



IZVJEŠĆE
POSLOVODSTVA
I FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI
ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2020.
S IZVJEŠĆEM
NEOVISNOG
REVIZORA



SADRŽAJ

Izvešće posloводства	01 - 26
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	27 - 28
Izvešće neovisnog revizora	35 - 41
Izveštaj o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	42
Izveštaj o financijskom položaju	43
Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice	44
Izveštaj o tijeku novca	45
Bilješke uz financijske izvještaje	46 - 78



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

UPRAVA DRUŠTVA

David Sopta, predsjednik Uprave

Goran Frković, član Uprave

Vjekoslav Dorić, član Uprave

Rijeka, lipanj 2021.



SADRŽAJ

Uvod	03
1. Naturalni pokazatelji	04
2. Financijski pokazatelji	10
3. Investicije	14
3.1. Plan obnove flote kroz EU fond za oporavak i otpornost	15
3.2. Rabljeni brzi putnički brodovi (katamarani)	16
3.3. Rabljeni ro-ro putnički brod za vanjske otoke	16
3.4. Rabljeni dvostrani ro-ro putnički brodovi	16
4. Ljudski resursi	17
5. Sustav upravljanja kvalitetom	19
6. Izvještaj uprave o nefinancijskom poslovanju	21
6.1. Društveno odgovorno poslovanje	22
6.2. Zaštita okoliša	22
6.3. Sigurnost flote	23
7. Korporativno upravljanje	24



UVOD

Poslovanje u 2020. godini obilježili su otežani tržišni uvjeti u poslovnom okruženju i pad potražnje za uslugom prijevoza izazvan globalnom pandemijom koronavirusa.

Usljed provođenja mjera suzbijanja širenja virusa koje su među ostalim uključivale ograničavanje mogućnosti putovanja i slobode kretanja, vršene su brze i kontinuirane prilagodbe plovidbenih redova svih linija, kako bi se što kvalitetnije zadovoljile trenutne potrebe za javnim pomorskim prijevozom. U razdoblju od kraja ožujka do početka lipnja na snazi je bila potpuna obustava svih brzobrodskih i pojedinih trajektnih linija. U ostalim razdobljima godine nastavilo se s umanjenim brojem putovanja te ograničavanjem broja putnika u salonima brodova, što se odrazilo na ostvarene pokazatelje.

U cilju ublažavanja negativnog utjecaja na rezultat poslovanja koji je pandemija izazvala, kontinuirano su vršene prilagodbe u svim segmentima poslovanja. Izvršena je kvalitetna priprema turističke sezone koja je protekla bez značajnijih problema i reklamacija, provedene su optimizacije poslovnih procesa i kontinuirane analize ostvarenih pokazatelja s projekcijama mogućih scenarija, izvršeni su osnovni preduvjeti za stabilizaciju poslovanja te daljnji razvoj i rast. Tijekom promatranog razdoblja Društvo je sudjelovalo na raspisanim javnim natječajima za održavanje ukupno šest državnih linija, od kojih je za tri linije sklopljen ugovor dok se za preostale tri linije još očekuju konačni rezultati natječaja.

U nastavku slijedi detaljan prikaz svih ostvarenih pokazatelja po segmentima poslovanja.



1

**NATURALNI
POKAZATELJI**

1. NATURALNI POKAZATELJI

Na poslovanje Jadrolinije u 2020. godine najznačajniji utjecaj imala je pojava i širenje virusa COVID-19 u Republici Hrvatskoj i zemljama u neposrednom okruženju.

Usljed pojave virusa diljem cijelog okruženja donesene su mjere u cilju sprječavanja širenja virusa te je ograničeno kretanje osoba i tereta, što je izrazito nepovoljno utjecalo na obujam poslovanja Jadrolinije.

TABLICA 1. Kretanje prometa po plovnim područjima u 2020. godini

	OSTVARENJE	PLAN	OSTVARENJE	INDEKS	INDEKS
	2019.	2020.	2020.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1. RIJEČKO PLOVNO PODRUČJE					
Putnici	2.874.838	1.380.752	1.633.234	56,8	118,3
Vozila	1.094.766	544.255	694.132	63,4	127,5
Nautičke milje	120.742	111.913	99.978	82,8	89,3
2. ZADARSKO I ŠIBENSKO PLOVNO PODRUČJE					
Putnici	2.752.687	1.509.930	1.981.284	72,0	131,2
Vozila	617.416	348.909	519.198	84,1	148,8
Nautičke milje	178.225	168.964	159.074	89,3	94,1
3. SPLITSKO I DUBROVAČKO PLOVNO PODRUČJE					
Putnici	5.745.151	3.000.597	3.586.566	62,4	119,5
Vozila	1.453.125	790.319	1.083.390	74,6	137,1
Nautičke milje	460.975	446.004	417.424	90,6	93,6
4. MEĐUNARODNE LINIJE					
Putnici	226.317	56.061	23.955	10,6	42,7
Vozila	50.420	12.413	10.111	20,1	81,5
Nautičke milje	76.079	65.318	38.642	50,8	59,2
UKUPNO (1 do 4)					
Putnici	11.598.993	5.947.340	7.225.039	62,3	121,5
Vozila	3.215.727	1.695.896	2.306.831	71,7	136,0
Nautičke milje	836.021	792.199	715.118	85,5	90,3
5. BRZOBRODSKE LINIJE					
Putnici	914.623	458.982	331.999	36,3	72,3
Nautičke milje	293.930	259.934	199.098	67,7	76,6
SVEUKUPNO (1 do 5)					
Putnici	12.513.616	6.406.322	7.557.038	60,4	118,0
Vozila	3.215.727	1.695.896	2.306.831	71,7	136,0

TABLICA 2. Kretanje prometa po grupama linija 2020. godini

	OSTVARENJE	PLAN	OSTVARENJE	INDEKS	INDEKS
	2019.	2020.	2020.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1. DRŽAVNE KONCESIONIRANE LINIJE					
Putnici	11.892.368	6.173.983	7.510.339	63,2	121,6
Vozila	3.165.307	1.683.483	2.296.720	72,6	136,4
Nautičke milje	984.804	917.550	869.130	88,3	94,7
1.1. TRAJEKTNE I BRODSKE LINIJE					
Putnici	11.372.676	5.891.279	7.201.084	63,3	122,2
Vozila	3.165.307	1.683.483	2.296.720	72,6	136,4
Nautičke milje	759.942	726.881	676.476	89,0	93,1
1.1.1. Riječko plovno područje					
Putnici	2.874.838	1.380.752	1.633.234	56,8	118,3
Vozila	1.094.766	544.255	694.132	63,4	127,5
Nautičke milje	120.742	111.913	99.978	82,8	89,3
1.1.2. Zadarsko i Šibensko plovno područje					
Putnici	2.752.687	1.509.930	1.981.284	72,0	131,2
Vozila	617.416	348.909	519.198	84,1	148,8
Nautičke milje	178.225	168.964	159.074	89,3	94,1
1.1.3. Splitsko i Dubrovačko plovno područje					
Putnici	5.745.151	3.000.597	3.586.566	62,4	119,5
Vozila	1.453.125	790.319	1.083.390	74,6	137,1
Nautičke milje	460.975	446.004	417.424	90,6	93,6
1.2. BRZOBRODSKE LINIJE					
Putnici	519.692	282.704	309.255	59,5	109,4
Nautičke milje	224.862	190.669	192.654	85,7	101,0
2. SEZONSKE BRZOBRODSKE LINIJE					
Putnici	394.931	176.278	22.744	5,8	12,9
Nautičke milje	69.068	69.265	6.444	9,3	9,3
UKUPNO DRŽAVNE KONCESIONIRANE I SEZONSKE LINIJE (1 - 2)					
Putnici	12.287.299	6.350.261	7.533.083	61,3	118,6
Vozila	3.165.307	1.683.483	2.296.720	72,6	136,4
Nautičke milje	1.053.872	986.815	875.574	83,1	88,7
3. MEĐUNARODNE LINIJE					
Putnici	226.317	56.061	23.955	10,6	42,7
Vozila	50.420	12.413	10.111	20,1	81,5
Nautičke milje	76.079	65.318	38.642	50,8	59,2
SVEUKUPNO (1 - 3)					
Putnici	12.513.616	6.406.322	7.557.038	60,4	118,0
Vozila	3.215.727	1.695.896	2.306.831	71,7	136,0
Nautičke milje	1.129.951	1.052.133	914.216	80,9	86,9

Ostvareni prirodni pokazatelji u 2020. godini na razini svih linija ukupno pokazuju pad od 39,6% u broju prevezenih putnika i 28,3% u broju prevezenih vozila u odnosu na rekordnu 2019. godinu. U 2020. godini realiziran je promet od 7.557.038 putnika (u 2019. godini 12.513.616 putnika) i 2.306.831 vozila (u 2019. godini 3.215.727 vozila).

Na pad broja prevezenih putnika i vozila utjecala je pojava i širenje virusa COVID-19 i epidemiološke mjere koje su donesene u cilju sprječavanja širenja virusa. Temeljem Odluke stožera civilne zaštite Republike Hrvatske (dalje: Stožer CZRH) o mjerama ograničavanja javnog prijevoza u linijskom obalnom prometu od 21.03.2020. godine, od navedenog datuma obustavljene su sve brzobrodne linije i brodska linija 409 Zadar - Preko, a od 23.03.2020. godine smanjen je broj polazaka na većini trajektnih linija, te su u potpunosti obustavljene trajektno linije 334 Brestova - Porozina i 638 Makarska - Sumartin. Dana 11.03.2020. godine ukinuta je i međunarodna linija 053 Split - Ancona temeljem Odluke CZRH o mjerama ograničavanja i privremenoj zabrani prelaska granica. Odgođen je početak plovidbe ostalih međunarodnih linija, kao i komercijalne brzobrodne linije 9604S Split - Hvar, a ukinuta je i komercijalna brzobrodna linija 9811S Dubrovnik - Korčula - Hvar - Bol - Split.

Temeljem odluke Stožera CZRH, a na preporuku Ministarstva mora, prometa i infrastrukture od 26.04.2020. godine, uspostavljena je izvanredna međunarodna teretna linija 051A Zadar (Gaženica) - Ancona.

Od 05.05.2020. ponovno je uspostavljena linija 638 Makarska - Sumartin ali je zbog ponovnog širenja virusa na otoku Braču obustavljena do 25.05.2020. Dana 15.05.2020. uspostavljena je i linija 334 Brestova - Porozina, a 18.05.2020. uspostavljene su sve državne koncesionirane brzobrodne linije. Brodska linija 409 Zadar - Preko ponovno je uspostavljena 01.06.2020. godine.

Od 15.06.2020. djelomično je liberaliziran međunarodni promet putnika tako da su u lipnju 2020. ponovno uspostavljene međunarodne linije, i to 19.06.2020. godine linija 053 Split - Ancona, 29.06.2020. godine linija 054 Dubrovnik - Bari, a 30.06.2020. godine linija 055 Bar - Bari. Linija 055 Bar - Bari održavala se do 22.07.2020. godine, dok su ostali polasci u 2020. godini otkazani zbog restriktivnih COVID-19 mjera uvedenih od strane Republike Italije prema svim putnicima koji dolaze iz Crne Gore. Od 16.06.2020. godine u slobodnoj prodaji je i prodaja karata za putnike na teretnoj liniji 051A Zadar - Ancona te je navedena linija do 17.07.2020. mijenjala redovnu liniju 051 Zadar (Gaženica) - Ancona koja je trebala započeti plovidbu 05.06.2020. godine.

Teretna linija održavala se u kombinaciji s linijom 053 Split - Ancona brodom Marko Polo. Troškove održavanja navedene linije nadoknadit će resorno Ministarstvo.

Ukidanjem komercijalne brzobrodne linije 9811S Dubrovnik - Split uslijed racionalizacije poslovanja i optimiranja troškova, katamaran Jelena raspoređen je na međunarodnu liniju Zadar - Ancona. Liniju je održavao u periodu od 31.07. do 23.08.2020. godine. Za istu liniju provedena je anketa zadovoljstva putnika te je ocijenjena s najvećom prosječnom ocjenom, što ukazuje da bi takvu praksu mogli koristiti i u budućim razdobljima.



Obzirom na novonastalu izvanrednu situaciju krajem ožujka pristupilo se rebalansu plana poslovanja za 2020. godinu te su napravljene procjene smanjenja broja putnika i vozila po svakoj liniji. Rebalans plana napravljen je konzervativno te je na bazi cijele godine planirani broj putnika umanjen je za 49,4%, dok je planiran broj vozila umanjen za 47,7% u odnosu na plan za 2020. godinu.

Iznimnim naporima Uprave i svih djelatnika Jadrolinije u izvanrednim okolnostima u 2020. godini u odnosu na rebalans plana poslovanja ostvareno je 118,0 % u dijelu planiranog broja putnika, te 136,0 % u dijelu planiranog broja vozila.

Istovremeno se vodilo računa o smanjenju troškova reduciranjem reda plovidbe, smanjenjem formacijskog sastava, smanjenim intezitetom održavanja i servisa brodova.

U teškim okolnostima i naturalnom padu broja putnika nastojalo se održati razinu prihoda iznajmljivanjem brodova za potrebe snimanja reklama i filmova kao novi izvor prihoda. Također su umanjene bonusi za J2GO kartice za pravne korisnike sa 5% na 3%, a dodatnim naporima u Odjelu prodaje riješena su zaostala dugovanja pravnih osoba, korisnika naših usluga.

Značajno su smanjeni prihodi segmenta ugostiteljstva ali racionalnim odlukama o smanjenim troškovima zakupa zadržani svi zakupci na našim brodovima koji su produžili svoje Ugovore o zakupu i za 2021. godinu te uz takvu poslovnu suradnju prevladali period kada nisu bili u mogućnosti pružati usluge temeljem odluke Stožera CZRH o obustavi rada ugostiteljskih objekata.

Na razini svih državnih koncesioniranih linija ostvareni promet putnika u 2020. godini niži je u odnosu na 2019. godinu za 36,8%, dok je ostvareni promet vozila niži za 27,4%.

Državne trajektne i brodske linije bilježe pad prometa putnika od 36,7% i pad prometa vozila od 27,4%, dok državne brzobrodske linije bilježe pad prometa od 40,5%.

Na svim državnim koncesioniranim linijama i sezonskim (komercijalnim) brzobrodskim linijama realiziran je ukupni promet od 7.533.083 putnika i 2.296.720 vozila.

Na riječkom plovnom području državne trajektne i brodske linije ostvarile su promet od 1.633.234 putnika i 694.132 vozila, što je pad prometa putnika od 43,2% i vozila od 36,6% u odnosu na 2019. godinu.

Na državnim trajektnim i brodskim linijama u zadarskom plovnom području ostvaren je promet od 1.981.284 putnika i 519.198 vozila, što je pad od 28,0% u prometu putnika i 15,9% u prometu vozila u odnosu na 2019. godinu.

Državne trajektne i brodske linije na splitskom plovnom području bilježe pad od 37,6% u prometu putnika i pad od 25,4% u broju vozila. Na splitskom plovnom području ostvaren je promet od 3.586.566 putnika i 1.083.390 vozila.



Državne koncesionirane brzobrodске linije ostvarile su promet od 309.255 putnika, što je pad od 40,5%.

Sezonske brzobrodске linije ostvarile su promet od 22.744 putnika i bilježe pad prometa od 94,2%. U ovoj godini održavala se samo sezonska brzobrodска linija 9604S Split - Hvar i to sa smanjenim plovidbenim redom (278 polazaka u 2020., 1.648 polazaka u 2019.).

Međunarodne linije bilježe pad od 89,4% u prometu putnika i 79,9% u broju prevezenih vozila u odnosu na 2019. godinu. Na međunarodnim linijama u promatranom razdoblju realiziran je promet od ukupno 23.955 putnika i 10.111 vozila. Unatoč velikim naporima Službe komercijale i Odjela prodaje kao i Uprave društva u suradnji sa svim lokalnim turističkim zajednicama i suradnji sa predstavnicima Turističke zajednice Republike Hrvatske u Italiji da se poboljša promet na međunarodnim linijama, ipak zbog vrlo teške epidemiološke situacije nisu postignuti bolji rezultati već su ostali na razini kao i međunarodni zračni promet (10% u odnosu na 2019.).



2

FINANCIJSKI POKAZATELJI



1. FINANCIJSKI POKAZATELJI

U 2020. godini Društvo je ostvarilo ukupan prihod od 628,7 milijun kuna, što predstavlja pad od 35,7% dok ukupni rashodi iznose 764,4 milijuna kuna i za 20,7% su niži u odnosu na prethodnu godinu. Bruto gubitak Društva iznosi 135,6 milijuna kuna.

TABLICA 3. Račun dobiti i gubitka

Financijski pokazatelji					u 000 kn
ELEMENTI	OSTVARENJE	PLAN	OSTVARENJE	IND.	IND.
	2019.	2020.	2020.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
A. PRIHODI					
1. Putne karte	295.423,8	296.850,9	99.705,8	33,8	33,6
2. Vozila	370.300,7	371.731,5	225.170,0	60,8	60,6
3. Ugovorena potpora za brzobrodske linije	64.797,2	68.118,2	63.809,7	98,5	93,7
4. Ugovorena potpora za državne brodske, trajektne i sezone linije	191.482,8	194.464,9	197.498,9	103,1	101,6
5. Naknada za neostvareni prihod	1.221,0	980,3	1.023,8	83,9	104,4
6. Nadoknada za povećanje opsega plovidbe	104,5		52,0	49,8	
7. Najamnina nekretnina	6.664,8	7.332,5	7.086,3	106,3	96,6
8. Ugostiteljstvo	21.567,5	23.890,7	7.787,4	36,1	32,6
9. Ostali prihodi	26.186,3	11.170,9	26.604,2	101,6	238,9
UKUPNO PRIHODI	977.748,7	974.539,9	628.737,2	64,3	64,5
B. RASHODI					
1. Materijal i sitan inventar	24.834,9	25.941,3	21.574,8	86,9	3,2
2. Rezervni dijelovi	36.070,1	34.908,2	28.125,5	78,0	80,6
3. Pogonsko gorivo	161.829,8	186.033,4	92.011,5	56,9	49,5
4. Održavanje	122.544,5	132.329,0	102.731,7	83,8	77,6
5. Lučke, agencijske i ostale usluge	82.666,0	84.150,1	51.914,7	62,8	61,7
6. Amortizacija	110.079,3	111.568,1	113.952,4	103,5	102,1
7. Plaće	243.623,9	244.996,6	234.412,0	96,2	95,7
8. Naknade troškova i mat. prava zaposlenika	79.688,8	74.887,2	70.357,2	88,3	94,0
9. Osiguranje	11.095,6	11.924,4	11.278,7	101,6	94,6
10. Rashodi financiranja	14.726,6	8.096,8	9.337,7	63,4	115,3
11. Ostali rashodi	76.498,8	34.931,7	28.657,2	37,4	82,0
UKUPNO RASHODI	963.658,4	949.766,8	764.353,3	79,3	80,5
C. BRUTO DOBIT	14.090,3	24.773,1	-135.616,1		



Analizirajući prihode po kategorijama vidljiv je pad prihoda od prodaje karata za putnike 66,2%, dok su prihodi od vozila ukupno smanjeni za 39,2% u odnosu na 2019. godinu. Pad prihoda od prodaje karata za putnike na lokalnim linijama iznosi 102,7 milijuna kuna (53,9%), dok na međunarodnim linijama iznosi 92,6 milijuna kuna (90,5%). Pad prihoda od vozila na lokalnim linijama iznosi 120,3 milijuna kuna (36,1%), dok na međunarodnim linijama iznosi 24,8 milijuna kuna (66,6%).

Bitno je napomenuti da je na smanjenje prihoda na lokalnim linijama u 2020. godini značajano utjecalo zadržavanje vansezonskog cjenika tijekom cijele godine.

Potpore za linije s obvezom javne usluge isplaćivane su redovno te u skladu sa stavkama ugovora gdje je isplaćivan fiksni dio naknade za obavljanje javne usluge i na linijama koje su bile privremeno obustavljene uslijed pandemije COVID-19, dok varijabilni dio nije bio isplaćen (otprilike 3 milijuna kuna). U svrhu točnosti financijskih izvještaja u 2020. godini kao i u 2019. godini u iznose potpora ukalkulirana je i potencijalna korekcija potpore koja sukladno ugovorima maksimalno može iznositi do 10% ugovorene.

Smanjenje prihoda od ugostiteljstva od 63,9% rezultat je mjera sprječavanja širenja virusa temeljem kojih su svi ugostiteljski objekti bili zatvoreni od 18. ožujka do 28. svibnja 2020. godine, izmjena ugovora o najmu ugostiteljskih objekata, te smanjenja broja putnika.

Prihodi od najma poslovnih prostora bilježe porast od 6,3% zbog davanja u najam dodatnih prostora u Palači Jadran te u agencijama.

Analizirajući rashode po kategorijama vidljivo je smanjenje troškova u gotovo svim segmentima.

Najznačajnije smanjenje troškova očituje se na troškovima goriva u kojima je evidentiran pad potrošnje u litrama od 16,8% zbog smanjenog obima plovidbe, a financijski je evidentirano smanjenje ostvarenih troškova od 43,1% u odnosu na prethodnu godinu. Prosječna cijena goriva u 2020. godini iznosila je 2,35 kn/lit, dok je u 2019. godini iznosila 3,5 kn/lit.

Troškovi održavanja smanjeni su za 16,2%, dok su troškovi rezervnih dijelova smanjeni za 21,8%, a utrošak potrošnog materijala i sitnog inventara smanjen je za 13,0%. Na smanjenje utroška potrošnog materijala utjecao je manji broj prevezenih putnika.

Ukupni troškovi lučkih, agencijskih i ostalih usluga sniženi su za 37,2% u odnosu na prethodnu godinu zbog obustave prometovanja dijela linija što je utjecalo na smanjenje izdataka za privez i odvez, dok se preostalo smanjenje agencijskih troškova odnosi na smanjenja broja putnika na međunarodnim linijama. Unutar iste kategorije troškova zabilježen je porast troškova zbog povećanje cijene priveza i odveza na liniji Prizna - Žigljen.

Ukupni izdaci za plaće niži su za 3,8% u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog manje odrađenih radnih sati uslijed obustave prometovanja određenih linija. Na razini Društva u 2020. godini manje je odrađeno i isplaćeno 5,3% radnih sati u odnosu na



prethodnu godinu. U 2020. godini isplaćena je plaća za prosječno 1.770 djelatnika, od toga 1.294 pomoraca, dok je u 2019. godini prosječno isplaćena plaća za 1.788 djelatnika, od toga 1.291 pomorca.

Naknade troškova i materijalna prava zaposlenika niži su zbog manjih izdataka za pomorski dodatak uslijed smanjenog broja ukrcane posade zbog obustave održavanja određenih linija (7,4%), te manje isplaćenih iznosa prigodnih nagrada za 47% u odnosu na prethodnu godinu.

Trošak amortizacije viši je za 3,5% uslijed uvođenja tri trajekta u flotu te kapitalizacije ulaganja u postojeću flotu.

Ukupni rashodi financiranja niži su za 5,4 milijuna kuna s obzirom da je u prethodnoj godini u travnju evidentiran trošak zateznih kamata po izgubljenim sudskim sporovima.

Ostali rashodi niži su za 47,9 milijuna kuna, najvećim dijelom zbog evidencije rezervacije za sudske sporove u ukupnom iznosu od 31 milijun kuna u 2019. godini.



3

INVESTICIJE



3. INVESTICIJE

Sukladno Akcijskom planu obnove flote te Planu poslovanja za 2020., godinu početkom 2020. realizirane su planirane investicije u obnovu flote odnosno kupljena su dva rabljena trajekta (Ugljan i Lošinj). Tijekom 2020. godine u flotu su uvedena dva trajekta (Faros i Ugljan). Ujedno izvršene su i djelomične pripreme za uvođenje trajekta Lošinj, te su nastavljene nužne investicije u postojeću flotu.

S obzirom na epidemiju te nužnu prilagodbu poslovnih procesa uvođenjem rada od kuće bile su potrebne dodatne investicije u opremu.

U 2020. godini ukupne investicije iznosile su 101,3 milijuna kuna, od čega se 76,7 milijuna kuna odnosi na investicije u novu flotu, 10,1 milijuna kuna iznosile su investicije u postojeću flotu, investicije u opremu ina brodovima iznosile su 11,5 milijuna kuna dok su ostale investicije u opremu iznosile 2,9 milijuna kuna.

3.1. PLAN OBNOVE FLOTE KROZ EU FOND ZA OPORAVAK I OTPORNOST

U rujnu 2020. godine se preko Ministarstva mora, prometa i infrastrukture otvorila mogućnost značajnog financiranja novogradnji kroz EU fond za oporavak i otpornost. Društvo je prema nalogu Ministarstva prijavilo za financiranje plan novogradnji koji je uključivao:

- 1 ro-ro putnički brod za međunarodnu plovidbu:
kapaciteta min. 2000 putnika, min. 300 kabina, min. 50 tegljača i 200 automobila
- 2 ro-ro putnička broda za vanjske otoke RH:
kapaciteta min. 900 putnika, min. 200 automobila ili 12 tegljača i 130 automobila
- 3 ro-ro putnička broda, dvostrana trajekta:
kapaciteta min. 600 putnika, min. 120 automobila
- 4 ro-ro putnička broda, dvostrana trajekta za dulje linije:
kapaciteta min. 500 putnika, min. 80 automobila
- 3 ro-ro putnička broda, jednostrana trajekta:
kapaciteta min. 390 putnika, 15 automobila

U siječnju 2021. Društvo je informirano da se zbog specifičnosti kriterija za dodjelu sredstava financiranja neće moći financirati planirane novogradnje te da u planu mogu ostati samo projekti koji će operirati na nekomercijalnim linijama, a financirat će se ukupna vrijednost godišnjih poticaja na određenoj liniji te vrijednost novogradnje u ukupnom iznosu do 15.000.000 Eura.

Na osnovu toga plan je revidiran te su za financiranje prijavljene 3 novogradnje tj. 3 ro-ro putnička broda (jednostrana trajekta), kapaciteta min. 390 putnika i 15 automobila.



3.2. RABLJENI BRZI PUTNIČKI BRODOVI (KATAMARANI)

Kontinuirano je praćeno tržište rabljenih brzih putničkih brodova. Na tržištu je relativno oskudna ponuda brodova tog tipa koji bi svojim tehničkim značajkama i godinama starosti odgovarali potrebama Društva. Pronađen je jedan odgovarajući brzi putnički broda te je izvršen preliminarni pregled broda. Razmatra se moguće financiranje nabave takvog broda i pokretanje postupka javne nabave.

3.3. RABLJENI RO-RO PUTNIČKI BROD ZA VANJSKE OTOKE

Kontinuirano je praćeno tržište rabljenih ro-ro putničkih brodova odgovarajuće veličine. Pronađen je jedan odgovarajući ro-ro putnički brod i izvršen je preliminarni pregled broda. Razmatra se moguće financiranje nabave takvog broda i pokretanje postupka javne nabave.

3.4. RABLJENI DVOSTRANI RO-RO PUTNIČKI BRODOVI

Kupljena su dva dvostrana ro-ro putnička broda: „Ugljan“ (Glykofilousa III) i „Lošinj“ (Protoporos IV).



4

**LJUDSKI
RESURSI**

4. LJUDSKI RESURSI

U 2020. godini pandemija COVID 19 značajno je utjecala na segment ljudskih resursa. Stoga je Društvo nastojalo racionalizirati troškove istih i to kroz smanjivanje negativnih sati preraspodjele, slobodnih dana, racionalnim ukrcajima pomoraca, njihovim stručnim osposobljavanjem, kao i kontrolama bolovanja.

Ukupan broj radnika na kraju 2020. u odnosu na kraj 2019. godine je sljedeći:

		31.12.2019.	31.12.2020.
POMORCI		1287	1274
KOPNO	Podrška	223	214
	Agencije	238	224
	Servisi	29	35
UKUPNO		1777	1747

Od ukupno 1747 radnika, na neodređeno vrijeme zaposleno je 1.418 radnika (81,1 %), a 329 radnika (18,9 %) na određeno vrijeme.

Prema pravilima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, program sufinanciranja vježbenika proveden je i u 2020. godini. Tijekom 2020. godine Društvo je u sustavu imalo ukupno 34 vježbenika, od toga 20 vježbenika palube i 14 vježbenika stroja, koji su obavili ili još obavljaju vježbenički staž na našim brodovima. Za 2020. godinu.

Sukladno međunarodnim propisima i propisima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, svi pomorci Jadrolinije imaju važeće svjedodžbe za obavljanje poslova. Pomorci redovno produžuju svjedodžbe kojima ističe rok od dvije ili pet godina od dana izdavanja, kao i zamjenu istih sukladno Pravilniku. Potpisani su Sporazumi o poslovnoj suradnji s Učilištima za stjecanje posebnih i dodatnih ovlaštenja u pomorstvu.

Tijekom 2020. godine provodila se kontinuirana selekcija i zapošljavanje pomorskih kadrova putem web aplikacija „Postani pomorac“ i „Bijelo osoblje“, te putem javnog oglašavanja za šalterske djelatnike. Započeti program zbrinjavanja kolektivnog viška radnika u 2019. godini završen je u 2020. godini.



5

**SUSTAV
UPRAVLJANJA
KVALITETOM**



5. SUSTAV UPRAVLJANJA KVALITETOM

Ocjena sustava upravljanja kvalitetom za 2020. godinu provedena je u skladu sa zahtjevima norme ISO 9001:2015 s ciljem osiguravanja trajne primjerenosti, prikladnosti i učinkovitosti.

Podaci za ocjenu sustava upravljanja kvalitetom obuhvatili su sve procese te su u Upravinoj ocjeni prezentirani u kontekstu procjene uspješnosti sustava upravljanja, a podaci vezani za nadzor sustava upravljanja kvalitetom prikupljeni su iz izvješća o provedenim internim i eksternim auditima. Temeljem prikupljenih podataka proizlazi da je sustav upravljanja djelotvoran, što dijelom potvrđuje i uspješno proveden nadzorni audit u studenom 2020. No također ukazuju i na mogućnosti za poboljšanje sustava koje će se sustavno rješavati u cilju poboljšanja sustava upravljanja.

Od strane certifikacijskih kuća Bureau Veritas Hrvatska i Hrvatskog registra brodova izvršen je nadzorni pregled prema normi ISO 9001:2015 pri čemu je utvrđena jedna nesukladnost sa zahtjevom 8.4.2 Vrsta i opseg nadzora, a koja je zatvorena u roku. Sve primjedbe iz proteklog nadzora su također prihvaćene i izvršene.

Temeljem danih preporuka i utvrđenih nesukladnosti na internim auditima i nadzornom auditu 2020. izrađen je Godišnji plan audita za 2021. u kojem je planirana provedba audita na 21 lokaciji (organizacijskoj jedinici).



6

**IZVJEŠTAJ
UPRAVE O
NEFINANCIJSKOM
POSLOVANJU**

6. IZVJEŠTAJ UPRAVE O NEFINANCIJSKOM POSLOVANJU

U 2020. godini Jadrolinija je kroz niz alata i mjera upravljala aktivnostima koje direktno utječu na društvo i okoliš. Navedeno podrazumijeva društveno odgovorno poslovanje kroz sponzorstva i donacije, te mjere zaštite okoliša i poštivanje strogih međunarodnih regulativa.

6.1. DRUŠTVENO ODGOVORNO POSLOVANJE

Društveno odgovorno poslovanje Jadrolinije je i tijekom 2020. godine dokazala podržavajući projekte koji su od interesa za lokalnu zajednicu i društvo u cjelini. Naglasak je na projektima koji su vezani uz more i poboljšanje kvalitete života na otocima. U tu svrhu Jadrolinija podupire rad udruga i drugih organizacija putem donacija za projekte koji su vezani za djecu i mlade, humanitarne djelatnosti, znanost, sport i zaštitu okoliša. Poseban naglasak je na podršci projektima s humanitarnom svrhom kao što je Zaklada dječje onkologije Rebro, Zaklada Ana Rukavina i Klinički bolnički centar Rijeka - dječja bolnica Kantrida. Tijekom 2020. godine za donacije je izdvojeno 156.950,00 kuna.

Sponzorstvima su podržane kulturne i sportske manifestacije lokalnog i državnog značaja. U 2020. godini za sponzorstva je izdvojeno 1.094.502,32 kuna. Jadrolinija otočnim udrugama i sportskim klubovima kao što su NK Postra Sardi te Korčulanski plivački klub pomaže i u troškovima prijevoza, a sve s ciljem unaprjeđenja života na otocima te promocije sporta posebno za mlade.

Društveno odgovorno poslovanje se također odvija i u okviru odgovornog odnosa prema djelatnicima i etičnog poslovanja prema dobavljačima.

6.2. ZAŠTITA OKOLIŠA

Sukladno čl. 34. Pravilniku o gospodarenju otpadom (NN 81/20) Jadrolinija je obvezna za sav proizvedeni otpad voditi Očevidnik o nastanku i tijeku otpada. Očevidnik o nastanku i tijeku otpada vodi se zasebno za kalendarsku godinu, organizacijsku jedinicu odnosno lokaciju gospodarenja otpadom te vrstu otpada sukladno posebnom propisu koji uređuje Katalog otpada.

Osim po broju prevezenih putnika Jadrolinija je lider i u “zelenom” poslovanju na Jadranu. Za brodove se koristi najčišće gorivo sa 0,01% sumpora, a novi motori koji se ugrađuju moraju zadovoljavati takozvani standard TIR2 koji definira emisiju CO₂ u atmosferi.

Tijekom 2020. godine Jadrolinija je nastavila s ugradnjom bioloških pročišćivača otpadnih voda koji, osim zaštite mora, imaju i financijsku uštedu. Biološki pročišćivači otpadnih voda ugrađeni su na brodove Marjan, Hrvat, Biokovo i Judita.

6.3. SIGURNOST FLOTE

Jadrolinija veliku pozornost polaže na sigurnost flote. U tom smislu redovito se provode unutarnje i vanjske prosudbe. Tijekom 2020. godine Služba sigurnosti i zaštite okoliša, zadužena za internu kontrolu sustava upravljanja sigurnošću i zaštite okoliša, brodova i ureda na kopnu koji su izravno povezani sa sigurnošću, obavila je ukupno 104 prosudbe, od kojih se 95 odnose na brodove, a 8 na tehničke i kadrovske službe, te službe zadužene za praćenje brzih putničkih plovila u Rijeci, Zadru i Splitu. Provedeno je 29 pregleda od strane prosuditelja Hrvatskog registra brodova zaduženog za vanjsku kontrolu sustava upravljanja sigurnošću. Inspektori sigurnosti plovidbe Lučkih kapetanija obavili su preglede na brodovima (48), većim dijelom u nacionalnoj i nacionalnoj obalnoj plovidbi, a manjim dijelom na brodovima međunarodne plovidbe. Rezultati pregleda ukazuju na vrlo dobru provedbu sustava u svim segmentima budući je broj neusklađenosti malen i one su većinom administrativnog karaktera.

Tijekom 2020. godine dogodilo se nekoliko pomorskih nezgoda. Dva udara u obalu dogodila su se u manovri pristajanja, jedan klasičnog ro-ro broda (trajekta) a drugi brzog plovila. Nezgode nisu bili ozbiljnijeg karaktera budući su brodovi nakon pregleda HRB-a nastavili s održavanjem linije.

Jedino ozbiljnije oštećenje broda dogodilo se krajem prosinca 2020. godine kada je ro-ro putnički brod (trajekt) pri uplovu u luku za vrijeme orkanskog juga dodirom trupa na kamene blokove lukobrana oštetiio ljuljnu kobilicu i lopatice jednog propulzora. Ipak uz sve poduzete mjere sprječavanja jačeg oštećenja, događaj je okončan samo s materijalnom štetom.



7

**KORPORATIVNO
UPRAVLJANJE**



7. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

U razdoblju prepunom izazova koji su nastali pojavom pandemije virusa COVID-19 u vrlo kratkom roku trebalo je procijeniti koje sve rizike donosi novonastala situacija. Nakon obavljene procjene rizika definirane su aktivnosti kojima će se tretirati rizici, a zahvaljujući brzim i učinkovitim reakcijama niti u jednom trenutku proces pružanja usluge nije bio ugrožen, što je pokazatelj kvalitete rada i pouzdanosti Društva. Već kod prvih najava opasnosti od širenja virusa COVID-19, propisane su dodatne mjere zaštite zdravlja i sigurnosti te su uvedene mjere racionalizacije troškova tj. obustavljeni su svi odljevi financijskih sredstava koji nisu bili nužni za operativno funkcioniranje Društva. Ključni ciljevi Društva su bili očuvanje zdravlja i sigurnosti, kako zaposlenika tako i putnika te osiguranje kontinuiteta poslovanja uz očuvanje likvidnosti i financijske stabilnosti, a rezultati za 2020. koji su bolji od prvih predviđanja, potvrđuju uspješnost njihovog ostvarenja.

Svi planovi izrađeni za 2021. u značajnoj mjeri naslonjeni su na iskustva i prilike proizašle iz novonastale situacije, s naglaskom na razvoj kompetencija za suvremeno upravljanje poslovnim krizama, pravovremeno identificiranje rizika, kvalitetnije planiranje i održavanje stabilne financijske pozicije kompanije.

UPRAVA JADROLINIJE

David Sopta, predsjednik Uprave

Goran Frković, član Uprave

Vjekoslav Dorić, član Uprave




JADROLINIJA

www.jadrolinija.hr

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13/III
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Jadrolinija, društvo za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta, Rijeka za godinu završenu 31. prosinca 2020., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

a) Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2020. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

b) Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
-

- neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.

- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.
- Društvo je procijenilo rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodilo kontrole, te pružilo sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Rijeka, 15.06. 2021. godine

Predsjednik uprave:

David Sopta

Članovi uprave:

Vjekoslav Dorić

Goran Frković



IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANU DRUŠTVA JADROLINIJA, RIJEKA

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Jadrolinija, društvo za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta, Rijeka, koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2020. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnijih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Porezni nadzor

Temeljem provedenog poreznog nadzora za obračun poreza na dodanu vrijednost na primljene javne naknade za prijevoz besplatnih i povlaštenih karata za 2013. i 2014. godinu (što je potvrđeno i od strane drugostupanjskog poreznog tijela, kao i od Upravnog suda) u 2019. godini plaćeno je 23.289 tisuća kuna. Porezni nadzor za obračun poreza na dodanu vrijednost na primljene javne naknade za prijevoz besplatnih i povlaštenih karata nastavljen je i koncem 2020. godine, a koji se odnosio na 2017. godinu te je na temelju izvršenog nadzora utvrđena obveza PDV-a s pripadajućim zakonskim zateznim kamatama u iznosu od 13.718 tisuća kuna. U travnju 2021. godine zaprimljena je obavijest od Porezne uprave o poreznom nadzoru obračuna poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2020. godine.

Skrećemo pozornost da Društvo i nadalje ne obračunava porez na dodanu vrijednost po navedenoj osnovi te da za Društvo mogu proizaći značajne potencijalne obveze koje ne možemo kvantificirati s obzirom da je u tijeku potpisivanje Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa između Agencije za obalni linijski pomorski promet, Ministarstva financija – Porezne uprave i Jadrolinije, Rijeka u pogledu obveza poreza na dodanu vrijednost na primljene potpore koje se odnose na neostvareni prihod s osnove primjene povlaštenih cijena prijevoznih karata. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Događaji nakon kraja godine

Društvo je u 2021. godini s Agencijom za obalni linijski pomorski promet potpisalo Ugovor o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu za tri linije (dvije državno trajektne linije i jedan državno brodska linija).

Ostala pitanja

Kao što je prikazano u Bilješci 3 – Prihodi od prodaje, Bilješci 5 – Materijalni troškovi, Bilješci 10 – Ostali vanjski troškovi i Bilješci 12 – Rezultat financijske godine, pandemija uzrokovana Covidom-19 utjecala je na smanjenje obujma poslovanja Društva posebice od pružanja usluga prijevoza putnika i tereta, a što je osnovna djelatnost Društva, i dovela je do znatnog smanjenja prihoda te gubitka financijske 2020. godine. U 2021. godini, prema planu poslovanja Uprave Društva, očekuje se povećanje obujma poslovanja u odnosu na 2020. godinu.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizorsko pitanje	Revizijski postupci
Priznavanje prihoda od prodaje	
Vidjeti Bilješku 3 uz financijske izvještaje Prihod je jedna od osnovnih mjera u procjeni i vrednovanju uspješnosti Društva. Zaključili smo da je točno obračunavanje prihoda od prodaje jedno od ključnih revizorskih pitanja budući je cjelokupni proces prodaje i evidentiranje istoga u poslovnim knjigama automatiziran putem informacijskih sustava i podržan internim kontrolama Društva.	Dokazni postupci koje smo primijenili u reviziji sastojali su se od ispitivanja ustroja i učinkovitosti djelovanja automatskih i manualnih internih kontrola u Društvu, kao i testiranje detalja kako bismo se uvjerali u točnost obračunavanja prihoda i transakcija prihoda. Glavna interna automatska kontrola na koju se Društvo oslanja da bi se uvjerilo u točnost obračunavanja prihoda je automatsko povezivanje prihoda od prodaje usluga prijevoza morem i priobaljem s dnevnikom knjiženja. <u>Testiranje internih kontrola</u> Testirali smo ustroj i učinkovitost djelovanja glavnih internih kontrola nad procesom prodaje. Postupci testiranja obuhvatili su: - Provjeru da li je dnevnik knjiženja zaključan i kontroliran od strane prodavača;

	- Provjeru da li je dnevnik knjiženja kontroliran od strane voditelja agencije; - Provjeru da li je dnevnik uistinu i knjižen; - Da li je dnevnik revidiran od strane interne revizije Društva. Na temelju rezultata ispitivanja internih kontrola, odredili smo opseg i vrstu testova radi provjere točnosti obračunavanja prihoda te smo tome pridodali testiranje detalja iz internih dokumenata na način da smo ih povezivali s obračunanim prihodima od prodaje i pripadajućim platnim transakcijama. Nismo identificirali značajna odstupanja prilikom provedbe naših testova kao niti značajne manjkavosti internih kontrola.
Ključno revizorsko pitanje	Revizijski postupci
Nepredviđene obveze i sudske tužbe	
Vidjeti Bilješku 22 i 26 uz financijske izvještaje Budući je Društvo izloženo značajnim pravnim tužbama našu smo pozornost usmjerili na ovo područje. Uprava Društva, temeljem dobivenih informacija od interne pravne službe i vanjskih pravnih predstavnika, procjenjuje buduće ishode i iznose nepredviđenih obveza koje mogu nastati kao posljedica tih tužbi.	Dokazni postupci koje smo primijenili u reviziji sastojali su se od: - Stjecanje razumijevanje statusa svake značajne tužbe i ishoda prethodnih sličnih slučajeva; - Uvid u očitovanja svih vanjskih pravnih predstavnika za sve sudske postupke; - Analize procjene prirode sporova i tužbi uz raspravu s Upravom Društva i internim pravnim odjelom o najznačajnijim slučajevima. Na temelju prikupljenih dokaza, uzimajući u obzir inherentnu neizvjesnost u pravnim pitanjima, slažemo se s procjenom Uprave Društva vezano uz vjerojatnost nastanka budućih značajnih odljeva vezanih uz ta pitanja. Utvrdili smo da su pitanja za koja je vjerojatno da će doći do budućih odljeva iskazana kao rezerviranja. Isto tako smo ocijenili adekvatnost objava Društva vezano uz Nepredviđene obveze i sudske tužbe. Rezultati naših testiranja su bili zadovoljavajući.
Vrednovanje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme te brodova	
Vidjeti Bilješku 13 uz financijske izvještaje S obzirom na značajnost iznosa i ulogu ove imovine kao ključnog materijalnog resursa u funkcioniranju Društva te obzirom na kompleksnost knjigovodstvenog evidentiranja (nabava, obračun amortizacije, mjerenje, kapitalizacija troškova, itd.), prema našem mišljenju ove pozicije u Izvještaju o	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: - procjenu usklađenosti politike priznavanja dugotrajne nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme te brodova s relevantnim standardima financijskog izvještavanja; - ocijenili smo opravdanost korisnog vijeka trajanja imovine koju Društvo primjenjuje prilikom obračuna amortizacije kao i početak obračuna amortizacije za

financijskom položaju / Bilanci predstavljaju ključno revizijsko pitanje.	aktivirana sredstva i prestanak za sredstva izvan upotrebe. - analizu zapisnika Uprave i Nadzornog odbora vezano uz informacije koje se odnose na planove investicija i odluke o investicijskim projektima - testove kontrola i testove detalja nabave nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u 2020. godini prema odabranom uzorku - na temelju uzorka testirali smo otuđenja i rashod dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine - analizirali smo prezentirane procjene vrijednosti nekretnina i brodova (usporedba ključnih inputa, procjena objektivnosti, kompetentnosti i neovisnosti ovlaštenog procjenitelja) - provjerom vlasničkog statusa nekretnina i brodova na odabranom uzorku. Našim revizorskim postupcima uvjerali smo se da je nematerijalna imovina te nekretnine, postrojenja i oprema te brodovi u materijalno značajnim stavkama evidentirana i objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
--	--

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanje uvjerenja o njima.

U vezi s našim revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu istraživanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Nakon provedenog propisanog postupka odabira revizora, s društvom Jadrolinija Rijeka sklopljen je 7. srpnja 2020. godine ugovor o reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva godišnjih financijskih izvještaja od 2017. godine što ukupno iznosi četiri godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova izvješća o financijskim izvješćima nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje

značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtjeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 9.466 tisuća kuna koji predstavljaju približno 1,5% od ukupnih prihoda jer smatramo da to mjerilo najbolje odražava uspješnost Društva u promatranom razdoblju, uzimajući u obzir značajne fluktuacije dobiti u prethodnim razdobljima.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizorski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2020. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene ne revizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu.

Rijeka, 15.06. 2021. godine

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III

Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Ovlašteni revizori

Ljiljana Blagojević

Ljiljana Blagojević

Izveštaj o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Na dan 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2019.	2020.
Prihodi od prodaje	3	691.691	336.151
Ostali poslovni prihodi	4	282.731	288.111
Ukupni poslovni prihodi		974.422	624.262
Materijalni troškovi	5	222.964	141.737
Troškovi osoblja	6	243.624	234.412
Amortizacija	7, 13	110.079	113.952
Ostali troškovi iz poslovanja	8	118.900	101.630
Vrijednosno usklađenje, neto	9	0	0
Rezerviranja, neto	22	33.672	7.229
Ostali vanjski troškovi	10	205.211	154.646
Ostali troškovi		14.482	1.409
Ukupni troškovi iz poslovanja		948.932	755.015
Dobit/gubitak iz poslovanja		25.490	(130.753)
Financijski prihodi		3.327	4.475
Financijski rashodi		14.727	9.338
Neto financijski rezultat	11	(11.400)	(4.863)
Dobit ili gubitak prije oporezivanja		14.090	(135.616)
Porez na dobit	12	5.582	0
Dobit ili gubitak tekuće godine	12	8.508	(135.616)
Stavke koje se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak			
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne imovine		(48.144)	(48.144)
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit, neto	12	8.665	0
Stavke koje se kasnije prenose u dobit ili gubitak			
Promjene revalorizacijskih rezervi financijske imovine raspoložive za prodaju		260	(629)
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit, neto		(47)	96
Ostala sveobuhvatna dobit za razdoblje		(39.266)	(48.677)
Ukupna sveobuhvatna dobit za razdoblje		(30.758)	(184.293)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2020. godine
(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	13	3.865	8.338
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	1.252.828	1.261.006
Ulaganja u nekretnine	13	89.220	87.132
Dugotrajna financijska imovina	14	7.084	6.434
		1.352.997	1.362.910
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15	19.264	27.017
Potraživanja	16	50.302	62.883
Kratkotrajna financijska imovina	17	252	6
Novac	18	221.283	17.189
Ostala imovina	19	8.196	23.623
		299.297	130.718
UKUPNO IMOVINA		1.652.294	1.493.628
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni kapital	20	209.054	209.054
Kapitalne rezerve	20	188.610	188.610
Revalorizacijske rezerve	20	451.606	424.605
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	20	213.115	269.692
Dobit ili gubitak tekuće godine	20	8.508	(135.616)
		1.070.893	956.345
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	21	165.114	147.594
Odgodena porezna obveza, neto	12	98.762	92.911
Ostale dugoročne obveze		3.135	7.719
Rezerviranja	22	147.069	151.657
		414.080	399.881
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	21	18.870	19.057
Obveze za primljene predujmove		449	449
Obveze prema dobavljačima	23	75.389	63.564
Obveze prema zaposlenima		15.658	14.578
Obveze za poreze i doprinose		24.010	7.492
Ostale kratkoročne obveze		7.506	8.134
Odgodeni troškovi i prihodi budućih razdoblja	24	25.439	24.128
Ukupno obveze		167.321	137.402
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		1.652.294	1.493.628

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Dionički kapital	Nenom.kapital (državne potpore)	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve dugotrajne materijalne imovine	Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2018. godine	209.054	181.219	7.390	493.165	(2.295)	134.062	64.476	1.087.072
Dobit poslovne godine	-	-	-	-	-	-	8.508	8.508
Isplata dobiti vlasnicima	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos dobiti tekuće godine u zadržanu dobit	-	-	-	-	-	64.476	(64.476)	-
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	(48.144)	261	39.478	-	(33.306)
Smanjenja za troškove prethodnih godina	-	-	-	-	-	(24.901)	-	-
Porez na dobit vezan uz revalorizacijske rezerve	-	-	-	8.666	(47)	-	-	8.619
Na dan 31. prosinca 2019.	209.054	181.219	7.390	453.688	(2.082)	213.115	8.508	1.070.893
Stanje na dan 31. prosinca 2019. godine	209.054	181.219	7.390	453.688	(2.082)	213.115	8.508	1.070.893
Dobit poslovne godine	-	-	-	-	-	-	(135.616)	(135.616)
Isplata dobiti vlasnicima	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos dobiti prethodne godine u zadržanu dobit	-	-	-	-	-	8.508	(8.508)	-
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	(32.792)	(629)	39.478	-	6.057
Smanjenja za troškove prethodnih godina	-	-	-	-	-	-	-	-
Porez na dobit vezan uz revalorizacijske rezerve	-	-	-	6.324	96	8.590	-	15.010
Na dan 31. prosinca 2020.	209.054	181.219	7.390	427.220	(2.615)	269.692	(135.616)	956.345

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o tijeku novca

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2019.	2020.
Poslovne aktivnosti			
Dobit poslovne godine		8.508	(135.616)
Usklađena na osnovi:			
Troška poreza na dobit priznatog u dobiti ili gubitku	12	14.172	0
Amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	7	110.079	113.952
Financijskih troškova priznatih u dobit ili gubitak (troškovi kamata)	11	12.044	4.100
Financijskih prihoda priznatih u dobit ili gubitak (prihodi od dividendi)	11	(6)	0
Neto knjigovodstvena vrijednost od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	13	(117)	(5.171)
Povećanje/ (smanjenje) odgođenih troškova i prihodi budućih razdoblja		(14.114)	(16.738)
(Smanjenje)/ povećanje rezervacija za sudske sporove, neto	22	31.689	4.588
Ukidanje revalorizacijskih rezervi na zadržane zarade		(39.264)	(39.478)
Povećanje vrijednosti brodova - revalorizacija brodova		0	35.755
Povećanje ostalih usklađenja		5.445	(2.878)
Novčani tijek prije promjene poslovne imovine i obveza		128.436	(41.486)
Promjene obrtnog kapitala:			
Smanjenje potraživanja		(4.511)	(3.991)
(Povećanje) /smanjenje zaliha		558	(7.753)
Povećanje/ (smanjenje) obveza prema dobavljačima		23.322	(11.825)
(Povećanje)/ smanjenje ostale imovine		(6.091)	15.427
Povećanje primljenih predujmova		2.254	0
Povećanje / (smanjenje) obveza prema zaposlenicima		4.043	(1.080)
Povećanje/ (smanjenje) obveza za poreze i doprinose		1.469	(16.518)
Smanjenje ostalih obveza		16.529	(1.311)
Novac ostvaren poslovanjem		132.779	(68.537)
Plaćeni porez na dobit		(21.186)	(7.481)
Plaćene kamate		(12.044)	(4.100)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima		132.779	(80.118)
Tijek novca iz investicijskih aktivnosti			
Novčani izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu		(81.044)	(102.494)
Novčani izdaci za nematerijalnu imovinu		(632)	(2.656)
Novčani primici od financijske imovine		22.892	246
Primici od dividendi		6	0
Neto novčani izdaci iz investicijskih aktivnosti		(58.778)	(104.904)
Tijek novca iz aktivnosti financiranja			
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita		(18.145)	(19.072)
Novčani primici od glavnice kredita		51.300	0
Neto novčani izdaci iz aktivnosti financiranja		33.155	(19.072)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		107.156	(204.094)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		114.127	221.283
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	19	221.283	17.189

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI

JADROLINIJA, društvo za linijski pomorski prijevoz putnika i tereta, Rijeka, Riva 16, društvo s vlastitom pravnom osobnošću čiji je jedini vlasnik – osnivač Republika Hrvatska upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 040036881.

U 2020. godini nije bilo promjena u Upravi, te na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo zastupaju skupno:

David Sopta – predsjednik Uprave;

Vjekoslav Dorić – član Uprave;

Goran Frković – član Uprave.

U 2020. godini Nadzorni odbor čine:

- Damir Zec – predsjednik;
- Mile Perić – član;
- Mirta Lozančić – član;
- Nediljko Bulić – član.

U 2020. godini Revizorski odbor čine:

- Mirta Lozančić – predsjednik;
- Damir Zec – član;
- Mile Perić – član;

Temeljni kapital Društva upisan je u sudski registar navedenog suda u iznosu od 209.054 tisuće kuna. Društvo posluje po Zakonu o Jadroliniji, Rijeka, odnosno ukoliko navedenim Zakonom nije drukčije propisano primjenjuju se propisi koji vrijede za društva s ograničenom odgovornošću. Osnovna djelatnost Društva je linijski (redovni) pomorski prijevoz putnika i tereta. Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnih subjekata prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku, Zagreb Društvo ima brojčanu oznaku razreda 5010 – Pomorski i obalni prijevoz putnika. Osobni identifikacijski broj (OIB) poslovnog subjekta je 38453148181.

U 2020. godini Društvo je prosječno zapošljavalo na bazi sati rada 2.039 radnika, a u 2019. godini 2.162 radnika. Broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2020. godine je 1.770 radnika, a na isti dan 2019. godine 1.788 radnika.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

(a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno okviru financijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje na organizirano tržište vrijednosnih papira, a temeljeno na Zakonu o računovodstvu.

Sukladno ovom Zakonu, ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjenih međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u tvrtkama koje izvještavaju u skladu sa MSFI unutar E.U. i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja E.U., objavljeni u službenom glasilu E.U.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) odnosno međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) te izmjene i dopune tumačenja istih, kao i donošenje novih MSFI-a i IFRIC-a u ingerenciji su Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i njenog Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u tvrtkama EU nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela, iste razmatra Savjetodavna skupina europskog financijskog izvještavanja (EFRAG). Nakon dobivene pozitivne ocjene od strane EFRAG-a, Europska komisija daje prijedlog Uredbe kojom se predlaže usvajanje istih od strane Europskog parlamenta i Vijeća. Prihvaćanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u službenom glasilu EU isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama Uredbe.

Ovi financijski izvještaji odobreni su za izdavanje od strane Uprave 16.06. 2021. godine i dostavljeni Nadzornom odboru na prihvaćanje.

(b) Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev brodova, financijskih instrumenata i nekretnina, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima ili po fer vrijednosti, kako je obrazloženo u računovodstvenim politikama koje slijede.

(c) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Iznosi u ovim financijskim izvještajima su u hrvatskim kunama. Sredni tečaj kune Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2020. godine bio je u odnosu na američki dolar 6,139039 kuna, odnosno euro 7,536898 kuna (31. prosinca 2019. godine 1 američki dolar 6,649911 kuna, 1 euro 7,442580 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

(d) Korištenje prosudbi i procjena

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI-jevima zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

(e) Nastavak poslovanja

Društvo je u 2017. godini sklopilo nove koncesijske ugovore za pružanje usluga javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu s Agencijom za obalni linijski pomorski promet, s primjenom od 01.01.2018. godine na razdoblje od 6 godina, s mogućnošću produženja roka koncesije za dodatne 4 godine.

Uprava smatra da će Društvo imati adekvatne resurse za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Društvo stoga i dalje usvaja pretpostavke o nastavku poslovanja u pripremi financijskih izvještaja.

(f) Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon siječnja 2021. godine. Novi standardi i smjernice neće imati materijalni utjecaj na financijska izvješća Društva:

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

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i smjernica na svoja financijska izvješća. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Prihodi

Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje su iskazani po fakturnoj vrijednosti, a odnose se na prihode od pružanja usluga prijevoza putnika, robe i vozila morem i priobaljem te na prihode od ugostiteljstva.

Državne potpore

Državne potpore se priznaju kada ispunjenje uvjeta za dobivanje državne potpore i primitak potpore postane realno izvjestan. Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sustavno kroz razdoblje u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit i gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Društva bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

Najmovi

Društvo kao davatelj najma

Prihodi od najamnina temeljem poslovnog najma priznaju se pravocrtno tijekom razdoblja predmetnog najma. Početni indirektni troškovi pregovaranja i ugovaranja poslovnog najma se pripisuju knjigovodstvenom iznosu predmeta najma i priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma.

Društvo kao primatelj najma

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова priznaju se kao rashod pravocrtno tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava kvalitetnije vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od sredstva koje se drži u najmu. Nepredviđene najmnine temeljem poslovnih najмова se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Društvo primjenjuje Međunarodni standard financijskog izvještavanja 16 kod evidentiranja najмова.

(i) Početno priznavanje

Najmoprimac je dužan na početku najma priznati imovinu s pravom upotrebe te obveze po najmu.

(ii) Početno mjerenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac je dužan na početku najma imovinu sa pravom upotrebe mjeriti po trošku. Trošak imovine s pravom upotrebe obuhvaća sljedeće:

- Iznos početnog mjerenja obveza po najmu
-

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

- Sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za datum
- Sve početne izravne troškove koji nastaju za najmoprimca
- Procjenu troškova koje će snositi najmoprimac pri rastavljanju i uklanjanju odnosne imovine, obnovi mjesta na kojima se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta. Najmoprimcu obveza za te troškove nastaje na datum početka najma ili kao posljedica uporabe odnosne imovine tijekom određenog razdoblja.

(iii) Početno mjerenje obveza po najmu

Na datum početka najma najmoprimac je obvezu po najmu dužan mjeriti po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koja nisu plaćena do tog datuma. Plaćanja najma diskontiraju se primjenom kamatne stope koja proizlazi iz najma ako je tu stopu moguće izravno utvrditi. Ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, najmoprimac je dužan primijeniti graničnu kamatnu stopu zaduživanja najmoprimca.

Na početku najma, plaćanja najma uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju sljedeća plaćanja za pravo uporabe odnose imovine tijekom razdoblja najma koja nisu plaćena do datuma početka najma:

- Fiksna plaćanja umanjena za primljene poticaje za najam
- Varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma
- Iznosi za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- Cijena izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost
- Plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma

(iv) Naknadno mjerenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac imovinu s pravom upotrebe naknadno priznaje u skladu sa MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema primjenom modela troška. Pri amortizaciji imovine s pravom upotrebe najmoprimac je dužan primjenjivati amortizacijske zahtjeve iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

(v) Naknadno mjerenje obveze po najmu

Nakon datuma početka najma najmoprimac je obvezu dužan mjeriti:

- a) Povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu,
- b) Smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma i
- c) Ponovnim mjerenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala ponovnu ocjenu ili izmjene najma, ili kako bi odražavala revidirana plaćanja najma koja su u biti fiksna.

(vi) Izmjene najma Izmjene najma mogu biti:

- Izmjene (modifikacije) ugovora koje se smatraju zasebnim najmom
 - Izmjene (modifikacije) ugovora koje se ne smatraju zasebnim najmom
-

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Izmjene ugovora koje se smatraju zasebnim najmom javljaju se u dvije situacije:

- a) Ako se izmjenom (modifikacijom) povećava opseg najma tako da se dodaje pravo uporabe dodatne imovine
- b) Ako se naknada za najam povećava za iznos koji je razmjern samostalnoj cijeni povećanja opsega i svim odgovarajućim usklađivanjima te samostalne cijene kako bi se odražavala okolnost dotičnog ugovora

U situacijama izmjena (modifikacija) ugovora o najmu koje se smatraju zasebnim najmom, neophodno je ponovno pristupiti početnom priznavanju u skladu sa Priznavanje i mjerenje.

Ponovno priznavanje je neophodno provesti s danom stupanja na snagu ovih izmjena (modifikacija).

Izmjene (modifikacije) koje se ne smatraju zasebnim najmom, odnose se na:

- a) Ako se izmjenom (modifikacijom) smanjuje opseg najma
- b) Sve ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu

U situacijama smanjenja opsega najma neophodno je umanjiti imovinu sa pravom korištenja i obveze sa naslova najмова primjenom nove diskontne stope.

Razlika između početnih iznosa i novog priznavanja priznaje se kao razlika kroz račun dobiti i gubitka. Ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu dovode do revidiranja obveze sa naslova najмова primjenom nove revidirane diskontne stope, te prilagodba radi u identičnom iznosu na poziciji imovine sa pravom korištenja. Sa naslova ove izmjene ne postoji direktni utjecaj na račun dobiti i gubitka.

(vii) Najmoprimac ne primjenjuje ovaj standard na:

- a) Kratkoročne najmove
- b) Najmove s odnosnom imovinom niske vrijednosti

Najmoprimac je dužan priznati plaćanja povezana s takvim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma ili na nekoj drugoj sustavnoj osnovi.

Prihodi od dividendi i kamata

Prihodi od dividendi, tj. udjela u dobiti priznaju se kad je izglasano pravo dioničara na primitak dividende, uz uvjet da je pritjecanje ekonomskih koristi u Društvo vjerojatno te da je prihode moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od kamata se priznaju kad je vjerojatno da će ekonomske koristi pritjecati u Društvo kad je prihode moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od kamata se obračunavaju po načelu nastanka na temelju nepodmirene glavnice i po važećoj efektivnoj kamatnoj stopi, a to je stopa kojom se procijenjeni budući novčani primici diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijskog sredstva do njegovog neto knjigovodstvenog iznosa utvrđenog prilikom prvog priznavanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(j) Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje vlasničke glavnice, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u vlasničkoj glavnici.

Rashodi se priznaju u dobiti ili gubitku kada se mogu pouzdano izmjeriti. Priznavanje rashoda pojavljuje se istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine.

Svi rashodi koji se odnose na obračunsko razdoblje bez obzira na to kada će biti plaćeni knjiže se na teret računa rashoda, odnosno troškova razdoblja na koje se odnose. Na osnovi odobrenih računa za sitan inventar i HTZ opremu koji se izravno koriste u obavljanju djelatnosti evidentiraju se troškovi poslovanja neposredno bez posredovanja skladišta, dok se odobreni računi za materijal i rezervne dijelove evidentiraju posredovanjem skladišta do stavljanja u uporabu.

Rashodi poslovanja dijele se na:

Poslovne rashode koji obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, ostale troškove, vrijednosno usklađenje i otpis kratkotrajne imovine te rezerviranja.

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala, troškove prodane robe, te ostale vanjske troškove (usluge održavanja, lučke pristojbe i usluge, agencijske pristojbe i provizije, komunalne usluge, prijevozne usluge, zakupnine, usluge certificiranja certifikata te ostale usluge).

Troškovi osoblja predstavljaju bruto trošak osoblja, a čine neto plaće i naknade plaća zajedno sa porezima i doprinosima iz i na plaće.

Amortizacija - obračun amortizacije obavlja se pojedinačno za svako sredstvo razvrstano po amortizacijskim grupama po linearnoj metodi, po stopama koje su propisane Zakonom o porezu na dobit.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana sljedećeg mjeseca kad se stavi u upotrebu. U slučaju rashoda ili prodaje, imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja. Jedanput amortizirano sredstvo dugotrajne imovine više se ne otpisuje.

Ostali troškovi odnose se na nadoknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenika, neproizvodne usluge (zdravstvene usluge, usluge student servisa i drugo), premije osiguranja, poreze i doprinose koji ne zavise od poslovnog rezultata, bankarske usluge i članarine, reprezentaciju, bonuse na karte plaćene prepaidom te ostale troškove.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine odnosi se na ispravak i otpis potraživanja temeljem procjene Uprave Društva o nemogućnosti ili upitnoj naplati istih.

Rezerviranja se priznaju samo u slučaju kada Društvo ima postojeću obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlih događaja iako postoji vjerovatnost da će biti potreban odljev sredstava koja čine gospodarske koristi kako bi se obveza podmirila, a moguće je napraviti pouzdanu procjenu iznosa obveze. Rezerviranja se razmatraju na svaki datum Izvješća o financijskom položaju i prilagođavaju kako bi održavala najbolju trenutnu procjenu.

Ostale rashode predstavljaju neotpisana vrijednost rashodovane, prodane materijalne imovine, isplaćene naknade štete pravnim i fizičkim osobama, i drugo.

(k) Strane valute

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja pojedinih subjekata unutar Društva, transakcije u valutama koje nisu funkcijska valuta subjekta, tj. u stranim valutama su evidentirane primjenom valutnih tečajeva na snazi na datum transakcije. Monetarne stavke u stranim valutama se na kraju svakog izvještajnog razdoblja ponovno preračunavaju po tečaju važećem na kraju toga razdoblja. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti koje su nominirane u stranim valutama se ponovno preračunavaju po tečaju važećem na datum utvrđivanja njihove fer vrijednosti. Nemonetarne stavke u stranoj valuti koje se vode po povijesnom trošku se ne preračunavaju ponovno. Prihodi i rashodi se preračunavaju primjenom prosječnog valutnog tečaja za izvještajno razdoblje, osim kod značajnih fluktuacija valutnih tečajeva, u kom slučaju se koriste valutni tečajevi važeći na datum transakcije.

(l) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Svi drugi troškovi posudbe se uključuju u dobit i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(m) Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenika su svi oblici naknada koje Društvo daje u zamjenu za rad zaposlenicima ili zbog prestanka radnog odnosa.

(i) Kratkoročna primanja zaposlenih

Kratkoročna primanja zaposlenika su primanja zaposlenika za koja se očekuje da će biti u cijelosti namirena u roku od dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog razdoblja u kojem zaposlenici obavljaju odgovarajući rad. Odnose se na: nadnice, plaće i doprinosi za socijalno osiguranje, plaćeni godišnji odmor i plaćeno bolovanje, sudjelovanje u dobiti i bonusi i nenovčane koristi za sadašnje zaposlenike (zdravstvena zaštita, stambeni smještaj, automobili). Kratkoročne obveze prema zaposlenicima prigodom mjerenja se ne diskontiraju i priznaju kao obveza i rashod, kako zaposlenici pružaju usluge.

(ii) Obveze za mirovine sukladno Zakonu

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni doprinosi mirovinskih fondova iskazuju se kao dio troška plaće kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

(iii) Otpremnine

Otpremnine se priznaju kad Društvo raskine radni odnos zaposlenika prije datuma umirovljenja ili kada zaposlenik dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za otpremninu.

Obveze za otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca diskontiran pomoću primjenjene efektivne stope.

(n) Oporezivanje

Rashod temeljem poreza na dobit je zbroj tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije poreza iskazane u izvještaju o dobiti i gubitku jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili odbitne u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na kraju izvještajnog razdoblja na snazi.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Odgođeni porezi

Odgođeni porezi priznaju se temeljem razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i pripadajućih poreznih osnovica korištenih za izračunavanje oporezive dobiti. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju po svim privremenim oporezivim razlikama, a odgođena porezna imovina priznaje se do visine vjerojatnog iznosa oporezive dobiti raspoložive za korištenje odbitnih privremenih razlika. Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina se ne priznaju ako privremena razlika proizlazi iz prvog knjiženja ostale imovine i ostalih obveza (osim u slučaju poslovnog spajanja) iz transakcije koja ne utječe ni na oporezivu niti na knjigovodstvenu dobit. Odgođene porezne obveze ne priznaju

se ni po osnovi privremenih razlika kod prvog knjiženja goodwilla. Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine provjerava se na kraju svakog izvještajnog razdoblja i umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će biti raspoloživ kao dostatna oporeziva dobit koja bi omogućila povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze, odnosno realizacije sredstva a na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na kraju izvještajnog razdoblja na snazi ili u postupku donošenja. Utvrđivanje odgođenih poreznih obveza i odgođene porezne imovine odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz načina na koji Društvo na kraju izvještajnog razdoblja očekuje ostvariti povrat knjigovodstvenog iznosa svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obveza.

Tekući i odgođeni porezi tekuće godine

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili izravno u glavnici, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno izravno u glavnici.

(o) Nekretnine, postrojenja i oprema

Brodovi

Brodovi Društva, koji se koriste u isporuci robe ili usluga su u izvještaju o financijskom položaju iskazani u revaloriziranim iznosima odnosno po procijenjenoj tržišnoj vrijednosti.

Zemljišta i zgrade

Zemljišta i zgrade, koji se koriste u administrativne svrhe, su u izvještaju o financijskom položaju iskazani u revaloriziranim iznosima, koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za ispravak vrijednosti (akumuliranu amortizaciju) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju materijalno značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja.

Društvo je u tijeku 2017. i 2018. godine provelo procjene vrijednosti svojih nekretnina i pokretnina, a u 2020. godini je ažuriralo vrijednosti određenih brodova koji će se uključiti u ponude za novi koncesijski ciklus pojedinih linija. Procjene vrijednosti brodova knjižene su na temelju procjene sudskog vještaka.

Svako povećanje proizašlo iz revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenje proizašlo iz revalorizacije istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit i gubitak, u kojem slučaju se povećanje odobrava u dobit i gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja.

Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, tereti dobit i gubitak u iznosu razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

Amortizacija revaloriziranih nekretnina, postrojenja i opreme tereti dobit i gubitak. Kod prodaje ili rashodovanja predmeta dugotrajne imovine koji je iskazan u revaloriziranom iznosu, svaki višak iskazan u revalorizacijskoj pričuvi se prenosi izravno na zadržanu dobiti.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Oprema

Oprema se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane uporabe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit i gubitak.

Ulaganja u nekretnine

Društvo je imovinu namijenjenu za najam klasificiralo kao Ulaganje u nekretnine.

Amortizacija revaloriziranih zgrada tereti dobit i gubitak. Kod prodaje ili rashodovanja predmeta dugotrajne imovine koji je iskazan u revaloriziranom iznosu, svaki višak iskazan u revalorizacijskoj pričuvi se prenosi izravno na zadržanu dobiti.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

	2019.	2020.
Građevinski objekti		
- Čvrsti objekti	2,5%	2,5%
- Montažni objekti	10%	10%
Uređaji i oprema	5% - 25%	5% - 25%
Brodovi	5%-33%*	5%-33%*

*Amortizacijska stopa brodova kreće se između 5% i 33% ovisno o procijenjenom vijeku trajanja brodova. Novonabavljeni brodovi amortiziraju se po stopi od 5%. Osnovica za obračun amortizacije brodova jednaka je procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za ostatak vrijednosti na kraju vijeka trajanja brodova, što je sve procijenjeno od strane sudskog vještaka.

(p) Nematerijalna imovina

Odvojeno stečena nematerijalna imovina

Odvojeno stečena nematerijalna imovina određenog vijeka uporabe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka uporabe. Procijenjeni vijek uporabe i metoda amortizacije se preispituju na kraju svakog izvještajnog razdoblja, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno. Odvojeno stečena nematerijalna imovina neodređenog vijeka uporabe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Prestanak priznavanja nematerijalne imovine

Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati otuđenjem ili kad se njegovom uporabom ili prodajom ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem stavke nematerijalne imovine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se stavka prestala priznavati.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

	2019.	2020.
Osnivački izdaci	20%	20%
Patenti, licencije, koncesije i zaštitni znak	20-50%	20-50%
Ostala prava	20%	20%
Ostala nematerijalna imovina MSFI 16	20%	20%

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(q) Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine osim goodwilla

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja, Društvo provjerava knjigovodstvene vrijednosti svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva kako bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije.

Kod kasnijeg poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava se do njegovog revidiranog procijenjenog nadoknativog iznosa na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama po tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) nisu bili priznati gubici od umanjenja. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se uračunava u dobit ili gubitak, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, kod kojeg se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

(j) Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća nabavnu vrijednost zaliha i ostale troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prvi ulaz-prvi izlaz (FIFO). Sitan inventar uračunava se u trošak prilikom nabavke.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

(k) Novac

U izvještaju o financijskom položaju, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u banci i u blagajni.

(l) Financijski instrumenti

MSFI 9 određuje način klasifikacija i mjerenja financijske imovine i financijskih obveza, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite. Financijska imovina i financijske obveze priznaju se kad Društvo postane stranom ugovornih odredbi instrumenta. Financijska imovina i financijske obveze se knjiže po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi izravno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem financijske imovine i financijskih obveza, osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak, dodaju se, odnosno oduzimaju od fer vrijednosti kod prvog priznavanja. Transakcijski troškovi izravno povezani s preuzimanjem financijske imovine ili financijskih obveza koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak odmah se priznaju u dobit ili gubitak.

Financijska imovina

Financijska imovina razvrstava se u sljedeće kategorije: financijska imovina raspoloživa za prodaju te zajmovi i potraživanja. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni financijske imovine i utvrđuje se pri prvom knjiženju. Kupnja i prodaja financijske imovine redovnim putem počinje se, odnosno prestaje obračunavati na datum trgovanja. Kupoprodaja redovnim putem je kupoprodaja financijske imovine kojom imovina mora biti isporučena u rokovima utvrđenima propisom ili konvencijom na predmetnom tržištu.

(m) Financijski instrumenti

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak dužničkog instrumenta i prihod od kamata raspoređuje kroz relevantno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na prvobitno priznatu neto knjigovodstvenu vrijednost kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta ili neko drugo razdoblje ako je kraće.

Dani zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Potraživanja od kupaca, po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima vode se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata obračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope, izuzev kod kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Umanjenje financijske imovine

Kod određenih kategorija financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, imovina kod koje je procijenjeno da nije pojedinačno umanjena kasnije se podvrgava procjeni umanjenja na skupnoj osnovi.

(m) Financijski instrumenti (nastavak)

Objektivan dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može biti iskustvo Društva u naplati potraživanja u proteklim razdobljima, kao i znatne promjene nacionalnih ili lokalnih gospodarskih uvjeta koji su u korelaciji s kašnjenjem u naplati potraživanja. Kod financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tijekova diskontiranih primjenom tekuće efektivne kamatne stope za predmetno financijsko sredstvo. Jednom priznati gubitak od umanjenja se ne poništava u idućim razdobljima.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati, tj. isknjižuje financijsko sredstvo samo kad je isteklo ugovorno pravo na novčane priljeve po predmetnom sredstvu ili kad financijsko sredstvo i gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad njim većim dijelom prenosi na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Društvo zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim financijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavati, uz istovremeno priznavanje osigurane posudbe s naslova ostvarenih priljeva.

(n) Financijske obveze i glavnički (vlasnički) instrumenti

Razvrstavanje u obveze ili glavnice

Dužnički i glavnički instrumenti koje Društvo izdaje se razvrstavaju ili u financijske obveze ili u glavicu, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma te definicijama financijske obveze i glavnice instrumenta.

Financijske obveze

Financijske obveze klasificiraju kao ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po vrijednosnim papirima, zajmovima i kreditima, obveze prema dobavljačima i druge obveze, prvobitno se knjiže po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate. Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i kamatni rashod raspoređuje kroz relevantno razdoblje. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se procijenjeni budućni novčani odljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(n) Financijske obveze i glavnički (vlasnički) instrumenti (nastavak)

stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, svode na prvobitno priznatu neto knjigovodstvenu vrijednost kroz očekivani vijek financijske obveze ili neko drugo razdoblje ako je kraće.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje priznavati financijske obveze samo i isključivo onda kada su obveze plaćene, poništene ili su istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene financijske obveze i plaćene naknade te obveze za naknadu se uključuje u dobit i gubitak.

(o) Kritične prosudbe u primjeni računovodstvenih politika

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima zahtijeva od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza te objavu potencijalnih sredstava i obveza na dan financijskih izvještaja te za vrijeme izvještajnog razdoblja iskazane prihode i rashode. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. Ovi financijski izvještaji odražavaju sva uobičajena usklađenja neophodna, prema mišljenju Uprave, za realno i objektivno iskazivanje financijskih pozicija i rezultata poslovanja za odgovarajuća razdoblja.

Glavni izvori neizvjesnosti procjena

(1) Porez na dobit

Porez na dobit se sastoji od tekućeg i odgođenog poreza. Trošak poreza na dobit iskazuje se kroz dobit ili gubitak s izuzetkom poreza na dobit koji se odnosi na stavke priznate izravno u kapitalu i rezervama ili u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivu dobit za godinu koristeći porezne stope koje su bile na snazi ili su u suštini bile važeće na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih godina.

Odgođeni porezi se priznaju bilančnom metodom, odražavajući privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođeni porez se izračunava korištenjem poreznih stopa koje se očekuju primijeniti na privremene razlike onda kad će se one nadoknaditi ili namiriti, a na osnovi propisa koji su bili na snazi ili u suštini važeći na datum izvještavanja. Odgođena porezna imovina priznaje se do iznosa za koji je vjerovatno da će buduća oporeziva dobit biti dostatna za korištenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina pregledava se na svaki datum izvještavanja te se smanjuje ukoliko više nije vjerovatno da će se povezana porezna olakšica realizirati.

Odgođena porezna imovina i obveze se ne diskontiraju, a iskazuju se kao dugotrajna imovina i/ili dugoročne obveze.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(2) Korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za industriju u kojoj Društvo posluje. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

(3) Umanjenje vrijednosti potraživanja

Procjena nenadoknadivog iznosa od prodaje roba i usluga radi se na dan izvještaja (i mjesečno) prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih potraživanja. Svaki klijent procjenjuje se zasebno obzirom na svoj status.

(4) Rezerviranja za potencijalne obveze

Rezerviranja se priznaju samo u slučaju kada Društvo ima postojeću obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlih događaja iako postoji vjerojatnost da će biti potreban odljev sredstava koja čine gospodarske koristi kako bi se obveza podmirila, a moguće je napraviti pouzdanu procjenu iznosa obveze. Rezerviranja se razmatraju na svaki datum Izvješća o financijskom položaju i prilagođavaju kao bi odražavala najbolju trenutnu procjenu. Društvo priznaje rezerviranja kao rezultat sudskih sporova pokrenutih protiv Društva za koje je izvjesno da će dovesti do odljeva sredstava kako bi se namirila potraživanja od Društva i ako se iznosi mogu pouzdano procijeniti. Prilikom procjene rezerviranja, Društvo uzima u obzir profesionalni pravni savjet.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PRIHODI OD PRODAJE

Prihode od prodaje Društvo ostvaruje od pružanja usluga prijevoza morem i priobaljem:

	2019.	2020.
Prihod od pružanja usluga prijevoza morem i priobaljem		
- Vozila	370.301	225.170
- Putnici	295.424	99.706
- Ostalo	25.966	11.275
Ukupno	691.691	336.151

Osnovna djelatnost Društva je održavanje stalne i učinkovite komunikacije putnika i tereta morem i priobaljem prema propisima i unaprijed utvrđenom redu vožnje, odnosno plovidbe tijekom cijele godine. U 2020. godini Društvo je održavalo 35 državnih linija i 2 komercijalne linije, a koje su podijeljene na 3 plovna područja (riječko, zadarsko i splitsko) te četiri međunarodne linije.

Ostali prihodi od prodaje najvećim se dijelom odnose na prihode od ugostiteljstva.

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2019.	2020.
Potpore za pokrivanje nerentabilnih linija	192.808	198.575
Prihod od koncesijskih ugovora za brzo-brodske linije	64.797	63.809
Prihodi od državnih potpora COVID-19	0	8.383
Prihodi od najмова nekretnina i brodova	6.824	7.086
Inventurni viškovi	563	2.503
Prihodi od ukidanja državnih potpora	1.903	1.903
Prihodi od naplate šteta temeljem osiguranja	1.614	1.462
Prihodi iz prošlih godina	10.567	640
Prihodi od subvencija za financiranje vježbenika	389	465
Dobici od prodaje dugotrajne materijalne imovine	445	54
Ostalo	2.821	3.231
Ukupno	282.731	288.111

Državne potpore, dotacije i naknade čine redovan i značajan prihod Društva. Državne potpore su neophodne jer je održavanje plovidbe tijekom cijele godine na cjelokupnom području i na nerentabilnim linijama prvenstveni cilj Društva, koji je od javnog i općeg interesa. Politika Društva je i provesti održavanje razvitka hrvatskih otoka sukladno programskoj orijentaciji Republike Hrvatske Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, a koji se očituje kroz davanje besplatnih javnih prijevoza i prijevoza s popustom na cijenu fizičkim i pravnim osobama koji imaju prebivalište odnosno sjedište na otocima.

Društvo obavlja osnovnu djelatnost na temelju koncesijskih ugovora za pružanje usluga javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu, potpisanih 1. siječnja 2018. godine s Agencijom za obalni linijski pomorski promet, na razdoblje od 6 godina, s mogućnošću produženja roka koncesije za dodatne 4 godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2019.	2020.
Potrošena energija	161.830	92.012
- <i>dizel gorivo za brodove</i>	158.950	89.066
- <i>ostala potrošena energija</i>	2.880	2.946
Utrošene sirovine, materijal i rezervni dijelovi	58.066	45.266
- <i>rezervni dijelovi</i>	36.070	28.125
- materijal za brodove	14.132	12.721
- materijal za ugostiteljstvo	3.780	1.277
- uredski materijal	1.342	789
- ostali utrošak materijala	2.742	2.354
Otpis sitnog inventara	2.839	4.434
Trošak prodane robe	229	25
Ukupno	222.964	141.737

Najveći dio materijalnih troškova odnosno 62,80% odnosi se na troškove dizel goriva za brodove. Navedeni troškovi su se smanjili u odnosu na prethodnu godinu za 43,14%, najvećim dijelom zbog obustave vožnji pojedinih linija, reduciranja broja vožnji na nekim linijama te zbog pada cijena nafte na svjetskom tržištu.

Stavka ostali utrošak materijala gotovo u cijelosti se odnosi na vodu za brodove i posadu.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	2019.	2020.
Neto plaće i nadnice	145.373	148.497
Porezi i doprinosi iz plaće	65.512	54.489
Porezi i doprinosi na plaće	32.739	31.426
Ukupno	243.624	234.412

U 2020. godini Društvo je prosječno zapošljavalo na bazi sati rada 2.039 radnika, a u 2019. godini 2.162 radnika. Broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2020. godine je 1.770 radnika, a na isti dan 2019. godine 1.788 radnika.

Od ukupnog troška osoblja na trošak plaća Uprave društva odnosi se 0,79% ili 1.858 tisuća kuna.

Do smanjenja troškova osoblja došlo je zbog utjecaja pandemije korona virusa na način da su određene linije tijekom 2020. godine bile obustavljene ili im je red plovidbe bio reduciran što je dovelo do manjeg broja odrađenih sati pomoraca.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

7. AMORTIZACIJA

	2019.	2020.
Amortizacija brodova	97.733	100.300
Amortizacija građevinskih objekata, opreme i alata	7.124	8.071
Amortizacija ulaganja u nekretnine	2.088	2.088
Amortizacija nematerijalne imovine	3.134	3.494
Ukupno	110.079	113.952

Društvo je u 2018. godini promijenilo amortizacijske stope za brodove, te je u 2020. godini nastavilo amortizirati brodove po istim stopama kao i prethodne godine. Amortizacijske stope su definirane između 5% i 33% ovisno o procijenjenom vijeku trajanja brodova. Novonabavljeni brodovi amortiziraju se po stopi od 5%. Osnovica za obračun amortizacije brodova jednaka je procijenjenoj vrijednosti umanjenoj za ostatak vrijednosti na kraju vijeka trajanja brodova, što je sve procijenjeno od strane sudskog vještaka.

8. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2019.	2020.
Pomorski dodatak	33.179	30.711
Hranarina	21.177	22.342
Osiguranje (brodovi i ostalo)	11.096	11.279
Ostala materijalna prava zaposlenika (prijevoz na posao, dnevnice, nagrade i ostalo)	17.427	10.437
Otpremnine	4.535	3.012
Prijevozni trošak za ukrcaj/iskaj pomoraca	3.742	3.614
Koncesije	4.607	2.678
Troškovi smještaja	4.606	3.650
Bankarske usluge i članarine	1.200	854
Reprezentacija	692	519
Ostali troškovi	16.639	12.534
Ukupno	118.900	101.630

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

Društvo je u 2020. godini procijenilo da nema potrebe vrijednosno uskladiti kratkotrajnu imovinu budući da je Uprava mišljenja da je sva imovina iskazana po fer vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

10. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2019.	2020.
Remont brodova	93.645	72.564
Osnovne lučke usluge	27.900	24.797
Tekuće održavanja – brodovi	16.241	15.917
Provizije putničkih ureda	12.672	2.219
Tekuće održavanje – ostalo	7.847	10.072
Havarije	4.812	4.178
Lučke takse	8.310	1.205
Lučke usluge	2.997	1.208
Komunalne usluge	5.332	5.099
Zakupnina	1.494	731
Radna i zaštitna oprema	3.832	3.138
Provizija kartičarima	3.082	1.339
Naknada za sigurnost	4.021	4.006
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	2.888	2.723
Vanjskotrgovinske i špeditorske usluge	1.975	820
Lučka agentura	1.525	804
Brodске ležarine	235	381
Ostale usluge	6.403	3.445
Ukupno	205.211	154.646

Remonti brodova evidentirani su na troškovima na temelju pravovaljane dokumentacije te na dan 31. prosinca 2020. godine na temelju potvrde inspektora brodova i brodogradilišta o stupnju dovršenosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

11. NETO FINANCIJSKI REZULTAT

	2019.	2020.
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	2.870	4.444
Prihodi od kamata	451	31
Prihodi od dividendi	6	0
Ukupno financijski prihod	3.327	4.475
Rashodi za kamate	(12.044)	(4.100)
Rashodi od negativnih tečajnih razlika	(2.605)	(5.146)
Ostali financijski rashodi	(78)	(92)
Ukupno financijski rashod	(14.727)	(9.338)
Neto financijski rezultat	(11.400)	(4.863)

Rashodi za kamate se najvećim dijelom odnose na kamate po primljenim kreditima za nabavku dugotrajne imovine u iznosu od 4.007 tisuća kuna (2019. godine 3.677 tisuća kuna), zatezne kamate po izgubljenim sudskim sporovima i obračunatim zateznim kamatama u iznosu od 55 tisuća kuna (2019. godine 8.351 tisuću kuna) te na kamate za obrtna sredstva u ukupnom iznosu od 38 tisuća kuna (2019. godine 16 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

12. DOBIT ILI GUBITAK FINACIJSKE GODINE I POREZ NA DOBIT

	2019.	2020.
Ukupni prihodi	977.749	628.737
Ukupni rashodi	963.659	764.353
Dobit prije oporezivanja	14.090	(135.616)
Povećanje porezne osnovice	66.174	50.137
Smanjenje porezne osnovice	1.531	9.366
Porezna osnovica	78.732	(94.845)
Porez na dobit 18%	14.172	-
Odgođena porezna obveza	(8.666)	0
Odgođena porezna imovina	76	0
Dobit ili gubitak financijske godine	8.508	(135.616)
Efektivna stopa poreza na dobit	100,58%	-

	2019.	2020.
Tekući porez		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	5.582	0
Ukupni porez tekuće godine iz aktivnih dijelova poslovanja	5.582	0

Svođenje računovodstvene dobiti na porezni rashod tekuće godine:

	2019.	2020.
Dobit prije poreza iz aktivnih dijelova poslovanja	14.090	0
Porez na dobit po stopi od 18%	2.536	0
Učinak porezno nepriznatih rashoda od 18%	11.911	9.025
Učinak neoporezivih prihoda od 18%	(276)	(1.686)
Kretanje odgođene porezne obveze	(8.666)	(8.666)
Kretanje odgođene porezne imovine	76	96
Porezni rashod iz aktivnih dijelova poslovanja priznat u dobit i gubitak	5.582	(1.231)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U 2020. godini nekretnine, postrojenja i oprema bili su kako slijedi:

	<i>ZEMLJIŠTE</i>	<i>GRAĐEVINSKI OBJEKTI</i>	<i>UREĐAJI, OPREMA, ALATI I OSTALO</i>	<i>BRODOVI</i>	<i>PREDUMJOVI ZA MATERIJALNA SREDSTVA</i>	<i>SREDSTVA U PRIPREMI</i>	<i>ULAGANJA U NEKRETNINE</i>	<i>UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA</i>	<i>NEMAT. IMOVINA</i>	<i>SVEUKUPNO</i>
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>										
Saldo 01.01.2020.	20.156	56.615	74.404	1.287.360	0	66.828	93.397	1.598.760	17.438	1.616.198
Povećanje								0		0
- nabava, prijenos iz pripreme		149	13.127	118.816		(132.819)		(727)	726	(1)
- nabava u 2020.						101.472		101.472		101.472
- revalorizacija				119.314				119.314		119.314
- najmovi MSFI 16								0	7.259	7.259
Smanjenje								0		0
- rashod prodaja								0		0
- aktivacija imovine								0		0
- isknjiženje imovine (dotrajalost)		(87)	(3.076)					(3.163)	(2.008)	(5.171)
- revalorizacija				(138.537)				(138.537)		(138.537)
Stanje 31.12.2020.	20.156	56.677	84.455	1.386.953	0	35.481	93.397	1.677.119	23.415	1.700.534
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>										
Saldo 01.01.2020.	0	4.745	55.795	191.994	0	0	4.177	256.710	13.573	270.283
								0		0
Amortizacija		1.446	6.625	100.300			2.088	110.459	3.493	113.952
								0		
Amortizirana vrijednost rashodovane imovine		(87)	(3.011)					(3.098)	(1.989)	(5.087)
										0
Korekcija ispravka vrijednosti nakon revalorizacije				(35.089)				(35.089)		(35.089)
Stanje 31.12.2020.	0	6.104	59.409	257.205	0	0	6.265	328.982	15.077	344.059
Vrijednost ulaganja na dan 31.12.2020.	20.156	50.573	25.046	1.129.748	0	35.481	87.132	1.348.137	8.338	1.356.475
Vrijednost ulaganja na dan 01.01.2020.	20.156	51.870	18.609	1.095.366	0	66.828	89.220	1.342.050	3.865	1.345.915

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

14. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dionice / udjeli	Broj dionica/ udjela	% udio u ukupnom kapitalu	Broj dionica/ udjela	% udio u ukupnom kapitalu	31.12.2019.	31.12.2020.
	31.12.2019.		31.12.2020.		HRK'000	HRK'000
Luka Rijeka d.d.	36.920	-	36.920	-	1.639	1.048
Marina Punat d.o.o.	-	11%	-	11%	2.172	2.172
Marina Punat Hotel & Resort d.o.o.	-	11%	-	11%	2.172	2.172
Croatia osiguranje d.d.	150	-	150	-	1.020	960
PBZ d.d.	81	-	81	-	67	68
Jadrotours d.o.o., Rijeka	-	5,5%	-	5,5%	1	1
Ukupno					7.071	6.421

Dionice društva vrednuju se po principu vrijednosnih papira raspoloživih za prodaju odnosno prema njihovoj tržišnoj vrijednosti utvrđenoj od strane Središnjeg klirinškog depozitarnog društva na 31.12.2020. godine.

Udjeli u društvima vrednuju se po trošku inicijalnog ulaganja.

Društvo ima i dane dugoročne depozite u iznosu od 13 tisuća kuna.

15. ZALIHE

	31.12.2019.	31.12.2020.
Rezervni dijelovi	5.759	15.966
Gorivo za brodove	7.490	5.384
Mazivo	1.481	1.506
Sitni inventar na skladištu	542	522
Osnovni i potrošni materijal	744	679
Uniforme i artikli za brodski dućan	2.491	2.365
Trgovačka roba	378	303
Kancelarijski materijal	379	292
Ukupno	19.264	27.017

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

16. POTRAŽIVANJA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca i kartičnih kuća	8.989	6.037
Potraživanja za PDV	2.014	8.336
Potraživanja za porez na dobit	7.017	8.704
Potraživanja za dane predujmove	1.538	8.789
Potraživanja po procjeni odobrenja tekuće godine	411	503
Potraživanja za potpore po osnovu sklopljenih ugovora o koncesijama	28.217	28.028
Potraživanja od zaposlenika	808	827
Potraživanja od HZZO	740	1.342
Ostala potraživanja	568	317
Ukupno	50.302	62.883

Potraživanja od kupaca i kartičnih kuća

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji i kartičnih kuća	10.291	8.165
Potraživanja od kupaca u inozemstvo i kartičnih kuća	7.054	4.655
Ispravak vrijednosti potraživanja kupaca i kartičnih kuća	(8.356)	(6.783)
Ukupno	8.989	6.037

Potraživanja od zaposlenika

	31.12.2019.	31.12.2020.
Potraživanja od zaposlenika	1.174	1.067
Ispravak vrijednosti potraživanja zaposlenika	(366)	(240)
Ukupno	808	827

Kretanje ispravka vrijednosti bilo je kako slijedi:

	2019.	2020.
Stanje na početku godine	11.748	8.356
Priznati gubici zbog smanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca, neto	0	0
Otpis zastarjelih vrijednosno usklađenih potraživanja od kupaca, neto	(3.410)	(1.598)
Naplaćeni iznosi tijekom godine	0	(41)
Usklađenje za tečajne razlike	18	67
Stanje na kraju godine	8.356	6.783

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

16. POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Analiza dospjeća potraživanja od kupaca smanjene vrijednosti

	31.12.2019.	31.12.2020.
Nedospjelo	5.183	2.882
0 – 30 dana	1.615	1.133
31-60 dana	903	610
60 - 365 dana	1.183	1.304
Preko 365 dana	105	108
Ukupno	8.989	6.037

17. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Dani depoziti	252	6
Ukupno	252	6

18. NOVAC

	31.12.2019.	31.12.2020.
Devizni račun	72.843	9.915
Žiro račun	147.495	6.460
Novac u blagajni	945	814
Ukupno	221.283	17.189

19. OSTALA IMOVINA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Unaprijed obračunati trošak osiguranja	1.270	1.218
Obračun potraživanja za potpore AZOLPP	5.916	21.528
Ostalo	1.010	877
Ukupno	8.196	23.623

Društvo je napravilo obračun dodatnih potraživanja za potpore za 2020. godinu u neto iznosu od 15.613 tisuća kuna. U saldu potraživanja za potpore AZOLPP nalaze se i potraživanja za dodatne potpore za 2019. godinu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

20. KAPITAL I REZERVE

	31.12.2019.	31.12.2020.
Upisani kapital	209.054	209.054
Nenominirani kapital	181.219	181.219
Zadržana dobit	213.115	269.692
Revalorizacijske rezerve	451.606	424.605
Dobit tekuće godine	8.508	(135.616)
Ostale rezerve	7.390	7.390
Ukupno	1.070.893	956.345

Revalorizacijske rezerve

Društvo, sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, primjenjuje računovodstvenu politiku iskazivanja brodova i nekretnina koji se koriste u isporuci robe ili usluga na način da su isti u izvještaju o financijskom položaju iskazani u revaloriziranim iznosima odnosno po procijenjenoj tržišnoj vrijednosti.

	2019.	2020.
Početno stanje na dan 31.12.	490.870	451.606
Revalorizacija flote brodova		15.342
Odgođeni porez na dobit koji se odnosi na dobit ostvarenu od revalorizacije flote brodova		(2.332)
Otpuštanje revalorizacijske rezerve dugotrajne materijalne imovine	(48.144)	(39.479)
Porez na dobit sukladno amortizaciji revalorizacije	8.665	0
Promjena revalorizacijske rezerve usklađenjem financijske imovine raspoložove za prodaju	260	(629)
Odgođeni porez na dobit koji se odnosi na usklađenje financijske imovine raspoložove za prodaju	(47)	96
Završno stanje na dan 31.12.	451.606	424.605

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

21. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA

	Financijska institucija	Valuta glavnice	31.12.2019.	31.12.2020.
1	HBOR	EUR	133.966	121.763
2	PBZ	HRK	50.018	44.888
Ukupno krediti (u tisućama HRK)			183.984	166.651
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita			18.870	19.057
Dugoročna dospijeća kredita			165.114	147.594

U nastavku su opisane namjene po primljenim kreditima.

<u>Naziv kreditora</u>	<u>Datum odobrenja</u>	<u>Valuta</u>	<u>Glavnica</u>	<u>Namjena</u>
HBOR	18.10.2013.g	EUR	24.000.000	Izgradnja 4 broda
PBZ	29.11.2019.g	HRK	51.376.210	Refinanciranje katamarana

Otplatni plan glavnice za sljedećih pet godina je kako slijedi:

Godina	Iznos
2021.	19.057
2022.	19.057
2023.	19.057
2024.	19.057
2025.	19.057
poslije 2025.	71.366
	166.651

Prosječna ponderirana kamatna stopa na primljene kredite za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine iznosila je 2,23% (2019.: 2,52%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. REZERVIRANJA

	Kratkoročna		Dugoročna	
	31. prosinca 2019. godine	31. prosinca 2020. godine	31. prosinca 2019. godine	31. prosinca 2020. godine
Rezerviranja za sudske sporove	-	-	141.913	142.580
Rezerviranja za otpremnine	2.664	200	873	890
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	6.131	-	-
Rezerviranja za jubilarne nagrade	-	-	1.618	1.856
Ukupno	2.664	6.331	144.404	145.326

Kretanje rezerviranja u 2020. godini je bilo kako slijedi:

Stanje 01. siječnja 2019. godine	115.380
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	31.008
Povećanje rezerviranja za otpremnine	3.537
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade	1.618
Smanjenje rezerviranja za sudske sporove	(4.475)
Stanje na 31. prosinca 2019. godine	147.069
 Stanje 01. siječnja 2020. godine	 147.069
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	843
Smanjenje rezerviranja za sudske sporove	(176)
Smanjenje rezerviranja za otpremnine – teh. višak	(2.464)
Povećanje rezerviranja za otpremnine – MRS 19	17
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade	238
Povećanje rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	6.131
Stanje 31. prosinca 2020. godine	151.657

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	74.030	63.199
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	1.359	365
Ukupno	75.389	63.564

24. ODGOĐENI TROŠKOVI I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

	31.12.2019.	31.12.2020.
Državne potpore	21.016	19.113
Ukalkulirani troškovi kamata po kreditima	847	761
Ukalkulirani troškovi zateznih kamata	78	78
Ukalkulirani troškovi remonata na 31.12.	834	1.845
Ostalo	2.664	2.330
Ukupno	25.439	24.128

Odgođeni prihodi po dobivenim državnim potporama odnose se na sredstva dobivena u 2008. i 2009. godini za izgradnju putničke flote brodova Biokovo i Jadran.

Ukalkulirani troškovi remonata na dan 31. prosinca 2020. godine proknjiženi su na temelju potvrda inspektora brodova i brodogradilišta o stupnju dovršenosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

25.1. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom u cilju osiguranja mogućnosti neograničenog poslovanja.

Pokazatelj zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora financiranja. Izvori financiranja redovnog poslovanja, investiranja i otplate dugoročnih zajmova koji su bili iskorišteni prilikom izgradnje brodova, su jednim dijelom vlastita novčana sredstva, a drugim dijelom sredstva bankovnih kredita.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2019.	31.12.2020.
Dug (i)	183.984	166.651
Novac	221.284	17.189
Neto dug	(37.300)	149.462
Kapital (ii) (vlasnička glavnica)	1.070.893	956.345
Omjer neto duga i kapitala	(3,48%)	15,63%

- (i) Dug sadrži dugoročne i kratkoročne obveze po kreditima.
Kratkoročne obveze se odnose na dio dugoročnih obveza koje dospijevaju na naplatu u godini iza datuma izvještaja o financijskom položaju.
- (ii) Kapital uključuje ukupni kapital, pričuve i dobit tekuće godine.
-

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

25.2. Kategorije financijskih instrumenata

	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
Financijska imovina	14	7.071	6.421
Depoziti na rok iznad tri mjeseca	14	13	13
Zajmovi i potraživanja (uključivo i novac i novčane ekvivalente)	16,17,18	271.837	71.488
Ukupna financijska imovina		279.111	77.922
Financijske obveze			
Obveze prema dobavljačima	23	75.389	63.564
Ostale kratkoročne obveze		7.506	8.134
Primljeni krediti	21	183.984	166.651
Ukupna financijske obveze		266.879	238.349

25.3. Izloženost rizicima

Izloženost kreditnom, valutnom i kamatnom riziku javlja se tijekom redovnog poslovanja.

Kreditni rizik

Ne postoji značajna koncentracija kreditne izloženosti te Društvo ne smatra da je značajno izloženo ovom riziku. Društvo nije izloženo ovom riziku obzirom da je od ukupno ispostavljenih računa u tijeku 2020. godine s nenaplaćenim računima iz prethodnih godina na dan 31. prosinca 2020. godine ostalo nenaplaćeno 2% (2019.:1%). Rezerviranja sumnjivih potraživanja procjenjuju se redovno.

Kamatni rizik

Analize osjetljivosti koje slijede, temelje se na izloženosti kamatnim riziku po neizvedenim instrumentima na kraju izvještajnog razdoblja. Analiza osjetljivosti po obvezama s promjenjivom kamatom pripremljena je pod pretpostavkom da je otvoreni iznos obveze na kraju izvještajnog razdoblja bio nepodmiren cijele godine. Većinu kamatonosnih stavki imovine i obveza društva predstavljaju primljeni krediti. Prosječna ponderirana kamatna stopa u 2020. godini bila je 2,23% (u 2019. godini: 2,52%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

25.3. Izloženost rizicima (nastavak)

Kamatni rizik (nastavak)

Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Društvo je ugovorilo fiksne kamatne stope na primljene kredite te nije izloženo riziku promjene kamatnih stopa na datum izvještaja o financijskom položaju.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja postavlja odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, s ciljem upravljanja kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnosti. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući adekvatne rezerve i kreditne linije, kontinuirano uspoređujući planirani i ostvareni tijek novca uz praćenje dospijeca potraživanja i obveza.

Rizik strane valute

Društvo je uglavnom izloženo promjenama tečaja eura i američkog dolara jer je značajan dio potraživanja od kupaca i prihoda, zatim novčanih sredstava i obveza nominiran u navedenim valutama.

Upravljanje rizikom strane valute

Pregled vrijednosti novčanih sredstava, potraživanja i obveza Društva na dan 31. prosinca nominiranih u stranim valutama:

	Imovina		Obveze	
	2019.	2020.	2019.	2020.
Američki dolar	40	5	38	39
Euro	9.841	1.442	18.000	18.017

Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je uglavnom izloženo riziku promjene tečaja američkog dolara i eura, sljedeće tabele pokazuju osjetljivost Društva na 10%-tno povećanje i smanjenje tečaja. Analiza osjetljivosti uključuje imovinu i obveze u euru na dan 31. prosinca te prilagođava njihovu konverziju u kune na kraju izvještajnog razdoblja za promjenu tečajeva od 10%. Iznosi su prezentirani u tisućama kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

25.3. Izloženost rizicima (nastavak)

Analiza pri povećanju/smanjenju tečaja američkog dolaraza 10%

	31. prosinca 2019.		Tečaj >10%	Razlika	31. prosinca 2020.		Tečaj >10%	Razlika
	USD	HRK			USD	HRK		
Imovina	40	266	7,3149021	27	5	31	6,7529429	3
Obveze	38	253	7,3149021	25	39	239	6,7529429	24
Neto učinak	52				27			

Analiza učinaka osjetljivosti promjene tečajeva ne pokazuje materijalno značajne iznose mogućeg gubitka/dobitka u slučaju porasta/pada tečaja, odnosno moguće dobiti/gubitka u slučaju pada/rasta tečaja za 10%.

Analiza osjetljivosti strane valute (nastavak)

Analiza pri povećanju/smanjenju tečaja EUR za 10%

	31. prosinca 2019.		Tečaj >10%	Razlika HRK	31. prosinca 2020.		Tečaj >10%	Razlika
	EUR	HRK			EUR	HRK		
Imovina	9.841	73.242	8,186838	7.325	1.442	10.868	8,2905878	1.087
Obveze	18.000	133.966	8,186838	13.397	18.017	135.792	8,2905878	13.580
Neto učinak	20.722				14.667			

Analiza učinaka osjetljivosti promjene tečajeva ne pokazuje materijalno značajne iznose mogućeg gubitka/dobitka u slučaju porasta/pada tečaja, odnosno moguće dobiti/gubitka u slučaju pada/rasta tečaja za 10%.

25.4. Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuje kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza pod standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema cijenama koje kotiraju na tržištu
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza određuje se u skladu s modelima za određivanje cijena, a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz poznatih transakcija na tržištu i cijene koje se nude za slične instrumente

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. godine iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ovih sredstava i obveza, izuzev kako je navedeno u idućoj tablici, Uprava smatra da su knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza koji su u financijskim izvještajima iskazani po amortiziranom trošku približne njihovim fer vrijednostima.

25.4. Fer vrijednost financijskih instrumenata (nastavak)

Pokazatelji fer vrijednosti priznati u izvještaju o financijskom položaju

31. prosinca 2020. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Ulaganja u dionice	2.076			2.076
Ukupno	2.076			2.076
31. prosinca 2019. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Ulaganja u dionice	2.726			2.726
Ukupno	2.726			2.726

Tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo stavki koje bi po hijerarhiji mjera fer vrijednosti bile reklasificirane iz pokazatelja 1. razine u pokazatelje 2. razine ili obrnuto.

U idućoj tablici su analizirani financijski instrumenti koji su nakon prvog priznavanja svedeni na fer vrijednost, razvrstani u tri skupine ovisno o dostupnosti pokazatelja fer vrijednosti:

1. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz (neusklađenih) cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima za istovrsnu imovinu i istovrsne obveze
2. razina pokazatelja – pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz drugih podataka o imovini ili obvezama koji nisu kotirane cijene iz 1. razine, bilo izravno (tj. kao cijene), bilo neizravno (tj. izvedeni su iz njihovih cijena)
3. razina pokazatelja – pokazatelji izvedeni primjenom metoda vrednovanja u kojima su kao ulazni podaci korišteni podaci o imovini ili obvezama koji se ne temelje na dostupnim tržišnim podacima

Društvo neku financijsku imovinu mjeri po fer vrijednosti na kraju svakog izvještajnog razdoblja. U idućoj tablici navedene su informacije o načinu utvrđivanja njihove fer vrijednosti, točnije, metode vrednovanja i korišteni ulazni podaci:

Financijska imovina/financijske obveze	Fer vrijednost na dan		Hijerarhija fer vrijednosti	Metoda vrednovanja i glavni ulazni podaci
	31.12.2020.	31.12.2019.		
Neizvedena financijska imovina (v. bilješku 15.)	• 2.076 tisuća kuna ulaganja u dionice kojima se trguje na Zagrebačkoj burzi	• 2.726 tisuća kuna ulaganja u dionice kojima se trguje na Zagrebačkoj burzi	1. razina	Ponuđene cijene koje kotiraju na aktivnom tržištu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

26. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

Kapitalne obveze

Društvo nije imalo kapitalnih obveza na dan 31. prosinca 2020. godine, kao ni u prethodnoj godini.

Sudski sporovi

Društvo je uključeno u niz pravnih radnji gdje je u svojstvu tuženika, a koji proizlaze iz redovnih poslovnih aktivnosti i sudskih sporova s bivšim zaposlenicima.

Rezerviranja se priznaju samo u slučaju kada Društvo ima postojeću obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlih događaja iako postoji vjerojatnost da će biti potreban odljev sredstava koja čine gospodarske koristi kako bi se obveza podmirila, a moguće je napraviti pouzdanu procjenu iznosa obveze.

Prilikom procjene rezerviranja na svaki datum izvješća o financijskom položaju, društvo uzima u obzir profesionalni pravni savjet.

Porezni nadzor

Kod Društva je u razdoblju od 15.12.2020. do 16.03.2021. godine proveden porezni nadzor nad porezom na dodanu vrijednost za period 01.01.2017. do 31.12.2017. godine, koji je završen dana 16. ožujka 2021. godine. Poreznim nadzorom utvrđena je nepravilnost pri obračunu poreza na dodanu vrijednost na primljene javne naknade za prijevoz besplatnih i povlaštenih karata, te je Društvu utvrđena dodatna porezna obveza za navedeno razdoblje u iznosu od 11.416 tisuća kuna s pripadajućim zakonskim zateznim kamatama u iznosu od 2.301 tisuću kuna.

U travnju 2021. godine, pokrenut je porezni nadzor nad porezom na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1.2018. godine do 31.12.2020. godine.

27. DOGAĐAJI NAKON KRAJA GODINE

Društvo je u tijeku 2021. godine sa Agencijom za obalni linijski pomorski promet potpisala Ugovor o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu za tri (3) linije.

Ugovor o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu na državnoj brodskoj liniji broj 310 Mali Lošinj - (Unije - Srakane Vele - Susak) i obratno sklopljen je 5. veljače 2021. Njime se Jadrolinija obvezuje obavljati javni prijevoz od 5. veljače 2021. do 4. veljače 2024., dakle na vremenski period od tri (3) godine. Minimalna učestalost prijevoza utvrđena je Odlukom Vlade i iznosi 14 povratnih putovanja tjedno u izvansezoni, 14 u niskoj sezoni te 14 u visokoj sezoni. Ugovoreno je održavanje navedene linije osnovnim brodom Premuda.

Ugovor o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu na državnoj trajektnoj liniji broj 532 Šibenik - (Zlarin - Obonjan - Kaprije) - Žirje i obratno sklopljen je 19. ožujka 2021. Minimalna učestalost prijevoza utvrđena je Odlukom Vlade i iznosi 7 povratnih putovanja tjedno u izvansezoni, 14 u niskoj sezoni te 14 u visokoj sezoni. Ugovor je sklopljen s vremenskim trajanjem od 19. ožujka 2021. do 18. ožujka 2027., dakle u trajanju od šest (6) godina. Ugovoreno je održavanje navedene linije osnovnim brodom Lošinjanka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

Ugovor o obavljanju javnog prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu na državnoj trajektnoj liniji broj 831 Suđurađ – (Lopud) - Dubrovnik i obratno sklopljen je 30. travnja 2021. te se njime Jadrolinija obvezuje obavljati javni prijevoz od 1. lipnja 2021. do 30. travnja 2027., dakle ugovoreno vrijeme trajanja ugovora je šest (6) godina. Minimalna učestalost prijevoza utvrđena je Odlukom Vlade i iznosi 7 povratnih putovanja tjedno u izvansezoni, 9 u niskoj sezoni te 9 u visokoj sezoni. Jadrolinija kao brodar ugovorom se obvezala navedenu liniju održavati osnovnim brodom Hanibal Lucić.

28. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji odobreni su dana 15.06. 2021. godine.

Predsjednik Uprave
David Sopta

Član Uprave
Vjekoslav Dorić

Član Uprave
Goran Frković
