



Trg HBZ 2 - Društvo za reviziju , računovodstvene usluge i porezno savjetovanje - Utemeljeno 1993. godine
telefoni : 385 21 340-050 , 385 21 339-012 fax : 385 21 340-059 e-mail: basrevizor@st.t-com.hr
www.basrevizor.hr

Broj : 305- 03 / 2018

REVIZOROVO IZVJEŠĆE
I NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI
ZA 2018. GODINU

subjekta od javnog interesa

trgovačkog društva PLOVPUT d.o.o. Split

Split, 24. svibnja 2019.

Hypo Alpe Adria Bank 2500009 - 1101036035 IBAN: HR79 2500 0091 1010 3603 5 Swift: KLHBHR22

Uprava : direktor *mr. sc. Ivan BAŠIĆ*
Trgovački sud u Splitu MBS 060145142

OIB: 17544240268

Temeljni kapital 1.000.000,00 kn u cijelosti uplaćen

Dozvola za obavljanje usluga revizije od Hrvatske revizorske komore, Klasa: UP/I-470-01/06-02/157
Ur. broj : 442-01-07-02 od 28. veljače 2007., Registarski broj u Hrvatskoj revizorskoj komori : 100002340

S A D R Ź A J

	<i>Stranica</i>
1. Odgovornost za nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje	3
2. Izvješće neovisnog revizora Nadzornom odboru i udjeličaru	4 - 9
3. Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji sastavljeni po MSFI- a:	10
➤ Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31.12.2018.	11
➤ Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godinu	12
➤ Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2018.	13
➤ Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima na 31.12.2018.	14
➤ Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2018. godinu	15
➤ Bilješke uz nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje za 2018.	16 - 48

I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA NEKONSOLIDIRANE GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16. i 116/18) Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi;
- da se financijski izvještaji sastave po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi spriječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Sukladno Zakonu o trgovačkim društvima te Zakonu o Plovputu ove godišnje financijske izvještaje mora odobriti i Nadzorni odbor Društva.

Ovi godišnji financijski izvještaji odobreni su i potpisani u ime Uprave dana 25.04.2019. godine.

U Splitu, 25.04.2019.

Direktor:

dr. sc. Mate Perišić, dip. ing.



Amati
d.o.o. Split
br. 18

II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvjешće revizora Nadzornom odboru i udjeličaru

Izvjешće o reviziji nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva *PLOVPUT d.o.o. Split* („Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o **financijskom položaju (bilancu)** na 31. prosinca **2018. godine**, **izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti**, **izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti**, **izvještaj o novčanim tokovima**, **izvještaj o promjenama kapitala** za tada završenu godinu **te bilješke** uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi **nekonsolidirani** godišnji financijski izvještaji **istinito i fer prikazuju** financijski položaj Društva na 31. prosinca **2018.**, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima).

Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora **u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja**.

Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez dodatnog uvjetovanja našeg mišljenja **ističemo slijedeće:**

1. *Skrećemo pozornost na Bilješke 12. i 15. uz nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje u kojima je navedeno da je Društvo primjenom MRS-a 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške te od 01.01.2018. obveznom primjenom MSFI-a 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima ispravilo početno stanje zadržane dobiti njezinim smanjenjem za dio prihoda od naknade za sigurnost plovidbe iskazanih u 2017. godini koji se trebao vremenski razgraničiti kao odgođeni prihod jer se odnosio na redovne prihode 2018. godine.*

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja **su ona pitanja** koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, **od najveće važnosti za našu reviziju nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i **uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijave** s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima.

Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima.

Utvrđili smo da su niže navedena pitanja ključna revizijska pitanja koja **treba objaviti u našem izvješću nevisnog revizora i o njima dati zasebna mišljenja.**

R. B.	Ključna revizijska pitanja	Kako smo revidirali Ključna revizijska pitanja
1.	<p>Vrednovanje i procjena imovine</p> <p>Skrećemo pozornost na Bilješku 4.2. <i>Nekretnine, postrojenja i oprema u kojoj stoji da dio nekretnina Društva (zemljišta, zgrade i svjetionici) iskazane u bilanci s kojima Društvo gospodari u materijalno značajnom dijelu nema riješeno pitanje upisa vlasništva jer se uglavnom nalaze na pomorskom dobru. Pored toga veliki broj njih je proglašen spomenicima kulture</i> nad kojima se inače ne može stjecati vlasništvo osim Republike Hrvatske.</p>	<p><i>Navedeno pitanje je određeno kao ključno revizijsko pitanje jer su se te nekretnine 1996. godine, kada se bivše društveno poduzeće po posebnom Zakonu o Plovputu pretvorilo u Plovput d.o.o., unijele u početnu bilancu d.o.o. po zatečenoj knjigovodstvenoj vrijednosti iako se znalo da Društvo nad njima ne može stjecati vlasništvo osim Republike Hrvatske.</i></p> <p><i>U 2018. godini od strane države pokrenut je postupak izmjene Zakona o Plovputu te se očekuje drugačiji vlasnički te računovodstveni i porezni status te imovine a što će imati značajni utjecaj na nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva.</i></p>
2.	<p>Priznavanje prihoda i primjena MSFI 15</p> <p><i>Vidjeti bilješku 2.1. Izjava o sukladnosti i bilješku 3.15. Prihodi.</i></p> <p>U nekonsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti Društva iskazan je prihod od prodaje u svoti od 74.242.979,00 kuna.</p> <p>Prihod je podložan značajnom inherentnom riziku zbog složenosti sustava za pravilno evidentiranje i identifikaciju prihoda.</p> <p>U tom kontekstu, ispravna primjena računovodstvenih standarda smatra se složenom i do određene mjere utemeljenom na procjenama i pretpostavkama Uprave.</p> <p>Nadalje, primjena novog standarda za priznavanje prihoda, „Međunarodni Standard Financijskog Izvještavanja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima“ (MSFI 15) ima značajan utjecaj od financijske 2018. godine nadalje.</p> <p>Primjena MSFI 15 je dovela do vremenskog razgraničenja prihoda od prodaje usluga pri fakturiranju i naplati godišnje naknade za sigurnost plovidbe.</p> <p>S obzirom na materijalni učinak i složenost primjene novog standarda, priznavanje i prezentiranje utjecaja primjene MSFI 15 je bilo od posebne važnosti za našu reviziju.</p>	<p>U svjetlu činjenice da visoki stupanj složenosti, procjena i pretpostavki dovode do povećanog rizika pogrešnog prikazivanja, procijenili smo procese i kontrole Društva za priznavanje prihoda kao dio naše revizije. Naš pristup reviziji uključivao je testiranje kontrola i detaljne revizijske procedure, uključujući slijedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Procjenu okruženja IT sustava povezanog s fakturiranjem i mjerenjem kao i drugih relevantnih sustava koji podržavaju obračunavanje prihoda, uključujući implementirane kontrole oko promjena sustava. ➤ Procjenu sustava fakturiranja i sustava za mjerenje sve do evidentiranja u glavnoj knjizi. ➤ Pregledavanje uzorka faktura i izvoda za naplatu potraživanja. <p>Nadalje, procijenjeni su računovodstveni učinci poslovnih i cjenovnih modela. Uvjerili smo se u prikladnost postojećih sustava, procesa i kontrola te da su procjene i pretpostavke koje je napravila uprava dovoljno dokumentirane i potkrijepljene kako bi se osiguralo da se prihodi pravilno prepoznaju.</p> <p>Naš pristup reviziji je, između ostalog, uključivao:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Procjenu analize utjecaja MSFI 15 i računovodstvenih procjena za različite portfelje ugovora s kupcima. ➤ Procjenu dizajna procesa postavljenih za obračun transakcija u skladu sa standardom IT sustava. ➤ Procjenu prikladnosti metoda korištenja za određivanje utjecaja početne primjene MSFI-ja 15. ➤ Analizirali smo uzorke ugovora s kupcima prilikom obavljanja postupaka za sve utvrđene obveze izvršenja i procijenili politiku priznavanja prihoda Društva na temelju našeg iskustva s Društvom i poznavanja utjecaja MSFI 15 na pružanje usluga sigurnosti plovidbe, a posebice pri fakturiranju i naplati godišnje naknade za sigurnost plovidbe ➤ Procijenili smo točnost i potpunost prezentacije i objavljivanja financijskih izvještaja. <p>Uvjerili smo se da su sustavi i procesi koje je uspostavila Uprava te izrađene procjene i pretpostavke dovoljno dokumentirani i potkrijepljeni kako bi se osiguralo da je utjecaj početne primjene MSFI-ja 15 pravilno priznat i objavljen.</p>

Ostala pitanja

1. *Nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31.12.2017. revidirao je drugi revizor i o njima dana 15.05.2018. godine izrazio mišljenje s rezervom.*

Prvi razlog za takvo mišljenje je to što je u bilanci Društva iskazan značajan dio nekretnina (zemljišta, zgrade i svjetionici) koji se uglavnom nalazi na pomorskom dobru i veliki broj njih proglašen spomenicima kulture zbog čega Društvo nad njima ne može stjecati vlasništvo.

Drugi razlog je što su te nekretnine 1996. godine, kada se bivše društveno poduzeće po posebnom Zakonu o Plovputu pretvorilo u Plovput d.o.o., unijele u početnu bilancu d.o.o. po knjigovodstvenoj vrijednosti. Po prosudbi prethodnog revizora zbog toga nije moguće dati pouzdanije procjene vrijednosti te imovine, a što naknadno može imati utjecaja na nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva.

2. *Skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo obveznik sastavljanja nekonsolidiranih-odvojenih godišnjih financijskih izvještaja sukladno čl. 23. st. 2. Zakona o računovodstvu i MSFI - 10 Konsolidirani financijski izvještaji te konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja („Grupa“) na 31.12.2018. godine. Ovi izvještaji nisu sastavljeni na konsolidiranoj osnovi. Društvo je u fazi izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja te se očekuje njihova javna objava najkasnije do 30.09.2019. godine. Korisnici ovih odvojenih-nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2018. kako bi dobili potpune informacije o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju Grupe u cjelini.*

Ostale informacije u nekonsolidiranom Godišnjem izvješću s izvješćem posloводства

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u **nekonsolidirano Godišnje izvješće s izvješćem posloводства**, ali **ne uključuju nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje i naše izvješće** neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu **nekonsolidiranog Godišnjeg izvješća s izvješćem posloводства** koji se izričito odnosi na **samo izvješće posloводства** te našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi **ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.**

U vezi s našom revizijom **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja, **naša je odgovornost pročitati ostale informacije** i, u provođenju toga, **razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima** ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom **nekonsolidiranom** Godišnjem izvješću s izvješćem posloводства Društva za **2018.** godinu u dijelu koji se izričito **odnosi na samo izvješće posloводства** usklađene su s priloženim nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Društva za **2018.** godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo **nekonsolidirano** Godišnje izvješće s izvješćem posloводства Društva za **2018.** godinu u dijelu koji se izričito **odnosi na samo izvješće posloводства** je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, **nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi nekonsolidiranog** Godišnjeg izvješća s izvješćem posloводства Društva za **2018.** godinu u dijelu koji se izričito **odnosi na samo izvješće posloводства.**

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.

U tom smislu mi **nemamo nešto za izvijestiti.**

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

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

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

1. **prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
2. **stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju** kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, **ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.**
3. **ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.**

4. **zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i**, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
5. **ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave**, kao i odražavaju li **nekonsolidirani** godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvjeshće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Temeljem **prijedloga Nadzornog odbora Skupština Društva 24.09.2018. godine imenovala nas je da obavimo reviziju nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja za **2018. godinu**.
2. Na datum ovog izvješća **po prvi put smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija** godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu što znači da nam je ovo **prva godina**.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao **ključna revizijska pitanja** unutar podnaslova Izvjeshće o reviziji **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja **nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014**.
4. Našom zakonskom revizijom **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva za **2018. godinu** sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, *Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa* IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo **je li Društvo poštivalo zakone i regulative** za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu **sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne**.

Osim u slučaju kada nađemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti.

Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima koji su

kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

5. **Značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu** temelji se na potrebama korisnika za informacijama, a ne na tome koliko je određeno stanje računa rizično za reviziju, odnosno koliki je revizijski rizik.

U reviziji **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva za **2018.** godinu odredili smo **značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu** u iznosu od **=2.445.000,00 kuna** što predstavlja približno **1,5 %** od **imovine (aktive) Društva.**

Temeljem profesionalne prosudbe odlučili smo se baš za tu osnovicu jer se radi o **Društvu u 100 % vlasništvu države koje skrbi za javnu imovinu i kojem nije cilj stvaranje dobiti** (država kao vlasnik ima prije svega interes dobro gospodarenje imovinom Društva i njezino očuvanje).

I druge osnovice za izračun značajnosti, kao što su prihodi i dobit prije oporezivanja također su uzete u obzir ali one variraju iz godine u godinu.

Smatralo se da je imovina - aktiva zbog svoje stabilnosti i velikog nominalnog iznosa u odnosu na raspoznate korisnike financijskih izvještaja (*Uprava, Nadzorni odbor, Revizijski odbor, vlasnik društva - država te banke*) najprimjerenije mjerilo za utvrđivanje značajnosti.

6. Naše revizijsko mišljenje **dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor** Društva sastavljenim **sukladno** odredbama iz **članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.**
7. **Tijekom** razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za **2018. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i njegovom društvu pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo** u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja **pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima** povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije **sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.**

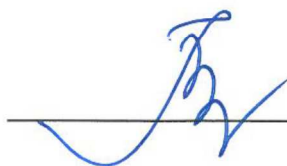
Angažirani glavni revizijski partner u reviziji odgovoran za ovo izvješće neovisnog revizora je **mr. sc. Ivan BAŠIĆ. To mu je prva godina da je imenovan kao glavni partner za reviziju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja ovog Društva.**

BAŠREVIZOR d.o.o.
Trg Hrvatske bratske zajednice 2
21000 SPLIT
HRVATSKA
reg. broj u HRK: 100002340

Split, 24. svibnja 2019.

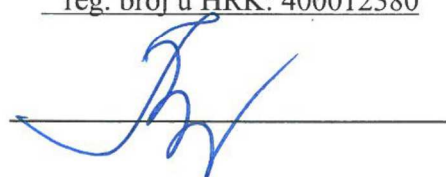
Direktor:

mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl. oec.



Ovlašteni revizor:

mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl. oec.
reg. broj u HRK: 400012380



***III. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SASTAVLJENI
PREMA
MEĐUNARODNIM STANDARDIMA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA***

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA 31.12.2018. GODINE**

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	31.12.2018.	31.12.2017.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		137.815.626	136.702.011
Nematerijalna imovina	4.1	1.026.625	550.176
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2	125.623.135	126.669.858
Ulaganje u nekretnine	4.2	8.659.122	6.547.327
Financijska imovina	5	2.274.245	2.693.657
Potraživanja	5.4	34.492	66.214
Odgodena porezna imovina	6	198.007	174.779
Kratkotrajna imovina		27.365.286	40.259.773
Zalihe	7	5.475.916	4.567.861
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	8.1	8.309	4.102
Potraživanja od kupaca	8.1	6.746.432	7.136.741
Ostala potraživanja	8.2	3.489.300	2.281.779
Financijska imovina	9	3.734.074	6.776.196
Novac i novčani ekvivalenti	10	7.911.255	19.493.094
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11	306.952	480.954
UKUPNA AKTIVA		165.487.864	177.442.738
PASIVA			
Kapital i rezerve	12	134.167.601	140.077.718
Temeljni kapital		111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve		615.390	819.095
Zadržana dobit		21.439.241	27.154.066
Preneseni gubitak			0
Dobit tekuće godine		566.770	558.357
Dugoročne obveze	13	4.020.003	19.442.644
Obveze po kreditima		0	15.750.000
Rezerviranja		749.930	1.081.396
Ostale dugoročne obveze		3.270.073	2.611.248
Kratkoročne obveze	14	10.306.946	9.392.506
Obveze po zajmovima i predujmovima		91.964	21.868
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		1.250	2.500
Obveze prema dobavljačima		2.392.269	1.858.326
Ostale kratkoročne obveze		7.821.463	7.509.812
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	15.	16.993.314	8.529.870
UKUPNO PASIVA		165.487.864	177.442.738

U Splitu, 25.04.2019.

Direktor:
dr. sc. Mate Perišić, dip. ing.

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA 2018. GODINU

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2018. HRK	2017. HRK
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	16.1	30.000	30.000
Prihodi od prodaje	16.1	74.242.979	75.289.297
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	16.2	17.926	14.998
Ostali poslovni prihodi	16.2	1.586.075	1.657.276
Ukupno poslovni prihodi		75.876.980	76.991.571
Troškovi materijala, sirovina i usluga	17.1	(15.034.681)	(14.361.435)
Troškovi osoblja	17.2	(46.352.927)	(46.552.383)
Amortizacija	4.2	(9.411.673)	(9.743.130)
Vrijednosno usklađenje imovine	17.3	(1.403.647)	(286.631)
Ostali troškovi poslovanja	17.3	(2.685.711)	(4.068.857)
Ukupni poslovni rashodi		(74.888.639)	(75.012.436)
Dobit iz poslovanja		988.341	1.979.135
Financijski prihodi	18.	292.018	371.617
Financijski rashodi	19.	(736.817)	(1.519.396)
Financijski rezultat		(444.799)	(1.147.779)
Dobit prije oporezivanja	20.	543.542	831.356
Porez na dobit	20.	(23.228)	(272.999)
Dobit razdoblja	20.	566.770	558.357

U Splitu, 25.04.2019.

Direktor:
dr. sc. Mate Perišić, dip. ing.

**IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA 2018. GODINU**

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2018. HRK	2017. HRK
Dobit razdoblja	20.	566.770	558.357
Dobit (gubitak)s osnove ponov. vred. financijske imovine raspoložive za prodaju	21	203.705	292.100
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	21	203.705	292.100
Porez na sveobuhvatnu dobit razdoblja	21	36.667	52.578
Neto ostala sveobuhvatna dobit	21	167.038	239.522
Sveobuhvatna dobit razdoblja	21	733.808	797.879

U Splitu, 25.04.2019.

Direktor:
dr. sc. Mate Perišić, dip. ing.

Imati
d.o.o. Split
br. 18

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (DIREKTNA METODA)

ZA 2018. GODINU

P O Z I C I J A	Bilješka	2018. HRK	2017. HRK
A. NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		8.430.725	8.851.020
1. Primici		81.193.870	80.625.124
2. Izdaci		(72.763.145)	(71.774.104)
B. NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(7.362.528)	(4.848.798)
1. Primici		296.842	1.106.621
2. Izdaci		(7.659.370)	(5.955.419)
C. NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(15.692.157)	(4.804.061)
1. Primici		0	100.000
2. Izdaci		(15.692.157)	(4.904.061)
D. UKUPNI NOVČANI PRIMICI		81.490.712	81.831.745
- iz poslovnih aktivnosti		81.193.870	80.625.124
- iz investicijskih aktivnosti		296.842	1.106.621
- iz finacijskih aktivnosti		0	100.000
E. UKUPNI NOVČANI IZDACI		(96.114.672)	(82.633.584)
- iz poslovnih aktivnosti		(72.763.145)	(71.774.104)
- iz investicijskih aktivnosti		(7.659.370)	(5.955.419)
- iz finacijskih aktivnosti		(15.692.157)	(4.904.061)
F = D - E NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(14.623.960)	(801.839)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01.01.		26.269.289	27.071.128
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31.12.		11.645.329	26.269.289

U Splitu, 25.04.2019.

Direktor:

dr. sc. Mate Perišić, dip. ing.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA 2018. GODINU

R. b.	Opis pozicije	Temeljni kapital HRK	Revalorizacijske rezerve HRK	Zadržana dobit HRK	Dobit tekuće godine HRK	Ukupno HRK
1.	Stanje 31.12.16.	111.546.200	706.796	25.998.577	3.840.101	142.091.674
2.	Ispravak pogreški		(127.226)	(380.551)		(507.777)
3.	Efekt vrednov. fin. Imov.rasp.za prod		239.525			239.525
4.	Prijenos u zadrž. dobit - Odluka Skupštine			1.536.040	(1.536.040)	0
5.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(2.304.061)	(2.304.061)
6.	Dobit tekuće godine				558.357	558.357
7.	Stanje 31.12.17.	111.546.200	819.095	27.154.066	558.357	140.077.718
8.	Smanjenje zadržane dobiti			(5.938.168)		(5.938.168)
9.	Efekt vrednov. fin. imovi.rasp.za prod		(203.705)			(203.705)
10.	Prijenos u zad. dobit - Odluka Skupštine			223.343	(223.343)	0
10.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(335.014)	(335.014)
11.	Dobit tekuće godine				566.770	566.770
12.	Stanje 31.12.18.	111.546.200	615.390	21.439.241	566.770	134.167.601

U Splitu, 25.04.2019.

Direktor:

dr. sc. Mate Perišić, dip. ing.

BILJEŠKE UZ NEKONSOLIDIRANE GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018.

BILJEŠKA 1. - Subjekt izvještavanja

Začetak sigurnosti plovidbe na ovim područjima datira davne 1818. godine izgradnjom svjetionika na ovom dijelu Jadranskog mora. Prva sjedišta sigurnosti plovidbe bila su Trst, Puli i od 1963. godine u Splitu.

Nakon osamostaljenja Republike Hrvatske, Uredbom Vlade Republike Hrvatske početkom 1992. godine osniva se poduzeće "Plovput" p.o. Split, kao poduzeće u 100% vlasništvu Republike Hrvatske.

Sabor Republike Hrvatske 1997. godine donio je Zakon o Plovput-u, ("Narodne novine", br.73/97), kojim se poduzeće "Plovput" p.o. Split preoblikovalo u trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu MBS: 3129489 s visinom temeljnog kapitala od 111.546.200 HKR.

Djelatnosti Društva

Temeljna djelatnost *Plovputa* (sigurnost plovidbe na moru) je sukladno *Pomorskom zakoniku* (N.N. br. 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13 i 26/15) i *Zakonu o Plovputu* (NN br. 73/97) od javnog interesa za *Republiku Hrvatsku*, a obavlja se kao javna ovlast kroz sljedeće usluge sigurnosti plovidbe:

1. uređivanje i održavanje *pomorskih plovnih putova*,
2. izgradnja, postavljanje i održavanje *objekata sigurnosti plovidbe* u unutarnjim morskim vodama i teritorijalnom moru *Republike Hrvatske*,
3. obavljanje *radioslužbe obalnih radijskih postaja* bdijenjem na frekvencijama pogibelji i sigurnosti na pomorskim plovnim putovima *Republike Hrvatske* (VHF DSC ch 70 i VHF ch 16), radi zaštite ljudskih života i imovine na moru.

Društvo može obavljati i druge djelatnosti.

Unutarnja organizacija Društva

Unutarnja organizacija Društva utvrđena je člankom 8. Statuta Plovput-a koji je donijela Skupština Društva 20. listopada 1997. godine. U skladu s ovlastima iz Statuta Plovput-a Direktor odlukom o unutarnjoj organizaciji procesa rada i poslovanja u organizacijskim jedinicama pobliže uređuje unutarnju organizaciju Društva.

Djelatnost Društva i ostali poslovi Društva obavljaju se kroz organizacijske jedinice prikazane u shematskom pregledu. Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo je imalo 277 radnika (u 2016. godini: 273 radnika).

Skupštinu Društva - Vlada Republike Hrvatske je na svojoj 3. sjednici održanoj 11. veljače 2016. godine donijela Rješenje o imenovanju Olega Butkovića jedinim članom Skupštine društva Plovput d.o.o. .

Nadzorni odbor ima tri člana. Dva člana imenuje i opoziva Skupština društva, a jednoga člana imenuje Radničko vijeće. Sastav, ovlasti i rad Nadzornog odbora utvrđeni su Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o Plovputu.

Članovi Nadzornog odbora u 2018. godini:

- Predsjednik gosp. Ante Bašić, (od 17. travnja 2018. – 17. travnja 2022. godine),
- Zamjenik predsjednika, gđa. Suzana Audić Vuletić, (od 17. travnja 2018. – 17. travnja 2022. godine),
- Član – predstavnik radnika, gosp. Ivica Grga, (od 01. siječnja 2017. – 18. rujna 2018. godine),
- Član – predstavnik radnika, gosp. Ante Čorić, (od 19. rujna 2018. – 19. rujna 2022. godine).

Uprava Društva

Uprava Društva se sastoji od direktora Društva. Funkciju direktora Društva obnašao je gosp. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing. imenovan odlukom Nadzornog odbora, koja se temelji na Zaključku Vlade RH, te Uredbi o kriterijima za provedbu postupaka odabira i imenovanja kandidata za predsjednike i članove uprava trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (NN 19/2017).

Revizijski odbor

Sukladno odredbama članka 65. Zakona o reviziji, odredbama članka 16. Zakona o Plovputu i članka 25. Statuta, na 04. sjednici VIII. saziva održanoj 09. kolovoza 2018. godine Nadzorni odbor donio je odluku o osnivanju Revizijskog odbora na razdoblje od 12 (dvanaest) mjeseci te imenovao članove:

- Predsjednik Revizijskog odbora – gosp. Hrvoje Budimir;
- Član Revizijskog odbora – gosp. mr. sc. Ante Mrčela;
- Član Revizijskog odbora – gosp. Ante Bašić.

BILJEŠKA 2.- Okvir financijskog izvještavanja

2.1. Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), njihovih dopuna i povezanim tumačenjima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU.

Dodaci koji su nastali poboljšanjem MSFI-ja nisu imali utjecaja na računovodstvene politike.

Društvo je prvi put primijenilo sljedeće standarde i dodatke za godišnje izvještajno razdoblje koje počinje 1. siječnja 2018. godine:

- MSFI 9 *Financijski instrumenti i*
- MSFI 15 *Prihodi od ugovora s kupcima.*

Usvajanje standarda MSFI 9 nije imalo utjecaja na tekuće razdoblje, ali MSFI 15 je imao utjecaj na prethodno i tekuće razdoblje, a imat će i na buduća razdoblja.

Novi i izmijenjeni standardi koje je Društvo usvojilo

Društvo je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 1. siječnja 2018. godine usvojilo sljedeće nove standarde koje je usvojila Europska unija i koji su relevantni za financijske izvještaje Društva:

1. MSFI 9 *Financijski instrumenti i povezani dodaci* raznim drugim standardima (*na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine*).

MSFI 9 regulira klasifikaciju, mjerenje i prestanak priznavanja financijske imovine i financijskih obveza i uvodi nova pravila za računovodstvo zaštite. On zamjenjuje bivši MRS 39.

Uprava Društva procijenila je sljedeće moguće efekte primjene novog standarda MSFI 9 na svoje financijske izvještaje:

- Društvo ne očekuje da nova pravila o klasifikaciji, mjerenju i prestanku priznavanja ima utjecaj na njegovu financijsku imovinu i obveze.
- Neće biti nikakvog učinka na iskazivanje financijskih obveza Društva jer novi zahtjevi isključivo utječu na iskazivanje financijskih obveza koje su priznate po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, a Društvo takvih obveza nema.
- Nova pravila računovodstva zaštite neće imati utjecaja na Društvo budući da ne koristi instrumente zaštite.

Društvo je izabralo ne mijenjati podatke usporednog prethodnog razdoblja, te priznati prilagodbe knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine i obveza u početnoj zadržanoj dobiti od datuma prve primjene standarda, odnosno s 1. siječnjem 2018. godine primjenom pojednostavljene metode. *Podaci usporednog razdoblja nisu mijenjani.*

Za Društvo prva i kontinuirana primjena ovog standarda nije pokazala značajne posljedice za financijske izvještaje.

Uprava Društva je navedeni standard usvojila s datumom njegovog stupanja na snagu.

2. MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i povezani dodaci raznim drugim standardima (*na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine*)

Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde izdao je novi standard za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamjenio je sve postojeće zahtjeve i pravila priznavanja prihoda (MRS 11 Ugovori o izgradnji, MRS 18 Prihodi, IFRIC (Tumačenje) 13 Programi lojalnosti kupaca, IFRIC 15 Ugovori o izgradnji nekretnina, IFRIC 18 Prijenos imovine s kupca i SIC 31 Prihod - nenovčane usluge koje uključuju usluge oglašavanja) u MSFI-jevima i primjenjuje se na sve prihode koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima.

Uz to, standard daje model za priznavanje i mjerenje prodaje pojedine nefinancijske imovine koje nisu posljedica redovnog poslovanja (*na primjer prodaja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine*).

Novi standard temelji se na načelu da se prihodi priznaju kada se kontrola nad dobrima ili uslugama prenosi na kupca tako da pojam kontrole *zamjenjuje postojeći pojam rizika i koristi*.

Unaprijed obavljene *jednokratne uplate* kupaca koje ne ispunjavaju definiciju zasebne obveze isporuke, ali predstavljaju predujam za buduće usluge, odgađaju se i priznaju u okviru prihoda tijekom (preostalog) razdoblja trajanja ugovora i iskazuju se u okviru ugovorne obveze.

MSFI 15 je preskriptivniji od trenutnih MSFI-jeva i pruža detaljnije upute za primjenu. Zahtjevi za objavama u financijskim izvještajima su također opsežniji u odnosu na postojeće i trenutno važeće standarde.

Uprava Društva je s prospektivnom primjenom navedeni standard usvojila s datumom njegovog stupanja na snagu.

Usvajanje ovog standarda je imalo utjecaja na prethodno i tekuće razdoblje, a imat će i na buduća razdoblja.

Standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2018. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo.

Ne očekuje se da će ovi standardi i tumačenja imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

MSFI 16 Najmovi (*na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine,*)

Novi standard utvrđuje načela za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavu o najmovima. MSFI 16 ukida klasifikaciju najмова kao poslovnih ili financijskih najмова kako je zahtijevano MRS-om 17 i, umjesto toga, uvodi računovostveni model jednog najma.

Uprava će navedeni standard usvojiti s datumom njegovog stupanja na snagu.

MSFI 16 će rezultirati u priznavanju gotovo svih najмова u bilanci. Standardom se uklanja dosadašnja razlika između poslovnih i financijskih najмова te se zahtijeva priznavanje imovine (pravo na korištenje iznajmljene imovine) i financijskih obveza plaćanja najma za gotovo sve ugovore o najmu.

Neobvezno izuzeće postoji za kratkotrajne najmove i najmove male vrijednosti.

Društvo neće primjenjivati novi standard za najmove retroaktivno u potpunosti, već će koristiti odredbu o izuzeću za najmoprimca, također poznatu kao modificirana retrospektivna metoda. Prilikom prelaska na MSFI 16, obveze za plaćanja temeljem postojećih operativnih najмова bit će diskontirane korištenjem odgovarajuće inkrementalne stope zaduživanja i biti će priznata kao obveza za najam. Imovina s pravom korištenja iskazivat će se u iznosu obveze za najam, usklađena za iznos unaprijed plaćenih ili obračunatih plaćanja za najam.

Novčani tok od poslovnih aktivnosti bit će veći jer se plaćanja glavnice obveze za najam klasificiraju u financijske aktivnosti. Samo se plaćanja kamata mogu i dalje iskazivati kao novčani tokovi od poslovnih aktivnosti.

Zahtjevi MSFI-ja 16 o priznavanju, mjerenju i objavljivanju također će se primjenjivati i na kratkoročne najmove i najmove temeljene na imovini male vrijednosti.

Društvo će koristiti kao praktično pomagalo model u kojem se ne kapitaliziraju najmovi s trajanjem do tri mjeseca.

2.2. Osnove prikaza

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovih dopuna i povezanim tumačenjima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU.

U 2018. godine, mijenjala se točka 87. Računovodstvenih politika Društva, a vezano je uz izmjenu načina prikaza novčanih tokova s indirektno metode na direktnu.

Primjenom *MSFI-a 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima* – od 01.01.2018. godine dio prihoda od naknade sigurnosti plovidbe za domaće i strane brodare koji se odnosi razdoblje koje obuhvaća dvije godine razgraničava se te se dio prihoda stavlja na Odgođene prihode.

Primjenom *MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i grešaka Društva* Ispravljani su iskazani prihodi od naknade sigurnosti plovidbe za domaće i strane brodare iz 2017. godine, a koji se dijelom odnose na redovne prihode 2018. godine.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji su prezentirani u hrvatskoj valuti kuni (HRK) koja je funkcionalna valuta Društva.

2.4. Povezana društva i druge povezane stranke

Društvo Obala d.o.o. u 100%-tnom je vlasništvu društva Plovput d.o.o. . Društvo sukladno Zakonu o računovodstvu izrađuje konsolidirane izvještaje.

Konto: Obala d.o.o Split	Početno stanje 01.01.2018.		Promet u 2018.		Saldo 31.12.2018.	
	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
0400 - Ulaganja u povezana društva	105.900				105.900	
1220 – Potraživanja od poduzetnicima unutar grupe za isporučene robe i usluge	4.102		61.517	57.310	8.309	
2400 – Obveze prema poduzetnicima unutar grupe za robu i usluge		2.500	16.250	15.000		1.250

2.5. Značajne računovodstvene prosudbe, procjene i pretpostavke

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva primjenu prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda prikazanih u financijskim izvještajima. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Ključne procjene korištene kod pripreme ovih financijskih izvještaja odnose se na procjenu razdoblja amortizacije i ostatke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine, ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja te fer vrijednost financijskih instrumenata klasificiranih u kategoriju po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka za koje ne postoji aktivno tržište. Detalji procjena i iznosi prikazani su u odgovarajućim računovodstvenim politikama i bilješkama uz financijske izvještaje.

Ključna prosudba, odvojena od onih koje uključuju procjene, koja ima značajan utjecaj na iznose prikazane u financijskim izvještajima odnosi se na izračun poreza na dobit, koji je izračunat na osnovi trenutno važećih zakona.

Model očekivanog gubitka

S primjenom MSFI-ja 9, uvodi se model očekivanog gubitka (ECL). Mjerenje očekivanog gubitka od umanjenja vrijednosti temelji se na razumnim i potpunim informacijama koje su dostupne bez pretjeranih troškova i napora, i koje uključuju informacije o prošlim događajima, trenutnim te predviđenim budućim uvjetima i okolnostima.

Prilikom utvrđivanja očekivanih budućih potreba za umanjenjem vrijednosti obično se koriste povijesne vjerojatnosti neispunjavanja obveza, koje se nadopunjuju budućim parametrima relevantnim za kreditni rizik.

Makroekonomski podaci povezuju se s povijesnim ponašanjem kupaca pri čemu se isti korigiraju pod sljedećim uvjetima:

- stopa nezaposlenosti - ako su promjene stopa nezaposlenosti veće od 2% u odnosu na prosjek zadnje dvije godine

- BDP - ako su promjene stope BDP-a veće od 1% u odnosu na prosjek zadnje četiri godine
- prosječne kamatne stope - ako su promjene prosječnih kamatnih stopa veće od 2% u odnosu na prosjek zadnje četiri godine.

Opći pristup očekivanih kreditnih gubitaka primjenjuje se na zajmove, dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku i dužničke instrumente koji se mjere kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Pojednostavljeni pristup očekivanih kreditnih gubitaka primjenjuje se na potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu što rezultira ranijim priznavanjem troška od umanjenja vrijednosti.

Primjenom pojednostavljenog pristupa za financijsku imovinu, koja se od 1. siječnja 2018. priznaje u skladu s MSFI 9 (Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 9), nije došlo do smanjenja vrijednosti imovine.

Osim gore navedene imovine na koju se primjenjuje pojednostavljeni pristup, kod naknadnog mjerenja sve ostale financijske imovine primjenjuje se opći pristup u procjeni kreditnog gubitka koji se sastoji od tri stupnja: stupanj 1, stupanj 2 i stupanj 3.

Primjena stupnja ovisi o povećanju kreditnog rizika po financijskom instrumentu nakon inicijalnog priznavanja, odnosno o kreditnoj kvaliteti financijskog instrumenta:

Stupnjevi za procjenu kreditnog gubitka	Model primjene	Povećanje kreditnog rizika
Stupanj 1 Naplativi (Performing)	Model 12-mjesečnih očekivanih kreditnih gubitaka	Nije značajno povećanje
Stupanj 2 Otežana naplativost (Underperforming)	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijelo razdoblje trajanja instrumenta	Značajno povećanje
Stupanj 3 Upitna naplativost (Non-performing)	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijelo razdoblje trajanja instrumenta	Značajno povećanje + postoji dokaz o umanjenju vrijednosti na datum izvještavanja

Kreditni rizik je rizik da ugovorna strana financijskog instrumenta stvara financijske gubitke za drugu ugovornu stranu neispunjavanjem ugovorne obveze. Budući da standard ne propisuje definiciju 'značajnog povećanja kreditnog rizika', Društvo samo odlučuje kako ga definirati u kontekstu vrsta instrumenata koje drži, uzimajući u obzir dostupnost informacija i vlastite povijesne podatke.

Osnova za procjenu povećanja kreditnog rizika je:

- ili vjerojatnost neispunjavanja obveza
- ili analiza dospjelih potraživanja.

Revizija primjenjivih postotaka kreditnog rizika pojednostavljenog pristupa vrši se dva puta godišnje za potrebe mjerenja kreditnog rizika i povijesnih podataka kako bi se utvrdio očekivani kreditni gubitak.

Pored toga, analiziraju se makroekonomski podaci – *stopa inflacije, kamatne stope potrošačkih kredita, BDP po glavi stanovnika, stope nezaposlenosti i zaposlenosti i indeks potrošačkih cijena.*

Navedeni podaci se stavljaju u odnos s povijesnim ponašanjem klijenata Društva kako bi se uvidjela mogućnost promjene primjenjenih postotaka kreditnog rizika.

Standard sadrži *oborivu pretpostavku* da „događaj neispunjenja plaćanja“ nastaje kada je financijska imovina u dospjeću više od 90 dana.

Pretpostavku podupiru i sljedeći događaji:

- Ugovorna strana više puta ne ispunjava obveze plaćanja i usluga je blokirana (ugovor još nije raskinut)
- Ugovorna strana premašuje kreditni limit s neplaćenim računima i ne plaća unatoč ponovljenim zahtjevima
- Embargo/države u recesiji ili države s ograničenjima plaćanja od strane državne banke

Pri stvaranju iskazanih pretpostavki koriste se procjene temeljene na povijesnim podacima i postojećim tržišnim uvjetima.

Za potraživanja od kupaca primjenjuje se pojednostavljeni pristup mjerenja očekivanog kreditnog gubitka, tj. mjerenja na osnovi skupine potraživanja, zbog velikog broja analitičkih podataka (kupaca) i homogene baze potraživanja.

Potraživanja od kupaca su podijeljena na portfelje ovisno o tipu kupca i prate se prema starosnoj strukturi.

Portfelji se stvaraju na temelju sličnosti ponašanja korisnika prema povijesnim podacima i budućim očekivanjima. Primjeri portfelja su privatni korisnici usluga, poslovni korisnici usluga.

Primjeri skupina dospelosti potraživanja su nedospjela, dospjela 0 - 29 dana, dospjela 30 - 89 dana i nadalje. Navedene skupine se stvaraju na temelju koraka u procesu naplate.

Nakon prve primjene MSFI 9, Društvo očekuje da će sva potraživanja biti potpuno vrijednosno usklađena u razdoblju od 3 godine nakon datuma dospijeća.

Ako se ranije ne naplate, sva potraživanja se utužuju u roku od jedne godine od datuma dospijeća. Potraživanja se ne mogu otpisati sve dok Društvo ne izgubi sudski spor. Sudski sporovi mogu trajati više od 3 godine. Naplata nakon 3 godine od datuma dospijeća je zanemarivo mala i ta se činjenica uzima u obzir pri izračunu postotaka u matrici vrijednosnog usklađenja.

Analiza potraživanja i pripadajućeg vrijednosnog usklađenja pokazuje značajnu naplatu potraživanja u prvoj godini od datuma dospijeća i u sljedeće dvije godine putem sudskih tužbi. Povijesno gledano, navedeni trendovi su stabilni i nema poznatih činjenica niti naznaka da će se trend promijeniti u budućim razdobljima.

U 2017. godini vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca je procijenjeno temeljem modela nastalog gubitka, a nakon primjene MSFI 9, kreditni rizik potraživanja od kupaca je priznat kroz ECL matricu vrijednosnog usklađenja (pristup očekivanih kreditnih gubitaka).

Tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo promjena u metodama početne procjene ili značajnim pretpostavkama koje su korištene.

Tijekom izvještajnog razdoblja *nije bilo značajnih promjena u knjigovodstvenoj vrijednosti financijskih instrumenata*, a time niti značajnog utjecaja na iznos vrijednosnog usklađenja.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA

U nastavku je sažetak važnih Računovodstvenih politika Društva temeljem kojih su sastavljeni financijski izvještaji, a koje su usuglašene s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

BILJEŠKA 3.1. - Dugotrajna imovina

Pod dugotrajnom nematerijalnom imovinom razumijeva se nefinancijska imovina koja se može identificirati ali je bez fizičkog obilježja i koja se posjeduje za uporabu u proizvodnji dobara ili isporuci usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe u razdoblju duljem od jedne godine, a čine je izdaci za licence – softveri i ostalo.

Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja po stopama od 20 % - 50 %.

Dugotrajnu materijalnu imovinu obuhvaćaju sredstva koje Društvo koristi pri isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana, a neprekidno se koristi u svrhu aktivnosti Društva. Ova imovina se u poslovnim knjigama iskazuje po trošku nabave koja obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstava u upotrebu. U vrijednost ulaganja ne uključuju se interni profiti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema povlače se iz upotrebe i rashoduju kada se od njih više ne očekuje korist i za efekt između neto knjigovodstvene vrijednosti i prodajne vrijednosti terete se troškovi ili se evidentira u korist prihoda ovisno koja je vrijednost veća.

Adaptacijom i rekonstrukcijom zgrada i postrojenja smatra se ulaganje koje produžuje vijek trajanja, povećava kapacitete, znatno poboljšava kvalitetu ili znatno smanjuje troškove.

BILJEŠKA 3.2. - Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine početno se mjeri po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja po modelu troška nabave Društvo i sva svoja ulagana u nekretnine mjeri u skladu sa zahtjevima MRS 16 koji se tiču tog modela.

Prijenos nekretnina na ili sa ulaganja u nekretnine obavlja se u skladu s MRS 40.

BILJEŠKA 3.3. - Amortizacija dugotrajne imovine

Amortizacija se obračunava za svaki predmet nematerijalne i materijalne imovine pojedinačno, a osnovica za amortizaciju je bruto knjigovodstvena vrijednost, uz primjenu linearne metode obračuna amortizacije. Stope amortizacije utvrđene su prema procijenjenom vijeku upotrebe imovine, od strane stručnih službi Sektora sigurnosti plovidbe, a sve u skladu s Zakonom o porezu na dobit. Zemljišta, umjetnine, spomenici kulture ne amortiziraju se jer se smatra da imaju neograničen vijek trajanja.

Imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju. Amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za uporabu.

Obračun amortizacije provodi se za svako sredstvo pojedinačno i to po sljedećim stopama:

Vrsta imovine	Stopa	
	2017.	2018.
Nematerijalna imovina	20 - 50	20 - 50
Građevinski objekti	1,8 - 5	1,8 - 5
Transportna sredstva (vozila, brodovi, čamci)	5 - 12,5	5 - 12,5
Uređaji pomorske rasvjete	6,67 - 10	6,67 - 10
Oprema PTT	8 - 20	8 - 20
Ostala oprema	10 - 20	10 - 20

BILJEŠKA 3.4. - Financijska imovina

Financijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina se prestaje priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine ili kada Društvo prenese financijsku imovinu na drugu stranu bez zadržavanja kontrole ili značajnih rizika i koristi od imovine.

Financijske obveze se prestaju priznavati istekom ili ispunjenjem ugovornih obveza.

Stavke imovine klasificirane su i mjere se kako je prikazano u nastavku:

Klasifikacija i mjerenje

AKTIVA

Kratkotrajna imovina

Novac i novčani ekvivalenti (depoziti, komercijalni zapisi, ...)	Držanje radi naplate /Amortizirani trošak
--	---

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
---	--

Ostala financijska imovina

Dani zajmovi i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
------------------------------------	--

Vlasnički instrumenti	Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit bez naknadne reklasifikacije u račun dobiti i gubitka
-----------------------	--

Dugotrajna imovina

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
---	---

Ostala financijska imovina

Dani zajmovi i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
------------------------------------	--

Vlasnički instrumenti	Držanje radi naplate i prodaja Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit bez naknadne reklasifikacije u račun dobiti i gubitka
-----------------------	--

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom kako bi ostvarilo novčane tokove – bez obzira na to je li cilj Društva:

- a. isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine ('držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova') ili

- b. prikupiti i ugovorne novčane tokove i novčane tokove koji proizlaze iz prodaje imovine ('držati radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodaje'),

a ako nijedna od gore navedenih točaka nije primjenjiva, financijska imovina se klasificira kao dio drugog poslovnog modela i mjeri se po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

BILJEŠKA 3.5. - Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe materijala, materijal i sirovine u doradi, obradi i manipulaciji rezervnih dijelova, sitnog inventara, a iskazuju se po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi zaliha uključuju troškove nabave i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Utrošak zaliha obavlja se metodom prosječnih cijena. Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u potpunosti se otpisuje stavljanjem u upotrebu.

BILJEŠKA 3.6. - Potraživanja

Dugotrajna potraživanja su ona potraživanja koja su nastala prodajom proizvoda, imovine ili pružanja usluga uz plaćanje na rok duži od godine dana.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja iskazana u devizama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Potraživanja koja proizlaze iz prodaje moraju udovoljavati kriterijima novog *MSFI - 15 Prihodi*.

Ispravak potraživanja od kupaca vrši se u slučaju kada je dužnik utužen, prijavljen u stečaj ili kada je iz drugih razloga neizvjesna naplata u skladu s važećim poreznim propisima.

BILJEŠKA 3.7. - Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčana imovina koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Društva iskazuje se po nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom. Računi u bankama i blagajnama koji glase na inozemna sredstva plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospelja do tri (3) mjeseca.

BILJEŠKA 3.8. - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Izdaci kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastalom poslovnom događaju.

BILJEŠKA 3.9. - Rezerviranja

Sukladno MRS 37, rezerviranja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja ili je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi i iznos obveze se može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se ukidaju kada nije više vjerojatan odljev resursa za podmirenje obveze. Rezerviranja se priznaje samo za izdatke za koje je namijenjeno na početku rezerviranja.

BILJEŠKA 3.10. - Dugoročne i kratkoročne obveze

U nastavku je sažetak važnih Računovodstvenih politika Društva temeljem kojih su sastavljeni financijski izvještaji, a koje su usuglašene s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Obveze se mjere po fer vrijednosti, a financijske obveze po amortizacijskom trošku primjenom efektivne kamatne stope.

Obveze čiji je rok dospijea unutar 12 mjeseci su kratkoročne obveze, dok obveze s rokom dospijea dužim od 12 mjeseci su dugoročne obveze.

BILJEŠKA 3.11. - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Kao odgođeno plaćanje troškova iskazuju se troškovi koji dospijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, obveza plaćanja u sljedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelima uredne isprave.

U okviru odgođenih prihoda društvo iskazuje primljene potpore od države za nabavku materijalne imovine.

U korist odgođenih prihoda evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduća razdoblja.

BILJEŠKA 3.12. - Učinci promjena tečajeva inozemnih valuta

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju na dan transakcije. (MRS 21) Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju HNB na taj datum. Dobitci ili gubitci koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Srednji tečaj HNB-a na datum bilance:

VALUTA		SREDNJI TEČAJ u kn za jediničnu valutu		
NAZIV	OZNAKA	31. 12.		INDEKS 18 / 17
		2018.	2017.	
Euro	€	7,417575	7,513648	99
USA dolar	\$	6,469192	6,269733	103
Švicarski franak	CHF	6,588129	6,431816	102

BILJEŠKA 3.13. - Državne potpore

Državna potpora se tretira kao prihod jednog ili više obračunskih razdoblja kada je ispunjen uvjet pod kojim je potpora dana. Sukladno MRS 20, državne potpore priznaju se kao prihod tijekom razdoblja kako bi se nužno sučelili na sustavnoj osnovi s odnosnim troškovima za koje su namijenjeni da ih nadoknade ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine.

Društvo primljene potpore od države (za nabavu materijalne imovine) iskazuje kao odgođeni prihod i u prihode razdoblja priznaje iznos u visine obračunate amortizacije sredstava koja su financirana od potpora.

Kada se radi o državnoj potpori Društvu u obliku prijenosa novčanih sredstava koja Društvo koristi za izvođenje investicijskog projekta u ime i za račun Republike Hrvatske tada se imovina nabavljena putem ovakve potpore ne evidentira u bilanci Društva na poziciji materijalna ili nematerijalna imovina. Ova imovina je vlasništvo Republike Hrvatske i ne proizvodi buduću ekonomsku korist koja će pritijecati u Društvo.

BILJEŠKA 3.14. - Najmovi

Sukladno MRS 17 najam se klasificira kao financijski najam ako se prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom na najmoprimca.

Na početku razdoblja najma, imovinu koju Društvo uzima u financijski najam priznaje kao imovinu i obveze po iznosima jednakima fer vrijednosti iznajmljenog sredstva. U poslovnim knjigama Društvo obračunava amortizaciju za sredstva uzeta u financijski najam na jednak način kao što to čini i u slučaju nabavljene dugotrajne imovine u svom vlasništvu.

Najam se klasificira kao poslovni najam ako se ne prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom. Ova imovina se, kad je Društvo najmoprimac vodi u poslovnim knjigama kao obveza plaćanja najamnine i odgovarajući trošak u računu dobiti i gubitka. Kad Društvo daje imovinu u poslovni najam iskazuje prihode od najamnine u računu dobiti i gubitka, te troškove amortizacije obračunava kao i za drugu dugotrajnu imovinu u svom vlasništvu.

BILJEŠKA 3.15. - Prihodi

Prihodi nastaju iz redovnog poslovanja Društva.

U nastavku je prikazan model od pet koraka koji se primjenjuje za priznavanje prihoda od ugovora s kupcima:

1. korak: utvrditi ugovor(e) s kupcem
2. korak: utvrditi obveze isporuke u ugovoru
3. korak: utvrditi cijenu transakcije
4. korak: dodijeliti cijenu transakcije obvezama isporuke u ugovoru
5. korak: priznati prihode kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknade u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupcu.

Za ugovore koji sadrže više od jedne obveze isporuke (ugovore s više elemenata), Društvo cijenu transakcije raspoređuje na obveze isporuke na osnovi relativnih pojedinačnih prodajnih cijena. Pojedinačna prodajna cijena (*stand-alone selling price* - SSP) je cijena po kojoj bi Društvo zasebno kupcu prodalo obećanu robu ili uslugu.

Dodjela na temelju relativne pojedinačne prodajne cijene obavlja se na sljedeći način: Najprije se pojedinačna prodajna cijena obveze isporuke dijeli sa zbrojem pojedinačnih prodajnih cijena svih obveza isporuke. Taj se omjer zatim množi s cijenom transakcije. Rezultat je relativna pojedinačna prodajna cijena.

Prihodi se priznaju kada su obveze isporuke zadovoljene prijenosom kontrole obećane robe ili usluge na kupca. Kontrola nad robom (npr. prodaja opreme) prenosi se kada se roba isporuči kupcu, kupac u potpunosti raspolaže robom i ne postoji nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na kupčevo prihvaćanje robe. Isporuka je obavljena kada je roba otpremljena na određenu lokaciju, a

rizici zastarijevanja i gubitka preneseni su na kupca. Kontrola nad robom obično se prenosi u određenom trenutku.

Kontrola nad uslugama prenosi se tijekom vremena ili u određenom trenutku, što utječe na iskazivanje prihoda. Prihodi od pružanja usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene. Ako se realizacija usluge proteže na više od jednog razdoblja, metoda inputa (na temelju nastalih troškova) i metoda outputa (na temelju isporučenih jedinica/poslova) koriste se za mjerenje napretka do konačnog izvršenja.

Metoda outputa koristi se u uslugama za masovno tržište kao i u sustavnim rješenjima (npr. ugradnja opreme, kada vremensko razdoblje između početka rada i isporuke usluge nije predugo i / ili kada obje strane obavljene poslove redovito potvrđuju).

Metoda inputa se uglavnom koristi za složena sustavna rješenja (npr. za razvoj rješenja prilagođenog pojedinom kupcu koje traje duže vrijeme), pri čemu se prihodi priznaju mjesečno na temelju nastalih troškova kako bi se prikazao napredak do konačnog izvršenja u razdobljima u kojima međusobne potvrde još uvijek nisu dospjele.

Standardom se utvrđuje računovodstveno iskazivanje pojedinačnih ugovora s kupcima.

Međutim, postoji mogućnost primjene standarda i na portfelj ugovora, ako:

- ugovori objedinjeni u portfelj imaju slična obilježja i
- primjenom standarda na portfelj ne dolazi do bitno drugačijeg rezultata u odnosu na računovodstveno iskazivanje pojedinačnih ugovora.

Društvo iskazivanje prihoda u skladu s MSFI-jem 15 primjenjuje na portfelje ugovora i na pojedinačne ugovore. Standard se primjenjuje na portfelje ugovora za proizvode za masovno tržište, dok se za posebna rješenja primjenjuje na razini pojedinačnih ugovora. Portfelji su definirani unutar svakog relevantnog područja poslovanja i uspostavljeni su u skladu s uobičajenim zahtjevima za usklađenjem po pojedinačnim ugovorima.

BILJEŠKA 3.16. Rashodi

Rashodi su smanjenja ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza, čega je posljedica smanjenje glavnice, ali ne ono vezano za raspodjelu sudionicima u glavnici. Rashodi se mogu priznati i u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima koji proističu iz istih transakcija i drugih događaja. Kad se očekuje da će se ekonomske koristi ostvariti u nekoliko obračunskih razdoblja, rashodi se priznaju na temelju sustavnog rasporeda.

BILJEŠKA 3.17. Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata na investirana sredstva i dobitka od tečajnih razlika. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, a u skladu s ugovorom.

Financijski rashodi sastoje se od troška obračunatih kamata i gubitka od tečajnih razlika.

BILJEŠKA 3.18. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na posebnom obrascu tzv. porezne bilance (obrazac PD) prema važećim poreznim propisima, na osnovicu koja se utvrđuje korekcijom računovodstvene dobiti za stavke rashoda koje se ne priznaju u poreznom smislu u rashode, po propisanoj poreznoj stopi od.

Važeća stopa poreza na dobit u Republici Hrvatskoj za 2017. i za 2018. godinu bila je ista 18 %. Porez se iskazuje po metodi porezne obveze što znači da plaćeni porez tereti ostvarenu dobit. Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina.

U Hrvatskoj ne postoji formalni postupak za potvrđivanje konačnog iznosa poreza prigodom podnošenja prijave poreza na dobit i PDV-a Poreznoj upravi, ali naknadno da.

Porezna obveza podliježe kontroli Porezne uprave u bilo kojem trenutku u narednih 3 (tri) godine nakon završetka porezne godine u kojoj su porezne prijave podnesene.

Budući da su moguća različita tumačenja brojnih poreznih zakona, iznosi u financijskim izvještajima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o odluci nadležne Porezne uprave.

Porez na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

BILJEŠKA 3.19. Izvještaj o novčanim tokovima

Izvještaj o novčanim tokovima treba prezentirati novčane tokove tijekom razdoblja, klasificiranih na novčane tokove od poslovnih, investicijskih i financijskih aktivnosti, a izvodi se po direktnoj metodi.

BILJEŠKA 3.20. Promjene računovodstvenih politika

Društvo će, u skladu MRS-om 8, mijenjati računovodstvenu politiku samo ako: je promjena zahtijevana Standardom ili Tumačenjem; promjena rezultira financijskim izvještajima koji pružaju pouzdanije i važnije informacije u učincima transakcija, drugih događaja ili uvjeta na financijski položaj, financijsku uspješnost ili novčane tokove.

Promjenu računovodstvenih politika koje Društvo mijenja dragovoljno treba primijeniti: retroaktivno usklađivanjem svake komponente glavnice na koju takva promjena ima učinak.

Ispravlja se početno stanje za najranije prikazano razdoblje kao da se ta računovodstvena politika primjenjivala oduvijek; kada je neizvodivo primijeniti kumulativni učinak promijenjenih računovodstvenih politika društvo treba uskladiti usporedne podatke (za prethodno razdoblje) kako bi se nova politika primijenila od najranijeg datuma kada je to izvedivo.

BILJEŠKA 3.21. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze ne priznaju se u financijskim izvješćima. Te obveze objavljuju se u bilješkama osim u slučaju da je mogućnost odljeva sredstava koja predstavljaju gospodarske koristi malo vjerojatna.

Potencijalna imovina ne priznaje se u financijskim izvješćima nego se objavljuje u bilješkama kada je vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

BILJEŠKA 3.22. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nastali nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o poziciji Društva na datum bilance (događaji za usklađenje) iskazuju se u financijskim izvještajima.

Događaji nastali nakon datuma bilance koji nisu događaji za usklađenje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

B I L A N C A

BILJEŠKA 4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

BILJEŠKA 4.1. Nematerijalna imovina

Tablica 1.:

	u HRK				
	Ulaganja u tuđoj imovini	Ostala prava – software i projekti	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina van upotrebe	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Stanje 31. prosinca 2017.	200.000	3.234.865	220.095	0	3.654.960
Nabava u 2018. godini			640.416		640.416
Izvan upotrebe		(5.650)		5.650	0
Ispravak knjiženja			6.969		6.969
Donos sa sredstava u pripremi		393.935	(393.935)		0
Stanje 31. prosinca 2018.	200.000	3.623.150	473.545	5.650	4.302.345
Ispravak vrijednosti					
Stanje 31. prosinca 2017.	200.000	2.904.784	0	0	3.104.784
Amortizacija 2018.		165.286		5.650	170.936
Izvan upotrebe					
Stanje 31. prosinca 2018.	200.000	3.070.070	0	5.650	3.275.720
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje 31. prosinca 2018.	0	553.080	473.545	0	1.026.625
Stanje 31. prosinca 2017.	0	330.081	220.095	0	550.176

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 1.026.625 HRK, te se njezina vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2017. godine povećana za 476.448 HRK.

Amortizacija je obračunata linearnom metodom, upotrebom amortizacijskih stopa prikazanih u sažetku računovodstvenih politika.

Prema procjeni Uprave ne postoje pokazatelji koji bi upućivali na gubitak od umanjenja vrijednosti dugotrajne nematerijalne imovine.

BILJEŠKA 4.2. - Nekretnine, postrojenja i oprema

Tablica 2.:

–u HRK –

	Zemljište	Građevinski objekti	Građevinski objekti u najmu	Transportna sredstva	Uredaji pomorske rasvjete	Oprema PTT	Ostala oprema	Materijalna imovina u pripremi	Oprema van upotrebe	Avans	UKUPNO
Nabavna vrijednost											
Stanje 31. prosinca 2017.	984.724	160.568.284	12.710.603	99.153.349	31.253.940	13.647.211	25.584.451	1.865.752	2.065.294	47.796	347.881.404
Nabava u 2018.								10.422.375		815	10.423.190
Donos sa sred.u pripremi		1.780.924	2.321.469	447.294	694.886	1.050.845	1.623.113	(7.918.531)			0
Rashod - Prodaja		(5.290)					(285.820)				(291.110)
Donacija							(3.208)				(3.208)
Ispravak vrijednosi		(96.735)									(96.735)
Prijenos na izvan upotrebe				(86.594)	(23.150)	(122.039)	(369.392)		601.175		0
Rashod- izvan upotrebe									(1.666.127)		(1.666.127)
Prijenos na grade. u najmu		(959.365)	959.365								0
Stanje 31. prosinca 2018.	984.724	161.287.818	15.991.437	99.514.049	31.925.676	14.576.017	26.549.144	4.369.596	1.000.342	48.611	356.247.415
Stanje 31. prosinca 2017.	0	104.040.328	6.163.276	44.142.019	29.317.911	10.201.179	18.760.426	0	2.039.080	0	214.664.219
Amortizacija za 2018.		2.774.718	478.939	3.530.607	340.260	521.478	1.647.116		13.266		9.306.384
Neamort vrij. evid. na 730-						17.475	9.086				26.561
Obračunata amort. kon i van							3.680				3.680
Rashod-prodaja		(90.279)					(276.075)		(1.666.126)		(2.032.480)
Prijenos na izvan upotrebe				(86.594)	(23.150)	(116.329)	(361.807)		587.879		0
Rashod – izvan upotrebe											0
Donacija							(3.208)				(3.208)
Donos na građ. u najmu		(690.101)	690.101								0
Stanje 31. prosinca 2018.	0	106.034.666	7.332.316	47.586.032	29.635.021	10.623.803	19.779.219	0	974.099	0	221.965.156
Neto knjig.vrijed.31.12.18.	984.724	55.253.152	8.659.121	51.928.017	2.290.655	3.952.214	6.769.925	4.369.596	26.243	48.611	134.282.258
Neto knjig.vrijed31.12.17.	984.724	56.527.956	6.547.327	55.011.330	1.936.029	3.446.032	6.824.025	1.865.752	26.214	47.796	133.217.185

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 134.282.258 HRK, i njezina se vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2017. godine povećala za 1.065.073 HRK.

Sredstva u pripremi u iznosu od 4.369.596 HRK odnose se na građevinske radove na pomorskim svjetionicima, ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu te nabava alata, inventara i transportnih sredstava te ulaganja u plovila.

Amortizacija je obračunata linearnom metodom, upotrebom amortizacijskih stopa prikazanih u sažetku računovodstvenih politika.

Nekretnine Društva (zemljišta, zgrade i svjetionici) iskazane u bilanci s kojima Društvo gospodari u materijalno značajnom dijelu nemaju riješeno pitanje upisa vlasništva jer se uglavnom nalaze na pomorskom dobru. Pored toga veliki broj njih je proglašen spomenicima kulture nad kojima se inače ne može stjecati vlasništvo jer su javno dobro Republike Hrvatske.

Na nekretninama Društva (zemljište i građevinski objekti) nije upisano nikakvo založno pravo.

BILJEŠKA 5. - Dugotrajna financijska imovina

5.1. Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe

Tablica 3.:

Rbr.	POZICIJA	% Udjela	<u>31.12.2018.</u> HRK	<u>31.12.2017.</u> HRK
1.	Obala d.o.o. Split	100	105.900	105.900
U K U P N O		100	105.900	105.900

Ulaganje u udjele vodi se po trošku nabave te se za 2018. godinu izrađuju konsolidirani financijski izvještaji.

5.2 Ulaganja u vrijednosne papire

Tablica 4.:

Rbr.	POZICIJA	<u>31.12.2018.</u> HRK	<u>31.12.2017.</u> HRK
1.	Luka Rijeka: 1.770 dionica x 40,60 kn	71.862	86.712
2.	Valamar Riviera d.d: 32.620 dionica x 36,70 kn	1.197.154	1.427.125
3.	IGH: 61 dionica x 145,00 kn	8.845	12.444
4.	Splitska plovidba: 235 dionica x 58,00 kn	13.630	13.630
U K U P N O		1.291.491	1.539.911

Vrijednost ulaganja u vrijednosne papire utvrđena je po fer vrijednosti temeljem Obavijesti o stanju računa na dan 31. prosinca 2018. Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

Efekt promjene fer vrijednosti iskazuje se kao revalorizacijska rezerva (bilješka 12.).

5.3 Dani zajmovi, depoziti i slično

Dani zajmovi, depoziti i slično (2018. = 876.854 HRK; 2017. = 1.047.846 HRK) odnose se na potraživanja za prodane stanove temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Od iskazanih potraživanja 65 % pripada RH, što je iskazano kao dugoročna obveza (bilješka 13).

5.4. Potraživanja od kupaca

Dugoročna potraživanja od kupaca (2018.=34.492 HRK; 2017.= 66.214 HRK) u 2018. godini manja su za 52 %, jer su potraživanja koja dospijevaju tijekom 2018. godine iskazana kao kratkoročna potraživanja.

BILJEŠKA 6. - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina (2018.= 198.007 HRK; 2017.= 174.779 HRK) u 2018. je veća za 23.228 HRK i odnosi se na privremenu razliku nastalu kao posljedicu drugačijeg poreznog tretmana usklađenja vrijednosti zaliha koje je Društvo priznalo kao trošak, a u porezne svrhe se priznaje u momentu realizacije zaliha.

BILJEŠKA 7. - Zalihe

Tablica 5.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18./17.
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Sirovine i materijala	4.040.866	3.264.452	124
Materijal na doradi i obradi	2.222	4.669	48
Rezervni dijelovi	1.371.638	1.262.772	109
Sitan inventar na skladištu	57.230	23.177	247
Sitan inventar u upotrebi	5.772.576	5.634.503	103
Ispravak sit.inv.u upotrebi	(5.772.576)	(5.634.503)	103
Mater. rez.dje. i sit.inv.van upotrebe	449.464	637.313	71
Ispr.vrij. sitnog inv.van upotrebe	(445.504)	(624.522)	71
UKUPNO	5.475.916	4.567.861	120

Zalihe se zaprimaju po stvarnim nabavnim cijenama – trošku nabave, a u odnosu na prethodnu godinu povećale su za iznos od 908.055 HRK, tj. 20%. Obračun utroška zaliha vršen je metodom prosječne nabavne cijene i vrijednost zaliha iskazana je po prosječnim cijenama. Prosječna cijena izračunava se kod svake nabave tako da se ukupna vrijednost zaliha podijeli sa količinom na zalihama.

Zalihe sitnog inventara, auto guma i ambalaže u upotrebi otpisane su 100 % metodom prilikom stavljanja u upotrebu.

Uprava smatra da nema značajne razlike između vrijednosti zaliha iskazane u bilanci i najnovije poznate tržišne vrijednosti na datum bilance.

BILJEŠKA 8. - Kratkotrajna potraživanja

8.1. Potraživanja od kupaca i poduzetnika unutar grupe

Tablica 6.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12.2018.	31.12.2017.	
KUPCI U ZEMLJI	4.319.861	2.593.958	166
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(1.396.738)	(316.984)	441
KUPCI U INOZEMSTVU	4.322.984	5.380.232	80
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu	(491.366)	(516.363)	95
U K U P N O (1-2+3-4)	6.754.741	7.140.843	95

Ukupna kratkotrajna potraživanja od kupaca iznose 6.754.741 HRK, od čega se na potraživanja prijavljena u predstečajnu nagodbu, u stečajnu masu i utužena potraživanja odnosi 1.901.798 HRK, a od toga je 1.888.104 HRK vrijednosno usklađeno.

Naplativost potraživanja tijekom 2018.g. je cca 99 %, dok je prosjek naplate cca 34 dana.

Vrijednosno usklađenje se provodi prema procjeni naplativosti.

Uprava Društva utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja te analize pojedinačnih značajnih iznosa.

Usklađivanje (ispravak) vrijednosti potraživanja obavlja se na temelju saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno ili je djelomično naplaćeno.

Takva se potraživanja u različitim rokovima ovisno o statusu kupca utužuju i vrijednosno usklađuju na teret troškova tekućeg razdoblja ili pretvaraju u dugoročna (ako se tako ugovori s kupcem).

Naknadno naplaćena otpisana potraživanja iskazuju se kao ostali prihodi.

Isknjiženje iz evidencije kratkotrajnih potraživanja provodi se u slučaju kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati; kada je po konačnoj sudskoj presudi izgubljen sudski spor ili u slučaju zastare potraživanja.

Promjena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca:

R.B.	OPIS	2018.	2017.
1.	Stanje 01.01.	833.347	946.025
2.	Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja tijekom godine	1.170.029	105.481
3.	Naplaćena ispravljena potraživanja	(75.180)	(51.977)
4.	Konačni otpis ispravka vrijednosti	(40.092)	(166.182)
5.	Stanje 31.12. (1+2-3-4)	1.888.104	8.33.347

8.2. Ostala potraživanja

Tablica 7.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18./17.
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Potraživanje od zaposlenih	647.500	685.179	95
Potraživanje od države i drugih institucija	2.032.185	771.072	264
Predujmovi	756.725	797.415	95
Ostala potraživanja	52.890	28.113	188
U K U P N O	3.489.300	2.281.779	153

Potraživanja od zaposlenih odnose se na pozajmice radnicima u iznosu od 613.865 HRK (za kupnju školskih knjiga i dane zajmove koje se kroz isplatu plaća u jednakim mjesečnim obrocima vraćaju Društvu) i na isplaćene akontacije za službena putovanja te potraživanja za pomorski dodatak II dio i ostalo u iznosu od 33.635 HRK. Na iznose pozajmica radnicima Društvo obračunava kamatu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 2.032.185 HRK odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.270.013 HRK, potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 702.588 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za šume 400 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za turističku članarinu 2.470 HRK i potraživanja od financijskih institucija za kamate na novčana sredstva u iznosu od 2.791 HRK i ostala potraživanja u iznosu od 53.923 HRK (naknada za bolovanje od HZZO, potraživanja od Ministarstva financija).

BILJEŠKA 9. - *Kratkotrajna financijska imovina*

Tablica 8.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Depoziti	3.734.074	6.776.196	55
U K U P N O	3.734.074	6.776.196	55

Društvo je u 2018. godini iskazalo prihod od kamata na oročena sredstva u iznosu od 15.790 HRK (bilješka 18).

BILJEŠKA 10. - *Novac u banci i blagajni*

Tablica 9.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Stanje na računima banaka	7.875.782	19.446.548	41
Novac u blagajni	35.473	46.546	76
U K U P N O	7.911.255	19.493.094	41

Na dan 31.12.2018. godine stanje novca u banci i blagajni manje je za 59 % u odnosu na 2017. godinu. Stanje na deviznim računima iskazano je po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2018. godine (1 EUR= 7,417575 HRK).

BILJEŠKA 11. - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Tablica 10.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12 2018.	31.12 2017.	
Unaprijed plaćeni troškovi	281.188	451.687	62
Plaćene jamčevine	25.764	29.268	88
U K U P N O	306.952	480.954	64

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove budućeg obračunskog razdoblja. Iznos od 25.764 odnosi se na plaćene jamčevine, a iznos od 281.188 HRK odnosi se na troškove premija osiguranja, kasko osiguranja, kurative Croatia osiguranja te na razne mjesečne članarine, licence i najmove.

BILJEŠKA 12. - Kapital i rezerve

Tablica 11.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Upisani temeljni kapital	111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve	615.390	819.095
Zadržana dobit	21.439.241	27.154.066
Dobit / gubitak tekuće godine	566.770	558.357
UKUPNO	134.167.601	140.077.718

Prema rješenju Trgovačkog suda u Splitu broj T-98/105-3 od 21. svibnja 1998. godine temeljni kapital društva Plovput d.o.o. je 111.546.200 HRK.

Revalorizacijske rezerve odnose se na efekt promjene vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju (bilješka 5.2).

Primjenom MRS-a 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške Društvo je ispravilo iskazane prihode od naknade za sigurnost plovidbe iz 2017. godine smanjenjem zadržane dobiti prethodnih godina (2008., 2009. i 2010. godine), a koji se dijelom odnose na redovne prihode 2018. godine.

Odlukom Skupštine Društva od 05.07.2018. godine, dobit 2017. godine nakon oporezivanja u iznosu od 558.357 HRK raspoređena je na način da je:

- 335.014 HRK odnosno 60 % dobiti uplaćeno izravno u državni proračun Republike Hrvatske sukladno Odluci Vlade RH o visini, načinu i rokovima uplate sredstava trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za RH
- 223.343 HRK odnosno 40 % dobiti raspoređeno je u zadržanu dobit.

Bruto dobitak u 2018. godini iznosi 543.542 HRK, nakon obračuna poreza na dobit neto tekuća dobit iznosi 566.770 HRK.

BILJEŠA 13. - Dugoročne obveze

Tablica 12.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12 2018.	31.12 2017.	
Obveze za predujmove	386.715	514.351	75
	2.178.317		
Obveze prema dobavljačima		1.235.996	176
Ostale dugoročne obveze	569.955	681.100	84
Obveze prema kreditnim institucijama	0	15.750.000	-
U K U P N O	3.134.987	18.181.447	17

Dugoročne obveze za predujmove i obveze prema dobavljačima odnose se na dugoročni najam prema sklopljenim „Ugovorima o sanaciji i zakupu prostora u svjetioničarskoj zgradi“, a sukladno Odluci Vlade RH.

Ostale dugoročne obveze odnose se na obveze prema državi za prodane društvene stanove, te se prema naplati 65 % naplaćenih sredstava prenosi na dospjelu obvezu prema proračunu Republike Hrvatske u okviru kratkoročnih obveza.

BILJEŠKA 13.1. – Rezerviranja

Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove (2018. = 749.930 HRK; 2017. = 1.081.396 HRK) odnose se na započete sudske sporove za koje je prema prosudbi odvjetnika izvjesno da će Društvo morati nadoknaditi štetu. Prosudba se temelji na sadašnjem stanju predmeta kao i postojećoj sudskoj praksi. Sukladno MRS-u 37 i računovodstvenim politikama Društvo je priznalo rezerviranje troškova.

R. B.	OBLIK REZERVIRANJA	01.01. 2018.	PROMET U 2018.		31.12. 2018.		
			Smanjenje	Povećanje	UKUPNO	Dugor. dio	Kratk. dio
1.	Za započete sudske sporove	1.081.396	331.466	0	749.930	749.930	0
UKUPNO :		1.081.396	331.466	0	749.930	749.930	0

Smanjenje dugoročnih rezerviranja u svoti od 331.466 kn evidentiran je kao prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja.

BILJEŠKA 14. - Kratkoročne obveze

14.1. Obveze prema dobavljačima i poduzetnicima unutar grupe

Tablica 13.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.272.327	1.740.362	131
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	1.250	2.500	50
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	119.942	117.964	102
U K U P N O	2.393.519	1.860.826	129

Obveze prema dobavljačima u zemlji povećale su se u odnosu na 2017. godinu za 29 %. Na dan 31.12.2018. godine obveze prema poduzetnicima unutar grupe iznose 1.250 HRK. Nedospjele obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2018. godine iznose 2.390.678 HRK. Ukupne dospjele obveze na dan 31.12.2018. iznose 2.841 HRK. Društvo svoje obveze podmiruje u skladu sa zakonskim propisima.

14.2. Ostale kratkoročne obveze

Tablica 14.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	1.263.678	1.267.478	100
Obveze prema zaposlenima	2.111.451	2.099.028	100
Ostale kratkoročne obveze	303.309	393.306	77
Obveze prema bankama i dr. financ. ins.	4.142.857	3.750.000	116
U K U P N O	7.821.295	7.509.812	104

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe odnose se na obračunate poreze i doprinose po osnovi plaće za mjesec prosinac 2018. godine koja je isplaćena početkom siječnja 2019. godine i ostale doprinose, poreze i prireze ugovora o djelu i nadzornog odbora.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću za prosinac 2018. godine i naknade koje su isplaćeni u siječnju 2019. godine.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama obuhvaćaju otplate anuiteta koji dospijevaju na naplatu u 2018. godini. Društvo planira ostatak kredita podmiriti do kraja 2019. godine.

14.3. Obveze za predujmove

Tablica 15.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Primljeni predujmovi	17.864	21.868	82
Primljeni kratk. zajmovi, depoziti i jamstva	74.100	0	
U K U P N O	91.964	21.868	421

Primljeni predujmovi u iznosu od 17.864 HRK odnose se na doznačena sredstva za buduće usluge po osnovi pruženih turističkih usluga, dok iznos od 74.100 HRK se odnosi na primljene jamčevine.

BILJEŠKA 15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Tablica 16.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Odgođeni priznati prihod iz državnih potpora	10.363.552	8.071.412	128
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – nacional. plovidba	241.630	0	-
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – međunarodna plovidba	5.753.968	0	-
Ostali odgođeni prihodi	634.164	512.458	124
U K U P N O	16.993.314	8.529.870	199

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na primljena sredstva iz proračuna RH za nabavku materijalne imovine i skladu s MRS-om 20 primljena sredstva Društvo je iskazalo kao odgođene prihode, koji se kao prihod priznaje na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine (*u iznosu obračunate amortizacije, bilješka 16.2*).

Temeljem članka 16. Statuta Društva donesena je Odluka o vremenskom razgraničavanju kao ugovorene obveze odgođeni prihodi s osnova naknade sigurnosti plovidbe za nacionalnu i međunarodnu plovidbu. Razlika u prikazivanju redovnih prihoda Društva od naknade za sigurnost plovidbe domaćih i inozemnih brodara proizlazi iz primjene MSFI-a 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima.

Također primjenom MRS-a 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške Društvo je ispravilo iskazane prihode od naknade za sigurnost plovidbe iz 2017. godine, a koji su se dijelom odnosili na redovne prihode 2018. godine.

U 2018. godini i nadalje primjenjuje se MSFI 15.

RAČUN DOBITI I GUBITAK

BILJEŠKA 16. – Poslovni prihodi

Tablica 17.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS
	2018.	2017.	18/17
Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	30.000	30.000	100
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	74.242.979	75.289.297	99
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	17.926	14.998	119
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	1.586.075	1.657.276	96
U K U P N O	75.876.980	76.991.571	99

BILJEŠKA 16.1. - Prihodi od prodaje

Tablica 18.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS
	2018.	2017.	18/17
Sigurnost plovidbe	65.195.259	66.996.491	97
Lučka svjetla – treće osobe	3.528.462	2.078.216	170
Prihod od turističke djelatnosti	1.186.935	1.352.335	88
Prihodi od najma	4.055.999	3.399.295	119
Prihodi od najma poslovnog prostora unutar grupe	30.000	30.000	100
Ostali prihodi od prodaje (<i>radio usluge, ostali prihodi, prihodi od rezidualnih imovinskih stavki, naplata bonova</i>)	276.324	1.462.960	19
U K U P N O	74.272.979	75.319.297	99

U strukturi prihoda od prodaje najznačajniji su *prihodi ostvareni od naknade sigurnosti plovidbe* što čine 86 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2018. godini.

Naknadu sigurnosti plovidbe za hrvatske i strane plovne objekte Društvo naplaćuje temeljem „*Pravilnika o naknadi za uporabu objekata sigurnosti plovidbe*” i „*Pravilnik o izmjeni pravilnika o naknadi za uporabu objekata sigurnosti plovidbe*“.

Prihodi od hrvatskih plovnih objekata u 2018. godini veći su za 1% u odnosu na prihode ostvarene u 2017. godini.

Prihodi od stranih plovnih objekata u 2018. godini manji su za 3 % tj. za 1.811.293 HRK.

S obzirom da se naplata naknade za objekte sigurnosti plovidbe od inozemnih plovnih objekata obračunava u € - eurima, smanjenje pariteta Eur/kuna utjecalo je na prihode od tih plovnih objekata izraženih u kunama kao i primjena Pravilnika o izmjeni pravilnika o naknadi za uporabu objekata sigurnosti plovidbe za brodove za prijevoz rasutih tereta, brodove za prijevoz kontejnera i tegljače odnosno potiskivače.

Prihodi od lučkih svjetala Društvo ostvaruje pružanjem usluga i radova na tržištu svojim slobodnim kapacitetima. Za treće osobe vrši se izgradnja novih, modernizacija i održavanje postojećih objekata pomorske signalizacije. U ukupnim prihodima sudjeluju s 5% i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.450.246 HRK tj. 70%. U 2018. godini prihodi su bili povećani zbog izgradnje objekata sigurnosti plovidbe u luci Gaženica, lučkog svjetla u Rovinju, te na Pelješkom mostu.

Prihod od turističke djelatnosti realizira se iznajmljivanjem 24 turističkih apartmana u 11 svjetioničarskih zgrada. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 12 %.

Prihodi od najma poslovnog prostora unutar Grupe iznose 30.000 HRK te se nisu mijenjali u odnosu na isti period 2017. godine.

Prihodi od najma u 2018. godini veći su za 19 % u odnosu na 2017. godinu, a odnose se na zakup poslovnih prostora u svjetioničarskim zgradama, zakupa poslovnih prostora, zakup za smještaj antena, najam plutača te ostali zakupi (mjerni instrumenti itd.). Društvo je tijekom 2018. godine potpisalo nove Ugovore sa Zakupnicima svjetioničarskih zgrada (Trstenik, Host i Olipa).

Ostvareni prihodi od zakupa prostora u svjetioničarskim zgradama veći su za 31% u odnosu na ostvarene prihode 2017. godine, a povećanje je rezultat ostvarenih prihoda od zakupa na svjetioničarskim zgradama koji su izostali u 2017. godini obzirom da je ugovor sa Zakupnicima potpisan 2017. godine. Prihodi od najma pokretne imovine veći su za 55%, a na povećanje su najviše utjecali prihod od najma plutača od strane trećih osoba.

Ostali prihodi sastoje se od prihoda radio usluga, od prodaje imovine kao i prihoda od naplate bonova te ostalih prihoda.

Navedeni prihodi su u 2018. godine manji budući da je Društvo u 2017. prodalo m/b Sušac.

BILJEŠKA 16.2. - Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi sastoje se od sljedećih prihoda iskazanih u tablici broj 19.

Tablica 19.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	2018.	2017.	
Refundacija šteta po osnovi osiguranja	173.063	158.426	109
Državne potpore	560.607	603.564	93
Prihodi od viškova, otpis obveza	126	130	97
Prihod od proteklih godina	193.980	476.057	41
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	17.926	14.998	119
Ostali poslovni prihodi (<i>prihodi od ukidanja dug. rezervacija, refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi</i>)	658.299	419.099	157
UKUPNO	1.604.001	1.672.274	96

Prihodi od refundacija šteta po osnovi osiguranja u odnosu na prethodnu godinu veći su za 9 %. Većina pomorskih objekata neprekidno je izložena udarima oluja, groma i sl. te direktno ovisi o vremenskim uvjetima. Sva imovina Društva je osigurana.

Prihod od državne potpore odnosi se na obračunatu amortizaciju za materijalnu imovinu koja je financirana iz sredstava proračuna RH (bilješka 15).

Prihodi od proteklih godina manji su za 59 % obzirom da su tijekom 2018. godine naplaćena ispravljena devizna potraživanja od kupaca.

Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe u 2018. godini iznose 17.926 HRK i veći su za 19 % u odnosu na 2017.g., a odnose se na refundacije troškova.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od refundacije troškova, naplate spora (sudska presuda/nagodba). Ostali poslovni prihodi u 2018. godini veći su u odnosu na 2017. godinu obzirom da je Društvo u 2018. godini ukinulo rezervacije.

BILJEŠKA 17. - Poslovni rashodi

Tablica 20.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	2018.	2017.	
Materijalni troškovi	15.034.681	14.361.435	105
Troškovi osoblja	46.352.927	46.552.382	100
Amortizacija	9.411.673	9.743.130	97
Ostali troškovi	4.089.358	4.355.489	94
UKUPNO	74.888.639	75.012.436	100

BILJEŠKA 17.1. – Materijalni troškovi

Tablica 21.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	2018.	2017.	
Troškovi materijala	1.745.045	1.279.637	136
Troškovi energije, goriva, ulja i plina	2.722.596	2.389.919	114
Troškovi rez.dijelova i otpis sitnog inventara	1.600.399	1.546.697	103
Tekuće i inv.održavanje	4.991.741	5.316.369	94
Usluge PTT-prijevoz	1.060.198	971.321	109
Ostali troškovi	2.914.702	2.857.492	102
U K U P N O	15.034.681	14.361.435	105

Materijalni troškovi ovise o aktivnostima Društva na održavanju objekata pomorske signalizacije, cijeni materijala i energenata. U odnosu na prethodnu godinu navedeni troškovi veći su za 5 %. U strukturi materijalnih troškova troškovi tekućeg i investicijskog održavanja čine 33 % i u odnosu na 2017. godinu manji su za 6 %. Tijekom 2018. godine povećali su se troškovi energije, goriva te usluge PTT prijevoza obzirom da je tijekom 2018. godine došlo do povećanja cijene energenata.

BILJEŠKA 17.2. - Troškovi osoblja

Tablica 22.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	2018.	2017.	
Neto plaće	23.259.871	23.207.270	100
Porezi i doprinosi	15.207.863	14.982.391	101
Naknada zaposlenima	7.885.193	8.362.721	94
U K U P N O	46.352.927	46.552.382	100

BILJEŠKA 17.3. - Ostali troškovi poslovanja

Tablica 23.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 18/17
	2018.	2017.	
Premija osiguranja	608.944	738.062	82
Intelektualne i ostale usluge	852.631	752.043	113
Naknade po sud. rješenjima	0	1.564	
Doprinosi i porez koji ne ovise o rezultatu	407.209	420.130	97
Vrijednosno usklađenje krat. imovine	1.403.647	286.632	490
Ostali troškovi poslovanja (<i>neotpisana vrijednost, rashodi, manjkovi, kazne, penali i naknade, naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina, rezervacije za troškove</i>)	816.927	2.157.058	38
U K U P N O	4.089.358	4.355.489	94

BILJEŠKA 18. Financijski prihodi

Financijski prihodi (2018.=292.018 HRK; 2017.=371.617 HRK) odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 138.087 HRK, kamata na oročena sredstva u bankama u iznosu od 15.790 HRK (bilješka 9.), ostale prihode od kamata u iznosu od 49.160 HRK, prihode od dividendi Valamar Riviera d.d u iznosu od 29.358 HRK (bilješka 5.2), prihode od kamata po sudskim rješenjima za utuženja u iznosu od 56.261 HRK i prihoda od naknadno odobrenih rabata, cassa sconta i sl. u iznosu od 3.362 HRK.

Financijski prihodi u odnosu na prethodnu godinu su manji zbog smanjenih prihoda od kamata na oročena sredstva.

BILJEŠKA 19. Financijski rashodi

Financijski rashodi (2018.= 736.817 HRK; 2017.= 1.519.396 HRK) sastoje se od kamata na kredit (koje su u ovoj godini osjetno manje) u iznosu od 288.198 HRK, zateznih kamata na zakašnjela plaćanja 391 HRK i od negativnih tečajnih razlika u iznosu od 448.228 HRK.

Društvo je u 2018. godini smanjilo rok i nedospjeli dio kredita čime su u 2018. godini značajno smanjene kamate po kreditu što je imalo utjecaja na smanjenje financijskih rashoda u odnosu na 2017. godinu.

BILJEŠKA 20. Porez na dobit

Društvo je iskazani računovodstveni dobitak od 543.542 HRK korigiralo za uvećanja i umanjena u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Važeća stopa poreza na dobit je 18 %.

Dobit nakon oporezivanja iznosi 566.770 HRK.

Ukupni prihodi	76.168.998 HRK
Ukupni rashodi	75.625.456 HRK
Dobit	543.542 HRK
Ukupno povećanje dobiti	671.070 HRK
Ukupno smanjenje dobiti	6.119.462 HRK
Porezna osnovica	0 HRK
Porezni gubitak za prijenos	4.904.850 HRK
Razlika za povrat	702.588 HRK

Upravi Društva nisu poznate nikakve okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza glede poreza na dobit.

BILJEŠKA 21. - IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Sveobuhvatna dobit prije poreza iznosi 203.705 HRK, a odnosi se na dobitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju (bilješka 5.2.). Na isti način izvršen je obračun poreza na dobit po važećoj stopi od 18 % u iznosu 36.667 HRK te neto sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi 167.038 HRK, a sveobuhvatna dobit razdoblja 733.808 HRK.

BILJEŠKA 22. - IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izvještaj o novčanom toku sastavljen je prema direktnoj metodi koja se primjenjuje od 2018. godine temeljem izmjena Računovodstvenih politika.

Svrha sastavljanja Izvještaja o novčanom toku je osiguranje informacija posebice o promjenama financijskog položaja Društva, ukazujući na izvore financiranja (pribavljanja) i korištenja sredstava, čije se računanje temelji na novčanoj osnovi. Dakle, u fokusu promatranja je tok novca, novčani primici i izdaci, pa je ovaj izvještaj realniji pokazatelj o likvidnosti Društva nego što je sama Bilanca i Račun dobiti i gubitka.

Postoji vremenski pomak i rizik transformacije prihoda priznatog u Računu dobiti i gubitka i obratno na strani rashoda također postoji vremenska nepodudarnost i rizik transformacije rashoda u izdatke. Izvještaj o novčanom toku temelji se na novčanom iskazu poslovnih, investicijskih (ulagateljskih) i financijskih aktivnosti Društva.

Pod **poslovnim aktivnostima** razumijevaju se aktivnosti usmjerene na proizvodnju i prodaju proizvoda i usluga - poslovanje u užem smislu.

Investicijske aktivnosti obuhvaćaju transakcije s dugoročnim vrijednosnim papirima, te nabavu i prodaju dugotrajne imovine.

Financijske aktivnosti obuhvaćaju aktivnosti vezane uz financiranje poslovanja Društva kao i sve oblike zaduživanja i povrata dugova.

Nužno je provesti analizu svakog poslovnog događaja nastalog tijekom obračunskog razdoblja, a koji ima iza sebe novčani tok, da bi se obavilo razgraničenje poslovnih događaja i njihovo razvrstavanje u jednu od tri spomenute aktivnosti Društva.

Novčani račun je temeljni izvor informacija o kretanju novca u Društva, međutim podatak na novčanom računu ne pruža informaciju o karakteru poslovnog događaja koji je izazvao to kretanje pa je potrebno potražiti odgovor na korespondirajućim računima (kontima) kupaca, dobavljača, danih i uzetih kredita, prodanih dionica i sl. što je specificirano u izvještaju.

BILJEŠKA 23. - IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U okviru izvanbilančne evidencije na dan 31.12.2018. godine iskazane su:

- zalihe rabljenih rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 240.645 HRK,
- bonovi u blagajni kafića Plovput u iznosu od 8.791 HRK.

Izvanbilančni zapisi u 2018. godini iznose 249.436 HRK, a 2017. godine su iznosili 259.470 HRK.

BILJEŠKA 24. - POTENCIJALNE OBVEZE

Za sudske sporove koji se vode protiv Društva u svoti od 749.930 kn Uprava vjeruje, temeljem savjeta svoje pravne službe i odvjetnika, da je konačni ishod tih tužbi kao potencijalnih obveza prilično neizvjestan.

Za potencijalne obveze *temeljem sudskih sporova* obavljeno je rezerviranje troškova jer se procjenjuje da u konačnosti možda mogu utjecati na financijske izvještaje.

BILJEŠKA 25. - POVEZANA DRUŠTVA I OSOBE – poslovni odnosi s njima

a) Povezana društva

Opći porezni zakon pravi razliku između povezanih društava i povezanih osoba koje mogu biti fizičke ili pravne. Povezanim osobama u smislu odredaba Općeg poreznog zakona smatraju se dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj ili kontrolu nad drugom ili drugima. Osim toga, osobe se mogu smatrati povezanim i ako postoji velika vjerojatnost da uslijed pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje. Također, smatra se da postoji odnos povezanih osoba i između poreznog dužnika i članova njegove obitelji i zajedničkog kućanstva, kako je definirano u članku 49. stavak 2. Zakona.

U skladu s tim povezane osobe društva Plovput d.o.o. su: OBALA d.o.o. Split, LUKA RIJEKA d.d., Valamar Rivijera d.d., IGH d.d. Zagreb te Splitska plovidba d.o.o. .

Tijekom 2017. godine i na **31.12.2017.** Društvo je poduzelo sljedeće transakcije s povezanim stranama:

R. B.	Povezana društva	Prihodi	Rashodi	Potraživanja	Obveze	Imovina
1.	OBALA d.o.o. Split	44.998	12.750	4.102	2.500	105.900
2.	LUKA RIJEKA d.d.					86.712
3.	Valamar Riviera d.d.	26.096				1.427.125
4.	IGH d.d. Zagreb					12.444
5.	Splitska plovidba d.d.					13.630
6.	UKUPNO:	71.094	17.750	4.102	2.500	1.645.811

Tijekom 2018. godine i na **31.12.2018.** Društvo je poduzelo sljedeće transakcije s povezanim stranama:

R. B.	Povezana društva	Prihodi	Rashodi	Potraživanja	Obveze	Imovina
1.	OBALA d.o.o. Split	47.926	12.000	8.309	1.250	105.900
2.	LUKA RIJEKA d.d.					71.862
3.	Valamar Riviera d.d.	29.358				1.197.154
4.	IGH d.d. Zagreb					8.845
5.	Splitska plovidba d.d.					13.630
6.	UKUPNO:	77.284	12.000	8.309	1.250	1.397.391

b) Naknade Upravi te članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora

Društvo postupa u skladu s Odlukom VRH o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprava trgovačkih društava.

Primanja Uprave te članova Nadzornog i Revizijskog odbora za 2018. godinu u skladu s MRS-om 24 iznose:

- bruto isplate 626.029 HRK
- naknade i primici u naravi 65.924 HRK
- ostale neto naknade 11.300 HRK

BILJEŠKA 26. - UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

Tržišni rizik

Društvo nije u mogućnosti kontrolirati kretanje prometa po lukama, jer to ovisi o cjelokupnom stanju u gospodarstvu. Prometna infrastruktura i opremljenost domaćih luka u odnosu na konkurentne luke i ostale okolnosti u pomorskom prometu odražavaju se na promet brodova kroz domaće luke.

Kreditni rizik

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnih rizika kod jedne osobe ili grupe osoba sličnih svojstava. Društvo koristi postupke koji osiguravaju na trajnoj osnovi, da se usluge pružaju kupcima odgovarajuće kreditne sposobnosti i da se ne prekorači prihvatljiva granica kreditne izloženosti.

Društvo ne jamči za obveze trećih strana.

Društvo smatra da se njegova maksimalna izloženost odražava u iznosu potraživanja umanjenom za ispravak vrijednosti koji je priznat na datum izvješća o financijskom položaju.

Izloženost kreditnom riziku s pozicije potraživanja od kupaca je naglašena zbog opasnosti da se potraživanja neće naplatiti u cijelosti, odnosno da se neće naplatiti planiranom dinamikom.

Nadalje, Društvo je izloženo kreditnom riziku putem novčanih depozita u bankama.

Na dan 31.12.2018. Društvo je surađivalo sa sedam banaka (2017. godine: sedam banaka).

Upravljanje rizikom je usredotočeno na poslovanje sa najrespektabilnijim bankama u stranom i domaćem vlasništvu u tuzemstvu te na svakodnevnom kontaktu s bankama.

Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi očekivano vrijednosno usklađenje za sva potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu. Za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka, potraživanja od kupaca i ugovorna imovina su grupirani na temelju zajedničkih obilježja kreditnog rizika i po danima dospijeca.

Za iste vrste ugovora, ugovorna imovina se veže na iste karakteristike rizika kao i potraživanja od kupaca. Stoga je Društvo zaključilo da se očekivane stope gubitaka za potraživanja od kupaca mogu koristiti i za izračun gubitaka za ugovornu imovinu.

Stope očekivanih gubitaka temelje se na podacima o naplati u razdoblju od 36 mjeseci prije 31. 12.2018. ili 01.01.2018. godine i povijesnim kreditnim gubicima u tom razdoblju.

Povijesne stope gubitaka se usklađuju kako bi odražavale tekuće i buduće informacije o makroekonomskim čimbenicima koji utječu na sposobnost kupaca za podmirenje potraživanja.

Društvo je identificiralo BDP i stopu nezaposlenosti u zemlji u kojoj prodaje svoje usluge i proizvode kao najbitnije čimbenike, te sukladno tome prilagođava povijesne stope gubitaka na temelju očekivanih promjena tih čimbenika.

Depozite u bankama čine novac na tekućem računu i depoziti s dospijecom do 3 mjeseca koji se naplaćuju po dospijecu, te se zbog toga klasificiraju kao imovina koja se drži do dospijeca sukladno MSFI 9 i mjere se po amortiziranom trošku.

Kreditna kvaliteta financijske imovine, koja nije ni dospjela niti umanjena može se procijeniti na temelju povijesnih informacija o stopama naplativosti.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku iznosi:

NAZIV	Broj bilješke	2018.	2017.
Potraživanja od kupaca i ostala	8.1	6.746.432	7.136.741
Potraživanja Dani zajmovi i depoziti	9	0	0
Novac i novčani ekvivalenti	10	7.911.255	19.493.094
UKUPNO :		14.657.687	26.629.835

Kamatni rizik

Društvo je u 2014. godini potisalo Ugovor o kreditiranju s poslovnom bankom sukladno HBOR-ovom Programu „Infrastruktura“. Društvo nije izloženo riziku promjene fer vrijednosti kredita uslijed promjena tržišne kamatne stope obzirom da je ugovorena fiksna kamatna stopa za cijelo vrijeme trajanja kredita.

Rizik likvidnosti

Društvo je likvidno, solventno i sve svoje obveze podmiruje u zakonski predviđenom roku. Isplatu oročenih novčanih sredstva bankarskih depozita, kao i sredstva na žiro-računima, garantira država do svote od 100.000 EUR, a iznad te svote Društvo se štiti držanjem kunskih i deviznih sredstava u više poslovnih banaka. Društvo nije izloženo riziku likvidnosti i riziku toka gotovine koji se određuje kao opasnost od neusklađene dospelosti sredstava i obveza.

Kod problema likvidnosti bitno je naglasiti da je naplata potraživanja Društva zadovoljavajuća i sasvim dovoljna za pokrivanje svih tekućih obveza Društva. Kao što se veliki napor ulaže u naplatu potraživanja, tako i Društvo u zakonski predviđenim rokovima izvršava sve svoje obveze prema drugima, te na taj način daje svoj doprinos sprječavanju nastanka lanca nelikvidnosti u društvu.

Valutni rizik

Valutni rizik je vrlo važan u poslovanju Društva obzirom da se 84,29 % ukupnih prihoda odnosi na prihode od prodaje usluga stranim kupcima. Najveći dio u iznosu od 63.651.329 HRK odnosi se na naknadu za uporabu objekata sigurnosti plovidbe za strane plovne objekte.

Obračun i naplata prihoda od stranih plovnih objekata za usluge uporabe objekata sigurnosti plovidbe izražena je u obračunskoj jedinici *EUR*, a vrši se temeljem „Pravilnika o uporabi objekata sigurnosti plovidbe“.

Varijabilno kretanje tečaja *EUR*-a odražava se na iskazivanje prihoda od naknade za uporabu objekata sigurnosti plovidbe.

BILJEŠKA 27. - DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCE)

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (tzv. usklađujući događaji) priznaju se u financijskim izvještajima.

Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja (tzv. neusklađujući događaji) objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

Prema mišljenju Uprave u poslovanju Društva za razdoblje I – IV / 2019. godine nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije zaključno sa 31.12.2018. godine koji bi imali značajni utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

BILJEŠKA 28.- SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Društvo je obveznik sastavljanja odvojenih godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja. Ovi izvještaji nisu sastavljeni na konsolidiranoj osnovi.

Društvo ima financijsko ulaganje u ovisno društvo u 100 %-tnom vlasništvu: Obala d.o.o. Split te je sukladno čl. 23. st. 2. Zakona o računovodstvu i MSFI - 10 Konsolidirani financijski izvještaji obveznik izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za Društvo i njegovo ovisno društvo („Grupa“).

U konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima, ovisno društvo bit će u potpunosti konsolidirano. Korisnici ovih odvojenih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2018. kako bi dobili potpune informacije o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju Grupe u cjelini.

Društvo je u fazi izrade tih izvještaja te se očekuje njihova javna objava najkasnije do 30.09.2019. godine.

BILJEŠKA 29. - TROŠAK REVIZIJE

Revizori nekonsolidiranih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva pružili su u 2018. godini usluge u vrijednosti od 55.000 kuna (2017. godina: 55.000 kuna).

Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2018. godinu usvojila je Uprava - direktor Društva dana 25.04.2019. godine.

Direktor:

dr. sc. Mate Perišić, dip. ing.

