****

**PRIRUČNIK ZA IZRADU STUDIJE GOSPODARSKE OPRAVDANOSTI ZA DAVANJE KONCESIJE NA POMORSKOM DOBRU**

**Tablice**

**UPUTE ZA RAD**

Ovaj priručnik služi za izradu studije gospodarske opravdanosti za davanje koncesije na pomorskom dobru te sadrži popis tablica koje je potrebno popuniti. On predstavlja minimum za izradu studije gospodarske opravdanosti stoga je potrebno popuniti sve tražene tablice prema uputama.

Upute za izradu pisane su *italic* stilom te ih je potrebno izbrisati. Neke od tablica su djelomično popunjene kao primjer za ispunjavanje, stoga primjer izbrišite i popunite svojim izračunima. Broj redaka i stupaca u tablicama prilagodite broju godina trajanja koncesije i specificirajte godine.

## Iznos planirane investicije u osnovna sredstva detaljno razrađen pojedinačno po godinama za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije, broj redaka prilagodite broju investicijskih stavki i modificirajte godine. Iznosi u tablicama služe kao primjer te ih je potrebno izbrisati. Izbrišite izraze „Investicijska stavka“ te ih specificirajte. Pod „Nabavna vrijednost“ upišite zbroj retka za pripadajuću investicijsku stavku.*

**Tablica 1.** Struktura i dinamika ulaganja u osnovna sredstva

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Nabavna vrijednost (Ukupno)** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| *Investicijska stavka 1* | ***120 000,00*** | *25 000,00* | *0,00* | *0,00* | *33 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *25 000,00* |
| *Investicijska stavka 2* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 3* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 4* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 5* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 6* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
| *0,00* | *0,00* | *25 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *12 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Iznos planirane investicije u zaštitu okoliša detaljno razrađen pojedinačno po godinama za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije, broj redaka prilagodite broju investicijskih stavki i modificirajte godine. Iznosi u tablicama služe kao primjer te ih je potrebno izbrisati. Izbrišite izraze „Investicijska stavka“ te ih specificirajte. Pod „Nabavna vrijednost“ upišite zbroj retka za pripadajuću investicijsku stavku.*

**Tablica 2.**  Struktura i dinamika ulaganja u zaštitu okoliša

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Nabavna vrijednost (Ukupno)** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| *Investicijska stavka 1* | ***30 000,00*** | *10 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *5 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *5 000,00* |
| *Investicijska stavka 2* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 3* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
| *0,00* | *5 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *5 000,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Iznos ukupne investicije

*Investicije u osnovna sredstva i zaštitu okoliša detaljno su razrađene po pojedinim stavkama u prethodnim tablicama dok je u sljedećoj tablici potrebno navesti zbroj navedenih investicija, odnosno ukupni iznos investicija pojedinačno po godinama.*

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije i modificirajte godine. Iznosi u tablicama služe kao primjer te ih je potrebno izbrisati. Pod „Nabavna vrijednost“ upišite zbroj retka za pripadajuću investicijsku stavku.*

**Tablica 3.**  Ukupne investicije za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Nabavna vrijednost (Ukupno)** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| Investicije u osnovna sredstva | ***120 000,00*** | *25 000,00* | *0,00* | *0,00* | *33 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *25 000,00* |
| Investicije u zaštitu okoliša | ***30 000,00*** | *10 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *5 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *5 000,00* |
| **Ukupne investicije** | ***150 000,00*** | ***35 000,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***33 000,00*** | ***5 000,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***30 000,00*** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
| *0,00* | *0,00* | *25 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *12 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *0,00* | *5 000,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *5 000,00* | *0,00* | *0,00* |
| ***0,00*** | ***5 000,00*** | ***25 000,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***12 000,00*** | ***5 000,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |

## Izvori financiranja investicije

*Upute: popunite sljedeću tablicu, upišite prethodno definirani ukupan iznos ulaganja, definirajte koliko posto (%) od ukupnog iznosa ulaganja će se financirati iz vlastitih sredstava, definirajte koliko posto (%) od ukupnog iznosa ulaganja će se financirati iz kredita. Analogno tome, izračunajte iznose u kunama koji odgovaraju postavljenim postocima. Iznosi u tablicama služe kao primjer te ih je potrebno izbrisati.*

**Tablica 4.** Izvori financiranja investicije

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ulaganje** | **Iznos u kn** | |
| Ukupan iznos ulaganja | *150 000,00* | |
| **Financiranje** | **Iznos u kn** | **%** |
| Vlastita sredstva | *45 000,00* | *30 %* |
| Kredit | *105 000,00* | *70 %* |
| **Ukupno** | ***150 000,00*** | ***100 %*** |

## Procjena prihoda po djelatnostima za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije

*Upute: u nastavku su dani primjeri tablica za procjenu prihoda u prvoj godini poslovanja za različite djelatnosti. Tablice je moguće modificirati, ovisno o djelatnosti i njenim specifičnostima. Odaberite odgovarajuću tablicu, a ostale izbrišite. Ukoliko niti jedna predložena tablica ne opisuje djelatnost na koncesijskom području, kreirajte vlastitu tablicu ili modificirajte postojeće.*

**Tablica 5.** Procjena prihoda u prvoj godini poslovanja

*Primjer tablice za računanje prihoda od raznih usluga.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Prosječna cijena** | **Prosječna količina/dnevno** | **Broj dana** | **Ukupan godišnji prihod** |
| *Prihodi od…* |  |  |  |  |
| *Prihodi od…* |  |  |  |  |
| *Prihodi od…* |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |

*Primjer tablice za računanje prihoda od dnevnog veza.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Duljina veza** | **Broj vezova** | **Cijena dnevno**  **(u sezoni)** | **Broj dana**  **(u sezoni)** | **Ukupno**  **(u sezoni)** | **Cijena dnevno**  **(izvan sezone)** | **Broj dana**  **(izvan sezone)** | **Ukupno**  **(izvan sezone)** | **Ukupno**  **(sezona + izvan sezone)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |  |  |  |  |

*U stupce „Ukupno (u sezoni)“ i „Ukupno (izvan sezone)“ potrebno je upisati iznose pomnožene s procijenjenim postotkom iskorištenosti kapaciteta. Navedeni postotak potrebno je navesti u opisnom tekstu i obrazložiti.*

*Primjer tablice za računanje prihoda od iznajmljivanja sportsko-rekreativnih rekvizita (npr. pedaline, skije na vodi i sl.)*

*U stupac „Ukupno“ potrebno je upisati iznose pomnožene s procijenjenim postotkom iskorištenosti kapaciteta. Navedeni postotak potrebno je navesti u opisnom tekstu i obrazložiti.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis rekvizita** | **Cijena** | **Količina** | **Sati/minute korištenja** | **Broj osoba** | **Broj dana** | **Broj dana**  **(izvan sezone)** | **Ukupno** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |  |  |  |

*Nakon definiranja prihoda u prvoj godini poslovanja, potrebno je izraditi projekciju prihoda za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije.*

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije, broj redaka prilagodite broju prihodovnih stavki i modificirajte godine. Objasnite dinamiku rasta prihoda.*

**Tablica 6.** Procjena prihoda za cjelokupno koncesijsko razdoblje

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| *Prihodi od…* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Prihodi od…* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Prihodi od…* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** | **Ukupno** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Procjena rashoda za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije

### Materijalni i ostali troškovi

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije, broj redaka prilagodite broju troškovnih stavki i modificirajte godine. Izbrišite izraze „Trošak“ te ih specificirajte. U redak „Troškovi koncesije“ upišite zbroj stalnog i promjenjivog dijela koncesijske naknade za pripadajuću godinu. U redak „Ostali troškovi“ upišite zbroj svih troškova za pripadajuću godinu. Iznosi u tablicama služe kao primjer te ih je potrebno izbrisati.*

**Tablica 7.** Procjena materijalnih i ostalih troškova za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Troškovi koncesije** | ***30 000,00*** | ***30 500,00*** | ***31 000,00*** | ***31 500,00*** | ***32 000,00*** | ***32 500,00*** | ***33 000,00*** | ***33 500,00*** | ***34 000,00*** | ***34 500,00*** |
| Stalni dio koncesijske naknade | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* |
| Promjenjivi dio koncesijske naknade (\_\_%) | *5 000,00* | *5 500,00* | *6 000,00* | *6 500,00* | *7 000,00* | *7 500,00* | *8 000,00* | *8 500,00* | *9 000,00* | *9 500,00* |
| **Ostali troškovi** | ***95 000,00*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Trošak 1* | *10 500,00* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Trošak 2* | *25 000,00* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Trošak 3* | *18 000,00* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Trošak 4* | *24 000,00* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Trošak 5* | *12 500,00* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Trošak 6* | *5 000,00* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno troškovi**  **(materijalni i ostali)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** | **Ukupno** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
| ***35 000,00*** | ***35 500,00*** | ***36 000,00*** | ***36 500,00*** | ***37 000,00*** | ***37 500,00*** | ***38 000,00*** | ***38 500,00*** | ***39 000,00*** | ***39 500,00*** |  |
| *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* | *25 000,00* |  |
| *10 000* | *10 500,00* | *11 000,00* | *11 500,00* | *12 000,00* | *12 500,00* | *13 000,00* | *13 500,00* | *14 000,00* | *14 500,00* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### Troškovi zaposlenika te struktura i broj zaposlenih

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj redaka prilagodite broju zaposlenih radnika.*

**Tablica 8.** Procjena troškova zaposlenika za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Broj radnika** | **Bruto II plaća** | **Mjeseci rada** | **Ukupan godišnji trošak plaće** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |

### Obračun amortizacije

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije, broj redaka prilagodite broju investicijskih stavki i modificirajte godine. Izbrišite izraze „Investicijska stavka“ te ih specificirajte. U stupac „Nabavna vrijednost“ upišite iznose koji su definirani u poglavlju 4. „Investicije“.*

**Tablica 9.** Procjena troška amortizacije

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Nabavna vrijednost** | **Stopa otpisa** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | | | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| *Investicijska stavka 1* |  | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 2* |  | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 3* |  | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 4* |  | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 5* |  | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Investicijska stavka 6* |  | % |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ukupno** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** | **Ostatak vrijednosti** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### Financijski rashodi

*Upute: popunite sljedeću tablicu, ukupan iznos kredita (glavnice) izrazite u kunama, razdoblje povrata kredita predstavlja broj godina/mjeseci na koji je uzet kredit, upišite okvirni datum ili samo godinu početka otplate kredita, kamatnu stopu i naknadu za obradu kredita izrazite u postotku (%), troškove obrade kredita izrazite u kunama. Iznosi u tablicama služe kao primjer te ih je potrebno izbrisati.*

**Tablica 10.** Kreditni uvjeti

| **Opis** | **Iznos** |
| --- | --- |
| *Ukupni iznos kredita (glavnica)* | *105 000,00 kn* |
| *Razdoblje povrata kredita* | *20 godina* |
| *Datum početka* | *01/01/2021* |
| *Kamatna stopa* | *5,00%* |
| *Naknada za obradu kredita* | *1% jednokratno* |
| *Troškovi obrade kredita* | *1 050,00 kn* |

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj redaka prilagodite potrebnom broju rata kredita. Iznosi u tablicama služe kao primjer te ih je potrebno izbrisati.*

**Tablica 11.** Plan otplate kredita

| **Rata** | **Stanje duga** | **Anuitet** | **Kamata** | **Povrat glavnice** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | ***I + II*** | ***I*** | ***II*** |
| 0 | *105 000,00* |  |  |  |
| 1 | *101 824,53* | *8 425,47* | *5 250,00* | *3 175,47* |
| 2 | *98 490,28* | *8 425,47* | *5 091,23* | *3 334,25* |
| 3 | *94 989,33* | *8 425,47* | *4 24,51* | *3 500,96* |
| 4 | *91 313,32* | *8 425,47* | *4 749,47* | *3 676,01* |
| 5 | *87 453,51* | *8 425,47* | *4 565,67* | *3 859,81* |
| 6 | *83 400,72* | *8 425,47* | *4 372,68* | *4 052,80* |
| 7 | *79 145,28* | *8 425,47* | *4 170,04* | *4 255,44* |
| 8 | *74 677,08* | *8 425,47* | *3 957,26* | *4 468,21* |
| 9 | *69 985,46* | *8 425,47* | *3 733,85* | *4 691,62* |
| 10 | *65 059,26* | *8 425,47* | *3 499,27* | *4 926,20* |
| 11 | *59 886,75* | *8 425,47* | *3 252,96* | *5 172,51* |
| 12 | *54 455,62* | *8 425,47* | *2 994,34* | *5 431,13* |
| 13 | *48 752,93* | *8 425,47* | *2 722,78* | *5 702,69* |
| 14 | *42 765,10* | *8 425,47* | *2 437,65* | *5 987,83* |
| 15 | *36 477,88* | *8 425,47* | *2 138,25* | *6 287,22* |
| 16 | *29 876,31* | *8 425,47* | *1 823,89* | *6 601,58* |
| 17 | *22 944,65* | *8 425,47* | *1 493,82* | *6 931,66* |
| 18 | *15 666,41* | *8 425,47* | *1 147,23* | *7 278,24* |
| 19 | *8 024,26* | *8 425,47* | *783,32* | *7 642,15* |
| 20 | *0,00* | *8 425,47* | *401,21* | *8 024,26* |

## Račun dobiti i gubitka projekta

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije i modificirajte godine. Definirajte stopu poreza na dobit/dohodak koja se primjenjuje u Vašem gospodarskom subjektu. Prokomentirajte dobivene rezultate (npr. planira se da će gospodarski subjekt tokom svih godina poslovanja na koncesijskom dobru poslovati s dobiti).*

**Tablica 12.** Procjena računa dobiti i gubitka

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Prihodi projekta** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rashodi projekta** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Materijalni i ostali troškovi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Troškovi zaposlenika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Amortizacija |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Financijski rashodi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Dobit prije oporezivanja/Gubitak |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Porez na dobit (%) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Dobit poslije oporezivanja/Gubitak** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Financijski tok projekta

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije i modificirajte godine.*

*Ukoliko se dio dugotrajne imovine (investicija) nabavlja kreditom, potrebno je izraditi okvirni plan otplate kredita te pod stavku 5. „Obveze po kreditima“ upisati iznose kamata i otplata glavnice. U redak „Primici“ upisuje se zbroj svih stavki primitaka (stavke 1. – 3.). U redak „Izdaci“ upisuje se zbroj svih stavki izdataka (stavke 1. – 5.). Prokomentirajte dobivene rezultate financijskog toka (npr. U svim ostalim godinama poslovanja neto primici su pozitivni te time pokazuju likvidnost projekta. Ukupnim prihodima, tijekom redovnog poslovanja, podmiruju se sve obveze prema dobavljačima, djelatnicima i državi).*

**Tablica 13.**  Procjena financijskog toka

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Primici** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.Prihodi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Izvori financiranja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Vlastita sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Kredit |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Ostatak projekta |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Osnovna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2. Obrtna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Izdaci** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Ulaganja u osnovna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Ulaganja u obrtna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Troškovi poslovanja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Materijalni i ostali troškovi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2. Troškovi zaposlenika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Porez na dobit |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Obveze po kreditima |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. Otplate glavnice |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2. Kamate |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Neto primici (Primici – Izdaci)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Ekonomski tok projekta

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj stupaca prilagodite broju godina trajanja koncesije i modificirajte godine. U redak „Primici“ upisuje se zbroj svih stavki primitaka (stavke 1. – 2.). U redak „Izdaci“ upisuje se zbroj svih stavki izdataka (stavke 1. – 4.). Prokomentirajte dobivene rezultate ekonomskog toka (npr. U prvoj godini poslovanja neto primici su negativni, što je opravdano jer se većina ulaganja odvija u početnoj koncesijskoj godini).*

**Tablica 14.** Procjena ekonomskog toka

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2021.** | **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **2027.** | **2028.** | **2029.** | **2030.** |
| *Koncesijska godina* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Primici** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.Ukupni prihodi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Ostatak projekta |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Osnovna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Obrtna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Izdaci** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Ulaganja u stalna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Ulaganja u obrtna sredstva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Troškovi poslovanja |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1. Materijalni i ostali troškovi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2. Troškovi zaposlenika |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Porez na dobit |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Neto primici (Primici – Izdaci)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2031.** | **2032.** | **2033.** | **2034.** | **2035.** | **2036.** | **2037.** | **2038.** | **2039.** | **2040.** |
| *11* | *12* | *13* | *14* | *15* | *16* | *17* | *18* | *19* | *20* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Metoda razdoblja povrata investicije

*Upute: popunite sljedeću tablicu, broj redaka prilagodite broju godina trajanja koncesije i modificirajte godine. Označite godinu u kojoj se ostvaruje povrat uloženih sredstava i prokomentirajte dobivene rezultate (npr. Procijenjeno je da će se investicije vratiti u 12. godini poslovanja te je prema ovome pokazatelju projekt prihvatljiv, budući da se uloženi kapital vraća u razdoblju kraćem od vijeka trajanja projekta).*

**Tablica 15.** Razdoblje povrata ulaganja

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Koncesijska godina** | **Poslovna godina** | **Kumulativ novčanih primitaka ekonomskog toka** |
| 1 | 2021. |  |
| 2 | 2022. |  |
| 3 | 2023. |  |
| 4 | 2024. |  |
| 5 | 2025. |  |
| 6 | 2026. |  |
| 7 | 2027. |  |
| 8 | 2028. |  |
| 9 | 2029. |  |
| 10 | 2030. |  |
| 11 | 2031. |  |
| 12 | 2032. |  |
| 13 | 2033. |  |
| 14 | 2034. |  |
| 15 | 2035. |  |
| 16 | 2036. |  |
| 17 | 2037. |  |
| 18 | 2038. |  |
| 19 | 2039. |  |
| 20 | 2040. |  |

## Statička ocjena efikasnosti projekta

*Upute: popunite sljedeću tablicu, odaberite reprezentativnu godinu za koju će se izračunati pokazatelji te je upišite u polje „Godina“. Granična prihvatljivost svakog pokazatelja zadana je u tablici te se vrijednosti ne modificiraju. U polju „Napomena“ upišite za svaki pokazatelj zasebno da li je projekt prihvatljiv ili nije prihvatljiv. Prokomentirajte dobivene rezultate (npr. Pokazatelji rentabilnosti ukupno uloženih sredstava, vlastitih sredstava i prometa povoljni su, obzirom da su veći od 0, što je granična prihvatljivost projekta po navedenim pokazateljima, čime ukazuju na opravdanost izvedbe investicijskog projekta).*

**Tablica 16.** Statička ocjena efikasnosti projekta

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj** | **Izračun** | **Godina** | **Granična  prihvatljivost** | **Napomena** |
| Rentabilnost ukupno uloženih sredstava | dobit nakon oporezivanja/  visina investicije |  | *0* |  |
| Rentabilnost vlastitih sredstava | dobit nakon oporezivanja/  vlastita sredstva |  | *0* |  |
| Rentabilnost prometa | dobit nakon oporezivanja/  ukupni prihod |  | *0* |  |
| Obrtaj ukupno uloženih sredstava | ukupni prihodi/  visina investicije |  | *0* |  |
| Rentabilnost s gledišta izvora financiranja | (dobit nakon oporezivanja+kamate)/  (ukupna sredstva osnovna + obrtna) |  | *0* |  |
| Neto dobit po zaposlenom | dobit nakon oporezivanja/  broj zaposlenih |  | *0* |  |
| Plaća po zaposlenome - mjesečno | bruto plaće/  broj zaposlenih |  | *prosjek u regiji ili po djelatnosti* |  |

# Popis tablica

[**Tablica 1.** Struktura i dinamika ulaganja u osnovna sredstva 3](#_Toc56186725)

[**Tablica 2.**  Struktura i dinamika ulaganja u zaštitu okoliša 5](#_Toc56186726)

[**Tablica 3.**  Ukupne investicije za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije 6](#_Toc56186727)

[**Tablica 4.** Izvori financiranja investicije 8](#_Toc56186728)

[**Tablica 5.** Procjena prihoda u prvoj godini poslovanja 9](#_Toc56186729)

[**Tablica 6.** Procjena prihoda za cjelokupno koncesijsko razdoblje 12](#_Toc56186730)

[**Tablica 7.** Procjena materijalnih i ostalih troškova za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije 13](#_Toc56186731)

[**Tablica 8.** Procjena troškova zaposlenika za cjelokupno vrijeme trajanja koncesije 15](#_Toc56186732)

[**Tablica 9.** Procjena troška amortizacije 16](#_Toc56186733)

[**Tablica 10.** Kreditni uvjeti 18](#_Toc56186734)

[**Tablica 11.** Plan otplate kredita 19](#_Toc56186735)

[**Tablica 12.** Procjena računa dobiti i gubitka 20](#_Toc56186736)

[**Tablica 13.**  Procjena financijskog toka 23](#_Toc56186737)

[**Tablica 14.** Procjena ekonomskog toka 25](#_Toc56186738)

[**Tablica 15.** Razdoblje povrata ulaganja 27](#_Toc56186739)

[**Tablica 16.** Statička ocjena efikasnosti projekta 28](#_Toc56186740)