



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 : 327- 04 / 2019

R E V I Z O R O V O I Z V J E Š Ć E
I NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2019. GODINU
subjekta od javnog interesa
trgovačkog društva PLOVPUT d.o.o. Split

Split, 29. svibnja 2020.

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 Ž A J

	<i>Stranica</i>
1. Odgovornost za nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje	3
2. Izvješće neovisnog revizora Nadzornom odboru i udjeličaru	4 - 8
3. Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji sastavljeni po MSFI-a:	9
➤ Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31.12.2019.	10
➤ Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. godinu	11
➤ Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2019.	12
➤ Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima na 31.12.2019.	13
➤ Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2019. godinu	14
➤ Bilješke uz nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje za 2019.	15 - 52

I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA NEKONSOLIDIRANE GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu (*N.N. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20*) 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:

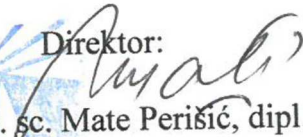
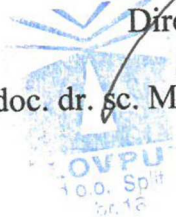
- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi;
- da se financijski izvještaji sastave po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da 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 18.05.2020. godine.

U Splitu, 18.05.2020.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.


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 **2019. 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 **2019.**, 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 Bilješku 28. uz godišnje financijske izvještaje* u kojoj je navedeno da se zbog **pandemije korona virusa (covid-19)** koja negativno utječe na cjelokupna gospodarska kretanja u svijetu, pa posljedično i na poslovanje Društva koje u najvećoj mjeri ovisi o uplovljavanju plovniha objekata u luke ili doplove na sidrišta u unutarnjim morskim vodama ili teritorijalnom moru Republike Hrvatske. U 2020. godini očekuje se značajan pad prihoda Društva kao posljedica pada prihoda koji se ostvaruju od naknade za uporabu objekata sigurnosti plovidbe te pada prihoda od turizma.

Unatoč tome **nije upitna vremenska neograničenost poslovanja Društva**.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su **ona pitanja** koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, **od najveće važnosti za našu reviziju** godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i **uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare** 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 godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima.

Utvrđili smo da **nema ključnih revizijskih pitanja koja treba objaviti u našem izvješću neovisnog revizora i o njima dati zasebna mišljenja.**

Ostala pitanja

1. *U bilanci Društva iskazan je značajan dio nekretnina (zemljišta, zgrade i svjetionici) koje se uglavnom nalaze na pomorskom dobru i veliki broj njih proglašen spomenicima kulture zbog čega Društvo nad njima ne može stjecati vlasništvo.*

Te su se nekretnine 1996. godine, kada se bivše društveno poduzeće po posebnom Zakonu o Ploputu pretvorilo u Ploput d.o.o., unijele u početnu bilancu d.o.o. po knjigovodstvenoj vrijednosti zbog čega 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 31.12.2019. 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 30.09.2020. godine.

Korisnici ovih odvojenih-nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2019. 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 2019. godinu** u dijelu koji se izričito **odnosi na samo izvješće posloводства usklađene su s priloženim nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu;**
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo **nekonsolidirano Godišnje izvješće s izvješćem posloводства Društva za 2019. 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 **2019.** 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. **prepoznamo 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 zaobilaženje 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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Temeljem **prijedloga Nadzornog odbora Skupština Društva 30.09.2019.** godine imenovala nas je da obavimo reviziju **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja za **2019. godinu.**
2. Prvi put smo za revizore **zakonskih revizija** godišnjih financijskih izvještaja Društva **kao subjekta od javnog interesa** imenovani za **2018. godinu.**
Naše imenovanje obnavlja se jednom godišnje odlukom skupštine Društva što s najnovijim prethodno navedenim ponovnim imenovanjem predstavlja naše ukupno **neprekinuto (uzastopno) razdoblje revizijskog angažmana od dvije godine.**
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao **ključna revizijska pitanja** unutar podnaslova **Izvješće 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 **2019.** 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 naiđemo 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 drugacijeg, 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 **2019.** 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 **2019. 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 druga 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 MF: 100002340

Split, 29. svibnja 2020.

Direktor:

mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl. oec.



Ovlašteni revizor:

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

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

**IV. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA 31.12.2019. GODINE**

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	31.12.2019.	31.12.2018.
I M O V I N A			
Dugotrajna imovina		134.365.974	137.815.626
Nematerijalna imovina	4.1	1.530.752	1.026.625
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2	120.803.908	125.623.135
Ulaganje u nekretnine	4.2	9.613.723	8.659.122
Financijska imovina	5	2.159.114	2.274.245
Potraživanja	5.4	35.251	34.492
Odgođena porezna imovina	6	223.225	198.007
Kratkotrajna imovina		25.540.451	27.365.286
Zalihe	7	5.969.161	5.475.916
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	8.1	17.846	8.309
Potraživanja od kupaca	8.1	6.782.129	6.746.432
Ostala potraživanja	8.2	1.342.870	3.489.300
Financijska imovina	9	3.758.856	3.734.074
Novac i novčani ekvivalenti	10	7.669.590	7.911.255
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11	314.095	306.952
UKUPNA AKTIVA		160.220.521	165.487.864
PASIVA			
Kapital i rezerve	12	133.933.170	134.167.601
Temeljni kapital		111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve		680.671	615.390
Zadržana dobit		21.665.949	21.439.241
Dobit tekuće godine		40.350	566.770
Dugoročne obveze	13	3.190.602	4.020.003
Rezerviranja		0	749.930
Ostale dugoročne obveze		3.041.180	3.134.987
Odgođena privremena razlika porezne obveze		149.422	135.086
Kratkoročne obveze	14	6.452.842	10.306.946
Obveze po zajmovima i predujmovima		15.925	91.964
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	1.250
Obveze prema dobavljačima		2.633.671	2.392.269
Ostale kratkoročne obveze		3.803.246	7.821.463
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	15.	16.643.907	16.993.314
UKUPNO PASIVA		160.220.521	165.487.864

U Splitu, 18.05.2020.



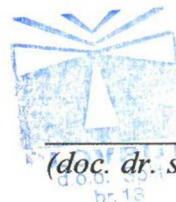
 Direktor:

(doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.)

V. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2019. HRK	2018. HRK
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	16.1	30.000	30.000
Prihodi od prodaje	16.1	71.151.166	74.242.979
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	16.2	20.696	17.926
Ostali poslovni prihodi	16.2	2.471.807	1.586.075
Ukupno poslovni prihodi		73.673.669	75.876.980
Troškovi materijala, sirovina i usluga	17.1	(13.923.912)	(15.034.681)
Troškovi osoblja	17.2	(46.256.482)	(46.352.927)
Amortizacija	4.2	(9.703.945)	(9.411.673)
Vrijednosno usklađenje imovine	17.3	(422.446)	(1.403.647)
Ostali troškovi poslovanja	17.3	(3.224.640)	(2.685.711)
Ukupni poslovni rashodi		(73.531.425)	(74.888.639)
Dobit iz poslovanja		142.244	988.341
Financijski prihodi	18.	241.165	292.018
Financijski rashodi	19.	(368.276)	(736.817)
Financijski rezultat		(127.111)	(444.799)
Dobit prije oporezivanja	20.	15.133	543.542
Porez na dobit	20.	(25.217)	(23.228)
Dobit razdoblja	20.	40.350	566.770

U Splitu, 18.05.2020.



Direktor:

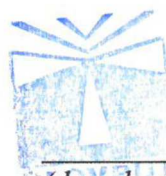
(doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.)

VI. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA 2019. GODINU

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2019. HRK	2018. HRK
Dobit razdoblja	20.	40.350	566.770
Dobit (gubitak)s osnove ponov. vred. financijske imovine raspoložive za prodaju	21	65.281	203.705
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	21	65.281	203.705
Porez na sveobuhvatnu dobit razdoblja	21	11.750	36.667
Neto ostala sveobuhvatna dobit	21	53.530	167.038
Sveobuhvatna dobit razdoblja	21	93.880	733.808

U Splitu, 18.05.2020.



Direktor:

(doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.)

br. 18

VII. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (DIREKTNA METODA)

ZA 2019. GODINU

P O Z I C I J A	Bilješka	2019. HRK	2018. HRK
A. NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		7.626.147	8.430.725
1. Primici		77.555.696	81.193.870
2. Izdaci		(69.929.549)	(72.763.145)
B. NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(3.359.462)	(7.362.528)
1. Primici		245.156	296.842
2. Izdaci		3.359.462)	(7.659.370)
C. NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(4.483.567)	(15.692.157)
1. Primici		0	0
2. Izdaci		(4.483.567)	(15.692.157)
D. UKUPNI NOVČANI PRIMICI		77.800.851	81.490.712
- iz poslovnih aktivnosti		77.555.696	81.193.870
- iz investicijskih aktivnosti		245.155	296.842
- iz financijskih aktivnosti		0	0
E. UKUPNI NOVČANI IZDACI		(78.017.734)	(96.114.672)
- iz poslovnih aktivnosti		(69.929.549)	(72.763.145)
- iz investicijskih aktivnosti		(3.604.618)	(7.659.370)
- iz financijskih aktivnosti		(4.483.567)	(15.692.157)
F = D - E NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(216.883)	(14.623.960)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01.01.		11.645.329	26.269.289
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31.12.		11.428.446	11.645.329

U Splitu, 18.05.2020.


 Direktor:
(doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.)

VIII. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ZA 2019. GODINU

R. b.	Opis pozicije	Temeljni kapital HRK	Revalorizacijske rezerve HRK	Zadržana dobit HRK	Dobit tekuće godine HRK	Ukupno HRK
1.	Stanje 31.12.17.	111.546.200	819.095	27.154.066	558.357	140.077.718
2.	Ispravak pogreški			(5.938.168)		(5.938.168)
3.	Efekt vrednov. fin. Imov.rasp.za prod		(203.705)			(203.705)
4.	Prijenos u zadrž. dobit - Odluka Skupštine			223.343	(223.343)	0
5.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(335.014)	(335.014)
6.	Dobit tekuće godine				566.770	566.770
7.	Stanje 31.12.18.	111.546.200	615.390	21.439.241	566.770	134.167.601
8.	Smanjenje zadržane dobiti					
9.	Efekt vrednov. fin. imovi.rasp.za prod		65.281			65.281
10.	Prijenos u zad. dobit - Odluka Skupštine			226.708	(226.708)	0
10.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(340.062)	(340.062)
11.	Dobit tekuće godine				40.350	40.350
12.	Stanje 31.12.19.	111.546.200	680.671	21.665.949	40.350	133.933.170

U Splitu, 18.05.2020.



Direktor:

Mate Perišić

(doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.)

br. 13

IX. BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU

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 2019. godini:

- Predsjednik gosp. Ante Bašić, (od 17. 04. 2018. – 17. 04. 2022. godine),
- Zamjenik predsjednika, gđa. Suzana Audić Vuletić, (od 17.04.2018. – 17.04.2022. godine),
- Član – predstavnik radnika, gosp. Ivica Grga, (od 01.01.2017. – 18.09. 2018. godine),
- Član – predstavnik radnika, gosp. Ante Čorić, (od 19.09.2018. – 19.09.2022.godine).

Uprava Društva

Uprava Društva se sastoji od direktora Društva. Funkciju direktora Društva obnašao je gosp. doc. 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 te imenovao sljedeće 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.

Sljedeći **izmijenjeni standardi** i dodaci koji su nastali poboljšanjem MSFI-ja stupili su na snagu **od 1. siječnja 2019. godine, ali nisu imali materijalnog utjecaja na Društvo:**

1. **IFRIC 23** „Nesigurnost u tretmanu poreza na dobit“ (objavljeno 7. lipnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
2. Značajke predujma s negativnom naknadom - **Izmjene i dopune MSFI-ja 9** (objavljeno 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
3. **Izmjene i dopune MRS-a 28** „Dugoročni interesi u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ (objavljeno 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
4. Godišnja poboljšanja za izvještajni ciklus od 2015. do 2017. godine. - **izmjene MSFI-ja 3, MSFI-ja 11, MRS-a 12 i MRS-a 23** (objavljeno 12. prosinca 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
5. **Izmjene i dopune MRS-a 19** „Izmjena i dopuna plana, smanjenje ili namirenje“ (objavljeno 7. veljače 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Novi i izmijenjeni standardi koje je Društvo usvojilo

Društvo je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 1. siječnja 2019. godine usvojilo sljedeći novi standard koji je usvojila Europska unija i koji je relevantan za financijske izvještaje.

1. MSFI 16 Najmovi

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**.

MSFI 16 rezultira 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.

Primjenjujući po prvi put MSFI 16 Društvo je na dan njegove početne primjene preispitalo svaki ugovor o operativnom - poslovnom najmu je li se priznaje kao ugovor o najmu sukladno kriterijima tog standarda.

Standard uključuje dvije iznimke priznavanja i mjerenja najмова, tj. taj **standard se ne primjenjuje na:**

1. najmove imovine male nabavne vrijednosti **do 5.000 USD = 33.000 kn** (primjerice, osobno računalo). **Imovinom male vrijednosti ne mogu se smatrati: najam poslovnog - uredskog i skladišnog prostora; najam vozila; najam servera i najam fotokopirnog uređaja velikog kapaciteta i**
2. kratkoročne najmove (*najmove za razdoblja od 12 mjeseci ili kraće*).

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo je imalo ugovorene obveze za operativne – poslovne najmove u ukupnom iznosu od 1.145.070 kuna.

Od svih ugovorenih obveza, 624.309 kuna odnosilo se **na kratkoročne najmove** odnosno ugovore **koji nisu predmet MSFI 16**.

Usklađivanje ugovornih obveza za operativne – poslovne najmove, objavljenih **u bilješci 24**, s priznatom obvezom je kako slijedi:

1.	Ukupne buduće ugovorne minimalne isplate za operativne – poslovne najmove na dan 31.12. 2018. (bilješka 24)	1.145.070
2.	Ugovori koji nisu predmet MSFI 16	624.309
3.	Učinak diskontiranja na sadašnju vrijednost	38.440
4.	Ukupne obveze za najam priznate na dan 01.01.2019. (1-2-3)	482.321

Ponderirana prosječna **inkrementalna stopa zaduživanja** primijenjena za Društvo za diskontiranje obveze operativnih – poslovnih najмова na 01. siječnja 2019. godine iznosila je **4%**.

Korisni životni vijek imovine s pravom korištenja je kako slijedi:

Zemljište	3 godine
Nekretnine	6 godina
Oprema	5 godina
Ostalo	3 godine

Usvajanje navedenog standarda nije imalo utjecaja na tekuće razdoblje kao ni na prethodna razdoblja te vjerojatno neće imati utjecaja na buduća razdoblja.

Standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili **nakon 1. siječnja 2020.** godine i **koje Društvo nije ranije usvojilo.**

Ako nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

To su sljedeći standardi:

- 1. Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata - **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 i MRS-a 28** (objavljeno 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon datuma koji odredi IASB)*
- 2. **MSFI 17 Ugovori o osiguranju** (objavljeno 18. svibnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine)*
- 3. **Izmjene i dopune Konceptualnog okvira za financijsko izvještavanje** (objavljeno 29. ožujka 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine)*
- 4. **Definicija poslovanja - Izmjene i dopune MSFI-ja 3** (objavljeno 22. listopada 2018. godine i na snazi za akvizicije u izvještajnom razdoblju koje započinje 1. siječnja 2020. godine ili kasnije)*
- 5. **Definicija materijalnosti - Izmjene i dopuna MRS-a 1 i MRS-a 8** (objavljeno 31. listopada 2018. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine)*
- 6. **Reforma referentne kamatne stope - Izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7** (objavljeno 26. rujna 2019. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine)*

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.

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 01.01.2019.		Promet u 2019.		Saldo 31.12.2019.	
	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	8.309		65.042	56.019	17.332	
2201 – Dobavljači opreme, postrojenja i nekretnina			99.890	99.890		
2400 – Obveze prema poduzetnicima unutar grupe za robu i usluge		1.250	11.000	9.750		

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 potpornim 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 dospelih 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 dospelju 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	2018.		2019.	
	Broj godina	Stopa	Broj godina	Stopa
Nematerijalna imovina	5 - 2	20 - 50	5 - 2	20 - 50
Imovina s pravom upotrebe	-	-	4,65 - 1,75	21,05 - 57,14
Građevinski objekti	56 - 20	1,8 - 5	56 - 20	1,8 - 5
Transportna sredstva (vozila, brodovi, čamci)	20 - 8	5 - 12,5	20 - 8	5 - 12,5
Uređaji pomorske rasvjete	15 - 10	6,67 - 10	15 - 10	6,67 - 10
Oprema PTT	12,5 - 5	8 - 20	12,5 - 5	8 - 20
Ostala oprema	10 - 5	10 - 20	10 - 5	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 dospijeca 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 dospijeca unutar 12 mjeseci su kratkoročne obveze, dok obveze s rokom dospijeca 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 19./ 18.
		2019.	2018.	
Euro	€	7,442580	7,417575	100
USA dolar	\$	6,649911	6,469192	102
Švicarski franak	CHF	6,838721	6,588129	103

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 pritjecati u Društvo.

BILJEŠKA 3.14. - Imovina s pravom korištenja prema MSFI - 16 Najmovi

Operativni – poslovni najmovi se priznaju kao imovina s pravom korištenja i pripadajuće obveze na datum od kojega Društvo može početi koristiti imovinu u najmu.

Imovina s pravom korištenja iskazuje se odvojeno u izvještaju o financijskom položaju, osim imovine s pravom korištenja koja udovoljava definiciji ulaganja u nekretnine koja je u izvještaju o financijskom položaju iskazana kao zasebna stavka – „ulaganje u nekretnine“.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku nabave koji sadrži sljedeće:

- iznos početnog mjerenja obveze po operativnom – poslovnom najmu;
- plaćanja najma provedena na datum ili prije datuma početka najma, umanjena za primljene poticaje za najam;
- početne izravne troškove;
- troškove obnove.

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerenje obveze po najmu zbog ponovne ocjene ili izmjena najma.

Imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće. Ako je razumno izvjesno da će Društvo

iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja imovine.

Razdoblja amortizacije za imovinu s pravom korištenja su sljedeća:

Zemljište	3 godine
Nekretnine	6 godina
Oprema	5 godina
Ostalo	3 godine

Plaćanja povezana sa svim kratkoročnim najmovima priznaju se na linearnoj osnovi kao trošak u računu dobiti i gubitka.

Kratkoročni najmovi su najmovi s razdobljem operativnog – poslovnog najma do 12 mjeseci.

Obveze za operativni – poslovni najam

Na datum početka operativnog – poslovnog najma, obveze za takav najam mjere se u iznosu koji je jednak sadašnjoj vrijednosti sljedećih plaćanja najma za imovinu s pravom korištenja tijekom razdoblja najma:

- fiksna plaćanja (uključujući plaćanja koja su u biti fiksna) umanjena za primljene poticaje za najam;
- iznosi za koje se očekuje da će ih Društvo platiti na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijena izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će Društvo iskoristiti tu mogućnost;
- plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će Društvo iskoristiti tu mogućnost.

Plaćanja operativnog – poslovnog najma diskontiraju se primjenom kamatne stope koja je sadržana u najmu, ako se ta stopa može lako utvrditi, ili primjenom inkrementalne (granične) kamatne stope zaduživanja Društva.

Svako plaćanje operativnog – poslovnog najma raspoređuje se na obveze i financijske rashode.

Obveze za operativni – poslovni najam naknadno se mjere primjenom metode efektivne kamate. Knjigovodstvena vrijednost obveze ponovno se mjeri kako bi odražavala ponovnu ocjenu, izmjenu najma ili revidirana plaćanja koja su u biti fiksna.

Razdoblje operativnog – poslovnog najma je neopozivo razdoblje najma; razdoblja obuhvaćena mogućnostima produženja i raskida najma uključuju se u razdoblje najma samo ako je izvjesno da se najam neće produžiti ili da se neće ukinuti.

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 2018. i za 2019. 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.

BILANCA

BILJEŠKA 4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

BILJEŠKA 4.1. Nematerijalna imovina

Tablica 1.:

	u HRK					
	Ulaganja u tudoj imovini	Ostala prava – software i projekti	Imovina s pravom uporabe	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina van upotrebe	UKUPNO
Nabavna vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2018.	200.000	3.623.149	0	473.545	5.650	4.302.344
Nabava u 2019. godini				910.888		910.888
Izvan upotrebe		(208.620)			202.970	(5.650)
Ispravak knjiženja						
Donos sa sredstava u pripremi	0	297.676	482.322	(779.998)		0
Stanje 31. prosinca 2019.	200.000	3.712.205	482.322	604.435	208.620	5.207.582
Ispravak vrijednosti						
Stanje 31. prosinca 2018.	200.000	3.070.070	0	0	5.650	3.275.720
Amortizacija 2019.		37.770	160.370		208.620	406.760
Izvan upotrebe					(5.650)	(5.650)
Stanje 31. prosinca 2019.	200.000	3.107.840	160.370	0	208.620	3.676.830
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2019.	0	604.367	321.952	604.435	0	1.530.752
Stanje 31. prosinca 2018.	0	553.080	0	473.545	0	1.026.625

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 1.530.752 HRK, te se njezina vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2018. godine povećana za 504.127 HRK.

Od 01.01.2019.godina Društvo dugoročne najmove poslovnih prostora prikazalo kao ulaganja nematerijalnu imovinu s pravom uporabe sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi. U 2019. godini za imovinu s pravom uporabe obračunata je amortizacija u vrijednosti od 160.370 HRK te neto knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom uporabe na dan 31.12.2019. godine iznosi 321.952 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.

Imovina s pravom korištenja i obveze za operativni – poslovni najam

Društvo unajmljuje poslovne prostore koje se koriste u administrativne i tehničke svrhe. Ugovori o zakupu obično se sklapaju na određeno razdoblje od 1 do 5 godina.

Do 31. prosinca 2018. godine najmovi nekretnina, postrojenja i opreme klasificirani su ili kao financijski ili operativni najmovi.

Od 1. siječnja 2019. godine najmovi (bilješka 4.1.) se priznaju kao imovina s pravom korištenja i odgovarajuća obveza od dana kada Društvu iznajmljeno postaje dostupno za uporabu.

R. B.	OPIS	Bilješka	Nekretnine
1.	Neto knjigovodstvena vrijednost na 01.01. 2019.		482.321
2.	Povećanja		0
3.	Smanjenja		0
4.	Amortizacija tekuće godine	4.1	160.370
5.	Neto knjigovodstvena vrijednost na 31.12. 2019. (1 + 2 – 3 - 4)		321.951

Društvo je priznalo **obveze za operativne - poslovne najmove** kako slijedi:

OPIS	01.01. 2019.	PROMET U 2019.		31.12. 2019.
		Smanjenje	Povećanje	
Kratkoročne obveze dugoročnog najma	170.576	170.576	174.964	174.964
Dugoročne obveze najma	311.745	174.964	0	136.781
Ukupne obveze najma	482.321	345.540	174.964	311.745

Rashodi od kamata na operativne - poslovne najmove uključeni u financijske troškove:

OPIS	2018.	2019.
Rashodi od kamata	-	19.293

Ukupni novčani odljev za operativne - poslovne najmove:

OPIS	2018.	2019.
Kratkoročne obveze dugoročnog najma	-	174.964
Troškovi kamata tekuće godine dugoročnog najma	-	19.293
Ukupno	-	194.257

Troškovi koji se odnose na kratkoročne operativne –poslovne najmove – na koje se ne primjenjuje MSFI-a 16 - Najmovi (a uključeni su u ukupne troškove najma):

OPIS	2018.	2019.
Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove	556.016	624.309

BILJEŠKA 4.2. - Nekretnine, postrojenja i oprema

Tablica 2.:

–u HRK -

	Zemljište	Građevinski objekti	Građevinski objekti u najmu	Transportna sredstva	Uređaji pomorske rasvjete	Oprema PTT	Ostala oprema	Materijalna imovina u pripremi	Oprema van upotrebe	Avans	UKUPNO
Nabavna vrijednost											
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
Nabava u 2019.								5.994.802		(48.611)	5.946.191
Donos sa sred.u pripremi		1.273.929	1.482.821	293.959	775.922	1.916.504	2.641.640	(8.384.775)			0
Rashod - Prodaja											0
Donacija											0
Ispravak vrijednosi		(30.000)		(144.304)							(174.304)
Prijenos na izvan upotrebe				(163.615)	(111.064)	(2.859.819)	(1.150.807)		4.285.305		0
Rashod- izvan upotrebe									(823.574)		(1.328.288)
Prijenos na građ. u najmu											0
Stanje 31. prosinca 2019.	984.724	162.531.747	17.474.258	99.500.089	32.590.534	13.632.702	27.535.263	1.979.623	4.462.073	0	360.691.014
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
Amortizacija za 2019.		2.613.163	528.219	3.425.345	338.642	708.875	1.695.625	0	10.911	0	9.320.780
Neamort vrij. evid. na 730-				726		7.167	2.171				10.064
Obračunata amort. kon i van							33.235				33.235
Rashod-prodaja		(30.000)		(125.098)			(77.911)		(822.844)		(1.055.853)
Prijenos na izvan upotrebe				(163.350)	(111.064)	(2.856.916)	(1.143.063)		4.274.393		0
Rashod – izvan upotrebe											
Donacija											
Donos na građ. u najmu											
Stanje 31. prosinca 2019.	0	108.617.829	7.860.535	50.723.655	29.862.599	8.482.929	20.289.276	0	4.436.559	0	230.273.382
Neto knjig.vrijed.31.12.19.	984.724	53.913.917	9.613.723	48.776.434	2.727.935	5.149.773	7.245.987	1.979.623	25.514	0	130.417.632
Neto knjig.vrijed31.12.18.	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	0	134.282.259

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 130.417.632 HRK, i njezina se vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2018. godine smanjila za 3.864.627 HRK.

Sredstva u pripremi u iznosu od 1.979.623 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>31.12.2019.</u> HRK	<u>31.12.2018.</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 2019. godinu izrađuju konsolidirani financijski izvještaji.

5.2 Ulaganja u vrijednosne papire

Tablica 4.:

Rb r.	POZICIJA	<u>31.12.2019.</u> HRK	<u>31.12.2018.</u> HRK
1.	Luka Rijeka: 1.770 dionica x 44,40 kn	78.588	71.862
2.	Valamar Riviera d.d: 32.620 dionica x 39,00 kn	1.272.180	1.197.154
3.	IGH: 61 dionica x 110,00 kn	6.710	8.845
4.	Splitska plovidba: 235 dionica x 58,00 kn	13.630	13.630
5.	Helios Faros u stečaju 3 dionice *10,00kn	30	-
U K U P N O		1.371.138	1.291.491

Vrijednost ulaganja u vrijednosne papire utvrđena je po fer vrijednosti temeljem Obavijesti o stanju računa na dan 31. prosinca 2019. 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 (2019. = 682.076 HRK; 2018. = 876.854 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 (2019. = 35.193 HRK; 2018.=34.492 HRK) u 2019. godini veća su za 2 %, jer su sumnjiva i sporna potraživanja koja dospijevaju nakon 31.12. 2019. godine iskazana kao dugoročna potraživanja.

BILJEŠKA 6. - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina (2019. = 223.225 HRK; 2018.= 198.007 HRK) u 2019. veća je za 25.218 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 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Sirovine i materijala	4.120.362	4.040.866	101
Materijal na doradi i obradi	16.658	2.222	749
Rezervni dijelovi	1.710.820	1.371.638	124
Sitan inventar na skladištu	110.882	57.230	193
Sitan inventar u upotrebi	5.840.568	5.772.576	101
Ispravak sit.inv.u upotrebi	(5.840.568)	(5.772.576)	101
Mater. rez.dje. i sit.inv.van upotrebe	386.482	449.464	85
Ispr.vrij. sitnog inv.van upotrebe	(376.043)	(445.504)	84
U K U P N O	5.969.161	5.475.916	109

Zalihe se zaprimaju po stvarnim nabavnim cijenama – trošku nabave, a u odnosu na prethodnu godinu povećale su za iznos od 493.245 HRK, tj. 9%. 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 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
KUPCI U ZEMLJI	4.405.784	4.319.861	101
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(1.483.396)	(1.396.738)	106
KUPCI U INOZEMSTVU	4.010.632	4.322.984	92
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu	(133.045)	(491.366)	27
U K U P N O (1-2+3-4)	6.799.975	6.754.741	100

Ukupna kratkotrajna potraživanja od kupaca iznose 6.799.975 HRK, od čega se na potraživanja prijavljena u predstečajnu nagodbu, u stečajnu masu i utužena potraživanja odnosi 1.624.071 HRK, a od toga je 1.616.441 HRK vrijednosno usklađeno.

Naplativost potraživanja tijekom 2019.g. je cca 99 %, dok je prosjek naplate cca 35 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	2019.	2018.
1.	Stanje 01.01.	1.888.104	833.347
2.	Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja tijekom godine	191.442	1.170.029
3.	Naplaćena ispravljena potraživanja	(96.367)	(75.180)
4.	Konačni otpis ispravka vrijednosti	(366.738)	(40.092)
5.	Stanje 31.12. (1+2-3-4)	1.616.441	1.888.104

8.2. Ostala potraživanja

Tablica 7.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Potraživanje od zaposlenih	50.584	647.500	7
Potraživanje od države i drugih institucija	583.531	2.032.185	28
Predujmovi	667.474	756.725	88
Ostala potraživanja	41.281	52.890	
U K U P N O	1.342.870	3.489.300	38

Potraživanja od zaposlenih odnose se na pozajmice radnicima u iznosu od 46.616 HRK (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 3.967 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 583.531 HRK odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 406.272 HRK, potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobit u iznosu od 102.588 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za šume 5.731 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za turističku članarinu 13.022 HRK i potraživanja od financijskih institucija za kamate na novčana sredstva u iznosu od 462 HRK i ostala potraživanja u iznosu od 55.456 HRK (naknada za bolovanje od HZZO, potraživanja od Ministarstva financija).

BILJEŠKA 9. - *Kratkotrajna financijska imovina*

Tablica 8.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Depoziti	3.758.856	3.734.074	100
U K U P N O	3.758.856	3.734.074	100

Društvo je u 2019. godini iskazalo prihod od kamata na oročena sredstva u iznosu od 9.940 HRK (bilješka 18).

BILJEŠKA 10. - *Novac u banci i blagajni*

Tablica 9.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Stanje na računima banaka	7.634.321	7.875.782	96
Novac u blagajni	35.269	35.473	99
U K U P N O	7.669.590	7.911.255	96

Na dan 31.12.2019. godine stanje novca u banci i blagajni manje je za 4 % u odnosu na 2018. godinu. Stanje na deviznim računima iskazano je po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2019. godine (1 EUR= 7,442580 HRK).

BILJEŠKA 11. - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Tablica 10.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12 2019.	31.12 2018.	
Unaprijed plaćeni troškovi	284.331	281.188	101
Plaćene jamčevine	29.764	25.764	115
U K U P N O	314.095	306.952	102

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove budućeg obračunskog razdoblja. Iznos od 29.764 HRK odnosi se na plaćene jamčevine, a iznos od 284.331 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	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Upisani temeljni kapital	111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve	680.671	615.390
Zadržana dobit	21.669.949	21.439.241
Dobit / gubitak tekuće godine	40.350	566.770
UKUPNO	133.937.170	134.167.601

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).

Odlukom Skupštine Društva od 17. lipnja 2019. godine, dobit 2018. godine nakon oporezivanja u iznosu od 566.770 HRK raspoređena je na način da je:

- 340.062 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
- 226.708 HRK odnosno 40 % dobiti raspoređeno je u zadržanu dobit.

Bruto dobitak u 2019. godini iznosi 15.133 HRK, nakon obračuna poreza na dobit neto tekuća dobit iznosi 40.350 HRK.

BILJEŠA 13. - Dugoročne obveze

Tablica 12.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12 2019.	31.12 2018.	
Obveze za predujmove	258.952	386.715	66
Obveze prema dobavljačima	2.202.097	2.178.317	101
Ostale dugoročne obveze	580.131	569.955	101
U K U P N O	3.041.180	3.134.987	97

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 u iznosu od 443.350 HRK te na obveze prema imovini s pravom uporabe u iznosu od 136.782 HRK.

BILJEŠKA 13.1. – Rezerviranja

R. B.	OBLIK REZERVIRANJA	01.01. 2019.	PROMET U 2019.		31.12. 2019.		
			Smanjenje	Povećanje	UKUPNO	Dugor. dio	Kratk. dio
1.	Za započete sudske sporove	749.930	749.930	0	0	0	0
UKUPNO :		749.930	749.930	0	0	0	0

Svi sudski postupci zbog kojih su u prethodnim godinama izvršena rezerviranja troškova okončani su tijekom 2019. godine. Većina njih je presuđena u korist Društva, a za jedan je sklopljena sudska nagodba po kojoj je svom radniku Društvo u 2019. godini izvršilo dosuđenu isplatu.

To je bio razlog ukidanja dugoročnih rezerviranja u korist prihoda u punoj svoti od 749.930 HRK.

BILJEŠKA 13.2. – Odgođena privremena razlika porezne obveze

Odgođena privremena razlika porezne obveze (2019.= 149.422 HRK; 2018. = 135.086 HRK) je veća za 14.336 HRK i odnosi se na privremenu razliku nastalu kao posljedicu drugačijeg poreznog tretmana usklađenja vrijednosti dionica koje je Društvo priznalo kao trošak, a u porezne svrhe se priznaje u momentu realizacije.

BILJEŠKA 14. - *Kratkoročne obveze*

14.1. *Obveze prema dobavljačima i poduzetnicima unutar grupe*

Tablica 13.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.509.677	2.272.327	110
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0	1.250	-
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	123.993	119.942	103
U K U P N O	2.633.670	2.393.519	110

Obveze prema dobavljačima u zemlji povećale su se u odnosu na 2018. godinu za 10 %. Na dan 31.12.2019. godine Društvo nema obveza prema poduzetnicima unutar. Nedospjele obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2019. godine iznose 2.574.650 HRK.

Ukupne dospjele obveze na dan 31.12.2019. iznose 59.020 HRK.

Društvo svoje obveze podmiruje u skladu sa zakonskim propisima.

14.2. *Ostale kratkoročne obveze*

Tablica 14.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	1.243.291	1.263.678	98
Obveze prema zaposlenima	2.142.151	2.111.451	101
Ostale kratkoročne obveze	417.804	303.309	137
Obveze prema bankama i dr. financ. ins.	0	4.142.857	-
U K U P N O	3.803.246	7.821.295	48

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe odnose se na obračunate poreze i doprinose po osnovi plaće za mjesec prosinac 2019. godine koja je isplaćena početkom siječnja 2020. godine i ostale doprinose, poreze i prireze ugovora o djelu i nadzornog odbora.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću za prosinac 2019. godine i naknade koje su isplaćeni u siječnju 2020. godine.

Društvo je u prosincu 2019. godine podmirilo kredit za izgradnju radnog broda.

14.3. *Obveze za predujmove*

Tablica 15.: POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Primljeni predujmovi	15.925	17.864	89
Primljeni kratk. zajmovi, depoziti i jamstva	-	74.100	-
U K U P N O	15.925	91.964	17

Primljeni predujmovi u iznosu od 15.925 HRK odnose se na doznačena sredstva za buduće usluge po osnovi pruženih turističkih usluga.

BILJEŠKA 15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Tablica 16.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Odgođeni priznati prihod iz državnih potpora	9.587.315	10.363.552	92
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – nacional. plovidba	238.383	241.630	98
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – međunarodna plovidba	6.176.751	5.753.968	107
Ostali odgođeni prihodi	641.457	634.164	101
U K U P N O	16.643.906	16.993.314	97

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.

U 2019. godini i nadalje se primjenjuje MSFI 15.

RAČUN DOBITI I GUBITAK

BILJEŠKA 16. – Poslovni prihodi

Tablica 17.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	2019.	2018.	
Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	30.000	30.000	100
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	71.151.166	74.242.979	95
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	20.696	17.926	115
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	2.471.807	1.586.075	155
U K U P N O	73.673.669	75.876.980	97

BILJEŠKA 16.1. - Prihodi od prodaje

Tablica 18.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	2019.	2018.	
Sigurnost plovidbe	61.274.631	65.195.259	93
Lučka svjetla – treće osobe	2.719.855	3.528.462	77
Prihod od turističke djelatnosti	969.687	1.186.935	82
Prihodi od najma	5.255.725	4.055.999	129
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>)	931.268	276.324	337
UKUPNO	71.181.166	74.272.979	95

U strukturi prihoda od prodaje najznačajniji su *prihodi ostvareni od naknade sigurnosti plovidbe* što čine 86 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2019. 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 2019. godini veći su za 37% u odnosu na prihode ostvarene u 2018. godini.

Prihodi od stranih plovnih objekata u 2019. godini manji su za 8 % tj. za 4.488.148 HRK.

Na smanjenje prihoda u 2019. godini u odnosu na isto razdoblje 2018. godine utjecalo smanjen ostvarenih prihoda od tankera, brodova za prijevoz rasutih tereta, brodova u remontu i tegljenih objekata te tehničkih plovnih objekata.

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 3,68% i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 808.607 HRK tj. 23%. U 2018. godini prihodi su bili povećani zbog izgradnje objekata sigurnosti plovidbe u luci Gaženica, lučkog svjetla u Rovinju.

Prihod od turističke djelatnosti realizira se iznajmljivanjem 23 turističkih apartmana u 10 svjetioničarskih zgrada. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 18 %.

Prihodi od najma poslovnog prostora unutar Grupe iznose 30.000 HRK te se nisu mijenjali u odnosu na isti period 2018. godine.

Prihodi od najma u 2019. godini veći su za 29 % u odnosu na 2018. 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.).

Ostvareni prihodi od zakupa prostora u svjetioničarskim zgradama veći su za 14% u odnosu na ostvarene prihode 2018. godine, a povećanje je rezultat ostvarenih prihoda od zakupa na svjetioničarskim zgradama koji su izostali u 2018. godini obzirom da je ugovor sa Zakupnicima potpisan krajem 2018. godine. Prihodi od najma pokretne imovine veći su za 109%, a na

povećanje su najviše utjecali prihod od najma plutača od strane trećih osoba vezanih uz izgradnju Pelješkog mosta.

Ostali prihodi sastoje se od prihoda od meteoroloških mjerenja, modernizacija lučkih svjetala, postavljanje plutača, izrade nautičkih rješenja, građevinskih radova za treća lica, prihoda od prodaje imovine kao i prihoda od naplate bonova te ostalih prihoda.

Navedeni prihodi su u 2019. godine veći su za 654.944 HRK, a povećanje se odnosi na građevinske radove za treća lica, izradu nautičkih rješenja, modernizacija lučkih svjetala te izgradnja pomorskog svjetionika.

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
	2019.	2018.	19./18.
Refundacija šteta po osnovi osiguranja	138.419	173.063	80
Državne potpore	776.237	560.607	138
Prihodi od viškova, otpis obveza	124	126	98
Prihod od proteklih godina	104.532	193.980	54
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	20.696	17.926	115
Ostali poslovni prihodi (<i>prihodi od ukidanja dug. rezervacija, refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi</i>)	1.452.495	658.299	220
UKUPNO	2.492.503	1.604.001	155

Prihodi od refundacija šteta po osnovi osiguranja u odnosu na prethodnu godinu veći su za 55 %. 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 46 %, tijekom 2019. godine naplaćena ispravljena potraživanja od kupaca.

Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe u 2019. godini iznose 20.696 HRK i veći su za 15 % u odnosu na 2018. godine, 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 2019. godini veći su u odnosu na 2018. godinu obzirom da je Društvo u 2019. godini ukinulo rezervacije.

BILJEŠKA 17. - Poslovni rashodi

Tablica 20.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	2019.	2018.	
Materijalni troškovi	13.923.912	15.034.681	93
Troškovi osoblja	46.256.482	46.352.927	99
Amortizacija	9.703.945	9.411.673	103
Ostali troškovi	3.647.086	4.089.358	89
U K U P N O	73.531.425	74.888.639	98

BILJEŠKA 17.1. – Materijalni troškovi

Tablica 21.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	2019.	2018.	
Troškovi materijala	1.646.096	1.745.045	94
Troškovi energije, goriva, ulja i plina	2.537.530	2.722.596	93
Troškovi rez.dijelova i otpis sitnog inventara	1.501.289	1.600.399	93
Tekuće i inv.održavanje	4.498.218	4.991.741	90
Usluge PTT-prijevoz	962.437	1.060.198	91
Ostali troškovi	2.778.342	2.914.702	95
U K U P N O	13.923.912	15.034.681	93

Materijalni troškovi ovise o aktivnostima Društva na održavanju objekata pomorske signalizacije, cijeni materijala i energenata. U odnosu na prethodnu godinu navedeni troškovi manji su za 7 %. U strukturi materijalnih troškova troškovi tekućeg i investicijskog održavanja čine 32 % i u odnosu na 2018. godinu manji su za 10 %.

BILJEŠKA 17.2. - Troškovi osoblja

Tablica 22.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	2019.	2018.	
Neto plaće	23.194.025	23.259.871	100
Porezi i doprinosi	14.798.296	15.207.863	97
Naknada zaposlenima	8.264.161	7.885.193	104
U K U P N O	46.256.482	46.352.927	99

BILJEŠKA 17.3. - Ostali troškovi poslovanja

Tablica 23.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 19./18.
	2019.	2018.	
Premija osiguranja	605.354	608.944	99
Intelektualne i ostale usluge	574.502	852.631	67
Naknade po sud. rješenjima	251.842	0	-
Doprinosi i porez koji ne ovise o rezultatu	403.216	407.209	99
Vrijednosno usklađenje krat. imovine	422.446	1.403.647	30
Ostali troškovi poslovanja (<i>neotpisana vrijednost, rashodi, manjkovi, kazne, penali i naknade, naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina, rezervacije za troškove</i>)	1.389.726	816.927	170
U K U P N O	3.647.086	4.089.358	89

BILJEŠKA 18. Financijski prihodi

Financijski prihodi (2019.=241.165; HRK 2018.=292.018 HRK) odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 144.266 HRK, kamata na oročena sredstva u bankama u iznosu od 9.940 HRK (bilješka 9.), ostale prihode od kamata u iznosu od 38.743 HRK, prihode od dividendi Valamar Riviera d.d u iznosu od 32.620 HRK (bilješka 5.2), prihode od kamata po sudskim rješenjima za utuženja u iznosu od 14.410 HRK i prihoda od naknadno odobrenih rabata, cassa sconta i sl. u iznosu od 1.185 HRK.

Financijski prihodi u odnosu na prethodnu godinu su manji zbog smanjenih prihoda od po sudskim rješenjima za utuženja, kamata na oročena sredstva te ostalih prihoda od kamata.

BILJEŠKA 19. Financijski rashodi

Financijski rashodi (2019.= 368.276 HRK; 2018.= 736.817 HRK) sastoje se od kamata na kredit (koje su u ovoj godini osjetno manje) u iznosu od 104.966 HRK, zateznih kamata na zakašnjela plaćanja 192.639 HRK od čega se iznos od 19.293 HRK odnosi na obračunatu kamatu za imovinu s pravom uporabe te od negativnih tečajnih razlika u iznosu od 70.671 HRK.

Financijski rashodi u 2019. godini manji su u odnosu na iste u 2018. godini zbog smanjenja kamata na kredit i smanjenih rashoda od negativnih tečajnih razlika.

BILJEŠKA 20. Porez na dobit

Društvo je iskazani računovodstveni dobitak od 15.133 HRK korigiralo za uvećanja i umanjena u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Važeća stopa poreza na dobit je 18 %.

R. B.	OPIS	2019.	2018.
1.	Dobit prije oporezivanja	15.133	543.542
2.	Ukupno povećanje dobiti	618.750	671.070
3.	Ukupno smanjenje dobiti	361.180	6.119.462
4.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (1 + 2 - 3)	272.703	- 4.904.850

5.	Preneseni porezni gubitak	4.904.850	0
6.	Porezna osnovica (4 - 5)	- 4.632.147	- 4.904.850
7.	Porezni gubitak za korištenje u idućoj godini	4.632.147	4.904.850
8.	Stopa poreza na dobit	18 %	18 %
9.	Tekući porez (6 x 8)	0	0
10.	Priznavanje - formiranje odgođene porezne imovine na vrijednosno usklađivanje zaliha u 2019.	38.564	33.160
11.	Ukidanje odgođene porezne imovine na vrijednosno usklađene zalihe iz 2018. koje su realizirane u 2019. godini	13.347	9.932
12.	Dobit nakon oporezivanja (1 - 9 + 10 - 11)	40.350	566.770

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 65.281 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 11.750 HRK te neto sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi 53.530 HRK, a sveobuhvatna dobit razdoblja 93.880 HRK.

BILJEŠKA 22. - IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izveštaj o novčanom toku sastavljen je prema direktnoj metodi koja se primjenjuje od 2019. godine temeljem izmjena Računovodstvenih politika.

Svrha sastavljanja Izveštaja 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. Izveštaj 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 31.12.2019. godine iskazane su:

- zalihe rabljenih rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 227.147 HRK,
- bonovi u blagajni kafića Plovput u iznosu od 6.916 HRK.

Izvanbilančni zapisi u 2019. godini iznose 234.063 HRK, a 2018. godine su iznosili 249.436 HRK.

BILJEŠKA 24. - UGOVORNE OBVEZE

a) Ugovorne obveze za operativni - poslovni najam

Društvo ima ugovorne obveze po ugovorima o **operativnim - poslovnim** najmovima poslovnih prostora i opreme.

Trošak operativnog-poslovnog najma sastoji se od sljedećeg:

OPIS	2018.	2019.
Trošak tekuće godine	556.016	624.309

Iznos **budućih minimalnih obveza po ugovorima o operativnim - poslovnim** najmovima koji se ne mogu otkazati:

OPIS	2018.	2019.
Unutar jedne godine	556.016	624.309
Između 1 i 5 godina		311.745
Iznad 5 godina		
Ukupno:	556.016	936.054

b) Ugovorne obveze za kapitalna ulaganja po ugovorima o operativnim - poslovnim najmovima

OPIS	2018.	2019.
Nematerijalna imovina	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	-	-
Ukupno:	-	-

BILJEŠKA 25. - POTENCIJALNE OBVEZE

U razdoblju od 29.10.2019. do 20.04.2020. godine Porezna uprava Split bila je u kontroli obračuna poreza na dohodak i doprinosa za 2018. godinu i o tome 20.04.2020. sastavila Zapisnik u kojem je Društvu osporila prekomjerno bezporezno isplaćene pomorske dodatke u ukupnoj neto svoti od 363.750,00 kn.

Na tu svotu porezno tijelo je zaračunalo **ukupno 407.426,49 kn manje plaćenih doprinosa iz i na plaću te poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.**

Društvo nije prihvatilo ponuđenu poreznu nagodbu nego je u zakonskom roku uložilo prigovor na zapisnik te očekuje da će u drugostupanjskom postupku dokazati zakonsku neutemeljenost navedenog Zapisnika zbog čega nije izvršeno nikakvo rezerviranje troškova za tu namjenu odnosno usklađivanje financijskih izvještaja na 31.12.2019. godine.

Inače, Društvo nije na teret rezultata 2019. godine izvršilo nikakvu rezervaciju troškova za bilo kakve druge potencijalne obveze.

BILJEŠKA 26. - 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 povezanima 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 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.o.o.					13.630
6.	UKUPNO:	77.284	12.000	8.309	1.250	1.397.391

Tijekom 2019. godine i na **31.12.2019.** Društvo je poduzelo sljedeće transakcije s povezanim stranama:

R. B.	Povezana društva	Prihodi	Rashodi	Potraživanja	Obveze	Imovina
1.	OBALA d.o.o. Split	50.696	6.000	17.846	0	105.900
2.	LUKA RIJEKA d.d.					78.588
3.	Valamar Riviera d.d.	32.620				1.272.180
4.	IGH d.d. Zagreb					6.710
5.	Splitska plovidba d.o.o.					13.630
6.	Helios Faros u stečaju					30
7.	UKUPNO:	83.316	6.000	17.846	0	1.477.038

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 2019. godinu u skladu s MRS-om 24 iznose:

- bruto isplate 736.017 HRK
- naknade i primici u naravi 104.860 HRK
- ostale neto naknade 9.700 HRK

BILJEŠKA 27. - 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 31.12.2019. Društvo je surađivalo sa sedam banaka (2018. 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 dospijeća.

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 31.12.2019. ili 01.01.2019. 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 dospijećem do 3 mjeseca koji se naplaćuju po dospijeću, te se zbog toga klasificiraju kao imovina koja se drži do dospijeća 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	2019.	2018.
Potraživanja od kupaca i ostala	8.1	6.799.975	6.746.432
Potraživanja dani zajmovi i depoziti	9	0	0
Novac i novčani ekvivalenti	10	7.669.580	7.911.255
UKUPNO :		14.469.555	14.657.687

Kamatni rizik

Društvo je u 2014. godini potpisalo 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 80 % ukupnih prihoda odnosi na prihode od prodaje usluga stranim kupcima. Najveći dio u iznosu od 59.163.181 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 28. - 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 / 2020. godine nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije zaključno sa 31.12.2019. 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.

Zbog pandemije korona virusa (covid-19) koja negativno utječe na cjelokupna gospodarska kretanja u svijetu, pa posljedično i na poslovanje Društva, koje u najvećoj mjeri ovisi o uplovljavanju plovnih objekata u luke ili doplove na sidrišta u unutarnjim morskim vodama ili teritorijalnom moru Republike Hrvatske. U 2020. godini očekuje se značajan pad prihoda Društva kao posljedica pada prihoda koji se ostvaruju od naknade za uporabu objekata sigurnosti plovidbe te pada prihoda od turizma.

Unatoč tome nije upitna vremenska neograničenost poslovanja Društva.

BILJEŠKA 29.- 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 izvješća trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2019. 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 30.06.2020. godine.

BILJEŠKA 30. - TROŠAK REVIZIJE

Revizori nekonsolidiranih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva pružili su u 2019. godini usluge u vrijednosti od 44.000 kuna (2018. godina: 55.000 kuna).

BILJEŠKA 31. - ODOBRAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2019. godinu odobrila je Uprava - direktor Društva dana 18.05.2020. godine.

Direktor:

(doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.)
dob: 35-1
br. 18