



BAŠREVIZOR d.o.o. Split



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

Broj : 380- 07 / 2021

REVIZOROVO IZVJEŠĆE

I NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021. GODINU

subjekta od javnog interesa

trgovačkog društva **PLOVPUT d.o.o.** Split

Split, 09. lipnja 2022.

Addiko Bank 2500009 - 1101036035 IBAN: HR79 2500 0091 1010 3603 5 Swift: KLHBHR22

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

OIB: 17544240268
Temeljni kapital 1.000.000,00 kn u cijelosti uplaćen

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

SADRŽAJ

Stranica

1. Odgovornost za nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje	3
2. Izvješće neovisnog revizora Nadzornom odboru i udjeličaru	4 - 8
3. Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji sastavljeni po MSFI-a:	9
➤ Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31.12.2021.	10
➤ Nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2021. godinu	11
➤ Nekonsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2021.	12
➤ Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima na 31.12.2021.	13
➤ Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2021. godinu	14
➤ Bilješke uz nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje za 2021.	15 - 54

I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA NEKONSOLIDIRANE GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

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

Ovi godišnji financijski izvještaji odobreni su i potpisani u ime Uprave dana 30.04.2022. godine.

U Splitu, 30.04.2022.

Direktor

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.



II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvjeshće revizora Nadzornom odboru i udjeličaru

Izvjeshće o reviziji nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva **PLOVPUT d.o.o. Split („Društvo“)**, koji obuhvaćaju izvještaj o **financijskom položaju (bilancu)** na 31. prosinca 2021. godine, **izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala** za tada završenu godinu **te bilješke** uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi **nekonsolidirani** godišnji financijski izvještaji **istinito i fer prikazuju** financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu EU.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Isticanje pitanja

Bez uvjetovanja našeg mišljenja **ističemo slijedeće:**

Skrećemo pozornost na Bilješku 28. uz godišnje financijske izvještaje u kojoj je navedeno da **pandemija korona virusa (covid-19)**, koja negativno utječe na cjelokupna gospodarska kretanja u svijetu i **u 2022. godini, neće značajnije posljedično utjecati na poslovanje Društva zbog čega se ne očekuje pad njegovih prihoda već naprotiv blagi rast prihoda u odnosu na 2021. godinu..**

Primjena sveobuhvatnih sankcija prema Ruskoj Federaciji zbog vojnih aktivnosti na teritoriju Ukrajine krajem veljače 2022. godine, posljedično izravno i neizravno, djeluje i na gospodarstvo Republike Hrvatske, ali istodobno **nema značajne materijalne neizvjesnosti ili neizvjesnosti za neprekidnost poslovanja Društva.**

Unatoč obje prethodne okolnosti nije upitna vremenska neograničenost poslovanja Društva.

Ključna revizijska pitanja

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

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

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

Ostala pitanja

1. *Nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31.12.2020. revidirao je drugi revizor i o njima dana 24.05.2021. godine izrazio nemodificirano (pozitivno) mišljenje.*
2. *U bilanci Društva iskazan je značajan dio nekretnina (zemljišta, zgrade i svjetionici) koje se uglavnom nalaze na pomorskom dobru i veliki broj njih proglašen spomenicima kulture zbog čega Društvo nad njima ne može stjecati vlasništvo. Te su se nekretnine 1996. godine, kada se bivše društveno poduzeće po posebnom Zakonu o Ploputu pretvorilo u Ploput d.o.o., unijele u početnu bilancu d.o.o. po knjigovodstvenoj vrijednosti zbog čega nije moguće dati pouzdanije procjene vrijednosti te imovine, a što naknadno može imati utjecaja na nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva.*
3. *Skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo obveznik sastavljanja nekonsolidiranih-odvojenih godišnjih financijskih izvještaja sukladno čl. 23. st. 2. Zakona o računovodstvu i MSFI - 10 Konsolidirani financijski izvještaji te konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja („Grupa“) na 31.12.2021. godine. Ovi izvještaji nisu sastavljeni na konsolidiranoj osnovi. Društvo je u fazi izrade konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja te se očekuje njihova javna objava najkasnije do 30.09.2022. godine. Korisnici ovih odvojenih-nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2021. kako bi dobili potpune informacije o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju Grupe u cjelini.*

Ostale informacije u nekonsolidiranom Godišnjem izvješću s izvješćem posloводства

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

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

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

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom nekonsolidiranom Godišnjem izvješću s izvješćem posloводства Društva za 2021. godinu u dijelu koji se izričito odnosi na samo izvješće posloводства usklađene su s priloženim nekonsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo nekonsolidirano Godišnje izvješće s izvješćem posloводства Društva za 2021. godinu u dijelu koji se izričito odnosi na samo izvješće posloводства je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, **nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi nekonsolidiranog Godišnjeg izvješća s izvješćem posloводства Društva za 2021. godinu u dijelu koji se izričito odnosi na samo izvješće posloводства.**

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.
U tom smislu mi **nemamo nešto za izvijestiti.**

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

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

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

1. **prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
2. **stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju** kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, **ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.**
3. **ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.**
4. **zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima**

koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

5. **ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.**

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Temeljem **prijedloga Nadzornog odbora Skupština Društva 31.08.2021. godine imenovala nas je da obavimo reviziju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu.**
2. Prvi put smo za revizore **zakonskih revizija** godišnjih financijskih izvještaja Društva **kao subjekta od javnog interesa** imenovani **za 2018. godinu**. Također smo obavili reviziju i za 2019. godinu. **Reviziju financijskih izvještaja za prethodnu 2020. godinu obavilo je drugo revizorsko društvo.**
Naše imenovanje obnavlja se jednom godišnje odlukom skupštine Društva što s najnovijim prethodno navedenim ponovnim imenovanjem predstavlja naše ukupno **prekinuto razdoblje revizijskog angažmana od tri godine.**
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao **ključna revizijska pitanja** unutar podnaslova **Izvješće o reviziji nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.**
4. Našom zakonskom revizijom **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva za **2021. godinu** sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, *Reagirane na nepoštivanje zakona i regulativa* IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo **je li Društvo poštivalo zakone i regulative** za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu **sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.**

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

Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane balance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

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

U reviziji **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu odredili smo **značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu** u iznosu od =2.400.000 kuna što predstavlja približno 1,5 % od imovine (aktive) Društva.

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

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

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

6. Naše revizijsko mišljenje **dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor** Društva sastavljenim **sukladno** odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
7. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu i datuma ovog izvješća **nismo Društvu i njegovom društvu pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerezivorske usluge** i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

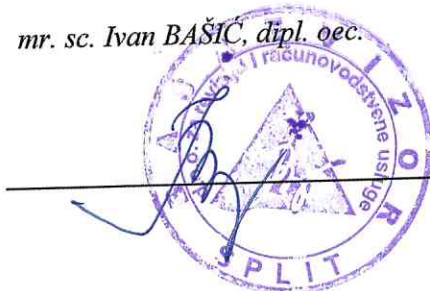
Angažirani glavni revizijski partner u reviziji odgovoran za ovo izvješće neovisnog revizora je **mr. sc. Ivan BAŠIĆ**. To mu je treća godina da je imenovan kao glavni partner za reviziju nekonsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja ovog Društva.

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

Split, 09. lipnja 2022.

Direktor:

mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl. oec.



Ovlašteni revizor:

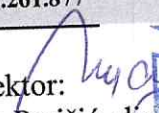
mr. sc. Ivan BAŠIĆ, dipl. oec.
reg. broj u MF: 400012380

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

IV. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA 31.12.2021. GODINE

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	31.12.2021.	31.12.2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		125.948.531	128.081.489
Nematerijalna imovina	4.1	2.123.287	1.165.797
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2	113.473.817	115.975.836
Ulaganje u nekretnine	4.2	8.367.195	8.985.685
Financijska imovina	5	1.698.207	1.703.502
Potraživanja	5.4	203	1.275
Odgodena porezna imovina	6	285.822	249.394
Kratkotrajna imovina		40.904.844	31.351.035
Zalihe	7	6.245.810	5.470.572
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	8.1	16.199	16.898
Potraživanja od kupaca	8.1	7.637.683	5.723.557
Ostala potraživanja	8.2	1.675.541	1.357.668
Financijska imovina	9	0	79.950
Novac i novčani ekvivalenti	10	25.329.610	18.702.390
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11	408.502	314.260
UKUPNA AKTIVA		167.261.877	159.746.784
PASIVA			
Kapital i rezerve	12	138.220.095	133.811.707
Temeljni kapital		111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve		496.239	407.814
Zadržana dobit		19.835.994	21.682.089
Dobit tekuće godine		6.341.662	175.604
Dugoročne obveze	13	3.739.237	2.304.919
Rezerviranja	13.1	162.000	162.000
Dugoročna primanja zaposlenika	13.2	1.508.910	0
Ostale dugoročne obveze	13.3	1.959.390	2.053.392
Odgodena privremena razlika porezne obveze	13.4	108.937	89.527
Kratkoročne obveze	14	9.784.843	8.750.704
Obveze po zajmovima i predujmovima	14.1	22.002	46.630
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze prema dobavljačima	14.2	5.236.507	3.135.660
Ostale kratkoročne obveze	14.3	4.526.334	5.568.414
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	15.	15.517.965	14.879.454
UKUPNO PASIVA		167.261.877	159.746.784

U Splitu, 30.04.2022.

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



V. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA 2021. GODINU

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2021. HRK	2020. HRK
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	16.1	30.000	30.000
Prihodi od prodaje	16.1	76.645.258	67.735.108
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	16.2	18.393	16.600
Ostali poslovni prihodi	16.2	2.026.591	1.310.672
Ukupno poslovni prihodi		78.720.242	69.092.380
Troškovi materijala, sirovina i usluga	17	(13.096.241)	(11.618.309)
Troškovi osoblja	17.2	(45.116.385)	(43.017.844)
Amortizacija	4.2	(9.383.928)	(9.704.164)
Vrijednosno usklađenje imovine	17.3	(477.343)	(2.055.234)
Ostali troškovi poslovanja	17.3	(3.750.995)	(2.612.918)
Ukupni poslovni rashodi		(71.824.892)	(69.008.469)
Dobit iz poslovanja		6.895.350	83.911
Financijski prihodi	18.	154.563	236.886
Financijski rashodi	19.	(239.960)	(171.361)
Financijski rezultat		(85.397)	65.525
Dobit prije oporezivanja	20.	6.809.953	149.436
Porez na dobit	20.	468.292	(26.168)
Dobit razdoblja	20.	6.341.661	175.604

U Splitu, 30.04.2022.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.



VI. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI

ZA 2021. GODINU

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	2021. HRK	2020. HRK
Dobit razdoblja	20.	6.341.661	175.604
Dobit (gubitak)s osnove ponov. vred. financijske imovine raspoložive za prodaju	21	88.426	(272.857)
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	21	88.426	(272.857)
Porez na sveobuhvatnu dobit razdoblja	21	15.917	
Neto ostala sveobuhvatna dobit	21	104.343	(272.857)
Sveobuhvatna dobit razdoblja	21	6.446.004	(97.253)

U Splitu, 30.04.2022.

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



VII. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (DIREKTNNA METODA)

ZA 2021. GODINU

POZICIJA	Bilješka	2021.	2020.
		HRK	HRK
A. NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		9.237.794	10.068.089
1. Primici		80.007.866	69.590.168
2. Izdaci		(70.770.072)	(59.522.079)
B. NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(2.611.074)	(2.770.015)
1. Primici		212.265	219.479
2. Izdaci		(2.823.339)	(2.989.493)
C. NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		500	(24.131)
1. Primici		500	79
2. Izdaci		-	(24.210)
D. UKUPNI NOVČANI PRIMICI		80.220.631	69.809.726
- iz poslovnih aktivnosti		80.007.866	69.590.168
- iz investicijskih aktivnosti		212.265	219.479
- iz finacijskih aktivnosti		500	79
E. UKUPNI NOVČANI IZDACI		(73.593.411)	(62.535.782)
- iz poslovnih aktivnosti		(70.770.072)	(59.522.079)
- iz investicijskih aktivnosti		(2.823.339)	(2.989.793)
- iz finacijskih aktivnosti		-	(24.210)
F = D - E NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		6.627.220	7.273.944
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01.01.		18.702.390	11.428.446
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31.12.		25.329.610	18.702.390

U Splitu, 30.04.2022.

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



VIII. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA 2021. GODINU

R. b.	Opis pozicije	Temeljni kapital HRK	Revalorizacijske rezerve HRK	Zadržana dobit HRK	Dobit tekuće godine HRK	Ukupno HRK
1.	Stanje 31.12.20.	111.546.200	680.671	21.665.949	40.350	133.933.170
2.	Ispravak pogreški					
3.	Efekt vrednov. fin. imov.rasp.za prod		(272.857)			(272.857)
4.	Prijenos u zadrž. dobit - Odluka Skupštine			16.140	(16.140)	0
5.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(24.210)	(24.210)
6.	Dobit tekuće godine				175.604	175.604
7.	Stanje 31.12.20.	111.546.200	407.814	21.682.089	175.604	133.811.707
8.	Smanjenje zadržane dobiti			(1.846.095)		(1.846.095)
9.	Efekt vrednov. fin. imovi.rasp.za prod		88.425			88.425
10.	Prijenos u zad. dobit - Odluka Skupštine				(70.242)	(70.242)
10.	Isplata dobiti vlasniku - RH				(105.362)	(105.362)
11.	Dobit tekuće godine				6.341.662	6.341.662
12.	Stanje 31.12.21.	111.546.200	496.239	19.835.994	6.341.662	138.220.096

U Splitu, 30.04.2022.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.



IX. BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. 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:

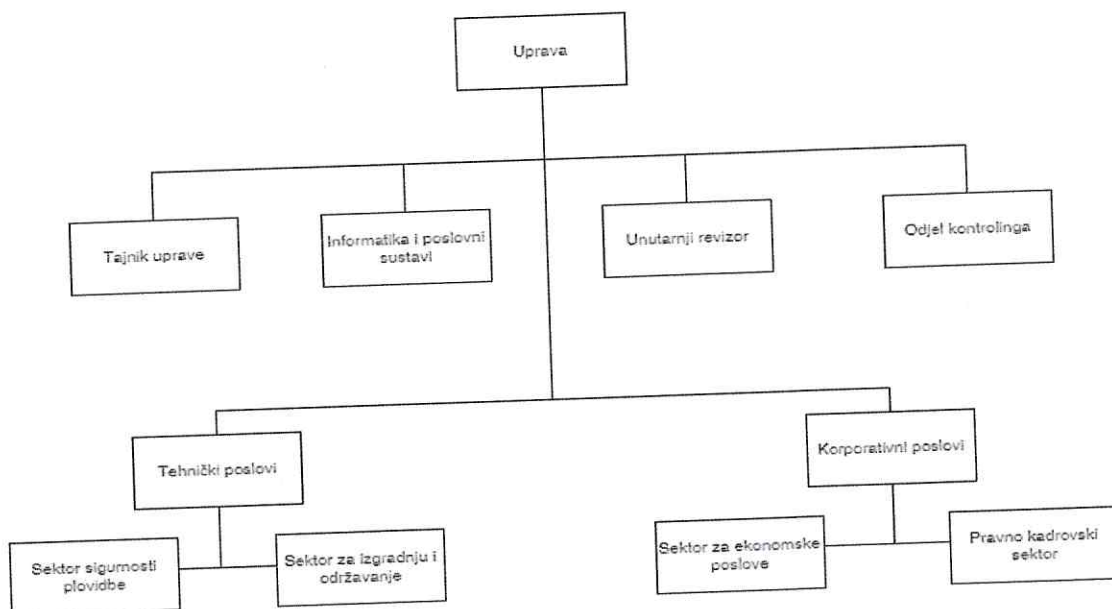
1. uređivanje i održavanje *pomorskih plovnih putova*,
2. izgradnja, postavljanje i održavanje *objekata sigurnosti plovidbe* u unutarnjim morskim vodama i teritorijalnom moru *Republike Hrvatske*,
3. obavljanje *radioslužbe obalnih radijskih postaja* bdijenjem na frekvencijama pogibelji i sigurnosti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

Društvo može obavljati i druge djelatnosti.

Unutarnja organizacija Društva

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

Djelatnost Društva i ostali poslovi Društva obavljaju se kroz organizacijske jedinice prikazane u shematskom pregledu. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo 257 radnika (u 2020. godini: 262 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 2021. godini:

- Predsjednik gosp. Ante Bašić, (od 17. 04. 2018. – 16. 04. 2022. godine),
- Zamjenik predsjednika, gđa. Suzana Audić Vuletić, (od 17.04.2018. – 16.04.2022. godine),
- Član – predstavnik radnika, gosp. Ante Čorić, (od 06.11.2017. – 04.05.2021.godine); (produljenje 04.05.2021 do 04.05.2025).

Uprava Društva

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

Revizijski odbor

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

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

BILJEŠKA 2.- Okvir financijskog izvještavanja

2.1. Izjava o sukladnosti

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

Objavljeno je nekoliko **novih standarda i smjernica** koji su **stupili su na snagu od 01. siječnja 2021. godine**, ali **nisu imali materijalnog utjecaja (značaja) na financijske izvještaje Društva:**

- Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata - Izmjene i dopune **MSFI-ja 10 i MRS-a 28** (objavljeno 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon datuma koji odredi IASB).
- **MSFI 17** Ugovori o osiguranju (objavljeno 18. svibnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugoročnih - **Izmjene MRS-a 1** (objavljene 23. siječnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.).
- Prihodi prije namjeravane uporabe, štetni ugovori - troškovi ispunjenja ugovora, Referenca na konceptualni okvir - **izmjene** uskog opsega **MRS-a 16, MRS-a 37 i MSFI-ja 3**, te godišnja poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 - **izmjene MSFI-ja 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41** (objavljeni 14. svibnja 2020. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- Reforma referentne kamatne stope (IBOR) – druga faza dopune **MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7, MSFI-ja 4 i MSFI-ja 16** (objavljeno 27. kolovoza 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine).

Standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja **počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine**, a koji **neće imati materijalni utjecaj na financijske izvještaje Društva:**

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**).

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.

Standard koji je Društvo usvojilo od 01.01.2019.

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

1. MSFI 16 Najmovi

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

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

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

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

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

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo ugovorene obveze za operativne – poslovne najmove u ukupnom iznosu od 476.128 kuna.

Od svih ugovorenih obveza, 1.099.973 kuna odnosilo se na **kratkoročne najmove** odnosno ugovore **koji nisu predmet MSFI 16**.

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

1.	Ukupne buduće ugovorne minimalne isplate za operativne – poslovne najmove na dan 31.12. 2020. (bilješka 24)	1.642.937
2.	Ugovori koji nisu predmet MSFI 16	1.099.973
3.	Učinak diskontiranja na sadašnju vrijednost	66.836
4.	Ukupne obveze za najam priznate na dan 01.01.2021. (1-2-3)	476.128

Ponderirana prosječna **inkrementalna stopa zaduživanja** primijenjena za Društvo za diskontiranje obveze operativnih – poslovnih najмова na 01. siječnja 2021. 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 01.01.2021.		Promet u 2021.		Saldo 31.12.2021.	
	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	16.898		61.409	62.108	16.199	
1520 – Kratkoročni zajmovi poduzetnicima unutar grupe	79.950			79.950	0	

2.5. Značajne računovodstvene prosudbe, procjene i pretpostavke

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

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

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

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

Model očekivanog gubitka

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

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

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

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

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

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 dospelju više od 90 dana.

Pretpostavku podupiru i sljedeći događaji:

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

Pri stvaranju iskazanih pretpostavki koriste se procjene temeljene na povijesnim podacima i postojećim tržišnim uvjetima. Za potraživanja od kupaca primjenjuje se pojednostavljeni pristup mjerenja očekivanog kreditnog gubitka, tj. mjerenja na osnovi skupine potraživanja, zbog velikog broja analitičkih podataka (kupaca) i homogene baze potraživanja.

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

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

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

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

Ako se ranije ne naplate, sva potraživanja se utužuju u roku od jedne godine od datuma dospeljeća. 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 dospeljeća 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 dospeljeća i u sljedeće dvije godine putem sudskih tužbi. Povijesno gledano, navedeni trendovi su stabilni i nema poznatih činjenica niti naznaka da će se trend promijeniti u budućim razdobljima.

U 2017. godini vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca je procijenjeno temeljem modela nastalog gubitka, a nakon primjene MSFI 9, kreditni rizik potraživanja od kupaca je priznat kroz ECL matricu vrijednosnog usklađenja (pristup očekivanih kreditnih gubitaka). Tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo promjena u metodama početne procjene ili značajnim pretpostavkama koje su korištene.

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

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA

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

BILJEŠKA 3.1. - Dugotrajna imovina

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 3.2. - Ulaganje u nekretnine

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

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

BILJEŠKA 3.3. - Amortizacija dugotrajne imovine

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

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

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

Vrsta imovine	2020.		2021.	
	Broj godina	Stopa	Broj godina	Stopa
Nematerijalna imovina	5 - 2	20 - 50	5 - 2	20 - 50
Imovina s pravom upotrebe	4,65 - 1,75	21,05 - 57,14	4,65 - 1,75	21,05 - 57,14
Građevinski objekti	56 - 20	1,8 - 5	56 - 20	1,8 - 5
Transportna sredstva (vozila, brodovi, čamci)	20 - 8	5 - 12,5	20 - 8	5 - 12,5
Uređaji pomorske rasvjete	15 - 10	6,67 - 10	15 - 10	6,67 - 10
Oprema PTT	12,5 - 5	8 - 20	12,5 - 5	8 - 20
Ostala oprema	10 - 5	10 - 20	10 - 5	10 - 20

BILJEŠKA 3.4. - Financijska imovina

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

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

Financijske obveze se prestaju priznavati istekom ili ispunjenjem ugovornih obveza.

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

AKTIVA

Kratkotrajna imovina

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

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

Ostala financijska imovina

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

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

Dugotrajna imovina

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

Ostala financijska imovina

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

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

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

- a. isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine ('držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova') ili
- b. prikupiti i ugovorne novčane tokove i novčane tokove koji proizlaze iz prodaje imovine ('držati radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodaje'),

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

BILJEŠKA 3.5. - Zalihe

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

BILJEŠKA 3.6. - Potraživanja

Dugotrajna potraživanja su ona potraživanja koja su nastala prodajom proizvoda, imovine ili pružanja usluga uz plaćanje na rok duži od godine dana. Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

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

Potraživanja koja proizlaze iz prodaje moraju udovoljavati kriterijima novog *MSFI - 15 Prihodi*. Ispravak potraživanja od kupaca vrši se u slučaju kada je dužnik utužen, prijavljen u stečaj ili kada je iz drugih razloga neizvjesna naplata u skladu s važećim poreznim propisima.

BILJEŠKA 3.7. - Novac i novčani ekvivalenti

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

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

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

BILJEŠKA 3.9. - Rezerviranja

Sukladno MRS 37, rezerviranja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja ili je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi i iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se ukidaju kada nije više vjerojatan odljev resursa za podmirenje obveze. 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 dospelja unutar 12 mjeseci su kratkoročne obveze, dok obveze s rokom dospelja 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 dospeljavaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, obveza plaćanja u sljedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelima uredne isprave.

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

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

BILJEŠKA 3.12. - Učinci promjena tečajeva inozemnih valuta

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju na dan transakcije. (MRS 21) Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu po srednjem tečaju HNB na taj datum.

Dobitci ili gubitci koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Srednji tečaj HNB-a na datum bilance:

VALUTA		SREDNJI TEČAJ u kn za jediničnu valutu		
NAZIV	OZNAKA	31. 12.		INDEKS 21./ 20.
		2021.	2020.	
Euro	€	7,517174	7,536898	100
USA dolar	\$	6,643548	6,139039	108
Švicarski franak	CHF	7,248263	6,948371	104

BILJEŠKA 3.13. - Državne potpore

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

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

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

Ova imovina je vlasništvo Republike Hrvatske i ne proizvodi buduću ekonomsku korist koja će pritjecati u Društvo.

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

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

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

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

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

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

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

Razdoblja amortizacije za imovinu s pravom korištenja su sljedeća:

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

Plaćanja povezana sa svim kratkoročnim najmovima priznaju se na linearnoj osnovi kao trošak u računu dobiti i gubitka. Kratkoročni najmovi su najmovi s razdobljem operativnog – poslovnog najma do 12 mjeseci.

Obveze za operativni – poslovni najam

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

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 3.15. - Prihodi

Prihodi nastaju iz redovnog poslovanja Društva.

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

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

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

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

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

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

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

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

Metoda inputa se uglavnom koristi za složena sustavna rješenja (npr. za razvoj rješenja prilagođenog pojedinom kupcu koje traje duže vrijeme), pri čemu se prihodi priznaju mjesečno na

temelju nastalih troškova kako bi se prikazao napredak do konačnog izvršenja u razdobljima u kojima međusobne potvrde još uvijek nisu dospjele.

Standardom se utvrđuje računovodstveno iskazivanje pojedinačnih ugovora s kupcima.

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

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

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

BILJEŠKA 3.16. Rashodi

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

BILJEŠKA 3.17. Financijski prihodi i rashodi

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

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

BILJEŠKA 3.18. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na posebnom obrascu tzv. porezne bilance (obrazac PD) prema važećim poreznim propisima, na osnovicu koja se utvrđuje korekcijom računovodstvene dobiti za stavke rashoda koje se ne priznaju u poreznom smislu u rashode, po propisanoj 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 2021. godinu bila je 18 % ista kao i za 2020. godinu.

Za porezne obveznike čiji su ostvareni prihodi do 7.500.000 kuna u 2021. 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 **moгуćnosti 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) 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 prijevара 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 2014. godinu i sve ranije godine ušle su u poreznu zastaru (ne mogu se niti obračunati niti naplatiti), a za 2015. do 2021. godine nisu u poreznoj zastari.**

Porezne obveze Društva za 2015. do 2017. godine nisu podložne poreznom nadzoru i utvrđivanju mogućih poreznih obveza, a za 2018. do 2021. 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.

BILANCA

BILJEŠKA 4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

BILJEŠKA 4.1. Nematerijalna imovina

Tablica 1.:

BILJEŠKE ZA

Tablica 1.:

	Ulaganja u tuđoj imovini	Ostala prava – software i projekti	Imovina s pravom uporabe	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina van upotrebe	UKUPNO u HRK
	Nabavna vrijednost					
Stanje 31. prosinca 2020.	200.000	3.777.840	409.292	534.515	64.367	4985.660
Nabava u 2021. godini				1.358.706		1.358.706
Izvan upotrebe		(107.267)		(1.347.836)	107.267	(1.412.203)
Ispravak knjiženja					(64.367)	
Donos sa sredstava u pripremi		1.281.000	66.836		(107.267)	1.240.569
Stanje 31. prosinca 2021.	200.000	4.951.220	476.128	545.385	0	6.172.733
	Ispravak vrijednosti					
Stanje 31. prosinca 2020.	200.000	3.307.456	248.040	0	64.367	3.819.863
Amortizacija 2021.		151.917	142.032		(64.367)	293.949
Izvan upotrebe						(64.367)
Stanje 31. prosinca 2021.	200.000	3.459.393	390.073	0	0	4.049.445
	Neto knjigovodstvena vrijednost					
Stanje 31. prosinca 2021.	0	1.491.827	86.055	545.385		2.123.288
Stanje 31. prosinca 2020.	0	470.030	161.252	534.515		1.165.797

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 2.123.287 HRK, te se njezina vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2020. godine povećala za 957.490 HRK.

Od 01.01.2020.godina Društvo dugoročne najmove poslovnih prostora prikazalo kao ulaganja nematerijalnu imovinu s pravom uporabe sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi. U 2021. godini za imovinu s pravom uporabe obračunata je amortizacija u vrijednosti od 142.032 HRK te neto knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom uporabe na dan 31.12.2021. godine iznosi 86.055 HRK.

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

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

Imovina s pravom korištenja i obveze za operativni – poslovni najam

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

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

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

R. B.	OPIS	Bilješka	Nekretnine
1.	Neto knjigovodstvena vrijednost na 01.01. 2021.		161.251
2.	Povećanja		66.836
3.	Smanjenja		0
4.	Amortizacija tekuće godine	4.1	142.032
5.	Neto knjigovodstvena vrijednost na 31.12. 2021. (1 + 2 - 3 - 4)		86.055

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

OPIS	01.01. 2021.	PROMET U 2021.		31.12. 2021.
		Smanjenje	Povećanje	
Kratkoročne obveze dugoročnog najma	106.283	139.343	96.683	63.623
Dugoročne obveze najma	51.823	29.873		21.950
Ukupne obveze najma	158.106	169.216	96.683	85.573

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

OPIS	2020.	2021.
Rashodi od kamata	16.743	6.993

Ukupni novčani odljev za operativne - poslovne najmove:

OPIS	2020.	2021.
Kratkoročne obveze dugoročnog najma	106.283	63.623
Tečajne razlike tekuće godine dugoročnog najma	2.298	670
Troškovi kamata tekuće godine dugoročnog najma	16.743	6.993
Ukupno	125.324	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	2020.	2021.
Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove	1.065.099	1.099.973

BILJEŠKA 4.2. - Nekretnine, postrojenja i oprema

Tablica 2.:

-u HRK -

UKUPNO

Avans

Oprema van
upotrebe

Materijalna
imovina u
pripremi

Ostala
oprema

Uredaji
pomorske
rasvjete

Transportna
sredstva

Građevinski
objekti u
najmu

Građevinski
objekti

Zemljište

Nabavna vrijednost

Stanje 31. prosinca 2020.

Nabava u 2021.

Donos sa sred.u pripremi

Rashod - Prodaja

Donacija

Ispravak vrijednosti

Prijenos na trošak/otpis

Prijenos na izvan upotrebe

Rashod- izvan upotrebe

Prijenos na grade. u najmu

Stanje 31. prosinca 2021.

Stanje 31. prosinca 2020.

Amortizacija za 2021.

Neamort. vrij. evid. na 730-

Obračunata amort. kon i van

Rashod-prodaja

Prijenos na izvan upotrebe

Rashod - izvan upotrebe

Donacija

Donos na građ. u najmu

Stanje 31. prosinca 2021.

Neto knjig.vrijed.31.12.21.

Neto knjig.vrijed31.12.20.

984.724

164.321.781

16.654.294

99.383.295

32.885.575

13.965.663

28.554.590

2.324.504

1.410.344

0

360.483.314

6.551.472

0

(413.464)

(88.171)

(126.834)

(327.366)

0

(658.329)

(98.990)

3.870.045

(4.143.940)

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

0

235.521.793

9.383.928

41.504

(457.249)

0

(1.009.356)

0

1.349.059

(1.349.059)

0

243.480.620

115.364.069

6.775.182

56.480.109

30.451.842

9.866.335

22.842.313

0

1.700.830

0

121.841.012

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

124.961.521

983.268

52.851.641

8.985.685

45.476.186

2.706.642

4.768.169

6.839.912

2.324.505

25.513

0

124.961.521

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 121.841.012 HRK, i njezina se vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2020. godine smanjila za 3.120.509 HRK. Sredstva u pripremi u iznosu od 2.152.690 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	31.12.2021. HRK	31.12.2020. 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.:

Rb r.	POZICIJA	31.12.2021. HRK	31.12.2020. HRK
1.	Luka Rijeka d.d.: 1.770 dionica x 28,00 kn	49.560	50.268
2.	Valamar Riviera d.d. (Riviera Poreč d.d.): 32.620 dionica x 33,00 kn	1.076.460	965.552
3.	Institut IGH d.d.: 61 dionica x 107,00 kn	6.527	8.906
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 15,00kn	45	30
U K U P N O		1.146.222	1.038.386

Vrijednost ulaganja u vrijednosne papire utvrđena je po fer vrijednosti temeljem Obavijesti o stanju računa na dan 31. prosinca 2021. 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 (2021. = 446.085 HRK; 2020. = 559.216 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 (2021. = 146 HRK; 2020. = 1.218 HRK) u 2021. godini manja su za 88%, jer su sumnjiva i sporna potraživanja koja dospijevaju nakon 31.12. 2021. godine iskazana kao dugoročna potraživanja.

BILJEŠKA 6. - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina (2021. = 285.822 HRK; 2020. = 249.394 HRK) u 2021. 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 21./20.
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Sirovine i materijala	4.578.958	3.885.657	118
Materijal na doradi i obradi	5.547	8.334	67
Rezervni dijelovi	1.600.158	1.485.898	108
Sitan inventar na skladištu	60.687	90.256	67
Sitan inventar u upotrebi	5.992.717	5.869.109	102
Ispravak sit.inv.u upotrebi	(5.992.717)	(5.869.109)	102
Mater. rez.dje. i sit.inv.van upotrebe	387.103	293.525	132
Ispr.vrij. sitnog inv.van upotrebe	(387.103)	(293.098)	132
U K U P N O	6.245.810	5.470.572	114

Zalihe se zaprimaju po stvarnim nabavnim cijenama – trošku nabave, a u odnosu na prethodnu godinu povećale su se za iznos od 775.238 HRK, tj. 14%. 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 21./20.
	31.12.2021.	31.12.2020.	
KUPCI U ZEMLJI	4.074.968	4.557.634	89
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(2.392.049)	(2.578.322)	93
KUPCI U INOZEMSTVU	6.136.736	3.931.075	156
- Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu	(165.773)	(169.932)	98
UKUPNO (1-2+3-4)	7.653.882	5.740.455	133

Ukupna kratkotrajna potraživanja od kupaca iznose 7.653.882 HRK, od čega se na potraživanja prijavljena u predstečajnu nagodbu, u stečajnu masu i utužena potraživanja odnosi 2.317.416 HRK, a od toga je 2.557.882 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	2021.	2020.
1.	Stanje 01.01.	2.748.254	1.616.441
2.	Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja tijekom godine	481.105	1.803.870
3.	Naplaćena ispravljena potraživanja	(671.127)	(50.481)
4.	Konačni otpis ispravka vrijednosti	(410)	(621.576)
5.	Stanje 31.12. (1+2-3-4)	2.557.822	2.748.254

8.2. Ostala potraživanja

Tablica 7.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS
	31.12.2021.	31.12.2020.	21./20.
Potraživanje od zaposlenih	11.529	32.954	35
Potraživanje od države i drugih institucija	1.108.079	665.406	167
Predujmovi	532.597	531.492	100
Ostala potraživanja	23.337	127.816	18
UKUPNO	1.675.541	1.357.668	123

Potraživanja od zaposlenih odnose se na isplaćene akontacije za službena putovanja te potraživanja za pomorski dodatak II dio i ostalo u iznosu od 11.529 HRK. Na iznose pozajmica radnicima Društvo obračunava kamatu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 1.108.079 HRK odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 838.170 HRK, potraživanja za više plaćeni doprinos za turističku članarinu 49.738 HRK i ostala potraživanja u iznosu od 220.170 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
	31.12.2021.	31.12.2020.	21./20.
Depoziti	0	0	-
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	0	79.950	0
UKUPNO	0	79.950	0

BILJEŠKA 10. - Novac u banci i blagajni

Tablica 9.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS
	31.12.2021.	31.12.2020.	21./20.
Stanje na računima banaka	25.280.770	18.664.990	135
Novac u blagajni	48.840	37.400	131
UKUPNO	25.329.610	18.702.390	135

Na dan 31.12.2021. godine stanje novca u banci i blagajni veće je za 35% u odnosu na 2020. godinu. Stanje na deviznim računima iskazano je po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2021. godine (1 EUR= 7,517174 HRK).

BILJEŠKA 11. - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Tablica 10.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Unaprijed plaćeni troškovi	382.737	288.496	133
Plaćene jamčevine	25.764	25.764	100
U K U P N O	408.502	314.260	130

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove budućeg obračunskog razdoblja. Iznos od 25.764 HRK odnosi se na plaćene jamčevine, a iznos od 382.737 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	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Upisani temeljni kapital	111.546.200	111.546.200
Revalorizacijske rezerve	496.239	407.814
Zadržana dobit	19.835.994	21.682.089
Dobit / gubitak tekuće godine	6.341.662	175.604
UKUPNO	138.220.095	133.811.707

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 2021. godini nije bilo povećanja temeljnog kapitala.

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

Odlukom Skupštine Društva od 31. kolovoza 2021. godine, dobit 2020. godine nakon oporezivanja u iznosu od 175.604 HRK raspoređena je na način da je:

- 105.362 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
- 70.242 HRK odnosno 40 % dobiti raspoređeno je u zadržanu dobit.

Bruto dobitak u 2021. godini iznosi 6.809.953 HRK, nakon obračuna poreza na dobit neto tekuća dobit iznosi 6.341.661 HRK.

BILJEŠA 13. – Dugoročne obveze**BILJEŠKA 13.1. – Rezerviranja**

R. B.	OBLIK REZERVIRANJA	01.01. 2021.	PROMET U 2021.		31.12. 2021.		
			Smanjenje	Povećanje	UKUPNO	Dugor. dio	Kratk. dio
1.	Za započete sudske sporove	162.000	0	0	162.000	162.000	0
UKUPNO :		162.000	0	0	0	162.000	0

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

BILJEŠKA 13.2. – Dugoročna primanja zaposlenika

R. B.	OBLIK REZERVIRANJA	01.01. 2021.	PROMET U 2021.		31.12. 2021.		
			Smanjenje	Povećanje	UKUPNO	Dugor. dio	Kratk. dio
1.	Rezerviranja za otpremnine	0	0	837.569	837.569	837.569	0
2.	Rezerviranja za jubilarne nagrade	0	0	671.341	671.341	671.341	0
UKUPNO :		0	0	1.508.910	1.670.910	1.508.910	0

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.

BILJEŠA 13.3. – Ostale dugoročne obveze

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21/20
	31.12 2021.	31.12 2020.	
Obveze za predujmove	990	131.020	1
Obveze prema dobavljačima	1.646.495	1.507.059	109
Ostale dugoročne obveze	311.905	415.313	75
UKUPNO	1.959.390	2.053.392	95

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 dospelu obvezu prema proračunu Republike Hrvatske u okviru kratkoročnih obveza u iznosu od 289.955 HRK te na obveze prema imovini s pravom uporabe u iznosu od 21.950 HRK.

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

Godina dospijea obveze	Broj konta	Naziv - opis dugoročne nedospijele obveze	Glavnica	Kamata	Ukupno
1	2	3	4	5	6=4+5
1 godina ili manje - 2022.			0	0	0
od 1 do 5 godina 2023. - 2026.	2830 i 2810	Obveze prema dobavljačima i za predujmove	1.647.485	0	1.647.485
	2890	Obveze prema državnom proračunu za stanove	289.955	0	289.955
	2891	Obveze prema imovini s pravom korištenja - MSFI 16	21.950	0	21.950
više od 5 godina 2027. - 20..			0	0	0
UKUPNO:			1.959.390	0	1.959.390

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	2020.	2021.
1.	Stanje 01.01.	149.422	89.527
2.	Povećanje u tijeku godine	395	19.966
3.	Ukidanje - smanjenje u tijeku godine u korist zadržane dobiti	60.290	556
4.	Stanje 31.12. (1 + 2 - 3)	89.527	108.937

BILJEŠKA 14. - *Kratkoročne obveze*

14.1. *Obveze za predujmove*

Tablica 13.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Primljeni predujmovi	14.002	46.630	30
Primljeni kratk. zajmovi, depoziti i jamstva	8.000	-	-
U K U P N O	22.002	46.630	47

14.2. *Obveze prema dobavljačima i poduzetnicima unutar grupe*

Tablica 14.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	5.105.643	3.008.921	170
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	0	0	-
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	130.864	126.739	103
U K U P N O	5.236.507	3.135.660	167

Obveze prema dobavljačima u zemlji povećale su se u odnosu na 2020. godinu za 70%. Na dan 31.12.2021. godine Društvo nema obveza prema poduzetnicima unutar grupe. Nedospjele obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznose 4.501.290 HRK. Ukupne dospjele obveze na dan 31.12.2021. iznose 569.430 HRK. Društvo svoje obveze podmiruje u skladu sa zakonskim propisima.

14.3. *Ostale kratkoročne obveze*

Tablica 15.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	1.794.085	2.967.513	60
Obveze prema zaposlenima	2.479.197	2.309.384	107
Ostale kratkoročne obveze	252.840	291.517	87
U K U P N O	4.526.122	5.568.414	81

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe odnose se na obračunate poreze i doprinose po osnovi plaće za mjesec prosinac 2021. godine koja je isplaćena početkom siječnja 2021. godine i ostale doprinose, poreze i prireze ugovora o djelu i nadzornog odbora.

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

Primljeni predujmovi u iznosu od 14.002 HRK odnose se na doznačena sredstva za buduće usluge po osnovi pruženih turističkih usluga.

BILJEŠKA 15. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Tablica 16.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Odgođeni priznati prihod iz državnih potpora	8.174.895	8.901.836	92
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – nacional. plovidba	292.024	316.327	92
Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – međunarodna plovidba	6.557.573	5.048.129	130
Ostali odgođeni prihodi	493.473	613.363	80
UKUPNO	15.517.965	14.879.655	104

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 21./20.
	2021.	2020.	
Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	30.000	30.000	100
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	76.645.260	67.735.108	113
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	18.393	16.600	111
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	2.026.590	1.310.672	184
UKUPNO	78.720.242	69.092.380	114

Stavke prihoda IZUZETENE VELIČINE ILI POJAVE

Društvo, pored redovnih prihoda, tijekom 2021. godine **nije imalo** pojedinačnih stavki prihoda izuzetne veličine ili pojave.

BILJEŠKA 16.1. - Prihodi od prodaje

Tablica 18.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS
	2021.	2020.	21./20.
Sigurnost plovidbe	66.749.684	59.015.076	113
Lučka svjetla – treće osobe	3.398.458	2.492.083	136
Prihod od turističke djelatnosti	962.927	653.131	147
Prihodi od najma	4.803.849	5.014.424	96
Prihodi od najma poslovnog prostora unutar grupe	30.000	30.000	100
Ostali prihodi od prodaje (<i>radio usluge, ostali prihodi, prihodi od rezidualnih imovinskih stavki, naplata bonova</i>)	730.340	560.394	62
UKUPNO	76.675.258	67.765.108	113

U strukturi prihoda od prodaje najznačajniji su *prihodi ostvareni od naknade sigurnosti plovidbe* što čine 85 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2021. 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 plovni objekata u 2021. godini veći su za 13% tj. 7.734.608 HRK u odnosu na prihode ostvarene u 2020. 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 2021. 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 906.375 HRK tj. 36%.

Prihod od turističke djelatnosti realizira se iznajmljivanjem 23 turističkih apartmana u 10 svjetioničarskih zgrada. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 47%.

Prihodi od najma poslovnog prostora unutar Grupe iznose 30.000 HRK te se nisu mijenjali u odnosu na isti period 2020. godine.

Prihodi od najma u 2020. godini manji su za 4% 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 21./20.
	2021.	2020.	
Refundacija šteta po osnovi osiguranja	210.155	252.888	83
Državne potpore	726.942	685.479	106
Prihodi od viškova, otpis obveza	199	147	135
Prihod od proteklih godina	823.664	117.979	698
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	18.393	16.600	111
Ostali poslovni prihodi (prihodi od ukidanja dug. rezervacija, refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi)	265.631	254.179	255
UKUPNO	2.044.984	1.327.272	183

Prihodi od refundacija šteta po osnovi osiguranja u odnosu na prethodnu godinu manji su za 17 %. Većina pomorskih objekata neprekidno je izložena udarima oluja, groma i sl. te direktno ovisi o vremenskim uvjetima. Sva imovina Društva je osigurana.

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

Prihodi od proteklih godina veći su za 598%, tijekom 2021. godine jer su naplaćena ispravljena potraživanja od kupaca.

Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe u 2021. godini iznose 18.393 HRK i veći su za 11% u odnosu na 2020. godine.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od prihoda od ukidanja dug. rezervacija, refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi. Ostali poslovni prihodi u 2021. godini veći su u odnosu na 2020. godinu za 155%.

BILJEŠKA 17. - Poslovni rashodi

Tablica 20.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	2021.	2020.	
Materijalni troškovi	13.096.240	11.618.309	113
Troškovi osoblja	45.116.385	43.017.844	105
Amortizacija	9.383.928	9.704.164	97
Ostali troškovi	4.228.338	4.668.152	91
UKUPNO	71.824.892	69.008.469	104

Stavke rashoda IZUZETENE VELIČINE ILI POJAVE

Društvo, pored redovnih rashoda, tijekom 2021. godine **nije imalo** pojedinačnih stavki rashoda izuzetne veličine ili pojave.

BILJEŠKA 17.1. – Materijalni troškovi

Tablica 21.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	2021.	2020.	
Troškovi materijala	2.398.198	1.421.157	169
Troškovi energije, goriva, ulja i plina	2.470.220	2.063.655	120
Troškovi rez.dijelova i otpis sitnog inventara	1.620.560	1.176.716	138
Tekuće i inv.održavanje	3.051.898	3.636.688	84
Usluge PTT-prijevoz	459.063	421.583	109
Ostali troškovi	3.096.302	2.898.510	107
UKUPNO	13.096.241	11.618.309	113

Materijalni troškovi ovise o aktivnostima Društva na održavanju objekata pomorske signalizacije, cijeni materijala i energenata. U odnosu na prethodnu godinu navedeni troškovi su veći za 13%. U strukturi materijalnih troškova troškovi tekućeg i investicijskog održavanja čine 23% i u odnosu na 2020. godinu manji su za 16%.

Obzirom na smirivanje globalne pandemije uzrokovane virusom Covid-19 povećane su poslovne aktivnosti, što je uzrokovalo povećanje materijalnih troškova u odnosu na isti period 2020. godine.

BILJEŠKA 17.2. - Troškovi osoblja

Tablica 22.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	2021.	2020.	
Neto plaće	22.644.115	21.997.730	103
Porezi i doprinosi	13.349.646	13.421.456	99
Naknada zaposlenima	9.122.624	7.598.658	120
UKUPNO	45.116.385	43.017.844	105

Troškovi osoblja u obračunskoj 2021. godini

Opis	2021.		
	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

Troškovi osoblja u prethodnoj 2020. godini

Opis	2020.		
	Na teret troškova razdoblja	Kapitalizirano u vrijednost imovine	Ukupno
Neto plaće	21.997.730	355.287	22.353.017
Porezi i doprinosi iz plaća	8.217.745	148.036	8.365.781
Doprinosi na plaće	5.203.711	88.821	5.292.532
UKUPNO :	35.419.186	592.144	36.011.330

Prosječan broj radnika tijekom godine raščlanjen po kategorijama

OPIS	2020.	2021.
Radnici na neodređeno vrijeme	248	245
Radnici na određeno vrijeme	14	11
UKUPNO:	262	256

BILJEŠKA 17.3. - Ostali troškovi poslovanja

Tablica 23.:

POZICIJA	IZNOS U KUNAMA		INDEKS 21./20.
	2021.	2020.	
Premija osiguranja	563.123	629.238	89
Intelektualne i ostale usluge	812.552	380.586	214
Naknade po sud. rješenjima	0	10.880	0
Doprinosi i porez koji ne ovise o rezultatu	278.741	268.950	104
Vrijednosno usklađenje krat. imovine	477.344	2.055.234	23
Ostali troškovi poslovanja (neotpisana vrijednost, rashodi, manjkovi, kazne, penali i naknade, naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina, rezervacije za troškove)	2.096.578	1.323.264	158
UKUPNO	4.228.338	4.668.152	91

BILJEŠKA 18. Financijski prihodi

Financijski prihodi (2021. = 154.562 HRK; 2020. = 236.886) odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 131.617 HRK, prihode od kamata u iznosu od 118 HRK, prihode od kamata po sudskim rješenjima za utuženja u iznosu od 22.513 HRK. Financijski prihodi u odnosu na prethodnu godinu su manji za 35%.

Prihodi od kamata s poduzetnicima unutar grupe iznose 315 HRK a odnose se na godišnju kamatu obračunatu za 2020. godinu za danu pozajmicu u iznosu od 79.950 HRK.

BILJEŠKA 19. Financijski rashodi

Financijski rashodi (2021. = 239.960 HRK; 2020. = 171.361 HRK) sastoje se od zateznih kamata na zakašnjela plaćanja 71.036 HRK te od negativnih tečajnih razlika u iznosu od 168.924 HRK.

BILJEŠKA 20. Porez na dobit

Društvo je iskazani računovodstveni dobitak od 6.809.953 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	2021.	2020.
1.	Dobit prije oporezivanja	6.809.953	149.436
2.	Ukupno povećanje dobiti	663.167	718.307
3.	Ukupno smanjenje dobiti	667.949	236.767
4.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (1 + 2 - 3)	6.805.171	630.976
5.	Preneseni porezni gubitak	4.001.172	4.632.147
6.	Porezna osnovica (4 - 5)	2.803.999	-4.001.171
7.	Porezni gubitak za korištenje u idućoj godini	0	4.632.147
8.	Stopa poreza na dobit	18%	18%
9.	Tekući porez (6 x 8)	504.720	0
10.	Priznavanje - formiranje odgođene porezne imovine na vrijednosno usklađivanje zaliha u 2021.	-60.647	-44.384
11.	Ukidanje odgođene porezne imovine na vrijednosno usklađene zalihe iz 2020. koje su realizirane u 2021. godini	+24.519	+18.215
12.	Ukupna porezna obveza (r. b. 9 - r.b. 10 + r.b. 11)	468.592	-26.169
13.	Dobit nakon oporezivanja (r.b. 1 - r.b. 12)	6.341.661	175.604
14.	Efektivna kamatna stopa (r.b. 12 x 100) : r.b. 1	6,88 %	-17,58 %

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

BILJEŠKA 21. - IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Sveobuhvatna dobit prije poreza iznosi 88.426 HRK, a odnosi se na dobitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju (bilješka 5.2.). Neto sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi 104.343 HRK, a sveobuhvatna dobit razdoblja 6.446.004 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 31.12.2021. godine iskazane su:

- zalihe rabljenih rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 212.838 HRK,
- bonovi u blagajni kafića Plovput u iznosu od 6.539 HRK.

Izvanbilančni zapisi u 2021. godini iznose 219.377 HRK, a 2020. godine su iznosili 222.556 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	2020.	2021.
Trošak tekuće godine	1.065.099	1.099.973

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

OPIS	2020.	2021.
Unutar jedne godine	1.065.099	1.099.973
Između 1 i 5 godina	158.105	80.867
Iznad 5 godina	-	-
Ukupno:	1.223.204	1.180.840

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

OPIS	2020.	2021.
Nematerijalna imovina	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	-	-
Ukupno:	-	-

BILJEŠKA 25. - POTENCIJALNE OBVEZE

U 2021. godini Društvo nema potencijalnih obveza za jamčevine, zadužnice i sl. . Rezerviran je u 2020. godini iznos od 162.000 HRK temeljem tužbe protiv Društva.

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

a) Povezana društva

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

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

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
1.	OBALA d.o.o. Split	48.708	0	0	16.199	0	105.900
2.	Luka Rijeka d.d.			-708			49.560
3.	Valamar Rivijera d.d.			110.908			1.076.460
4.	Institut IGH d.d.			-2.379			6.527
5.	Splitska plovidba d.d. u stečaju			0			13.630
6.	Helios Faros d.d.			15			45
7.	UKUPNO:	48.708	0	107.836	16.199	0	1.252.122

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

R. B.	Povezana društva i osobe	Promet tijekom 2020.			Stanje 31.12.2020.		
		Prihodi	Rashodi	Imovina	Potraživanja	Obveze	Imovina
1.	OBALA d.o.o. Split	46.600	0	0	96.848	0	105.900
2.	Luka Rijeka d.d.			-28.320			50.268
3.	Valamar Riviera d.d.			-306.628			965.552
4.	Institut IGH d.d.			2.196			8.906
5.	Splitska plovidba d.d. u stečaju			0			13.630
6.	Helios Faros d.d.			30			30
7.	UKUPNO:	46.600	0	-332.722	96.848	0	1.142.286

b) Naknade članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora

Ukupan **bruto iznos** naknada članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora za 2021. godinu iznosi 166.822,02 HRK (2020. godina 173.762,40 HRK).

Članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora Društva u 2021. godini niti u prethodnim godinama **nisu isplaćeni** nikakvi **predumovi 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 2021. godinu iznosi 684.321 HRK (za 2020. godinu 620.492 HRK).

Članu Uprave Društva u 2021. godini niti u prethodnim godinama **nisu isplaćeni** nikakvi **predumovi 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 31.12.2021. Društvo je surađivalo sa sedam banaka (2020. godine: sedam banaka).

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

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

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 31.12.2021. ili 01.01.2021. godine i povijesnim kreditnim gubicima u tom razdoblju.

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

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

Depozite u bankama čine novac na tekućem računu i depoziti s dospijecom do 3 mjeseca koji se naplaćuju po dospijecu, te se zbog toga klasificiraju kao imovina koja se drži do dospijea 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	2021.	2020.
Potraživanja od kupaca i ostala	8.1	7.653.882	5.740.455
Potraživanja dani zajmovi i depoziti	9	0	79.950
Novac i novčani ekvivalenti	10	25.329.610	18.702.390
UKUPNO :		32.983.492	24.522.795

Kamatni rizik

Društvo je u 2014. godini potpisalo Ugovor o kreditiranju s poslovnom bankom sukladno HBOR-ovom Programu „Infrastruktura“. Društvo nije izloženo riziku promjene fer vrijednosti kredita

uslijed promjena tržišne kamatne stope obzirom da je ugovorena fiksna kamatna stopa za cijelo vrijeme trajanja kredita.

Rizik likvidnosti

Društvo je likvidno, solventno i sve svoje obveze podmiruje u zakonski predviđenom roku. Isplatu oročenih novčanih sredstva bankarskih depozita, kao i sredstva na žiro-računima, garantira država do svote od 100.000 EUR, a iznad te svote Društvo se štiti držanjem kunskih i deviznih sredstava u više poslovnih banaka. Društvo nije izloženo riziku likvidnosti i riziku toka gotovine koji se određuje kao opasnost od neusklađene dospelosti sredstava i obveza. Kod problema likvidnosti bitno je naglasiti da je naplata potraživanja Društva zadovoljavajuća i sasvim dovoljna za pokrivanje svih tekućih obveza Društva. Kao što se veliki napor ulaže u naplatu potraživanja, tako i Društvo u zakonski predviđenim rokovima izvršava sve svoje obveze prema drugima, te na taj način daje svoj doprinos sprječavanju nastanka lanca nelikvidnosti u društvu.

Valutni rizik

Valutni rizik je vrlo važan u poslovanju Društva obzirom da se 87% ukupnih prihoda odnosi na prihode od prodaje usluga stranim kupcima. Najveći dio u iznosu od 63.412.684 HRK odnosi se na naknadu za uporabu objekata sigurnosti plovidbe za strane plovne objekte.

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

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

BILJEŠKA 28. - DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU (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 2022. do datuma odobravanja financijskih izvještaja za 2021. godinu u poslovanju Društva *nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije zaključno s 31.12.2021. 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.*

Pandemija korona virusa (covid-19) koja negativno utječe na cjelokupna gospodarska kretanja u svijetu i u 2022. godini *neće značajnije posljedično utjecati na poslovanje Društva zbog čega se ne očekuje pad njegovih prihoda već naprotiv blagi rast prihoda u odnosu na 2021. godinu..*

Primjena sveobuhvatnih sankcija prema Ruskoj Federaciji zbog vojnih aktivnosti na teritoriju Ukrajine krajem veljače 2022. godine, posljedično izravno i neizravno, djeluje i na gospodarstvo Republike Hrvatske, ali istodobno **nema značajne materijalne neizvjesnosti ili neizvjesnosti za neprekidnost poslovanja Društva.**

Unatoč obje prethodne okolnosti nije upitna vremenska neograničenost poslovanja Društva.

BILJEŠKA 29.- SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

U konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima, ovisno društvo bit će u potpunosti konsolidirano. Korisnici ovih odvojenih financijskih izvješća trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2021. 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 30.09.2022. godine.

BILJEŠKA 30. - PRIJEDLOG UPRAVE O RASPOREDU NETO DOBITI iz 2021. godine

Uprava Društva predlaže Nadzornom odboru i Skupštini da se 60 % ostvarene neto dobit iz 2021. 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 2021. godini usluge u vrijednosti od 35.000 kuna (2020. godina: 63.000 kuna).

BILJEŠKA 32. - ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2021. godinu odobrila je Uprava - direktor Društva dana 30.04.2022. godine.

Direktor:

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

