna (linearna) metoda, a amortizacija se priznaje kao rashod razdoblja.

2. Dugotrajna materijalna imovina je imovina koju Društvo drži za korištenje u proizvodnji dobara i isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti dulje od jednog obračunskog razdoblja, kao i ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi radi aktivnosti Društva.

Dugotrajna materijalna imovina se priznaje ako je vjerojatno da će Društvo imati ekonomske koristi od te imovine i ako se trošak nabave može pouzdano utvrditi. Pri prvom evidentiranju u poslovnim knjigama iskazuje se po troškovima ulaganja koji obuhvaćaju kupovnu cijenu (uključujući carinu, uvozne pristojbe, nepovratne poreze, dok PDV ne ulazi u cijenu kod obveznika PDV-a), sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstava na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu (prijevoz, osiguranje, priprema mjesta, instaliranje i montaža) i početno procijenjene troškove demontaže i obnavljanja mjesta na kojemu je smješteno u okolnostima kada se sredstvo ne koristi za namjeravanu upotrebu, a obveza za demontažu nastaje kada je sredstvo nabavljeno.

Svaki dio dugotrajne materijalne imovine koji je bitan za ukupne troškove pojedine materijalne imovine treba se voditi posebno i amortizirati posebno.

U kasnijim razdobljima nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju prema troškovima nabave umanjenim za ispravak vrijednosti i prema revaloriziranim vrijednostima koje čine njegovu fer vrijednost na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu amortizaciju i za ukupne gubitke od smanjenja.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine se priznaje kao rashod ili se uključuje u vrijednost druge imovine, a metoda koju primjenjuje Društvo je pravocrtna (ravnomjerna) – jednake svote amortizacije u svakom razdoblju, ako nije promijenjen ostatak vrijednosti.

Amortizacija se počinje obračunavati kad je sredstvo spremno za upotrebu, a prestaje se obračunavati kad se sredstvo drži za prodaju ili kad se prestaje priznavati kao imovina. Imovina stavljena izvan upotrebe prestaje se amortizirati, osim u slučaju kada je potpuno amortizirana.

Troškovi kamata po osnovi kredita za nabavu materijalnih ulaganja priznaju se u rashode razdoblja u kojem su nastali.

3. Bruto knjigovodstvena svota materijalne imovine nadoknađuje se iz prihoda poduzeća u procijenjenom korisnom vijeku trajanja svakog pojedinog sredstva iz skupine materijalne imovine.

Vijek upotrebe procjenjuje se u vrijeme nabave sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek upotrebe utvrđuje se na temelju:

- očekivane upotrebe sredstava u poduzeću (očekivani kapacitet ili fizički učinak),
- očekivanog trošenja (broj smjena, program popravaka),
- tehničkog starenja (promjene u potražnji za proizvodom ili uslugom),
- zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava.

Pri amortizaciji dugotrajne materijalne imovine poduzeće primjenjuje linearnu (ravnomjernu) metodu.

Ulaganje u nekretnine je kada vlasnik ili najmoprimatelj drži nekretnine (zemljište ili zgrade, dio zgrade ili oboje) u financijskom najmu kako bi ostvario prihode od najma ili radi porasta troškova vrijednosti imovine (ili oboje), a ne radi korištenja u proizvodnji ili ponudi roba i usluga ili u administrativne svrhe, odnosno radi prodaje u sklopu redovnog poslovanja. Vrijednost ulaganja u nekretnine utvrđuje se na početku priznavanja prema trošku nabave, a poslije se odabire jedna od predloženih računovodstvenih politika, tj. jedan od dva modela: fer vrijednost ili trošak nabave.

Društvo je za potrebe naknadnog vrednovanja ulaganja u nekretnine izabralo model troškova nabave.

Po ovom modelu imovina će se nakon početnog priznavanja mjeriti po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i eventualna naknadna umanjena za štete i slično.

Društvo će u bilješkama iskazivati njenu fer vrijednost.

4. Financijska imovina obuhvaća: udjele i dionice kod povezanih poduzeća, zajmove povezanim poduzetnicima, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite i depozite, ostalu financijsku imovinu.

Obveznici HSFI-a, za potrebe vrednovanja financijsku imovinu klasificiraju u jednu od sljedeće 4 kategorije:

- 1.) kao financijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (udovoljava jednom od sljedećih uvjeta: a) klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju, b) prilikom početnog priznavanja poduzetnik ju je svrstao u ovu skupinu),
- 2.) kao ulaganja koja se drže do dospijeca (fiksni ili utvrdivi iznos plaćanja i fiksno dospijeca za koju poduzetnik ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati ju do dospijeca),
- 3.) kao zajmove i potraživanja (fiksna ili određiva plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu),
- 4.) kao financijsku imovinu raspoloživu za prodaju (sva imovina koja nije prethodno navedena).

5. Zalihe su sredstva iz okvira materijalne imovine koja se drže zbog prodaje u redovnom tijeku poslovanja, koja se drže radi proizvodnje zbog prodaje dobara ili usluga ili koja će biti utrošena u procesu proizvodnje ili pružanja usluga.

Evidentiraju se prema troškovima nabave.

Troškovi uključuju trošak nabave, trošak konverzije (materijal, rad i opće troškove proizvodnje), te druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, ali ne i tečajne razlike.

Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupnje (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza i slično); ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

U nabavnu vrijednost zaliha ne uključuje se: neuobičajena vrijednost otpadnog materijala i slični troškovi, troškovi skladištenja (osim u slučaju kada su dio proizvodnog postupka) administrativni opći troškovi o kojima ne ovisi dovođenje u sadašnje stanje i lokaciju, troškovi prodaje.

Obračun utroška zaliha određuje se primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima i namjenama zaliha.

Prosječne ponderirane cijene izračunavaju se prilikom svakog ulaska robe u skladište temeljem utvrđenih količina i vrijednosti nakon ulaska novih zaliha.

6.Rezerviranja troškova i rizika priznaju se kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili/i iznosa.

Rezerviranja se priznaju kao rashod:

- ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja,
- ako je vjerojatan odljev imovine Društva (resursa) za podmirenje obveza,
- ako se svota obveza može pouzdano utvrditi procjenom ili na temelju dokumentacije.

Uobičajeno se rezerviranja provode:

- za otpremnine zbog odlaska u mirovinu ili smanjenja broja zaposlenika uvjetovanog ekonomskim razlozima,
- za slučaj tužbe protiv Društva, a u vrijednosti utužene svote i troškova postupka bez kamata (to vrijedi i za arbitražne postupke i postupke mirenja),
- za neiskorištene godišnje odmore.

Nepredviđene obveze se ne mogu priznati u bilanci.

7.Potraživanja od podružnica i drugih poduzeća, potraživanja od kupaca, potraživanja za više plaćene svote s temelja dobitka, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i drugih institucija, te ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i druge naknade sukladno sklopljenom ugovoru.

Potraživanja iskazana u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po srednjem tečaju HNB na dan bilanciranja.

Otpis i ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja, kada o tome donese odluku odgovorna osoba Društva.

Društvo će prestati priznavati potraživanja nastankom njegove zastare.

8.Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju i kratkoročno visoko likvidna ulaganja koja se lako pretvaraju u poznate iznose novca s prvobitnim dospijecima od tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti.

Devize na računima u banci i blagajni iskazuju se prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja (1 USD = 1,0444 EUR).

9.Plaćeni troškovi unaprijed za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razlog razgraničenja, kao i svota koja se odnosi na buduće razdoblje, mora biti iskazana na odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi.

Prihodi obračunani u korist tekućeg razdoblja koji nemaju elemenata da se iskažu kao potraživanja, iskazuje se kao aktivna vremenska razgraničenja. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja. Osnova prihodovanja i

iskazivanja takvih svota na vremenskim razgraničenjima mora biti utvrđena u odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama.

10. Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih obveza. Sastoji se od upisanog kapitala, kapitalnih pričuva, revalorizacijskih pričuva, pričuva iz dobitka, zadržanog gubitka, te dobitka ili gubitka tekuće godine.

Upisani kapital je definiran kao novčano izražena vrijednost onoga što je ulagač unio u Društvo, a registrirano je na sudu. Kapital se priznaje u izravnoj povezanosti s imovinom i obvezama.

11. Na teret obračunskog razdoblja uračunavaju se i troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza, ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju, odgađaju se preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

U korist vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduća razdoblja, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

12. Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kad je vjerojatno da će buduća ekonomske koristi pritićati poduzetniku i kad se te koristi mogu pouzdano utvrditi.

Poslovni prihodi mogu se priznati ako su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- a) na kupce su preneseni bitni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima, uključujući i robu,
- b) prodavatelj ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom,
- c) svota prihoda može se pouzdano utvrditi,
- d) vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u vezi s prodajom proizvoda pritićati prodavatelju (vjerojatnost naplate),
- e) troškovi koji su nastali ili će nastati u transakciji prodaje proizvoda mogu se pouzdano utvrditi.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stupnju dovršenosti (postotne dovršenosti) transakcije na datum bilance.

Smatra se da se ishod, tj. rezultat transakcije može pouzdano utvrditi ako:

- a) se mogu pouzdano utvrditi prihodi,
- b) postoji vjerojatnost naplate (kad je vjerojatno pritićanje ekonomskih koristi od transakcije),
- c) je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije,
- d) se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama.

Kada se ishod transakcije koja obuhvaća pružanje usluga ne može pouzdano utvrditi, prihod se priznaje samo u visini poznatih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Prihodi od poslovnog najma utvrđuju se ravnomjernom (pravocrtnom) metodom tijekom trajanja najma.

Financijski prihod od financijskog najma priznaje se na osnovi koja odražava periodičnu stopu povrata na neto ulaganja najmodavca (bruto ulaganja u najam diskontirano za kamatnu stopu sadržanu u njemu).

Rezerviranja treba razmotriti na kraju svakog obračunskog razdoblja i ako više nema potreba za rezerviranjem, ukidaju se u korist prihoda.

Državne potpore koje se daju za već nastale troškove (gubitke), priznaju se kao prihodi kada Društvo udovoljava utvrđenim uvjetima i kada je potpora primljena. Državne potpore povezane sa sredstvima priznaju se kao prihod u razdoblju u kojem se mogu povezati s odgovarajućim rashodima. Ako su dobivene potpore za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, mogu se odgoditi kako bi se suočile s rashodima od amortizacije te imovine. Treba voditi računa o vremenskim razgraničenjima jer se državne potpore mogu iskazati kao odgođeni prihodi radi sučeljavanja s povezanim rashodima ili se mogu (potpore) oduzeti pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Dobivena potpora može smanjiti nabavnu vrijednost imovine. Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda koji su već nastali ili potporu zbog pružanja trenutačne financijske podrške bez povezanih troškova priznaje se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivnog kamatnjaka (efektivne kamatne stope).

Dividenda se priznaje u razdoblju kada je priznato dioničarevo pravo na isplatu dividende.

Priznaju se prihodi od ukidanja gubitka od smanjenja vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine ako ona nije revalorizirana. Kada je ta imovina revalorizirana, ukidanje gubitka od smanjenja vrijednosti te imovine evidentira se kao revalorizacijska pričuva u okviru glavnice (kapitala) Društva.

Dobitke od prodaje dugotrajne imovine, utvrđene po neto načelu, Društvo će iskazati u računu dobiti i gubitka kao ostale izvanredne prihode.

Dobitci i gubitci od prodaje dugotrajne materijalne imovine iskazuju se kao prihodi ili rashodi, ovisno o tome je li prodajna cijena veća ili manja od knjigovodstvene vrijednosti. Dobitci i gubitci iskazuju se prema neto načelu kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Ostalim izvanrednim prihodima ili rashodima smatraju se i prihodi ili rashodi od otuđenja financijske imovine na neto načelu kao razlika između primljene naknade i knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji, iako se evidentira u okviru kratkotrajne imovine, pri prodaji se knjiži prema neto načelu (priznaje se prihod ili rashod kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti).

Primjena fer-vrijednosti ulaganja u nekretnine koje se vode prema fer-vrijednosti, evidentira se u računu dobiti i gubitka.

Ako se vrijednost prethodno smanjenih zaliha poveća, to se povećanje treba evidentirati kao prihod razdoblja.

Prihod ili rashod od prestanka poslovanja priznaju se u računu dobitka ili gubitka.

13. Rashodi se mogu priznati u procesu sučeljavanja rashoda i prihoda koji nastaju u istim transakcijama, odnosno, poslovnim događajima. To mogu biti troškovi različitih vrsta koji čine trošak proizvoda ili trošak nabavne vrijednosti prodane robe. U tim slučajevima rashodi nastaju temeljem izravne povezanosti prihoda i rashoda.

Rashod se može evidentirati u poslovnim knjigama i u slučaju kada je nastala obveza bez priznavanja imovine (npr. obveza nastala za dato jamstvo za prodanu robu).

Nerealizirani gubitci na temelju promjene fer vrijednosti financijske imovine klasificirane prema fer-vrijednosti u računu dobitka i gubitka, priznaju se kao rashod razdoblja, a nerealizirani gubitci od promjene fer vrijednosti od imovine koja je klasificirana kao imovina raspoloživa za prodaju, priznaju se u glavnici na teret revalorizacijske pričuve te imovine.

U slučaju prodaje dugotrajne imovine, kada je knjigovodstvena vrijednost veća od prodajne cijene, razlika se iskazuje u računu dobitka i gubitka. Tako se postupa i u slučaju prodaje dugotrajne imovine namijenjene prodaji iako se ta imovina vodi kao kratkotrajna imovina.

Rashodi mogu nastati kada neki izdatak ne izaziva nastanak buduće ekonomske koristi (nadoknada štete izazvane poslovanjem Društva, plaćanje sitnih nabava gotovinom, davanje bez nastanka obveze).

Otpis vrijednosti zaliha evidentira se kao rashod razdoblja u kojem je nastalo smanjenje vrijednosti.

Tečajne razlike su svota koja nastaje iz broja jedinica jedne valute u drugu po različitim tečajevima. Tečajne razlike nastale iz podmirenja monetarnih stavki ili izvješćivanja i monetarnim stavkama prema tečajevima različitim od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobitka ili gubitka razdoblja u kojem su nastale.

Troškovima posudbe smatraju se kamate i drugi troškovi (tečajne razlike, naknade i slično) koje nastaju vezano za posudbu izvora imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali ili se kapitalizirali (tj. izravno pripisuju stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine, tj. imovine za čiju je pripremu za namjeravanu upotrebu ili prodaju potrebno razdoblje dulje od jedne godine).

14. Društvo je za potrebe financijskog izvještavanja usvojilo financijski koncept kapitala, kao uloženi novac, odnosno, uložena kupovna moć budući se polazi od težnje za održavanjem kupovne moći uloženog novca.

Sukladno tom konceptu, dobit Društva ostvarena je samo onda kada je financijska vrijednost neto imovine (glavnice) na kraju razdoblja veća nego na početku razdoblja. Samo se priljev sredstava iznad povrata kapitala (uloženog novca) smatra profitom – povratom od kapitala. Dobit je ostatak vrijednosti koji se dobije kada se od prihoda odbiju rashodi koji uključuju i usklađenje za očuvanje kapitala. Ako rashodi prelaze prihode, preostala vrijednost je gubitak.

15. Kao vremenska razgraničenja iskazuju se:

- državne potpore kada su vezane za imovinu – kao odgođeni prihodi (pasivna vremenska razgraničenja),
- prihod budućeg razdoblja kada nisu ispunjeni uvjeti za njegovo priznavanje u tekućem razdoblju – pasivna vremenska razgraničenja (neizvjesnost naplate, neizvjesnost troškova povezanih s prihodima, odgođeni dobici iz najмова i slično),
- uračunani troškovi tekućeg razdoblja za koje nisu ispunjeni uvjeti za iskazivanje kao obveza (pasivna vremenska razgraničenja).

16. Događaji nakon datuma bilance su povoljni ili nepovoljni događaji nastali između datuma bilance (31. prosinca) i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja (datum na koji je Uprava odobrila financijske izvještaje).

Događaji koji zahtijevaju usklađivanje su:

- sudska presuda donesena nakon datuma bilance koja potvrđuje da je na datum bilance postojala obveza,
- primitak nove informacije koja upućuje na to da je vrijednost neke imovine na datum bilance bila smanjena ili da prethodno priznati gubitak s tog temelja treba uskladiti,
- otkrivanje prevara i pogrešaka zbog kojih se financijski izvještaji smatraju pogrešnim.

Događaji nakon bilance koji ne zahtijevaju usklađivanje mogu biti:

- pad vrijednosti ulaganja između datuma bilance i datuma na koji je odobreno objavljivanje financijskih izvještaja,
- donesena odluka o isplati dividende, odnosno udjela u dobitku dioničara ili članovima društva budući nije obveza na datum bilance.

5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - GFI

Račun dobiti i gubitka

1. Poslovni prihodi

dijeli se na: prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

OPIS	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od prodaje	4.435.216,09	4.741.337,60	94,10%	6,90%
Ostali poslovni prihodi	174.610,60	297.437,85	5,90%	70,34%
Ukupno	4.609.826,69	5.038.775,45	100,00%	9,31%

1.1. Prihodi od prodaje

OPIS	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od prodaje usluga tuzemni	1.485.102,42	1.680.298,98	35,44%	13,14%
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	1.964.867,73	2.079.404,42	43,86%	5,83%
Prihodi od zakupa i najmovi	985.245,94	981.634,20	20,70%	-0,37%
Ukupno	4.435.216,09	4.741.337,60	100,00%	6,90%

1.2. Ostali poslovni prihodi

OPIS AOP 132	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od otpis obvl i pop	3,43	1.593,00	0,54%	46343,15%
Prihodi od prodaje dug.mat.imovine	4.702,40	11.800,45	3,97%	150,95%
Prihod od uk rez i naknadni pr	84.959,49	240.794,48	80,96%	183,42%
Ostali poslovni prihodi	2.279,51	1.902,19	0,64%	-16,55%
Potpoma za umanjenoje energije	3.236,32	7.021,25	2,36%	116,95%
Prihod od prefakturiranih troškova	9.477,98	6.492,51	2,18%	-31,50%
Ostali nepredviđeni prihodi	69.951,47	27.833,97	9,36%	-60,21%
Ukupno	174.610,60	297.437,85	100,00%	70,34%

2.Poslovni rashodi

OPIS AOP 134	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Materijalni troškovi	282.906,63	320.143,76	7,86%	13,16%
Ost vanjski troškovi	817.630,78	996.796,16	24,48%	21,91%
Troškovi osoblja	1.523.386,55	1.824.108,16	44,80%	19,74%
Trošak amortizacije	128.276,21	171.371,88	4,21%	33,60%
Ostal troškovi	516.663,23	586.839,57	14,41%	13,58%
Vrijednosno uskl. kratk imovine	1.034,55	4.670,65	0,11%	351,47%
Rezerviranja	96.715,27	131.347,23	3,23%	35,81%
Ostali posl rashodi	32.117,58	36.631,52	0,90%	14,05%
Ukupno	3.398.730,80	4.071.908,93	100,00%	19,81%

2.1.Materijalni troškovi

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Sirovine i materijal	9.993,49	8.906,79	2,78%	-10,87%
Mat. Tr. admin., uprave i prodaje	15.974,29	15.908,58	4,97%	-0,41%
Sl, auto gumr	8.527,83	19.041,42	5,95%	123,29%
Rez.dij., mat. za održ.	21.885,70	35.928,36	11,22%	64,16%
El energija	221.933,80	236.543,99	73,89%	6,58%
Gorivo	4.591,52	3.814,62	1,19%	-16,92%
Ukupno	282.906,63	320.143,76	100,00%	13,16%

2.2.Ostali vanjski troškovi

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Troškovi telefona, prijevoza i sl.	38.135,06	28.228,09	2,83%	-25,98%
Tr. vanjskih usluga	28.617,04	34.496,37	3,46%	20,54%
Usluge održavanja i zaštite	34.914,86	51.887,27	5,21%	48,61%
Registracije prijev. Sredst.	2.362,18	2.757,04	0,28%	16,72%
Usluge zakupa - lizinga	15.168,38	17.750,00	1,78%	17,02%
Usluge promidžbe, sponzorstva	32.612,85	43.075,85	4,32%	32,08%
Intelektualne i osobne usluge	21.423,55	29.391,47	2,95%	37,19%
Tr. komunalnih i sličnih usluga	630.427,67	761.246,01	76,37%	20,75%
Reprezentacije - ugošćivanja	9.151,58	14.877,56	1,49%	62,57%
Troškovi ostalih vanjskih usluga	4.817,61	13.086,50	1,31%	171,64%
Ukupno	817.630,78	996.796,16	100,00%	21,91%

2.3. Troškovi osoblja

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Neto plaće i nadoknade	954.257,05	1.150.132,56	63,05%	20,53%
Troškovi poreza i prireza	93.911,89	108.912,72	5,97%	15,97%
Troškovi doprinosa iz plaća	262.317,54	311.730,88	17,09%	18,84%
Doprinosi na plaće	212.900,07	253.332,00	13,89%	18,99%
Ukupno	1.523.386,55	1.824.108,16	100,00%	19,74%

OPIS	2023	2024	Udio u Uk broju	Indeks 24/23
Radnici na neodređeno	60	57	81,43%	-5,00%
Radnici na određeno	7	13	18,57%	85,71%
Ukupno	67	70	100,00%	4,48%

2.4. Trošak amortizacije

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Amortizacija nematerijalne imov.	50.586,21	84.469,61	49,29%	66,98%
Amortizacija materijalne imovine	66.812,91	81.862,76	47,77%	22,53%
Amo objekata i opreme uprave	10.877,09	5.039,51	2,94%	-53,67%
Ukupno	128.276,21	171.371,88	100,00%	33,60%

2.5. Ostali troškovi

OPIS AOP 145	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Dnevnice za sl. putovanja i putni tr	3.410,29	2.463,31	0,42%	-27,77%
Nadoknade tr., dod. i stipendije	97.657,66	128.281,48	21,86%	31,36%
Otpremnine, darovi, nagr. za r.r.	163.468,51	182.455,69	31,09%	11,62%
Troškovi reprezentacije	3.254,80	5.999,00	1,02%	84,31%
Premije osiguranja	7.885,26	11.596,64	1,98%	47,07%
Bankovne usluge i troškovi pp	10.631,84	12.075,19	2,06%	13,58%
Članarine, nadok. i sl. davanja	3.102,14	2.575,15	0,44%	-16,99%
Tr. prava kor. (osim najmova)	198.728,97	212.087,27	36,14%	6,72%
Ostali troškovi poslovanja - nem.	28.523,76	29.305,84	4,99%	2,74%
Ukupno	516.663,23	586.839,57	100,00%	13,58%

2.6. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Ova pozicija ima vrijednost od 4.670,65 eur, a odnosi se na pokrenute ovrhe za nenaplaćena potraživanja od kupaca.

2.7. Rezerviranja

Vrijednost ove bilančne pozicije na dan 31.12.2024. iznosi 131.347,23 eur, a odnosi se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore iz 2024. godine.

2.8.Ostali poslovni rashodi

OPIS AOP 156	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Naknadno odobreni popusti/odobr	-	414,40	1,13%	#DIV/0!
Otpisi vrijednosno neusk. Potr.	774,27	0,68	0,00%	-99,91%
Rashod - otp. nem. i mat. imovine	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Kazne, penali, nadoknade šteta	3.287,67	0,00	0,00%	-100,00%
Naknadno utvrđeni tr. poslovanja	855,64	3.856,44	10,53%	350,71%
Darovanje do 2% od uk prihoda	27.200,00	32.360,00	88,34%	18,97%
Darovanja iznad 2% od UP	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupno	32.117,58	36.631,52	100,00%	14,05%

U 2024. godini nije bilo kazni, penala i nadoknada štete.

2.9.Financijski prihodi

OPIS AOP 156	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od kamata	203.992,91	119.554,87	93,67%	-41,39%
Prihodi od tečajnih razlika i ostali prih	85,73	75,67	0,06%	-11,73%
Ostali financijski prihodi	6.651,00	8.005,25	6,27%	20,36%
Ukupno	210.729,64	127.635,79	100,00%	-39,43%

U 2023. godini na temelju pravomoćne presude Općinskog suda u Dubrovniku /P-165/14 u sporu oko „Solske baze“ pokrenut je postupak izravne naplate novčane tražbine u iznosu od 248.195,91 eur, od kojih iznos od 178.269,44 eur otpada na zatezne kamate, a iznos od 25.692,07 eur na redovne kamate od oročenog depozita kod Erste banke, dok se u 2024. godini cijeli iznos na poziciji odnosi na kamate iz oročenog depozita.

2.10.Financijski rashodi

OPIS AOP 168	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Kamate iz odnosa s nepov.poduz.	3187,79	3802,86	80,27%	19,29%
Zatezne kamate	3.164,94	934,64	19,73%	-70,47%
Tečajne razlike iz odnosa s nepove	117,38	0,00	0,00%	-100,00%
Troškovi burzovnih usluga, vrij.pap	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupno	6.470,11	4.737,50	100,00%	-26,78%

Troškovi redovnih kamata iz leasing poslovanja za kupnju kamiona iznose 3.802,86 eur, dok zatezne kamate u iznosu od 934,64 eur proizlaze iz nepravodobno plaćenih javnih davanja.

3.Porez na dobit

OPIS	2023	2024	Indeks 24/23
Ukupni prihodi	4.820.556,33	5.166.411,24	7,17%
Ukupni rashodi	3.405.200,91	4.076.646,43	19,72%
Dobitak/gubitak	1.415.355,42	1.089.764,81	-23,00%
Pov. dobiti/ smanjenje gubitka	8.663,18	12.109,92	39,79%
Smanjenje dobiti/pov. gubitka	-1.748,86	-1.898,96	8,58%
Porezna osnovica	1.422.269,74	1.099.975,77	-22,66%
Dobit/gubitak nakon pov i smanj.	1.422.269,74	1.099.975,77	-22,66%
Preneseni porezni gubitak	0,00	0,00	-
Porezni gubitak za prijenos	0,00	0,00	-
Porezna stopa	0,18	0,18	0,00%
Porezna obveza	256.008,55	197.995,64	-22,66%
Porezni gubitak za prijenos	0,00	0,00	-
Uplaćeni predujmovi	234.865,96	285.017,61	21,35%
Razlika za povrat/uplatu	21.142,59	-87.021,97	-511,60%
Predujmovi za iduće razdoblje	21.334,05	16.499,64	-22,66%

Društvo je porezni obveznik po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Prema hrvatskom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa Zakonom. Porez na dobit obračunava se po stopi od 18%. Razlika prihoda i rashoda razdoblja i uvećava se za rashode koji su porezno nepriznati te propisana smanjenja na obrascu PD.

Bilanca

1. Aktiva

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Dugotrajna imovina	778.960,21	1.329.068,90	21,26%	70,62%
Kratkotrajna imovina	5.237.328,82	4.914.258,60	78,61%	-6,17%
Pl troškovi buduć.razdoblja	4.744,34	8.329,64	0,13%	75,57%
Ukupna aktiva	6.021.033,37	6.251.657,14	100,00%	3,83%

Vrijednost aktive „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik na dan 31. prosinca 2024. godine je 6.251.657,14 eur i za 3,83% je veća nego na isti datum prethodne godine (na dugotrajnu imovinu otpada 21,26%, na kratkotrajnu 78,61%).

1.1. Dugotrajna imovina

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Nematerijalna imovina	557.516,75	640.729,58	48,21%	14,93%
Materijalna imovina	206.535,66	673.631,52	50,68%	226,16%
Potraživanja	14.907,80	14.707,80	1,11%	-1,34%
Ukupna aktiva	778.960,21	1.329.068,90	100,00%	70,62%

Dugotrajna imovina ima knjigovodstvenu vrijednost od 1.329.068,90 eur i vrijednost joj je povećana za 70,62%, a čine je : nematerijalna imovina (48,21%), materijalna imovina (50,68 %) i potraživanja (1,11%).

1.2. Dugotrajna nematerijalna imovina

Opis	Neto 2023	NV 2024	Trošak amo 2024	Stanje na 31.12.24.
Koncesije, patenti, licencije, softver i prava	2.192,93	53.214,00	6.068,86	49.338,07
Ulaganja u tuđu imovinu	271.079,01	100.623,28	85.055,59	286.646,70
Nematerijalna im u pripremi	284.244,81	20.500,00	0,00	304.744,81
Ukupno:	557.516,75	174.337,28	91.124,45	640.729,58

Bruto vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iznosi 840.176,58 eur, ukupna otpisana vrijednost iznosi 199.447,00 eur, a sadašnja neto vrijednost na dan 31.12.2024. iznosi 640.729,58 eur.

Koncesije, patenti, licencije, softver i prava: kupnja softverske platforme za upravljanje poslovnim aktivnostima u iznosu od 53.214,00 eur.

Ulaganja u tuđu imovinu iznose 100.623,28 eur, a čine ih:

-ulaganje u objekt Marina Gruž „Feroterm“ rn 178/17/2	1.042,55 eur
-ulaganje u objekt Marina Gruž „Završni radovi Magmont“ rn 3-1-1	1.550,00 eur
-ulaganje u objekt Marina Gruž „Granit izgradnja“ rn 2-1-1	3.830,00 eur
-ulaganje u objekt Marina Gruž „Podloge Dubrovnik“ rn 5-1-1	6.900,00 eur
-građevinski radovi sanacije poslovnog prostora Batahovina „Servis Meštar Hendić“	60.000,00 eur
-spajanje optike na operativnoj obali „Arcus ingenium“ rn 773-01-01	18.698,00 eur
-ugradnja hidranta na operativnoj obali „Vodoskok“ rn 15978-01	1.422,73 eur
-ugradnja žetonjare na Batali „Marex elektrostroj“ rn 46-003	7.180,00 eur
<u>Nematerijalna imovina u pripremi iznosi 20.500,00 eur, a sastoji se od uplata po računima:</u>	
-izrada gospodarske studije isplativosti za terminal „Trames d.o.o.“ na neto iznos od	13.000,00 eur
-rn 97/V2/1/24 „Meštar Hendić d.o.o.“ na neto iznos od	7.500,00 eur

1.3.Dugotrajna materijalna imovina

Opis	Neto 2023	NV 2024	Smanjenje 2024	Trošak amo 2024	Stanje na 31.12.24.
Građevinski objekti	22.717,92	0,00	88,92	1.226,64	21.402,36
Građevine u pripremi-kućice	16.140,40	391.813,98			407.954,38
Postrojenja i oprema	30.903,63	52.059,26		32.569,16	50.393,73
Alati i pog inventar, transp i	132.956,61	103.832,59		46.725,25	190.063,95
Ostala materijalna imovina	1.107,10				1.107,10
Predumovi za postr.i opremu	0,00				0,00
Materijalna imovina u pripremi	2.710,00	0,00			2.710,00
Ukupno:	206.535,66	547.705,83	88,92	80.521,05	673.631,52

Dugotrajna materijalna imovina bruto vrijednosti 1.815.831,90 eur amortizirana je ukupno za 1.142.200,38 eur, ima sadašnju vrijednost od 673.631,52 eur, a što je za 226% više nego prethodne godine.

Građevinski objekti se sastoje od Doma za samce (sporazumom o suglasnosti s trodiobenom bilancom, sklopljenim dana 16.12.1999. godine između predstavnika Lučke uprave Dubrovnik, Lučke uprave Dubrovačko – neretvanske županije i „Luke Dubrovnik“).

Građevine u pripremi iznose 407.954,38 eur, a čine je računi za izradu projektne i idejne dokumentacije za izvođenje kućica Looka/Rt u iznosu od 16.140,40 eur, te ulaganje u 2024. godini u građevinski objekt „Dom za samce“ u neto iznosu od 391.813,98 eur.

Alati, pogonski inventar i transportna imovina su povećani zbog kupnje:

1. novog teretnog vozila OPEL COMBO E u neto iznosu od 19.659,10 eur
2. viličar STILL motorni čeon RX 70-30 u neto iznosu od 48.987,49 eur
3. alati i pogonski inventar u neto iznosu od 35.186,00 eur.

Ostalu materijalnu imovinu čini umjetnina (slika) u vrijednosti od 1.107,10 eur, a odnosi se na sliku „Barke“ akademskog slikara Emila Bobanovića-Čolića kupljenu na dobrotvornoj akciji 8.11.2011. godine i sliku „Stradun“ Ante Bergama kupljenu u umjetničkoj galeriji „Artur Sebastian Design“ 2.12.2019. godine.

Amortizaciji ne podliježu umjetnička djela (t. 46. MRS-a 38), jer obično ima neograničeni vijek trajanja i stoga je to sredstvo koje se ne amortizira.

1.4.Dugotrajna potraživanja

Stavka – dugotrajna potraživanja u bilanci Društva ima vrijednost od 14.707,80 eur, a odnosi se na potraživanja za:

- jamčevine iz natječaja 10.641,84 eur
- dugotrajna potraživanja u sporu 4.065,96 eur

1.5.Kratkotrajna imovina

OPIS (AOP 037)	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Novac	4.826.952,27	4.537.232,93	92,33%	-6,00%
Potraživanja	410.376,55	377.025,67	7,67%	-8,13%
Zalihe	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Kratkotrajna financijska imo.	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupna aktiva	5.237.328,82	4.914.258,60	100,00%	-6,17%

Vrijednost kratkotrajne imovine na posljednji dan 2024. godine je 4.914.258,60 eur i za 6,17% je manja nego prethodne godine.

Sastoji se od potraživanja (7,67%), te novca na računima u bankama i u blagajni društva (92,33%).

1.6.Zalihe

OPIS (AOP 038)	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Sirovine i materijal	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
rezervni dijelovi	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Sit inventar	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Ukupna aktiva	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!

1.7. Potraživanja

OPIS (AOP 046)	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Od kupaca	398.724,20	328.158,27	87,04%	-17,70%
Od države i drž.institucija	2.595,95	45.743,83	12,13%	1662,12%
Ostala potraživanja	9.056,40	3.123,57	0,83%	-65,51%
Ukupna aktiva	410.376,55	377.025,67	100,00%	-8,13%

Potraživanja „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik na dan 31.12.2024. godine imaju vrijednost od 377.025,67 eur i smanjena su za 8,13% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. S obzirom da se većinom radi o kratkoročnom potraživanju od kupaca i države, očekujemo brzu realizaciju tj. naplatu istog.

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Potraživanja od dom.kupaca	223.487,63	192.739,15	58,73%	-13,76%
Potraž od ino kupaca	175.236,57	135.419,12	41,27%	-22,72%
Ukupna aktiva	398.724,20	328.158,27	100,00%	-17,70%

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Ptr od države za predujmove	0,00	44.629,23	97,56%	#DIV/0!
Ptr od HZZO za bolovanja	2.595,95	1.114,60	2,44%	-57,06%
Ukupna aktiva	2.595,95	45.743,83	100,00%	1662,12%

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Potraživanja u sporu	9.153,95	2.802,62	89,72%	-69,38%
Potraživanja za kamate	3.253,94	1.999,71	64,02%	-38,54%
Primljeni predujmovi	3.349,70	2.902,72	92,93%	-13,34%
Ostala kratk potraž	208,19	140,00	4,48%	-32,75%
Vrijednosno usklađenje potr	-6.909,38	-4.721,48	-151,16%	-31,67%
Potraživanja u sporu i rizična	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupna aktiva	9.056,40	3.123,57	100,00%	-65,51%

1.8. Novac u bankama i u blagajni

Na dan 31. prosinca 2024. godine „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik je raspolagala novčanim sredstvima u ukupnom iznosu od **4.537.232,93 eur**, što je za 6,00 % manje nego na isti datum 2023. godine (u apsolutnom iznosu radi se o smanjenju od 289.719,34 eur).

Dana 23.12.2024. godine zaključeno je novo oročenje depozita u iznosu od 3.500.000,00 eur s fiksnom kamatnom stopom od 2,350 % godišnje, koje istječe dana 23.12.2025. godine.

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Novac u bankama - EUR	4.824.789,48	4.534.956,41	99,95%	-6,01%
Novac u blagajni - EUR	2.162,79	2.276,52	0,05%	5,26%
Ukupna aktiva	4.826.952,27	4.537.232,93	100,00%	-6,00%

2. Pasiva

Stanje vlasničke strukture na dan 31.12.2024.

RB	Dioničar	Broj dionica	Nomin vr. -EUR	Udio u %
1	Grad Dubrovnik	7.220	104,00	48,65%
2	Zagrebačka banka dd	3.768	104,00	25,39%
3	UTD Ragusa d.d.	408	104,00	2,75%
4	Trezorske dionice	1.334	104,00	8,99%
5	Fizičke osobe-ostalo	2.110	104,00	14,22%
	Ukupno:	14.840		100,00%

Društvo je u 2021. godini kupilo vlastite Trezorske dionice od Atlantske plovodbe u iznosu od 1.111.672,97 eur (8.375.900,00 kn) (količina kupljenih dionica je 1.334 komada), što je vidljivo na bilančnoj poziciji kapitala i rezervi na dan 31.12.2024. godine.

Tijekom izvještajnog razdoblja, uprava Društva donijela je odluku o ukidanju rezerviranja za sudski spor „Šipad“ u iznosu od 144.079,21 eur. Rezerviranja su prethodno bila evidentirana zbog neizvjesnosti ishoda pravnog postupka koji se vodio protiv Društva. Na temelju nove pravne procjene te pravomoćne sudske presude, procijenjeno je da je rizik nepovoljnog ishoda smanjen, te da više ne postoji potreba za nastavkom priznavanja rezerviranja u financijskim izvještajima.

Ukidanjem rezerviranja rezultiralo je povećanjem poslovnog rezultata u odgovarajućem iznosu.

OPIS	2023	2024	Udio u Pasivi	Indeks 24/23
Kapital i Rezerve	5.347.562,27	5.735.504,15	91,74%	7,25%
Rezerviranja	240.794,48	131.347,23	2,10%	-45,45%
Dugoročne obveze	125.680,53	112.216,05	1,79%	-10,71%
Kratkoročne obveze	293.106,80	260.354,72	4,16%	-11,17%
Odgođeno pl troškova	13.889,29	12.234,99	0,20%	-11,91%
Ukupno	6.021.033,37	6.251.657,14	100,00%	3,83%

2.1. Kapital i rezerve

OPIS	2023	2024	Udio u Pasivi	Indeks 24/23
Temeljni kapital	1.543.360,00	1.543.360,00	26,91%	0,00%
Kapitalne rezerve	278.074,53	278.074,53	4,85%	0,00%
Rezerve iz dobiti	77.799,46	77.799,46	1,36%	0,00%
Vlastite dionice	1.111.672,97	1.111.672,97	19,38%	0,00%
Zadržana dob/pren gub	2.288.981,41	2.944.500,99	51,34%	28,64%
Dobit/gubitak posl g.	1.159.346,87	891.769,17	15,55%	-23,08%
Ukupno	5.347.562,27	5.735.504,15	100,00%	7,25%

Temeljni kapital je usklađen sa euro u 2023. godini, sukladno Zakonu o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima ("Narodne novine" broj 114/22.), te iznosi 1.543.360,00 eur, kao i isto razdoblje prethodne godine.

2.2. *Kratkoročne obveze*

OPIS	2023	2024	Udio u Pasivi	Indeks 24/23
Obveza za depozite	0,00	1.609,46	0,62%	#DIV/0!
Obveze prema banka	13.084,38	13.515,00	5,19%	3,29%
Obveza za predujmove	661,65	0,00	0,00%	-100,00%
Prema dobavljačima	68.449,15	69.051,79	26,52%	0,88%
Prema zaposlenima	86.423,34	108.855,74	41,81%	25,96%
Za poreze i doprinose	122.147,03	61.341,48	23,56%	-49,78%
S osnove udjela u rez.	911,25	1.051,25	0,40%	15,36%
Ostale kratk. obveze	1.430,00	4.930,00	1,89%	244,76%
Ukupno	293.106,80	260.354,72	100,00%	-11,17%

2.3. *Izvanbilančni zapisi*

Društvo u izvanbilančnim zapisima u svoti od 368.305,79 eur ima iskazanih primljenih zadužnica, u svoti od 577.564,70 eur izdanih zadužnica, pa ukupna pozicija iznosi 945.870,49 eur.

2.4. *Iznos plaća i naknada članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela*

OPIS	2023	2024	Udio u Uk	Indeks 24/23
Bruto plaća	153.863,30	161.016,46	95,62%	4,65%
Naknade	5.398,62	7.369,08	4,38%	36,50%
Ukupna	159.261,92	168.385,54	100,00%	5,73%

2.5. *Transakcije sa povezanim osobama*

Društvo nema transakcija sa povezanim poduzetnicima. Sve transakcije su temeljene na uobičajenim poslovima i komercijalnim uvjetima.

2.6. *Nepredvidive obveze*

Sudski sporovi

Protiv Društva trenutačno se ne vode nikakvi sudski sporovi.

Bankovne garancije

Društvo nema izdanih bankovnih garancija.

2.7.Faktori rizika u poslovanju Društva

Unatoč poboljšanim sigurnosno-političkim prilikama, pred hrvatskim turizmom i dalje stoje brojni izazovi i rizici.

2.7.1.Rusko-ukrajinska kriza i utjecaj sankcija uvedenih prema Rusiji na poslovanje Društva

Značajan utjecaj sankcija na Rusiju već je evidentiran na globalnoj razini kroz značajan porast cijena sirovina i na izraženoj volatilnosti tržišta kapitala, što će i dalje kroz 2025 godinu utjecati na globalni lanac opskrbe i na kupovnu moć pravnih i fizičkih subjekata.

Povijesno gledano, emitivno rusko i ukrajinsko tržište činili su najviše do 2% prometa, te je njihov izostanak nadoknađen s drugih emitivnih tržišta.

Luka Dubrovnik d.d. ne obavlja financijske transakcije preko nijedne ruske financijske institucije, te nema financijsku izloženost prema istoj.

2.7.2.Sukob na Bliskom istoku (izraelsko – palestinski sukob), kriza u Crvenome moru

Sukobi na Bliskom istoku često dovode do poremećaja u opskrbi naftom i plinom, što rezultira rastom cijena na svjetskim tržištima. Osim rasta cijena, dolazi do povećanja migracija prema Europi, uključujući Hrvatsku, što može imati dvostruki utjecaj. Migranti mogu postati dio radne snage u deficitnim sektorima, a može doći do povećanih troškova integracije, te društvenih i ekonomskih izazova.

2.7.3.Preuzeta obveza investicije temeljem Ugovora o koncesiji

Značajan poslovni rizik za „Luka Dubrovnik“ d.d. predstavlja i obveza preuzeta 19.7.2015. godine Ugovorom o koncesiji u svrhu korištenja pomorskog dobra sklopljenog s Lučkom upravom Dubrovnik. Ugovor je sklopljen na 38 godina, a prema njemu je Društvo u obvezi investirati kroz tri investicije 137.250.625,60 kn (18.216.288,49 eur).

U međuvremenu, Društvo je Lučkoj upravi Dubrovnik podnijelo zahtjev za izmjenu uvjeta i produljenje roka valjanosti prvenstvene koncesije koji se temelji na opširnu elaboratu o potrebi izmjene uvjeta iz Odluke o dodjeli prvenstvene koncesije, o izgradnji Trajektnog terminala i korištenju Batahovine II, o osiguranju poslovnih preduvjeta za nabavku mehanizacije i opreme za lučke usluge, te korištenju Međunarodnog lučkog terminala.

Obzirom na gotovo identična razmišljanja o budućnosti lučkog područja u Gružu u rasponu od resornog ministarstva, preko Grada do našega Društva, očekujemo pozitivan odgovor na upućeni zahtjev.

2.7.4.Ostali globalni rizici

Prema barometru rizika za 2025. godinu, osim borbe sa inflacijom i geopolitičkim šokovima, svjetski stručnjaci ističu rizik od pojave kibernetičkih napada kao najveći, te opasnost od klimatskih promjena, što je usko povezano sa prirodnim katastrofama, te bi imalo značajan utjecaj na poslovanje Društva.

2.8. Značajni poslovni događaji nakon kraja poslovne godine (HSFI 4.16)

Nije bilo značajnih poslovnih događaja nakon datuma bilance koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća Društva na dan ili za razdoblje završeno 31. prosinca 2024. godine.

2.9. Odobrenja financijskih izvještaja

Financijske izvještaje za 2024. godinu usvojili su članovi Uprave i odobrili njihovo izdavanje dana 17.04.2025. godine.

Voditelj računovodstva:

Marija Vlašić



Predsjednik Uprave:

Željko Raguž

Član Uprave:

Božidar Memed

5

Izvještaj neovisnog revizora



LUKA DUBROVNIK d.d.

Obala Pape Ivana Pavla II br. 1
DUBROVNIK

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI
31. PROSINCA 2024.



Kofidencija d.o.o., društvo za reviziju, vještačenje i poslovno savjetovanje
Travanj 2025 g.

Sadržaj

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	2
IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA.....	3
Bilanca na dan 31.12.2024. g.....	6
Račun dobiti i gubitka na dan 31.12.2024. g.	8
Novčani tok na dan 31.12.2024. g.	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu 31.12.2024. g.....	10
Bilješke uz finacijska izvješća	11

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 85/24), Uprava je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("Narodne novine", br. 86/15, 105/20, 9/21 i 150/22, 84/24), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno 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 izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- ☒ za odabir i dosljednu primjenu odgovarajuće računovodstvene politike;
- ☒ za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- ☒ za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a svako značajno odstupanje dužna je objaviti u financijskim izvješćima;
- ☒ za pripremu financijskih izvješća 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 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 sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijski izvještaji prikazani u nastavku odobreni su od strane uprave za podnošenje Skupštini i potpisani u skladu s time.

Luka Dubrovnik d.d.
Obala Pape Ivana Pavla II br. 1, DUBROVNIK
OIB: 47148433806

Željko Raguž, predsjednik uprave

Božidar Memed, član uprave



IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

Vlasnicima Društva Luka Dubrovnik d.d.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Luka Dubrovnik d.d., koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2024. g., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorskim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

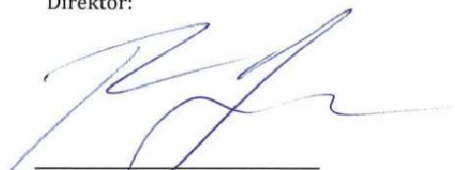
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2024. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2024. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2024. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U Dubrovniku, 15. travnja 2025. g.

Kofidenc d.o.o.
Vukovarska 9
Direktor:


Romano Dedović
Direktor

KOFIDENCA d.o.o.
Vukovarska 9
DUBROVNIK


Romano Dedović
Ovlašteni revizor

KOFIDENCA d.o.o.
Vukovarska 9
DUBROVNIK

Bilanca na dan 31.12.2024. g.

Obveznik: 47148433806; LUKA DUBROVNIK d.d.

Iznosi u eurima i centima

AKTIVA			
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	001		
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		
1. Izdaci za razvoj	004		
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	006	273.271,94	335.984,77
3. Goodwill	006		
4. Predumjovi za nabavu nematerijalne imovine	007		
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	284.244,81	304.744,81
6. Ostala nematerijalna imovina	009		
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		
1. Zemljište	011	206.535,66	673.631,52
2. Građevinski objekti	012	22.717,62	21.402,36
3. Postrojenja i oprema	013	30.903,63	50.393,73
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	132.956,61	190.063,95
5. Biološka imovina	016		
6. Predumjovi za materijalnu imovinu	016		
7. Materijalna imovina u pripremi	017	18.850,40	410.664,38
8. Ostala materijalna imovina	018	1.107,10	1.107,10
9. Ulaganje u nekretnine	019		
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0,00	0,00
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	026		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	14.907,80	14.707,80
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035	14.907,80	14.707,80
V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		
I. ZALIH (AOP 039 do 045)	038	5.237.328,82	4.914.258,60
1. Sirovine i materijal	039	0,00	0,00
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042		
5. Predumjovi za zalihe	043		
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	410.376,55	377.025,67
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		
3. Potraživanja od kupaca	049	398.724,20	328.158,27
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	2.595,05	45.743,83
6. Ostala potraživanja	052	9.056,40	3.123,57
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0,00	0,00
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	4.826.952,27	4.537.232,93
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRACUNATI PRIHODI	064	4.744,34	8.329,64
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	6.021.033,37	6.251.657,14
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	943.670,49	945.670,49

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+084+087+090)	067	5.347.562,27	5.735.504,15
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	1.543.360,00	1.543.360,00
II. KAPITALNE REZERVE	069	278.074,53	278.074,53
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	77.799,46	77.799,46
1. Zakonske rezerve	071	77.799,46	77.799,46
2. Rezerve za vlastite dionice	072	1.111.672,97	1.111.672,97
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	1.111.672,97	1.111.672,97
4. Statutarne rezerve	074		
5. Ostale rezerve	075		
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 083)	077	0,00	0,00
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		
6. Tečajne razlike zbog preračuna u prezentacijsku valutu	083		
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 085-086)	084	2.288.981,41	2.944.500,99
1. Zadržana dobit	085	2.288.981,41	2.944.500,99
2. Preneseni gubitak	086		
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 088-089)	087	1.159.346,87	891.769,17
1. Dobit poslovne godine	088	1.159.346,87	891.769,17
2. Gubitak poslovne godine	089		
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	090		
B) REZERVIRANJA (AOP 092 do 097)	091	240.794,48	131.347,23
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	092		
2. Rezerviranja za porezne obveze	093		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	094	144.079,21	0,00
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	095		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	096		
6. Druga rezerviranja	097	96.715,27	131.347,23
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 099 do 109)	098	125.680,53	112.216,05
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	099		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	100		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	101		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	102		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	103	72.780,65	72.780,65
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	104	52.404,16	38.939,68
7. Obveze za predujmove	105	495,72	495,72
8. Obveze prema dobavljačima	106		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	107		
10. Ostale dugoročne obveze	108		
11. Odgođena porezna obveza	109		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 111 do 124)	110	293.106,80	260.354,72
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	111		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	112		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	113		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	114		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	115		1.609,46
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	116	13.084,38	13.515,00
7. Obveze za predujmove	117	661,65	
8. Obveze prema dobavljačima	118	68.449,15	69.051,79
9. Obveze po vrijednosnim papirima	119		
10. Obveze prema zaposlenicima	120	86.423,34	108.855,74
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	121	122.147,03	61.341,48
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	122	911,25	1.051,25
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	123		
14. Ostale kratkoročne obveze	124	1.430,00	4.930,00
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	125	13.889,29	12.234,99
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+091+098+110+125)	126	6.021.033,37	6.251.657,14
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	127	945.870,49	945.870,49

Račun dobiti i gubitka na dan 31.12.2024. g.

Obveznik: 47148433806; LUKA DUBROVNIK d.d.

Iznosi u eurima i centima

I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 129 do 133)	128		
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	129	4.609.826,69	5.038.775,45
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	130		
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	131	4.435.216,09	4.741.337,60
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	132		
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	133	174.610,60	267.437,85
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 135+136+140+144 do 146+149+156)	134	3.398.730,80	4.071.908,93
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvođenja u tijeku i gotovih proizvoda	136		
2. Materijalni troškovi (AOP 137 do 139)	136	1.100.537,41	1.316.939,92
a) Troškovi sirovina i materijala	137	282.906,83	320.143,76
b) Troškovi prodane robe	138		
c) Ostali vanjski troškovi	139	817.630,78	996.796,16
3. Troškovi osoblja (AOP 141 do 143)	140	1.523.386,55	1.824.108,16
a) Neto plaće i nadnice	141	954.257,05	1.150.132,56
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	142	356.229,43	420.643,60
c) Doprinosi na plaće	143	212.900,07	253.332,00
4. Amortizacija	144	128.276,21	171.371,88
5. Ostali troškovi	146	516.683,23	586.839,57
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 147+148)	146	1.034,55	4.670,65
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	147		
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	148	1.034,55	4.670,65
7. Rezerviranja (AOP 150 do 155)	149	96.715,27	131.347,23
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	150	96.715,27	131.347,23
b) Rezerviranja za porezne obveze	151		
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	152		
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	153		
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	154		
f) Druga rezerviranja	155		
8. Ostali poslovni rashodi	156	32.117,58	36.631,52
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 158 do 167)	157	210.729,64	127.635,79
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	158		
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjeljućim interesima	159		
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	160		
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	162		
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	163		
7. Ostali prihodi s osnove kamata	164	203.992,91	119.554,87
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	165	85,73	75,67
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	166		
10. Ostali financijski prihodi	167	6.651,00	8.005,25
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 169 do 175)	168	6.470,11	4.737,50
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	170		
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	171	6.352,73	4.737,50
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	172	117,38	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	173		
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	174		
7. Ostali financijski rashodi	175		
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	176		
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	177		
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELJUJUĆIM INTERESOM	178		
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	179		
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 128+157+176 + 177)	180	4.820.556,33	5.166.411,24
X. UKUPNI RASHODI (AOP 134+168+178 + 179)	181	3.405.200,91	4.076.646,43
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180-181)	182	1.415.355,42	1.089.764,81
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 180-181)	183	1.415.355,42	1.089.764,81
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 181-180)	184	0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	185	256.008,55	197.995,64
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 182-185)	186	1.159.346,87	891.769,17
1. Dobit razdoblja (AOP 182-185)	187	1.159.346,87	891.769,17
2. Gubitak razdoblja (AOP 185-182)	188	0,00	0,00

Novčani tok na dan 31.12.2024. g.

Obveznik: 47148433806; LUKA DUBROVNIK d.d.		Iznosi u eurima i centima	
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	1.415.355,42	1.089.764,81
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	-43.199,41	187.901,74
a) Amortizacija	003	128.276,21	171.371,88
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-203.992,91	-119.554,87
e) Rashodi od kamata	007	6.352,73	4.737,50
f) Rezerviranja	008	26.164,56	131.347,23
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	1.372.156,01	1.277.669,55
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-450.763,64	-159.644,89
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-341.320,64	-32.752,08
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-53.429,44	18.517,64
c) Povećanje ili smanjenje залиха	015		
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-56.013,56	-145.410,45
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	921.392,37	1.118.021,66
4. Novčani izdaci za kamate	018	-6.352,73	-4.737,50
5. Plaćeni porez na dobit	019	-256.008,55	-197.995,64
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	659.031,09	915.288,52
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		
3. Novčani primici od kamata	023		
4. Novčani primici od dividendi	024		
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	0,00	0,00
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-547.343,29
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-153.837,28
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	0,00	-701.180,57
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	0,00	-701.180,57
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	130.337,45	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	130.337,45	0,00
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	-428.137,88	-503.827,29
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	-12.629,12	0,00
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-440.767,00	-503.827,29
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-310.429,55	-503.827,29
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	348.601,54	-289.719,34
E) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	4.478.350,73	4.826.952,27
F) NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	4.826.952,27	4.537.232,93

Obratnik: 4716043386; LUKA CUBROVNIK d.d.

81

Bilješke uz financijska izvješća

SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH I POREZNIH

IZVJEŠTAJA PODUZETNIKA ZA 2024. GODINU

(uvodne napomene)

1. Kriteriji klasifikacije poduzetnika prema Zakonu o računovodstvu

	Stari Zakon	Novi Zakon
Mikro poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• ukupna aktiva: 350.000 • prihod: 700.000 • prosječan broj radnika: 10	• ukupna aktiva: 450.000 • <u>neto prihod</u>: 900.000 • prosječan broj radnika: 10
Mali poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• ukupna aktiva 4.000.000 • prihod: 8.000.000 • prosječan broj radnika: 50	• ukupna aktiva 5.000.000 • <u>neto prihod</u>: 10.000.000 • prosječan broj radnika: 50
Srednji poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• ukupna aktiva 20.000.000 • prihod: 40.000.000 • prosječan broj radnika: 250	• ukupna aktiva 25.000.000 • <u>neto prihod</u>: 50.000.000 • prosječan broj radnika: 250
Veliki poduzetnici: ne prelaze pokazatelje u dva od tri uvjeta:	• poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta za srednje poduzetnike • financijski sektor	• poduzetnici koji prelaze granične pokazatelje u najmanje dva od tri uvjeta za srednje poduzetnike • financijski sektor

„Luka Dubrovnik“ d.d. Dubrovnik se, temeljem podataka na dan 31. prosinca 2024. godine, ubraja među **srednje poduzetnike** jer joj je:

- Ukupna aktiva	6.251.657,14 eur
- Ukupan prihod	5.166.411,24 eur
- Prosječan broj zaposlenih	77 (baza: ostvareni sati rada)

2. Opseg sastavljanja financijskih izvještaja

Srednji poduzetnici (obveznici primjene HSFI-ja) sastavljaju financijska izvješća:

- račun dobiti i gubitka
- izvještaj o financijskom položaju društva-bilanca
- izvještaj o novčanom tijeku
- izvještaj o promjenama kapitala
- bilješke uz financijska izvješća

Za godišnja financijska izvješća odgovorni su članovi uprave i nadzornog odbora.

GFI treba čuvati trajno i u izvorniku. Moraju se sastavljati u eurima i na hrvatskom jeziku kao što se vode i poslovne knjige.

GFI potpisuju predsjednik i član Uprave.

3. Obveznici revizije financijskih izvještaja.

a) Dionička društvo- Srednji poduzetnik.

Uvjeti:

- Ako imaju između 50 i 250 zaposlenih
- Ako im ukupni prihodi iznose od 10 do 50 milijuna EUR-a
- Ako im aktiva iznosi od 5 do 25 milijuna EUR-a

4. Rokovi za dostavu GFI:

- za statističke potrebe (FINA) do 30.04.2025. godine
- za fiskalne potrebe (Porezna uprava) do 30.04.2025. godine
- za potrebe vlasnika (Grad Dubrovnik) do 30.04.2025. godine
- za javnu objavu (FINA) do 30.06.2025. godine.

1. OPĆI PODATCI

1. **Nadležni sud:** Trgovački sud u Dubrovniku

2. **MBS:** 090003901

3. **OIB:** 47148433806

4. **Tvrtka:** LUKA DUBROVNIK, dioničko društvo

LUKA DUBROVNIK d.d.

5. **Sjedište/adresa:** Dubrovnik (Grad Dubrovnik), Republika Hrvatska

Obala pape Ivana Pavla II broj 1

6. **Adresa elektroničke pošte:** info@lukadubrovnik.hr

7. **Temeljni kapital:** 1.543.360,00 euro

Društva su bila u obvezi temeljni kapital uskladiti sukladno Zakonu o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima ("Narodne novine" broj 114/22.), te su isti Odlukom skupštine od 19.06.2023. godine uskladili sa eurima.

Statut od 18. i 25.4.2002. godine: Temeljni kapital iznosi 5.936.000,00 kn (787.842,59 eur) i podijeljen je na 14.840 redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti 790,00 kn (104,85 eur), serije „A“ od rednog broja 00001-14840.

Odlukom na skupštini Društva od 8. srpnja 2013. godine povećan je temeljni kapital s iznosa od 5.936.000,00 kn na iznos od 11.723.600,00 kn (1.555.989,12 eur) na način da se svakoj od postojećih 14.840 dionica povećao nominalni iznos tako da nakon povećanja svaka dionica ima nominalnu vrijednost od 790,00 kn (104,85 eur) nominalnim povećanjem iz sredstava društva (objavljeno dana 14. kolovoza 2013. godine, a upis proveden 13. kolovoza 2013. godine).

Odlukom skupštine Društva od 19.06.2023. godine Statut društva od 27.09.2021. godine zamijenjen je u cijelosti novim statutom.

7. **Pravni oblik:** dioničko društvo

8. **Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007.** od 15. lipnja 2010. godine: 5222 – uslužne djelatnosti u vezi s vođenim prijevozom

9. **Predmet poslovanja:**

- Privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata
- Ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj roba
- Skladištenje i prenošenje roba i drugih materijala
- Ukrcaj i iskrcaj putnika
- Agencijska djelatnost u cestovnom prijevozu
- Proizvodnja građevinske stolarije od metala
- Gradnja i popravak čamaca za razonodu i sportskih čamaca
- Građenje, projektiranje i nadzor
- Kupnja i prodaja robe
- Trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu
- Popravak predmeta za osobnu upotrebu i kućanstvo
- Pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanja i usluživanja pića i napitaka
- Taksi služba
- Pomorski i obalni prijevoz
- Rent a car
- Poslovanje vlastitim nekretninama
- Promidžba (reklama i propaganda)
- Čišćenje svih vrsta objekata
- Djelatnosti organizatora sajmova, izložbi i kongresa
- Uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti u luci
- Prihvat i usmjeravanje vozila u svrhu ukrcaja ili iskrcaja vozila s uređenih lučkih površina, te ukrcaj i iskrcaj vozila

- Pomorski agencijski poslovi
- Lučke usluge: usluge prihvata i otpreme putnika
- Gospodarske djelatnosti koje se uobičajeno obavljaju uz lučke usluge: opskrba brodova vodom i električnom energijom, održavanje infrastrukture i suprastrukture, pružanje usluga parkinga, hortikulturalni radovi u lučkom području, kontrola kakvoće i količine robe, servis lučke mehanizacije i opreme.
- Prijevoz službenih osoba, posade i putnika sa brodova i na brodove na kružnim putovanjima (sidrište)
- Istezanje brodica na istezalištima u lučkom području
- Pružanje usluga jahtama, športskim i drugim brodicama (usluge marine)
- Izgradnja lučke infrastrukture i suprastrukture
- Održavanje i popravci elektrotehničkih strojeva i ostalih elektrotehničkih aparata i uređaja
- Ronilački i drugi podvodni radovi
- Upotreba radne snage
- Uporaba tehničkih sredstava
- Nadzor nad ukrcajem i iskrcajem vozila
- Prikupljanje i odvoz krutog i tekućeg otpada i otpadnih ulja s brodova
- Manipulacija s prtljagom (prijenos prtljage, rendgenska kontrola)
- Prikupljanje i odvoz fekalnih voda
- Posredovanje u gospodarenju otpadom

10. Nadzorni odbor:

- Marija Šimunović, predsjednica NO
- Tomislav Matić, zamjenik predsjednice NO
- Rikard Rossetti, član NO
- Antun Bošković, član NO
- Marina Margaretić, član NO

11. Osobe ovlaštene za zastupanje:

- ŽELJKO RAGUŽ, predsjednik uprave, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.
- BOŽIDAR MEMED, član uprave, zastupa Društvo zajedno s predsjednikom uprave.

12. Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2024. godine je sljedeća:

Stanje vlasničke strukture na dan 31.12.2024.

RB	Dioničar	Broj dionica	Nomin vr.-EUR	Udio u %
1	Grad Dubrovnik	7.220	104,00	48,65%
2	Zagrebačka banka dd	3.768	104,00	25,39%
3	UTD Ragusa d.d.	408	104,00	2,75%
4	Trezorske dionice	1.334	104,00	8,99%
5	Fizičke osobe-ostalo	2.110	104,00	14,22%
	Ukupno:	14.840		100,00%



Vlasnička struktura „Luka Dubrovnik“ d.d. na posljednji dan 2024. godine nema promjena u odnosu na strukturu na isti dan 2023. godine.

13. Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine

Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine = 74

Broj zaposlenih temeljem odrađenih sati iznosi = $162.545 / 2.096 = 77$

(ukupan fond odrađenih sati = $162.545 / \text{godišnji fond sati po radniku} = 2.096$)

Raščlanjeno po kategorijama: među 70 radnika zaposlena u „Luka Dubrovnik“ d.d. na dan 31.12.2024. godine je bilo 20 žena i 50 muškarca, na neodređeno vrijeme je bilo zaposleno 57 radnika, a 13 radnika na određeno vrijeme.

	DO 30	30-40	40-50	50-60	60+	UKUPNO
VSS	-	4	5	1	-	10
VŠS	1	1	3	-	-	5
SSS	2	9	15	17	4	47
VKV	-	-	-	-	1	1
NSS	-	-	-	4	3	7
NKV	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	3	14	23	22	8	70

Izvor: tablica opći i pravni poslovi „Stanje na dan 31.12.2024.g.“

14. Poduzetnik u likvidaciji: Ne

15. Poduzetnik u stečaju: Ne

2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Financijski izvještaji „Luke Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik za 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI) objavljenim u NN br. 86/15., 105/20., 9/21., 150/22. i 84/24. bez odstupanja uz izričitu primjenu tih standarda te realno prikazuju financijski položaj i uspješnost ovog poduzetnika.

3. INFORMACIJA O OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška, a u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Ti su financijski izvještaji sastavljeni prema načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno, učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju se u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji izraženi su i prezentirani u EUR-ima („eur“) koja je funkcionalna valuta Društva od dana 01. siječnja 2023. godine.

4. USVOJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. Dugotrajna nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati, a obuhvaća: izdatke za razvoj, patente, koncesije, zaštitne znakove, softver, goodwill i druga prava, odnosno – ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalnu imovinu treba priznati (evidentirati u knjigovodstvu i iskazati u financijskim izvještajima) samo ako je moguće očekivati buduće ekonomske koristi koje proistječu iz te imovine i ako se trošak nabave nematerijalne imovine može pouzdano utvrditi.

Na početku iskazivanja u financijskim izvještajima, nematerijalnu imovinu treba prikazati po trošku nabave. Troškovi nabave obuhvaćaju: kupovnu cijenu nakon odbitka popusta i rabata, carinu, nepovratne poreze i izdatke koji se izravno mogu pripisati nabavi nematerijalne imovine za namjeravanu potrebu (instaliranje i drugi troškovi poslovanja).

U kasnijim iskazivanjima nematerijalne imovine Društvo je odabralo troškovni model koji podrazumijeva iskazivanje materijalne imovine po vrijednosti nabave umanjenoj za ispravak vrijednosti i gubitak od smanjenja.

Nematerijalna imovina se isključuje iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuje buduća ekonomska korist. Dobici i gubici (razlike između prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Nematerijalna imovina ima ograničeni ili određeni vijek trajanja. Amortizira se samo imovina ograničenog vijeka trajanja.

Amortizacija nematerijalne imovine započinje kada je nematerijalna imovina spremna za upotrebu. Osnovica za amortizaciju nematerijalne imovine je nabavna vrijednost, a najdulji korisni vijek i stopa redovnog otpisa se temelji na odredbama članka 12. Zakona o porezu na dobit.

U prvoj i zadnjoj godini korištenja prava, trošak razdoblja se raspoređuje prema mjesecima korištenja ako se ono ne podudara s poslovnom godinom.

Za obračun amortizacije primjenjuje se ravnomjerna (linearna) metoda, a amortizacija se priznaje kao rashod razdoblja.

2. Dugotrajna materijalna imovina je imovina koju Društvo drži za korištenje u proizvodnji dobara i isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti dulje od jednog obračunskog razdoblja, kao i ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi radi aktivnosti Društva.

Dugotrajna materijalna imovina se priznaje ako je vjerojatno da će Društvo imati ekonomske koristi od te imovine i ako se trošak nabave može pouzdano utvrditi. Pri prvom evidentiranju u poslovnim knjigama iskazuje se po troškovima ulaganja koji obuhvaćaju kupovnu cijenu (uključujući carinu, uvozne pristojbe, nepovratne poreze, dok PDV ne ulazi u cijenu kod obveznika PDV-a), sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstava na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu (prijevoz, osiguranje, priprema mjesta, instaliranje i montaža) i početno procijenjene troškove demontaže i obnavljanja mjesta na kojemu je smješteno u okolnostima kada se sredstvo ne koristi za namjeravanu upotrebu, a obveza za demontažu nastaje kada je sredstvo nabavljeno.

Svaki dio dugotrajne materijalne imovine koji je bitan za ukupne troškove pojedine materijalne imovine treba se voditi posebno i amortizirati posebno.

U kasnijim razdobljima nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju prema troškovima nabave umanjenim za ispravak vrijednosti i prema revaloriziranim vrijednostima koje čine njegovu fer vrijednost na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu amortizaciju i za ukupne gubitke od smanjenja.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine se priznaje kao rashod ili se uključuje u vrijednost druge imovine, a metoda koju primjenjuje Društvo je pravocrtna (ravnomjerna) – jednake svote amortizacije u svakom razdoblju, ako nije promijenjen ostatak vrijednosti.

Amortizacija se počinje obračunavati kad je sredstvo spremno za upotrebu, a prestaje se obračunavati kad se sredstvo drži za prodaju ili kad se prestaje priznavati kao imovina. Imovina stavljena izvan upotrebe prestaje se amortizirati, osim u slučaju kada je potpuno amortizirana.

Troškovi kamata po osnovi kredita za nabavu materijalnih ulaganja priznaju se u rashode razdolja u kojem su nastali.

3. Bruto knjigovodstvena svota materijalne imovine nadoknađuje se iz prihoda poduzeća u procijenjenom korisnom vijeku trajanja svakog pojedinog sredstva iz skupine materijalne imovine.

Vijek upotrebe procjenjuje se u vrijeme nabave sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek upotrebe utvrđuje se na temelju:

- očekivane upotrebe sredstava u poduzeću (očekivani kapacitet ili fizički učinak),
- očekivanog trošenja (broj smjena, program popravaka),
- tehničkog starenja (promjene u potražnji za proizvodom ili uslugom),
- zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava.

Pri amortizaciji dugotrajne materijalne imovine poduzeće primjenjuje linearnu (ravnomjernu) metodu.

Ulaganje u nekretnine je kada vlasnik ili najmoprimatelj drži nekretnine (zemljište ili zgrade, dio zgrade ili oboje) u financijskom najmu kako bi ostvario prihode od najma ili radi porasta troškova vrijednosti imovine (ili oboje), a ne radi korištenja u proizvodnji ili ponudi roba i usluga ili u administrativne svrhe, odnosno radi prodaje u sklopu redovnog poslovanja. Vrijednost ulaganja u nekretnine utvrđuje se na početku priznavanja prema trošku nabave, a poslije se odabire jedna od predloženih računovodstvenih politika, tj. jedan od dva modela: fer vrijednost ili trošak nabave.

Društvo je za potrebe naknadnog vrednovanja ulaganja u nekretnine izabralo model troškova nabave.

Po ovom modelu imovina će se nakon početnog priznavanja mjeriti po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i eventualna naknadna umanjena za štete i slično.

Društvo će u bilješkama iskazivati njenu fer vrijednost.

4. Financijska imovina obuhvaća: udjele i dionice kod povezanih poduzeća, zajmove povezanim poduzetnicima, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite i depozite, ostalu financijsku imovinu.

Obveznici HSFI-a, za potrebe vrednovanja financijsku imovinu klasificiraju u jednu od sljedeće 4 kategorije:

- 1.) kao financijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (udovoljava jednom od sljedećih uvjeta: a) klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju, b) prilikom početnog priznavanja poduzetnik ju je svrstao u ovu skupinu),
- 2.) kao ulaganja koja se drže do dospelja (fiksni ili utvrđivi iznos plaćanja i fiksno dospelje za koju poduzetnik ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati ju do dospelja),
- 3.) kao zajmove i potraživanja (fiksna ili određiva plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu),
- 4.) kao financijsku imovinu raspoloživu za prodaju (sva imovina koja nije prethodno navedena).

5. Zalihe su sredstva iz okvira materijalne imovine koja se drže zbog prodaje u redovnom tijeku poslovanja, koja se drže radi proizvodnje zbog prodaje dobara ili usluga ili koja će biti utrošena u procesu proizvodnje ili pružanja usluga.

Evidentiraju se prema troškovima nabave.

Troškovi uključuju trošak nabave, trošak konverzije (materijal, rad i opće troškove proizvodnje), te druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, ali ne i tečajne razlike.

Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupnje (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza i slično); ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

U nabavnu vrijednost zaliha ne uključuje se: neuobičajena vrijednost otpadnog materijala i slični troškovi, troškovi skladištenja (osim u slučaju kada su dio proizvodnog postupka) administrativni opći troškovi o kojima ne ovisi dovođenje u sadašnje stanje i lokaciju, troškovi prodaje.

Obračun utroška zaliha određuje se primjenom prosječnih ponderiranih cijena po pojedinim oblicima i namjenama zaliha.

Prosječne ponderirane cijene izračunavaju se prilikom svakog ulaska robe u skladište temeljem utvrđenih količina i vrijednosti nakon ulaska novih zaliha.

6.Rezerviranja troškova i rizika priznaju se kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena ili/i iznosa.

Rezerviranja se priznaju kao rashod:

- ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja,
- ako je vjerojatan odljev imovine Društva (resursa) za podmirenje obveza,
- ako se svota obveza može pouzdano utvrditi procjenom ili na temelju dokumentacije.

Uobičajeno se rezerviranja provode:

- za otpremnine zbog odlaska u mirovinu ili smanjenja broja zaposlenika uvjetovanog ekonomskim razlozima,
- za slučaj tužbe protiv Društva, a u vrijednosti utužene svote i troškova postupka bez kamata (to vrijedi i za arbitražne postupke i postupke mirenja),
- za neiskorištene godišnje odmore.

Nepredviđene obveze se ne mogu priznati u bilanci.

7.Potraživanja od podružnica i drugih poduzeća, potraživanja od kupaca, potraživanja za više plaćene svote s temelja dobitka, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i drugih institucija, te ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i druge naknade sukladno sklopljenom ugovoru.

Potraživanja iskazana u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po srednjem tečaju HNB na dan bilanciranja.

Otpis i ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja, kada o tome donese odluku odgovorna osoba Društva.

Društvo će prestati priznavati potraživanja nastankom njegove zastare.

8. Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju i kratkoročno visoko likvidna ulaganja koja se lako pretvaraju u poznate iznose novca s prvobitnim dospijećima od tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti.

Devize na računima u banci i blagajni iskazuju se prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja (1 USD = 1,0444 EUR).

9. Plaćeni troškovi unaprijed za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razlog razgraničenja, kao i svota koja se odnosi na buduće razdoblje, mora biti iskazana na odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi.

Prihodi obračunani u korist tekućeg razdoblja koji nemaju elemenata da se iskažu kao potraživanja, iskazuje se kao aktivna vremenska razgraničenja. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja. Osnova prihodovanja i

iskazivanja takvih svota na vremenskim razgraničenjima mora biti utvrđena u odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama.

10. Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, a izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih obveza. Sastoji se od upisanog kapitala, kapitalnih pričuva, revalorizacijskih pričuva, pričuva iz dobitka, zadržanog gubitka, te dobitka ili gubitka tekuće godine.

Upisani kapital je definiran kao novčano izražena vrijednost onoga što je ulagač unio u Društvo, a registrirano je na sudu. Kapital se priznaje u izravnoj povezanosti s imovinom i obvezama.

11. Na teret obračunskog razdoblja uračunavaju se i troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza, ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju, odgađaju se preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

U korist vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće razdoblje, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

12.Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati poduzetniku i kad se te koristi mogu pouzdano utvrditi.

Poslovni prihodi mogu se priznati ako su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:

- a) na kupce su preneseni bitni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima, uključujući i robu,
- b) prodavatelj ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom,
- c) svota prihoda može se pouzdano utvrditi,
- d) vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u vezi s prodajom proizvoda pritijecati prodavatelju (vjerojatnost naplate),
- e) troškovi koji su nastali ili će nastati u transakciji prodaje proizvoda mogu se pouzdano utvrditi.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stupnju dovršenosti (postotne dovršenosti) transakcije na datum bilance.

Smatra se da se ishod, tj. rezultat transakcije može pouzdano utvrditi ako:

- a) se mogu pouzdano utvrditi prihodi,
- b) postoji vjerojatnost naplate (kad je vjerojatno pritijecanje ekonomskih koristi od transakcije),
- c) je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije,
- d) se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama.

Kada se ishod transakcije koja obuhvaća pružanje usluga ne može pouzdano utvrditi, prihod se priznaje samo u visini poznatih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Prihodi od poslovnog najma utvrđuju se ravnomjernom (pravocrtnom) metodom tijekom trajanja najma.

Financijski prihod od financijskog najma priznaje se na osnovi koja odražava periodičnu stopu povrata na neto ulaganja najmodavca (bruto ulaganja u najam diskontirano za kamatnu stopu sadržanu u njemu).

Rezerviranja treba razmotriti na kraju svakog obračunskog razdoblja i ako više nema potreba za rezerviranjem, ukidaju se u korist prihoda.

Državne potpore koje se daju za već nastale troškove (gubitke), priznaju se kao prihodi kada Društvo udovoljava utvrđenim uvjetima i kada je potpora primljena. Državne potpore povezane sa sredstvima priznaju se kao prihod u razdoblju u kojem se mogu povezati s odgovarajućim rashodima. Ako su dobivene potpore za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, mogu se odgoditi kako bi se suočile s rashodima od amortizacije te imovine. Treba voditi računa o vremenskim razgraničenjima jer se državne potpore mogu iskazati kao odgođeni prihodi radi sučeljavanja s povezanim rashodima ili se mogu (potpore) oduzeti pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Dobivena potpora može smanjiti nabavnu vrijednost imovine. Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda koji su već nastali ili potporu zbog pružanja trenutne financijske podrške bez povezanih troškova priznaje se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom efektivnog kamatnjaka (efektivne kamatne stope).

Dividenda se priznaje u razdoblju kada je priznato dioničarevo pravo na isplatu dividende.

Priznaju se prihodi od ukidanja gubitka od smanjenja vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine ako ona nije revalorizirana. Kada je ta imovina revalorizirana, ukidanje gubitka od smanjenja vrijednosti te imovine evidentira se kao revalorizacijska pričuva u okviru glavnice (kapitala) Društva.

Dobitke od prodaje dugotrajne imovine, utvrđene po neto načelu, Društvo će iskazati u računu dobiti i gubitka kao ostale izvanredne prihode.

Dobitci i gubitci od prodaje dugotrajne materijalne imovine iskazuju se kao prihodi ili rashodi, ovisno o tome je li prodajna cijena veća ili manja od knjigovodstvene vrijednosti. Dobitci i gubitci iskazuju se prema neto načelu kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Ostalim izvanrednim prihodima ili rashodima smatraju se i prihodi ili rashodi od otuđenja financijske imovine na neto načelu kao razlika između primljene naknade i knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji, iako se evidentira u okviru kratkotrajne imovine, pri prodaji se knjiži prema neto načelu (priznaje se prihod ili rashod kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrijednosti).

Primjena fer-vrijednosti ulaganja u nekretnine koje se vode prema fer-vrijednosti, evidentira se u računu dobiti i gubitka.

Ako se vrijednost prethodno smanjenih zaliha poveća, to se povećanje treba evidentirati kao prihod razdoblja.

Prihod ili rashod od prestanka poslovanja priznaju se u računu dobitka ili gubitka.

13. Rashodi se mogu priznati u procesu sučeljavanja rashoda i prihoda koji nastaju u istim transakcijama, odnosno, poslovnim događajima. To mogu biti troškovi različitih vrsta koji čine trošak proizvoda ili trošak nabavne vrijednosti prodane robe. U tim slučajevima rashodi nastaju temeljem izravne povezanosti prihoda i rashoda.

Rashod se može evidentirati u poslovnim knjigama i u slučaju kada je nastala obveza bez priznavanja imovine (npr. obveza nastala za dato jamstvo za prodanu robu).

Nerealizirani gubici na temelju promjene fer vrijednosti financijske imovine klasificirane prema fer-vrijednosti u računu dobitka i gubitka, priznaju se kao rashod razdoblja, a nerealizirani gubici od promjene fer vrijednosti od imovine koja je klasificirana kao imovina raspoloživa za prodaju, priznaju se u glavnici na teret revalorizacijske pričuve te imovine.

U slučaju prodaje dugotrajne imovine, kada je knjigovodstvena vrijednost veća od prodajne cijene, razlika se iskazuje u računu dobitka i gubitka. Tako se postupa i u slučaju prodaje dugotrajne imovine namijenjene prodaji iako se ta imovina vodi kao kratkotrajna imovina.

Rashodi mogu nastati kada neki izdatak ne izaziva nastanak buduće ekonomske koristi (nadoknada štete izazvane poslovanjem Društva, plaćanje sitnih nabava gotovinom, davanje bez nastanka obveze).

Otpis vrijednosti zaliha evidentira se kao rashod razdoblja u kojem je nastalo smanjenje vrijednosti.

Tečajne razlike su svota koja nastaje iz broja jedinica jedne valute u drugu po različitim tečajevima. Tečajne razlike nastale iz podmirenja monetarnih stavki ili izvješćivanja i monetarnim stavkama prema tečajevima različitim od onih prema kojima su prije bile evidentirane, priznaju se u računu dobitka ili gubitka razdoblja u kojem su nastale.

Troškovima posudbe smatraju se kamate i drugi troškovi (tečajne razlike, naknade i slično) koje nastaju vezano za posudbu izvora imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali ili se kapitalizirali (tj. izravno pripisuju stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine, tj. imovine za čiju je pripremu za namjeravanu upotrebu ili prodaju potrebno razdoblje dulje od jedne godine).

14. Društvo je za potrebe financijskog izvještavanja usvojilo financijski koncept kapitala, kao uloženi novac, odnosno, uložena kupovna moć budući se polazi od težnje za održavanjem kupovne moći uloženog novca.

Sukladno tom konceptu, dobit Društva ostvarena je samo onda kada je financijska vrijednost neto imovine (glavnice) na kraju razdoblja veća nego na početku razdoblja. Samo se priljev sredstava iznad povrata kapitala (uloženog novca) smatra profitom – povratom od kapitala.

Dobit je ostatak vrijednosti koji se dobije kada se od prihoda odbiju rashodi koji uključuju i usklađenje za očuvanje kapitala. Ako rashodi prelaze prihode, preostala vrijednost je gubitak.

15. Kao vremenska razgraničenja iskazuju se:

- državne potpore kada su vezane za imovinu – kao odgođeni prihodi (pasivna vremenska razgraničenja),
- prihod budućeg razdoblja kada nisu ispunjeni uvjeti za njegovo priznavanje u tekućem razdoblju – pasivna vremenska razgraničenja (neizvjesnost naplate, neizvjesnost troškova povezanih s prihodima, odgođeni dobiti iz najмова i slično),
- uračunani troškovi tekućeg razdoblja za koje nisu ispunjeni uvjeti za iskazivanje kao obveza (pasivna vremenska razgraničenja).

16. Događaji nakon datuma bilance su povoljni ili nepovoljni događaji nastali između datuma bilance (31. prosinca) i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja (datum na koji je Uprava odobrila financijske izvještaje).

Događaji koji zahtijevaju usklađivanje su:

- sudska presuda donesena nakon datuma bilance koja potvrđuje da je na datum bilance postojala obveza,
- primitak nove informacije koja upućuje na to da je vrijednost neke imovine na datum bilance bila smanjena ili da prethodno priznati gubitak s tog temelja treba uskladiti,
- otkrivanje prevara i pogrešaka zbog kojih se financijski izvještaji smatraju pogrešnim.

Događaji nakon bilance koji ne zahtijevaju usklađivanje mogu biti:

- pad vrijednosti ulaganja između datuma bilance i datuma na koji je odobreno objavljivanje financijskih izvještaja,
- donesena odluka o isplati dividende, odnosno udjela u dobitku dioničara ili članovima društva budući nije obveza na datum bilance.

5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - GFI

Račun dobiti i gubitka

1. Poslovni prihodi

dijeli se na: prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

OPIS	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od prodaje	4.435.216,09	4.741.337,60	94,10%	6,90%
Ostali poslovni prihodi	174.610,60	297.437,85	5,90%	70,34%
Ukupno	4.609.826,69	5.038.775,45	100,00%	9,31%

1.1. Prihodi od prodaje

OPIS	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od prodaje usluga tuzemni	1.485.102,42	1.680.298,98	35,44%	13,14%
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	1.964.867,73	2.079.404,42	43,86%	5,83%
Prihodi od zakupa i najмова	985.245,94	981.634,20	20,70%	-0,37%
Ukupno	4.435.216,09	4.741.337,60	100,00%	6,90%

1.2. Ostali poslovni prihodi

OPIS AOP 132	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od otpis obvj i pop	3,43	1.593,00	0,54%	46343,15%
Prihodi od prodaje dug.mat.imovine	4.702,40	11.800,45	3,97%	150,95%
Prih od uk rez i naknadni pr	84.959,49	240.794,48	80,96%	183,42%
Ostali poslovni prihodi	2.279,51	1.902,19	0,64%	-16,55%
Potpورا za umanjenje energije	3.236,32	7.021,25	2,36%	116,95%
Prihod od prefakturiranih troškova	9.477,98	6.492,51	2,18%	-31,50%
Ostali nepredviđeni prihodi	69.951,47	27.833,97	9,36%	-60,21%
Ukupno	174.610,60	297.437,85	100,00%	70,34%

2. Poslovni rashodi

OPIS AOP 134	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Materijalni troškovi	282.906,63	320.143,76	7,86%	13,16%
Ost vanjski troškovi	817.630,78	996.796,16	24,48%	21,91%
Troškovi osoblja	1.523.386,55	1.824.108,16	44,80%	19,74%
Trošak amortizacije	128.276,21	171.371,88	4,21%	33,60%
Ostali troškovi	516.663,23	586.839,57	14,41%	13,58%
Vrijednosno uskl. kratk imovine	1.034,55	4.670,65	0,11%	351,47%
Rezerviranja	96.715,27	131.347,23	3,23%	35,81%
Ostali posl rashodi	32.117,58	36.631,52	0,90%	14,05%
Ukupno	3.398.730,80	4.071.908,93	100,00%	19,81%

2.1. Materijalni troškovi

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Sirovine i materijal	9.993,49	8.906,79	2,78%	-10,87%
Mat. Tr. admin., uprave i prodaje	15.974,29	15.908,58	4,97%	-0,41%
Sl, auto gumr	8.527,83	19.041,42	5,95%	123,29%
Rez.dij., mat. za održ.	21.885,70	35.928,36	11,22%	64,16%
El energija	221.933,80	236.543,99	73,89%	6,58%
Gorivo	4.591,52	3.814,62	1,19%	-16,92%
Ukupno	282.906,63	320.143,76	100,00%	13,16%

2.2. Ostali vanjski troškovi

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Troškovi telefona, prijevoza i sl.	38.135,06	28.228,09	2,83%	-25,98%
Tr. vanjskih usluga	28.617,04	34.496,37	3,46%	20,54%
Usluge održavanja i zaštite	34.914,86	51.887,27	5,21%	48,61%
Registracije prijev. Sredst.	2.362,18	2.757,04	0,28%	16,72%
Usluge zakupa - lizinga	15.168,38	17.750,00	1,78%	17,02%
Usluge promidžbe, sponzorstva	32.612,85	43.075,85	4,32%	32,08%
Intelektualne i osobne usluge	21.423,55	29.391,47	2,95%	37,19%
Tr. komunalnih i sličnih usluga	630.427,67	761.246,01	76,37%	20,75%
Reprezentacije - ugošćivanja	9.151,58	14.877,56	1,49%	62,57%
Troškovi ostalih vanjskih usluga	4.817,61	13.086,50	1,31%	171,64%
Ukupno	817.630,78	996.796,16	100,00%	21,91%

2.3. Troškovi osoblja

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Neto plaće i nadoknade	954.257,05	1.150.132,56	63,05%	20,53%
Troškovi poreza i prireza	93.911,89	108.912,72	5,97%	15,97%
Troškovi doprinosa iz plaća	262.317,54	311.730,88	17,09%	18,84%
Doprinosi na plaće	212.900,07	253.332,00	13,89%	18,99%
Ukupno	1.523.386,55	1.824.108,16	100,00%	19,74%

OPIS	2023	2024	Udio u Uk. broju	Indeks 24/23
Radnici na neodređeno	60	57	81,43%	-5,00%
Radnici na određeno	7	13	18,57%	85,71%
Ukupno	67	70	100,00%	4,48%

2.4. Trošak amortizacije

OPIS	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Amortizacija nematerijalne imov.	50.586,21	84.469,61	49,29%	66,98%
Amortizacija materijalne imovine	66.812,91	81.862,76	47,77%	22,53%
Amo objekata i opreme uprave	10.877,09	5.039,51	2,94%	-53,67%
Ukupno	128.276,21	171.371,88	100,00%	33,60%

2.5. Ostali troškovi

OPIS AOP 145	2023	2024	Udio u Uk troš.	Indeks 24/23
Dnevnice za sl. putovanja i putni tr	3.410,29	2.463,31	0,42%	-27,77%
Nadoknade tr., dod. i stipendije	97.657,66	128.281,48	21,86%	31,36%
Otpremnine, darovi, nagr. za r.r.	163.468,51	182.455,69	31,09%	11,62%
Troškovi reprezentacije	3.254,80	5.999,00	1,02%	84,31%
Premije osiguranja	7.885,26	11.596,64	1,98%	47,07%
Bankovne usluge i troškovi pp	10.631,84	12.075,19	2,06%	13,58%
Članarine, nadok. i sl. davanja	3.102,14	2.575,15	0,44%	-16,99%
Tr. prava kor. (osim najmov)	198.728,97	212.087,27	36,14%	6,72%
Ostali troškovi poslovanja - nem.	28.523,76	29.305,84	4,99%	2,74%
Ukupno	516.663,23	586.839,57	100,00%	13,58%

2.6. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Ova pozicija ima vrijednost od 4.670,65 eur, a odnosi se na pokrenute ovrhe za nenaplaćena potraživanja od kupaca.

2.7. Rezerviranja

Vrijednost ove bilančne pozicije na dan 31.12.2024. iznosi 131.347,23 eur, a odnosi se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore iz 2024. godine.

2.8. Ostali poslovni rashodi

OPIS AOP 156	2023	2024	Udio u Uk. troš.	Indeks 24/23
Naknadno odobreni popusti/odobr	-	414,40	1,13%	#DIV/0!
Otpisi vrijednosno neusk. Potr.	774,27	0,68	0,00%	-99,91%
Rashod - otp. nem. i mat. imovine	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Kazne, penali, nadoknade šteta	3.287,67	0,00	0,00%	-100,00%
Naknadno utvrđeni tr. poslovanja	855,64	3.856,44	10,53%	350,71%
Darovanje do 2% od uk. prihoda	27.200,00	32.360,00	88,34%	18,97%
Darovanja iznad 2% od UP	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupno	32.117,58	36.631,52	100,00%	14,05%

U 2024. godini nije bilo kazni, penala i nadoknada štete.

2.9. Financijski prihodi

OPIS AOP 156	2023	2024	Udio u Prihodima	Indeks 24/23
Prihodi od kamata	203.992,91	119.554,87	93,67%	-41,39%
Prihodi od tečajnih razlika i ostali prihodi	85,73	75,67	0,06%	-11,73%
Ostali financijski prihodi	6.651,00	8.005,25	6,27%	20,36%
Ukupno	210.729,64	127.635,79	100,00%	-39,43%

U 2023. godini na temelju pravomoćne presude Općinskog suda u Dubrovniku /P-165/14 u sporu oko „Solske baze“ pokrenut je postupak izravne naplate novčane tražbine u iznosu od 248.195,91 eur, od kojih iznos od 178.269,44 eur otpada na zatezne kamate, a iznos od 25.692,07 eur na redovne kamate od oročenog depozita kod Erste banke, dok se u 2024. godini cijeli iznos na poziciji odnosi na kamate iz oročenog depozita.

2.10. Financijski rashodi

OPIS AOP 168	2023	2024	Udio u Uk. troš.	Indeks 24/23
Kamate iz odnosa s nepov. poduz.	3187,79	3802,86	80,27%	19,29%
Zatezne kamate	3.164,94	934,64	19,73%	-70,47%
Tečajne razlike iz odnosa s nepove	117,38	0,00	0,00%	-100,00%
Troškovi burzovnih usluga, vrij. pap.	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupno	6.470,11	4.737,50	100,00%	-26,78%

Troškovi redovnih kamata iz leasing poslovanja za kupnju kamiona iznose 3.802,86 eur, dok zatezne kamate u iznosu od 934,64 eur proizlaze iz nepravodobno plaćenih javnih davanja.

3. Porez na dobit

OPIS	2023	2024	Indeks 24/23
Ukupni prihodi	4.820.556,33	5.166.411,24	7,17%
Ukupni rashodi	3.405.200,91	4.076.646,43	19,72%
Dobitak/gubitak	1.415.355,42	1.089.764,81	-23,00%
Pov. dobiti/ smanjenje gubitka	8.663,18	12.109,92	39,79%
Smanjenje dobiti/pov. gubitka	-1.748,86	-1.898,96	8,58%
Porezna osnovica	1.422.269,74	1.099.975,77	-22,66%
Dobit/gubitak nakon pov i smanj.	1.422.269,74	1.099.975,77	-22,66%
Preneseni porezni gubitak	0,00	0,00	-
Porezni gubitak za prijenos	0,00	0,00	-
Porezna stopa	0,18	0,18	0,00%
Porezna obveza	256.008,55	197.995,64	-22,66%
Porezni gubitak za prijenos	0,00	0,00	-
Uplaćeni predujmovi	234.865,96	285.017,61	21,35%
Razlika za povrat/uplatu	21.142,59	-87.021,97	-511,60%
Predujmovi za iduće razdoblje	21.334,05	16.499,64	-22,66%

Društvo je porezni obveznik po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Prema hrvatskom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa Zakonom. Porez na dobit obračunava se po stopi od 18%. Razlika prihoda i rashoda razdoblja i uvećava se za rashode koji su porezno nepriznati te propisana smanjenja na obrascu PD.

Bilanca

1. Aktiva

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Dugotrajna imovina	778.960,21	1.329.068,90	21,26%	70,62%
Kratkotrajna imovina	5.237.328,82	4.914.258,60	78,61%	-6,17%
PI troškovi buduć.razdoblja	4.744,34	8.329,64	0,13%	75,57%
Ukupna aktiva	6.021.033,37	6.251.657,14	100,00%	3,83%

Vrijednost aktive „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik na dan 31. prosinca 2024. godine je 6.251.657,14 eur i za 3,83% je veća nego na isti datum prethodne godine (na dugotrajnu imovinu otpada 21,26%, na kratkotrajnu 78,61%).

1.1. Dugotrajna imovina

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Nematerijalna imovina	557.516,75	640.729,58	48,21%	14,93%
Materijalna imovina	206.535,66	673.631,52	50,68%	226,16%
Potraživanja	14.907,80	14.707,80	1,11%	-1,34%
Ukupna aktiva	778.960,21	1.329.068,90	100,00%	70,62%

Dugotrajna imovina ima knjigovodstvenu vrijednost od 1.329.068,90 eur i vrijednost joj je povećana za 70,62%, a čine je : nematerijalna imovina (48,21%), materijalna imovina (50,68 %) i potraživanja (1,11%).

1.2. Dugotrajna nematerijalna imovina

Opis	Neto 2023	NV 2024	Trošak amo 2024	Stanje na 31.12.24.
Koncesije, patenti, licencije, softver i prava	2.192,93	53.214,00	6.068,86	49.338,07
Ulaganja u tuđu imovinu	271.079,01	100.623,28	85.055,59	286.646,70
Nematerijalna im u pripremi	284.244,81	20.500,00	0,00	304.744,81
Ukupno:	557.516,75	174.337,28	91.124,45	640.729,58

Bruto vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine iznosi 840.176,58 eur, ukupna otpisana vrijednost iznosi 199.447,00 eur, a sadašnja neto vrijednost na dan 31.12.2024. iznosi 640.729,58 eur.

Koncesije, patenti, licencije, softver i prava: kupnja softverske platforme za upravljanje poslovnim aktivnostima u iznosu od 53.214,00 eur.

Ulaganja u tuđu imovinu iznose 100.623,28 eur, a čine ih:

- ulaganje u objekt Marina Gruž „Ferotherm“ rn 178/17/2 1.042,55 eur
- ulaganje u objekt Marina Gruž „Završni radovi Magmont“ rn 3-1-1 1.550,00 eur
- ulaganje u objekt Marina Gruž „Granit izgradnja“ rn 2-1-1 3.830,00 eur
- ulaganje u objekt Marina Gruž „Podloge Dubrovnik“ rn 5-1-1 6.900,00 eur
- građevinski radovi sanacije poslovnog prostora Batahovina „Servis Meštar Hendić“
60.000,00 eur
- spajanje optike na operativnoj obali „Arcus ingenium“ rn 773-01-01 18.698,00 eur
- ugradnja hidranta na operativnoj obali „Vodoskok“ rn 15978-01 1.422,73 eur
- ugradnja žetonjare na Batali „Marex elektrostroj“ rn 46-003 7.180,00 eur

Nematerijalna imovina u pripremi iznosi 20.500,00 eur, a sastoji se od uplata po računima:

- izrada gospodarske studije isplativosti za terminal „Trames d.o.o.“ na neto iznos od
13.000,00 eur
- rn 97/V2/1/24 „Meštar Hendić d.o.o.“ na neto iznos od 7.500,00 eur

1.3.Dugotrajna materijalna imovina

Opis	Neto 2023	NV 2024	Smanjenje 2024	Trošak amo 2024	Stanje na 31.12.24.
Građevinski objekti	22.717,92	0,00	88,92	1.226,64	21.402,36
Građevine u pripremi-kućice	16.140,40	391.813,98			407.954,38
Postrojenja i oprema	30.903,63	52.059,26		32.569,16	50.393,73
Alati i pog inventar, transp i	132.956,61	103.832,59		46.725,25	190.063,95
Ostala materijalna imovina	1.107,10				1.107,10
Predumovi za postr.i opremu	0,00				0,00
Materijalna imovina u pripremi	2.710,00	0,00			2.710,00
Ukupno:	206.535,66	547.705,83	88,92	80.521,05	673.631,52

Dugotrajna materijalna imovina bruto vrijednosti 1.815.831,90 eur amortizirana je ukupno za 1.142.200,38 eur, ima sadašnju vrijednost od 673.631,52 eur, a što je za 226% više nego prethodne godine.

Građevinski objekti se sastoje od Doma za samce (sporazumom o suglasnosti s trodiobenom bilancom, sklopljenim dana 16.12.1999. godine između predstavnika Lučke uprave Dubrovnik, Lučke uprave Dubrovačko – neretvanske županije i „Luke Dubrovnik“).

Građevine u pripremi iznose 407.954,38 eur, a čine je računi za izradu projektne i idejne dokumentacije za izvođenje kućica Looka/Rt u iznosu od 16.140,40 eur, te ulaganje u 2024. godini u građevinski objekt „Dom za samce“ u neto iznosu od 391.813,98 eur.

Alati, pogonski inventar i transportna imovina su povećani zbog kupnje:

1. novog teretnog vozila OPEL COMBO E u neto iznosu od 19.659,10 eur
2. viličar STILL motorni čeon RX 70-30 u neto iznosu od 48.987,49 eur
3. alati i pogonski inventar u neto iznosu od 35.186,00 eur.

Ostalu materijalnu imovinu čini umjetnina (slika) u vrijednosti od 1.107,10 eur, a odnosi se na sliku „Barke“ akademskog slikara Emila Bobanovića-Čolića kupljenu na dobrotvornoj akciji 8.11.2011. godine i sliku „Stradun“ Ante Bergama kupljenu u umjetničkoj galeriji „Artur Sebastian Design“ 2.12.2019. godine.

Amortizaciji ne podliježu umjetnička djela (t. 46. MRS-a 38), jer obično ima neograničeni vijek trajanja i stoga je to sredstvo koje se ne amortizira.

1.4. Dugotrajna potraživanja

Stavka – dugotrajna potraživanja u bilanci Društva ima vrijednost od 14.707,80 eur, a odnosi se na potraživanja za:

- jamčevine iz natječaja 10.641,84 eur
- dugotrajna potraživanja u sporu 4.065,96 eur

1.5. Kratkotrajna imovina

OPIS (AOP 037)	2023	2024	Udio u Aktiv	Indeks 24/23
Novac	4.826.952,27	4.537.232,93	92,33%	-6,00%
Potraživanja	410.376,55	377.025,67	7,67%	-8,13%
Zalihe	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Kratkotrajna financijska imo.	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupna aktiva	5.237.328,82	4.914.258,60	100,00%	-6,17%

Vrijednost kratkotrajne imovine na posljednji dan 2024. godine je 4.914.258,60 eur i za 6,17% je manja nego prethodne godine.

Sastoji se od potraživanja (7,67%), te novca na računima u bankama i u blagajni društva (92,33%).

1.6. Zalihe

OPIS (AOP 038)	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Sirovine i materijal	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
rezervni dijelovi	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Sit inventar	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Ukupna aktiva	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!

1.7. Potraživanja

OPIS (AOP 046)	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Od kupaca	398.724,20	328.158,27	87,04%	-17,70%
Od države i drž.institucija	2.595,95	45.743,83	12,13%	1662,12%
Ostala potraživanja	9.056,40	3.123,57	0,83%	-65,51%
Ukupna aktiva	410.376,55	377.025,67	100,00%	-8,13%

Potraživanja „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik na dan 31.12.2024. godine imaju vrijednost od 377.025,67 eur i smanjena su za 8,13% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. S obzirom da se većinom radi o kratkoročnom potraživanju od kupaca i države, očekujemo brzu realizaciju tj. naplatu istog.

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Potraživanja od dom.kupaca	223.487,63	192.739,15	58,73%	-13,76%
Potraž od ino kupaca	175.236,57	135.419,12	41,27%	-22,72%
Ukupna aktiva	398.724,20	328.158,27	100,00%	-17,70%

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Ptr od države za predujmove	0,00	44.629,23	97,56%	#DIV/0!
Ptr od HZZO za bolovanja	2.595,95	1.114,60	2,44%	-57,06%
Ukupna aktiva	2.595,95	45.743,83	100,00%	1662,12%

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Potraživanja u sporu	9.153,95	2.802,62	89,72%	-69,38%
Potraživanja za kamate	3.253,94	1.999,71	64,02%	-38,54%
Primljeni predujmovi	3.349,70	2.902,72	92,93%	-13,34%
Ostala kratk potraž	208,19	140,00	4,48%	-32,75%
Vrijednosno usklađenje potr	-6.909,38	-4.721,48	-151,16%	-31,67%
Potraživanja u sporu i rizična	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Ukupna aktiva	9.056,40	3.123,57	100,00%	-65,51%

1.8. Novac u bankama i u blagajni

Na dan 31. prosinca 2024. godine „Luka Dubrovnik“ d.d., Dubrovnik je raspolagala novčanim sredstvima u ukupnom iznosu od **4.537.232,93 eur**, što je za 6,00 % manje nego na isti datum 2023. godine (u apsolutnom iznosu radi se o smanjenju od 289.719,34 eur).

Dana 23.12.2024. godine zaključeno je novo oročenje depozita u iznosu od 3.500.000,00 eur s fiksnom kamatnom stopom od 2,350 % godišnje, koje istječe dana 23.12.2025. godine.

OPIS	2023	2024	Udio u Aktivi	Indeks 24/23
Novac u bankama - EUR	4.824.789,48	4.534.956,41	99,95%	-6,01%
Novac u blagajni - EUR	2.162,79	2.276,52	0,05%	5,26%
Ukupna aktiva	4.826.952,27	4.537.232,93	100,00%	-6,00%

2. Pasiva

Stanje vlasničke strukture na dan 31.12.2024.

RB	Dioničar	Broj dionica	Nomin. vr. - EUR	Udio u %
1	Grad Dubrovnik	7.220	104,00	48,65%
2	Zagrebačka banka dd	3.768	104,00	25,39%
3	UTD Ragusa d.d.	408	104,00	2,75%
4	Trezorske dionice	1.334	104,00	8,99%
5	Fizičke osobe-ostalo	2.110	104,00	14,22%
	Ukupno:	14.840		100,00%

Društvo je u 2021. godini kupilo vlastite Trezorske dionice od Atlantske plovidbe u iznosu od 1.111.672,97 eur (8.375.900,00 kn) (količina kupljenih dionica je 1.334 komada), što je vidljivo na bilančnoj poziciji kapitala i rezervi na dan 31.12.2024. godine.

Tijekom izvještajnog razdoblja, uprava Društva donijela je odluku o ukidanju rezerviranja za sudski spor „Šipad“ u iznosu od 144.079,21 eur. Rezerviranja su prethodno bila evidentirana zbog neizvjesnosti ishoda pravnog postupka koji se vodio protiv Društva. Na temelju nove pravne procjene te pravomoćne sudske presude, procijenjeno je da je rizik nepovoljnog ishoda smanjen, te da više ne postoji potreba za nastavkom priznavanja rezerviranja u financijskim izvještajima.

Ukidanjem rezerviranja rezultiralo je povećanjem poslovnog rezultata u odgovarajućem iznosu.

OPIS	2023	2024	Udio u Pasiv	Indeks 24/23
Kapital i Rezerve	5.347.562,27	5.735.504,15	91,74%	7,25%
Rezerviranja	240.794,48	131.347,23	2,10%	-45,45%
Dugoročne obveze	125.680,53	112.216,05	1,79%	-10,71%
Kratkoročne obveze	293.106,80	260.354,72	4,16%	-11,17%
Odgođeno pl. troškova	13.889,29	12.234,99	0,20%	-11,91%
Ukupno	6.021.033,37	6.251.657,14	100,00%	3,83%

2.1. Kapital i rezerve

OPIS	2023	2024	Udio u Pasiv	Indeks 24/23
Temeljni kapital	1.543.360,00	1.543.360,00	26,91%	0,00%
Kapitalne rezerve	278.074,53	278.074,53	4,85%	0,00%
Rezerve iz dobiti	77.799,46	77.799,46	1,36%	0,00%
Vlastite dionice	1.111.672,97	1.111.672,97	19,38%	0,00%
Zadržana dob./pren. gub.	2.288.981,41	2.944.500,99	51,34%	28,64%
Dobit/gubitak posl. g.	1.159.346,87	891.769,17	15,55%	-23,08%
Ukupno	5.347.562,27	5.735.504,15	100,00%	7,25%

Temeljni kapital je usklađen sa euro u 2023. godini, sukladno Zakonu o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima ("Narodne novine" broj 114/22.), te iznosi 1.543.360,00 eur, kao i isto razdoblje prethodne godine.

2.2. Kratkoročne obveze

OPIS	2023	2024	Udio u Pasiv	Indeks 24/23
Obveza za depozite	0,00	1.609,46	0,62%	#DIV/0!
Obveze prema banka	13.084,38	13.515,00	5,19%	3,29%
Obveza za predujmove	661,65	0,00	0,00%	-100,00%
Prema dobavljačima	68.449,15	69.051,79	26,52%	0,88%
Prema zaposlenima	86.423,34	108.855,74	41,81%	25,96%
Za poreze i doprinose	122.147,03	61.341,48	23,56%	-49,78%
S osnove udjela u rez.	911,25	1.051,25	0,40%	15,36%
Ostale kratk. obveze	1.430,00	4.930,00	1,89%	244,76%
Ukupno	293.106,80	260.354,72	100,00%	-11,17%

2.3. Izvanbilančni zapisi

Društvo u izvanbilančnim zapisima u svoti od 368.305,79 eur ima iskazanih primljenih zadužnica, u svoti od 577.564,70 eur izdanih zadužnica, pa ukupna pozicija iznosi 945.870,49 eur.

2.4. Iznos plaća i naknada članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela

OPIS	2023	2024	Udio u Uk	Indeks 24/23
Bruto plaća	153.863,30	161.016,46	95,62%	4,65%
Naknade	5.398,62	7.369,08	4,38%	36,50%
Ukupna	159.261,92	168.385,54	100,00%	5,73%

2.5. Transakcije sa povezanim osobama

Društvo nema transakcija sa povezanim poduzetnicima. Sve transakcije su temeljene na uobičajenim poslovima i komercijalnim uvjetima.

2.6. Nepredvidive obveze

Sudski sporovi

Protiv Društva trenutno se ne vode nikakvi sudski sporovi.

Bankovne garancije

Društvo nema izdanih bankovnih garancija.

2.7. Faktori rizika u poslovanju Društva

Unatoč poboljšanim sigurnosno-političkim prilikama, pred hrvatskim turizmom i dalje stoje brojni izazovi i rizici.

2.7.1. Rusko-ukrajinska kriza i utjecaj sankcija uvedenih prema Rusiji na poslovanje Društva

Značajan utjecaj sankcija na Rusiju već je evidentiran na globalnoj razini kroz značajan porast cijena sirovina i na izraženoj volatilnosti tržišta kapitala, što će i dalje kroz 2025. godinu utjecati na globalni lanac opskrbe i na kupovnu moć pravnih i fizičkih subjekata.

Povijesno gledano, emitivno rusko i ukrajinsko tržište činili su najviše do 2% prometa, te je njihov izostanak nadoknađen s drugih emitivnih tržišta.

Luka Dubrovnik d.d. ne obavlja financijske transakcije preko nijedne ruske financijske institucije, te nema financijsku izloženost prema istoj.

2.7.2. Sukob na Bliskom istoku (izraelsko – palestinski sukob), kriza u Crvenome moru

Sukobi na Bliskom istoku često dovode do poremećaja u opskrbi naftom i plinom, što rezultira rastom cijena na svjetskim tržištima. Osim rasta cijena, dolazi do povećanja migracija prema Europi, uključujući Hrvatsku, što može imati dvostruki utjecaj. Migranti mogu postati dio radne snage u deficitnim sektorima, a može doći do povećanih troškova integracije, te društvenih i ekonomskih izazova.

2.7.3. Preuzeta obveza investicije temeljem Ugovora o koncesiji

Značajan poslovni rizik za „Luka Dubrovnik“ d.d. predstavlja i obveza preuzeta 19.7.2015. godine Ugovorom o koncesiji u svrhu korištenja pomorskog dobra sklopljenog s Lučkom upravom Dubrovnik. Ugovor je sklopljen na 38 godina, a prema njemu je Društvo u obvezi investirati kroz tri investicije 137.250.625,60 kn (18.216.288,49 eur).

U međuvremenu, Društvo je Lučkoj upravi Dubrovnik podnijelo zahtjev za izmjenu uvjeta i produljenje roka valjanosti prvenstvene koncesije koji se temelji na opširnu elaboratu o potrebi izmjene uvjeta iz Odluke o dodjeli prvenstvene koncesije, o izgradnji Trajektnog terminala i korištenju Batahovine II, o osiguranju poslovnih preduvjeta za nabavku mehanizacije i opreme za lučke usluge, te korištenju Međunarodnog lučkog terminala.

Obzirom na gotovo identična razmišljanja o budućnosti lučkog područja u Gružu u rasponu od resornog ministarstva, preko Grada do našega Društva, očekujemo pozitivan odgovor na upućeni zahtjev.

2.7.4. Ostali globalni rizici

Prema barometru rizika za 2025. godinu, osim borbe sa inflacijom i geopolitičkim šokovima, svjetski stručnjaci ističu rizik od pojave kibernetičkih napada kao najveći, te opasnost od klimatskih promjena, što je usko povezano sa prirodnim katastrofama, te bi imalo značajan utjecaj na poslovanje Društva.

2.8. Značajni poslovni događaji nakon kraja poslovne godine (HSFI 4.16)

Nije bilo značajnih poslovnih događaja nakon datuma bilance koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća Društva na dan ili za razdoblje završeno 31. prosinca 2024. godine.

2.9. Odobrenja financijskih izvještaja

Financijske izvještaje za 2024. godinu usvojili su članovi Uprave i odobrili njihovo izdavanje dana 17.04.2025. godine.

Voditelj računovodstva:

Marija Vlačić

Član Uprave:

Božidar Memed



Predsjednik Uprave:

Željko Raguž