



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](mailto:basrevizor@st.t-com.hr)  
[www.basrevizor.hr](http://www.basrevizor.hr)

Broj : 421- 02 / 2023

# REVIZOROVO IZVJEŠĆE

## I NEKONSOLIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU

subjekta od javnog interesa

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

Split, 08. svibnja 2024.

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

# S A D R Ž A J

|                                                                               | <i>Stranica</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1. Odgovornost za nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje</b>      | 3               |
| <b>2. Izvješće neovisnog revizora Nadzornom odboru i udjeličaru</b>           | 4 - 7           |
| <b>3. Nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji sastavljeni po MSFI</b> | 8               |
| ➤ Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31.12.2023.            | 9               |
| ➤ Nekonsolidirani Račun dobiti i gubitka za 2023. godinu                      | 10              |
| ➤ Nekonsolidirani izvještaj o <b>ostaloj</b> sveobuhvatnoj dobiti za 2023.    | 11              |
| ➤ Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima na 31.12.2023.                | 12              |
| ➤ Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2023. godinu             | 13              |
| ➤ Bilješke uz nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje za 2023.        | 14 - 55         |

## 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, 47/20, 114/22 i 82/23*) 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 30.04.2024. godine.

U Splitu, 30.04.2024.

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


## II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### *Izvyješće revizora Nadzornom odboru i udjelničaru*

#### **Izvyješće 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 **2023. godine**, **račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala** za tada završenu godinu **te bilješke** uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

**Prema našem mišljenju**, priloženi **nekonsolidirani** godišnji financijski izvještaji **istinito i fer prikazuju** financijski položaj Društva na 31. prosinca **2023.**, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

#### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima).

**Naše odgovornosti** prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora **u odjeljku** *Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*.

**Neovisni smo** od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### **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.

Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

#### **Ostala pitanja**

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

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

2. *Skrećemo pozornost na činjenicu da je Društvo obveznik sastavljanja nekonsolidiranih-odvojenih godišnjih financijskih izvještaja sukladno čl. 23. st. 2. Zakona o računovodstvu i MSFI - 10 Konsolidirani financijski izvještaji te konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja („Grupa“) na 31.12.2023. godine. Ovi izvještaji nisu sastavljeni na konsolidiranoj osnovi. Društvo je također već izradilo konsolidirane godišnje financijske izvještaje te se očekuje njihova javna objava najkasnije do 30.06.2024. godine.*

*Korisnici ovih odvojenih-nekonsolidiranih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2023. kako bi dobili potpune informacije o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju Grupe u cjelini.*

## **Ostale informacije**

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

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

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 stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim **nekonsolidiranim** godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. **U tom smislu nemamo što izvjestiti.**

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja **nekonsolidiranih** 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 vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

## **Odgovornosti revizora 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 visoka 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 propuste, lažna predstavljanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću 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 revizora. Međutim, **budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem**.
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.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i

stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba pripočiti u našem izvješću revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice pripočavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog pripočavanja.

## **Izvješće o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima**

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

1. Skupština Društva 30.08.2023. godine imenovala nas je temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu što ukupno iznosi tri godine.
3. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih **nekonsolidiranih** godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu i njegovom društvu koje je pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

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

**Split, 08. svibnja 2024.**

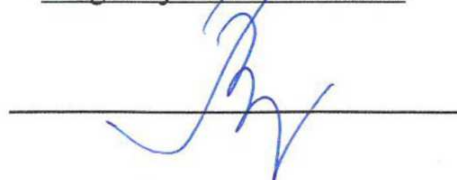
**Direktor:**

*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 (BILANCA) NA 31.12.2023. GODINE

| Naziv pozicije                                                         | Rbr.<br>bilješke | 31.12.2023.          | 31.12.2022.          |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| <b>IMOVINA</b>                                                         |                  |                      |                      |
| <b>Dugotrajna imovina</b>                                              |                  | <b>17.506.573,34</b> | <b>16.810.080,50</b> |
| Nematerijalna imovina                                                  | 4.1              | 1.050.117,16         | 497.633,76           |
| Nekretnine, postrojenja i oprema                                       | 4.2              | 15.357.171,94        | 15.008.849,82        |
| Ulaganje u nekretnine                                                  | 4.2              | 829.408,03           | 1.044.769,91         |
| Financijska imovina                                                    | <b>5</b>         | 224.358,13           | 215.132,63           |
| Potraživanja                                                           | 5.4              | 0,00                 | 6,25                 |
| Odgodena porezna imovina                                               | <b>6</b>         | 45.518,08            | 43.688,13            |
| <b>Kratkotrajna imovina</b>                                            |                  | <b>4.255.530,32</b>  | <b>5.948.474,65</b>  |
| Zalihe                                                                 | <b>7</b>         | 1.199.438,61         | 1.013.438,61         |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe                               | 8.1              | 839,29               | 1.875,83             |
| Potraživanja od kupaca                                                 | 8.1              | 1.135.637,32         | 849.647,24           |
| Ostala potraživanja                                                    | 8.2              | 156.221,04           | 247.351,51           |
| Financijska imovina                                                    |                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Novac i novčani ekvivalenti                                            | <b>9</b>         | 1.763.394,06         | 3.836.161,46         |
| <b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda</b> | <b>10</b>        | <b>45.839,12</b>     | <b>48.579,86</b>     |
| <b>UKUPNA AKTIVA</b>                                                   |                  | <b>21.807.942,78</b> | <b>22.807.135,01</b> |
| <b>Izvanbilančna evidencija</b>                                        |                  | <b>887.247,78</b>    | <b>28.624,59</b>     |
| <b>PASIVA</b>                                                          |                  |                      |                      |
| <b>Kapital i rezerve</b>                                               | <b>11</b>        | <b>18.457.827,83</b> | <b>18.692.935,54</b> |
| Temeljni kapital                                                       |                  | 14.804.724,93        | 14.804.724,93        |
| Revalorizacijske rezerve                                               |                  | 113.373,43           | 86.217,46            |
| Zadržana dobit                                                         |                  | 3.164.320,28         | 2.729.205,04         |
| Dobit tekuće godine                                                    |                  | 375.409,15           | 1.062.788,11         |
| <b>Dugoročne obveze</b>                                                | <b>12</b>        | <b>380.125,51</b>    | <b>406.196,13</b>    |
| Rezerviranja                                                           | <b>12.1</b>      | 35.835,16            | 35.835,16            |
| Dugoročna primanja zaposlenika                                         | <b>12.2</b>      | 202.515,96           | 183.635,77           |
| Ostale dugoročne obveze                                                | <b>12.3</b>      | 122.462,00           | 172.510,20           |
| Odgodena privremena razlika porezne obveze                             | <b>12.4</b>      | 19.312,03            | 14.215,00            |
| <b>Kratkoročne obveze</b>                                              | <b>13</b>        | <b>1.159.290,42</b>  | <b>1.710.451,02</b>  |
| Obveze po zajmovima i predujmovima                                     | <b>13.1</b>      | 137.264,73           | 65.777,02            |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe                                |                  | 1.534,57             | 0,00                 |
| Obveze prema dobavljačima                                              | <b>13.2</b>      | 514.730,83           | 706.821,01           |
| Ostale kratkoročne obveze                                              | <b>13.3</b>      | 507.010,33           | 937.852,99           |
| <b>Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>           | <b>14.</b>       | <b>1.809.449,38</b>  | <b>1.997.552,32</b>  |
| <b>UKUPNO PASIVA</b>                                                   |                  | <b>21.807.942,78</b> | <b>22.807.135,01</b> |
| <b>Izvanbilančna evidencija</b>                                        |                  | <b>887.247,78</b>    | <b>28.624,59</b>     |

U Splitu, 30.04.2024.

Direktor:

doc. dr. sc. Mate Perišić, dipl. ing.

## V. RAČUN DOBITI I GUBITKA

ZA 2023. GODINU

| Naziv pozicije                                       | Rbr. bilješke | 2023.<br>EUR           | 2022.<br>EUR           |
|------------------------------------------------------|---------------|------------------------|------------------------|
| Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe      | 15.1          | 3981,72                | 3981,68                |
| Prihodi od prodaje                                   | 15.1          | 12.184.634,60          | 11.930.374,35          |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 15.2          | 2.963,77               | 3.457,75               |
| Ostali poslovni prihodi                              | 15.2          | 385.378,67             | 258.138,14             |
| <b>Ukupno poslovni prihodi</b>                       |               | <b>12.576.958,76</b>   | <b>12.195.951,92</b>   |
| Troškovi materijala, sirovina i usluga               | 16            | (2.746.322,28)         | (2.101.894,41)         |
| Troškovi osoblja                                     | 16.2          | (7.530.385,62)         | (6.990.043,00)         |
| Amortizacija                                         | 4.2           | (1.239.844,74)         | (1.263.013,93)         |
| Vrijednosno usklađenje imovine                       | 16.3          | (111.960,55)           | (76.432,49)            |
| Ostali troškovi poslovanja                           | 16.3          | (485.108,54)           | (461.594,31)           |
| <b>Ukupni poslovni rashodi</b>                       |               | <b>(12.113.621,73)</b> | <b>(10.892.978,14)</b> |
| <b>Dobit iz poslovanja</b>                           |               | <b>463.337,03</b>      | <b>(1.302.973,78)</b>  |
| Financijski prihodi                                  | 17.           | 7.190,70               | 28.202,94              |
| Financijski rashodi                                  | 18.           | (2.853,29)             | (29.156,84)            |
| <b>Financijski rezultat</b>                          |               | <b>4.337,41</b>        | <b>(953,90)</b>        |
| <b>Dobit prije oporezivanja</b>                      | <b>19.</b>    | <b>467.674,44</b>      | <b>1.302.019,88</b>    |
| Porez na dobit                                       | 19.           | 92.265,29              | 239.231,77             |
| <b>Dobit razdoblja</b>                               | <b>19.</b>    | <b>375.409,15</b>      | <b>1.062.788,11</b>    |

U Splitu, 30.04.2024.

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


## VI. IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI

### ZA 2023. GODINU

| Naziv pozicije                                                                      | Rbr.<br>bilješke | 2023.<br>EUR      | 2022.<br>EUR        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Dobit razdoblja</b>                                                              | <b>19</b>        | <b>375.409,15</b> | <b>1.062.788,11</b> |
| Dobit (gubitak)s osnove naknadnog. vred. financijske imovine raspoložive za prodaju | 20               | 23.219,79         | (1.109,06)          |
| Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja                           | 20               | 3.936,18          | 21.464,23           |
| <b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>                                       | <b>20</b>        | <b>27.155,97</b>  | <b>20.355,17</b>    |
| Porez na sveobuhvatnu dobit razdoblja                                               | 20               | 4.888,07          | 3.863,56            |
| <b>Neto ostala sveobuhvatna dobit</b>                                               | <b>20</b>        | <b>32.044,04</b>  | <b>24.218,73</b>    |
| <b>Sveobuhvatna dobit razdoblja</b>                                                 | <b>20</b>        | <b>407.453,19</b> | <b>1.087.006,84</b> |

U Splitu, 30.04.2024.

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


VII. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (DIREKTNA METODA)

ZA 2023. GODINU

| POZICIJA                                                                  | Bilješka  | 2023.<br>EUR           | 2022.<br>EUR           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|------------------------|
| <b>A. NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                             |           | <b>1.298.645,46</b>    | <b>2.157.921,23</b>    |
| 1. Primici                                                                |           | 13.788.828,23          | 12.969.499,01          |
| 2. Izdaci                                                                 |           | (12.490.182,77)        | (10.811.577,78)        |
| <b>B. NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                        |           | <b>(2.733.739,99)</b>  | <b>(1.178.566,86)</b>  |
| 1. Primici                                                                |           | 23.002,64              | 345.687,84             |
| 2. Izdaci                                                                 |           | (2.756.742,63)         | (1.524.254,70)         |
| <b>C. NOVČANI TOK IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                           |           | <b>(637.672,87)</b>    | <b>(505.009,91)</b>    |
| 1. Primici                                                                |           | 0,00                   | 0,00                   |
| 2. Izdaci                                                                 |           | (637.672,87)           | (505.009,91)           |
| <b>D. UKUPNI NOVČANI PRIMICI</b>                                          |           | <b>13.811.830,87</b>   | <b>13.315.186,85</b>   |
| - iz poslovnih aktivnosti                                                 |           | 13.788.828,23          | 12.969.499,01          |
| - iz investicijskih aktivnosti                                            |           | 23.002,64              | 345.687,84             |
| - iz finansijskih aktivnosti                                              |           | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>E. UKUPNI NOVČANI IZDACI</b>                                           |           | <b>(15.884.598,27)</b> | <b>(12.840.842,39)</b> |
| - iz poslovnih aktivnosti                                                 |           | (12.490.182,77)        | (10.811.577,78)        |
| - iz investicijskih aktivnosti                                            |           | (2.756.742,63)         | (1.524.254,70)         |
| - iz finansijskih aktivnosti                                              |           | (637.672,87)           | (505.009,91)           |
| <b>F = D - E NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA</b> |           | <b>(2.072.767,40)</b>  | <b>474.344,46</b>      |
| <b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 01.01.</b>                                 |           | <b>3.836.161,46</b>    | <b>3.361.817,00</b>    |
| <b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI 31.12.</b>                                 | <b>21</b> | <b>1.763.394,06</b>    | <b>3.836.161,46</b>    |

U Splitu, 30.04.2024.

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


## VIII. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

### ZA 2023. GODINU

| R. b. | Opis pozicije                              | Temeljni kapital<br>€ | Revalorizacijske rezerve<br>€ | Zadržana dobit<br>€ | Dobit tekuće godine<br>€ | Ukupno<br>€          |
|-------|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|
| 1.    | <b>Stanje 31.12.22.</b>                    | <b>14.804.724,93</b>  | <b>65.862,29</b>              | <b>2.632.688,82</b> | <b>841.683,18</b>        | <b>18.344.959,22</b> |
| 2.    | Smanjenje zadržane dobiti                  |                       |                               | (230.157,05)        |                          | (230.157,05)         |
| 3.    | Efekt vrednov. fin. Imov.rasp.za prod      |                       | 20.355,17                     |                     |                          | 20.355,17            |
| 4.    | Prijenos u zadrž. dobit - Odluka Skupštine |                       |                               | 336.673,27          | (336.673,27)             | 0                    |
| 5.    | Isplata dobiti vlasniku - RH               |                       |                               |                     | (505.009,91)             | (505.009,91)         |
| 6.    | Dobit tekuće godine 2022.                  |                       |                               |                     | 1.062.788,11             | 1.062.788,11         |
| 7.    | <b>Stanje 01.01.23.</b>                    | <b>14.804.724,93</b>  | <b>86.217,46</b>              | <b>2.739.205,04</b> | <b>1.062.788,11</b>      | <b>18.692.935,54</b> |
| 8.    | Smanjenje zadržane dobiti                  |                       |                               |                     |                          | 0,00                 |
| 9.    | Efekt vrednov. fin. imovi.rasp.za prod     |                       | 27.155,97                     |                     |                          | 27.155,97            |
| 10.   | Prijenos u zad. dobit - Odluka Skupštine   |                       |                               | 425.115,24          | (425.115,24)             | 0,00                 |
| 10.   | Isplata dobiti vlasniku - RH               |                       |                               |                     | (637.672,87)             | (637.672,87)         |
| 11.   | Dobit tekuće godine                        |                       |                               |                     | 375.409,15               | 375.409,15           |
| 12.   | <b>Stanje 31.12.23.</b>                    | <b>14.804.724,93</b>  | <b>113.373,43</b>             | <b>3.164.320,28</b> | <b>375.409,15</b>        | <b>18.457.827,79</b> |

U Splitu, 30.04.2024.

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


## IX. BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. 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 14.804.724,93 EUR.

#### ***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.

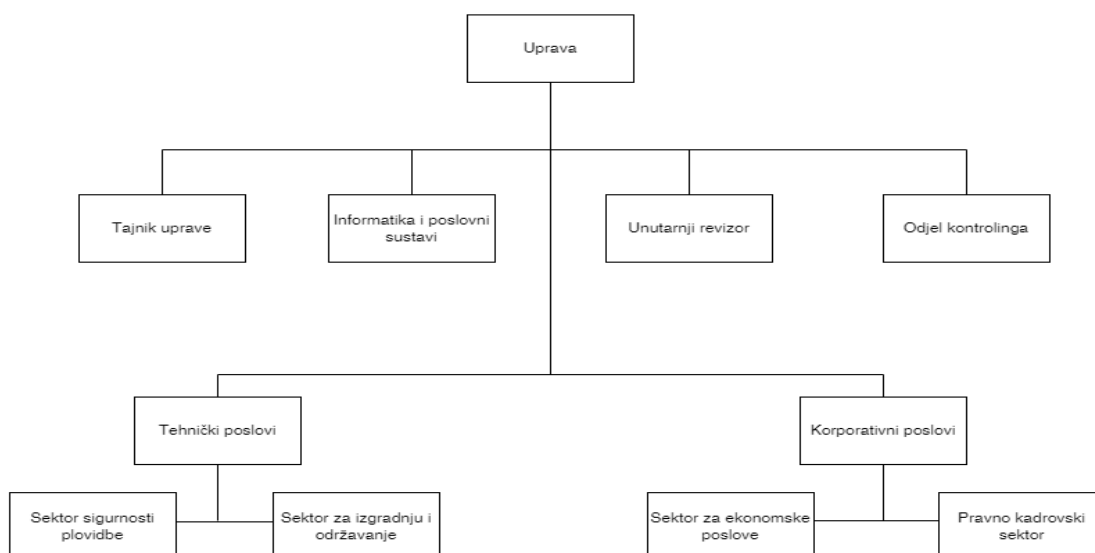
Društvo može obavljati i druge djelatnosti.

#### ***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 2023. godine Društvo je imalo 264 radnika (u 2022. godini: 261 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 2023. godini:**

- Predsjednik gosp. Predrag Zekić, (od 07.06.2023. – 06.06.2027. godine),
- Zamjenik predsjednika, gosp. Nenad Bugarin, (od 07.06.2023. – 06.06.2027. godine),
- Član – predstavnik radnika, gosp. Ante Čorić, (od 04.05.2021.- 05.09.2023.godine)
- Član – predstavnik radnika, gosp. Ivan Ninčević (od 05.09.2023. – 04.09.2027. godine).

### **Uprava Društva**

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

### **Revizijski odbor**

Sukladno odredbama članka 65. Zakona o reviziji, odredbama članka 16. Zakona o Plovputu i članka 25. Statuta, Nadzorni odbor donio je odluku o imenovanju sljedećih članova Revizijskog odbora:

- Predsjednik Revizijskog odbora – gosp. Hrvoje Budimir ( do 15.06.2027. godine);
- Član Revizijskog odbora – gosp. mr. sc. Ante Mrčela ( do 15.06.2027. godine);
- Član Revizijskog odbora – gosp. Predrag Zekić ( do 15.06.2027. godine).

## **BILJEŠKA 2.- Okvir financijskog izvještavanja**

### **2.1. Izjava o sukladnosti**

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je odobrila EU. Financijski izvještaji su također u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu koji se poziva na MSFI-je koje je odobrila EU. Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova, uz izuzetke financijske imovine raspoložive za prodaju koja se iskazuje po fer vrijednosti.

Od 01. siječnja 2023. godine Republika Hrvatska ušla je u eurozonu, a hrvatska kuna (HRK) zamijenjena je novom valutom Euro (EUR). Kao rezultat toga Društvo je promijenilo svoju prezentacijsku i funkcionalnu valutu za financijske izvještaje za 2023. godinu u EUR od tog datuma.

**Usporedni financijski podaci** preračunati su korištenjem službene stope konverzije od 7,53450 HRK / EUR.

*Sukladno točki 22. MRS-a – 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* promjena u prezentacijskoj valuti usporednih podataka treba se tretirati kao promjena računovodstvene politike.

Sukladno točki 40.A, Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 - *Prezentiranje financijskih izvještaja* u slučaju promjene računovodstvene politike subjekt je u principu dužan **prikazati tri izvještaja o financijskom položaju (bilanci)**.

U kontekstu potrebe prikaza dodatne (treće) bilance, subjekti se trebaju voditi MRS-om 1 točkom 40.A koja navodi kako je subjekt dužan **prezentirati treći izvještaj** o financijskom položaju na početku prethodnog razdoblja **ako retroaktivna primjena ima značajan učinak na informacije sadržane u izvještaju o financijskom položaju na početku prethodnog razdoblja**.

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

S obzirom da je Republika Hrvatska od 01. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi put pripremljeni u eurima.

Euro je od 01. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (*do 01. siječnja 2023. godine to je bila kuna*).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, **Društvo nije objavilo treću bilancu na 01.01.2022. u Bilješkama za godinu završenu 31. prosinca 2023.** godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, obzirom da je utvrdilo da **promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK / EUR zadnjih nekoliko godina.**



## 2.2. Promjene računovodstvenih politika i objava

### *Novi i izmijenjeni MSFI-jevi na snazi od 01.01.2023. godine*

Društvo je u tekućoj godini primijenilo nekoliko izmjena MSFI-jeva koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i usvojila EU, a koje se obvezno primjenjuju za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. siječnja 2023. godine.

Njihovo usvajanje **nije dovelo do materijalnih promjena u objavama ili iznosima** prezentiranim u ovim financijskim izvještajima Društva.

| <b>Standard</b> | <b>Naziv</b>                                                                                                           |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MSFI 17         | Novi standard MSFI 17 „Ugovori o osiguranju” uključujući izmjene MSFI-ja 17 objavljene u lipnju 2020. i prosincu 2021. |
| Izmjene MRS-a 1 | Objavljivanje računovodstvenih politika                                                                                |
| Izmjene MRS-a 8 | Definicija računovodstvenih procjena                                                                                   |
| Dopuna MRS-a 12 | Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije                                  |
| Dopuna MRS-a 12 | Međunarodna porezna reforma – Model pravila iz drugog stupa                                                            |

*Dopuna MRS-a 12 - Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije*

Smanjuje opseg izuzeća od početnog priznavanja u MRS-u 12 tako da se ne primjenjuje na početno priznavanje imovine ili obveza koje u trenutku transakcije dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika (npr. mnogi najmovi).

*Dopuna MRS-a 12 - Međunarodna porezna reforma – Model pravila iz drugog stupa*

- Uvodi se obvezna privremena iznimka od zahtjeva MRS-a 12 Porez na dobit od priznavanja i objavljivanja informacija o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama koje se odnose na poreze na dobit drugog stupa.
- Uvode se dodatni zahtjevi za objavu u vezi s izloženošću subjekta porezima na dobit drugog stupa.
- Dopune izdane u svibnju 2023. stupaju na snagu odmah i retroaktivno u skladu s MRS-om 8, osim nekih zahtjeva za objavljivanjem.

Subjekti na koje se općenito primjenjuju pravila modela drugog stupa su velike multinacionalne grupe s konsolidiranim prihodom većim od 750 milijuna eura u najmanje dvije od četiri prethodne fiskalne godine.

Cilj je sustavom dodatnih poreza (**porezi drugog stupa**) na višak dobiti u svakoj jurisdikciji koji predstavlja najmanje minimalnu stopu od 15 % osigurati da velike multinacionalne grupe plaćaju minimalni iznos poreza na prihod koji proizlazi iz svake jurisdikcije u kojoj posluju.

Za donošenje i provedbu tih pravila biti će nadležno domaće porezno zakonodavstvo, što dovodi do poreza na dobit drugog stupa.

## Novi i prerađeni MSFI-jevi koji su objavljeni i usvojeni u EU, ali još nisu na snazi

Sukladno točki 30. MRS-a 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* ako Društvo nije primijenilo novi MSFI koji je već izdan, ali još nije stupio na snagu, Društvo je dužno objaviti: **a)** tu činjenicu i **b)** poznate ili razumno procjenjive informacije važne za određivanje mogućega učinka primjene novog MSFI-a na financijske izvještaje Društva u razdoblju početne primjene.

Na datum na koji je odobreno izdavanje ovih financijskih izvještaja, Društvo **još nije primijenilo nove i prerađene MSFI-jeve** koje je IASB objavio i EU usvojila, ali još nisu na snazi.

| Standard           | Naziv                                                                                                | Datum stupanja na snagu |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Izmjene MRS-a 1    | <b>Klasifikacija obveza</b> kao kratkoročnih ili dugoročnih i dugoročnih obveza s ugovornim uvjetima | 01. siječnja 2024.      |
| Izmjene MSFI-ja 16 | Obveza po najmu u transakcijama prodaje s <b>povratnim najmom</b>                                    | 01. siječnja 2024.      |

Društvo smatra da usvajanje prethodno navedenih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u budućim razdobljima.

## Novi i prerađeni MSFI-jevi koji su objavljeni, ali još nisu usvojeni u EU

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB), izuzev sljedećih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija do datuma objave ovih financijskih izvještaja još nije donijela odluku:

| Standard                      | Naziv                                                                                                                                                                                                                | Status usvajanja u EU                                                                                                    |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Izmjene MRS-a 7 i MSFI-ja 7   | Sporazumi o financiranju s dobavljačima<br>(Datum stupanja na snagu koji je odredio IASB: 01. siječnja 2024.)                                                                                                        | Još nisu usvojeni u EU                                                                                                   |
| Izmjene MRS-a 21              | Nemogućnost zamjene (Datum stupanja na snagu koji je odredio IASB: 01. siječnja 2025.)                                                                                                                               | Još nisu usvojeni u EU                                                                                                   |
| MSFI 14                       | Vremenska razgraničenja<br>(Datum stupanja na snagu koji je odredio IASB: 01. siječnja 2016.)                                                                                                                        | Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije |
| Izmjene MSFI-ja 10 i MRS-a 28 | Prodaja ili unos imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene<br>(IASB odgodio datum stupanja na snagu na neodređeno vrijeme, uz dopuštenu raniju primjenu) | Postupak preuzimanja odgođen do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjel                            |

Društvo smatra da usvajanje prethodno navedenih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u budućim razdobljima.

Računovodstvo zaštite u pogledu portfelja financijske imovine i obveza čija načela EU još uvijek nije usvojio i dalje nije regulirano.

Prema procjenama Društva primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje” ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum izvještavanja.

*Standard koji je Društvo usvojilo od 01.01.2019.*

## **MSFI 16 Najmovi**

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 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.

MSFI 16 utvrđuje načela za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavu o najmovima.

MSFI 16 ukida klasifikaciju najmova kao poslovnih ili financijskih najmova kako je zahtijevano MRS-om 17 i, umjesto toga, uvodi računovostveni **model jednog najma**.

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

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

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

1. najmove imovine male nabavne vrijednosti **do 5.000 USD = 4.379,85€** (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 2023. godine Društvo je imalo ugovorene obveze za operativne – poslovne najmove u ukupnom iznosu od 46.329,41 EUR-a.

Od svih ugovorenih obveza, 166.449,36 EUR-a 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. 2022. ( <b>bilješka 24</b> ) | <b>210.036,68</b> |
| 2. | Ugovori <b>koji nisu predmet MSFI 16</b>                                                                             | 166.449,36        |
| 3. | Učinak diskontiranja na sadašnju vrijednost                                                                          | <b>(1.742,09)</b> |
| 4. | <b>Ukupne obveze za najam priznate na dan 01.01.2023. (1 - 2 - 3)</b>                                                | <b>46.329,41</b>  |

Ponderirana prosječna **inkrementalna stopa zaduživanja** primijenjena za Društvo za diskontiranje obveze operativnih – poslovnih najмова na 01.01.2023. 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 |

### 2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji su prezentirani u EUR (€) koja je od 01.01.2023. godine pridruživanjem Republike Hrvatske Eurozoni 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:<br>Obala d.o.o Split                                                   | Početno stanje<br>01.01.2023. |           | Promet u<br>2023. |           | Saldo<br>31.12.2023. |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------|-------------------|-----------|----------------------|-----------|
|                                                                               | Duguje                        | Potražuje | Duguje            | Potražuje | Duguje               | Potražuje |
| 0400 - Ulaganja u povezana društva                                            | 14.055,35                     |           |                   |           | 14.055,35            |           |
| 1220 – Potraživanja od poduzetnicima unutar grupe za isporučene robe i usluge | 1.875,83                      |           | 8.681,88          | 9.718,42  | 839,29               |           |
| 2201 – Dobavljači opreme, postrojenja i nekretnina                            |                               |           | 19.102,26         | 20.636,83 |                      | 1.534,57  |

### 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:

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

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

Osnova za procjenu povećanja kreditnog rizika je:

- ili vjerojatnost neispunjavanja obveza
- ili analiza dospjelih potraživanja.

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

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

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

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

Pretpostavku podupiru i sljedeći događaji:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA**

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

#### ***BILJEŠKA 3.1. - Dugotrajna imovina***

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

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

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

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

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

### ***BILJEŠKA 3.2. - Ulaganje u nekretnine***

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

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

### ***BILJEŠKA 3.3. - Amortizacija dugotrajne imovine***

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

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

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

| Vrsta imovine                                 | 2023.       |               | 2022.       |               |
|-----------------------------------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
|                                               | Broj godina | Stopa %       | Broj godina | Stopa %       |
| Nematerijalna imovina                         | 5 - 2       | 20 - 50       | 5 - 2       | 20 - 50       |
| Imovina s pravom upotrebe                     | 4,65 - 1,75 | 21,05 - 57,14 | 4,65 - 1,75 | 21,05 - 57,14 |
| Građevinski objekti                           | 56 - 20     | 1,8 - 5       | 56 - 20     | 1,8 - 5       |
| Transportna sredstva (vozila, brodovi, čamci) | 20 - 8      | 5 - 12,5      | 20 - 8      | 5 - 12,5      |
| Uređaji pomorske rasvjete                     | 15 - 10     | 6,67 - 10     | 15 - 10     | 6,67 - 10     |
| Oprema PTT                                    | 12,5 - 5    | 8 - 20        | 12,5 - 5    | 8 - 20        |
| Ostala oprema                                 | 10 - 5      | 10 - 20       | 10 - 5      | 10 - 20       |

### ***BILJEŠKA 3.4. - Financijska imovina***

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

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

Financijske obveze se prestaju priznavati istekom ili ispunjenjem ugovornih obveza.

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



## Klasifikacija i mjerenje

### AKTIVA

#### Kratkotrajna imovina

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

|                                                 |                                            |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Potraživanja od kupaca i ostala<br>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<br>naknadne reklasifikacije u račun dobiti i gubitka |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### Dugotrajna imovina

|                                                 |                                               |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Potraživanja od kupaca i ostala<br>potraživanja | Držanje radi naplate / Amortizirani<br>trošak |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|

#### Ostala financijska imovina

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

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

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

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

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

### **BILJEŠKA 3.5. - Zalihe**

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

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u potpunosti se otpisuje stavljanjem u upotrebu.

### **BILJEŠKA 3.6. - Potraživanja**

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

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

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

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

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

### ***BILJEŠKA 3.7. - Novac i novčani ekvivalenti***

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčana imovina koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Društva iskazuje se po nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom.

Računi u bankama i blagajnama koji glase na inozemna sredstva plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri (3) mjeseca.

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

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

### ***BILJEŠKA 3.9. - Rezerviranja***

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

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

**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 dospijeca unutar 12 mjeseci su kratkoročne obveze, dok obveze s rokom dospijeca dužim od 12 mjeseci su dugoročne obveze.

### ***BILJEŠKA 3.11. - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja***

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

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

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

### ***BILJEŠKA 3.12. - Učinci promjena tečajeva inozemnih valuta***

Transakcije u inozemnoj valuti preračunate su u domaću valutu EUR (funkcionalna valuta) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke **na datum transakcije**.

Novčana imovina i obveze u inozemnoj valuti preračunate su u domaću valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke **važjećem na datum izvještaja o financijskom položaju**.

**Dobitak ili gubitak nastao iz promjene tečaja nakon datuma transakcije evidentira se u sveobuhvatnoj dobiti** u sklopu financijskih prihoda odnosno financijskih rashoda.

Od 01.01.2023. godine službena valuta u Republici Hrvatskoj je EUR (€). Paritet EUR-a u odnosu na druge valute prema srednjem tečaju HNB-a na datum bilance dan je u sljedećoj tablici:

| VALUTA           |        | SREDNJI TEČAJ<br>u € za jediničnu valutu |
|------------------|--------|------------------------------------------|
| NAZIV            | OZNAKA | 31. 12. 2023.                            |
| USA dolar        | \$     | 1,1050                                   |
| Švicarski franak | CHF    | 0,9260                                   |

### ***BILJEŠKA 3.13. - Državne potpore***

Državna potpora se tretira kao prihod jednog ili više obračunskih razdoblja kada je ispunjen uvjet pod kojim je potpora dana. Sukladno MRS 20, državne potpore priznaju se kao prihod tijekom razdoblja kako bi se nužno sučelili na sustavnoj osnovi s odnosnim troškovima za koje su

namijenjeni da ih nadoknade ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine.

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

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

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

### ***BILJEŠKA 3.14. - 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 kupčevu 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 995.421,06 €.**

Važeća stopa poreza na dobit u Republici Hrvatskoj za 2023. godinu bila je 18 % ista kao i za 2022. godinu.

**Za porezne obveznike čiji su ostvareni prihodi do 995.421,06 € u 2023. 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 **moćnosti prenijeti porezne gubitke** u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od **narednih pet (5) godina.**

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

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

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

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

**Iznimno porezni nadzor se može obavljati za razdoblje za koje nije nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze u: 1.) slučaju zlouporabe prava poreznog jamca; 2.) postupcima utvrđivanja razlike između stečene imovine i dokazanih sredstava za stjecanje te imovine prema propisima o porezu na dohodak; 3.) postupcima suzbijanja poreznih 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 2016. godinu i sve ranije godine ušle su u poreznu zastaru ( ne mogu se niti obračunati niti naplatiti), a za 2017. do 2023. godine nisu u poreznoj zastari.**

**Porezne obveze Društva za 2017. do 2019. godine nisu podložne poreznom nadzoru i utvrđivanju mogućih poreznih obveza, a za 2020. do 2023. godine jesu podložne poreznom nadzoru.**

### ***BILJEŠKA 3.19. Izvještaj o novčanim tokovima***

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

### ***BILJEŠKA 3.20. Promjene računovodstvenih politika***

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

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

### ***BILJEŠKA 3.21. Potencijalne obveze i imovina***

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

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

### ***BILJEŠKA 3.22. Događaji nakon datuma bilance***

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

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



# B I L A N C A

## **BILJEŠKA 4. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

### **BILJEŠKA 4.1. Nematerijalna imovina**

Tablica 1.:

|                                  | u EUR                                  |                                          |                                |                                        |                                          |                     |
|----------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|
|                                  | Ulaganja u<br>tudoj imovini            | Ostala prava<br>– software i<br>projekti | Imovina s<br>pravom<br>uporabe | Nematerijalna<br>imovina u<br>pripremi | Nematerijalna<br>imovina van<br>upotrebe | UKUPNO              |
|                                  | <b>Nabavna vrijednost</b>              |                                          |                                |                                        |                                          |                     |
| <b>Stanje 31. prosinca 2022.</b> | <b>26.544,56</b>                       | <b>690.877,52</b>                        | <b>44.587,32</b>               | <b>297.391,78</b>                      | <b>17.419,38</b>                         | <b>1.076.820,56</b> |
| Nabava u 2023. godini            |                                        |                                          |                                | 631.645,12                             |                                          | 631.645,12          |
| Izvan upotrebe                   |                                        |                                          |                                |                                        |                                          | 0,00                |
| Rashod / prodaja                 |                                        |                                          |                                |                                        | (17.419,38)                              | (17.419,38)         |
| Ispravak knjiženja               |                                        |                                          | (17.007,70)                    |                                        |                                          | (17.007,70)         |
| Donos sa sredstava u pripremi    | 0,00                                   | 20.967,27                                | 18.749,79                      | (39.717,06)                            | 0,00                                     | 0,00                |
| <b>Stanje 31. prosinca 2023.</b> | <b>26.544,56</b>                       | <b>711.844,79</b>                        | <b>46.329,41</b>               | <b>889.319,84</b>                      | <b>0,00</b>                              | <b>1.674.038,60</b> |
|                                  | <b>Ispravak vrijednosti</b>            |                                          |                                |                                        |                                          |                     |
| <b>Stanje 31. prosinca 2022.</b> | <b>26.544,56</b>                       | <b>499.811,89</b>                        | <b>35.410,97</b>               | <b>0,00</b>                            | <b>17.419,38</b>                         | <b>579.186,80</b>   |
| Amortizacija 2023.               |                                        | 60.095,78                                | 15.495,97                      |                                        |                                          | 75.591,75           |
| Obrač. amort. konač. van         |                                        |                                          | 3.569,97                       |                                        |                                          | 3.569,97            |
| Isknjiženje/prodaja/rashod       |                                        |                                          | (17.007,70)                    |                                        | (17.419,38)                              | (34.427,08)         |
| Izvan upotrebe                   |                                        |                                          |                                |                                        |                                          |                     |
| <b>Stanje 31. prosinca 2023.</b> | <b>26.544,56</b>                       | <b>559.907,67</b>                        | <b>37.469,21</b>               | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                              | <b>623.921,44</b>   |
|                                  | <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |                                          |                                |                                        |                                          |                     |
| <b>Stanje 31. prosinca 2023.</b> | <b>0,00</b>                            | <b>151.937,12</b>                        | <b>8.860,20</b>                | <b>889.319,84</b>                      | <b>0,00</b>                              | <b>1.050.117,16</b> |
| <b>Stanje 31. prosinca 2022.</b> | <b>0,00</b>                            | <b>191.065,63</b>                        | <b>9.176,35</b>                | <b>297.391,78</b>                      | <b>0,00</b>                              | <b>497.633,76</b>   |

Nematerijalna imovina na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 1.050.117,16 EUR, te se njezina vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2022. godine povećala za 552.483,40 EUR. Povećanje nematerijalne imovine u 2023. godini posljedica je ulaganja u proširenje i produbljenje plovnog kanala Privlački gaz između kopna i otoka Vira gdje je u 2023. godini uloženo 595.059,62 EUR vlastitih sredstava.

Od 01.01.2020. godine Društvo dugoročne najmove poslovnih prostora prikazalo kao ulaganja nematerijalnu imovinu s pravom uporabe sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi. U 2023. godini za imovinu s pravom uporabe obračunata je amortizacija u vrijednosti od 19.065,94 €EUR, tijekom 2023. godine istekla su tri dugoročna najma od čega su dva obnovljena te neto knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom uporabe na dan 31.12.2023. godine iznosi 8.860,20 EUR .

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. 2023.                   |          | 9.176,35   |
| 2.    | Povećanja                                                         |          | 18.749,79  |
| 3.    | Smanjenja                                                         |          | 0          |
| 4.    | Amortizacija tekuće godine                                        | 4.1      | 19.065,94  |
| 5.    | Neto knjigovodstvena vrijednost na 31.12. 2023. ( 1 + 2 – 3 - 4 ) |          | 8.860,20   |

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

| OPIS                                | 01.01. 2023.    | PROMET U 2023.   |                  | 31.12. 2023.    |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
|                                     |                 | Smanjenje        | Povećanje        |                 |
| Kratkoročne obveze dugoročnog najma | 8.690,05        | 20.100,53        | 12.805,59        | 1.395,11        |
| Dugoročne obveze najma              | 0,00            | 0,00             | 5.889,22         | 5.889,22        |
| <b>Ukupne obveze najma</b>          | <b>8.690,05</b> | <b>20.100,53</b> | <b>18.694,81</b> | <b>7.284,33</b> |

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

| OPIS              | 2023.  | 2022.  |
|-------------------|--------|--------|
| Rashodi od kamata | 791,27 | 824,74 |

Ukupni novčani odljev za operativne - poslovne najmove:

| OPIS                                           | 2023.           | 2022.           |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Kratkoročne obveze dugoročnog najma            | 1.395,11        | 8.690,05        |
| Tečajne razlike tekuće godine dugoročnog najma | 0               | 33,58           |
| Troškovi kamata tekuće godine dugoročnog najma | 791,27          | 824,74          |
| <b>Ukupno</b>                                  | <b>2.186,38</b> | <b>9.548,37</b> |

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                                           | 2023.      | 2022.      |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove | 166.449,36 | 171.860,60 |

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

Tablica 2.:

–u EUR –

|                                    | Zemljište         | Građevinski objekti  | Građevinski objekti u najmu | Transportna sredstva | Uredaji pomorske rasvjete | Oprema PTT          | Ostala oprema       | Materijalna imovina u pripremi | Oprema van upotrebe | Predujmovi        | UKUPNO               |
|------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>          |                   |                      |                             |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   |                      |
| <b>Stanje 31. prosinca 2022.</b>   | <b>130.502,02</b> | <b>22.745.264,59</b> | <b>1.967.837,05</b>         | <b>13.052.299,68</b> | <b>4.499.893,29</b>       | <b>2.207.104,58</b> | <b>4.060.884,38</b> | <b>338.491,28</b>              | <b>221.622,98</b>   | <b>0,00</b>       | <b>49.223.899,85</b> |
| Nabava u 2023.                     |                   |                      |                             |                      |                           |                     |                     | 1.157.910,91                   |                     |                   | 1.157.910,91         |
| Donos sa sred.u pripremi           |                   | 503.663,66           |                             | 112.244,24           | 89.368,03                 | 87.376,03           | 369.311,97          | (1.161.963,93)                 |                     |                   | 0,00                 |
| Rashod - Prodaja                   |                   | (2.992,90)           |                             | (23.393,00)          |                           | (520,00)            | (58.794,93)         |                                | (212.522,11)        |                   | (298.222,94)         |
| Donacija                           |                   |                      |                             |                      |                           |                     | (191,44)            |                                |                     |                   | (191,44)             |
| Ispravak vrijednosi                |                   | (16.843,94)          |                             |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   | (16.843,94)          |
| Promjena nomenklature grupe        |                   |                      |                             |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   |                      |
| Predujmovi za mat. sredstva        |                   |                      |                             |                      |                           |                     |                     |                                |                     | 160.684,05        | 160.684,05           |
| Prijenos na izvan upotrebe         |                   |                      |                             | (16.032,70)          | (9.291,95)                | (21.869,70)         | (70.455,71)         |                                | 117.640,06          |                   | 0,00                 |
| Rashod- izvan upotrebe             |                   |                      |                             |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   |                      |
| Prijenos na građe. u najmu         |                   | 497.264,46           | (497.264,46)                |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   | 0,00                 |
| <b>Stanje 31. prosinca 2023.</b>   | <b>130.502,02</b> | <b>23.726.355,87</b> | <b>1.470.572,59</b>         | <b>13.125.118,22</b> | <b>4.579.969,37</b>       | <b>2.272.090,91</b> | <b>4.300.764,27</b> | <b>334.438,26</b>              | <b>126.740,93</b>   | <b>160.684,05</b> | <b>50.227.236,49</b> |
| <b>Amortizacija</b>                |                   |                      |                             |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   |                      |
| <b>Stanje 31. prosinca 2022.</b>   | <b>0,00</b>       | <b>15.688.710,20</b> | <b>923.067,14</b>           | <b>7.732.541,52</b>  | <b>4.090.807,08</b>       | <b>1.405.312,23</b> | <b>3.113.545,84</b> | <b>0,00</b>                    | <b>216.296,11</b>   | <b>0,00</b>       | <b>33.170.280,11</b> |
| Amortizacija za 2023.              |                   | 353.807,69           | 48.014,92                   | 327.214,71           | 70.148,98                 | 130.780,23          | 237.949,70          | 0,00                           | 1.033,07            | 0,00              | 1.168.949,30         |
| Neamort vrij. evid. na 730-        |                   |                      |                             | 1.426,32             | 408,49                    |                     | 451,29              |                                |                     |                   | 2.286,10             |
| Obračunata amort. kon i van        |                   | 119,72               |                             | 26,69                |                           | 130,00              | 3.559,80            |                                |                     |                   | 3.836,21             |
| Rashod-prodaja                     |                   | (18.460,11)          |                             | (17.014,49)          |                           | (130,00)            | (58.477,30)         |                                | (210.581,40)        |                   | (304.663,30)         |
| Prijenos na izvan upotrebe         |                   |                      |                             | (15.894,66)          | (9.177,96)                | (21.869,70)         | (69.664,70)         |                                | 116.607,02          |                   | 0,00                 |
| Donacija                           |                   |                      |                             |                      |                           |                     | (31,91)             |                                |                     |                   | (31,91)              |
| Rashod – izvan upotrebe            |                   |                      |                             |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   |                      |
| Donos na građ. u najmu             |                   | 329.917,50           | (329.917,50)                |                      |                           |                     |                     |                                |                     |                   |                      |
| <b>Stanje 31. prosinca 2023.</b>   | <b>0,00</b>       | <b>16.354.095,00</b> | <b>641.164,56</b>           | <b>8.028.300,09</b>  | <b>4.152.186,59</b>       | <b>1.514.222,76</b> | <b>3.227.332,72</b> | <b>0,00</b>                    | <b>123.354,80</b>   | <b>0,00</b>       | <b>34.040.656,52</b> |
| <b>Neto knjig.vrijed.31.12.23.</b> | <b>130.502,02</b> | <b>7.372.260,87</b>  | <b>829.408,03</b>           | <b>5.096.818,13</b>  | <b>427.782,78</b>         | <b>757.868,15</b>   | <b>1.073.431,55</b> | <b>334.438,26</b>              | <b>3.386,13</b>     | <b>160.684,05</b> | <b>16.186.579,97</b> |
| <b>Neto knjig.vrijed.31.12.22.</b> | <b>130.502,02</b> | <b>7.056.554,39</b>  | <b>1.044.769,91</b>         | <b>5.319.758,16</b>  | <b>409.086,21</b>         | <b>801.792,35</b>   | <b>947.338,54</b>   | <b>338.491,28</b>              | <b>5.326,87</b>     | <b>0,00</b>       | <b>16.053.619,73</b> |

Materijalna imovina na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 16.186.579,97 EUR, i njezina se vrijednost u odnosu na isto razdoblje 2022. godine povećala za 132.960,24 EUR.

Sredstva u pripremi u iznosu od 334.438,26 EUR 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.:

| <b>Rbr.</b>        | <b>POZICIJA</b>    | <b>%<br/>Udjela</b> | <b><u>31.12.2023.</u><br/>EUR</b> | <b><u>31.12.2022.</u><br/>EUR</b> |
|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1.                 | Obala d.o.o. Split | 100                 | 14.055,35                         | 14.055,35                         |
| <b>U K U P N O</b> |                    | <b>100</b>          | <b>14.055,35</b>                  | <b>14.055,35</b>                  |

Ulaganje u udjele vodi se po trošku nabave te se za 2023. godinu izrađuju konsolidirani financijski izvještaji.

### **5.2 Ulaganja u vrijednosne papire**

Tablica 4.:

| <b>Rbr.</b>        | <b>POZICIJA</b>                                                      | <b><u>31.12.2023.</u><br/>EUR</b> | <b><u>31.12.2022.</u><br/>EUR</b> |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1.                 | Luka Rijeka d.d.: 1.770 dionica x 8,55€                              | 15.133,50                         | 16.209,44                         |
| 2.                 | Valamar Riviera d.d. (Riviera Poreč d.d.):<br>32.620 dionica x 4,72€ | 153.966,40                        | 132.047,25                        |
| 3.                 | Institut IGH d.d.: 61 dionica x 10,40€                               | 634,40                            | 708,41                            |
| 4.                 | Splitska plovidba d.d. u stečaju                                     | 0,00                              | 1.809,01                          |
| 5.                 | Helios Faros d.d.: 3 dionice x 0,95                                  | 2,85                              | 3,19                              |
| <b>U K U P N O</b> |                                                                      | <b>169.737,15</b>                 | <b>150.777,30</b>                 |

Vrijednost ulaganja u vrijednosne papire utvrđena je po fer vrijednosti temeljem Obavijesti o stanju računa na dan 29. prosinca 2023. 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 (2023. = 40.565,63 EUR; 2022. = 50.299,99 EUR) 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 12.3*).

### 5.4. Potraživanja od kupaca

Dugoročna potraživanja od kupaca (2023. = 0,00 EUR; 2022. = 6,25 EUR) u 2023. godini sva dugoročna sumnjiva i sporna potraživanja koja dospjevaju u 2023. godini prebačena su na kratkoročna potraživanja.

### BILJEŠKA 6. - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina (2023 = 45.518,08 EUR; 2022. = 43.688,13 EUR) u 2023. 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 EUR-ima     |                     | INDEKS<br>23./22. |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                                        | 31.12.2023.         | 31.12.2022.         |                   |
| Sirovine i materijala                  | 877.131,11          | 710.110,99          | 124               |
| Materijal na doradi i obradi           | 14.665,72           | 877,90              | 17                |
| Rezervni dijelovi                      | 288.407,92          | 280.371,41          | 103               |
| Sitan inventar na skladištu            | 10.731,74           | 19.330,99           | 56                |
| Sitan inventar u upotrebi              | 810.622,35          | 819.406,54          | 99                |
| Ispravak sit.inv.u upotrebi            | (810.622,35)        | (819.406,54)        | 99                |
| Mater. rez.dje. i sit.inv.van upotrebe | 73.229,23           | 46.068,22           | 159               |
| Ispr.vrij. sitnog inv.van upotrebe     | (64.727,11)         | (43.320,90)         | 150               |
| <b>U K U P N O</b>                     | <b>1.199.438,61</b> | <b>1.013.438,61</b> | <b>118</b>        |

Zalihe se zaprimaju po stvarnim nabavnim cijenama – trošku nabave, a u odnosu na prethodnu godinu povećale su se za iznos od 186.000 EUR, tj. 18%. 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<br>23./22. |
|------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                                                            | 31.12.2023.         | 31.12.2022.       |                   |
| KUPCI U ZEMLJI                                             | 743.380,02          | 465.914,41        | 160               |
| - Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji     | (288.863,43)        | (234.044,21)      | 123               |
| KUPCI U INOZEMSTVU                                         | 681.960,02          | 641.654,81        | 106               |
| - Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u inozemstvu | 0,00                | (22.001,93)       | -                 |
| <b>U K U P N O (1-2+3-4)</b>                               | <b>1.136.476,61</b> | <b>851.523,08</b> | <b>133</b>        |

Ukupna kratkotrajna potraživanja od kupaca iznose 1.136.476,61 EUR, od čega se na potraživanja prijavljena u predstečajnu nagodbu, u stečajnu masu i utužena potraživanja odnosi 289.387,61 EUR, a od toga je 288.863,43 EUR 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                                                       | 2023.             | 2022.             |
|------|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1.   | <b>Stanje 01.01.</b>                                       | <b>256.046,14</b> | <b>339.481,40</b> |
| 2.   | Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja tijekom godine | 62.888,75         | 37.645,13         |
| 3.   | Naplaćena ispravljena potraživanja                         | (5.595,56)        | (37.859,14)       |
| 4.   | Konačni otpis ispravka vrijednosti                         | (24.475,90)       | (83.221,25)       |
| 5.   | <b>Stanje 31.12. (1+2-3-4)</b>                             | <b>288.863,43</b> | <b>256.046,14</b> |

## 8.2. Ostala potraživanja

Tablica 7.:

| POZICIJA                                    | IZNOS U EUR-ima   |                   | INDEKS<br>23./22. |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | 31.12.2023.       | 31.12.2022.       |                   |
| Potraživanje od zaposlenih                  | 1.683,74          | 583,98            | 288               |
| Potraživanje od države i drugih institucija | 63.613,05         | 161.418,83        | 39                |
| Predujmovi                                  | 51.263,76         | 65.919,93         | 78                |
| Ostala potraživanja                         | 39.660,49         | 19.428,76         | 204               |
| <b>U K U P N O</b>                          | <b>156.221,04</b> | <b>247.351,50</b> | <b>63</b>         |

Potraživanja od zaposlenih odnose se na isplaćene akontacije za službena putovanja te potraživanja za pomorski dodatak II dio i ostalo u iznosu od 1.683,74 EUR.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 63.613,05 EUR odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu od 52.327,82 EUR, potraživanja za više plaćeni doprinos za turističku članarinu 6.601,43 EUR i ostala potraživanja u iznosu od 4.683,80 EUR (naknada za bolovanje od HZZO, potraživanja od državnih institucija).

### **BILJEŠKA 9. - Novac u banci i blagajni**

Tablica 8.:

| POZICIJA                  | IZNOS U EUR-ima     |                     | INDEKS<br>23./22. |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                           | 31.12.2023.         | 31.12.2022.         |                   |
| Stanje na računima banaka | 1.754.034,47        | 3.830.792,54        | 46                |
| Novac u blagajni          | 9.359,59            | 5.368,92            | 174               |
| <b>U K U P N O</b>        | <b>1.763.394,06</b> | <b>3.836.161,46</b> | <b>46</b>         |

Na dan 31.12.2023. godine stanje novca u banci i blagajni smanjeno je za 2.072.767,40 EUR tj. 54% u odnosu na 2022. godinu. Stanje na deviznim računima (USD, CHF) iskazano je po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2023. godine (tabelarni prikaz tečaja na dan 31.12.2023. na str. 21).

### **BILJEŠKA 10. - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja**

Tablica 9.:

| POZICIJA                   | IZNOS U EUR-ima  |                  | INDEKS<br>23./22. |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                            | 31.12 2023.      | 31.12 2022.      |                   |
| Unaprijed plaćeni troškovi | 43.874,81        | 45.622,24        | 96                |
| Plaćene jamčevine          | 1.964,31         | 2.957,62         | 66                |
| <b>U K U P N O</b>         | <b>45.839,12</b> | <b>48.579,86</b> | <b>96</b>         |

Unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove budućeg obračunskog razdoblja. Iznos od 1.964,31 EUR odnosi se na plaćene jamčevine (uplaćena jamčevinana za zakup dva poslovna prostora), a iznos od 43.874,81 EUR odnosi se na troškove premija osiguranja, kasko osiguranja, kurative Croatia osiguranja te na razne mjesečne članarine, licence i najmove.

## BILJEŠKA 11. - Kapital i rezerve

Tablica 10.:

| POZICIJA                      | IZNOS U EUR-ima      |                      |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
|                               | 31.12.2023.          | 31.12.2022.          |
| Upisani temeljni kapital      | 14.804.724,93        | 14.804.724,93        |
| Revalorizacijske rezerve      | 113.373,43           | 86.217,46            |
| Zadržana dobit                | 3.164.320,28         | 2.739.205,04         |
| Dobit / gubitak tekuće godine | 375.409,15           | 1.062.788,11         |
| <b>UKUPNO</b>                 | <b>18.457.827,79</b> | <b>18.692.935,54</b> |

Prema rješenju Trgovačkog suda u Splitu broj T-98/105-3 od 21. svibnja 1998. godine temeljni kapital društva Plovput d.o.o. je 14.804.724,93 EUR (111.546.200 HRK) preračunat prema fiksnom tečaju konverzije 1 EUR = 7,5345 HRK obzirom da je od 01.01.2023. godin službena valuta u Republici Hrvatskoj EUR.

### U tekućoj 2023. godini nije bilo povećanja temeljnog kapitala.

Revalorizacijske rezerve odnose se na efekt promjene vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju (*bilješka 5.2*) te aktuarske gubitke po MRS-u 19 u iznosu od 3.936,18 EUR.

Odlukom Skupštine Društva od 30. kolovoza 2023. godine, dobit 2022. godine nakon oporezivanja u iznosu od 1.062.788,11 EUR raspoređena je na način da je:

- 637.672,87 EUR 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
- 425.115,24 EUR odnosno 40 % dobiti raspoređeno je u zadržanu dobit.

Bruto dobit u 2023. godini iznosi 467.674,44 EUR, nakon obračuna poreza na dobit neto dobit tekućeg razdoblja iznosi 375.409,15 EUR.

## BILJEŠA 12. – Dugoročne obveze

### BILJEŠKA 12.1. – Rezerviranja

| R. B.           | OBLIK REZERVIRANJA         | 01.01. 2023.     | PROMET U 2023. |             | 31.12. 2023.     |                  |            |
|-----------------|----------------------------|------------------|----------------|-------------|------------------|------------------|------------|
|                 |                            |                  | Smanjenje      | Povećanje   | UKUPNO           | Dugor. dio       | Kratk. dio |
| 1.              | Za započete sudske sporove | 35.835,16        | 0,00           | 0,00        | 35.835,16        | 35.835,16        | 0          |
| <b>UKUPNO :</b> |                            | <b>35.835,16</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>35.835,16</b> | <b>35.835,16</b> | <b>0</b>   |

U 2020. godini rezerviran je iznos od 21.501,10 EUR za troškove po pravomoćnim rješenjima i sudskim sporovima koji je započeo u 2020. godini temeljem tužbe protiv Društva.

U 2022. godini za troškove po pravomoćnim rješenjima i sudskim sporovima koji je započeo u 2020. godini temeljem tužbe protiv Društva rezerviran je iznos od 14.334,06 EUR što ukupno iznosi 35.835,16 EUR.



**BILJEŠKA 12.2. – Dugoročna primanja zaposlenika**

| R. B.           | OBLIK REZERVIRANJA                | 01.01. 2023.      | PROMET U 2023.   |                  | 31.12. 2023.      |                   |          |
|-----------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------|
|                 |                                   |                   | Smanjenje        | Povećanje        | UKUPNO            | Dugor. dio        | Kra. dio |
| 1.              | Rezerviranja za otpremnine        | 100.745,54        | 3.716,27         | 29.091,97        | 126.121,24        | 126.121,24        | 0        |
| 2.              | Rezerviranja za jubilarne nagrade | 82.890,23         | 18.183,25        | 11.687,74        | 76.394,72         | 76.394,72         | 0        |
| <b>UKUPNO :</b> |                                   | <b>183.635,77</b> | <b>21.899,52</b> | <b>40.779,71</b> | <b>202.515,96</b> | <b>202.515,96</b> | <b>0</b> |

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 aktuaru se priznaju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit/gubitak u razdoblju u kojem su nastali.

U 2023. godini izvršena je **treća primjena MRS-a 19 – Primanja zaposlenika** uz aktuarski izračun iznosa otpremnina i jubilarnih nagrada za sve zaposlenike sa stanjem na 31.12.2023. godine te su rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade povećana za 18.880,19 EUR u odnosu na stanje 31.12.2022. godini.

**BILJEŠKA 12.3. – Ostale dugoročne obveze**

Tablica 11.:

| POZICIJA                  | IZNOS U EUR-ima   |                   | INDEKS<br>23/22 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
|                           | 31.12 2023.       | 31.12 2022.       |                 |
| Obveze prema dobavljačima | 90.205,12         | 139.815,21        | 65              |
| Ostale dugoročne obveze   | 32.256,88         | 32.694,99         | 99              |
| <b>U K U P N O</b>        | <b>122.462,00</b> | <b>172.510,20</b> | <b>71</b>       |

Ostale dugoročne obveze odnose se na obveze prema državi za prodane društvene stanove, te se prema naplati 65 % naplaćenih sredstava prenosi na dospjelu obvezu prema proračunu Republike Hrvatske u okviru kratkoročnih obveza u iznosu od 26.367,66 EUR te dugoročne obveze prema imovini s pravom korištenja (MSFI-16) u iznosu od 5.889,22 EUR.

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

| Godina dospijeca obveze           | Broj konta | Naziv - opis dugoročne nedospijele obveze          | Glavnica          | Kamata   | Ukupno            |
|-----------------------------------|------------|----------------------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 1                                 | 2          | 3                                                  | 4                 | 5        | 6=4+5             |
| 1 godina ili manje - 2024.        |            |                                                    | 0,00              | 0        | 0                 |
| od 1 do 5 godina<br>2025. - 2028. | 2830       | Obveze prema dobavljačima i za predujmove          | 90.205,12         | 0        | 90.205,12         |
|                                   | 2890       | Obveze prema državnom proračunu za stanove         | 26.367,66         | 0        | 26.367,66         |
|                                   | 2891       | Obveze prema imovini s pravom korištenja - MSFI 16 | 5.889,22          | 0        | 5.889,22          |
| više od 5 godina<br>2029. – 20..  |            |                                                    | 0,00              | 0,00     | 0,00              |
| <b>UKUPNO:</b>                    |            |                                                    | <b>122.462,00</b> | <b>0</b> | <b>122.462,00</b> |

#### **BILJEŠKA 12.4. – 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                                                          | 2023.            | 2022.            |
|-------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1.    | <b>Stanje 01.01.</b>                                          | <b>14.215,00</b> | <b>14.458,45</b> |
| 2.    | Povećanje u tijeku godine                                     | 5.304,08         | 1.733,71         |
| 3.    | Ukidanje - smanjenje u tijeku godine u korist zadržane dobiti | 207,05           | 1.977,16         |
| 4.    | <b>Stanje 31.12. ( 1 + 2 - 3 )</b>                            | <b>19.312,03</b> | <b>14.215,00</b> |

#### **BILJEŠKA 13. - Kratkoročne obveze**

##### **13.1. Obveze za predujmove**

Tablica 12.:

| POZICIJA                                     | IZNOS U EUR-ima   |                  | INDEKS<br>23./22. |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                              | 31.12.2023.       | 31.12.2022.      |                   |
| Primljeni predujmovi                         | 55.200,00         | 353,59           | xxx               |
| Primljeni kratk. zajmovi, depoziti i jamstva | 82.064,73         | 65.423,43        | 125               |
| <b>U K U P N O</b>                           | <b>137.264,73</b> | <b>65.777,02</b> | <b>208</b>        |

### 13.2. Obveze prema dobavljačima i poduzetnicima unutar grupe

Tablica 13.:

| POZICIJA                                | IZNOS U EUR-ima   |                   | INDEKS<br>23./22. |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | 31.12.2023.       | 31.12.2022.       |                   |
| Obveze prema dobavljačima u zemlji      | 475.778,79        | 675.944,69        | 70                |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 1.534,57          | 0,00              | -                 |
| Obveze prema dobavljačima u inozemstvu  | 38.767,28         | 30.876,32         | 126               |
| <b>U K U P N O</b>                      | <b>516.265,40</b> | <b>706.821,01</b> | <b>73</b>         |

Obveze prema dobavljačima u zemlji smanjene su za 27% u odnosu na obveze prema dobavljačima u 2022. godini.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo ima 1.543,57 EUR obveza prema poduzetnicima unutar grupe koje dospjevaju u siječnju 2024. godine.

Nedospjele obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. godine iznose 512.285,43 EUR.

Ukupne dospjele obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 3.979,97 EUR.

Društvo svoje obveze podmiruje u skladu sa zakonskim propisima.

### 13.3. Ostale kratkoročne obveze

Tablica 14.:

| POZICIJA                                    | IZNOS U EUR-ima   |                   | INDEKS<br>23./22. |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | 31.12.2023.       | 31.12.2022.       |                   |
| Obveze za poreze, doprinose i druga davanja | 58.435,28         | 425.581,12        | 14                |
| Obveze prema zaposlenima                    | 383.977,70        | 479.654,52        | 80                |
| Ostale kratkoročne obveze                   | 64.597,35         | 32.617,35         | 198               |
| <b>U K U P N O</b>                          | <b>507.010,33</b> | <b>937.852,99</b> | <b>54</b>         |

Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe odnose se na obračunate poreze i doprinose po osnovi plaće za mjesec prosinac 2023. godine koja je isplaćena početkom siječnja 2024. godine i ostale doprinose, poreze i prireze ugovora o djelu i nadzornog odbora.

Obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću za prosinac 2023. godine i naknade koje su isplaćeni u siječnju 2024. godine.

**BILJEŠKA 14. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Tablica 15.:

| POZICIJA                                                     | IZNOS U EUR-ima     |                     | INDEKS<br>23./22. |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                                                              | 31.12.2023.         | 31.12.2022.         |                   |
| Odgođeni priznati prihod iz državnih potpora                 | 911.758,77          | 1.001.470,06        | 91                |
| Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – nacional. plovidba   | 191.231,71          | 35.207,82           | 543               |
| Odgođeni prihodi - naknada sig. plov. – međunarodna plovidba | 667.989,68          | 921.787,80          | 72                |
| Ostali odgođeni prihodi                                      | 38.469,22           | 39.086,64           | 98                |
| <b>U K U P N O</b>                                           | <b>1.809.449,38</b> | <b>1.997.552,32</b> | <b>91</b>         |

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na primljena sredstva iz proračuna RH za nabavku materijalne imovine i sklada 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 15.2*).

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 GUBITKA****BILJEŠKA 15. – Poslovni prihodi**

Tablica 16.:

| POZICIJA                                             | IZNOS U EUR-ima      |                      | INDEKS<br>23./22. |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|                                                      | 2023.                | 2022.                |                   |
| Prihod od prodaje s poduzetnicima unutar grupe       | 3.981,72             | 3.981,68             | 100               |
| Prihodi od prodaje (izvan grupe)                     | 12.184.634,60        | 11.930.374,35        | 102               |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 2.963,77             | 3.457,75             | 86                |
| Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)                | 385.378,67           | 258.138,14           | 149               |
| <b>U K U P N O</b>                                   | <b>12.576.958,76</b> | <b>12.195.951,92</b> | <b>103</b>        |

**Stavke prihoda IZUZETENE VELIČINE ILI POJAVE**

Društvo, pored redovnih prihoda, tijekom 2023. godine **nije imalo** pojedinačnih stavki prihoda izuzetne veličine ili pojave.

## BILJEŠKA 15.1. - Prihodi od prodaje

Tablica 17.:

| POZICIJA                                                                                                                    | IZNOS U EUR-ima      |                      | INDEKS<br>23./22. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|                                                                                                                             | 2023.                | 2022.                |                   |
| Sigurnost plovidbe                                                                                                          | 11.093.171,62        | 10.695.894,05        | 104               |
| Prihodi od radova i usluga za treće osobe                                                                                   | 613.631,38           | 507.881,81           | 121               |
| Prihod od turističke djelatnosti                                                                                            | 0,00                 | 141.539,23           | -                 |
| Prihodi od najma                                                                                                            | 453.438,65           | 504.440,40           | 90                |
| Prihodi od najma poslovnog prostora unutar grupe                                                                            | 3.981,72             | 3.981,68             | 100               |
| Ostali prihodi od prodaje ( <i>radio usluge, ostali prihodi, prihodi od rezidualnih imovinskih stavki, naplata bonova</i> ) | 24.392,95            | 80.618,87            | 30                |
| <b>U K U P N O</b>                                                                                                          | <b>12.188.616,32</b> | <b>11.934.356,04</b> | <b>102</b>        |

U strukturi prihoda od prodaje najznačajniji su *prihodi ostvareni od naknade sigurnosti plovidbe* što čine 88,15 % ukupnih prihoda ostvarenih u 2023. godini.

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

Prihodi od domaćih i stranih plovnih objekata u 2023. godini veći su za 4% tj. 397.278 EUR u odnosu na prihode ostvarene u 2022. 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 2023. godini.

**Prihodi od radova i usluga za treće osobe** 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 4,88% i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 105.750 EUR tj. 21%.

**Prihod od turističke djelatnosti** tijekom 2023. godine Društvo nije obavljalo turističku djelatnost.

**Prihodi od najma poslovnog prostora unutar Grupe** iznose 3.981,72 EUR te se nisu mijenjali u odnosu na isti period 2022. godine.

**Prihodi od najma** u 2023. godini manji su za 10% u odnosu na 2022. 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 15.2. - Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi sastoje se od sljedećih prihoda iskazanih u tablici broj 18.

Tablica 18.:

| POZICIJA                                                                                                                          | IZNOS U EUR-ima   |                   | INDEKS<br>23./22. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                   | 2023.             | 2022.             |                   |
| Refundacija šteta po osnovi osiguranja                                                                                            | 39.408,34         | 38.961,48         | 101               |
| Kapitalne pomoći                                                                                                                  | 89.711,29         | 83.524,91         | 107               |
| Prihodi od viškova, otpis obveza                                                                                                  | 7,23              | 25,29             | 29                |
| Prihod od proteklih godina                                                                                                        | 19.578,52         | 41.326,95         | 47                |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe                                                                              | 2.963,77          | 3.457,75          | 86                |
| Pozitivne razlike od konverzije                                                                                                   | 788,59            | -                 | -                 |
| Ostali poslovni prihodi ( <i>refundacije troškova, naknadna odobrenja iz proteklih godina, povrati naknada i ostali prihodi</i> ) | 235.884,70        | 94.299,51         | 251               |
| <b>UKUPNO</b>                                                                                                                     | <b>388.342,44</b> | <b>261.595,89</b> | <b>148</b>        |

*Prihodi od refundacija šteta* po osnovi osiguranja u odnosu na prethodnu godinu veća su za 1%. Većina pomorskih objekata neprekidno je izložena udarima oluja, groma i sl. te direktno ovisi o vremenskim uvjetima. Sva imovina Društva je osigurana.

*Prihod od kapitalne pomoći* odnosi se na obračunatu amortizaciju za materijalnu imovinu koja je financirana iz sredstava proračuna RH (*bilješka 14*).

*Prihodi od proteklih godina* manji su za 53%, tijekom 2023. godine tj. manje su naplaćena ispravljena potraživanja od kupaca.

*Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe* u 2023. godini iznose 2.963,77 EUR i manji su za 14% u odnosu na 2022.godinu.

*Pozitivne razlike od konverzije* od 01.01.2023. godine službena valuta u Republici Hrvatskoj je EUR te je bilo potrebno preračunati sve stavke iz poslovnih knjiga iz valute HRK u EUR prema fiksnom tečaju konverziju 1€=7,5345HRK pri čemu su se javile razlike u iznosu od 788,59 EUR u korist prihoda. Pozitivne razlike od konverzije nemaju značajan utjecaj na ukupne ostvarene prihode u 2023. godini obzirom da u istima sudjeluju sa 0,01% (str. 43).

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

## BILJEŠKA 16. - Poslovni rashodi

Tablica 19.:

| POZICIJA             | IZNOS U EUR-ima      |                      | INDEKS<br>23./22. |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|                      | 2023.                | 2022.                |                   |
| Materijalni troškovi | 2.746.322,28         | 2.101.874,41         | 131               |
| Troškovi osoblja     | 7.530.385,62         | 6.990.043,00         | 108               |
| Amortizacija         | 1.239.844,74         | 1.263.013,93         | 98                |
| Ostali troškovi      | 597.069,09           | 538.046,80           | 111               |
| <b>UKUPNO</b>        | <b>12.113.621,73</b> | <b>10.892.978,14</b> | <b>111</b>        |

## Stavke rashoda IZUZETENE VELIČINE ILI POJAVE

Društvo, pored redovnih rashoda, tijekom 2023. godine **nije imalo** pojedinačnih stavki rashoda izuzetne veličine ili pojave.

### **BILJEŠKA 16.1. – Materijalni troškovi**

Tablica 20.:

| POZICIJA                                       | IZNOS U EUR-ima     |                     | INDEKS<br>23./22. |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                                                | 2023.               | 2022.               |                   |
| Troškovi materijala                            | 477.842,65          | 356.488,54          | 134               |
| Troškovi energije, goriva, ulja i plina        | 611.344,64          | 543.487,42          | 112               |
| Troškovi rez.dijelova i otpis sitnog inventara | 369.481,42          | 114.603,94          | 322               |
| Tekuće i inv.održavanje                        | 703.919,52          | 472.924,80          | 149               |
| Usluge PTT-prijevoz                            | 72.970,65           | 65.234,30           | 112               |
| Ostali troškovi                                | 510.763,40          | 549.155,41          | 93                |
| <b>U K U P N O</b>                             | <b>2.746.322,28</b> | <b>2.101.894,41</b> | <b>131</b>        |

*Materijalni troškovi* ovise o aktivnostima Društva na održavanju objekata pomorske signalizacije, cijeni materijala i energenata. U odnosu na prethodnu godinu navedeni troškovi veći su za 31%. U strukturi materijalnih troškova troškovi tekućeg i investicijskog održavanja čine 25,63% i u odnosu na 2022. godinu veći su za 49%.

### **BILJEŠKA 16.2. - Troškovi osoblja**

Tablica 21.:

| POZICIJA            | IZNOS U EUR-ima     |                     | INDEKS<br>23./22. |
|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                     | 2023.               | 2022.               |                   |
| Neto plaće          | 3.801.609,92        | 3.491.622,86        | 109               |
| Porezi i doprinosi  | 2.372.363,22        | 2.153.321,02        | 110               |
| Naknada zaposlenima | 1.356.412,48        | 1.345.099,12        | 101               |
| <b>U K U P N O</b>  | <b>7.530.385,62</b> | <b>6.990.043,00</b> | <b>108</b>        |

### **Troškovi osoblja u obračunskoj 2023. godini**

| Opis                        | 2023.                       |                                     |                     |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                             | Na teret troškova razdoblja | Kapitalizirano u vrijednost imovine | Ukupno              |
| Neto plaće                  | 3.801.609,92                | 73.318,38                           | 3.874.928,30        |
| Porezi i doprinosi iz plaća | 1.484.748,83                | 30.549,29                           | 1.515.298,12        |
| Doprinosi na plaće          | 887.614,39                  | 18.329,57                           | 905.943,96          |
| <b>UKUPNO :</b>             | <b>6.173.973,14</b>         | <b>122.197,24</b>                   | <b>6.296.170,38</b> |

## Troškovi osoblja u prethodnoj 2022. godini

| Opis                        | 2022.                       |                                     |                     |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                             | Na teret troškova razdoblja | Kapitalizirano u vrijednost imovine | Ukupno              |
| Neto plaće                  | 3.491.622,86                | 51.374,84                           | 3.542.997,70        |
| Porezi i doprinosi iz plaća | 1.341.085,14                | 21.406,18                           | 1.362.491,32        |
| Doprinosi na plaće          | 812.235,88                  | 12.843,71                           | 825.079,59          |
| <b>UKUPNO :</b>             | <b>5.644.943,88</b>         | <b>85.624,73</b>                    | <b>5.730.568,61</b> |

## Prosječan broj radnika tijekom godine raščlanjen po kategorijama

| OPIS                          | 2023.      | 2022.      |
|-------------------------------|------------|------------|
| Radnici na neodređeno vrijeme | 257        | 257        |
| Radnici na određeno vrijeme   | 7          | 4          |
| <b>UKUPNO:</b>                | <b>264</b> | <b>261</b> |

## **BILJEŠKA 16.3. - Ostali troškovi poslovanja**

Tablica 22.:

| POZICIJA                                                                                                                                              | IZNOS U EUR-ima   |                   | INDEKS<br>23./22. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                       | 2023.             | 2022.             |                   |
| Premija osiguranja                                                                                                                                    | 100.929,99        | 81.939,17         | 123               |
| Intelektualne i ostale usluge                                                                                                                         | 71.364,63         | 93.312,53         | 76                |
| Naknade po sud. rješenjima                                                                                                                            | 4.512,58          | 3.158,80          | 143               |
| Dnevnice za službena putovanja                                                                                                                        | 91.619,51         | 75.239,47         | 122               |
| Reprezentacija                                                                                                                                        | 25.368,87         | 20.494,73         | 124               |
| Bankarske usluge                                                                                                                                      | 9.484,61          | 8.788,36          | 108               |
| Doprinosi i porez koji ne ovise o rezultatu                                                                                                           | 44.152,34         | 40.067,96         | 110               |
| Vrijednosno usklađenje krat. imovine                                                                                                                  | 111.960,55        | 76.432,49         | 146               |
| Negativne razlike od konverzije                                                                                                                       | 792,36            | 0,00              | -                 |
| Ostali troškovi poslovanja ( <i>rashodi, manjkovi, kazne, penali i naknade, naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina, rezervacije za troškove</i> ) | 136.505,75        | 138.593,29        | 98                |
| <b>UKUPNO</b>                                                                                                                                         | <b>597.069,09</b> | <b>538.026,80</b> | <b>111</b>        |

Usljed konverzije tečaja na dan 01.01.2023. godine zbog promjene službene valute u Republici Hrvatskoj iz Hrvatske kune u Euro prema fiksnom tečaju konverzije (1€=7,5345HRK) javile su se negativne tečajne razlike u iznosu od 792,36 EUR.

U Ukupnim troškovima poslovanja u 2023. godini negativne razlike od konverzije sudjeluju sa 0,01% te predstavljaju minoran trošak u ukupnim troškovima.

Sučeljavanjem pozitivnih razlika od konverzije (str. 41) s negativnim razlikama od konverzije proizlazi gubitak u iznosu od 3,77 EUR što nema nikakav utjecaj na poslovni rezultat Društva.



### **BILJEŠKA 17. Financijski prihodi**

Financijski prihodi (2023. = 7.190,70 EUR; 2022. = 28.202,94 EUR) odnose se na prihode od tečajnih razlika u iznosu od 89,30 EUR, prihode od kamata u iznosu od 500,59 EUR, prihodi od naknadno odobrenih rabata, cassa sconta i sl. u iznosu od 76,81 EUR te prihoda od dividendi u iznosu od 6.524,00 EUR.

Financijski prihodi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 75%.

### **BILJEŠKA 18. Financijski rashodi**

Financijski rashodi (2023. = 2.853,29 EUR; 2022. = 29.156,84 EUR) sastoje se od zateznih kamata na zakašnjela plaćanja u iznosu od 100,40 EUR te od negativnih tečajnih razlika u iznosu od 2.752,89 EUR.

### **BILJEŠKA 19. Porez na dobit**

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

| <b>R.<br/>B.</b> | <b>OPIS</b>                                                                                                             | <b>2023.</b>      | <b>2022.</b>        |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 1.               | <b>Dobit prije oporezivanja</b>                                                                                         | <b>467.674,44</b> | <b>1.302.019,88</b> |
| 2.               | Ukupno povećanje dobiti                                                                                                 | 108.764,35        | 99.432,28           |
| 3.               | Ukupno smanjenje dobiti                                                                                                 | 53.687,68         | 40.425,44           |
| 4.               | <b>Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja ( 1 + 2 – 3 )</b>                                                        | <b>522.751,11</b> | <b>1.361.026,72</b> |
| 5.               | Preneseni porezni gubitak                                                                                               | -                 | -                   |
| 6.               | <b>Porezna osnovica (4 – 5 )</b>                                                                                        | <b>522.751,11</b> | <b>1.361.026,72</b> |
| 7.               | Porezni gubitak za korištenje u idućoj godini                                                                           | -                 | -                   |
| 8.               | Stopa poreza na dobit                                                                                                   | 18%               | 18%                 |
| 9.               | <b>Tekući porez ( 6 x 8 )</b>                                                                                           | <b>94.095,24</b>  | <b>244.984,80</b>   |
| 10.              | <b>Priznavanje - formiranje odgođene porezne imovine</b><br>na vrijednosno usklađivanje zaliha u 2023.                  | -7.103,08         | -7.034,70           |
| 11.              | <b>Ukidanje odgođene porezne imovine</b> na vrijednosno<br>usklađene zalihe iz 2022. koje su realizirane u 2023. godini | +5.273,13         | +1.281,67           |
| 12.              | <b>Ukupna porezna obveza ( r. b. 9 – r.b. 10 + r.b. 11 )</b>                                                            | <b>92.265,29</b>  | <b>239.231,77</b>   |
| 13.              | <b>Dobit nakon oporezivanja ( r.b. 1 – r.b. 12 )</b>                                                                    | <b>375.409,15</b> | <b>1.062.788,11</b> |
| 14.              | <b>Efektivna kamatna stopa ( r.b. 12 x 100 ) : r.b. 1</b>                                                               | <b>80,27%</b>     | <b>81,63%</b>       |

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

## ***BILJEŠKA 20. - IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI***

Sveobuhvatna dobit prije poreza iznosi 27.155,97 EUR, a odnosi se na dobitak s osnove vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju (bilješka 5.2.) te aktuarskog gubitka po planovima definiranih primanja.

Neto sveobuhvatna dobit razdoblja iznosi 32.044,04 EUR, a sveobuhvatna dobit razdoblja 407.453,19 EUR.

## ***BILJEŠKA 21. - 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 22. - IZVANBILANČNA EVIDENCIJA***

U okviru izvanbilančne evidencije na dan 31.12.2023. godine iskazane su:

- zalihe rabljenih rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 26.981,55 EUR;
- bonovi u blagajni kafića Plovput u iznosu od 608,26 EUR;
- primljene bankarske garancije u iznosu od 916.796,75 EUR;
- dane bankarske garancije u iznosu od 57.138,78 EUR.

Izvanbilančni zapisi u 2023. godini iznose 887.247,78 EUR, a 2022. godini 28.624,59 EUR.

## **BILJEŠKA 23. - 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:

| <b>OPIS</b>          | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|----------------------|--------------|--------------|
| Trošak tekuće godine | 166.449,36   | 171.860,60   |

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

| <b>OPIS</b>         | <b>2023.</b>      | <b>2022.</b>      |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Unutar jedne godine | 166.449,36        | 171.760,60        |
| Između 1 i 5 godina | 7.284,33          | 8.690,05          |
| Iznad 5 godina      | -                 | -                 |
| <b>Ukupno:</b>      | <b>173.733,69</b> | <b>180.450,65</b> |

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

| <b>OPIS</b>                      | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Nematerijalna imovina            | -            | -            |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | -            | -            |
| <b>Ukupno:</b>                   | <b>-</b>     | <b>-</b>     |

## **BILJEŠKA 25. - POTENCIJALNE OBVEZE**

U 2020. i 2022. godini rezerviran je iznos od 35.835,16 EUR temeljem tužbe protiv Društva koja predstavlja potencijalnu obvezu 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 a 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 te Helios Faros d.d.

Tijekom 2023. godine i na **31.12.2023.** Društvo je poduzelo sljedeće transakcije s povezanim stranama:

| R.<br>B. | Povezana društva i osobe         | Promet tijekom 2023. |          |                  | Stanje 31.12.2023. |                 |                   |
|----------|----------------------------------|----------------------|----------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
|          |                                  | Prihodi              | Rashodi  | Imovina          | Potraživanja       | Obveze          | Imovina           |
| 1.       | OBALA d.o.o. Split               | 6.945,49             | 0        | 6.679,51         | 839,29             | 1.534,57        | 14.055,35         |
| 2.       | Luka Rijeka d.d.                 |                      |          | (1.075,94)       |                    |                 | 15.133,50         |
| 3.       | Valamar Riviera d.d.             |                      |          | 21.919,15        |                    |                 | 153.966,40        |
| 4.       | Institut IGH d.d.                |                      |          | (74,07)          |                    |                 | 634,40            |
| 5.       | Splitska plovidba d.d. u stečaju |                      |          | 0                |                    |                 | -                 |
| 6.       | Helios Faros d.d.                |                      |          | (0,34)           |                    |                 | 2,85              |
| 7.       | <b>UKUPNO:</b>                   | <b>6.945,49</b>      | <b>0</b> | <b>27.448,31</b> | <b>839,29</b>      | <b>1.534,57</b> | <b>183.792,50</b> |

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

| R.<br>B. | Povezana društva i osobe         | Promet tijekom 2022. |          |                   | Stanje 31.12.2022. |          |                   |
|----------|----------------------------------|----------------------|----------|-------------------|--------------------|----------|-------------------|
|          |                                  | Prihodi              | Rashodi  | Imovina           | Potraživanja       | Obveze   | Imovina           |
| 8.       | OBALA d.o.o. Split               | 7.439,43             | 0        | 0                 | 1.875,83           | 0        | 14.055,35         |
| 9.       | Luka Rijeka d.d.                 |                      |          | 9.631,69          |                    |          | 16.209,44         |
| 10.      | Valamar Riviera d.d.             |                      |          | (10.823,55)       |                    |          | 132.047,25        |
| 11.      | Institut IGH d.d.                |                      |          | (157,87)          |                    |          | 708,41            |
| 12.      | Splitska plovidba d.d. u stečaju |                      |          | 0,00              |                    |          | 1.809,01          |
| 13.      | Helios Faros d.d.                |                      |          | (2,79)            |                    |          | 3,19              |
| 14.      | <b>UKUPNO:</b>                   | <b>7.439,43</b>      | <b>0</b> | <b>(1.352,52)</b> | <b>16.199</b>      | <b>0</b> | <b>164.832,65</b> |

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

Ukupan **bruto iznos** naknada članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora za 2023. godinu iznosi 16.110,89 EUR (2022. godina 19.702,12 EUR).

Članovima Nadzornog odbora i Revizijskog odbora Društva u 2023. godini niti u prethodnim godinama **nisu isplaćeni** nikakvi **predujmovi i/ili pozajmice niti dogovorene bilo kakve buduće isplate.**

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

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

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

Prema članku 4.a stavak 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvješćaja (N.N. 144/2020) **veliki poduzetnici i subjekti od javnog interesa** nemaju obvezu objavljivanja informacija o **svoti plaća i naknada odobrenih članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela** ako bi njihovo objavljivanje moglo omogućiti utvrđivanje financijskog stanja određenog člana takvog tijela.

## **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 31.12.2023. Društvo je surađivalo sa devet banaka.

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

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

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

Stope očekivanih gubitaka temelje se na podacima o naplati u razdoblju od 36 mjeseci prije 31.12.2023. ili 01.01.2024. godine i povijesnim kreditnim gubicima u tom razdoblju.

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

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

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

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

*Maksimalna izloženost kreditnom riziku iznosi:*

| NAZIV                           | Broj bilješke | 2023.               | 2022.               |
|---------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca i ostala | 8.1           | 1.136.476,61        | 851.523,07          |
| Novac i novčani ekvivalenti     | 9             | 1.763.394,06        | 3.836.161,46        |
| <b>UKUPNO :</b>                 |               | <b>2.899.870,67</b> | <b>4.687.684,53</b> |

### **Rizik kamatne stope**

Izloženost Društva riziku promjena na tržištu kamatnih stopa vezana je prvenstveno uz financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, novac i novčane ekvivalente te novčane depozite i obveze Društva prema bankama.

Društvo nije izloženo riziku od eventualne promjene kamatnih stopa.

### **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 novčanih 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**

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

Određena imovina i obveze denominirani su u inozemnim valutama koje se preračunavaju u EUR po važećem srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum bilance.

Razlike koje iz toga proizlaze se iskazuju kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka, ali ne utječu na kratkoročne novčane tokove.

Nema značajne izloženosti drugim valutama; shodno tome, **valutni rizik je nizak.**

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

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

Temeljem mišljenja Uprave u razdoblju od **1. siječnja 2024. do datuma odobravanja financijskih izvještaja za 2023. godinu** u poslovanju Društva *nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije zaključno s 31.12.2023. koji bi imali značajni utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.*

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

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

## **BILJEŠKA 29.- SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

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

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

U konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima, ovisno društvo bit će u potpunosti konsolidirano. Korisnici ovih odvojenih financijskih izvješća trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe za godinu završenu 31.12.2023. 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 30.09.2024. godine.

## **BILJEŠKA 30. - TROŠAK REVIZIJE**

Revizori nekonsolidiranih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva pružili su u 2023. godini usluge u vrijednosti od 9.600,00 EUR ( 2022. godina: 4.379,85 EUR).

## **BILJEŠKA 31. - ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

*Bilješke kao sastavni dio financijskih izvještaja za 2023. godinu odobrila je Uprava - direktor Društva dana 30.04.2024. godine.*

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