**PLOVPUT d.o.o.**

Obala Lazareta 1

21000 SPLIT

****

**NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**I BILJEŠKE UZ TE IZVJEŠTAJE**

**ZA 2022. GODINU**

*Split, 31. svibnja 2023. godine*

***SADRŽAJ:***

*Str.*

*I. Izjava o odgovornosti za godišnje financijske izvještaje* *3*

*II.**Godišnji financijski izvještaji sastavljeni prema Međunarodnim*

*standardima financijskog izvještavanja**4*

*III. Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2022. godine 5*

*IV. Račun dobiti i gubitka za 2022. godinu 6*

*V. Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godine 7*

*VI. Izvještaj o novčanim tokovima za 2022. godinu (Direktna metoda) 8*

*VII. Izvještaj o promjenama kapitala za 2022. godinu 9*

*VIII. Bilješke uz godišnje financijske izvještaje 10 - 50*

**I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Temeljem Zakona o računovodstvu *(N.N. 78/15, 134/15, 120/16 ,116/18, 42/20, 47/20 i 114/22)* Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

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

Ovi godišnji financijski izvještaji odobreni su i potpisani u ime Uprave dana 31.05.2023. godine.

U Splitu, 31.05.2023.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.

***II. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SASTAVLJENI***

***PREMA***

***MEĐUNARODNIM STANDARDIMA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA***

**III. *IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU* (BILANCA) NA 31.12.2022. GODINE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Naziv pozicije** | **Rbr.  bilješke** | **31.12.2022.** |  | **31.12.2021.** |
| **I M O V I N A** |  |
| **Dugotrajna imovina** |  | **126.655.551** |  | **125.948.531** |
| Nematerijalna imovina | 4.1 | **3.749.421** |  | 2.123.287 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 4.2 | **113.084.179** |  | 113.473.817 |
| Ulaganje u nekretnine | 4.2 | **7.871.819** |  | 8.367.195 |
| Financijska imovina | **5** | **1.620.917** |  | 1.698.207 |
| Potraživanja | 5.4 | **47** |  | 203 |
| Odgođena porezna imovina | **6** | **329.168** |  | 285.822 |
| **Kratkotrajna imovina** |  | **44.818.782** |  | **40.904.844** |
| Zalihe | **7** | **7.635.753** |  | 6.245.810 |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 8.1 | **14.133** |  | 16.199 |
| Potraživanja od kupaca | 8.1 | **6.401.667** |  | 7.637.683 |
| Ostala potraživanja | 8.2 | **1.863.671** |  | 1.675.541 |
| Financijska imovina | **9** | **0** |  | 0 |
| Novac i novčani ekvivalenti | **10** | **28.903.558** |  | 25.329.610 |
| **Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda** | **11** | **366.026** |  | **408.502** |
| **UKUPNA AKTIVA** |  | **171.840.359** |  | **167.261.877** |
| **PASIVA** |  |  |  |  |
| **Kapital i rezerve** | **12** | **140.841.922** |  | **138.220.095** |
| Temeljni kapital |  | **111.546.200** |  | 111.546.200 |
| Revalorizacijske rezerve |  | **649.605** |  | 496.239 |
| Zadržana dobit |  | **20.638.540** |  | 19.835.994 |
| Dobit tekuće godine |  | **8.007.577** |  | 6.341.662 |
| **Dugoročne obveze** | **13** | **3.060.485** |  | **3.739.237** |
| Rezerviranja | **13.1** | **270.000** |  | 162.000 |
| Dugoročna primanja zaposlenika | **13.2** | **1.383.604** |  | 1.508.910 |
| Ostale dugoročne obveze | **13.3** | **1.299.778** |  | 1.959.390 |
| Odgođena privremena razlika porezne obveze | **13.4** | **107.103** |  | 108.937 |
| **Kratkoročne obveze** | **14** | **12.887.394** |  | **9.784.843** |
| Obveze po zajmovima i predujmovima | **14.1** | **495.597** |  | 22.002 |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe |  | **0** |  | 0 |
| Obveze prema dobavljačima | **14.2** | **5.325.543** |  | 5.236.507 |
| Ostale kratkoročne obveze | **14.3** | **7.066.254** |  | 4.526.334 |
| **Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja** | **15.** | **15.050.558** |  | **15.517.965** |
| **UKUPNO PASIVA** |  | **171.840.359** |  | **167.261.877** |
| U Splitu, 31.05.2023. Direktor:  doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing. | | | | |
|  | | | | |

**IV. RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**ZA 2022. GODINU**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| **Naziv pozicije** | **Rbr.  bilješke** | **2022.** |  | **2021.** |
|  |  | **HRK** |  | **HRK** |
|  |  |  |  |  |
| Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 16.1 | 30.000 |  | 30.000 |
| Prihodi od prodaje | 16.1 | 89.889.406 |  | 76.645.258 |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 16.2 | 26.052 |  | 18.393 |
| Ostali poslovni prihodi | 16.2 | 1.944.942 |  | 2.026.591 |
| **Ukupno poslovni prihodi** |  | **91.890.400** |  | **78.720.242** |
|  |  |  |  |  |
| Troškovi materijala, sirovina i usluga | 17 | (15.836.723) |  | (13.096.241) |
| Troškovi osoblja | 17.2 | (52.666.479) |  | (45.116.385) |
| Amortizacija | 4.2 | (9.516.178) |  | (9.383.928) |
| Vrijednosno usklađenje imovine | 17.3 | (575.881) |  | (477.343) |
| Ostali troškovi poslovanja | 17.3 | (3.477.883) |  | (3.750.995) |
|  |  |  |  |  |
| **Ukupni poslovni rashodi** |  | **(82.073.144)** |  | **(71.824.892)** |
|  |  |  |  |  |
| **Dobit iz poslovanja** |  | **9.817.256** |  | **6.895.350** |
|  |  |  |  |  |
| Financijski prihodi | 18. | 212.495 |  | 154.563 |
| Financijski rashodi | 19. | (219.682) |  | (239.960) |
|  |  |  |  |  |
| **Financijski rezultat** |  | **(7.187)** |  | **(85.397)** |
|  |  |  |  |  |
| **Dobit prije oporezivanja** | **20.** | **9.810.069** |  | **6.809.953** |
| Porez na dobit | 20. | 1.802.492 |  | 468.292 |
|  |  |  |  |  |
| **Dobit razdoblja** | **20.** | **8.007.577** |  | **6.341.661** |
|  |  |  |  |  |

U Splitu, 31.05.2023.

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

**V. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI**

**ZA 2022. GODINU**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Naziv pozicije** | **Rbr.  bilješke** | **2022.** |  | **2021.** |
|  |  | **HRK** |  | **HRK** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dobit razdoblja** | **20.** | **8.007.577** |  | **6.341.661** |
|  |  |  |  |  |
| Dobit (gubitak)s osnove naknadnog. vred. financijske imovine raspoložive za prodaju | 21 | (8.356) |  | 88.426 |
| Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja | 21 | 161.722 |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza** | **21** | **153.366** |  | **88.426** |
| Porez na sveobuhvatnu dobit razdoblja | **21** | 29.110 |  | 15.917 |
|  |  |  |  |  |
| **Neto ostala sveobuhvatna dobit** | **21** | **182.476** |  | **104.343** |
|  |  |  |  |  |
| **Sveobuhvatna dobit razdoblja** | **21** | **8.190.053** |  | **6.446.004** |

U Splitu, 31.05.2023.

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

**VI. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (*DIREKTNA METODA)***

**ZA 2022. GODINU**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **P O Z I C I JA** | | **Bilješka** | **2022.** | **2021.** |
|  |  | |  | **HRK** | **HRK** |
| **A.** | **NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI** | |  | **16.258.857** | **9.237.794** |
| 1. | Primici | |  | 97.718.690 | 80.007.866 |
| 2. | Izdaci | |  | (81.459.833) | (70.770.072) |
| **B.** | **NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI** | |  | **(8.879.912)** | **(2.611.074)** |
| 1. | Primici | |  | 2.604.585 | 212.265 |
| 2. | Izdaci | |  | (11.484.497) | (2.823.339) |
| **C.** | **NOVČANI TOK IZ FINANCIJSKH AKTIVNOSTI** | |  | **(3.804.997)** | **500** |
| 1. | Primici | |  | 0 | 500 |
| 2. | Izdaci | |  | (3.804.997) | - |
| **D.** | **UKUPNI NOVČANI PRIMICI** | |  | **100.323.275** | **80.220.631** |
|  | * iz poslovnih aktivnosti | |  | 97.718.690 | 80.007.866 |
|  | * iz investicijskih aktivnosti | |  | 2.604.585 | 212.265 |
|  | * iz financijskih aktivnosti | |  | 0 | 500 |
| **E.** | **UKUPNI NOVČANI IZDACI** | |  | **(96.749.327)** | **(73.593.411)** |
|  | * iz poslovnih aktivnosti | |  | (81.459.833) | (70.770.072) |
|  | * iz investicijskih aktivnosti | |  | (11.484.497) | (2.823.339) |
|  | * iz financijskih aktivnosti | |  | (3.804.997) | - |
| **F = D - E** | | **NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA** |  | **3.573.948** | **6.627.220** |
| **NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01.01.** | | |  | **25.329.610** | **18.702.390** |  |
| **NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31.12.** | | |  | **28.903.558** | **25.329.610** |  |

U Splitu, 31.05.2023.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.

**VII. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

**ZA 2022. GODINU**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R.  b. | Opis pozicije | Temeljni  kapital  HRK | Revalorizacijske  rezerve  HRK | Zadržana  dobit  HRK | Dobit tekuće  godine  HRK | Ukupno  HRK |
| 1. | **Stanje 31.12.21.** | **111.546.200** | **407.814** | **21.682.089** | **40.350** | **133.933.170** |
| 2. | Ispravak pogreški |  |  | (1.846.095) |  | (1.846.095) |
| 3. | Efekt vrednov. fin.  Imov.rasp.za prod |  | 88.425 |  |  | 88.425 |
| 4. | Prijenos u zadrž. dobit - Odluka Skupštine |  |  |  | (70.242) | (70.242) |
| 5. | Isplata dobiti vlasniku - RH |  |  |  | (105.362) | (105.362) |
| 6. | Dobit tekuće godine |  |  |  | 6.341.662 | 6.341.662 |
| 7. | **Stanje 31.12.22.** | **111.546.200** | **496.239** | **19.835.994** | **6.341.662** | **138.220.096** |
| 8. | Smanjenje zadržane dobiti |  |  | (1.734.119) |  | (1.734.119) |
| 9. | Efekt vrednov. fin.  imovi.rasp.za prod |  | 153.366 |  |  | 153.366 |
| 10. | Prijenos u zad. dobit -  Odluka Skupštine |  |  | 2.536.665 | (2.536.665) | 0 |
| 10. | Isplata dobiti vlasniku - RH |  |  |  | (3.804.997) | (3.804.997) |
| 11. | Dobit tekuće godine |  |  |  | 8.007.577 | 8.007.577 |
| 12. | **Stanje 31.12.22.** | **111.546.200** | **649.605** | **20.638.540** | **8.007.577** | **140.841.922** |

U Splitu, 31.05.2023.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.

**VIII. BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU**

BILJEŠKA 1. - Subjekt izvještavanja

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

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

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

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Splitu MBS: 060132808 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, 26/15 i 17/19) i *Zakonu o Plovputu* (NN br. 73/97) od javnog interesa za *Republiku Hrvatsku*, a obavlja se kao javna ovlast kroz sljedeće usluge sigurnosti plovidbe:

1. uređivanje i održavanje *pomorskih plovnih putova*,
2. izgradnja, postavljanje i održavanje *objekata sigurnosti plovidbe* u unutarnjim morskim vodama

i teritorijalnom moru *Republike Hrvatske*,

1. obavljanje *radioslužbe obalnih radijskih postaja* bdijenjem na frekvencijama pogibelji i sigurnosti na pomorskim plovnim putovima *Republike Hrvatske* (VHF DSC ch 70 i VHF ch 16), radi zaštite ljudskih života i imovine na moru.

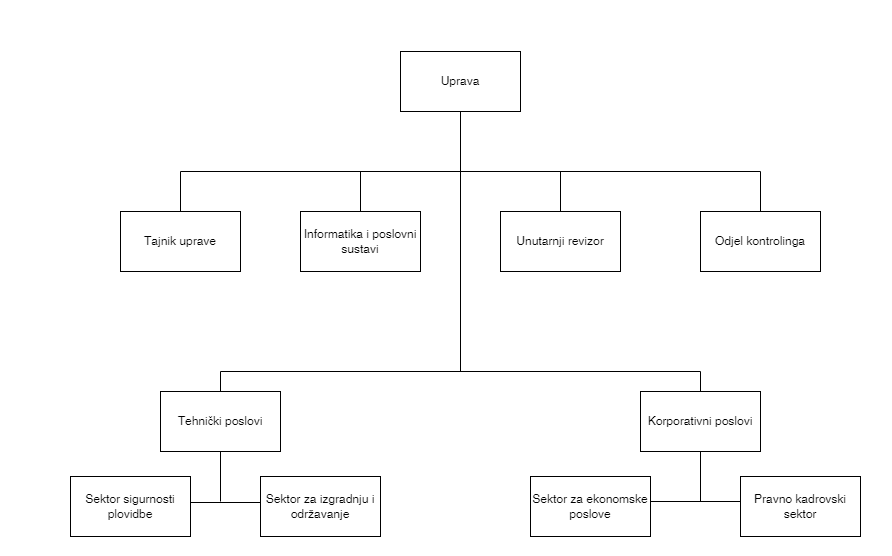
Društvo može obavljati i druge djelatnosti.

***Unutarnja organizacija Društva***

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

Djelatnost Društva i ostali poslovi Društva obavljaju se kroz organizacijske jedinice prikazane u shematskom pregledu.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je imalo 261 radnika (u 2021. godini: 257 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 2022. 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 04.05.2021. – 04.05.2025.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 *( do 16.04.2022. godine);*
* Član Revizijskog odbora – gosp. mr. sc. Ante Mrčela *( do 16.04.2022. godine);*
* Član Revizijskog odbora – gosp. Ante Bašić *( do 16.04.2022. godine).*

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.

**Standardi i tumačenja** izdani od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde **koji su usvojeni u EU**, a **stupili na snagu od 01. siječnja 2022. godine:**

**Dopune MSFI-ja 3** (Poslovne kombinacije):

* Ažurirani MSFI 3 se poziva na Konceptualni okvir iz 2018. umjesto na Okvir iz 1989.;
* Dodatak MSFI-ju 3 zahtijeva da za transakcije i druge događaje u okviru MRS-a 37 ili IFRIC-a 21 stjecatelj primjenjuje MRS 37 ili IFRIC 21 umjesto Konceptualnog okvira;
* Dodatak MSFI-ju 3 popisuje izričitu objavu da stjecatelj ne priznaje potencijalnu imovinu stečenu u poslovnom spajanju.

**Izmjene i dopune MRS-a 16** (Nekretnine, postrojenja i oprema) zabranjuju odbijanje od troška nekretnine, postrojenja i opreme bilo kojeg prihoda od prodaje predmeta proizvedenih tijekom dovođenja te imovine na lokaciju i u stanje potrebno da bi mogla koristiti na način koji je odredio menadžment. Umjesto toga, subjekt priznaje prihod od prodaje i trošak proizvodnje tih stavki u računu dobiti i gubitka.

**Izmjene MRS-a 37** (Štetni ugovori) navode da “trošak ispunjenja” ugovora uključuje “troškove koji se izravno odnose na ugovor”. Troškovi koji se izravno odnose na ugovor sastoje se i od inkrementalnih troškova ispunjenja tog ugovora (primjeri bi bili izravni rad ili materijal) i od raspodjele drugih troškova koji se izravno odnose na ispunjenje ugovora (primjer bi bila raspodjela naknade za amortizaciju za nekretnine, postrojenja i opremu korištenih za ispunjenje ugovora).

Godišnji paket poboljšanja (ciklus 2018.-2020.) uključuje sljedeće manje izmjene:

* Prva primjena MSFI-ja podružnice (**MSFI 1);**
* Prestanak priznavanja financijskih obveza uz mjerenje naknada u vrijednosti od "10 posto" (MSFI 9);
* Poticaji najma (ilustrativni primjer 13 **MSFI-ja 16);**
* Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (**MRS 41).**

Prethodno navedeni **novi standardi i smjernice** **nisu imali materijalnog utjecaja ( značaja) na financijske izvještaje Društva.**

**Standardi i tumačenja** koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde**, koji su odobreni u EU, a primjenjuju se nakon 01. siječnja 2023. godine:**

* **MSFI 17** Ugovori o osiguranju, prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Usporedni podaci, objavljeno 9. prosinca 2021. godine,
* **Izmjene i dopune MRS 12** Porez na dobit**:** Odgođen porez vezan za imovinu i obveze nastale iz pojedinačne transakcije, objavljeno 7. svibnja 2021. godine,
* **Izmjene i dopune MRS 1** Prezentiranje financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika, objavljeno 12. veljače 2021. godine,
* **Izmjene i dopune MRS 8** Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreškama: Definicija računovodstvenih procjena, objavljeno 12. veljače 2021. godine,
* **MSFI 17** Ugovori o osiguranju**,** objavljeno 18. svibnja 2017.; uključuje promjene MSFI 17, objavljeno 25. lipnja 2020. godine.

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i smjernica na svoje financijske izvještaje.

**Ne očekuje se da** će novi standardi i tumačenja **značajno utjecati na financijske izvještaje Društva**.

**Standardi i tumačenja** koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde**, a koji još nisu usvojeni u EU**

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

* **Izmjene i dopune MRS 1** Prezentiranje financijskih izvještaja, Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020.
* **Izmjene i dopune MSFI 16** Najmovi: Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022.

Društvo **ne očekuje da će** usvajanje spomenutih standarda i tumačenja **imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.**

***Standard koji je Društvo usvojilo od 01.01.2019.***

Društvo je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 1. siječnja 2022. 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 najmova kao poslovnih ili financijskih najmova kako je zahtijevano MRS-om 17 i, umjesto toga, uvodi računovostveni **model jednog najma.**

MSFI 16 rezultira u priznavanju gotovo svih najmova u bilanci. Standardom se uklanja dosadašnja razlika između poslovnih i financijskih najmova 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 najmova, 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 2022. godine Društvo je imalo ugovorene obveze za operativne – poslovne najmove u ukupnom iznosu od 335.943 HRK.

Od svih ugovorenih obveza, 1.294.884 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ukupne buduće ugovorne minimalne isplate za operativne – poslovne najmove na dan 31.12. 2021. **(bilješka 24)** | **1.490.642** |
|  | Ugovori **koji nisu predmet MSFI 16** | 1.294.884 |
|  | Učinak diskontiranja na sadašnju vrijednost | **(140.185)** |
|  | **Ukupne obveze za najam priznate na dan 01.01.2022. *( 1 -2 – 3 )*** | **335.943** |

Ponderirana prosječna **inkrementalna stopa zaduživanja** primijenjena za Društvo za diskontiranje obveze operativnih – poslovnih najmova na 0101.2022. 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 |

***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**  **01.01.2022.** | | **Promet u**  **2022.** | | **Saldo**  **31.12.2022.** | |
| **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 | 16.199 |  | 70.065 | 72.131 | 14.133 |  |

***2.5. Značajne računovodstvene prosudbe, procjene i pretpostavke***

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

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

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

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

***Model očekivanog gubitka***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Osnova za procjenu povećanja kreditnog rizika je:

* ili vjerojatnost neispunjavanja obveza
* ili analiza dospjelih potraživanja.

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

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

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

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

Pretpostavku podupiru i sljedeći događaji:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA***

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

BILJEŠKA 3.1. - Dugotrajna imovina

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 3.2. - Ulaganje u nekretnine

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

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

BILJEŠKA 3.3. - Amortizacija dugotrajne imovine

Amortizacija se obračunava za svaki predmet nematerijalne i materijalne imovine pojedinačno, a osnovica za amortizaciju je bruto knjigovodstvena vrijednost, uz primjenu linearne metode obračuna amortizacije. Stope amortizacije utvrđene su prema procijenjenom vijeku upotrabe 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** | **2021.** | | **2022.** | |
| **Broj**  **godina** | **Stopa** | **Broj**  **godina** | **Stopa** |
| Nematerijalna imovina  Imovina s pravom upotrebe | 5 - 2  4,65 – 1,75 | 20 - 50  21,05 – 57,14 | 5 - 2  4,65 - 1,75 | 20 - 50  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:

* 1. isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine ('držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova') ili
  2. 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 dospijeća 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.

**Sukladno MRS-u 19- Primanja zaposlenika** Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika koja uključuju zakonski regulirane **otpremnine i jubilarne nagrade.** Navedene naknade isplaćuju se sukladno važećem Kolektivnom ugovoru Društva.

Obveza i troškovi ovih primanja utvrđuju se primjenom metode projekcije kreditne jedinice.

**Metodom projekcije kreditne jedinice** razmatra se svako razdoblje zaposlenja kao osnova za dodatnu jedinicu prava na primanja i svaka se jedinica mjeri zasebno do stvaranja konačne obveze.

**Obveza za umirovljenje** mjeri se po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice kod kojih su valute i rokovi sukladno valutama i procijenjenom trajanju obveze za isplatom primanja.

Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje od strane neovisnih aktuara. Obveza za dugoročna primanja radnika uključuje pretpostavku o broju radnika, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontnu stopu.

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 dospijeća unutar 12 mjeseci su kratkoročne obveze, dok obveze s rokom dospijeća 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 dugotrajne 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**  **22./ 21.** |
| **2022.** | **2021.** |
| Euro | € | 7,534500 | 7,517174 | 101 |
| USA dolar | $ | 7,064035 | 6,643548 | 106 |
| Švicarski franak | CHF | 7,651569 | 7,248263 | 106 |

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 pritjecat 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 sučeljavanje 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 i jedinstvenoj poreznoj stopi od **18 % za porezne obveznike čiji su ostvareni prihodi veći od 7.500.000 kuna.**

Važeća **stopa poreza** na dobit u Republici Hrvatskoj **za 2022. godinu bila je 18 % ista kao i za 2021. godinu.**

**Za porezne obveznike čiji su ostvareni prihodi do 7.500.000 kuna u 2022. godini** važeća **stopa poreza** na dobit **bila je 10 %.**

Porez se iskazuje **po metodi porezne obveze** što znači da **plaćeni porez tereti ostvarenu dobit.**

Porez na dobit **sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza.** Porez na dobit priznaje se u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu i rezervama te se tada priznaje u kapitalu i rezervama.

**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.

Društvo je u **mogućnosti prenijeti porezne gubitke** u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od **narednih pet (5) godina.**

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

**Sukladno stavku 1. članka 108. Opće poreznog zakona** (N. N.115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) **pravo i obveze poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata**, pravo i obveza poreznog tijela **na naplatu poreza**, kamata i troškova ovrhe **te pravo poreznog obveznika na povrat poreza, kamata i troškova** ovrhe **zastarijeva** za **6 (šest ) godina** računajući od dana kada je zastara počela teći.

**Prema stavku 6. članka 108. ako se radi utvrđenja poreza i kamata** ili naplate poreza, kamata i troškova ovrhe **vodi postupak pred sudom**, za vrijeme trajanja tog postupka **zastara ne teče.**

**Prema stavku 2. članka 117.** Opće poreznog zakona **porezni nadzor može se obavljati ( dopustivost poreznog nadzora )** u bilo kojem trenutku **u naredne 3 (tri) godine** nakon završetka porezne godine u kojoj je porezna prijava podnesena, odnosno **od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze.**

**Iznimno** porezni nadzor se **može obavljati za razdoblje za koje nije nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze** u: *1.) slučaju zlouporabe prava poreznog jamca; 2.) postupcima utvrđivanja razlike između stečene imovine i dokazanih sredstava za stjecanje te imovine prema propisima o porezu na dohodak; 3.) postupcima suzbijanja poreznih prijevara 4.) postupcima pokrenutim po nalogu drugih tijela.*

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

Slijedom prethodno navedenog, **porezne obveze Društva za 2015. godinu i sve ranije godine ušle su u poreznu zastaru** ( *ne mogu se niti obračunati niti naplatiti*), a **za 2016. do 2022. godine nisu u poreznoj zastari.**

**Porezne obveze Društva za 2016. do 2018. godine nisu podložne poreznom nadzoru** i utvrđivanju mogućih poreznih obveza, a **za 2019. do 2022. godine jesu podložne poreznom nadzoru.**

BILJEŠKA 3.19. Izvještaj o novčanim tokovima

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

BILJEŠKA 3.20. Promjene računovodstvenih politika

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

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

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

BILJEŠKA 3.21. Potencijalne obveze i imovina

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

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

BILJEŠKA 3.22. Događaji nakon datuma bilance

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

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

***B I L A N C A***

BILJEŠKA 4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

BILJEŠKA 4.1. Nematerijalna imovina

Tablica 1.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |  |  |  | **u HRK** |
|  | | **Ulaganja u tuđoj imovini** | | **Ostala prava**  **– software i projekti** | **Imovina s pravom uporabe** | **Nematerijalna imovina u**  **pripremi** | **Nematerijalna imovina van upotrebe** | **UKUPNO** |
|  |  | | **Nabavna vrijednost** | | | | | |
| **Stanje 31. prosinca 2021.** | | **200.000** | | **4.951.220** | **476.128** | **545.385** | **107.267** | **6.280.000** |
| Nabava u 2022. godini | |  | |  |  | 2.166.762 |  | 2.166.762 |
| Izvan upotrebe | |  | | (131.246) |  |  | 131.246 | 0 |
| Rashod / prodaja | |  | |  |  |  | (107.267) | (107.267) |
| Ispravak knjiženja | |  | |  | (226.190) |  |  | (226.190) |
| Donos sa sredstava u pripremi | |  | | 385.443 | 86.006 | (471.449) |  | 0 |
| **Stanje 31. prosinca 2022*.*** | | **200.000** | | **5.205.417** | **335.944** | **2.240.698** | **131.246** | **8.113.305** |
|  |  | | **Ispravak vrijednosti** | | | | | |
| **Stanje 31. prosinca 2021*.*** | | **200.000** | | **3.459.373** | **390.072** | **0** | **107.267** | **4.156.712** |
| Amortizacija 2022. | | 0 | | 435.599 | 72.112 |  |  | 507.711 |
| Obrač. amort. konač. van | |  | |  | 30.810 |  |  | 30.810 |
| Isknjiženje | |  | |  | (266.190) |  | (107.267) | (333.457) |
| Izvan upotrebe | |  | | (129.139) |  |  | 131.246 | 2.107 |
| **Stanje 31. prosinca 2022*.*** | | **200.000** | | **3.765.833** | **266.804** | **0** | **131.246** | **4.363.883** |
|  |  | | **Neto knjigovodstvena vrijednost** | | | | | |
| **Stanje 31. prosinca 2022.** | | **0** | | **1.439.584** | **69.139** | **2.240.698** | **0** | **3.749.421** |
| **Stanje 31. prosinca 2021.** | | **0** | | **1.491.847** | **86.055** | **545.385** | **0** | **2.123.287** |

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 3.749.421 HRK, te se njezina vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2021. godine povećala za 1.626.134 HRK. Povećanje nematerijalne imovine u 2022. godini posljedica je ulaganja u proširenje i produbljenje plovnog kanala Privlački gaz između kopna i otoka Vira gdje je u 2022. godini uloženo 1.682.589 HRK vlastitih sredstava.

Od 01.01.2020.godina Društvo dugoročne najmove poslovnih prostora prikazalo kao ulaganja nematerijalnu imovinu s pravom uporabe sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi. U 2022. godini za imovinu s pravom uporabe obračunata je amortizacija u vrijednosti od 102.922 HRK, jedan je dugoročni najam istekao tijekom 2022. godine te neto knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom uporabe na dan 31.12.2022. godine iznosi 69.139 HRK .

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

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

##### Imovina s pravom korištenja i obveze za operativni – poslovni najam

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **B.** | **OPIS** | **Bilješka** | **Nekretnine** |
|  | **Neto knjigovodsvena**  **vrijednost na 01.01. 2022.** |  | **86.055** |
|  | Povećanja |  | 86.006 |
|  | Smanjenja |  | 0 |
|  | Amortizacija tekuće godine | 4.1 | 102.922 |
|  | **Neto knjigovodsvena vrijednost na**  **31.12. 2022. *( 1 + 2 – 3 - 4 )*** |  | **69.139** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **01.01.**  **2022.** | **PROMET U 2022.** | | **31.12.**  **2022.** |
| **Smanjenje** | **Povećanje** |
| Kratkoročne obveze dugoročnog najma | 63.622 | 106.103 | 107.956 | 65.475 |
| Dugoročne obveze najma | 21.950 | 21.950 |  | 0 |
| **Ukupne obveze najma** | **74.461** | **128.053** | **107.956** | **65.475** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **2022.** | **2021.** |
| **Rashodi od kamata** | **6.214** | **6.993** |

**Ukupni novčani odljev za operativne - poslovne najmove:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **2022.** | **2021.** |
| Kratkoročne obveze dugoročnog najma | 65.475 | 63.623 |
| Tečajne razlike tekuće godine dugoročnog najma | 253 | 670 |
| Troškovi kamata tekuće godine dugoročnog najma | 6.214 | 6.993 |
| **Ukupno** | **71.942** | **71.286** |

**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** | **2022.** | **2021.** |
| Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove | **1.294.884** | **1.099.973** |

***BILJEŠKA 4.2. - Nekretnine, postrojenja i oprema***

Tablica 2.: –u HRK -

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Zemljište** | **Građevinski objekti** | **Građevinski objekti u najmu** | **Transportna sredstva** | **Uređaji pomorske rasvjete** | **Oprema PTT** | **Ostala oprema** | **Materijalna imovina u pripremi** | **Oprema van upotrebe** | **Avans** | **UKUPNO** |
| **Nabavna vrijednost** | | | | | | | | | | | |
| **Stanje 31. prosinca 201.** | **983.268** | **168.269.875** | **15.142.377** | **98.859.213** | **33.485.004** | **15.249.438** | **29.452.424** | **2.152.690** | **1.727.343** | **0** | **365.321.632** |
| Nabava u 2022. |  |  |  |  |  |  |  | 8.137.535 |  |  | 8.137.835. |
| Donos sa sred.u pripremi |  | 2.908.478 |  | 578.931 | 539.269 | 1.594.519 | 2.118.666 | (7.739.863) |  |  | 0 |
| Rashod - Prodaja |  |  |  |  |  |  | (37.665) |  |  |  | (37.665) |
| Donacija |  |  |  | 140.000 |  |  |  |  |  |  | 140.000 |
| Ispravak vrijednosi |  | (119.866) |  | (1.054.830) |  |  |  |  |  |  | (1.174.696) |
| Promjena nomenklaturne grupe |  |  |  | (144.054) |  |  | 144.054 |  |  |  | 0 |
| Prijenos na trošak/otpis |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Prijenos na izvan upotrebe |  |  |  | (36.708) | (119.827) | (214.528) | (1.077.581) |  | 1.448.644 |  | 0 |
| Rashod- izvan upotrebe |  |  |  |  |  |  | (3.165) |  | (1.506.168) |  | (1.509.333 |
| Prijenos na građe. u najmu |  | 315.709 | (315.709) |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| **Stanje 31. prosinca 2022.** | **983.268** | **171.374.196** | **14.826.668** | **98.342.552** | **33.904.446** | **16.629.429** | **30.596.733** | **2.550.363** | **1.669.818** |  | **370.877.473** |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Stanje 31. prosinca 2021.** | **0** | **115.364.069** | **6.775.182** | **56.480.109** | **30.451.842** | **9.866.335** | **22.842.253** | **0** | **1.700.830** | **0** | **243.480.620** |
| Amortizacija za 2022. |  | 2.646.674 | 495.376 | 2.872.137 | 485.522 | 889.520 | 1.595.173 |  | 58.411 |  | 9.042.813 |
| Neamort vrij. evid. na 730- |  |  |  | 790 | 4.043 | 38.561 | 73.904 |  |  |  | 117.297 |
| Obračunata amort. kon i van |  |  |  |  |  |  | 1.235 |  |  |  | 1.235 |
| Rashod-prodaja |  | (119.865) |  | (1.054.829) |  |  | (35.355) |  | (1.508.333) |  | (2.718.382) |
| Prijenos na izvan upotrebe |  |  |  | (21.454) | (119.220) | (206.090) | (1.034.118) |  |  |  | (1.380.882) |
| Promjena nomenklaturne grupe |  |  |  | (15.919) |  |  | 15.919 |  |  |  | 0 |
| Rashod – izvan upotrebe |  |  |  |  |  |  |  |  | 1.378.775 |  | 1.378.775 |
| Donos na građ. u najmu |  | 315.702 | (315.702) |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| **Stanje 31. prosinca 2022.** | **0** | **118.206.587** | **6.954.849** | **58.260.834** | **30.822.186** | **10.588.326** | **23.459.011** | **0** | **1.629.683** | **0** | **249.921.475** |
| **Neto knig.vrijed.31.12.22.** | **0** | **53.167.609** | **7.871.819** | **40.081.718** | **3.082.260** | **6.041.104** | **7.137.722** | **2.550.363** | **40.135** | **0** | **120.955.998** |
| **Neto knjig.vrijed31.12.21.** | **983.268** | **52.905.806** | **8.367.195** | **42.451.104** | **3.033.162** | **5.383.103** | **6.610.111** | **2.152.690** | **26.573** | **0** | **121.841.012** |

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 120.955.998 HRK, i njezina se vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2021. godine smanjila za 885.014 HRK.

Sredstva u pripremi u iznosu od 2.550.363 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 financijska imovina

# 5.1. Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe

Tablica 3.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rbr.** | **POZICIJA** | **%**  **Udjela** | **31.12.2022.**  **HRK** | **31.12.2021.**  **HRK** |
| 1. | Obala d.o.o. Split | 100 | 105.900 | 105.900 |
| **U K U P N O** | | **100** | **105.900** | **105.900** |

# Ulaganje u udjele vodi se po trošku nabave te se za 2021. godinu izrađuju konsolidirani financijski izvještaji.

# 5.2 Ulaganja u vrijednosne papire

Tablica 4.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rbr.** | **POZICIJA** | **31.12.2022.**  **HRK** | **31.12.2021.**  **HRK** |
| 1. | Luka Rijeka d.d.: 1.770 dionica x 69,00 kn | 122.130 | 49.560 |
| 2. | Valamar Riviera d.d. (Riviera Poreč d.d.):  32.620 dionica x 30,50 kn | 994.910 | 1.076.460 |
| 3. | Institut IGH d.d.: 61 dionica x 87,50 kn | 5.338 | 6.527 |
| 4. | Splitska plovidba d.d. u stečaju: 235 dionica x 58,00 kn | 13.630 | 13.630 |
| 5. | Helios Faros d.d.: 3 dionice x 8,00 kn | 24 | 45 |
| **U K U P N O** | | **1.136.032** | **1.146.222** |

Vrijednost ulaganja u vrijednosne papire utvrđena je po fer vrijednosti temeljem Obavijesti o stanju računa na dan 31. prosinca 2022. 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 (2022. = 378.985 HRK; 2021. = 446.085 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 (2022. = 47 HRK; 2021. = 146 HRK) u 2022. godini manja su za 68%, jer su sumnjiva i sporna potraživanja koja dospijevaju nakon 31.12. 2022. godine iskazana kao dugoročna potraživanja.

BILJEŠKA 6. - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina (2022 = 329.168 HRK; 2021. = 285.822 HRK) u 2022. 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**  **22./21.** |
| **31.12.2022.** | **31.12.2021.** |  |
| Sirovine i materijala | 5.350.331 | 4.578.958 | 117 |
| Materijal na doradi i obradi | 6.615 | 5.547 | 119 |
| Rezervni dijelovi | 2.112.458 | 1.600.158 | 132 |
| Sitan inventar na skladištu | 145.649 | 60.687 | 240 |
| Sitan inventar u upotrebi | 6.173.819 | 5.992.717 | 103 |
| Ispravak sit.inv.u upotrebi | (6.173.819) | (5.992.717) | 103 |
| Mater. rez.dje. i sit.inv.van upotrebe | 347.101 | 387.564 | 90 |
| Ispr.vrij. sitnog inv.van upotrebe | (326.401) | (387.103) | 84 |
| **U K U P N O** | **7.635.753** | **6.245.810** | **122** |

Zalihe se zaprimaju po stvarnim nabavnim cijenama – trošku nabave, a u odnosu na prethodnu godinu povećale su se za iznos od 1.389.941 HRK, tj. 22%. 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**  **22./21.** |
|  | **31.12.2022.** | **31.12.2021.** |  |
| KUPCI U ZEMLJI | 3.510.432 | 4.074.968 | 86 |
| - Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji | (1.763.406) | (2.392.049) | 74 |
| KUPCI U INOZEMSTVU | 4.834.548 | 6.136.736 | 79 |
| - Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu | (165.774) | (165.773) | 100 |
| **U K U P N O (1-2+3-4)** | **6.415.800** | **7.653.882** | **84** |

Ukupna kratkotrajna potraživanja od kupaca iznose 6.415.800 HRK, od čega se na potraživanja prijavljena u predstečajnu nagodbu, u stečajnu masu i utužena potraživanja odnosi 1.870.675 HRK, a od toga je 1.929.180 HRK vrijednosno usklađeno.

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** | **2022.** | **2021.** |
| **1.** | **Stanje 01.01.** | **2.557.822** | **2.748.254** |
| 2. | Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja tijekom godine | 283.637 | 481.105 |
| 3. | Naplaćena ispravljena potraživanja | (285.249) | (671.127) |
| 4. | Konačni otpis ispravka vrijednosti | (627.030) | (410) |
| **5.** | **Stanje 31.12. *( 1+2-3-4 )*** | **1.929.180** | **2.557.822** |
|  |  |  |  |

# 8.2. Ostala potraživanja

Tablica 7.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
| **31.12.2022.** | **31.12.2021.** |
| Potraživanje od zaposlenih | 4.400 | 11.529 | 21 |
| Potraživanje od države i drugih institucija | 1.216.210 | 1.108.079 | 110 |
| Predujmovi | 496.674 | 532.597 | 93 |
| Ostala potraživanja | 146.387 | 23.337 | 627 |
| **U K U P N O** | **1.863.671** | **1.675.541** | **111** |

Potraživanja od zaposlenih odnose se na isplaćene akontacije za službena putovanja te potraživanja za pomorski dodatak II dio i ostalo u iznosu od 4.400 HRK.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 1.216.210 HRK odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 859.085 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za turističku članarinu 49.738 HRK i ostala potraživanja u iznosu od 307.387 HRK (naknada za bolovanje od HZZO, potraživanja od fonda – Projekt Med OSMoSIS, potraživanja od državnih institucija).

BILJEŠKA 9. - Kratkotrajna financijska imovina

Tablica 8.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | **IZNOS U KUNAMA** | | | **INDEKS**  **22./21.** | |
|  | **31.12.2022.** | **31.12.2021.** | |  | | |
| Depoziti | | 0 | | 0 | - |
| Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe | | 0 | | 0 | 0 |
| **U K U P N O** | | **0** | | **0** | **0** |

BILJEŠKA 10. - Novac u banci i blagajni

Tablica 9.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **31.12.2022.** | **31.12.2021.** |  |
| Stanje na računima banaka | | 28.863.106 | 25.280.770 | 114 |
| Novac u blagajni | | 40.452 | 48.840 | 83 |
| **U K U P N O** | | **28.903.558** | **25.329.610** | **114** |

Na dan 31.12.2022. godine stanje novca u banci i blagajni veće je za 14% u odnosu na 2021. godinu. Stanje na deviznim računima iskazano je po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2022. godine

(1 EUR= 7,5345 HRK).

BILJEŠKA 11. - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Tablica 10.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **31.12 2022.** | **31.12 2021.** |  |
| Unaprijed plaćeni troškovi | | 343.742 | 382.737 | 90 |
| Plaćene jamčevine | | 22.284 | 25.764 | 86 |
| **U K U P N O** | | **366.026** | **408.502** | **90** |

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove budućeg obračunskog razdoblja. Iznos od 22.284 HRK odnosi se na plaćene jamčevine, a iznos od 343.742 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** | | |
|  | **31.12.2022.** | **31.12.2021.** | |
| Upisani temeljni kapital | | 111.546.200 | | 111.546.200 |
| Revalorizacijske rezerve | | 649.605 | | 496.239 |
| Zadržana dobit | | 20.638.540 | | 19.835.994 |
| Dobit / gubitak tekuće godine | | 8.007.577 | | 6.341.662 |
| **UKUPNO** | | **140.841.922** | | **138.220.095** |

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.

**U tekućoj 2022. godini nije bilo povećanja temeljnog kapitala.**

Revalorizacijske rezerve odnose se na efekt promjene vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju *(bilješka 5.2)* te aktuarske gubitke po MRS-u 19 u iznosu od 161.722 HRK.

Odlukom Skupštine Društva od 08. studenog 2022. godine, dobit 2021. godine nakon oporezivanja u iznosu od 6.341.662 HRK raspoređena je na način da je:

- 3.804.997 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

* 2.536.665 HRK odnosno 40 % dobiti raspoređeno je u zadržanu dobit.

Bruto dobit u 2022. godini iznosi 9.810.069 HRK, nakon obračuna poreza na dobit neto dobit tekućeg razdoblja iznosi 8.007.577 HRK.

BILJEŠA 13. – Dugoročne obveze

BILJEŠKA 13.1. – Rezerviranja

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **B.** | **OBLIK**  **REZERVIRANJA** | **01.01.**  **2022.** | **PROMET U 2022.** | | | **31.12. 2021.** | | |
| **Smanjenje** | **Povećanje** | **UKUPNO** | | **Dugor.**  **dio** | **Kratk.**  **dio** |
|  | Za započete sudske sporove | 162.000 | 0 | 108.000 | 270.000 | | 270.000 | 0 |
| **UKUPNO :** | | **162.000** | **0** | **108.0000** | **270.000** | | **270.000** | **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.

U 2022. godini za troškove po pravomoćnim rješenjima i sudskim sporovima koji je započeo u 2020. godini temeljem tužbe protiv Društva rezerviran je iznos od 108.000 HRK što ukupno iznosi 270.000 HRK.

BILJEŠKA 13.2. – Dugoročna primanja zaposlenika

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **B.** | **OBLIK**  **REZERVIRANJA** | **01.01.**  **2022.** | **PROMET U 2022.** | | **31.12. 2022.** | | |
| **Smanjenje** | **Povećanje** | **UKUPNO** | **Dugor.**  **dio** | **Kratk.**  **dio** |
|  | Rezerviranja za otpremnine | 837.569 | 78.502 | 0 | 759.067 | 759.067 | 0 |
|  | Rezerviranja za jubilarne nagrade | 671.341 | 73.500 | 26.696 | 624.537 | 624.537 | 0 |
| **UKUPNO :** | | **1.508.910** | **152.002** | **26.696** | **1.383.604** | **1.383.604** |  |

U 2021. godini izvršena je prva primjena MRS-a 19 – Primanja zaposlenika uz aktuarski izračun iznosa otpremnina i jubilarnih nagrada za sve zaposlenike sa stanjem na 31.12.2021. godine.

Dugoročna primanja zaposlenih uključuju naknade za odlazak u mirovinu (otpremnine) i jubilarne nagrade (temeljem radnog staža). Jednokratni iznos otpremnine isplaćuje se zaposleniku prilikom odlaska u mirovinu, a jubilarne nagrade isplaćuju se u fiksnom iznosu ovisno o broju godina radnog staža u Društvu sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Navedene naknade isplaćuju se sukladno važećem Kolektivnom ugovoru Društva.

Dugoročna primanja zaposlenih utvrđuju se metodom projicirane kreditne jedinice. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena u pretpostavkama aktuara se priznaju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit/gubitak u razdoblju u kojem su nastali.

U 2022. godini izvršena je druga primjena MRS-a 19 – Primanja zaposlenika uz aktuarski izračun iznosa otpremnina i jubilarnih nagrada za sve zaposlenike sa stanjem na 31.12.2022. godine te su rezerviranja za otpremnne i jubilarne nagrade smanjene za 125.306 HRK u odnosu na stanje 31.12.2021. godini.

BILJEŠKA 13.3. – Ostale dugoročne obveze

Tablica 12.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| POZICIJA | **IZNOS U KUNAMA** | | | **INDEKS**  **21/20** |
|  | | **31.12 2021.** | **31.12 2020.** | |  |
| Obveze za predujmove | 0 | | 990 | - |
| Obveze prema dobavljačima | 1.053.438 | | 1.646.495 | 64 |
| Ostale dugoročne obveze | 246.340 | | 311.905 | 79 |
| **U K U P N O** | **1.299.778** | | **1.959.390** | **66** |

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 246.340.

**Pregled dugoročnih obveza koje sukladno HSFI-u 1 *- Prezentiranje financijskih izvještaja* dospijevaju na plaćanje nakon više od 5 godina:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Godina dospijeća obveze** | **Broj konta** | **Naziv - opis dugoročne nedospijele obveze** | **Glavnica** | **Kamata** | **Ukupno** |  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4+5* |  |
| 1 godina ili manje **- 2023.** |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| od 1 do 5 godina  **2024. - 2027.** | 2830 | Obveze prema dobavljačima i  za predujmove | 1.053.438 | 0 | 1.053.438 |  |
| 2890 | Obveze prema državnom proračunu za stanove | 246.340 | 0 | 246.340 |  |
| 2891 | Obveze prema imovini s pravom korištenja - MSFI 16 | 0 | 0 | 0 |  |
| više od 5 godina  **2028. – 20..** |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| **UKUPNO:** | | | **1.299.778** | **0** | **1.299.788** |  |

BILJEŠKA 13.4. – Odgođena privremena razlika porezne obveze

Odgođena privremena razlika porezne obveze 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.

**Promjene stanja odgođene porezne obveze:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **B.** | **OPIS** | **2022.** | **2021.** |
| **1.** | **Stanje 01.01.** | **108.937** | **89.527** |
| 2. | Povećanje u tijeku godine | 13.063 | 19.966 |
| 3. | Ukidanje - smanjenje u tijeku godine u korist zadržane dobiti | 14.897 | 556 |
| **4.** | **Stanje 31.12. *( 1 + 2 - 3 )*** | **107.103** | **108.937** |

BILJEŠKA 14. - Kratkoročne obveze

# 14.1. Obveze za predujmove

Tablica 13.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **31.12.2022.** | **31.12.2021.** |  |
| Primljeni predujmovi | | 2.664 | 14.002 | 19 |
| Primljeni kratk. zajmovi, depoziti i jamstva | | 492.933 | 8.000 | 6.162 |
| **U K U P N O** | | **495.597** | **22.002** | **2.253** |

# 14.2. Obveze prema dobavljačima i poduzetnicima unutar grupe

Tablica 14.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | **IZNOS U KUNAMA** | | | **INDEKS**  **22./21.** | |
|  | | **31.12.2022.** | **31.12.2021.** |  |
| Obveze prema dobavljačima u zemlji | 5.092.905 | | 5.105.643 | 100 | |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 0 | | 0 | - | |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 232.638 | | 130.864 | 178 | |
| **U K U P N O** | **5.325.543** | | **5.236.507** | **102** | |

Obveze prema dobavljačima u zemlji ostale su na razini Obveza prema dobavljačima u 2021. godini. Na dan 31.12.2022. godine Društvo nema obveza prema poduzetnicima unutar grupe.

Nedospjele obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine iznose 4.694.096 HRK.

Ukupne dospjele obveze na dan 31.12.2022. iznose 631.447 HRK.

Društvo svoje obveze podmiruje u skladu sa zakonskim propisima.

# 14.3. Ostale kratkoročne obveze

Tablica 15.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **31.12.2022.** | **31.12.2021.** |  |
| Obveze za poreze, doprinose i druga davanja | | 3.613.957 | 1.794.085 | 201 |
| Obveze prema zaposlenima | | 3.206.541 | 2.479.197 | 129 |
| Ostale kratkoročne obveze | | 245.756 | 252.840 | 97 |
| **U K U P N O** | | **7.066.254** | **4.526.122** | **156** |

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe odnose se na obračunate poreze i doprinose po osnovi plaće za mjesec prosinac 2022. godine koja je isplaćena početkom siječnja 2022. godine i ostale doprinose, poreze i prireze ugovora o djelu i nadzornog odbora.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću za prosinac 2022. godine i naknade koje su isplaćeni u siječnju 2022. godine.

BILJEŠKA 15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Tablica 16.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | | **IZNOS U KUNAMA** | | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **31.12.2022.** | | **31.12.2021.** | |  |
| Odgođeni priznati prihod iz državnih potpora | | 7.545.576 | | | 8.174.895 | 92 |
| Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – nacional. plovidba | | 265.273 | | | 292.024 | 91 |
| Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – međunarodna plovidba | | 6.945.210 | | | 6.557.573 | 106 |
| Ostali odgođeni prihodi | | 294.498 | | | 493.473 | 60 |
| **U K U P N O** | | **15.050.558** | | | **15.517.965** | **97** |

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

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

***RAČUN DOBITI I GUBITAK***

BILJEŠKA 16. – Poslovni prihodi

Tablica 17.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **2022.** | **2021.** |
| Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 30.000 | 30.000 | 100 |
| Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 89.889.406 | 76.645.260 | 117 |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 26.052 | 18.393 | 142 |
| Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 1.944.942 | 2.026.590 | 96 |
| **U K U P N O** | **91.890.400** | **78.720.242** | **117** |

**Stavke p r i h o d a IZUZETENE VELIČINE ILI POJAVE**

Društvo, pored redovnih prihoda, tijekom 2022. godine **nije imalo** pojedinačnih stavki prihoda izuzetne veličine ili pojave.

BILJEŠKA 16.1. - Prihodi od prodaje

Tablica 18.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **2022.** | **2021.** |
| Sigurnost plovidbe | 80.588.214 | 66.749.684 | 121 |
| Lučka svjetla – treće osobe | 3.826.636 | 3.398.458 | 113 |
| Prihod od turističke djelatnosti | 1.066.427 | 962.927 | 111 |
| Prihodi od najma | 3.800.706 | 4.803.849 | 79 |
| Prihodi od najma poslovnog prostora unutar grupe | 30.000 | 30.000 | 100 |
| Ostali prihodi od prodaje (*radio usluge, ostali prihodi, prihodi od rezidualnih imovinskih stavki, naplata bonova*) | 607.423 | 730.340 | 83 |
| **U K U P N O** | **89.919.406** | **76.675.258** | **117** |

U strukturi prihoda od prodaje najznačajniji su *prihodi ostvareni od naknade sigurnosti plovidbe* što čine 87 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2022. 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 i stranih plovnih objekatau 2022. godini veći su za 21% tj. 13.838.530 HRK u odnosu na prihode ostvarene u 2021. 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 2022. 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 veći su za 428.178 HRK tj. 13%.

***Prihod od turističke djelatnosti*** realizira se iznajmljivanjem 23 turističkih apartmana u 10 svjetioničarskih zgrada. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 11%.

***Prihodi od najma poslovnog prostora unutar Grupe*** iznose 30.000 HRK te se nisu mijenjali u odnosu na isti period 2021. godine.

***Prihodi od najma*** u 2022. godini manji su za 21% u odnosu na 2021. 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.). 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.

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**  **22./21.** | |
|  | **2022.** | | **2021.** |  | |
| Refundacija šteta po osnovi osiguranja | 293.555 | 210.155 | | 140 |
| Državne potpore | 629.318 | 726.942 | | 87 |
| Prihodi od viškova, otpis obveza | 191 | 199 | | 96 |
| Prihod od proteklih godina | 311.378 | 823.664 | | 38 |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 26.052 | 18.393 | | 142 |
| Ostali poslovni prihodi (*refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi*) | 710.500 | 265.631 | | 267 |
| **U K U P N O** | **1.970.994** | **2.044.984** | | **96** |

*Prihodi od refundacija šteta* po osnovi osiguranja u odnosu na prethodnu godinu veća su za 40 %. Većina pomorskih objekata neprekidno je izložena udarima oluja, groma i sl. te direktno ovisi o vremenskim uvjetima. Sva imovina Društva je osigurana.

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

*Prihodi od proteklih godina* manji su za 62%, tijekom 2022. godine manje su naplaćena ispravljena potraživanja od kupaca.

*Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe* u 2022. godini iznose 26.052 HRK i veći su za 42% u odnosu na 2021.godine.

*Ostali poslovni prihodi* odnose se na refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi.

BILJEŠKA 17. - Poslovni rashodi

Tablica 20.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | **IZNOS U KUNAMA** | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **2022.** | **2021.** |  |
| Materijalni troškovi | | 15.836.723 | 13.096.240 | 121 |
| Troškovi osoblja | | 52.666.479 | 45.116.385 | 117 |
| Amortizacija | | 9.516.178 | 9.383.928 | 101 |
| Ostali troškovi | | 4.053.764 | 4.228.338 | 96 |
| **U K U P N O** | | **82.073.144** | **71.824.892** | **114** |

**Stavke r a s h o d a IZUZETENE VELIČINE ILI POJAVE**

Društvo, pored redovnih rashoda, tijekom 2022. godine **nije imalo** pojedinačnih stavki rashoda izuzetne veličine ili pojave.

BILJEŠKA 17.1. – Materijalni troškovi

Tablica 21.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | | **IZNOS U KUNAMA** | | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **2022.** | **2021.** | |  |
| Troškovi materijala | | 2.685.963 | | 2.398.198 | 112 | |
| Troškovi energije, goriva, ulja i plina | | 4.094.906 | | 2.470.220 | 166 | |
| Troškovi rez.dijelova i otpis sitnog inventara | | 1.370.684 | | 1.620.560 | 85 | |
| Tekuće i inv.održavanje | | 3.563.252 | | 3.051.898 | 117 | |
| Usluge PTT-prijevoz | | 491.508 | | 459.063 | 107 | |
| Ostali troškovi | | 3.630.410 | | 3.096.302 | 118 | |
| **U K U P N O** | | **15.836.723** | | **13.096.241** | **121** | |

*Materijalni troškovi* ovise o aktivnostima Društva na održavanju objekata pomorske signalizacije, cijeni materijala i energenata.U odnosu na prethodnu godinu navedeni troškovi veći su za 21%. U strukturi materijalnih troškova troškovi tekućeg i investicijskog održavanja čine 23% i u odnosu na 2021. godinu veći su za 17%.

BILJEŠKA 17.2. - Troškovi osoblja

Tablica 22.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | | **IZNOS U KUNAMA** | | | | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **2022.** | | **2021.** | | |  |
| Neto plaće | | | 26.307.632 | | 22.644.115 | 116 | |
| Porezi i doprinosi | | | 16.224.197 | | 13.349.646 | 122 | |
| Naknada zaposlenima | | | 10.134.649 | | 9.122.624 | 111 | |
| **U K U P N O** | | | **52.666.479** | | **45.116.385** | **117** | |

**Troškovi osoblja u obračunskoj 2022. godini**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2 0 2 2.** | | |
| **Na teret**  **troškova**  **razdoblja** | **Kapitalizirano u vrijednost imovine** | **Ukupno** |
| Neto plaće | 26.307.632 | 387.084 | 26.694.716 |
| Porezi i doprinosi **iz** plaća | 10.104.406 | 161.285 | 10.265.591 |
| Doprinosi **na** plaće | 6.119.791 | 96.771 | 6.216.562 |
| **UKUPNO :** | **42.531.829** | **645.140** | **43.176.969** |

**Troškovi osoblja u prethodnoj 2021. godini**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2 0 2 1.** | | |
| **Na teret**  **troškova razdoblja** | **Kapitalizirano u vrijednost imovine** | **Ukupno** |
| Neto plaće | 22.644.115 | 397.257 | 23.041.372 |
| Porezi i doprinosi **iz** plaća | 8.133.915 | 165.524 | 8.299.439 |
| Doprinosi **na** plaće | 5.215.731 | 99.314 | 5.315.045 |
| **UKUPNO :** | **35.993.761** | **662.095** | **36.655.856** |

**Prosječan broj radnika tijekom godine raščlanjen po kategorijama**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **2022.** | **2021.** |
| Radnici na **ne**određeno vrijeme | 257 | 248 |
| *Radnici na određeno vrijeme* | *4* | *14* |
| **UKUPNO:** | **261** | **262** |

BILJEŠKA 17.3. - Ostali troškovi poslovanja

Tablica 23.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POZICIJA** | | **IZNOS U KUNAMA** | | | **INDEKS**  **22./21.** |
|  | **2022.** | **2021.** | |  |
| Premija osiguranja | | 617.371 | 563.123 | 110 | |
| Intelektualne i ostale usluge | | 703.063 | 812.552 | 87 | |
| Naknade po sud. rješenjima | | 23.800 | 0 | - | |
| Dnevnice za službena putovanja | | 566.892 | 441.333 | 128 | |
| Reprezentacija | | 154.418 | 82.277 | 188 | |
| Bankarske usluge | | 66.216 | 63.186 | 105 | |
| Doprinosi i porez koji ne ovise o rezultatu | | 301.892 | 278.741 | 108 | |
| Vrijednosno usklađenje krat. imovine | | 575.881 | 477.344 | 60 | |
| Ostali troškovi poslovanja (*rashodi, manjkovi, kazne, penali i naknade, naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina, rezervacije za troškove*) | | 1.044.231 | 1.509.782 | 69 | |
| **U K U P N O** | | **4.053.764** | **4.228.338** | **96** | |

BILJEŠKA 18. Financijski prihodi

*Financijski prihodi* (2022 = 212.495 HRK; 2021. = 154.562 HRK) odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 162.036 HRK, prihode od kamata u iznosu od 11.315 HRK te prihoda od dividendi u iznosu od 39.144 HRK.

Financijski prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 37%.

BILJEŠKA 19. Financijski rashodi

### *Financijski rashodi* (2022 = 219.682 HRK; 2021. = 239.960 HRK) sastoje se od zateznih kamata na zakašnjela plaćanja 136.171 HRK te od negativnih tečajnih razlika u iznosu od 83.511 HRK.

BILJEŠKA 20. Porez na dobit

Društvo je iskazani računovodstveni dobitak od 9.810.069 HRK korigiralo za uvećanja i umanjenja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Važeća stopa poreza na dobit je 18 %.

| **R.**  **B.** | **OPIS** | **2022.** | **2021.** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Dobit prije oporezivanja** | **9.810.069** | **6.809.953** |
|  | Ukupno povećanje dobiti | 749.173 | 663.167 |
|  | Ukupno smanjenje dobiti | 304.585 | 667.949 |
|  | **Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja *( 1 + 2 – 3 )*** | **10.254.656** | **6.805.171** |
|  | Preneseni porezni gubitak | - | 4.001.172 |
|  | **Porezna osnovica *(4 – 5 )*** | **10.254.656** | **2.803.999** |
|  | Porezni gubitak za korištenje u idućoj godini |  |  |
| 1. . | Stopa poreza na dobit | 18% | 18% |
|  | **Tekući porez ( 6 x 8 )** | **1.845.838** | **1.845.837** |
|  | **Priznavanje - formiranje odgođene porezne imovine**  na vrijednosno usklađivanje zaliha u 2021. | -53.003 | -60.647 |
|  | **Ukidanje** **odgođene porezne imovine** na vrijednosno usklađene zalihe iz 2020. koje su realizirane u 2021. godini | +9.657 | +24.519 |
|  | **Ukupna porezna obveza *( r. b. 9 – r.b. 10 + r.b. 11 )*** | **1.802.492** | **468.592** |
|  | **Dobit nakon oporezivanja** ***( r.b. 1 – r.b. 12 )*** | **8.007.577** | **6.341.661** |
|  | **Efektivna kamatna stopa ( r.b. 12 x 100 ) : r.b. 1** | **81,63 %** | **6,88 %** |

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

BILJEŠKA 21. - IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI

Sveobuhvatna dobit prije poreza iznosi 153.366 HRK, a odnosi se na dobitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju (bilješka 5.2.) te aktuarskog gubitka po planovima definiranih primanja. Neto sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi 182.476 HRK, a sveobuhvatna dobit razdoblja 8.190.053 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 31.12.2022. godine iskazane su:

* zalihe rabljenih rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 208.591 HRK,
* bonovi u blagajni kafića Plovput u iznosu od 7.082 HRK.

Izvanbilančni zapisi u 2022. godini iznose 215.672 HRK, a 2021. godine su iznosili 219.377 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** | **2021.** | **2022.** |
| Trošak tekuće godine | 1.099.973 | 1.294.884 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **2021.** | **2022.** |
| Unutar jedne godine | 1.099.973 | 1.294.884 |
| Između 1 i 5 godina | 80.867 | 65.475 |
| Iznad 5 godina | - | - |
| **Ukupno:** | **1.180.840** | **1.360.359** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OPIS** | **2021.** | **202.** |
| Nematerijalna imovina | - | - |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | - | - |
| **Ukupno:** | **-** | **-** |

BILJEŠKA 25. - POTENCIJALNE OBVEZE

U 2022. godini Društvo nema potencijalnih obveza za jamčevine, zadužnice i sl. Rezerviran je u 2020. godini iznos od 162.000 HRK temeljem tužbe protiv Društva te u 2022. godini iznos od 108.000 HRK temeljem iste tužbe protiv Društva.

BILJEŠKA 26. - POVEZANA DRUŠTVA I OSOBE – poslovni odnosi s njima

1. ***Povezana društva***

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

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

Tijekom 2022. godine i na **31.12.2022.** Društvo je poduzelo sljedeće transakcije s povezanim stranama:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **B.** | **Povezana**  **društva i osobe** | **Promet tijekom**  **2022.** | | | **Stanje**  **31.12.2022.** | | |
| **Prihodi** | **Rashodi** | **Imovina** | **Potraživanja** | **Obveze** | **Imovina** |
|  | OBALA d.o.o. Split | 56.052 | 0 | 0 | 14.133 | 0 | 105.900 |
|  | Luka Rijeka d.d. |  |  | 72.570 |  |  | 122.130 |
|  | Valamar Riviera d.d. |  |  | (81.550) |  |  | 994.910 |
|  | Institut IGH d.d. |  |  | (1.189) |  |  | 5.338 |
|  | Splitska plovidba d.d. u stečaju |  |  | 0 |  |  | 13.630 |
|  | Helios Faros d.d. |  |  | (21) |  |  | 24 |
|  | **UKUPNO:** | **56.052** | **0** | **(10.190)** | **14.133** | **0** | **1.241.932** |

Tijekom 2021. godine i na **31.12.2021.** Društvo je poduzelo sljedeće transakcije s povezanim stranama:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **B.** | **Povezana**  **društva i osobe** | **Promet tijekom**  **2021.** | | | **Stanje**  **31.12.2021.** | | |
| **Prihodi** | **Rashodi** | **Imovina** | **Potraživanja** | **Obveze** | **Imovina** |
|  | OBALA d.o.o. Split | 48.708 | 0 | 0 | 16.199 | 0 | 105.900 |
|  | Luka Rijeka d.d. |  |  | (708) |  |  | 49.560 |
|  | Valamar Riviera d.d. |  |  | 110.908 |  |  | 1.076.460 |
|  | Institut IGH d.d. |  |  | (2.379) |  |  | 6.527 |
|  | Splitska plovidba d.d. u stečaju |  |  | 0 |  |  | 13.630 |
|  | Helios Faros d.d. |  |  | 15 |  |  | 45 |
|  | **UKUPNO:** | **48.708** | **0** | **107.836** | **16.199** | **0** | **1.252.122** |

***b) Naknade članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora***

Ukupan **bruto iznos** naknada članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora za 2022. godinu iznosi 148.446 HRK (2021. godina 166.822 HRK).

Članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora Društva u 2022. godini niti u prethodnim godinama **nisu isplaćeni** nikakvi **predujmovi i/ili pozajmice** **niti dogovorene bilo kakve buduće isplate.**

***c) Naknade isplaćene ključnim članovima Uprave***

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

Ukupan bruto iznos plaća i svih naknada ključnim članovima Uprave za 2022. godinu iznosi 669.086 HRK ( za 2021. godinu 684.321 HRK).

Članu Uprave Društva u 2022. godini niti u prethodnim godinama **nisu isplaćeni** nikakvi **predujmovi i/ili pozajmice** **niti dogovorene bilo kakve buduće isplate.**

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 31.12.2022. Društvo je surađivalo sa deset banaka.

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

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

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

Stope očekivanih gubitaka temelje se na podacima o naplati u razdoblju od 36 mjeseci prije 31.12.2022. ili 01.01.2022. 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** | **2022.** | **2021.** |
| Potraživanja od kupaca i ostala Potraživanja dani zajmovi i depoziti  Novac i novčani ekvivalenti | 8.1  9  10 | 6.415.800  0  28.903.558 | 7.653.882  0  25.329.610 |
| **UKUPNO :** | | **35.319.358** | **32.983.492** |

**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 dospjelosti 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**

Na 31. prosinca 2022. godine funkcijska valuta Društva je hrvatska kuna. Određena imovina i obveze denominirani su u inozemnim valutama koje se preračunavaju u kune po važećem srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum bilance. Razlike koje iz toga proizlaze se iskazuju kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, ali ne utječu na kratkoročne novčane tokove.

Iznos novčanih ekvivalenata, potraživanja i obveza denominiran je u inozemnim valutama, prvenstveno u eurima.

**Na dan 01.01.2023. Hrvatska** je pristupila eurozoni i **prihvatila euro kao službenu valutu** te **nema valutnog rizika promjene tečaja eura.** Fiksni službeni tečaj je 7,53450 kuna za 1,00 EUR.

***BILJEŠKA 28. - DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE***

Događaji nakon datuma bilance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum bilance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma bilance i nisu usklađena s bilancom.

Temeljem mišljenja Uprave u razdoblju **od 1. siječnja 2023. do datuma odobravanja financijskih izvještaja** **za 2022. godinu** u poslovanju Društva ***nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije*** *zaključno s 31.12.2022. koji bi imali značajni utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.*

**Od 01.01.2023. Hrvatska** se pridružila eurozoni i **prihvatila euro kao službenu valutu.**

Fiksni konverzijski tečaj je 7,53450 HRK za 1,00 EUR.

***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 31.12.2022. 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 30.09.2023. godine.

***BILJEŠKA 30. - PRIJEDLOG UPRAVE O RASPOREDU NETO DOBITI iz 2022. godine***

Uprava Društva predlaže Nadzornom odboru i Skupštini da se 60 % ostvarene neto dobit iz 2022. godine uplati 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, a 40 % rasporedi u zadržanu dobit.

***BILJEŠKA 31. - TROŠAK REVIZIJE***

Revizori nekonsolidiranih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva pružili su u 2022. godini usluge u vrijednosti od 63.000 HRK ( 2021. godina: 35.000 HRK).

***BILJEŠKA 32. - ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA***

*Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2022. godinu odobrila je Uprava - direktor Društva dana 31.05.2023. godine.*

Direktor:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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