

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Split
OIB: 85821130368

FINANCIJSKA AGENCIJA
RC SPLIT

23-06-2022

Mažuranićevo šetalište 24 b, 21000 Split

Trgovački sud u Splitu
Poslovni broj spisa: 7 St-273/2022

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA
MB: 8881

120-11/22-26/52
07-22-22-32,

PRIJAVA TRAZBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: **Republika Hrvatska, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja**

OIB: 19370100881

Adresa/sjedište: Radnička cesta 80, 10 000 ZAGREB

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv: **BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d.**

OIB: 18556905592

Adresa/sjedište: Put Supavla 21, 21 000 SPLIT

PODACI O TRAZBINI:

Pravna osnova tražbine: povrat dijela državne potpore isplaćene u postupku restrukturiranja Brodograđevne industrije Split u razdoblju od 2012. do 2018., a radi uspostave stanja kakvo je bilo prije nego je potpora dodijeljena, pri čemu su tražbine za sada istaknute samo u prigovoru radi prijeboja u parnici Trgovačkog suda u Splitu broj P-421/2021 ranije P-107/2018 na temelju provedenih izvansudskih vještačenja koja ukazuju na može bitnu nezakonitost državnih potpora, te je za tražbine istaknute prigovorom radi prijeboja počela teći parnica, radi čega je uslijed otvaranja predstečajnog postupka, parnični postupak prekinut, te je prijava tražbine uvjet nastavka postupka po prigovorima.

Iznos tražbine:

1. glavnica: 215.106.474,91 kn kao iznos državne potpore isplaćen od strane Republike Hrvatske, Ministarstva gospodarstva po osnovi dijela gubitaka iz redovnog poslovanja za poslovnu 2010. što je isplaćeno dužniku tijekom 2012. i 2013, a temeljem iznosa gubitka navedenih čl.7. Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split (uz pogrešnu zamjenu podataka za 2010 i 2011), s time da je dodatkom istog

ugovora od 29. srpnja 2014. koji je iznos namjene potpore iz čl.7. (nadoknada gubitka) promijenio u nadoknadu kapitala radi gubitka iz redovnog poslovanja 2010., 2011. i dijela 2012., koji je iznos iako se radi o gubitku iz financijskog poslovanja u ispravci financijskih izvješća prikazan kao gubitak iz redovnog poslovanja, te je tako iznos od 215.106.474,91 kn neosnovano teretio rezultat poslovanja iz redovnih poslovnih aktivnosti, čime su utjecali na visinu gubitka za 2010. koji je gubitaka Republika Hrvatska isplatila kao državnu potporu predvidivo, zaključno s 22.studenog 2013.

zatezna kamata od isplate potpore 22. studenog 2013. do 20.svibnja 2022.:164.319.040,26 kuna (izračunata po stopi zakonske zatezne kamate u RH s time da konačni iznos kamate može biti drugačije utvrđen, ako se po odluci Europske komisije eventualno utvrdi nužnost povrata potpore zajedno s kamatom sukladno propisima EU i sudskoj praksi, što se odnosi i na sve, u nastavku navedene iznose glavnice i kamate (2-5).

Ukupno: 379.425.515,17 kuna

2. glavnica: 99.347.735,15 kuna s osnova prekomjerne potpore za NOV 466 i NOV 467 obzirom da je Republika Hrvatska preuzela obveza po jamstvima za kreditiranja navedenih novogradnji, te podmirila gubitke nastale u poslovanju u razdoblju tranzicije koje uključuje i troškove (gubitke) za iste, te izravno brodograditelju isplatila posebne potpore za oba broda u iznosu 42.824.448,00 kn koja se odnosila na inovativne projekte te i pod uvjetom da su ovim uplatama pokriveni samo troškovi koji se izravno i isključivo odnose na te projekte, te bi dodatnim plaćanjem potpore na ime 50% razlike u cijeni brodova po Clarksonu koja je izvršena u razdoblju restrukturiranja, a u ukupnom iznosu od 99.347.735,15 kuna za oba broda izvršenu preko brodara (naručitelja) koji je uplaćenu državnu potporu odmah proslijedio brodograditelju, kao stvarnom korisniku financijskih prednosti na tržištu, isplaćena potpora postala prekomjerna najmanje u navedenom iznosu.

zatezna kamata od 3.travnja 2014. do 20.svibnja 2022: 89.994.172,96 kuna

Ukupno: 189.341.172,96 kuna.

3. glavnica: 106.003.472,00 kn (81.600.000,00 i 24.403.472,00) kn s osnova potpore isplaćene za gubitke po osnovi slobodnih kapacitete i pokrivanja gubitaka po NOV 473 i 474. obzirom da postoji sumnja da ovi iznosi, iako odobreni, nisu utvrđeni u stvarnoj visini odnosno da je došlo do realokacije troškova a time i povećanja gubitaka koje je podmirila Republika Hrvatska.

zatezna kamata: od najkasnije zadnje uplate državne potpore 8.prosinca 2017.do 20.svibnja 2022. u iznosu: 34.481.533,92 .

Ukupno: 140.485.005,92 kuna

4. glavnica: 11.966.000,00 kn kao dio iznosa državne potpore isplaćen od strane Republike Hrvatske, Ministarstva gospodarstva po osnovi dijela gubitka iz redovnog poslovanja za 2010. nastao po osnovi troška koncesijske naknade u ukupnom iznosu od 37.233.915,41 kn, koji je iznos naknadno djelomično storniran, ali na stavci kapitala, čime je Republika Hrvatska neosnovano podmirila 11.996.000,00 kn gubitka 2010., dakle, sadržajno, na temelju osnove koja je otpala.
zatezna kamata od isplate potpore, pretpostavljeno najkasnije od 22.studenog 2013. do 20.svibnja 2022. u iznosu: 9.140.783,12 kuna

Ukupno: 21.106.783,12 kuna

Navedeni iznos Republika Hrvatska, za razliku od svih ranije navedenih koji su već predmet prigovora, namjerava staviti u prigovor radi prijeboja u parnici Trgovačkog suda u Splitu P-4207/19 radi nakande štete upravo zbog prinudno napalčene koncesijske nakande (za razdoblje 2011-2013), koji je postupak bio u zastoju, a u pravnoj stvari dužnika kao tužitelja i Republike Hrvatske kao tuženika.

5. glavnica: 1.675.000,00 kn kao dio iznosa državne potpore isplaćen od strane Republike Hrvatske, Ministarstva gospodarstva po osnovi dijela gubitka iz redovnog poslovanja za 2011. nastao po osnovi troška koncesijske naknade, te time sadržan u ukupnim rashodima koje je podmirila Republika Hrvatska, a za što dužnik traži naknada štete u parničnom postupku (koncesijska naknada 2011-2013).
zatezna kamata od isplate potpore, pretpostavljeno najkasnije od 22.studenog 2013. do 20.svibnja 2020.: 1.279.526,30 kuna
Ukupno: 2.954.526,30 kuna

Navedeni iznos Republika Hrvatska kao tuženik također namjerava staviti u prigovor radi eventualnog prijeboja u već spomenutoj parnici Trgovačkog suda u Splitu P-4207/19 koja se vodi radi nakande štete upravo zbog prinudno napalčene koncesijske nakande (za razdoblje 2011-2013).

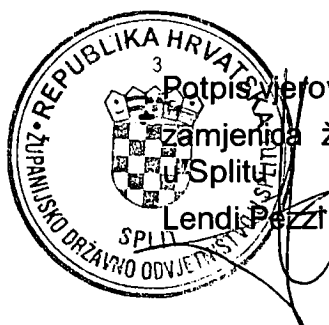
Dokazi o postojanju tražbina:

- vještačenje Galić Tax Consulting d.o.o. Split od 16.srpnja 2020. za tražbinu pod 1.;
- vještačenje Centra za financijska vještačenja d.o.o. Zagreb, od 11.siječnja 2021. zbog obimnosti, samo zaključno mišljenje, za tražbine pod br.2 i 3
- dopuna vještačenja Centra za financijska vještačenja d.o.o. Zagreb od 12.studenog 2021. za tražbine pod br. 4. i 5
- obračuni zatezne kamate za svih 5 glavnica
- ostala dokumentacija u navedenim parničnim postupcima

Vjerovnik ne raspolaže ovršnom ispravom za prijavljeni iznos tražbine.

Mjesto i datum

Split, 17. lipnja 2022.





Galić Tax Consulting
d.o.o. za porezno savjetništvo
Split, Trg Hrvatske bratske zajednice 3/1
OIB: 17056084424

Trgovački sud u Splitu, MBS: 06002437
Temeljni kapital 400.000,00 kuna uplaćen u cijelosti
Član uprave društva Snježana Galić
žiro račun IBAN: HR0524070001100007220 OTP Banka d.d.

30-07-2020

neposredno - poštom
Priloga _____ Vrijednost _____

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U SPLITU
Gundulićeva 26A

Na pažnju:
Lendi Pezzi

Broj predmeta:
P-DO-32/2018

Split, 16/07/2020

PREDMET: Utvrđenje ispravnosti načina knjiženja troškova od 215 milijuna kuna koji se iznos odnosi na zateznu kamatu iz 2010. koja je povećala gubitak iz redovnog poslovanja za 2010. te time i povećala obvezu Republike Hrvatske koju je ona preuzela temeljem čl.7. Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d. od 28. veljače 2013.

Nalogom Županijskog državnog odvjetništva u Splitu (dalje u tekstu: Nalog) određena sam vještakom (dalje u tekstu: Vještak) u predmetu pod gornjim poslovnim brojem, radi vještačenja kojim je potrebno utvrditi:

- Koju je metodu društvo do tada koristilo za ovakve ispravke?
- Je li ispravak napravljen sukladno propisima i tada važećim računovodstvenim standardima?
- Je li društvo Brodosplit brodogradilište d.o.o. bilo dosljedno u izboru i primjeni računovodstvenih politika za slične transakcije, događaje i okolnosti?
- Kako je ispravno knjigovodstveno tretirati obračunatu zateznu kamatu iz ranijih poslovnih godina, (kao financijski rashod ili kao ostale troškove poslovanja), odnosno, radi li se o rashodima iz redovnog poslovanja ili financijskim rashodima?
- Je li ispravak trebao utjecati na račun dobiti i gubitka za 2010. općenito i na njegove elemente? Ako da, na koje elemente računa dobiti i gubitka u konkretnoj situaciji?
- Ukoliko su obveze po osnovi zatezne kamate bile otpisane 30/06/2011 (planski datum sanacije), je li ih i kako trebalo iskazati nakon toga datuma?
- Kada je, prema priloženoj dokumentaciji, izvršen storno knjiženja kamata na kontu

Snježana Galić, dipl.oec
stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22/03/2017

www.gtc.hr
mail: snjezana.galic@gtc.hr
mobitel: +385(91)5408940

721020002 uz istovremeno povećanje gubitka na dan 01/01/2011 za isti iznos u početnom stanju 01/01/2011 na kontu 96112010?

- h) Je li načinom knjiženja kako ga je provelo društvo Brodosplit brodogradilište d.o.o. neosnovano povećan gubitak iz redovnog poslovanja 2010. za 215.106.474,91 kuna?
- i) Je li navedeni iznos kamata iz 2010 ispravno iskazan kao povećanje ostalih kratkoročnih obveza u bilanci 2011. a za poslovnu 2010. godinu (bilješka 37., 43.)?
- j) Je li za potrebe utvrđivanja gubitaka iz redovnog poslovanja za 2010. trebalo uzeti u obzir i trošak zakonske zatezne kamate?
- k) Koliko je iznosio gubitak iz redovnog poslovanja za 2010. godinu prije i nakon ovog ispravka?

Snježana Gulić, dipl.oec

*stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća*

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22/03/2017

www.gtc.hr

mail: snjezana.gulic@gtc.hr

mobile: +385(91)5408940

NALAZ I MIŠLJENJE

SADRŽAJ

1	Računovodstveni propisi prilikom ispravljanja značajnih pogrešaka iz prethodnog razdoblja	4
2	Knjigovodstveni tretman financijskih rashoda.....	4
3	Ispravak temeljnih pogrešaka u skladu sa MRS 8	4
4	Mišljenje	16

POPIS TABLICA

TABLICA 1. PODACI NA DAN 31/12/2010 PRIJE I NAKON PREPRAVLJANJA	6
TABLICA 2. USPOREDNI PREGLED 2010., 2011. U 000 KUNA	8
TABLICA 3. RDG PRIJE ISPRAVLJANJA TEMELJNE POGREŠKE ZA 2010. GODINU	9
TABLICA 4. REZULTATI POSLOVANJA IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI PRIJE PREPRAVLJANJA	11
TABLICA 5. REZULTAT REDOVNOG POSLOVANJA BEZ DRŽAVNIH POTPORA ZA PRODANU IMOVINU RH NA POMORSKOM DOBRU I KREDITA KOJE PREUZIMA RH	11
TABLICA 6. BILANCA PRIJE PREPRAVLJANJA	12

Snježana Galić, dipl.oec

*stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća*

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 St-253/2017 od 22/03/2017

www.gic.hr

mail: snjezana.galic@gic.hr

mobitel: + 385(91)5408940

1 Računovodstveni propisi prilikom ispravljanja značajnih pogrešaka iz prethodnog razdoblja

Predmet vještačenja je ispravak temeljne pogreške nastale prilikom evidentiranja financijskih rashoda kojima se trebala teretiti 2010. godina, a koji su pogrešno knjiženi kao rashodi razdoblja u 2011. godini.

Da se radi o financijskim rashodima jasno proizlazi iz obrazloženja računovodstva Brodosplit – Brodogradilišta d.o.o. u kojem se u bitnome navode okolnosti koje su dovele do pogreške, zakonski okvir kojim je propisana metodologija ispravka pogreške, stav revizora o navedenom pitanju, te financijski podaci i bilančne pozicije u vezi sa ispravkama.

Obrazloženje od 23/10/2012 odnosi se na troškove kamata po plaćenim protestiranim jamstvima MFIN tijekom 2010. u visini od 215.106.474,91 kn, za koje je donesena odluka o knjiženju istih **na teret financijskih rashoda u 2011. godini**. Ispravak je izvršen na zahtjev revizora storniranjem rashoda na kontu 72102000 uz istovremeno povećanje gubitka na dan 01/01/2011 za isti iznos, pri čemu je obveza za te financijske rashode, knjižena u 2011. godini, ostala evidentirana na datum prvog knjiženja, 31/05/2011. Promjena na obvezi iskazana je samo u revizorskom izvješću kroz prepravljanje obveze 2010. godine, koja je povećana i na dan 31/12/2010 iznosi 1.453.911 tisuća kn, umjesto 1.238.805 tisuća kuna, odnosno za 215.106 tisuća kuna više.

2 Knjigovodstveni tretman financijskih rashoda

Računovodstveno postupanje sa troškovima posudbe regulira MRS 23. Troškovi posudbe na koje se odnosi MRS 23 su kamate i drugi troškovi koji nastanu subjektu u vezi s posudbom sredstava, a uključuju rashode od kamata izračunatih primjenom metode efektivne kamatne stope, financijske troškove financijskog najma (leasinga) i tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine su sastavni dio troška toga sredstva. Ostali troškovi posudbe priznaju se kao rashod.

Prema računovodstvenim pravilima priznavanja rashoda na vremenskoj osnovi, financijski rashodi terete ono porezno razdoblje za koje su obračunati, slijedom čega je i obračun kamata koji se odnosi na razdoblje 2010. godine trebao **teretiti rezultat te godine kao financijski rashod** razdoblja. Zatezna kamata prema računovodstvenim pravilima pripada klasifikaciji financijskih rashoda razdoblja za koje je obračunata.

3 Ispravak temeljnih pogrešaka u skladu sa MRS 8

Ako financijski izvještaji nisu u skladu sa međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i ako sadrže greške koje su otkrivene u narednom razdoblju, nakon predaje financijskih izvještaja, tada se takve greške ispravljaju u skladu sa zahtjevima MRS-a 8.,

Snježana Galić, dipl.oec

*stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća*

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22/03/2017

www.gtc.hr

*mail: snjezana.galic@gtc.hr
mobitel: +385(91)5408940*

odnosno u usporednim podacima prikazanim u financijskim izvještajima, retroaktivno za prvo izvještajno razdoblje na koje se odnosi promjena. Ispravak se provodi prepravljajem početnog stanja imovine, obveza i kapitala za prvo prezentirano prethodno razdoblje.

Iz obrazloženja dostavljenog MFIN PU Split uz promjene PD obrasca u dijelu koji se odnosi na prenesene gubitke, a u vezi sa navedenom pogreškom, razlog zbog kojeg je došlo do pogreške u financijskim izvještajima je bio taj da na razini Hrvatske brodogradnje i MFIN nije zauzet stav da li ili ne knjižiti ove kamate, jer su brodogradilišta mogla obračunati kamate na potraživanja za izuzete nekretnine na pomorskom dobru.

Navedeni razlog odstupa od računovodstvenih pravila obveznog iskazivanja svih transakcija, bez prijeboja, što proizlazi iz MRS-a 1, toč.32. prema kojoj subjekt imovinu i obveze ili prihode i rashode **ne prebija**, osim ako se prijeboj nalaže ili dopušta u skladu s određenim MSFI-jem. Zbog navedene zakonske odredbe, ovakvo obrazloženje ne daje vjerodostojan i zakonit razlog za neknjiženje kamata u razdoblju na koje se odnose, i može ukazivati na neku drugu namjeru zbog koje je donesena odluka da se kamate ne knjiže u 2010. godini.

Brodosplit – Brodogradilište d.o.o. izvršilo je ispravak pogrešnog terećenja financijskih rashoda u 2011. troškovima kamata obračunatih za 2010. godinu storniranjem financijskog rashoda u 2011. godini uz povećanje gubitka za 2010. godinu. Ovakav ispravak ne slijedi u potpunosti pravila iz MRS-a, obzirom da su promjene izvršene “**otvaranjem**” knjiženja u okviru računa dobiti i gubitka za 2011. godinu (storniranjem financijskih rashoda). Ispravno bi bilo knjiženja provesti samo u okviru konta kapitala, umanjnjem gubitka u 2011. godini i uvećanjem gubitka u 2010. godini, uz istovremenu promjenu početnih stanja u financijskim izvještajima RDG i bilance, te objavu svih relevantnih informacija u bilješkama. Međutim, učinak ovako izvršenog ispravka nije bitno utjecao na konačnu informaciju, pa se može reći da je računovodstveno neutralan.

Međutim, storniranjem knjiženja “ponovo” je formiran RDG za 2011. godinu bez rashoda financiranja iz 2010. godine, pa je iznos rezultata poslovanja za 2011. godinu iskazan u RDG-u upravo onaj koji je trebao biti u bilanci nakon ispravljenog stanja na kapitalu. Posljedično, sve je “štimalo” bez dodatnih obrazloženja i/ili prepravljajanja početnih stanja na financijskim izvještajima kako bi se time, sukladno MRS-u 8, uskladila bilanca i RDG za istu financijsku godinu.

Da je ispravak obavljen samo na kontima bilance, to bi nužno zahtijevalo ispravljanje financijskog izvještaja RDG-a uz dostavljanje usporednih podataka i za 2010. godinu. Na ovaj način, “otvaranjem” knjiženja nakon završetka financijske godine, nije bilo nužno potrebno dostaviti novi RDG sa prepravljenim početnim stanjem, niti je to od društva traženo.

Isto tako, na ovaj način nije u usporednim podacima iskazan ispravak na poziciji financijskih rashoda, jer ovakvim ispravljanjem nije bilo potrebno davati ponovo usporedne podatke u RDG-u radi usklađivanja sa knjiženjima u bilanci i davanja informacija o prepravljajima; promjene u rezultatu 2010. i 2011. godine društvo je navelo u bilješkama u godini kada su

izvršene, a prepravljajanja unijelo u revizorski izvještaj za 2011. godinu u tablici usporednih stanja, te izmjene navelo u Bilješkama toč. 42 (str.55.): "Izmjena usporednih podataka kroz ispravke početnih stanja prenesenog gubitka na dan 1. siječnja 2011. godine U konsolidiranim financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. godine Društvo nije priznalo kamate prema Ministarstvu financija RH u iznosu od 219.677 tisuća kuna što je prepravljeno u usporednim podacima."

Usporedni podaci su prepravljani na stavci "Ostali troškovi poslovanja", čime su utjecali na poslovni rezultat razdoblja, a ne na poziciji "Financijski rashodi", na što se zapravo troškovi kamata stvarno odnose, pa bi ispravno prepravljajanje utjecalo na promjene u okviru rezultata iz financijskih, a ne iz poslovnih transakcija.

Pregled poslovanja za razdoblje 2010. i 2011. godine temeljem revidiranih konsolidiranih izvješća Grupe Brodosplit (uz ispravak podataka za 2010. godinu) opisan je u poglavlju 3. Dodatka II "Izvješća za Grupu Brodosplit d.d. na dan 31/12/2011

TABLICA 1. PODACI NA DAN 31/12/2010 PRIJE I NAKON PREPRAVLJANJA

Opis	u 000 kuna		
	2010.		Razlika
	Prije prepravljajanja	Nakon prepravljajanja	
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	1.486.722,00	1.486.722,00	-
Ostali poslovni prihodi	149.736,00	149.736,00	-
Ukupno poslovni prihodi	1.636.458,00	1.636.458,00	-
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	-981.008,00	-981.008,00	-
Promjena zaliha	-11.131,00	-11.131,00	-
Troškovi prodane robe	-1.001,00	-1.001,00	-
Troškovi usluga	-130.467,00	-130.467,00	-
Troškovi osoblja	-367.693,00	-367.693,00	-
Amortizacija	-37.857,00	-37.857,00	-
Vrijednosno usklađenje	-	-	-
Rezerviranja	-38.909,00	-38.909,00	-
Ostali troškovi poslovanja	-132.901,00	-348.465,00	-215.564,00
Ukupno poslovni rashodi	-1.700.967,00	-1.916.531,00	-215.564,00
Gubitak iz redovnog poslovanja	-64.509,00	-280.073,00	-215.564,00
Financijski prihodi	62.317,00	62.317,00	-
Financijski rashodi	-427.517,00	-427.517,00	-
Gubitak iz financijskih aktivnosti	-365.200,00	-365.200,00	-
Izvanredni prihodi	2.488,00	2.488,00	-
Dobit iz izvanrednih aktivnosti	2.488,00	2.488,00	-
Ukupni prihodi	1.701.263,00	1.701.263,00	-
Ukupni rashodi	-2.128.484,00	-2.344.048,00	-215.564,00
Dobit / Gubitak prije poreza	-427.221,00	-642.785,00	-215.564,00
Porez na dobit	43,00	43,00	-
Dobit / Gubitak tekuće godine	-427.264,00	-642.828,00	-215.564,00

Snježanu Galić, dipl.oec

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22/03/2017

www.gtc.hr

mail: snjezana.galic@gtc.hr

mobitel: +385(91)5408940

U 2010. godini prepravljani su podaci na poziciji RDG-a "Ostali troškovi poslovanja", iz čega je nastala razlika i iskazano povećanje gubitka u izvještajnom razdoblju. U navedenom izvještaju iskazani su prepravljani podaci za 2010. godinu kao da je pogreška nastala na poziciji poslovnih rashoda, a ne financijskih rashoda, a tako prepravljena stanja su unesena u Dodatak II Programu restrukturiranja (verzije 4.2.1.) BIS d.d. od 28/01/2013. Temeljem tog izvještaja u Dodatku II je priložena tablica 9. u kojoj su u toč.3.g. gubici iz poslovanja za 2010. i 2011, te djelomično 2012. navedeni u iznosu od 711.402.000,00 (28/02/2012), odnosno 951.670.640,74 (10/01/2013). Pri tome je u opisu stavki i komentaru tablice 9. navedeno:

"Direktan gubitak iz poslovanja, bez utjecaja kredita, protestiranih jamstava i prodaje pomorskog dobra je 280.073.000 (u 2010) + 431.329.000 (u 2011) + 240.268.640,74 (dio 2012 i početak 2013) = 951.670.640,74 (cca 126 milijuna €)."

Spomenuti gubitak iz 2010. godine sadrži i razliku za kamate koja je bila predmet prepravljanja financijskih izvještaja u visini od 215.564.000 tisuća kuna, što je uneseno kao redovni poslovni rashod, a ne financijski rashod u skladu sa svojom prirodom i sadržajem. Ta se razlika upravo odnosi na kamate po kreditima, tako da informacija o strukturi navedenog iznosa, kako je opisano u Dodatku II, nije točna.

Da je prepravljanje pogrešno klasificirano, i time predočene netočne informacije o visini poslovnih gubitaka u promatranom razdoblju proizlazi iz usporednih podataka o visini gubitka od poslovnih aktivnosti u 2010. godini nakon prepravljanja, koji je za 215 mil kn veći, a tako uvećani poslovni gubitak je temeljem članka 7. Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d., Split od 28/02/2013 uključen u provedbu restrukturiranja za pokriće iz državnih potpora **gubitaka iz redovnog poslovanja za 2010., 2011. i dio 2012. godine u ukupnom iznosu od 951.670.640,74 kn.**

Prezentiranjem podataka o poslovnim rezultatima (gubicima) na način kako je to navedeno u spomenutim izvještajima pogrešno je utvrđena visina gubitka iz redovnog poslovanja za 2010. godinu, koja je trebala iznositi 65 mil kn umjesto 280 mil kn, jer se povećanje nakon prepravljanja odnosilo na financijske rashode, pa time i na gubitak iz financijskih transakcija. Slijedom rečenoga nije ispravno te povećane rashode uključiti u gubitke iz redovnog poslovanja radi provedbe restrukturiranja (članak 7. Ugovora od 28/02/2013), obzirom da se nedvojbeno radi o financijskim rashodima, koji su u bilancu uneseni nakon prepravljanja, ali je to prepravljanje izvedeno na način da se ne moraju predavati usporedni podaci za RDG, jer je RDG ispravljen "otvaranjem" knjiženja, a ne prepravljanjem usporednih početnih stanja i izvješćivanjem kroz bilješke.

Snježana Galić, dipl.oec

*stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća*

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 St-253/2017 od 22/03/2017

www.gic.hr

mail: snjezana.galic@gic.hr

mobitel: +385(91)5408940

TABLICA 2. USPOREDNI PREGLED 2010., 2011. U 000 KUNA

Opis	2010. - prepravljena	2011.
Poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje	1.486.722,00	817.902,00
Ostali poslovni prihodi	149.736,00	89.551,00
Ukupno poslovni prihodi	1.636.458,00	907.453,00
Poslovni rashodi		
Materijalni troškovi	-981.008,00	-455.305,00
Promjena zaliha	-11.131,00	3.197,00
Troškovi prodane robe	-1.001,00	-197,00
Troškovi usluga	-130.467,00	-86.408,00
Troškovi osoblja	-367.693,00	-364.783,00
Amortizacija	-37.857,00	-31.130,00
Vrijednosno usklađenje	-	-764,00
Rezerviranja	-38.909,00	-267.682,00
Ostali troškovi poslovanja	-348.465,00	-135.712,00
Ukupno poslovni rashodi	-1.916.531,00	-1.338.784,00
Gubitak iz redovnog poslovanja	-280.073,00	-431.331,00
Financijski prihodi	62.317,00	391.134,00
Financijski rashodi	-427.517,00	-736.972,00
Gubitak iz financijskih aktivnosti	-365.200,00	-345.838,00
Izvanredni prihodi	2.488,00	2.512.764,00
Dobit iz izvanrednih aktivnosti	2.488,00	2.512.764,00
Ukupni prihodi	1.701.263,00	3.811.351,00
Ukupni rashodi	-2.344.048,00	-2.075.756,00
Dobit / Gubitak prije poreza	-642.785,00	1.735.595,00
Porez na dobit	43,00	11.244,00
Dobit / Gubitak tekuće godine	-642.828,00	1.724.351,00

Pregledom tablice mogu se uočiti stavke koje imaju utjecaj na rezultate poslovanja u svakom od razdoblja i navedene zaključke.

Pod stavkom "Gubitak iz redovnog poslovanja" iskazani su iznosi po godinama:

- za 2010. godinu, nakon prepravljanja revidiranih financijskih izvješća, gubitak od 280.073 tisuća kuna koji je rezultat povećanja ostalih troškova poslovanja;
- za 2011. godinu gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 431.329 tisuća kuna do kraja izvještajnog razdoblja rezultirao je dobitkom nakon oporezivanja u iznosu od 1.724.353 tisuća kuna, kao rezultat izvanrednih prihoda u visini od 2.512.764 tisuća kuna, a koji se odnose na prihode od državnih poticaja;

Snježana Gulić, dipl.oec

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije

poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22/03/2017

www.gic.hr

mail: snjezana.gulic@gic.hr

mobitel: +385(91)5408940

Prije prepravljanja financijskih izvještaja za 2010. godinu pozicije računa dobiti i gubitka u razdoblju od 2009. godine do 31/03/2013 su kao u tablici.

TABLICA 3. RDG PRIJE ISPRAVLJANJA TEMELJNE POGREŠKE ZA 2010. GODINU

Onis	31.12.2009	31.12.2010.	31.12.2011	31.12.2012	31.03.2013
Poslovni prihodi	1.709.763.106	1.462.423.383	3.124.652.924	3.270.411.090	243.989.116
Prihodi od prodaje	1.267.359.326	1.322.434.682	744.965.926	230.143.128	87.079.310
Ostali poslovni prihodi	442.403.780	139.988.701	2.379.686.998	3.040.267.962	156.909.806
Poslovni rashodi	1.678.106.810	1.494.306.120	1.205.995.438	599.593.860	164.421.014
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	232.285	3.098.205	- 4.139.014	1.060.797	1.283.506
Materijalni troškovi (a+b+c)	1.198.948.898	1.024.255.243	515.637.354	220.573.762	68.837.649
a) Troškovi sirovina i materijala	966.165.077	852.961.735	398.040.980	189.788.363	58.990.581
b) Troškovi prodane robe	622.997	956.301	129.584	139.026	87.802
c) Ostali vanjski troškovi	232.160.824	170.337.207	117.466.790	30.646.373	9.759.266
Troškovi osoblja (a+b+c)	294.808.454	282.576.516	283.567.696	268.614.726	63.452.603
a) Neto plaće i nadnice	174.421.988	169.202.276	172.906.125	167.739.347	39.973.038
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	72.061.863	67.060.131	64.115.251	60.624.701	14.358.146
c) Doprinosi na plaće	48.324.603	46.314.109	46.546.320	40.250.678	9.121.419
Amortizacija	34.001.478	31.844.850	25.465.433	21.831.215	5.162.899
Ostali troškovi	71.534.512	94.222.033	66.945.087	33.929.634	22.427.696
Vrijednosno usklađenje (a+b)	-	-	-	-	-
a) Dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	-	-	-	-	-
b) Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	-	-	-	-	-
Rezerviranja	71.423.040	38.361.351	265.837.185	46.643.519	-
Ostali poslovni rashodi	7.158.143	19.947.922	52.681.697	6.940.207	3.256.661
Financijski prihodi	136.424.396	59.030.121	388.615.920	75.945.987	7.995.378
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	1.489.462	1.564.776	271.380	208.622	6.116
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	114.304.183	47.992.045	385.729.748	75.722.365	7.989.262
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	-	-	-	-	-

Srjezana Galić, dipl.oec

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti podrižca

www.gtc.hr

mail: srjezana.galic@gtc.hr

mobitel: +385(91)5408940

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22-03-2017

Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	-	-	-	-	-
Ostali financijski prihodi	20.630.751	9.473.300	2.614.792	15.000	-
Financijski rashodi	261.880.012	453.689.373	741.513.624	80.116.879	15.749.264
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	-	37.167.361	16.196.038	35.376.761	10.763.667
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s nepovezanim poduzetnicima	261.880.012	416.522.012	725.317.586	44.740.118	4.985.597
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	-	-	-	-	-
Ostali financijski rashodi	-	-	-	-	-
Udio u dobiti od pridruženih poduzetnika	-	-	-	-	-
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika	-	-	-	-	-
Izvanredni - ostali prihodi	-	-	-	-	-
Izvanredni - ostali rashodi	-	-	-	-	-
Ukupni prihodi	1.846.187.502	1.521.453.504	3.513.268.844	3.346.357.077	251.984.494
Ukupni rashodi	1.939.986.822	1.947.995.493	1.947.509.062	679.710.739	180.170.278
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	-	426.541.989	1.565.759.782	2.666.646.338	71.814.216
Dobit prije oporezivanja	-	-	1.565.759.782	2.666.646.338	71.814.216
Gubitak prije oporezivanja	93.799.320	426.541.989	-	-	-
Porez na dobit	-	-	-	-	-
Dobit ili gubitak razdoblja	-	426.541.989	1.565.759.782	2.666.646.338	71.814.216
Dobit razdoblja	-	-	1.565.759.782	2.666.646.338	71.814.216
Gubitak razdoblja	93.799.320	426.541.989	-	-	-

Usporedni podaci po godinama, od 2009. do 03/2013 prije prepravljanja, što spada u razdoblje tranzicije do potpisivanja ugovora, pokazuje kretanje financijskih rashoda, odnosno preciznije kamata iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima u mil kn, i to u 2009. godini 261 mil kn, u 2010. godini 453 mil kn, u 2011. godini 741 mil kn (u koji podatak su uključene i kamate koje se odnose na 2010. godinu prije prepravljanja). Nakon toga, u 2012. godini ovi troškovi iznose 44 mil kn, što je značajno manje, obzirom da su smanjene i obveze za kredite. U 2011. godini je iskazana dobit kao rezultat ostalih poslovnih prihoda iz osnova dobivenih državnih poticaja za restrukturiranje.

Sinježana Gulić, dipl.oecc

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Si-253/2017 od 22.03.2017

www.gic.hr

mail: sinjezana.gulic@gic.hr

mobitel: +385(91)5408940

TABLICA 4. REZULTATI POSLOVANJA IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI PRIJE PREPRAVLJANJA

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	31.12.2011	31.12.2012	31.03.2013
Poslovni prihodi	1.709.763.106	1.462.423.383	3.124.652.924	3.270.411.090	243.989.116
Poslovni rashodi	1.678.106.810	1.494.306.120	1.205.995.438	599.593.860	164.421.014
Dobit / Gubitak iz redovnog poslovanja	31.656.296	- 31.882.737	1.918.657.486	2.670.817.230	79.568.102

U revizorskom izvještaju i bilješkama uz konsolidirane izvještaje navodi se da je 11/02/2011 potpisan Sporazum o uređenju imovinsko-pravnih pitanja između društva i Vlade RH u vezi sa statusom nekretnina koje su bile u vlasništvu društva, a na koje je nakon pretvorbe proširena granica pomorskog dobra. Sporazumom je utvrđeno da ih društvo isknjiži iz poslovnih knjiga po procijenjenoj fer vrijednosti od strane ovlaštenog vještaka graditeljske struke u visini od 2.897.297 tisuća kuna, što će RH nadoknaditi društvu.

Člankom 4. Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa u postupku provedbe programa restrukturiranja brodogradilišta od 29/02/2012 međusobno se prebijaju tražbine između društva i RH za preuzete nekretnine i regresno potraživanje RH za plaćanje po protestiranim jamstvima za kredite do 29/02/2012.

Člankom 6. Sporazuma utvrđeno je da RH preuzima kredite iz članka 5. sa stanjem glavnice na 29/02/2012 u visini od 2.528.262.459,40 kn.

Kada se redovni poslovni prihodi iz RDG-a prije prepravljanja 2010 i 2011 poslovne godine iskažu bez stavki kompenziranih i preuzetih kredita, te umanjeno za tražene državne poticaje za gubitke iz redovnog poslovanja, dobijemo stanje gubitka kao u tablici 5.

TABLICA 5. REZULTAT REDOVNOG POSLOVANJA BEZ DRŽAVNIH POTPORA ZA PRODANU IMOVINU RH NA POMORSKOM DOBRU I KREDITA KOJE PREUZIMA RH

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	31.12.2011	31.12.2012	31.03.2013
Poslovni prihodi	1.709.763.106	1.462.423.383	3.124.652.924	3.270.411.090	243.989.116
Prihodi od prodaje državne imovine na pomorskom dobru i krediti koje preuzima RH	-	-	2.897.300.000	2.528.262.459	-
Poslovni prihodi bez državnih potpora i prodaje imovine RH	1.709.763.106	1.462.423.383	227.352.924	742.148.631	243.989.116
Poslovni rashodi	1.678.106.810	1.494.306.120	1.205.995.438	599.593.860	164.421.014
Rezultat iz redovnog poslovanja bez državnih potpora i prodaje imovine na pomorskom dobru RH	31.656.296	- 31.882.737	- 978.642.514	142.554.771	79.568.102
Kumulativ	31.656.296	- 226.441	- 978.868.955	- 836.314.184	- 756.746.082

Iz pregleda proizlazi kumulativ gubitaka iz redovnog poslovanja bez učinka financijskih prihoda i rashoda na poslovanje, te bez učinka transakcija sa RH temeljem Sporazuma iz veljače 2012. godine na dan 31/03/2013.

Snežana Galić, dipl.oec

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22/03/2017

www.gic.hr

mail: snezana.galic@gic.hr
mobitel: +385(91)5408940

TABLICA 6. BILANCA PRIJE PREPRAVLJANJA

AKTIVA	31.12.2009	31.12.2010.	31.12.2011	31.12.2012	31.03.2013
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital					
Dugotrajna imovina	307.030.836	285.721.269	256.069.767	236.631.501	258.735.112
Nematerijalna imovina	55.282	44.001	96.606.226	95.228.672	121.678.840
Izdaci za razvoj					
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava	55.282	44.001	33.648	23.295	20.706
Goodwill					
Predumovi za nabavu nematerijalne imovine					
Nematerijalna imovina u pripremi					
Ostala nematerijalna imovina					
Materijalna imovina	302.050.837	282.336.522	96.572.578	95.205.377	121.658.134
Zemljište	292.860	292.860	157.396.792	139.249.360	134.902.803
Gradevinski objekti	8.673.952	8.375.599	292.860	292.860	292.860
Postrojenja i oprema	104.460.071	93.213.970	8.023.676	7.671.753	7.583.773
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	92.858.751	80.872.712	79.166.835	69.962.648	67.633.281
Biološka imovina			69.616.314	60.906.875	58.975.285
Predumovi za materijalnu imovinu					
Materijalna imovina u pripremi	795.402	275.046	12.800	64.500	66.880
Ostala materijalna imovina	94.969.801	99.306.335	284.307	350.724	350.724
Ulaganje u nekretnosti					
Dugotrajna financijska imovina	4.924.717	3.340.746	2.066.749	2.153.469	2.153.469
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	4.407.696	2.883.787	1.699.332	1.699.332	1.699.332
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima					
Sudjelujući interesi (udjeli)					
Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi					
Ulaganja u vrijednosne papire	517.021	456.959	367.417	454.137	454.137
Dani zajmovi, depoziti i slično					
Ostala dugotrajna financijska imovina					
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela					
Potraživanja					
Potraživanja od povezanih poduzetnika					
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit					
Ostala potraživanja					
Odgodena porezna imovina					

Suježana Gulić, dipl.oec

stalni sudski vještak za računarstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253-2017 od 22.03.2017

www.gic.hr

mail: svjezana.gulic@gic.hr

mobitel: +385(0)5408940

Kratkotrajna imovina	717.246,447	1.080.173,541	3.183.980,662	646.462,730	617.067,403
Zalihe	120.360,572	142.005,681	57.330,267	87.817,565	205.179,263
Sirovine i materijal (djelovi i sitan inventar)	114.927,647	140.832,442	52.018,014	83.566,108	175.232,039
Proizvodnja u tijeku	5.432,925	1.173,239	5.312,253	4.251,457	2.967,950
Gotovi proizvodi					
Trgovacka roba					
Predumovi za zalihe					26.979,274
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji					
Biološka imovina					
Potraživanja	551.177,973	437.850,056	2.916.499,665	145.427,321	132.790,042
Potraživanja od povezanih poduzetnika	41.820,525	47.560,336	9.205,609	2.122,463	4.377,598
Potraživanja od kupaca	18.521,765	10.425,185	114.532,810	105.333,064	108.337,215
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika					
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	274.398	246.659	673.548	274.641	283.636
Potraživanja od države i drugih institucija	357.071,000	351.026,971	2.758.715,290	3.531,396	14.606,451
Ostala potraživanja	133.490,285	28.590,905	33.372,408	34.165,757	5.185,142
Kratkotrajna financijska imovina	16.773,924	241.099,070	68.804,715	187.491,535	78.032,295
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika					
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima					
Sudjelujući interesi (udjeli)	16.773,924	18.543,880	6.418,782	6.991,535	27.532,295
Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi					
Ulaganja u vrijednosne papire					
Dani zajmovi, depoziti i sišno		222.555,190	62.385,933	180.500,000	50.500,000
Ostala financijska imovina					
Novac u banci i blagajni	28.933,978	259.218,734	141.346,015	225.726,309	201.065,803
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi	458.958,742	256.228,720	30.843,771		
UKUPNA AKTIVA	1.483.236,025	1.622.123,530	3.470.894,200	883.094,231	875.802,515
Izvanbilančni zapisi	4.391.210,252	4.910.412,317	4.758.873,691	1.091.198,083	1.047.496,444
PASIVA	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.03.2013
Kapital i rezerve	- 3.298.606,133	- 3.725.208,186	- 2.374.644,421	317.061,947	388.876,163
Temeljni (upisani) kapital	165.368,700	165.368,700	165.368,700	165.368,700	165.368,700
Kapitalne rezerve					
Rezerve iz dobiti	184.111	124.049	34.507	121.227	121.227
Zakonske rezerve					
Rezerve za vlastite dionice	184.111	124.049	34.507	121.227	121.227
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)					
Statutarne rezerve					

Snježana Galić, dipl.oec

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti posuđenica

www.gtc.hr

mail: snjezana.galic@gtc.hr

mobitel: +385(91)5408940

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Str-253-2017 od 22.03.2017.

Ostale rezerve	1.781.800	1.781.800	1.781.800	1.781.800	1.781.800
Revalorizacijske priluge	-3.372.141,422	-3.465.940,744	-4.107.589,210	-2.516.856,118	149.790,220
Zadržana dobit ili preneseni gubitak					2.666.646,338
Zadržana dobit					
Preneseni gubitak	3.372.141,422	3.465.940,744	4.107.589,210	2.516.856,118	2.516.856,118
Dobit ili gubitak poslovne godine	93.799,322	426.541,991	1.565.759,782	2.666.646,338	71.814,216
Dobit poslovne godine			1.565.759,782	2.666.646,338	71.814,216
Gubitak poslovne godine	93.799,322	426.541,991			
Manjinski interes					
Rezerviranja	78.798,556	30.283,371	125.286,925	37.281,130	30.332,620
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze					
Rezerviranja za porezne obveze					
Druge rezerviranja	78.798,556	30.283,371	125.286,925	37.281,130	30.332,620
Dugoročne obveze	780.984,136	1.091.855,119	1.426.343,831		
Obveze prema povezanim poduzetnicima					
Obveze za zajmove, depozite i slično	18.388				
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	780.965,748	1.091.855,119	1.426.343,831		
Obveze za predujmove					
Obveze prema dobavljačima					
Obveze po vrijednosnim papirima					
Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi					
Ostale dugoročne obveze					
Odgođena porezna obveza	3.817.484,892	4.177.251,010	4.157.446,645	356.871,992	311.545,673
Kratkoročne obveze	26.274,645	5.688,604	38.674,866	57.498,388	83.526,763
Obveze prema povezanim poduzetnicima					
Obveze za zajmove, depozite i slično	8.701	10.301	11.150	5.869	4.331
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.198.732,782	2.554.306,803	1.949.395,199	557,461	714,073
Obveze za predujmove	394.430,170	299.406,279	61.447,134	207.680,745	126.509,720
Obveze prema dobavljačima	284.241,988	55.720,427	62.257,768	54.156,390	60.368,861
Obveze po vrijednosnim papirima					2.000
Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi					
Obveze prema zaposlenima	13.583,497	13.352,873	13.648,678	12.434,998	12.696,379
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	12.565,083	9.971,749	13.331,895	8.836,262	8.837,803
Obveze s osnovne udjela u rezultatu					
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji					
Ostale kratkoročne obveze	887.648,026	1.238.793,974	2.018.679,955	15.701,879	18.885,743

Srjezana Galić, dipl.oec

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

www.gtc.hr

mail: srjezana.galic@gtc.hr

mobitel: +385(91)5408940

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-233/2017 od 23.03.2017

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja		104.574.574	47.942.216	136.461.220	171.879.162	145.048.059
UKUPNO PASIVA		1.483.236.025	1.622.123.530	3.470.894.200	883.094.231	875.802.515
Izvanbilančni zapisi		4.391.210.252	4.910.412.317	4.758.873.691	1.091.198.083	1.047.496.444

U bilanci su iskazane promjene pozicija u razdoblju 2010/2011 kada je došlo do prijenosa materijalne imovine na nematerijalnu temeljem Sporazuma sa Vladom RH od 11/02/2011 o prijenosu nekretnina sagrađenih na pomorskom dobru u zamjenu za koncesijsko pravo. Potraživanja od države iskazana u 2011. godini zatvorena su u 2012. godini u visini od 2.897 mil kuna, koliko je iznosila procijenjena vrijednost nekretnina (str. 37. revizorskog izvještaja za 2011. godinu).

Obveze prema dugoročnim kreditima u 2011. godini iznosile su 1.426 mil kuna, a u 2012. godini tih obveza više nema. Ujedno u 2011. godini dolazi do povećanja ostalih kratkoročnih obveza sa 1.279 mil kn na 2.075 mil kn, što se odnosi na obveze prema MFIN RH po osnovi regresnog prava po izdanim jamstvima koje je MFIN RH platilo tijekom 2009., 2010. i 2011. godine umjesto članica Grupe poslovnim bankama. Navedeno je opisano u revizorskom izvještaju za 2011. godinu na str. 50., u kojem stoji, uz ostalo: "Zakonske zatezne kamate nastale aktiviranjem jamstava Društvo je obračunalo do dana 11. veljače 2011. godine, odnosno do dana potpisa Sporazuma o uređenju imovinsko-pravnih pitanja." Nadalje, u toč. 9. izvještaja navodi se: "Zakonska zatezna kamata i pripadajući troškovi nastali aktiviranjem jamstava nakon potpisanog Sporazuma o uređenju imovinsko-pravnih odnosa (bilješka 15. uz konsolidirane financijske izvještaje) nisu evidentirana u konsolidirane financijske izvještaje Društva, jer Društvo i ovisna društva očekuju pozitivan stav Ministarstva financija u svezi međusobnog prijebaja istih."

Snježana Gulić, dipl.Loc

stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti podizrača

www.gic.hr

mail: snjezana.gulic@gic.hr

mobitel: +385(91)5408940

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253-2017 od 22.03.2017

4 Mišljenje

Vještačenjem je utvrđeno slijedeće:

- Člankom 7. Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d. utvrđena je visina državne potpore za namjene koje bi, između ostalih, služile za pokriće gubitka iz redovnog poslovanja za 2010., 2011. i 2012. godinu u iznosu od 951.670.640,74 kn za sve tri godine;
- Gubici iz **redovnog poslovanja** pogrešno su utvrđeni za visinu od **215.106.474,91 kn**, koliko su iznosile kamate po kreditima koje je po protestiranim jamstvima platila RH, a koje su naknadno, nakon isteka roka za predaju financijskih izvještaja, knjižene kao financijski rashodi u 2011. godini, iako su se odnosile na 2010. godinu.
- Financijski rashodi se smatraju vremenskim troškom, te su zbog terećenja pogrešnog razdoblja poslovanja izvršena ispravljanja financijskih izvještaja zbog temeljnih pogrešaka, sukladno zahtjevima MRS-a 8. Tom prilikom su iskazani usporedni podaci samo u revizorskim izvještajima i u Dodatku II uz plan restrukturiranja, na način da su financijski rashodi u 2010. godini, umjesto na poziciji kojoj pripadaju po svojoj prirodi troškova, iskazani u okviru ostalih troškove, te su tako teretili rezultat poslovanja iz redovnih poslovnih aktivnosti, čime su utjecali na visinu gubitka za 2010. godinu. Gubitak iz redovnog poslovanja u 2010. godini je za iznos navedenih financijskih rashoda manji, i iznosi 65 mil kuna umjesto 280 mil kuna;
- Ispravak temeljnih pogrešaka učinjen je na način da je računovodstveno neutralan, ali nije sukladan propisanim standardima, koji traže da se vrši prepravljajne početnih stanja na pozicijama bilance uz davanje usporednih podataka kroz RDG, već je knjigovodstveno provedeno storniranje rashoda financiranja u 2011. godini nakon predaje financijskih izvještaja. Na taj način je izračun dobiti za 2011. godinu bio usklađen sa bilancom, u kojoj je prepravljen kapital u početnom stanju radi povećanja gubitka za 2010. godinu, dok je dobit tekućeg razdoblja (2011.) odgovarala bilanci, upravo zbog načina na koji je izvršeno ispravljanje pogreške.
- Na način na koji je provedeno ispravljanje pogreške u 2011. godini nije bilo potrebno dostavljati usporedne podatke RDG-a, a informacija objavljena u revizorskom izvještaju je pogrešna ali je nije bilo moguće kontrolirati upravo iz razloga jer nisu predani usporedni podaci u RDG-u; ukupno je sve štimalo.

Galić Tax Consulting d.o.o. za porezno savjetništvo
Split, Trg Hrvatske bratske zajednice 3/I



Snježana Galić, dipl.oec
stalni sudski vještak za računovodstvo, financije,
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

Snježana Galić, dipl.oec
stalni sudski vještak za računovodstvo, financije
poreze i procjenu vrijednosti poduzeća

www.gtc.hr
mail: snjezana.galic@gtc.hr
mobitel: +385(91)5408940

Rješenje Županijskog suda u Splitu broj: 4 Su-253/2017 od 22/03/2017



CENTAR ZA
FINANCIJSKA
VJEŠTAČENJA d.o.o.

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U SPLITU
PRIMLJENO

14. 01. 2021

neposredno • poštom

~~Priloga~~ ~~Prilog~~

NARUČITELJ:

REPUBLIKA HRVATSKA
Županijsko državno odvjetništvo
u Splitu
Gundulićeva 29a
21000 Split

FINANCIJSKO VJEŠTAČENJE

Poslovni broj: P-DO-32-18

u predmetu:

Tužitelj: Brodograđevna industrija Split d.d.; OIB: 18556905592

Tuženik: Republika Hrvatska, OIB: 52634238587

radi: Isplate

Zagreb, 11. siječnja 2021. godine



CENTAR ZA
FINANCIJSKA
VJEŠTAČENJA d.o.o.

Stalna sudska vještakinja za
financije, računovodstvo i poreze
Ines Lozić
e-mail: ines.lozic@cfv.hr

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U SPLITU
PRIMLJENO

14.01.2021

Preporučeno - poštom

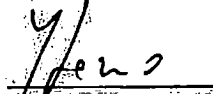
REPUBLIKA HRVATSKA
Županijsko državno odvjetništvo
u Splitu
Gundulićeva 29a
21000 Split

Predmet: Potvrda o primitku vještačenja i povratu dokumentacije u predmetu P-DO-32-18

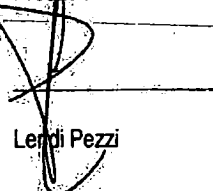
Tužitelj: BIS d.d.
Tuženik: Republika Hrvatska
Radi: isplate

Dana 14.01.2021.g. cjelokupna vještaku prethodno dostavljena dokumentacija u vezi izrade vještačenja u predmetu P-DO-32-18 je vraćena Naručitelju uz predaju Financijskog vještačenja i računa za obavljenju uslugu.

Predala:


Ines Lozić

Preuzela:


Lendi Pezzi

III. MIŠLENJE

Na zahtjev Naslova, izvršen je uvid u spis te se na temelju stanja u spisu i raspoložive dokumentacije daje mišljenje na postavljene zadatke.

Dana 15. veljače 2010. godine, temeljem Odluka Vlade RH od 28. siječnja 2010. godine (Klasa: 310-14/10-02/01; Urbroj: 5030120-10-1), te naknadno od 15. travnja 2010. godine (Klasa 310-14/10-02/01; Urbroj: 5030120-10-8) i od 11. veljače 2010. godine (Klasa: 310-14/10-02/01; Urbroj: 5030120-10-4) objavljen je Javni poziv a 19. travnja 2010. godine ispravak teksta tog Javnog poziva za prikupljanje ponuda za kupnju dionica Brodograđevne industrije Split d.d., Split. Temeljem javnog natječaja društvo DIV d.o.o. je predalo Ponudu za kupnju dionica društva BIS d.d. kao i Program restrukturiranja. Na usuglašeni Program restrukturiranja (verzija 4.2.1. od 15. veljače 2011.g.) Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja (AZTN) je dao odobrenje Rješenje Klasa: UP/I 430-01/07-02/12, Urbroj: 580-03-2011-17-72 od 13. listopada 2011. godine i Europska komisija (EK), te je na Dodatak Programu restrukturiranja (Verzije 2.1) izrađenom 9. travnja 2012. odobrenje dala EK, te je na Dodatak Programu restrukturiranja (Verzije 2.1.3) izrađenom 28. siječnja 2013. godine odobrenje dala EK. Stoga se Program restrukturiranja v. 4.2.1., Dodatak v 2.1. i Dodatak v 2.1.3 zajedno smatraju jedinstvenim Programom restrukturiranja koji je izjavom DIV d.o.o prenesen na Kupca DIV Brodograđnja d.o.o. Dana 28. veljače 2013.g. Vlada RH je donijela Odluku o suglasnosti na konačan tekst Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d., Split (Klasa: 022-03/13-04/72 Urbroj: 50301-05/20-13-1), temeljem koje odluke je sklopljen Ugovor o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d, Split oznake BIST-R-A.

- a) *Jesu li državne potpore odobrene i u dodatnom iznosu od 1,5 milijardu kuna bile minimalne za održivost BIS d.d.*

I) Programom restrukturiranja BRODOGRAĐEVNE INDUSTRIJE SPLIT d.d., Split, (BIS d.d.) predviđeni su ukupni troškovi restrukturiranja u iznosu 13.191.833.816 kn od kojeg iznosa je predviđen ukupan iznos potpora REPUBLIKE HRVATSKE u visini 7.890.927.874 kn, od kojeg iznosa je utvrđen dodatni iznos potpora u vrijednosti 1.503.268.640,74 kn. Ukupan doprinos/potpore REPUBLIKE HRVATSKE (RH) restrukturiranju se odnosi na:

- odobrene državne potpore u razdoblju od 01.03.2006.g. do 31.12.2011.g.,
- ukupan dug BIS d.d. prema državi temeljem: protestiranih državnih jamstava, kreditima koje preuzima RH te ostalim potraživanjima države na ime poreza i ostalog
- troškove restrukturiranja u periodu tranzicije i to na ime: gubitaka iz poslovanja u tranzicijskom razdoblju, razlici stvamo očekivanih i kalkuliranih gubitaka po novogradnjama, troškova praznih kapaciteta te smanjenja kapitala zbog povrata kredita
- ekvivalente budućih jamstava za povrat avansa

Državne potpore koje su utvrđene u iznosu 5.546.424.539 kn na ime duga BIS d.d. prema državi su precijenjene za iznos od 60.431.040 kn zbog pogrešnog ukupnog zbroja duga. Naime, prilikom izračuna potpora na ime obveza BIS d.d. a koje preuzima (nakon prijeboja i otpisuje) RH dvostruko je zbrojen iznos stavke Ostala potraživanja države. Naime, stavka Ostala

državne potpore sukladno utvrđenim gubicima po isporukama Nov. 473 i 474 koji su bili puno veći od planiranih, te su sredstva prvotno planirana od strane Društva za pokriće troškova slobodnih kapaciteta korištena za pokriće dodatnih troškova na Nov. 473 i 474. Ovakav izmijenjeni prikaz strukture namjenske potrošnje sredstava državne potpore razlikuje se i od strukture utvrđene člankom 7. potpisanog privatizacijskog Ugovora.

Iz prethodno navedenog je razvidan nekonzistentan prikaz izvještavanja poslovanja po novogradnjama 473 i 474 tijekom razdoblja restrukturiranja.

Dodatno, u izvještajima Hrvatske brodogradnje- Jadranbrod d.d., kao i u zbimom 57 i 58 izvještaju, se navodi da je kupac kroz vlastiti doprinos iskazao i stavke koje se odnose na novogradnje 473 i 474 a koje se odnose na smanjenje penala te popuste odobrene od strane dobavljača u ukupnom iznosu 26.408.627 kn.

Temeljem prethodno navedenog, iz dokumentacije u spisu, nije moguće točno utvrditi da li je bilo prekomjernog terećenja NOV 473 i 474 u troškovima koji njima ne pripadaju. Naime, da bi se mogli utvrditi stvarni troškovi potrebno je između ostalog raspolagati s obračunskim kalkulacijama te dokumentacijom o troškovima po svim fazama gradnje broda i to u odnosu na direktne i indirektne troškove. Navedena dokumentacija nije stavljena na raspolaganje vještaku te stoga nije moguće utvrditi je li moguće došlo do terećenja novogradnji 473 i 474 troškovima koji se na te novogradnje ne odnose. Međutim, s obzirom da su planirani dodatni gubici po novogradnjama 473 i 474 uvećani Dodatkom II iz 1/2013.g. u odnosu Dodatak iz 4/2012.g. ne može se isključiti mogućnost prekomjernog terećenja i alokacija troškova koji se ne odnose na stvarne troškove gradnje predmetnih novogradnji. Naime, dodatni iznos gubitaka po novogradnjama 473 i 474 prema Dodatku II programa restrukturiranja je istovjetan iznosu gubitaka novogradnji čije gubici se ne navode kao dodatna obveza potpore RH. Sukladno računovodstvenim politikama Grupe ne može se isključiti i da je da je cijeli gubitak već bio iskazan kroz rezervacije troškova u tranzicijskom razdoblju te da je isti u konačnici bio i manji od ukalkuliranog/rezervacije troškova u kontekstu iznosa koji su iskazani kroz vlastiti doprinos a koje se odnose na smanjenje troškova predmetnih novogradnji. Dodatno, Društvo iskazuje kao vlastiti doprinos restrukturiranju uštede upravo na novogradnjama 473 i 474 u iznosu 26.408.627 kn. Prema izvještajima Hrvatske brodogradnje – Jadranbrod d.d. proizlazi i da su samo navedene novogradnje čije gubitke snosi RH imale gubitak dok su sve druge novogradnje realizirale pokriće troškova ili dobit.

Kako bi se utvrdili stvarni gubici po Nov 473 i 474 potrebna je detaljna i stvarna analitika troškova od početka gradnje do konačne isporuke brodova s iskazom stvarnih i točnih troškova koji se odnose na sve stvarne troškove, odrađene šate (bez praznih kapaciteta) kao i troškove materijala, financiranja i ostalim troškovima kojima se tereti pojedina novogradnja.

potraživanja države ukupno iznosi 60.431.040 kn od kojeg iznosa se na poreze odnosi 21.463.990 kn te na ostale nespecificirane stavke iznos od 38.967.050 kn, dok je u ukupnom iznosu duga prema državi izvršen zbroj ukupne stavke Ostala potraživanja te pojedinačnih podstavki Poreze i Ostalo.

Dodatkom II Programa restrukturiranja, koji je prilog 12. Ugovora o kupnji i prijenosu dionica BIS d.d., predviđeno je plaćanje RH na ime gubitaka iz redovnog poslovanja za vrijeme tranzicijskog razdoblja. Ukupan iznos gubitaka za 2010.g., 2011.g. te 2012.g. je predviđen u iznosu od 951.670.640,74 kn od kojeg iznosa se iznos od 240.268.641 kn odnosi na gubitak za 2012.g. u visini 60% procijenjene visine gubitka iz redovnog poslovanja. Temeljem revidiranih konsolidiranih godišnjih izvješća za grupu BIS d.d. utvrđeno je da je rezultat poslovanja 2012.g. bio dobit a ne gubitak. Međutim, s obzirom da je dobit iz redovnog poslovanja proizišla iz državnih potpora kad se jednokratne prihodne stavke potpora isključe iz prihoda tad je rezultat poslovanja za 2012.g. gubitak ali u iznosu koji je niži od predviđenog gubitka prilikom potpisivanja Ugovora o kupnji i prijenosu dionica u veljači 2013.g.

Stoga je iznos potpore na ime financiranja gubitaka iz poslovanja zbog pogrešno procijenjenog gubitka iz redovnog poslovanja za 2012.g. obračunat u većem iznosu za 58.192.641 kn.

Slijedom navedenog iznos državnih potpora je obračunat najmanje u iznosu od 118.623.681 kn više od minimalnog (60.431.040 kn + 58.192.641 kn).

II) Temeljem vještaku dostupne dokumentacije ne može se isključiti mogućnost višestrukog obračuna, preklapanja stavki ili pogrešnog terećenja pojedinim troškovima, a koje se obvezala platiti RH kroz doprinos na ime troškova tranzicijskog razdoblja, a koji iznos je RH i platila, temeljem čega je moguće utvrđen veći iznos doprinosa RH od minimalno potrebnog i to po sljedećim osnovama:

- potencijalno u iznosu od 215.106.474,91 kn na ime kamata Ministarstva financija kojima je terećeno redovno poslovanje a koji iznos je sukladno računovodstvenim politikama i uobičajenim iskazima poslovanja trebao teretiti financijske rashode a ne ostale troškove poslovanja. Dodatkom II je utvrđeno da RH pokriva troškove redovnog poslovanja u tranzicijskom razdoblju 2010.g. do 2012.g. kroz dodatni doprinos. Navedeni iznos je bio uključen i u Dodatak iz 4.2012.g. iako su podaci o poslovanju za 2011.g. koji uključuju i ispravak za 2010.g. bili revidirani prije sklapanja navedenog dodatka te je razvidno iz bilješki koje su sastavni i nedjeljiv dio financijskih izvještaja da navedeni troškovi ne predstavljaju ostale troškove poslovanja već financijske rashode. Pored navedenog ne može se isključiti i mogućnost da je dio ili u cijelosti te iste kamate RH preuzela kao javni dug i otpisala, što bi posljedično dovelo do dvostrukog plaćanja RH po istoj osnovi
- potencijalno u iznosu do 24.403.472 kn na ime razlike stvarno očekivanih i kalkuliranih gubitaka po novogradnjama 473 i 474 s obzirom da je iznos gubitaka od

79.595.688 kn koji se odnosio na 4 novogradnje (NOV 470, NOV 473, NOV 474, NOV 519) u 4/2012.g. istovjetan iznosu gubitaka koji se navode u 1/2013.g. u odnosu na 2 novogradnje (NOV 473 i NOV 474) a koji iznos podmiruje kao svoj doprinos RH. Dodatkom II iz 1/2013.g. je u odnosu na Dodatak iz 4/2012.g. za NOV 473 dodatno uvećan procijenjeni dodatni gubitak u iznosu od 15.036.990 kn te za NOV 474 je dodatno uvećan procijenjeni gubitak za 9.366.482, što je ukupno 24.403.472 kn.

Prema Dodatku iz 4/2012.g. dodatno predviđeni gubici NOV 470 su iznosili 18.614.190 kn te su za NOV 519 iznosili 5.789.282 kn tj. ukupno je bilo predviđeno financiranje RH na ime dodatnih gubitaka po novogradnjama 470 i 519 koje nisu sadržane u Dodatku II programa restrukturiranja u iznosu 24.403.472 kn odnosno u istom iznosu za koliko su narasli predviđeni dodatni troškovi novogradnji 473 i 474 prema Dodatku II.

Nadalje, sukladno računovodstvenim politikama Društva gubici po novogradnjama se priznaju u rashodima razdoblja kada je utvrđeno da je izvjesno da će isti nastati te se ne može isključiti mogućnost i da je dio gubitaka po novogradnjama od iznosa 79.595.688 kn već bio uključen u rezultate poslovanja tranzicijskog razdoblja a koje gubitke je snosila RH.

Pored navedenog, u iskazu vlastitog doprinosa restrukturiranju Kupac/Društvo je iskazalo pod stavkom Sporazum s kupcem za novogradnje 473 i 474 iznos od 23.294.811 kn na ime smanjenja penala po predmetnim novogradnjama. Dodano se kao vlastiti doprinos pod stavkom Uštede na nov 473 i 474 - popust dobavljača iskazuje i iznos 3.113.816 kn. Stoga, Društvo iskazuje kao vlastiti doprinos restrukturiranju iznos od 26.408.627 kn koji se odnosi na stavke ušteda po novogradnjama 473 i 474. Ukoliko su prilikom izračuna gubitaka po navedenim novogradnjama bili ukalkulirani iznosi koje Društvo iskazuje kao vlastiti doprinos a koji iznos je RH dodatno platila na ime financiranja gubitaka po novogradnjama 473 i 474 predviđeni troškovi nisu realizirani, gubitak nije nastao te RH nije trebala ni platiti navedeni iznos.

- Potencijalno u iznosu do 81.600.000 kn na ime podmirenje troškova praznih kapaciteta. Dodatak programu restrukturiranja iz 4/2012.g. i Dodatak II programu restrukturiranja iz 1/2013 (u oba slučaja se navodi da je riječ o prilogu 12 Ugovora o kupnji i prijenosu dionica BIS d.d.) sadrže identične ukupne iznose troškova restrukturiranja te doprinos RH na ime praznih kapaciteta s realociranjem predviđenih troškova za 2012.g. na 2013.g. te predviđenih troškova za 2013.g. na 2014.g. a u identičnom iznosu. S obzirom da je RH tijekom 2012.g. uplatila doprinos na ime troškova praznih kapaciteta postoji mogućnost da stvarni troškovi praznih kapaciteta u modalitetu naknade koji se RH obvezala financirati nisu iznosili u iznosu koji je plaćen.

Iz izvještaja Hrvatske brodogradnje Jadranbrod d.d. proizlazi sumnja na opravdanost iskaza od 2.888 mil kn vlastitog doprinosa u skladu s programom restrukturiranja a na način kako ga iskazuje BIS d.d./Kupac (iznos ne sadrži naknadu za izvlaštenu imovinu koja je bila na pomorskom dobru). **Ukoliko bi se po konačnom nadzoru ulaganja te provedbe programa restrukturiranja utvrdilo da se kao vlastiti doprinos ne može prihvatiti iznos do 1.857 milijuna kuna kako to proizlazi iz 57. i 58. zbirnog izvještaja o nadzoru izvršenom od strane Hrvatske brodogradnje Jadranbrod**

d.d. tad bi u reciprocitetu omjera doprinosa na način da u restrukturiranju vlastiti doprinos iznosi minimalno 40% te doprinos RH maksimalno 60% **proizišlo da postoji mogućnost da je doprinos RH bio prekomjeran do iznosa koji bi predstavljao omjer 40:60% u odnosu na moguće osporeni iznos vlastitog doprinosa.**

Slijedom navedenog, državne potpore odobrene i u dodatnom iznosu od 1,5 milijardu kuna nisu bile minimalne za održivost BIS d.d.

U ukupnim iznosima potpora nisu uključeni otpis porezne obveze po osnovi poreza na dobit koji porez je proizišao iz otpisa obveza te uplata potpora RH izvršenih u novcu, a koji porez je otpisan i ne čini formalnu potporu RH temeljem posebnih propisa i odluka.

Naime, Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava je otpisala iznos od 127.782.636,40 kn poreza na dobit primjenom odredbi Zakona o pravima i obvezama brodogradilišta u postupku restrukturiranja (NN 61/2011).

b) Što pokazuje poslovni rezultat (operativno i ukupno) u prvoj, a što u sljedećim godinama restrukturiranja, pa do isteka toga perioda i što se iz toga može zaključiti

Konsolidirani podaci o poslovanju Grupe BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. u razdoblju do sklapanja Ugovora o prodaji i prijenosu dionica pokazuju poslovanje s nedostatkom kapitala (gubitak iznad kapitala), s prekomjernom zaduženošću te u uvjetima nelikvidnosti.

U razdoblju nakon 2012.g. a nakon što je iskazan prihod od izvlaštenja imovine na pomorskom dobru te prihodi od potpora te u sljedećim poslovnim godinama podaci o poslovanju pokazuju poslovanje s ukupnom dobiti u iznosu 2.986.013.000 kn u razdoblju 2012.g. do 2018.g. od kojeg iznosa u razdoblju 2013.g. do 2018.g. kumulativ dobiti iznosi 317.492.000 kn pri čemu je za pozitivan rezultat poslovanja 2013.g. od značajnog utjecaja prihod od državnih potpora koji je u 2013.g. iskazan i za cijelo buduće razdoblje na koje se potpore odnose.

U odnosu na tranzicijsko razdoblje uzevši u obzir ispravak poslovnih rezultata za 2010.g., povećanjem gubitaka, kumulativ dobiti samo za razdoblje 2010.-2012.g. iznosi 3.750.046 tisuća kuna čime na dan 31.12.2012.g. pokriveni svi gubici iz prethodnog razdoblja. Slijedom navedenog, od 2012.g. kapital Društva je bio pozitivan u iznosu 387.101 tisuća kuna, te Grupa od 2012.g. raspolaze i pozitivnim radnim kapitalom.

Temeljem podatka o poslovanju može se zaključiti da Grupa od 2012.g. ima pozitivan kapital, te od 2013.g. je dobro kapitalizirana, posluje u uvjetima dobre likvidnosti s koeficijentom opće likvidnosti preko 2, niske zaduženosti te visokog stupnja samofinanciranja koji je 2013. g. iznosio 70% dok krajem 2018.g. iznosi 49%.

Značajan utjecaj na ukupne financijske rezultate čine doprinosi RH restrukturiranju Društva. Visok stupanj samofinanciranja proizlazi prvenstveno iz prihoda od naknade za izuzetu imovinu koja je bila na pomorskom dobru i koju naknadu je RH prijebojem podmirila, zbog revalorizacije vrijednosti imovine provedene 2013.g. te zbog potpora i doprinosa RH restrukturiranju koji iznosi su predstavljali prihod Društva.

- c) *Je li bilo pokrivanja istih troškova odnosno preklapanja u financiranju istih troškova sredstvima iz različitih programa državnih potpora, posebno u odnosu na NOV 466 i 467 obzirom na više izvora državnih potpora*

Financiranje novogradnji, uključivo i NOV 466 i NOV 467 se odvijalo i kroz različite programe državnih potpora i to kroz direktne ili indirektne potpore.

Prilikom financiranja postojale su **direktne potpore** brodograditelju i to kroz financiranje kreditima **odobrenim od strane CREDIT SUISSE INTERNATIONAL, HRVATSKA POŠTANSKA BANKA DD partija 219-15/09, HRVATSKA POŠTANSKA BANKA DD PARTIJA 219-12/09, HRVATSKA POŠTANSKA BANKA DD PARTIJA 219-02/09, HRVATSKA POŠTANSKA BANKA DD PARTIJA 219-15/09** za koje kredite su dana jamstva REPUBLIKE HRVATSKE.

Nadalje, temeljem programa restrukturiranja RH je podmirila gubitke nastale iz poslovanja u razdoblju tranzicije a koji uključuju i troškove/gubitke koji se odnose na novogradnje 466 i 467 te je preuzela kreditne obveze od kojih je moguće da se je dio korišten i na financiranje novogradnji 466 i 467.

Nadalje, pored direktnih potpora brodograditelju financiranje gradnje NOV 466 i NOV 467 je financirano i **potporama** odobrenim brodaru. Programom gradnje brodova (prema prijedlogu Klasa: 342-01/08-01/211 ur.br. 530-04-09-1), predviđeni su poticaji za gradnju brodova za hrvatske brodare do 2011.g. te su za NOV 466 i 467 odobrene potpore brodaru u iznosu od 21.412.224,00 kn po svakoj novogradnji (ukupno za NOV 466 i 467 u iznosu 42.824.448,00 kn).

Pored navedenog, dana 10. ožujka 2009.g sklopljen je **Sporazum između REPUBLIKE HRVATSKE, po MINISTARSTVU GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA i po MINISTARSTVU MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE, BRODOSPLIT-BRODOGRADILIŠTA d.o.o., te PERISTIL MARITIME Inc., kao naručitelja Novogradnje 466 (m/b Peristil) i RADUNICA MARITIME Inc., kao naručitelja Novogradnje 467, a u vezi Ugovora o gradnji broda, zaključenog između Brodosplit-brodogradilišta d.o.o. i društava u vlasništvu hrvatskog broдача JADROPLOV d.d. (Peristil Maritime Inc. i Radunica Maritime Inc.). Sporazumom je uređeno da će se prilikom isporuke NOV 466 i 467 utvrditi cijena novogradnji po Clarksonu.**

Nadalje, utvrđeno je da ukoliko u trenutku isporuke cijena po Clarksonu bude niža od iznosa **48.648.000,00 USD** razlika cijene (USD 48.648.000 i cijena po Clarksonu) 50% razlike cijene snositi će naručitelj (brodar), a preostalih 50% razlike cijene naručitelju (brodaru) će nadoknaditi MINGORP odnosno Republika Hrvatska. Iznos koji RH podmiruje brodaru suštinski brodar ne zadržava za sebe već plaća kao dio kupoprodajne cijene broda brodograditelju. Po isporuci NOV 466 sačinjen je Financijski zapisnik kojim je utvrđeno da cijena po Clarksonu za navedeni brod u trenutku primopredaje iznosi 30.500.000,00 USD odnosno za 18.148.000,00 USD manje od početne cijene koja se navodi u Sporazumu slijedom čega je nastupila obveza RH za podmirenje brodaru u iznosu od 50% razlike tj. u iznosu od 9.074.000,00 USD. Nadalje, primopredaja m/b „Sveti Dujam“ (NOV 467) izvršena je dana 24. rujna 2010. godine, kojom prilikom su Brodosplit-brodogradilište d.o.o. i Radunica Maritime Inc. također potpisali standardne primopredajne isprave, uključivo i Financijski zapisnik (protokol), te je utvrđeno da cijena po

Clarksonu za navedeni brod u trenutku primopredaje iznosi 31.000.000,00 USD, pa razlika u odnosu na iznos od 48.648.000,00 USD, iznosi 17.648.000,00 USD, od čega 50% iznosa koji financira REPUBLIKA HRVATSKA iznosi 8.824.000,00 USD. Slijedom navedenog, na ime financiranja gradnje NOV 466 i 467 temeljem Sporazumu o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 2 broda, ukupna obveza REPUBLIKE HRVATSKE prema naručiteljima (brodarima) iznosi 17.898.000,00 USD (NOV 466 9.074.000,00 USD + NOV 467 8.824.000,00 USD).

Slijedom navedenog gradnja novogradnji 466 i 467 je financirana kroz više programa i modaliteta potpora odobrenim izravno brodograditelju te potporama odobrenim brodaru pri čemu je brodar primljenu potporu po osnovi razlike u cijeni plaćao brodogradilištu.

d) Je li bilo prekomjernog terećenja NOV 474 i 473 troškovima koji njima ne pripadaju, ako se to iz priložene dokumentacije može utvrditi

Temeljem raspoložive dokumentacije nije moguće utvrditi konačne stvarne troškove gradnje NOV 473 i NOV 474, konačan stvaran prikaz prihoda i stvarnih troškova te posljedično točan iznos gubitaka iz poslovanja po novogradnjama 473 i 474 te stoga nije moguće utvrditi da li je po okončanju gradnje predmetnih novogradnji došlo do terećenja i za troškove koji se ne odnose na troškove gradnje NOV 474 i 473.

Međutim, ne može se isključiti mogućnost prekomjernog terećenja troškovima novogradnji 473 i 474 s obzirom da je prema Dodatku II programa restrukturiranja iz siječnja 2013.g. povećan iznos gubitaka novogradnji 473 i 474 za iznos od 24.403.472 kn koji je identičan iznosu predviđenog gubitka novogradnji 470 i 519 po Dodatku iz travnja 2012.g. Iz navedenog proizlazi mogućnost realokacije troškova pa time i gubitka. Iz izvještaja Hrvatske brodogradnje- Jadranbrod proizlazi da je Društvo samo na novogradnjama 473 i 474 iskazalo gubitak a za koje novogradnje gubitke snosi RH dok se na drugim novogradnjama, za koje RH nema obvezu pokrivanja gubitaka, ne iskazuje gubitak te iz izvještaja proizlazi nekonzistentnost u iskazu troškova te broja efektivnih sati koji se odnose na predmetne novogradnje.


Ines Lozić
Stalna sudska vještakinja za financije,
računovodstvo i poreze



CENTAR ZA FINACIJSKA
VJEŠTAČENJA d.o.o.
Zagreb

CENTAR ZA FINACIJSKA
VJEŠTAČENJA d.o.o.

Hbrangova 30
10000 Zagreb
OIB: 97811589331
MBS:081063885

Žiro račun otvoren kod
OTP banka Hrvatska d.d.
24070001-100537939

Upisan u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu, rješenjem broj Tr-
16/42706-2 od 15.12.2016. godine.
Iznos temeljnog kapitala 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti.

IV. Popis korištene dokumentacije

Prilikom izrade nalaza korištena je i sljedeća dokumentacija:

1. Zapisnik o obavljenom proračunskom nadzoru u Brodograđevnoj industriji Split d.d. uz dopis Ministarstva financija, Uprave za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, klasa 041-01/14-01/204, urbroj : 513-08-04-15-21, 09.rujna 2015.
2. Ugovor o građenju i prodaji od 15.travnja 2008. zaključen između Brodosplit-brodogradilište d.o.o. i Peristil Maritime Ine (engleska verzija)
3. Odluka o davanju državnog jamstva u korist Credit Suisse International /Credit Suisse, London Branch, u svrhu realizacije Ugovora o kreditu za financiranje proizvodnje i održivosti kontinuiteta poslovanja u Brodosplit-Brodogradilištu d.o.o., Split, od 11.ožujka 2010., klasa 310-14/08-02/02
4. Odluka Vlade o davanju državnih jamstava za NOV 466 i 467, klasa 310-14/08-02/02 od 12.lipnja 2008.
5. Ugovori za gradnju NOV 466 i 467 iz 2008.
6. Jamstvo RH, Ministarstvo financija, klasa 310-14/08-01/10 od 23.lipnja 2008., urbroj 513-05-03/08-5 i 6, verzija na engleskom jeziku
7. Ugovor o dugoročnom kreditu broj 48/2012-DPVP.IS između RH, Ministarstva financija i HPB d.d., Zagreb
8. Ugovor o kratkoročnom kreditu broj 04-72/2007 između HPB d.d., Zagreb i Brodosplit-Brodogradilište d.o.o., Split
9. Jamstvo RH, Ministarstva financija, klasa 310-14/06-01/16 od 24.listopada 2007.
10. Ugovor o kratkoročnom kreditu broj 219-15/2008 između HPB d.d., Zagreb i Brodosplit-Brodogradilište d.o.o., Split
11. Jamstvo RH, Ministarstva financija, klasa 310-14/08-01/10 od 05.srpnja 2009.
12. Ugovor o kratkoročnom kreditu broj 219-21/2009 između HPB d.d., Zagreb i Brodosplit-Brodogradilište d.o.o., Split
13. Jamstvo RH, Ministarstva financija, klasa 310-14/08-01/10 od 05.srpnja 2009.
14. Ugovor o kratkoročnom kreditu broj 219-02/2009 između HPB d.d., Zagreb i Brodosplit-Brodogradilište d.o.o., Split
15. Jamstvo RH, Ministarstva financija, klasa 310-14/08-01/10 od 29.siječnja 2009.
16. Okvirni ugovor za izdavanje garancija i/ili otvaranje akreditiva s odloženim polaganjem pokrića između Zagrebačke banke d.d. i Brodosplit-Brodogradilište d.o.o. od 30.rujna 2008.
17. Jamstvo RH, Ministarstvo financija, klasa 310-14/08-01/10
18. Dokumentacija vezana za potpore Jadroplovu d.d. (ugovori o potpori za gradnju broda između RH, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Jadroplova d.d., Split, veljača 2009. za NOV 466 i NOV 467...)
19. Bruto bilanca društva Brodosplit – brodogradilište d.o.o. za 2009.g.
20. Bruto bilanca društva Brodosplit – brodogradilište d.o.o. za 2010.g.
21. Bruto bilanca društva Brodosplit – brodogradilište d.o.o. za 2011.g.
22. Bruto bilanca društva Brodosplit – brodogradilište d.o.o. (nepotpuna) za 2012.g.
23. Izvješća Hrvatske brodograđnje- Jadranbrod d.d.
24. Revidirani financijski izvještaji za Brodograđevnu industriju Split d.d., konsolidirani s Godišnjem izvješćem uprave o stanju društva za 2011.g.
25. Revidirani financijski izvještaji za Brodograđevnu industriju Split d.d., konsolidirani s Godišnjem izvješćem uprave o stanju društva za 2013.g.
26. Revidirani financijski izvještaji za Brodograđevnu industriju Split d.d., konsolidirani s Godišnjem izvješćem uprave o stanju društva za 2014.g.

28. Revidirani financijski izvještaji za Brodograđevnu industriju Split d.d., konsolidirani s Godišnjem izvješćem uprave o stanju društva za 2015.g.
29. Revidirani financijski izvještaji za Brodograđevnu industriju Split d.d., konsolidirani s Godišnjem izvješćem uprave o stanju društva za 2016.g.
30. Revidirani financijski izvještaji za Brodograđevnu industriju Split d.d., konsolidirani s Godišnjem izvješćem uprave o stanju društva za 2017.g.
31. Revidirani financijski izvještaji za Brodograđevnu industriju Split d.d., konsolidirani s Godišnjem izvješćem uprave o stanju društva za 2018.g.
32. Zakono o državnim potporama (NN 140/2005)
33. Uredba o državnim potporama (NN 50/2006).
34. Odluka o objavljivanju pravila o državnim potporama za sanaciju i restrukturiranje (NN 20/2007).
35. Odluka o objavljivanju pravila o državnim potporama sektoru brodogradnje (NN 154/2008)
36. Zaključak o prihvatanju Smjernica za pomoć poduzetnicima u teškoćama (NN 46/10).
37. Zakon o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (NN 61/11)
38. Rješenje Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja klasa: UP/I 430-01/07-02/13, urbroj: 580-03-2011-17-72
39. Odluka o objavljivanju pravila o državnim potporama sektoru brodogradnje (NN 3/13)
40. Ugovor o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split
41. Ugovor o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene – brodogradilišta Split
42. Izlist informacijskog sustava Porezne uprave od 18.05.2020.g.
43. Dodatak Programu restrukturiranja s datumom 09.04.2012.g.
44. Dodatak II Programu restrukturiranja s datumom 28.01.2013.g.
45. Program gradnje brodova za hrvatske brodare (Klasa: 342-01/08-01/211 ur. Br. 530-04-09-1 od 22.01.2009.

V. Popis ključnih korištenih kratica

RH
Vlada RH
EK / Komisija
Kupac
Društvo i/ili BIS
AZTN i/ili Agencija
MINGORP
MF
HFP
HB-J
SSP
MRS

Republika Hrvatska
Vlada Republike Hrvatske
Europska Komisija
DIV d.o.o. i/ili DIV Brodogradnja d.o.o.
Brodograđevna industrija Split d.d. (i ovisna društva)
Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja
Ministarstvo gospodarstva rada i poduzetništva
Ministarstvo financija
Hrvatski fond za privatizaciju
Hrvatska brodogradnja – Jadranbrod d.d.
Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju
Međunarodni računovodstveni standardi



**CENTAR ZA
FINANCIJSKA
VJEŠTAČENJA d.o.o.**

15 -11- 2021

neposredno - poštom - elektronski

Priloga _____ Vrijednost _____

NARUČITELJ:
REPUBLIKA HRVATSKA
Županijsko državno odvjetništvo
u Splitu
Gundulićeva 29a
21000 Split

FINANCIJSKO VJEŠTAČENJE- DOPUNA

Poslovni broj: P-DO-32-18

u predmetu:

Tužitelj: Brodograđevna industrija Split d.d.; OIB: 18556905592

Tuženik: Republika Hrvatska, OIB: 52634238587

radi: Isplate

Zagreb, 12. studenog 2021. godine

Sadržaj

I.	NALOG NARUČITELJA.....	3
II.	NALAZ VJEŠTAČENJA.....	3
1.	Uvod.....	3
1.	Iskaz troškova koncesije u Brodosplit - brodogradilište d.o.o.	4
1.1.	Iskazi s opisom 'koncesija' iz bruto bilance za 2011.g.	5
1.2.	Iskazi s opisom 'koncesija' iz bruto bilance za 2012.g.	6
1.3.	Ispravci obveza i troškova za 2011.g. temeljem revidiranih financijskih izvještaja za 2012.g.	8
2.	Način knjiženja troškova rashoda	10
3.	Udio troškova koncesije u rashodima i gubitku iz redovnog poslovanja	11
III.	MIŠLJENJE.....	15

Popis tabela

Tabela 1	Pregled iskaza koncesije na kontima imovine, potraživanja i obveza 2011.g.....	5
Tabela 2	Troškovi koncesije iskazani u bruto bilanci za 2011.g.	6
Tabela 3	Pregled iskaza koncesije na kontima imovine, potraživanja i obveza 2012.g.....	6
Tabela 4	Troškovi koncesije iskazani u bruto bilanci za 2012.g.	7
Tabela 5	Rekapitulacija iskazanih obveza u bruto bilancama 2011 i 2012.g.....	7
Tabela 6	Troškovi koji su više iskazani u rezultatu 2011.g.	8
Tabela 7	Pregled iskazanih ispravaka u 2012.g. a koji se odnose na 2011.g.	8
Tabela 8	Izračun stvarnog troška koncesije za 2011.g.....	9
Tabela 9	Doprinos RH restrukturiranju po osnovu Ostalih potraživanja	9
Tabela 10	Usporedba doprinosa restrukturiranju prema iskazanim i stvarnim podacima	10
Tabela 11	Izračun gubitaka koje je trebala pokriti RH za 2011.g.....	12
Tabela 12	Podmirenje troškova koncesije pokrićem gubitaka za 2011.g..	13
Tabela 13	Podmirenje troškova koncesije pokrićem gubitaka za 2012.g..	13
Tabela 14	Ukupno podmireni troškovi koncesije pokrićem gubitaka	14

I. NALOG NARUČITELJA

Županijsko državno odvjetništvo u Splitu, po zamjenici Lendi Pezzi, u predmetu P-DO-32/18 radi eventualnog izjavljivanja prigovora radi prijeboja u pamičnom postupku po tužbi Brodograđevne industrije Split d.d. (BIS d.d.), radi isplate 120,7 milijuna kuna, temeljem članka čl.36.st. 1. Zakona o državnom odvjetništvu u vezi sa čl.250,251. i 321. Zakona o pamičnom postupku, te u vezi sa čl.81. Zakona o državnom odvjetništvu izvršiti provjeru visine danih državnih potpora u odnosu na činjenice i podatke iz poslovne dokumentacije Brodograđevne industrije Split, revidiranih financijskih izvješća, dokumentacije Ministarstva financija, Sektora za javni dug, Ministarstva financija, Porezne uprave, Ministarstva financija, Proračunskog nadzora, Ministarstva gospodarstva, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, te Hrvatske brodogradnje - Jadranbrod d.d. Ugovora o prodaji i prijenosu Brodograđevne industrije Split i prihvaćenog Programa restrukturiranja, naložilo je dodatno financijsko vještačenje.

Vještačenjem je potrebno utvrditi:

- knjiže li se rashodi po pitanju fiksnog i varijabilnog dijela koncesijske naknade kod trgovačkih društava kao korisnika koncesije po načelu blagajne, po načelu događaja ili nekom trećem načelu;
- kako su navedeni troškovi knjiženi kod Brodosplit brodogradilišta d.o.o. prema njihovim računovodstvenim politikama;
- je li prema bruto bilanci Brodosplit brodogradilišta d.o.o. saldo klase IV (račun 468) po koncesijskoj naknadi povećao poslovne rashode i kao takav sudjelovao u visini gubitka ostvarenog iz redovnog poslovanja za 2011. i 2012. godinu koji je gubitak pokrila (isplatila kao državnu potporu za restrukturiranje) Republika Hrvatska, sukladno čl.7. Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d. od 28.veljače 2013.
- koliko je u postotnom iznosu rashod po osnovi koncesijske naknade sadržan u ukupnim poslovnim rashodima koji su rezultirali poslovnim gubitkom po osnovi poslovanja za 2011. i 2012. godinu

Nakon pregleda dostupne poslovne dokumentacije daje se sljedeći:

II. NALAZ VJEŠTAČENJA

1. Uvod

Na temelju članka 30. stavka 3. Zakona o Vladi Republike Hrvatske (NN 10/98, 15/2000, 117/2001, 199/2003, 30/2004 i 77/2009), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 15. travnja 2010. godine donijela Zaključak o prihvaćanju Smjernica za pomoć poduzetnicima u teškoćama (NN 46/10).

Članak 6. definira da se Poduzetniku u teškoćama državna potpora može dodijeliti u obliku:

- Otpisa i djelomičnog otpisa duga prema državi

Pod dugovanjima poduzetnika po ovoj točki podrazumijevaju se svi dugovi prema državi (zajmovi, protestirana jamstva) kao i dugovi s naslova poreza i javnih davanja (carine, trošarine, pristojbe, doprinosi, naknade za koncesije, novčane kazne za porezne prekršaji).

Prilikom postupka prijedloga za donošenje Zakona u ocjeni i obrazloženjima od 12.5.2011.g. (Klasa 310-14/11-01/01, Ur.br. 5030120-11-1) se navodi, između ostalog, u dijelu imovinsko-pravnih odnosa sporazumno se prijebojem rješavaju pitanja prava i obveza na nekretninama koje su bile vlasništvo brodogradilišta, a na koje je nakon pretvorbe proširena granica pomorskog dobra i kao

takve su postale pomorsko dobro, te na drugim nekretninama koje su preuzete u vlasništvo Republike Hrvatske. Uvođenjem sporazuma o rješavanju imovinsko-pravnih odnosa, koji se slijedom pregovora s Europskom komisijom mogu smatrati vlastitim doprinosom poduzetnika u restrukturiranju – brodogradilišta, izravno se umanjuje iznos kojeg, kao vlastiti doprinos, mora osigurati novi potencijalni vlasnik. Rješavanjem ovog pitanja putem sporazuma navedene nekretnine postaju pomorsko dobro na kojem će RH imati pravo ubiranja koncesijskih naknada za obavljanje djelatnosti brodogradnje.

Slijedom navedenog a temeljem korištenja pomorskog dobra donesene su Odluke o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene - Brodogradilište specijalnih objekata Split, NN 9/2000; 19/2011 te za Brodograđevnu industriju Split d.d. NN 9/2000, 72/2007 i 81/2007; 19/2011 za koje je naknada za koncesiju iznosila istovjetnog izračuna i to stalni dio u iznosu od 3,00 kune po metru kvadratnom zauzete površine godišnje te promjenjivi dio naknade u iznosu od 1% od godišnjeg prihoda.

Dana 28. veljače 2013.g. potpisan je Ugovor o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split između prodavatelja Republika Hrvatska; Trg sv. Marka 6, Zagreb, OIB: 52634238587, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Mihanovićeve 3, Zagreb, OIB: 84397956623; Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Jurišićeva 1/II, Zagreb, OIB: 94819327944; Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Margaretska 3, Zagreb, OIB: 02958272670; Hrvatski zavod za zapošljavanje, Radnička cesta 1, Zagreb, OIB: 91547293790; Hrvatske vode, pravna osoba za upravljanje vodama, Ulica Grada Vukovara 220, Zagreb, OIB: 28921383001; Hrvatske šume d.o.o., Ljudevita Farkaša Vukotinovića 2, Zagreb, OIB: 69693144506; Hrvatska brodogradnja - Jadranbrod d.d., Avenija V. Holjevca 20, Zagreb, OIB: 25739577568 svi zastupani po Vladi Republike Hrvatske i kupca DIV BRODOGRADNJA d.o.o., Bobovica 10A, Samobor, OIB: 44993645694 uz solidarnog jamca DIV d.o.o. tvornica vijaka, Bobovica 10A, Samobor OIB: 33890755814.

Prije sklapanja Ugovora sklopljen je i Ugovor o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene – brodogradilišta Split između davatelja koncesije – Vlade RH i ovlaštenika koncesije – Brodosplit – Brodogradilišta d.o.o., Split, te je 11. veljače 2011. godine sklopljen Dodatak br. 1. Ugovoru o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene – brodogradilišta Split.

1. Iskaz troškova koncesije u Brodosplit - brodogradilište d.o.o.

Prilikom rada vještak je imao na raspolaganju u vezi financijsko – računovodstvene dokumentacije bruto bilance društva BRODOSPLIT- BRODOGRADILIŠTE d.o.o. u periodu 01.01.2010.- 31.12.2012.g., te je pribavio iz javno dostupnih izvora Godišnje financijske izvještaje Društva s revidiranim izvještajima te konsolidirane Godišnje financijske izvještaje za BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. Dokumentacija poput temeljnica knjiženja s opisima te analitičke konto kartice kao ni druga dokumentacija koja bi mogla biti od važnosti nisu bili dostupni vještaku. Prilikom rada gdje je bilo moguće korišteni su podaci iz bruto bilance dok su podaci iz godišnjih financijskih izvještaja iskazani u tisućama kuna te se tako i prikazuju. Za potrebe izračuna podaci koji su raspoloživi isključivo iz godišnjih financijskih izvještaja su pomnoženi s 1000 radi izračuna kunama.

Kako bi se dali odgovori na postavljena pitanja izvršena je rekonstrukcija iskaza u bruto bilanci društva za godine 2010-2012.g. a prema kontima koja u nazivu sadrže 'koncesija'.

Bruto bilanca ne sadrži izdvojen pregled početnih stanja već se iskazuje dugovni i potražni promet u godini koji u sebi uključuje i moguća početna stanja, te saldo krajem godine.

Prema dostupnim podacima, u 2010.g. društvo ne iskazuje obveze ni troškove koje u sebi sadrže opis koncesija.

1.1. Iskazi s opisom 'koncesija' iz bruto bilance za 2011.g.

Pregled iskazanog u bruto bilanci Društva za 2011.g. na kontima imovine i obveza se daje u sljedećoj tabeli.

Tabela 1 Pregled iskaza koncesije na kontima imovine, potraživanja i obveza 2011.g.

Konto	Nativ. konta	Duguje (početno stanje; promet duguje)	Potražuje (početno stanje; promet potražuje)	Saldo
003	Patenti, koncesije i ost. sl. prava	5.523.581,07	5.479.579,97	
			10.353,19	33.647,91
19130000	Troškovi koncesije	2.357.604,00	2.100.216,96	257.387,04
1913	Unaprijed plaćeni troškovi koncesije	2.357.604,00	2.100.216,96	257.387,04
191	Troškovi koji se razgraničavaju	1.751.552,31		
		606.051,69	2.100.216,96	257.387,04
24760152	Koncesijska naknada		101.949,21	
			-101.949,21	0,00
26096000	Koncesijska naknada- stalni dio (3,00 kn po metr kvadratnom)	2.100.216,96	14.317.046,95	-12.216.829,99
26096002	Koncesijska naknada prema sporazumu Vlade RH		22.916.868,46	-22.916.868,46
	Ukupno koncesijska naknada stalni dio i po sporazumu Vlade RH	2.100.216,96	37.233.915,41	-35.133.698,45

Temeljem prethodno prikazanog razvidno je da je Društvo u 2011.g. iskazalo dugotrajnu imovinu s opisom Patenti, koncesije i ost.sl.prava stanje na dan 31.12.2011.g. u iznosu 33.647,91 kn. S obzirom da se ne raspolaže podacima o stvarnom početnom stanju po vrstama imovine nije moguće dati odgovor da li se i u kojem iznosu na kontu koji sadrži u svom nazivu i riječ koncesija bilo koji iznos odnosi na predmetne koncesije za pomorsko dobro.

Iz prethodnog pregleda je razvidno da je Društvo za 2011.g. imalo iskazano na kontima imovine (vremenska razgraničenja) iznos od 2.357.604,00 kn po osnovu unaprijed plaćenih troškova koncesije dugovno, te u iznosu 2.100.216,96 kn potražno iz čega bi proizišlo da je Društvo platilo koncesije u iznosu iskazano na dugovnoj strani te imalo obvezu koja je iskazan na potražnoj strani te koja bi mogla biti sadržana u iznosima koji se prikazuju na kontima troškova društva u toj godini.

U istoj godini Društvo je iskazalo na kontu 269600- Koncesijska naknada – stalni dio (3,00 kn po metr. kvadratnom) iznos od 2.100.216,96 kn dugovno te obvezu u iznosu 14.317.046,95 kn potražno te saldo na dan 31.12.2011.g. u iznosu 12.216.829,99 kn. S obzirom da je iznos iskazan na kontu 1913- Unaprijed plaćeni troškovi koncesije potražno istovjetan iznosu iskazan na kontu 269600- Koncesijska naknada – stalni dio, dugovno, proizlazi da su se unaprijed plaćeni troškovi odnosili na podmirenje obveze za koncesiju za fiksni (stalni) dio.

Na kontu 26096002 iskazana je obveza za koncesiju naknadu prema sporazumu Vlade RH u iznosu 22.916.868,46 kn. Slijedom navedenog, ukupan iznos salda iskazane obveze po osnovu koncesije za pomorsko dobro na dan 31.12.2011.g. je iznosio 35.133.698,45 kn (saldo 12.216.829,99 kn +

saldo 22.916.868,46 kn; odnosno 14.317.046,95 kn obveza + 22.916.868,46 kn obveza – plaćeno 2.100.216,96 kn)

Ukupan iznos obveze iskazan na potražnoj strani konta 269600- Koncesijska naknada – stalni dio i 26096002- Koncesijska naknada prema sporazumu Vlade RH je u razdoblju 2011.g. iznosio 37.233.915,41 kn.

U 2011.g. društvo je iskazalo sljedeće troškove po osnovu koncesije.

Tabela 2 Troškovi koncesije iskazani u bruto bilanci za 2011.g.

Konto	Nativ konta	Duguje (početno stanje, promet duguje)
46800000	Koncesija pomorskog dobra (ind)	14.317.046,95
46801000	Naknada za koncesiju prema sporazumu Vlade	22.916.868,46
4680	Koncesija	37.233.915,41

Ukupno iskazani troškovi koncesije za 2011.g. su stoga iznosili 37.233.915,41 kn, odnosno istovjetno iskazanom potražno na kontima koji se odnose na Koncesijsku naknadu za stalni dio te Koncesijsku naknadu po sporazumu Vlade RH.

1.2. Iskazi s opisom 'koncesija' iz bruto bilance za 2012.g.

Pregled iskazanog u bruto bilanci Društva za 2012.g. na kontima imovine i obveza se daje u sljedećoj tabeli.

Tabela 3 Pregled iskaza koncesije na kontima imovine, potraživanja i obveza 2012.g.

Konto	Nativ konta	Duguje (početno stanje, promet duguje)	Potražuje (početno stanje, promet potražuje)	Saldo
003	Patenti, koncesije i ost. sl. prava	5.523.581,07	5.489.933,16	10.353,19
				23.294,72
19130000	Troškovi koncesije- koncesija plaćena	257.387,04	257.387,04	0,00
1913	Unaprijed plaćeni troškovi koncesije	257.387,04	257.387,04	0,00
191	Troškovi koji se razgraničavaju	257.387,04	257.387,04	0,00
26096000	Koncesijska naknada- stalni dio (3,00 kn po metr kvadratnom)	2.111.673,46	14.330.503,45	
		225.081,09	-9.859.225,96	-2.134.512,94
	Podzbroj Koncesijska naknada – stalni dio	2.336.764,55	4.471.277,49	-2.134.512,94
26096001	Koncesijska naknada- varijabilni dio (1% prihoda)		10.623.786,56	-10.623.786,56
26096002	Koncesijska naknada prema sporazumu Vlade RH		22.916.868,46	
26096002	Koncesijska naknada prema sporazumu Vlade RH		-22.916.868,46	0,00
	Ukupno koncesijska naknada stalni dio i varijabilni dio	2.336.764,55	15.095.064,05	-12.758.299,50

Temeljem prethodno prikazanog razvidno je da je Društvo u 2012.g. iskazalo dugotrajnu imovinu s opisom Patenti, koncesije i ost.sl.prava stanje na dan 31.12.2012.g. u iznosu 23.294,72 kn. S obzirom da se ne raspolaze podacima o stvarnom početnom stanju po vrstama imovine nije moguće dati odgovor da li se i u kojem iznosu na kontu koji sadrži u svom nazivu i riječ koncesija bilo koji

iznos odnosi na predmetne koncesije za pomorsko dobro. Podaci koji se iskazuju na dugovnoj strani odgovaraju završnom saldu bruto bilance na dan 31.12.2011.g. iz čega proizlazi da tijekom godine nije bilo uvećanja imovine po navedenim osnovama te da je razlika u saldima 2012.g. i 2011.g. izvjesno po osnovi redovne amortizacije, ispravka vrijednosti, dugotrajne imovine u iznosu 10.353,19 kn.

Iz prethodnog pregleda je razvidno da je Društvo za 2012.g. imalo iskazano na kontima imovine (vremenska razgraničenja) na kontima 191-Troškovi koji se razgraničavaju iznos od 257.387,04 kn po osnovu unaprijed plaćenih troškova koncesije dugovno, te u iznosu 257.387,04 kn potražno te je saldo krajem godine iznosio 0,00 kn po osnovu unaprijed plaćenih troškova na ime koncesije. S obzirom da je iznos koji se iskazuje u stavci dugovno istovjetan iznosu završnog salda na dan 31.12.2011.g. razvidno je da tijekom 2012.g. nije došlo do dodatnih plaćanja, koja bi se razgraničavala, po osnovu koncesijske naknade. Iskazano na potražnoj strani ukazuje da je društvo bilo terećeno za iznos koji je prethodno platilo.

U istoj godini Društvo je iskazalo na kontu 269600- Koncesijska naknada – stalni dio (3,00 kn po metr. kvadratnom) iznos od 2.336.764,55 kn dugovno te obvezu u iznosu 14.330.503,45 kn potražno u korekciju (umanjenje) obveza u iznosu 9.859.225,96 kn slijedom čega je ukupna obveza iznosila 4.471.277,49 kn te saldo na dan 31.12.2012.g. u iznosu 2.134.512,94 kn. S obzirom da je iznos iskazan na kontu 1913- Unaprijed plaćeni troškovi koncesije potražno nije istovjetan iznosu iskazan na kontu 269600- Koncesijska naknada – stalni dio, dugovno, ali i da je ukupan iznos podmirenja obveze iskazan na kontu 26096000 dugovno veći od iznosa iskazano potražno na kontu 1913- unaprijed plaćeni troškovi koncesije, proizlazi da bi se unaprijed plaćeni troškovi odnosili na podmirenje obveze za koncesiju za fiksni (stalni) dio.

Na kontu 26096002- Koncesijska naknada prema sporazumu vlade se iskazuje početni iznos istovjetan saldu prethodne godine te se iskazuje isti iznos na potražnoj strani s umanjem (storno ili ispravak) te je stoga završni saldo obveze 0,00 kn.

Ukupan iznos obveze iskazan na potražnoj strani konta 269600- Koncesijska naknada – stalni dio, konta 2696001- Koncesijska naknada varijabilni dio (1% prihoda) i konta 26096002- Koncesijska naknada prema sporazumu Vlade RH u 2012.g. je zbrojno iznosio 12.758.299,50 kn.

U 2012.g. društvo je iskazalo sljedeće troškove po osnovu koncesije.

Tabela 4 Troškovi koncesije iskazani u bruto bilanci za 2012.g.

Konto	Nativ.konta	Duguje (početno stanje, promet duguje)
46800000 Koncesija pomorskog dobra (ind)		5.504.027,93
46801000 Koncesija		5.504.027,93
4680 - Koncesija		5.504.027,93

Ukupno iskazani troškovi koncesije za 2012.g. su stoga iznosili 5.504.027,93 kn.

Slijedom navedenog sveukupni troškovi koncesija iskazani na kontima troškova za 2011. i 2012.g. su iznosili 42.737.943,34 kn (37.233.915,41 kn knjiženo kao trošak u 2011.g. + 5.504.027,93 kn knjiženo kao trošak u 2012.g.)

U nastavku se daje rekapitulacija kretanja obveza za koncesiju za 2011. i 2012.g.

Tabela 5 Rekapitulacija iskazanih obveza u bruto bilancama 2011 i 2012.g.

R.br.	Opis	Iznos kn
Obveza	Konto 26096-Koncesijske naknade-Potražno	
1	2011.g.	37.233.915,41
2	Povećanje obveza tijekom 2012.g.	12.737.460,02

3	Storno obveza u 2012.g.	-32.776.094,42
4 (1+2+3)	Ukupno obveza 2011-2012	17.195.281,01
Podmireno	Konto 26096-Koncesijske naknade-Dugovno	
5	2011.g.	2.100.216,96
6	2012.g.	2.336.764,55
7 (5+6)	Ukupno podmireno	4.436.981,51
8 (4-7)	Stanje obveze na dan 31.12.2012	12.758.299,50

1.3. Ispravci obveza i troškova za 2011.g. temeljem revidiranih financijskih izvještaja za 2012.g.

Uvidom u Godišnje financijske izvještaje društva Brodosplit- brodogradilište d.o.o. za 2012.g. razvidno je da je Društvo tijekom 2012.g. izvršilo ispravak početnih stanja na dan 01.01. godine odnosno izvršilo je ispravak prethodne financijske godine.

U bilješci 40. Izmjena usporednih podataka kroz ispravke početnih stanja prenesenog gubitka na dan 1. siječnja 2012. godine se navodi sljedeće:

U financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine Društvo je priznalo veće troškove naknada za koncesijsku pomorskog dobra i naknade za OKFŠ u ukupnom iznosu od 24.973 tisuće kuna. Naime, prilikom izrade završnog računa za 2011. godinu iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.565.759 tisuća kuna kao rezultat evidentiranja izvanrednih prihoda u iznosu od 2.291.689 tisuća kuna, a kao efekt restrukturiranja, odnosno naknade za izvlaštenje nekretnine pomorskog dobra.

Obzirom na činjenicu da nadležna ispostava Porezne uprave nije imala jasno tumačenje članka 7. Zakona o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja (NN 61/11) (naknadno tumačenje navedenog od dana 18. lipnja 2012. godine), zahtijevala je da se navedeni izvanredni prihod uključi u osnovicu za obračun poreza na dobit; naknade za koncesiju i naknade za šume, slijedom čega su iskazani uvećani troškovi koncesijske naknade i OKFŠ za 2011. godinu, a također i obveze po istima na dan 31. prosinca 2011. godine.

U nastavku se daje prikaz uvećano iskazanih troškova za 2011.g. za koje je izvršen ispravak u 2012.g. korekcijom rezultata poslovanja, dobiti, iz prethodne godine (uvećanje dobiti koja se iskazuje u stavkama pasive na pozicijama kapitala).

Tabela 6 Troškovi koji su više iskazani u rezultatu 2011.g.

Opis	Iznos u 000 kn
Koncesija za pomorsko dobro	23.770
Naknada za OKFŠ	1.203
Ukupno	24.973

Pregled provedenih ispravaka početnih stanja se prikazuje kako slijedi.

Tabela 7 Pregled iskazanih ispravaka u 2012.g. a koji se odnose na 2011.g.

Opis	Iznos u 000 kn
Dobit 2011.g. prije ispravaka (iskazano u fin. izv. za 2011.g.)	1.565.759
Početno priznavanje- korekcija za koncesiji za pomorsko dobro i OKFŠ- ispravak	24.973
Dobit 2011.g. nakon ispravka	1.590.732

Obveze za poreze, doprinose i druga davanja na dan 01. siječnja 2012.g. prije ispravaka	13.332
Početno priznavanje- korekcija OKFŠ	-1.203
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja na dan 01. siječnja 2012.g. nakon ispravaka	12.129
Ostale kratkoročne obveze na dan 01.01.2012.g. prije ispravka	2.018.690
Početno priznavanje- korekcija za koncesiju na pomorskom dobru- ispravak	-23.770
Ostale kratkoročne obveze na dan 01.01.2012.g. nakon ispravka	1.994.920

Slijedom navedenog, Društvo je iskazalo uvećane troškove za 2011.g. u ukupnom iznosu 24.973 tisuća kuna od kojeg iznosa je uvećano bio iskazan trošak koncesije, a time i obveza za koncesiju u iznosu 23.770 tisuća kuna. Uzevši u obzir navedeno u nastavku se daje izračun stvarnog troška i obveze po osnovu koncesijske naknade na dan 31.12.2011.g.

Tabela 8 Izračun stvarnog troška koncesije za 2011.g.

Opis	Iznos kn
Iskazani trošak koncesije za 2011.g.	37.233.915
Ispravak troška (umanjenje)	-23.770.000
Stvarni trošak koncesije 2011.g.	13.463.915
Iskazana obveza po osnovu koncesije 31.12.2011.g.	35.133.698,45
Ispravak obveze (umanjenje)	-23.770.000,00
Stvarno stanje obveze po osnovu koncesije na dan 31.12.2011.g.	11.363.698

Konsolidirani revidirani podatci za BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA d.d., Split, nisu dostupni za 2012.g. iz kojih bi trebali proizići isti ispravci kao i za društvo Brodosplit- brodogradilište d.o.o.

Uzevši u obzir ispravke provedene u 2012.g. preko pozicije prenesenog gubitka a koji se odnose na više iskazani trošak koncesije za 2011.g. proizlazi da je ukupni stvarni trošak koncesije za 2011. i 2012.g. iznosio 18.967.943,34 kn (knjiženo kao trošak 2011.g. u iznosu 37.233.915,41 kn – ispravak 23.770.000,00 kn + trošak 2012.g. u iznosu 5.504.027,93 kn).

Dodatkom Programu restrukturiranja od 09.04.2012.g. te Dodatkom II od 28.01.2013.g., oba dokumenta se odnose na verzije Programa restrukturiranja 4.2.1. predviđen je doprinos RH restrukturiranju u kojem se, između ostalog, navodi kako se prikazuje u sljedećem pregledu.

Tabela 9 Doprinos RH restrukturiranju po osnovu Ostalih potraživanja

R.br.	Opis	Iznos u Dodatku od 09.4.2012.g. (kn)	Iznos u Dodatku II od 28.01.2013.g. (kn)
1	2	3	4
2.f.	Ostala potraživanja države (I+II)	60.431.040	60.431.040*
	I. Porezi	21.463.990	21.463.990
	II. Ostalo	38.967.050	38.967.050

*Ukupan zbroj doprinosa RH restrukturiranju pogrešno u zbroju uzima i zbroj kategorije Ostala potraživanja te pojedinačne stavke koje čine kategoriju Ostala potraživanja čime je ukupan zbroj uvećan za 60.431.040 kn.

Pod pretpostavkom da su obveze po osnovu koncesija sadržani u kategoriji ostala potraživanja, ostalo, iz prethodnog pregleda je razvidno da na dane 09.04.2012.g. kao i na dan 28.01.2013.g. je predviđen isti iznos financijskog restrukturiranja od strane države iako je prilikom izrade završnog računa za 2012.g. na početnim stanjima izvršeno umanjeње obveza po osnovu obveza/troškova za općekorisne funkcije šuma kao i po osnovu koncesije.

Uzevši u obzir iznose iz revidiranih financijskih izvještaja proizlazi da su ispravni iznosi su trebali biti iskazani na sljedeći način.

Tabela 10 Usporedba doprinosa restrukturiranju prema iskazanim i stvarnim podacima

R.br.	Opis	Iznos u Dodatku od 09.4.2012.g. (kn)	Iznos u Dodatku II od 28.01.2013.g. (kn)	Korekcija (kn)	Ispravan iznos (kn) 6(4+5)
2.f.	Ostala potraživanja države (+II)	60.431.040	60.431.040	-24.973.000	35.458.040*
	I. Porezi	21.463.990	21.463.990	-1.203.000	20.260.990
	II. Ostalo	38.967.050	38.967.050	-23.770.000	15.197.050

*obzirom da ukupan zbroj doprinosa RH restrukturiranju pogrešno uzima u obzir i pojedinačne stavke te ukupnu stavku Ostalih potraživanja države, odnosno precijenjen iznos od 60.431.040 kn, uzevši u obzir neprovedene ispravke u Dodatku II iz 2013.g. a koji se odnose na naknadne ispravke obveza iz 2011.g. sveukupan precijenjeni iznos doprinosa RH restrukturiranju iznosi 85.404.040 kn (60.431.040 kn dvostruko zbrojeno + 24.973.000 kn neiskazanog umanjenja obveze)

Slijedom navedenog, pod pretpostavkom da su obveze po osnovu koncesije sadržane u stavci Ostala potraživanja države, Ostalo, iznosi doprinosa države u programu restrukturiranja temeljem poreza i ostalih davanja su u Dodatku II od 13.01.2013.g. nisu ispravljani za iznose naknadno utvrđenih više iskazanih troškova i obveza te je stoga doprinos države u restrukturiranju po toj osnovi (točka 2.f. II) precijenjen za iznos od 24.973.000 kn od kojeg iznosa se na koncesiju odnosi 23.770.000 kn.

2. Način knjiženja troškova / rashoda

Zakon o računovodstvu (NN 109/07) u članku 13. propisuje da su veliki poduzetnici dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. U članku 3. istog zakona definirano je da su veliki poduzetnici oni koji prelaze dva od sljedećih uvjeta (na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji):

- ukupna aktiva 130.000.000,00 kn,
- prihod 260.000.000,00 kn,
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 250.

Prema podacima iz godišnjih financijskih izvještaja društva za 2011. godinu isti su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Nadalje, u revizorskom mišljenju za 2012.g. se navodi da su godišnji financijski izvještaji sastavljeni temeljem Zakona o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, te da trebaju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

Međunarodni računovodstveni standard 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja u točki 27., istovjetno i Hrvatskim računovodstvenim standardima (HSFI), propisuje da se financijski izvještaji sastavljaju po računovodstvenoj osnovi nastanka događaja.

Standardi propisuju da je subjekt dužan sve stavke prihoda i rashoda razdoblja uključiti u dobiti ili gubitak, osim ako neki standard ne nalaže ili dopušta drugačije.

HSFI 16- Rashodi navodi u točki 16.12. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine. U točki 16.13. se navodi; Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja, primjerice, razni elementi rashoda koji čine trošak prodanih proizvoda priznaju se istodobno kad i prihod od prodaje proizvoda. U točki 16.14. se navodi; Rashod se odmah priznaje u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi, ili u razmjeru u kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, ili su prestale biti takve, da se kvalificiraju za priznavanje u bilanci kao imovina. U točki 16.15. se navodi; Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine, primjerice kada se pojavi obveza po garanciji za proizvod.

Slijedom navedenog, temeljem Zakona o računovodstvu i primjenjivih standarda (neovisno o primjeni MSFI ili HSFI) **troškovi koncesija se priznaju kroz račun dobiti i gubitka u trenutku nastanka.**

Iz bilješki uz godišnje financijske izvještaje je razvidno da Društvo u skladu sa standardima navodi da ima politiku iskazivanja rashoda na sljedeći način.

Rashodi se evidentiraju i priznaju u skladu s odredbama HSFI 16. Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje usluga i roba. Rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi, a nema uvjete da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci.

Navedeno je u skladu s odredbama standarda te je razvidno da je društvo troškove koncesije iskazivalo u trenutku nastanka poslovnog događaja.

Društvo iskazuje troškove koncesija na kontima troškova 4680- Koncesija te ih priznaje u računu dobiti i gubitka za godinu u kojoj su troškovi knjiženi.

3. Udio troškova koncesije u rashodima i gubitku iz redovnog poslovanja

RH se obvezala kroz doprinos restrukturiranju podmiriti u cijelosti gubitke iz redovnog poslovanja za 2010.g., 2011.g. te prema podacima II Dodatka Sporazumu u visini 60% gubitaka za 2012.g.

S obzirom da je riječ o troškovima redovnog poslovanja koji se priznaju u računu dobiti i gubitka troškovi koncesije su u cijelosti sadržani u poslovnom rezultatu Društva te je stoga u cijelosti sudjelovao u rezultatu poslovanja (gubitku) koji je RH podmirila sukladno čl.7. Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d. od 28.veljače 2013.g.

Slijedom utvrđenih ispravaka na početnim stanjima za 2011.g., provedeno prilikom izrade završnog računa za 2012.g. iznos više obračunatih troškova po osnovu koncesije nije ispravljen u iznosu gubitka za 2011.g. te je isti precijenjen za iznos od 23.770 tisuća. Uzevši u obzir i više obračunati trošak u 2011.g. po osnovi troška za općekorisne funkcije šuma u iznosu 1.203 tisuće kuna, RH je podmirila pokrićem gubitaka za Grupi Brodosplit (Brodograđevna industrija d.d., Split) i troškove koncesijske naknade te je podmirila i iznos za koji je naknadno utvrđeno da je više obračunat te time teretio račun dobiti i gubitka iz redovnog poslovanja.

Prilikom izračuna iznosa doprinosa RH, predviđeno je da RH pokriva u cijelosti gubitke iz 2010.g. u iznosu naknadno ispravljenih podataka tj. uvećanih gubitaka, gubitke iz redovnog poslovanja za

2011.g. te 60% predviđenih gubitaka iz redovnog poslovanja za 2012.g. RH je preuzela obvezu podmirenja gubitka za 2011.g. u iznosu 431.329 tisuća kuna. Međutim, stvarni gubitak koji je RH trebala pokriti za 2011.g. je bio niži i iznosio je 406.356 tisuća kuna.

Navedeno se prikazuje u sljedećoj tabeli.

Tabela 11 Izračun gubitaka koje je trebala pokriti RH za 2011.g.

OPIS	2011 000 kn	Korekcija troškova na početnim stanjima 01.01.2012.g. 000 kn	Stvarno poslovanje korigirano na 31.12.2011.g. 000 kn
Ukupno poslovni prihodi	907.453		907.453
Ukupno poslovni rashodi	1.338.782	-24.973	1.313.809
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	-431.329	24.973	-406.356
Gubitak koji pokriva RH	-431.329	24.973	-406.356

Iz prethodno prikazanog proizlazi da od ukupnih poslovnih rashoda koji su iskazani u iznosu 1.338.782 tis kn, iznos od 431.329 tis kn nije pokriven prihodima odnosno obzirom da je RH kao vlastiti doprinos podmirila gubitak, proizlazi da je podmirila 32,22% rashoda.

U ukupnom poslovnim rashodima sadržan je trošak koncesije koji je u izvorom rezultatu poslovanja za 2011.g. iznosio 37.234 tisuća kuna te je činio 2,78% ukupnih poslovnih rashoda.

RH je kroz pokriće gubitaka stoga podmirila troškove koncesije u visini 32,22% iskazanih troškova u visini 37.234 tis kuna odnosno u iznosu 11.996 tisuća kuna.

Istovjetan izračun se dobije primjenom postotka udjela troškova koncesije u ukupnim poslovnim rashodima na ukupno podmireni gubitak od strane RH (2,78% x 431.329 tis kn)

Međutim, s obzirom da je u 2012.g. izvršen ispravak precijenjenog iznosa troška na ime koncesije iz 2011.g. u iznosu 23.770 tisuća kuna to je stvarni trošak koncesije za 2011.g. iznosio 13.464 tisuća kuna (37.234 tisuća kuna - 23.770 tisuća kuna).

Obzirom da se doprinos RH utvrđivao na razni Grupe u nastavku se daje izračun temeljem podataka o poslovanju temeljem koji je utvrđen ukupan doprinos RH za financiranje gubitaka iz 2011.g. te usporedni pregled korigiranog iznosa.

Uzevši u obzir ispravke više obračunatih troškova u ukupnom iznosu 24.973 tisuće kuna proizlazi da su stvarni troškovi 2011.g. iznosili 1.313.809 tisuća kuna. Stoga je udio stvarnih troškova koncesije u stvarnim troškovima/poslovnim rashodima 2011.g. iznosio 1,025% te je RH trebala platiti po osnovu vlastitog doprinosa u restrukturiranju, iznos od 4.164 tis kn koji bi se odnosi na iznos troška koncesije u ukupnom gubitku.

Ukoliko se ne bi primijenio postotak udjela troška koncesije u poslovnim rashodima, zbog razlike izvršene smanjenjem troška koncesija, izvršeno korekcijom kroz kapital a koji ispravak se odnosi na 2011.g, proizšlo bi da je RH podmirenjem većeg iznosa gubitaka od stvarnih platila podmirila gotovo cijeli trošak i obvezu za koncesije koji se odnosi na 2011.g. Naime, stvarni trošak koncesije je u konačnici iznosio 13.464 tis kn, dok je RH primjenom postotka udjela troška koncesije u ukupnim rashodima pokrićem gubitaka za 2011.g. podmirila iznos od 11.996 tis kn.

Opreza radi, neovisno o smanjenju troškova upravo zbog koncesije, ukoliko bi se primjenom postotka udjela troška koncesije u poslovnim rashodima, proizlazi da je RH plaćanjem gubitka iz 2011.g. platila više upravo po osnovu gubitka koji proizlazi iz koncesije u iznosu 7.832 tis kn.

Navedeno se prikazuje u sljedećoj tabeli (svi podaci u 000 kn)

Tabela 12 Podmirenje troškova koncesije pokrićem gubitaka za 2011.g..

R.br	OPIS	2011 (iskazano i stvarno podmiran gubitak od strane RH)	Korekcije troškova na početnim stanjima 01.01.2012.g.	Stvarno poslovanje korigirano na 31.12.2011.g.	Razlika više plaćeno kroz pokriće gubitka po osnovu koncesije
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (3-5)
1	Ukupno poslovni prihodi	907.453		907.453	
2	Ukupno poslovni rashodi	1.338.782	-24.973	1.313.809	
2.a	-od toga trošak koncesije	37.234	-23.770	13.464	
3 (1-2)	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	-431.329	24.973	-406.356	
4-3	Gubitak koji pokriva RH	-431.329	24.973	-406.356	
5 (4/2)	% rashoda koji nisu pokriveni prihodima te čine gubitak	32,22%		30,93%	
6 (2.a. x 5)	Iznos troška koncesije koji nije pokriven prihodima	11.996		4.164	7.832
7 (2.a./2)	Udio troška koncesije u ukupnim troškovima	2,781%		1,025%	
8 (2.a. x 4)	Iznos troška koncesije u gubitku	11.996		4.164	7.832

Za 2012.g. je izvršena rekonstrukcija i procjena temeljem javno dostupnih konsolidiranih podataka (podaci u 000 kn).

Tabela 13 Podmirenje troškova koncesije pokrićem gubitaka za 2012.g..

R.br	OPIS	2012 (u.000 kn)	Stvarni % stvarnog gubitka koji pokriva RH (000 kn)
1	Ukupno poslovni prihodi (bez prihoda od subvencija i potpora restrukturiranja)	486.106	
2	Ukupno poslovni rashodi	789.566	
2.a	-od toga trošak koncesije	5.504	
3 (1-2)	GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	-303.460	
4	Gubitak koji pokriva RH prema II Dodatku (projicirani gubitak 480.448 tis kn) i čl.8. Ugovora	240.269	
	% pokriva gubitka	Predviđeno 60%	(4/3) = 79,18%
5 (3/2)	% rashoda koji nisu pokriveni prihodima te čine gubitak	38,43%	
6 (2.a. x 5)	Iznos troška koncesije koji nije pokriven prihodima	2.115	1.675
7 (2.a./2)	Udio troška koncesije u ukupnim troškovima	0,697%	
8 (2.a. x 4)	Iznos troška koncesije u gubitku	2.115	1.675

Pod pretpostavkom da je Vlada RH podmirila 60% projiciranog gubitka za 2012.g. u iznosu 240.269 tis kn, uzevši u obzir stvarni rezultat redovnog poslovanja (bez prihoda od subvencija i potpora) koji je rezultirao nižim iznosom gubitka od projiciranog, RH je uplatom u visini 240.269 tis kn podmirila 79,18% gubitaka za 2012.g.

U 2012.g. je % rashoda koji nisu bili pokriveni poslovnim prihodima iznosio 38,43% te je primjenom tog postotka na ukupni trošak koncesije u stvarnom gubitku trošak koncesije iznosio 2.115 tis kn. Udio troškova koncesije u ukupnim poslovnim rashodima 2012.g. je iznosio 0,697%. S

obzirom da je RH podmirila 79,18% ukupnog stvarnog gubitka proizlazi da je pokrivanjem gubitaka pokriven trošak koncesije u iznosu 1.675 tis kn. Kontrolni izračun temeljem udjela troška koncesije u ukupnim troškovima dovodi do istog iznosa.

Slijedom navedenog, od ukupnog stvarnog troška po osnovu koncesije za 2011.g. i 2012.g. u iznosu 18.967.943,34 kn, pokrićem gubitaka kao doprinosa RH restrukturiranju podmiren je trošak koncesije u iznosu 13.671 tis kn što se prikazuje na sljedeći način.

Tabela 14 Ukupno podmireni troškovi koncesije pokrićem gubitaka

Opis	Iznos (tis.kn)
Podmireni iznos koncesije pokrićem gubitaka 2011.g.	11.996
Podmireni iznos koncesije pokrićem gubitaka 2012.g.	1.675
Ukupno podmireni troškovi koncesije kroz pokriće gubitaka	13.671

Neovisno o prethodnom, ukoliko bi se uzelo u obzir da je RH podmirila gubitke za 2011.g. u iznosu koji je bio precijenjen, jer je stvarni gubitak bio niži za 24.973 tis. kuna od kojeg iznosa se na precijenjene troškove koncesije odnosilo 23.770 tis. kn tad bi posljedično moguće značilo (ukoliko bi se gledale samo točne stavke korekcije iznosa troškova tj. iznos više plaćenog od strane RH) da je RH plaćanjem, precijenjeno iskazanog, gubitka po godišnjim financijskim izvještajima za 2011.g. u većem iznosu nego su stvarno gubici bili, u cijelosti podmirila troškove koncesije.

III. MIŠLJENJE

Na zahtjev Naslova, izvršen je uvid u dostupu dokumentaciju te se na daje mišljenje na postavljene zadatke.

- Temeljem Zakona o računovodstvu i primjenjivih standarda (neovisno o primjeni MSFI ili HSFI) troškovi koncesija se priznaju kroz račun dobiti i gubitka u trenutku nastanka. Stoga je društvo BRODOSPLIT-BRODOGRADILIŠTE d.o.o. iskazalo troškove (rashode) po osnovu koncesije u godini nastanka.

HSFI 16- Rashodi navodi u točki 16.12. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

- Računovodstvene politike društva su usklađene s primjenjivim standardima te navode da se rashod odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduće ekonomske koristi, a nema uvjete da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci.

- BRODOSPLIT BRODOGRADILIŠTA d.o.o. je sukladno primjenjivim standardima i računovodstvenim politikama koje se navode u bilješkama uz Godišnje financijske izvještaje iskazivao troškove koncesije na kontima 4680- Koncesija.

Troškovi koncesije iskazani za 2011.g. su iznosili 37.233.915,41 kn te su iskazani na kontima 46800000 Koncesija pomorskog dobra (ind) u iznosu 14.317.046,95 kn te na kontu 46801000- Naknada za koncesiju prema sporazumu Vlade u iznosu 22.916.868,46 kn.

U 2012.g. se koncesija iskazuje na kontu 468000000- Koncesija pomorskog dobra (ind) u iznosu 5.504.027,93 kn.

Pored iskaza na kontima troškova, Društvo je iskazalo i obveze po osnovu koncesijske naknade na kontima obveza 26096 kroz knjiženja na kontu 2696000- Koncesijska naknada stalni dio (3,00 kn po metr kvaratnom), 26096001- Koncesijska naknada- varijabilni dio (1% prihoda) te na kontu 26096002- Koncesijska naknada prema sporazumu Vlade RH.

U bilješkama uz revidirane financijske izvještaje društva za 2012.g. razvidno je da je Društvo na početnim stanjima 2012.g. izvršilo ispravak pogrešnih knjiženja prethodne godine a koje se odnose na više obračunati trošak po osnovu koncesije i više obračunate obveze po osnovu koncesije u ukupnom iznosu 23.770 tis kn.

Stoga, uzevši u obzir provedene ispravke na početnim stanjima, koje promjene su provedene umanjnjem prenesenog gubitka na poziciji kapitala te umanjnjem obveza troškovi koncesije za 2011.g. su iznosili 13.463.915 kn

- S obzirom da su troškovi koncesije sastavni dio redovnih poslovnih rashoda isti su uključeni u račun dobiti i gubitka te su činili dio gubitaka redovnog poslovanja 2011. i 2012.g. a koje gubitke je kao doprinos restrukturiranju sukladno čl.7. Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d. od 28.veljače 2013. Podmirla REPUBLIKA HRVATSKA.

- U konsolidiranim poslovnim rashodima grupe BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA d.d., Split, troškovi koncesija, iskazani u BRODOSPLIT- BRODOGRADILIŠTE d.o.o. u bruto bilanci za 2011.g. u iznosu 37.233.915,41 kn, su sudjelovali sa 2,78% u ukupnim rashodima iz redovnog poslovanja. Primjenom istog postotka na ukupan gubitak iz redovnog poslovanja koji je kao potporu podmirila REPUBLIKA HRVATSKA proizlazi da je pokrićem gubitaka podmireno 11.996 tis. kn troškova koncesije.

U 2012.g. je izvršen ispravak pogrešno više utvrđenih troškova (i obveza) po osnovu koncesije za 2011.g., u iznosu 23.770 tis. kn temeljem čega su stvami troškovi koncesije za 2011.g. iznosili 13.464 tis. kn, od kojeg iznosa je REPUBLIKA HRVATSKA podmirila iznos od 11.996 tis. kn.

U 2012.g. su troškovi koncesije iznosili 5.504.027,93 kn te su u ukupnim konsolidiranim rashodima iz redovnog poslovanja sudjelovali s 0,697%. Pod pretpostavkom da je REPUBLIKA HRVATSKA doprinosom restrukturiranju podmirila predviđeni iznos od 240.269 tis. kn, podmireno je 79,18% ukupnog gubitka iz redovnog poslovanja 2012.g. (prihodi od subvencija i potpora nisu uključeni u izračun redovnog poslovanja) iz čega proizlazi da je pokrićem gubitaka (uplatom potpora) REPUBLIKA HRVATSKA podmirila 1.675 tis. kn troškova koncesije.

Slijedom navedenog, podmirenjem gubitaka za 2011. i 2012.g. REPUBLIKA HRVATSKA je podmirila troškove koncesije u ukupnom iznosu 13.671 tis. kn.

**INES
LOZIĆ**

Digitally signed
by INES LOZIĆ
Date: 2021.11.12
15:54:32 +01'00'

M.P.

Ines Lozić
Stalna sudska vještakinja za financije,
računovodstvo i poreze

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA

DETALJAN OBRAČUN*

Stavka	Napomena	Od	Do	Dana	Stopa	Uplate	Glavnica	Kamata	Ukupno
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
GLAVNICA	s dospeljem	22.11.2013	20.05.2022				215.106.474,91		
-	teče od :	-	-	-	-	-	-	-	
KAMATE		23.11.2013	31.12.2013	39	12.4 %		215.106.474,91	2.850.013,46	
KAMATE		01.01.2014	30.06.2014	181	12.35 %		215.106.474,91	16.023.664,38	
KAMATE		01.07.2014	31.12.2014	184	12.29 %		215.106.474,91	29.350.600,77	
KAMATE		01.01.2015	30.06.2015	181	12.14 %		215.106.474,91	42.300.246,29	
KAMATE		01.07.2015	31.07.2015	31	12.13 %		215.106.474,91	44.516.314,45	
KAMATE		01.08.2015	31.12.2015	153	10.14 %		215.106.474,91	53.659.341,50	
KAMATE		01.01.2016	30.06.2016	182	10.05 %		215.106.474,91	64.409.375,74	
KAMATE		01.07.2016	31.12.2016	184	9.88 %		215.106.474,91	75.093.702,60	
KAMATE		01.01.2017	30.06.2017	181	9.68 %		215.106.474,91	85.419.284,86	
KAMATE		01.07.2017	31.12.2017	184	9.41 %		215.106.474,91	95.623.228,83	
KAMATE		01.01.2018	30.06.2018	181	9.09 %		215.106.474,91	105.319.462,58	
KAMATE		01.07.2018	31.12.2018	184	8.82 %		215.106.474,91	114.883.626,86	
KAMATE		01.01.2019	30.06.2019	181	8.54 %		215.106.474,91	123.993.179,80	
KAMATE		01.07.2019	31.12.2019	184	8.3 %		215.106.474,91	132.993.470,45	
KAMATE		01.01.2020	18.04.2020	109	8.11 %		215.106.474,91	138.188.879,54	
KAMATE		19.04.2020	18.10.2020	183	0.0 %		215.106.474,91	138.188.879,54	
KAMATE		19.10.2020	31.12.2020	74	7.89 %		215.106.474,91	141.620.356,76	
KAMATE		01.01.2021	30.06.2021	181	7.75 %		215.106.474,91	149.887.222,73	
KAMATE		01.07.2021	31.12.2021	184	7.61 %		215.106.474,91	158.139.296,44	
KAMATE		01.01.2022	20.05.2022	140	7.49 %		215.106.474,91	164.319.040,26	
DUGOVANJE	po stavci								379.425.515,17
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
ZAVRŠNO							215.106.474,91	164.319.040,26	<u>379.425.515,17</u>
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

* obračunato na : www.odvjetnik.me

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA

DETALJAN OBRAČUN*

Stavka	Napomena	Od	Do	Dana	Stopa	Uplate	Glavnica	Kamata	Ukupno
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GLAVNICA	s dospijećem	03.04.2013	20.05.2022				99.347.735,15		
-	teče od :	-	-	-	-	-	-	-	-
KAMATE		04.04.2013	31.12.2013	272	15.0 %		99.347.735,15	11.105.171,49	
KAMATE		01.01.2014	31.12.2014	365	15.0 %		99.347.735,15	26.007.331,76	
KAMATE		01.01.2015	30.06.2015	181	15.0 %		99.347.735,15	33.397.170,14	
KAMATE		01.07.2015	31.07.2015	31	15.0 %		99.347.735,15	34.662.833,07	
KAMATE		01.08.2015	31.12.2015	153	10.14 %		99.347.735,15	38.885.574,53	
KAMATE		01.01.2016	30.06.2016	182	10.05 %		99.347.735,15	43.850.518,31	
KAMATE		01.07.2016	31.12.2016	184	9.88 %		99.347.735,15	48.785.114,89	
KAMATE		01.01.2017	30.06.2017	181	9.68 %		99.347.735,15	53.554.023,92	
KAMATE		01.07.2017	31.12.2017	184	9.41 %		99.347.735,15	58.266.753,86	
KAMATE		01.01.2018	30.06.2018	181	9.09 %		99.347.735,15	62.744.995,92	
KAMATE		01.07.2018	31.12.2018	184	8.82 %		99.347.735,15	67.162.241,19	
KAMATE		01.01.2019	30.06.2019	181	8.54 %		99.347.735,15	71.369.522,51	
KAMATE		01.07.2019	31.12.2019	184	8.3 %		99.347.735,15	75.526.340,62	
KAMATE		01.01.2020	18.04.2020	109	8.11 %		99.347.735,15	77.925.859,86	
KAMATE		19.04.2020	18.10.2020	183	0.0 %		99.347.735,15	77.925.859,86	
KAMATE		19.10.2020	31.12.2020	74	7.89 %		99.347.735,15	79.510.700,54	
KAMATE		01.01.2021	30.06.2021	181	7.75 %		99.347.735,15	83.328.783,70	
KAMATE		01.07.2021	31.12.2021	184	7.61 %		99.347.735,15	87.140.035,01	
KAMATE		01.01.2022	20.05.2022	140	7.49 %		99.347.735,15	89.994.172,96	
DUGOVANJE	po stavci								189.341.908,11
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
ZAVRŠNO							99.347.735,15	89.994.172,96	189.341.908,11
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

* obračunato na : www.odvjetnik.me

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA

DETALJAN OBRAČUN*									
Stavka	Napomena	Od	Do	Dana	Stopa	Uplate	Glavnica	Kamata	Ukupno
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
GLAVNICA	s dospijećem	08.12.2017	20.05.2022				106.003.472,00		
-	teče od :	-	-	-	-	-	-	-	
KAMATE		09.12.2017	31.12.2017	23	9.41 %		106.003.472,00	628.557,03	
KAMATE		01.01.2018	30.06.2018	181	9.09 %		106.003.472,00	5.406.816,00	
KAMATE		01.07.2018	31.12.2018	184	8.82 %		106.003.472,00	10.119.991,74	
KAMATE		01.01.2019	30.06.2019	181	8.54 %		106.003.472,00	14.609.137,13	
KAMATE		01.07.2019	31.12.2019	184	8.3 %		106.003.472,00	19.044.438,57	
KAMATE		01.01.2020	18.04.2020	109	8.11 %		106.003.472,00	21.604.712,05	
KAMATE		19.04.2020	18.10.2020	183	0.0 %		106.003.472,00	21.604.712,05	
KAMATE		19.10.2020	31.12.2020	74	7.89 %		106.003.472,00	23.295.728,09	
KAMATE		01.01.2021	30.06.2021	181	7.75 %		106.003.472,00	27.369.601,25	
KAMATE		01.07.2021	31.12.2021	184	7.61 %		106.003.472,00	31.436.184,85	
KAMATE		01.01.2022	20.05.2022	140	7.49 %		106.003.472,00	34.481.533,92	
DUGOVANJE	po stavci								140.485.005,92
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
ZAVRŠNO							106.003.472,00	34.481.533,92	<u>140.485.005,92</u>
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

* obračunato na : www.odvjetnik.me

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA

DETALJAN OBRAČUN*

Stavka	Napomena	Od	Do	Dana	Stopa	Uplate	Glavnica	Kamata	Ukupno
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
GLAVNICA	s dospijecem	22.11.2013	20.05.2022				11.966.000,00		
-	teče od :	-	-	-	-	-	-	-	
KAMATE		23.11.2013	31.12.2013	39	12.4 %		11.966.000,00	158.541,30	
KAMATE		01.01.2014	30.06.2014	181	12.35 %		11.966.000,00	891.368,65	
KAMATE		01.07.2014	31.12.2014	184	12.29 %		11.966.000,00	1.632.723,00	
KAMATE		01.01.2015	30.06.2015	181	12.14 %		11.966.000,00	2.353.089,31	
KAMATE		01.07.2015	31.07.2015	31	12.13 %		11.966.000,00	2.476.365,34	
KAMATE		01.08.2015	31.12.2015	153	10.14 %		11.966.000,00	2.984.976,07	
KAMATE		01.01.2016	30.06.2016	182	10.05 %		11.966.000,00	3.582.981,83	
KAMATE		01.07.2016	31.12.2016	184	9.88 %		11.966.000,00	4.177.332,39	
KAMATE		01.01.2017	30.06.2017	181	9.68 %		11.966.000,00	4.751.726,62	
KAMATE		01.07.2017	31.12.2017	184	9.41 %		11.966.000,00	5.319.354,32	
KAMATE		01.01.2018	30.06.2018	181	9.09 %		11.966.000,00	5.858.738,98	
KAMATE		01.07.2018	31.12.2018	184	8.82 %		11.966.000,00	6.390.776,84	
KAMATE		01.01.2019	30.06.2019	181	8.54 %		11.966.000,00	6.897.525,47	
KAMATE		01.07.2019	31.12.2019	184	8.3 %		11.966.000,00	7.398.196,02	
KAMATE		01.01.2020	18.04.2020	109	8.11 %		11.966.000,00	7.687.207,62	
KAMATE		19.04.2020	18.10.2020	183	0.0 %		11.966.000,00	7.687.207,62	
KAMATE		19.10.2020	31.12.2020	74	7.89 %		11.966.000,00	7.878.094,74	
KAMATE		01.01.2021	30.06.2021	181	7.75 %		11.966.000,00	8.337.966,15	
KAMATE		01.07.2021	31.12.2021	184	7.61 %		11.966.000,00	8.797.014,70	
KAMATE		01.01.2022	20.05.2022	140	7.49 %		11.966.000,00	9.140.783,12	
DUGOVANJE	po stavci								21.106.783,12
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
ZAVRŠNO							11.966.000,00	9.140.783,12	21.106.783,12
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

* obračunato na : www.odvjetnik.me

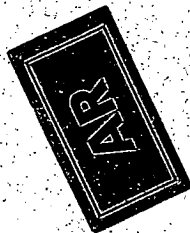
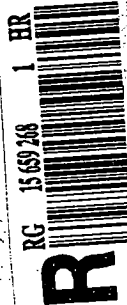
OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA

DETALJAN OBRAČUN*

Stavka	Napomena	Od	Do	Dana	Stopa	Uplate	Glavnica	Kamata	Ukupno
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
GLAVNICA	s dospijećem	22.11.2013	20.05.2022				1.675.000,00		
-	teče od :	-	-	-	-	-	-	-	
KAMATE		23.11.2013	31.12.2013	39	12.4 %		1.675.000,00	22.192,60	
KAMATE		01.01.2014	30.06.2014	181	12.35 %		1.675.000,00	124.773,73	
KAMATE		01.07.2014	31.12.2014	184	12.29 %		1.675.000,00	228.548,47	
KAMATE		01.01.2015	30.06.2015	181	12.14 %		1.675.000,00	329.385,31	
KAMATE		01.07.2015	31.07.2015	31	12.13 %		1.675.000,00	346.641,48	
KAMATE		01.08.2015	31.12.2015	153	10.14 %		1.675.000,00	417.836,78	
KAMATE		01.01.2016	30.06.2016	182	10.05 %		1.675.000,00	501.545,59	
KAMATE		01.07.2016	31.12.2016	184	9.88 %		1.675.000,00	584.742,75	
KAMATE		01.01.2017	30.06.2017	181	9.68 %		1.675.000,00	665.146,42	
KAMATE		01.07.2017	31.12.2017	184	9.41 %		1.675.000,00	744.602,92	
KAMATE		01.01.2018	30.06.2018	181	9.09 %		1.675.000,00	820.105,95	
KAMATE		01.07.2018	31.12.2018	184	8.82 %		1.675.000,00	894.580,58	
KAMATE		01.01.2019	30.06.2019	181	8.54 %		1.675.000,00	965.515,22	
KAMATE		01.07.2019	31.12.2019	184	8.3 %		1.675.000,00	1.035.599,06	
KAMATE		01.01.2020	18.04.2020	109	8.11 %		1.675.000,00	1.076.054,89	
KAMATE		19.04.2020	18.10.2020	183	0.0 %		1.675.000,00	1.076.054,89	
KAMATE		19.10.2020	31.12.2020	74	7.89 %		1.675.000,00	1.102.775,25	
KAMATE		01.01.2021	30.06.2021	181	7.75 %		1.675.000,00	1.167.148,03	
KAMATE		01.07.2021	31.12.2021	184	7.61 %		1.675.000,00	1.231.405,62	
KAMATE		01.01.2022	20.05.2022	140	7.49 %		1.675.000,00	1.279.526,30	
DUGOVANJE	po stavci								2.954.526,30
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
ZAVRŠNO							1.675.000,00	1.279.526,30	<u>2.954.526,30</u>
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

* obračunato na : www.odvjetnik.me

S=00-289/2022



FINANCIJSKA AGENCIJA
REGIONALNI CENTAR SPLIT
MAŽURANIĆEVO ŠETALIŠTE 24 b
21000 SPLIT

52/324

FINANCIJSKA AGENCIJA
REGIONALNI CENTAR SPLIT
Neprimljeno, poslom (obično - preporučeno)
Primljeno: 23-06-2022
Brojilike: _____
Potpis: _____

