

PLOVPUT d.o.o.
Split

Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2020. godinu

PLOVPUT d.o.o.
Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji
i Izvješće neovisnog revizora
za 2020. godinu

SADRŽAJ:

	Str.
Izjava o odgovornosti za godišnje financijske izvještaje	3
Izvješće neovisnog revizora	4 - 9
Godišnji financijski izvještaji sastavljeni prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja	10
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2020. godine	11
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godine	12
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godine	13
Izvještaj o novčanim tokovima za 2020. godinu (Direktna metoda)	14
Izvještaj o promjenama kapitala za 2020. godinu	15
Bilješke uz financijske izvještaje	16 - 54

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA 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 sprječavanja 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 24.05.2021. godine.

U Splitu, 24. svibnja 2021.

Direktor:


doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.


IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva PLOVPUT d.o.o., Split

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva PLOVPUT d.o.o., Split, Obala Lazareta 1, Split („Društvo“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2020., koji obuhvaćaju nekonsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2020., nekonsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima i nekonsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i nekonsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije („MSFI“).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s 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 godišnjih nekonsolidiranih 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

Skrećemo pozornost na bilješku 28. uz financijske izvještaje koja opisuje događaje nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju u kojoj Društvo opisuje eventualne učinke na poslovanje zbog utjecaja izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom (COVID-19). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti u našoj reviziji 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, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

1. Reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. obavilo je revizorsko društvo BAŠREVIZOR d.o.o., Split koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 29. svibnja 2020. godine izrazilo nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima.
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. prosinca 2020. 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. rujna 2021. godine. Korisnici ovih odvojenih-nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2020. kako bi dobili potpune informacije o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju Grupe u cjelini.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, ali ne uključuju godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće posloводства pripremljeno u svim značajnim odrednicama u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i je li Izvješće posloводства pripremljeno u svim značajnim odrednicama u skladu s priloženim financijskim izvještajima;
- jesu li specifične informacije u Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koje su zahtijevane sukladno članku 22., stavku 1., točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu („relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja“), pripremljene u svim značajnim odrednicama sukladno odredbama članka 22. Zakona o računovodstvu;
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja objave u skladu s člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства te relevantnim dijelovima Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su pripremljeni nekonsolidirani financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 10. do 54. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje;
- Izvješće posloводства i relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5. i 6. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću posloводства i ostalim informacijama dobivenim prije datuma ovog Izvješća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

U sastavljanju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih nekonsolidiranih 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
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji nekonsolidirani 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 NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem Izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem Izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Na dan 31. kolovoza 2020. imenovala nas je Glavna skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu.

Angažirani smo za obavljanje zakonske revizije godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva prvi put za 2020. godinu što predstavlja angažman od jedne godine.

U reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu odredili smo značajnost za nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 2.400 tisuće kuna što predstavlja približno 1,5% od ukupne imovine (aktive) Društva.

Odabrali smo ukupnu imovinu Društva kao mjerilo značajnosti jer smatramo da se radi o najprikladnijem mjerilu s obzirom da je Društvo u 100% vlasništvu države koje skrbi za javnu imovinu i kojem nije cilj ostvarivanje dobiti.

Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**Izvješće o reviziji godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)****Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)**

Angažirani partner u reviziji nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvješće neovisnog revizora je Mario Filipović, ovlašteni revizor.

U Zagrebu, 24. svibnja 2021. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb



Mario Filipović, član Uprave i ovlašteni revizor

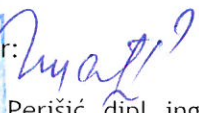
BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, **konzalting**
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b

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

PLOVPUT d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2020.

Naziv pozicije	R.br. bilješke	31.12.2020.	31.12.2019.
I M O V I N A			
Dugotrajna imovina		128.081.489	134.365.974
Nematerijalna imovina	4.1.	1.165.797	1.530.753
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2.	115.975.836	120.803.908
Ulaganje u nekretnine	4.2.	8.985.685	9.613.723
Financijska imovina	5.	1.703.502	2.159.114
Potraživanja	5.4.	1.275	35.251
Odgodena porezna imovina	6.	249.394	223.225
Kratkotrajna imovina		31.351.035	25.540.452
Zalihe	7.	5.470.572	5.969.161
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	8.1.	16.898	17.846
Potraživanja od kupaca	8.1.	5.723.557	6.782.129
Ostala potraživanja	8.2.	1.357.668	1.342.870
Financijska imovina	9.	79.950	3.758.856
Novac i novčani ekvivalenti	10.	18.702.390	7.669.590
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.	314.260	314.095
UKUPNA AKTIVA		159.746.784	160.220.521
PASIVA			
Kapital i rezerve	12.	133.811.707	133.933.170
Temeljni kapital		111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve		407.814	680.671
Zadržana dobit		21.682.089	21.665.949
Dobit tekuće godine		175.604	40.350
Dugoročne obveze	13.	2.304.919	3.190.602
Rezerviranja		162.000	0
Ostale dugoročne obveze		2.053.392	3.041.180
Odgodena privremena razlika porezne obveze		89.527	149.422
Kratkoročne obveze	14.	8.750.704	6.452.842
Obveze po zajmovima i predujmovima		46.630	15.925
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze prema dobavljačima		3.135.660	2.633.671
Ostale kratkoročne obveze		5.568.414	3.803.246
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	15.	14.879.454	16.643.907
UKUPNO PASIVA		159.746.784	160.220.521

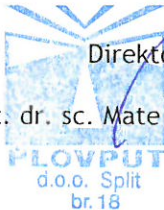
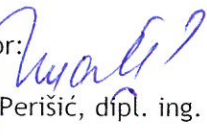
U Splitu, 24.05.2021.


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

PLOVPUT d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Naziv pozicije	R.br. bilješke	2020. HRK	2019. HRK
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	16.1.	30.000	30.000
Prihodi od prodaje	16.1.	67.735.108	71.151.166
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	16.2.	16.600	20.696
Ostali poslovni prihodi	16.2.	1.310.672	2.471.807
Ukupno poslovni prihodi		69.092.380	73.673.669
Troškovi materijala, sirovina i usluga	17.1.	(11.618.309)	(13.923.912)
Troškovi osoblja	17.2.	(43.017.844)	(46.256.482)
Amortizacija	4.2.	(9.704.164)	(9.703.945)
Vrijednosno usklađenje imovine	17.3.	(2.055.234)	(422.446)
Ostali troškovi poslovanja	17.3.	(2.612.918)	(3.224.640)
Ukupni poslovni rashodi		(69.008.469)	(73.531.425)
Dobit iz poslovanja		83.911	142.244
Financijski prihodi	18.	236.886	241.165
Financijski rashodi	19.	(171.361)	(368.276)
Financijski rezultat		65.525	(127.111)
Dobit prije oporezivanja	20.	149.436	15.133
Porez na dobit	20.	(26.168)	(25.217)
Dobit razdoblja	20.	175.604	40.350

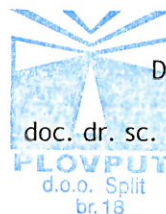
U Splitu, 24.05.2021.


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

PLOVPUT d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Naziv pozicije	R.br. bilješke	2020. HRK	2019. HRK
Dobit razdoblja	20.	<u>175.604</u>	<u>40.350</u>
Dobit (gubitak)s osnove ponov. vred. financijske imovine raspoložive za prodaju	21.	<u>(272.857)</u>	<u>65.281</u>
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	21.	<u>(272.857)</u>	<u>65.281</u>
Porez na sveobuhvatnu dobit razdoblja	21.	<u></u>	<u>11.750</u>
Neto ostala sveobuhvatna dobit	21.	<u>(272.857)</u>	<u>53.530</u>
Sveobuhvatna dobit razdoblja	21.	<u>(97.253)</u>	<u>93.880</u>

U Splitu, 24.05.2021.



Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.

PLOVPUT d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - direktna metoda
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

POZICIJA	2020.	2019.
	HRK	HRK
A. NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	10.068.089	7.626.147
1. Primici	69.590.168	77.555.696
2. Izdaci	(59.522.079)	(69.929.549)
B. NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(2.770.015)	(3.359.462)
1. Primici	219.479	245.156
2. Izdaci	(2.989.493)	(3.359.462)
C. NOVČANI TOK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(24.131)	(4.483.567)
1. Primici	79	0
2. Izdaci	(24.210)	(4.483.567)
D. UKUPNI NOVČANI PRIMICI	69.809.726	77.800.851
- iz poslovnih aktivnosti	69.590.168	77.555.696
- iz investicijskih aktivnosti	219.479	245.156
- iz financijskih aktivnosti	79	0
E. UKUPNI NOVČANI IZDACI	(62.535.782)	(78.017.734)
- iz poslovnih aktivnosti	(59.522.079)	(69.929.549)
- iz investicijskih aktivnosti	(2.989.793)	(3.604.618)
- iz financijskih aktivnosti	(24.210)	(4.483.567)
F = D - E NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	7.273.944	(216.883)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01.01.	11.428.446	11.645.329
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31.12.	18.702.390	11.428.446

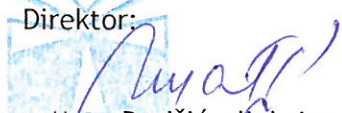
U Splitu, 24.05.2021.


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

PLOVPUT d.o.o., Split
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

R. b.	Opis pozicije	Temeljni kapital HRK	Revalorizacijske rezerve HRK	Zadržana dobit HRK	Dobit tekuće godine HRK	Ukupno HRK
1.	Stanje 31.12.18.	111.546.200	615.390	21.439.241	566.770	134.167.601
2.	Ispravak pogreški					
3.	Efekt vrednov. fin. Imov.rasp.za prod		65.281			65.281
4.	Prijenos u zadrž. dobit - Odluka Skupštine			226.708	(226.708)	0
5.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(340.062)	(340.062)
6.	Dobit tekuće godine				40.350	40.350
7.	Stanje 31.12.19.	111.546.200	680.671	21.665.949	40.350	133.933.170
8.	Smanjenje zadržane dobiti					
9.	Efekt vrednov. fin. imovi.rasp.za prod		(272.857)			(272.857)
10.	Prijenos u zad. dobit - Odluka Skupštine			16.140	(16.140)	0
10.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(24.210)	(24.210)
11.	Dobit tekuće godine				175.604	175.604
12.	Stanje 31.12.20.	111.546.200	407.814	21.682.089	175.604	133.811.707

U Splitu, 24.05.2021.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.



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:

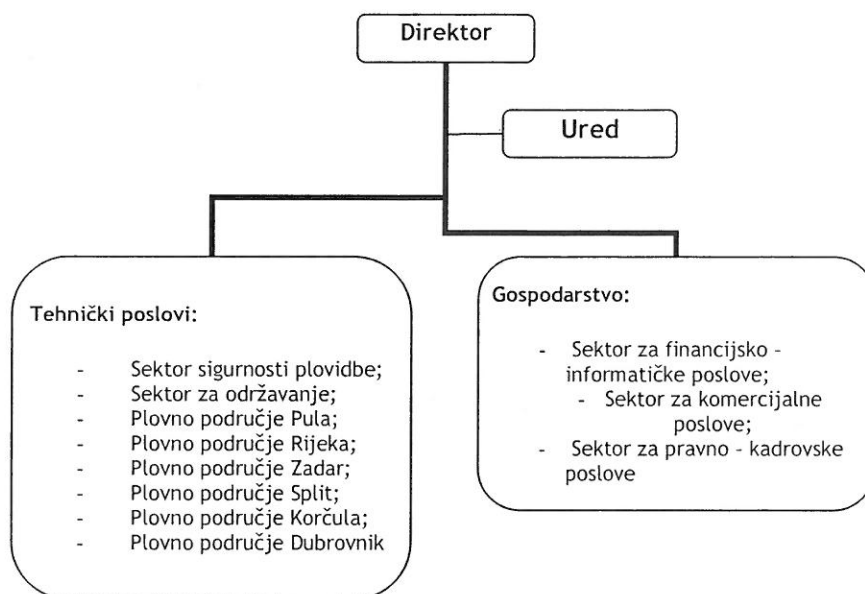
1. uređivanje i održavanje *pomorskih plovni putova*,
2. izgradnja, postavljanje i održavanje *objekata sigurnosti plovidbe* u unutarnjim morskim vodama i teritorijalnom moru *Republike Hrvatske*,
3. obavljanje *radioslužbe obalnih radijskih postaja* bdijenjem na frekvencijama pogibelji i sigurnosti na pomorskim plovni 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 2020. godine Društvo je imalo 262 radnika (u 2019. 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 2020. godini:

- Predsjednik gosp. Ante Bašić, (od 17. 04. 2018. - 16. 04. 2022. godine),
- Zamjenik predsjednika, gđa. Suzana Audić Vuletić, (od 17.04.2018. - 16.04.2022. godine),
- Član - predstavnik radnika, gosp. Ante Čorić, (od 06.11.2017. - 04.05.2021.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 najmovi kao poslovnih ili financijskih najmovi kako je zahtijevano MRS-om 17 i, umjesto toga, uvodi računovostveni model jednog najma.

MSFI 16 rezultira u priznavanju gotovo svih najmovi u bilanci. Standardom se uklanja dosadašnja razlika između poslovnih i financijskih najmovi 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 najmovi, 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 2019. godine Društvo je imalo ugovorene obveze za operativne - poslovne najmove u ukupnom iznosu od 482.321 kuna.

Od svih ugovorenih obveza, 1.065.099 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. 2019. (bilješka 24.)	1.547.420
2.	Ugovori koji nisu predmet MSFI 16	1.065.099
3.	Učinak diskontiranja na sadašnju vrijednost	73.029
4.	Ukupne obveze za najam priznate na dan 01.01.2020. (1 -2 - 3)	409.292

Ponderirana prosječna inkrementalna stopa zaduživanja primijenjena za Društvo za diskontiranje obveze operativnih - poslovnih najмова na 01. siječnja 2020. 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 01.01.2020.		Promet u 2020.		Saldo 31.12.2020.	
	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	17.846		60.035	60.984	16.898	
2201 - Dobavljači opreme, postrojenja i nekretnina						
2400 - Obveze prema poduzetnicima unutar grupe za robu i usluge		0	0	0		

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.

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 umanju vrijednosti na datum izvještavanja

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

Osnova za procjenu povećanja kreditnog rizika je:

- ili vjerojatnost neispunjavanja obveza
- ili analiza dospjelih potraživanja.

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

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

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

Standard sadrži *oborivu pretpostavku* da „događaj neispunjenja plaćanja“ nastaje kada je financijska imovina u 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 dospijea.

Ako se ranije ne naplate, sva potraživanja se utužuju u roku od jedne godine od datuma dospijea. 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 dospijea 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 dospijea 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	2019.		2020.	
	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	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:

- isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine ('držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova') ili
- 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 dospeljeća 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. Rezerviranje 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 dospijanja unutar 12 mjeseci su kratkoročne obveze, dok obveze s rokom dospijanja 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 20./ 19.
		2020.	2019.	
Euro	€	7,536898	7,442580	101
USA dolar	\$	6,139039	6,649911	92
Švicarski franak	CHF	6,948371	6,838721	101

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.

Važeca stopa poreza na dobit u Republici Hrvatskoj za 2019. i za 2020. 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 umanjjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina.

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

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

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

Porez na dobit sastoji se od **tekućeg i odgođenog poreza**.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja. Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom bilančne obveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dostatna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

BILJEŠKA 3.19. Izvještaj o novčanim tokovima

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

BILJEŠKA 3.20. Promjene računovodstvenih politika

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

Promjenu računovodstvenih politika koje Društvo mijenja dragovoljno treba primijeniti: retroaktivno usklađivanjem svake komponente glavnice na koju takva promjena ima učinak. Ispravlja se početno stanje za najranije prikazano razdoblje kao da se ta računovodstvena politika primjenjivala oduvijek; kada je neizvodivo primijeniti kumulativni učinak promijenjenih računovodstvenih politika društvo treba uskladiti usporedne podatke (za prethodno razdoblje) kako bi se nova politika primijenila od najranijeg datuma kada je to izvedivo.

BILJEŠKA 3.21. Potencijalne obveze i imovina

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

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

BILJEŠKA 3.22. Događaji nakon datuma bilance

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

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

B I L A N C A

BILJEŠKA 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

BILJEŠKA 4.1. Nematerijalna imovina Tablica 1.:

	Ulaganja u tuđoj imovini	Ostala prava - software i projekti	Imovina s pravom uporabe	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina van upotrebe	UKUPNO
u HRK						
Nabavna vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2019.	200.000	3.712.205	482.322	604.435	208.620	5.207.582
Nabava u 2020. godini				150.764		150.764
Izvan upotrebe		(62.307)			62.307	0
Ispravak knjiženja			(96.206)	(69.920)	(206.560)	(372.686)
Donos sa sredstava u pripremi	0	127.588	23.176	(150.764)		0
Stanje 31. prosinca 2020.	200.000	3.777.486	409.292	534.515	64.367	4.985.660
Ispravak vrijednosti						
Stanje 31. prosinca 2019.	200.000	3.107.840	160.370	0	208.620	3.676.830
Amortizacija 2020. Izvan upotrebe		261.923 (62.307)	183.876 (96.206)		(144.253)	445.799 (302.766)
Stanje 31. prosinca 2020.	200.000	3.307.456	248.040	0	64.367	3.819.863
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2020.	0	470.030	161.252	534.515	0	1.165.797
Stanje 31. prosinca 2019.	0	604.366	321.952	604.435	0	1.530.753

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 1.165.797 HRK, te se njezina vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2019. godine smanjila za 364.955 HRK.

Od 01.01.2020.godina Društvo dugoročne najmove poslovnih prostora prikazalo kao ulaganja nematerijalnu imovinu s pravom uporabe sukladno primjeni MSFI 16 - Najmovi. U 2020. godini za imovinu s pravom uporabe obračunata je amortizacija u vrijednosti od 183.876 HRK te neto knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom uporabe na dan 31.12.2020. godine iznosi 161.252 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.

PLOVPUT d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

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. 2020.		321.952
2.	Povećanja		23.176
3.	Smanjenja		
4.	Amortizacija tekuće godine	4.1	(183.876)
5.	Neto knjigovodstvena vrijednost na 31.12. 2020. (1 + 2 - 3 - 4)		161.252

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

OPIS	01.01. 2020.	PROMET U 2020.		31.12. 2020.
		Smanjenje	Povećanje	
Kratkoročne obveze dugoročnog najma	174.964	176.815	108.134	106.283
Dugoročne obveze najma	136.781	84.959		51.822
Ukupne obveze najma	311.745	261.774	108.134	158.105

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

OPIS	2019.	2020.
Rashodi od kamata	19.293	16.743

Ukupni novčani odljev za operativne - poslovne najmove:

OPIS	2019.	2020.
Kratkoročne obveze dugoročnog najma	174.964	106.283
Tečajne razlike tekuće godine dugoročnog najma	-	2.298
Troškovi kamata tekuće godine dugoročnog najma	19.293	16.743
Ukupno	194.257	125.324

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	2019.	2020.
Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove	624.309	1.065.099

PLOVPUT d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

BILJEŠKA 4.2. - Nekretnine, postrojenja i oprema
Tablica 2.:

	Zemljište	Gradevinski objekti	Gradevinski objekti u najmu	Transportna sredstva	Uredaji pomorske rasvjete	Oprema PTT	Ostala oprema	Materijalna imovina u pripremi	Oprema van upotrebe	Avans	-u HRK - UKUPNO
Nabavna vrijednost											
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
Nabava u 2020.								4.250.106			4.250.106
Donos sa sred.u pripremi		1.506.963		11.200	382.103	426.872	1.290.139	(3.617.277)			0
Rashod - Prodaja	(1.457)	(78.811)					(84.096)		(2.896.720)		(3.061.084)
Donacija											0
Ispravak vrijednosti		(62.995)					(8.235)				(71.230)
Prijenos na trošak/otpis								(287.948)			(287.948)
Prijenos na izvan upotrebe		(395.087)		(127.994)	(87.062)	(93.911)	(168.916)		872.970		0
Rashod- izvan upotrebe							(9.565)		(1.027.979)		(1.037.544)
Prijenos na grade. u najmu		819.964	(819.964)								0
Stanje 31. prosinca 2020.	983.268	164.321.781	16.654.294	99.383.295	32.885.575	13.965.663	28.554.590	2.324.504	1.410.344	0	360.483.314
Stanje 31. prosinca 2018.											
0	0	108.617.829	7.860.535	50.732.655	29.862.599	8.482.929	20.289.276	0	4.436.559	0	230.273.382
Amortizacija za 2020.											
0	0	2.622.919	508.279	3.311.448	390.013	784.381	1.688.534	0	17.730	0	9.323.304
Neamort vrij. evid. na 730-		38.612			10.756	18.712	2.644				70.724
Obračunata amort. kon i van											
Rashod-prodaja		(119.021)					(92.332)		(3.934.263)		(4.145.616)
Prijenos na izvan upotrebe		(390.405)		(127.994)	(84.435)	(88.528)	(173.444)		864.805		(1)
Rashod - izvan upotrebe											
Donacija											
Donos na grad. u najmu		700.205	(700.205)								0
Stanje 31. prosinca 2019.											
0	0	111.470.139	7.668.609	53.916.109	30.178.933	9.197.494	21.714.678	0	1.384.831	0	235.521.793
Neto knjig.vrijed.31.12.20.											
983.268	52.851.642	8.985.685	45.476.186	45.476.186	2.706.642	4.768.169	6.839.912	2.324.504	25.513	0	124.961.521
Neto knjig.vrijed31.12.19.											
984.724	53.193.917	9.613.723	48.776.434	48.776.434	2.727.935	5.149.773	7.245.987	1.979.623	25.514	0	130.417.632

PLOVPUT d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 124.961.521 HRK, i njezina se vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2019. godine smanjila za 5.456.111 HRK.

Sredstva u pripremi u iznosu od 2.324.504 HRK i 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 FINACIJSKA IMOVINA

5.1. Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe

Tablica 3.:

Rbr.	POZICIJA	% Udjela	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
1.	Obala d.o.o. Split	100	105.900	105.900
UKUPNO		100	105.900	105.900

Ulaganje u udjele vodi se po trošku nabave te se za 2020. godinu izrađuju konsolidirani financijski izvještaji.

5.2. Ulaganja u vrijednosne papire

Tablica 4.:

Rbr	POZICIJA	31.12.2020. HRK	31.12.2019. HRK
1.	Luka Rijeka: 1.770 dionica x 28,40 kn	50.268	78.588
2.	Riviera Poreč d.d: 32.620 dionica x 29,60 kn	965.552	1.272.180
3.	IGH: 61 dionica x 146,00 kn	8.906	6.710
4.	Splitska plovdba: 235 dionica x 58,00 kn	13.630	13.630
5.	Helios Faros u stečaju 3 dionice *10,00kn	30	30
UKUPNO		1.038.386	1.371.138

Vrijednost ulaganja u vrijednosne papire utvrđena je po fer vrijednosti temeljem Obavijesti o stanju računa na dan 31. prosinca 2020. 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 (2020. = 559.216 HRK; 2019. = 682.076 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 (2020. = 1.218 HRK; 2019. = 35.193 HRK) u 2020. godini manja su za 97 %, jer su sumnjiva i sporna potraživanja koja dospijevaju nakon 31.12. 2020. godine iskazana kao dugoročna potraživanja.

BILJEŠKA 6. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Odgođena porezna imovina (2020. = 249.394 HRK; 2019. = 223.225 HRK) u 2020. veća je za 26.168 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 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Sirovine i materijala	3.885.657	4.120.362	94
Materijal na doradi i obradi	8.334	16.658	50
Rezervni dijelovi	1.485.898	1.710.820	87
Sitan inventar na skladištu	90.256	110.882	81
Sitan inventar u upotrebi	5.869.109	5.840.568	100
Ispravak sit.inv.u upotrebi	(5.869.109)	(5.840.568)	100
Mater. rez.dje. i sit.inv.van upotrebe	293.525	386.482	76
Ispr.vrij. sitnog inv.van upotrebe	(293.098)	(376.043)	78
U K U P N O	5.470.572	5.969.161	92

Zalihe se zaprimaju po stvarnim nabavnim cijenama - trošku nabave, a u odnosu na prethodnu godinu smanjene su za iznos od 498.589 HRK, tj. 8%. 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 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
KUPCI U ZEMLJI	4.557.634	4.405.784	103
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(2.578.322)	(1.483.396)	174
KUPCI U INOZEMSTVU	3.931.075	4.010.632	98
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu	(169.932)	(133.045)	128
UKUPNO (1-2+3-4)	5.740.455	6.799.975	84

Ukupna kratkotrajna potraživanja od kupaca iznose 5.740.455 HRK, od čega se na potraživanja prijavljena u predstečajnu nagodbu, u stečajnu masu i utužena potraživanja odnosi 2.538.292 HRK, a od toga je 2.748.254 HRK vrijednosno usklađeno.

Naplativost potraživanja tijekom 2020.g. je cca 92 %, dok je prosjek naplate cca 36 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	2020.	2019.
1.	Stanje 01.01.	1.616.441	1.888.104
2.	Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja tijekom godine	1.803.870	191.442
3.	Naplaćena ispravljena potraživanja	(50.481)	(96.367)
4.	Konačni otpis ispravka vrijednosti	(621.576)	(366.738)
5.	Stanje 31.12. (1+2-3-4)	2.748.254	1.616.441

8.2. Ostala potraživanja

Tablica 7.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Potraživanje od zaposlenih	32.954	50.584	65
Potraživanje od države i drugih institucija	665.406	583.531	114
Predujmovi	531.492	667.474	80
Ostala potraživanja	127.816	41.281	310
UKUPNO	1.357.668	1.342.870	101

Potraživanja od zaposlenih odnose se 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 665.406 HRK odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 382.257 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za šume 1.008 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za turističku članarinu 120.952 HRK i ostala potraživanja u iznosu od 161.189 HRK (naknada za bolovanje od HZZO, potraživanja od Ministarstva financija, potraživanja od fonda - Projekt Med OSMoSiS, potraživanja od državnih institucija).

BILJEŠKA 9. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Tablica 8.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Depoziti	0	3.758.856	-
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	79.950	-	-
UKUPNO	79.950	3.758.856	2

BILJEŠKA 10. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

Tablica 9.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Stanje na računima banaka	18.664.990	7.634.321	244
Novac u blagajni	37.400	35.269	106
UKUPNO	18.702.390	7.669.590	244

Na dan 31.12.2020. godine stanje novca u banci i blagajni veće je za 6 % u odnosu na 2019. godinu. Stanje na deviznim računima iskazano je po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2020. godine (1 EUR= 7,536898 HRK).

BILJEŠKA 11. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Tablica 10.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Unaprijed plaćeni troškovi	288.496	284.331	101
Plaćene jamčevine	25.764	29.764	87
UKUPNO	314.260	314.095	100

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove budućeg obračunskog razdoblja. Iznos od 25.764 HRK odnosi se na plaćene jamčevine, a iznos od 288.496 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	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Upisani temeljni kapital	111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve	407.814	680.671
Zadržana dobit	21.682.089	21.665.949
Dobit / gubitak tekuće godine	175.604	40.350
UKUPNO	133.811.707	133.933.170

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 31. kolovoza 2020. godine, dobit 2019. godine nakon oporezivanja u iznosu od 40.350 HRK raspoređena je na način da je:

- 24.210 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
- 16.140 HRK odnosno 40 % dobiti raspoređeno je u zadržanu dobit.

Bruto dobitak u 2020. godini iznosi 149.436 HRK, nakon obračuna poreza na dobit neto tekuća dobit iznosi 26.168 HRK.

BILJEŠKA 13. DUGOROČNE OBVEZE

Tablica 12.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	31.12 2020.	31.12 2019.	
Obveze za predujmove	131.020	258.952	51
Obveze prema dobavljačima	1.507.059	2.202.097	68
Ostale dugoročne obveze	415.313	580.131	72
UKUPNO	2.053.392	3.041.180	68

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 363.490 HRK te na obveze prema imovini s pravom uporabe u iznosu od 51.823 HRK.

BILJEŠKA 13.1. Rezerviranja

R. B.	OBLIK REZERVIRANJA	01.01. 2020.	PROMET U 2020.		31.12. 2020.		
			Smanjenje	Povećanje	UKUPNO	Dugor. dio	Kratk. dio
1.	Za započete sudske sporove	0	0	162.000	162.000	162.000	0
UKUPNO :		0	0	162.000	162.000	162.000	0

U 2020. godini rezerviran je iznos od 162.000 HRK za troškove po pravomoćnim rješenjima i sudskim sporovima koji je započeo u 2020. godini temeljem tužbe protiv Društva.

BILJEŠKA 13.2. Odgođena privremena razlika porezne obveze

Odgođena privremena razlika porezne obveze (2020. = 89.527 HRK; 2019.= 149.422 HRK) je manja za 59.895 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 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	3.008.921	2.509.677	120
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0	0	-
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	126.739	123.994	102
UKUPNO	3.135.660	2.633.671	119

Obveze prema dobavljačima u zemlji povećale su se u odnosu na 2019. godinu za 20%. Na dan 31.12.2020. godine Društvo nema obveza prema poduzetnicima unutar grupe. Nedospjele obveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2020. godine iznose 3.120.130 HRK.

Ukupne dospjele obveze na dan 31.12.2020. iznose 15.530 HRK.

Društvo svoje obveze podmiruje u skladu sa zakonskim propisima.

14.2. Ostale kratkoročne obveze

Tablica 14.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	2.967.513	1.243.291	239
Obveze prema zaposlenima	2.309.383	2.142.151	108
Ostale kratkoročne obveze	291.518	417.804	70
UKUPNO	5.568.414	3.803.246	146

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe odnose se na obračunate poreze i doprinose po osnovi plaće za mjesec prosinac 2020. godine koja je isplaćena početkom siječnja 2021. godine i ostale doprinose, poreze i prireze ugovora o djelu i nadzornog odbora. U drugom tromjesečju 2020. godine korištene su mjere Vlade RH vezane za odgodu plaćanja poreznih davanja što je dovelo do povećanja obveza za poreze, doprinose i dr. davanja.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću za prosinac 2020. godine i naknade koje su isplaćeni u siječnju 2021. godine.

14.3. Obveze za predujmove

Tablica 15.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Primljeni predujmovi	46.630	15.925	293
Primljeni kratk. zajmovi, depoziti i jamstva	-	-	-
UKUPNO	46.630	15.925	293

PLOVPUT d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

Primljeni predujmovi u iznosu od 46.630 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 20./19.
	31.12.2020.	31.12.2019.	
Odgođeni priznati prihod iz državnih potpora	8.901.836	9.587.315	93
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. - nacional. plovodba	316.327	238.383	133
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. - međunarodna plovodba	5.048.129	6.176.751	82
Ostali odgođeni prihodi	613.162	641.458	96
UKUPNO	14.879.454	16.643.907	89

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 plovodbe za nacionalnu i međunarodnu plovodbu. Razlika u prikazivanju redovnih prihoda Društva od naknade za sigurnost plovodbe domaćih i inozemnih brodara proizlazi iz primjene MSFI-a 15 - Prihodi na temelju ugovora s kupcima.

U 2020. godini i nadalje se primjenjuje MSFI 15.

RAČUN DOBITI I GUBITAK

BILJEŠKA 16. POSLOVNI PRIHODI

Tablica 17.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	2020.	2019.	
Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	30.000	30.000	100
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	67.735.108	71.151.166	95
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	16.600	20.696	80
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	1.310.672	2.471.807	53
UKUPNO	69.092.380	73.673.669	94

BILJEŠKA 16.1. Prihodi od prodaje

Tablica 18.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	2020.	2019.	
Sigurnost plovidbe	59.015.076	61.274.631	96
Lučka svjetla - treće osobe	2.492.083	2.719.855	92
Prihod od turističke djelatnosti	653.131	969.687	67
Prihodi od najma	5.014.424	5.255.725	95
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>)	560.394	931.268	60
UKUPNO	67.765.108	71.181.166	95

U strukturi prihoda od prodaje najznačajniji su *prihodi ostvareni od naknade sigurnosti plovidbe* što čine 85 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2020. 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 domaćih plovnih objekata u 2020. godini manji su za 6% tj. 129.541 HRK u odnosu na prihode ostvarene u 2019. godini.

Prihodi od stranih plovnih objekata u 2020. godini manji su za 4 % tj. za 2.130.014 HRK u odnosu na 2019. godinu.

Prihoda od domaćih i stranih plovnih objekata u 2020. godini su za 4%, odnosno 2.259.555 HRK manji u odnosu na ostvarene prihode od domaćih i stranih plovnih objekata u 2019. godini. Zbog primjene standarda izvještavanja (MSFI 15) unaprijed obavljene uplate kupaca koje ne ispunjavaju definiciju zasebne obveze isporuke, ali predstavljaju predujam za buduće usluge, odgađaju se i priznaju u okviru prihoda tijekom (preostalog) razdoblja trajanja ugovora i iskazuju se u okviru ugovorne obveze što je utjecalo na razliku između fakturiranog iznosa i ostvarenih prihoda u 2020. godini.

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 4% i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 227.772 HRK tj. 8%.

Prihod od turističke djelatnosti realizira se iznajmljivanjem 23 turističkih apartmana u 10 svjetioničarskih zgrada. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 33%.

Prihodi od najma poslovnog prostora unutar Grupe iznose 30.000 HRK te se nisu mijenjali u odnosu na isti period 2019. godine.

Prihodi od najma u 2020. godini manji su za 5 % u odnosu na 2019. 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.).

PLOVPUT d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

Prihodi od zakupa svjetioničarskih zgrada ostvaruju se temeljem Ugovora o sanaciji i zakupu u svjetioničarskoj zgradi (10 godina) te Ugovora o zakupu prostora u svjetioničarskoj zgradi (5 godina) temeljem Odluke Vlade RH o upravljanju i korištenju svjetioničarskih zgrada od rujna 2009. godine. Tijekom 2020. godine istekla su dva Ugovora o zakupu svjetioničarski zgrada ("Ugovora o sanaciji i zakupu prostora u svjetioničarskoj zgradi TRI SESTRICE - RIVANJ" s danom 30.03.2020. godine te "Ugovora o zakupu prostora u svjetioničarskoj zgradi VOŠĆICA - KRK" s danom 28.06.2020. godine) što je uz smanjenje najma pokretne imovine (plutače is l.) dovelo do smanjenja ovih prihoda u izvještajnom razdoblju.

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 20./19.
	2020.	2019.	
Refundacija šteta po osnovi osiguranja	252.888	138.419	183
Državne potpore	685.479	776.237	88
Prihodi od viškova, otpis obveza	147	124	119
Prihod od proteklih godina	117.979	104.532	113
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	16.600	20.696	80
Ostali poslovni prihodi (prihodi od ukidanja dug. rezervacija, refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi)	254.179	1.452.495	18
UKUPNO	1.327.272	2.492.503	53

Prihodi od refundacija šteta po osnovi osiguranja u odnosu na prethodnu godinu veći su za 83 %. 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 veći su za 13%, tijekom 2020. godine naplaćena ispravljena potraživanja od kupaca.

Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe u 2020. godini iznose 16.600 HRK i manji su za 20 % u odnosu na 2019. godine.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od refundacije troškova, naplate spora (sudska presuda/nagodba). Ostali poslovni prihodi u 2020. godini manji su u odnosu na 2019. godinu obzirom da je Društvo u 2019. godini obzirom da su u 2019. godini ukinuta dugoročna rezerviranja za troškove po sudskim sporovima.

BILJEŠKA 17. POSLOVNI RASHODI

Tablica 20.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	2020.	2019.	
Materijalni troškovi	11.618.309	13.923.912	83
Troškovi osoblja	43.017.844	46.256.482	93
Amortizacija	9.704.164	9.703.945	100
Ostali troškovi	4.668.152	3.647.086	128
UKUPNO	69.008.469	73.531.425	94

BILJEŠKA 17.1. Materijalni troškovi

Tablica 21.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	2020.	2019.	
Troškovi materijala	1.421.157	1.646.096	86
Troškovi energije, goriva, ulja i plina	2.063.655	2.537.530	81
Troškovi rez.dijelova i otpis sitnog inventara	1.176.716	1.501.289	78
Tekuće i inv.održavanje	3.636.688	4.498.218	81
Usluge PTT-prijevoz	421.583	962.437	44
Ostali troškovi	2.898.510	2.778.342	104
UKUPNO	11.618.309	13.923.912	83

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 31% i u odnosu na 2019. godinu manji su za 19%. Obzirom na globalnu pandemiju uzrokovanu virusom Covid-19 smanjene su poslovne aktivnosti, ali ne na uštrb osnovne djelatnosti - sigurnosti plovidbe na moru - što je uzrokovano smanjenje materijalnih troškova u odnosu na isti period 2019. godine.

BILJEŠKA 17.2. Troškovi osoblja

Tablica 22.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	2020.	2019.	
Neto plaće	21.997.730	23.194.025	95
Porezi i doprinosi	13.421.456	14.798.296	91
Naknada zaposlenima	7.598.658	8.264.161	92
UKUPNO	43.017.844	46.256.482	93

BILJEŠKA 17.3. Ostali troškovi poslovanja

Tablica 23.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 20./19.
	2020.	2019.	
Premija osiguranja	629.238	605.354	104
Intelektualne i ostale usluge	380.586	574.502	66
Naknade po sud. rješenjima	10.880	251.842	4
Doprinosi i porez koji ne ovise o rezultatu	268.950	403.216	67
Vrijednosno usklađenje krat. imovine	2.055.234	422.446	487
Ostali troškovi poslovanja (<i>neotpisana vrijednost, rashodi, manjkovi, kazne, penali i naknade, naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina, rezervacije za troškove</i>)	1.323.264	1.389.726	95
UKUPNO	4.668.152	3.647.086	128

BILJEŠKA 18. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi (2020. = 236.886 HRK; 2019.=241.165) odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 224.696 HRK, kamata na oročena sredstva u bankama u iznosu od 79 HRK (bilješka 9.), ostale prihode od kamata u iznosu od 3.551 HRK, prihode od kamata po sudskim rješenjima za utuženja u iznosu od 6.551 HRK i prihoda od naknadno odobrenih rabata, cassa sconta i sl. u iznosu od 513 HRK.

Financijski prihodi u odnosu na prethodnu godinu su manji za 2%.

Prihodi od kamata s poduzetnicima unutar grupe iznose 1.786 HRK a odnose se na godišnju kamatu obračunatu za 2020. godinu za danu pozajmicu u iznosu od 79.950 HRK.

BILJEŠKA 19. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi (2020. = 171.361 HRK; 2019.= 368.276 HRK) sastoje se od zateznih kamata na zakašnjela plaćanja 14.563 HRK te od negativnih tečajnih razlika u iznosu od 156.798 HRK. Financijski rashodi u 2020. godini manji su u odnosu na iste u 2019. godini i to za kamate na kredit obzirom da je Društvo krajem 2019. godine u potpunosti otplatilo kredit za izgradnju radnog broda.

BILJEŠKA 20. POREZ NA DOBIT

Društvo je iskazani računovodstveni dobitak od 149.436 HRK korigiralo za uvećanja i umanjjenja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Važeća stopa poreza na dobit je 18 %.

PLOVPUT d.o.o., Split
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. - nastavak

R. B.	OPIS	2020.	2019.
1.	Dobit prije oporezivanja	149.436	15.133
2.	Ukupno povećanje dobiti	718.307	618.750
3.	Ukupno smanjenje dobiti	236.767	361.180
4.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (1 + 2 - 3)	630.976	272.703
5.	Preneseni porezni gubitak	4.632.147	4.904.850
6.	Porezna osnovica (4 - 5)	-4.001.171	- 4.632.147
7.	Porezni gubitak za korištenje u idućoj godini	4.632.147	4.632.147
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.	44.384	38.564
11.	Ukidanje odgođene porezne imovine na vrijednosno usklađene zalihe iz 2018. koje su realizirane u 2019. godini	18.215	13.347
12.	Dobit nakon oporezivanja (1 - 9 + 10 - 11)	175.604	40.350

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 (272.857) HRK, a odnosi se na dobitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju (bilješka 5.2.). Neto sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi (272.857) HRK, a sveobuhvatna dobit razdoblja (97.253) HRK.

BILJEŠKA 22. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

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

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

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

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 23. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U okviru izvanbilančne evidencije na dan 31.12.2020. godine iskazane su:

- zalihe rabljenih rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 215.459 HRK,
- bonovi u blagajni kafića Plovput u iznosu od 7.097 HRK.

Izvanbilančni zapisi u 2020. godini iznose 222.556 HRK, a 2019. godine su iznosili 234.063 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	2019.	2020.
Trošak tekuće godine	624.309	1.065.099

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

OPIS	2019.	2020.
Unutar jedne godine	624.309	1.065.099
Između 1 i 5 godina	311.745	158.105
Iznad 5 godina		
Ukupno:	936.054	1.223.204

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

OPIS	2019.	2020.
Nematerijalna imovina	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	-	-
Ukupno:	-	-

BILJEŠKA 25. POTENCIJALNE OBVEZE

U 2020. godini Društvo nema potencijalnih obveza za jamčevine, zadužnice i sl. . Rezerviran je iznos od 162.000 HRK temeljem tužbe protiv Društva.

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 povezanim i ako postoji velika vjerojatnost da uslijed pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje. Također, smatra se da postoji odnos povezanih osoba i između poreznog dužnika i članova njegove obitelji i zajedničkog kućanstva, kako je definirano u članku 49. stavak 2. Zakona.

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

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 plovdba d.o.o.					13.630
6.	Helios Faros u stečaju					30
7.	UKUPNO:	83.316	6.000	17.846	0	1.477.038

Tijekom 2020. godine i na 31.12.2020. Društvo je poduzelo sljedeće transakcije s povezanim stranama:

R. B.	Povezana društva	Prihodi	Rashodi	Potraživanja	Obveze	Imovina
1.	OBALA d.o.o. Split	46.600	0	96.848	0	105.900
2.	LUKA RIJEKA d.d.					50.268
3.	Valamar Riviera d.d.					965.552
4.	IGH d.d. Zagreb					8.906
5.	Splitska plovdba d.o.o.					13.630
6.	Helios Faros u stečaju					30
7.	UKUPNO:	46.600	0	96.848	0	1.142.286

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 2020. godinu u skladu s MRS-om 24 iznose:

- bruto isplate 751.915 HRK
- naknade i primici u naravi 95.056 HRK
- ostale neto naknade 7.373 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 31.12.2020. Društvo je surađivalo sa sedam banaka (2019. 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 dospijanja.

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 31.12.2020. ili 01.01.2020. 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	2020.	2019.
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	8.1.	5.740.455	6.799.975
Dani zajmovi i depoziti	9.	79.950	0
Novac i novčani ekvivalenti	10.	18.702.390	7.669.580
UKUPNO :		24.522.795	14.469.555

Kamatni rizik

Društvo je u 2014. godini potpisalo Ugovor o kreditiranju s poslovnim 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 83 % ukupnih prihoda odnosi na prihode od prodaje usluga stranim kupcima. Najveći dio u iznosu od 57.033.167 HRK odnosi se na naknadu za uporabu objekata sigurnosti plovidbe za strane plovne objekte.

Obračun i naplata prihoda od stranih plovni 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

Nakon datuma bilance, a vezano za pandemiju virusa COVID-19, u Republici Hrvatskoj kao i u mnogim zemljama svijeta, na žalost nije došlo do prestanka pandemije virusa COVID-19. Društvo je i tijekom razdoblja nakon datuma bilance maksimalno nastavilo s primjenom epidemioloških mjera vodeći računa prvenstveno o zdravlju zaposlenika i zdravlju društvene zajednice te u takvim uvjetima o opstojnosti društva.

Nemamo saznanja koliko navedena pandemija može trajati, ali smatramo da uz sve poduzete mjere u kontekstu primjene računovodstvenih standarda financijskog izvještavanja u vezi nefinancijske imovine, financijskih instrumenata, najmova, priznavanja prihoda, nefinancijskih obveza, neograničenosti poslovanja, objavljivanja i drugih pitanja neće biti značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Nakon datuma bilance, a do dana odobrenja financijskih izvještaja od strane uprave Društva, osim pandemije COVID-19, nije bilo događaja koji bi zahtijevali prepravljivanje financijskih izvještaja Društva ili objavljivanje u njima.

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.

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 31.12.2020. kako bi dobili potpune informacije o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju Grupe u cjelini.

Društvo je u fazi izrade tih izvještaja te se očekuje njihova javna objava najkasnije do 30.09.2021. godine.

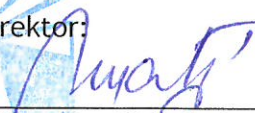
BILJEŠKA 30. TROŠAK REVIZIJE

Revizori nekonsolidiranih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva pružili su u 2020. godini usluge u vrijednosti od 63.000 kuna (2019. godina: 44.000 kuna).

BILJEŠKA 31. ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2020. godinu odobrila je Uprava - direktor Društva dana 24. svibnja 2021. godine.

Direktor:



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

PLOVPUT
d.o.o. Split
br. 18