



IZVJEŠĆE
POSLOVODSTVA
I FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI
ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2021.
S IZVJEŠĆEM
NEOVISNOG
REVIZORA



SADRŽAJ

Izvešće posloводства	1 - 24
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	25 - 26
Izvešće neovisnog revizora	27 - 33
Izvještaj o financijskom položaju	34
Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice	36
Izvještaj o tijeku novca	37
Bilješke uz financijske izvještaje	38 - 80



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2021. GODINU

Rijeka, travanj 2022.



SADRŽAJ

Uvod	3
1. Naturalni pokazatelji	4
2. Financijski pokazatelji	10
3. Investicije	14
3.1. Ro-ro putnički brodovi	15
3.2. Obnova flote kroz fond za oporavak i otpornost - putnički brodovi	15
3.3. Brzi putnički brodovi (katamarani)	15
3.4. Rabljeni dvostrani ro-ro putnički brodovi	16
3.5. Rabljeni ro-ro putnički brod za vanjske otoke	16
3.6. Rashod brodova	16
4. Ljudski resursi	17
5. Izvještaj uprave o nefinancijskom poslovanju	19
5.1. Zaštita okoliša	20
5.2. Sigurnost flote	20
5.3. Sustav upravljanja kvalitetom	21
6. Korporativno upravljanje	22



UVOD

Na poslovanje Društva u 2021. godini nastavio se utjecaj pandemije virusa COVID-19, ali polovicom srpnja i kolovoza nastupio je postepeni oporavak tržišta.

Usljed provođenja mjera suzbijanja širenja virusa, koje su među ostalim uključivale djelomično ograničavanje mogućnosti putovanja, Društvo se kontinuirano prilagođavalo novonastalim situacijama uz poštivanje svih propisanih epidemioloških mjera.

Najznačajniji negativni utjecaj bilježio je međunarodni i katamaranski promet, kao i autobusni prijevoz.

U prosincu 2021. godine Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je Društvu isplatilo 52 milijuna kuna, sve sukladno mjeri 3.12 Potpora u obliku potpore za nepokrivene fiksne troškove Privremenog okvira Europske komisije kojim se državama članicama omogućuje dodatna pomoć gospodarstvu zbog pandemije COVID-19.

Tijekom promatranog razdoblja Društvo je sudjelovalo na raspisanim javnim natjecajima za održavanje ukupno šest državnih linija za koje su sklopljeni ugovori.

U 2021. godini flota Društva je povećana za dva trajekta: „Lošinj“ i „Otok Pašman“.

Društvo je u 2021. godini poslovalo s bruto dobiti od 30,4 milijuna kuna.

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



1

**NATURALNI
POKAZATELJI**

1. NATURALNI POKAZATELJI

Osnovno obilježje poslovne 2021. godine je stabilizacija poslovanja u nacionalnom segmentu prijevoza kao rezultat povećanog broja dolazaka. To je posljedica relativno dobre situacije s pandemijom tijekom ljetnih mjeseci. Na isto je utjecala lošija pandemijska slika u nama konkurentnim zemljama Mediterana, koje su se uz navedeno suočavale i s problemima požara. Povratak putnika u segmentu međunarodnog prijevoza kretao se znatno sporijim trendom te su u ovom dijelu prijevoza i dalje vršene kontinuirane prilagodbe ovisno o situaciji na tržištu tijekom godine.

Na razini svih linija koje Društvo održava ostvaren je promet od 39,3% većeg broja putnika te 36,7% većeg broja vozila u odnosu na 2020. godinu. Ostvareni pokazatelji neznatno odstupaju od planiranih vrijednosti na razini Društva budući je ostvaren promet putnika niži za 1,3% od očekivanih vrijednosti, dok su u dijelu prometa vozila planirane vrijednosti premašene za 12,1%.

Uz dobre rezultate turističke sezone, ostvarenje planiranih vrijednosti omogućeno je zadržavanjem iste razine zaposlenosti budući je Društvo u promatranom razdoblju uspješno okončalo natječaje za održavanje državnih linija 310 Mali Lošinj - Unije - Srakane Vele - Susak, 505 Vodice - Prvić - Zlarin - Šibenik, 807 Dubrovnik - Koločep - Lopud - Suđurađ, 338 Valbiska - Lopar, 532 Žirje - Kaprije - Obonjan - Zlarin - Šibenik i 831 Suđurađ - Lopud - Dubrovnik. U dijelu međunarodnih linija umjesto planirane 4 trajektne linije održavane su 3 linije, budući linija Zadar - Ancona zbog nedostatne potražnje uzrokovane pandemijom i potrebe da brod „Zadar“ održava državnu liniju 635 Split - Stari Grad, nije održavana. U segmentu komercijalnih brzobrodskih linija održavane su dvije linije sukladno Planu poslovanja.

Promatrajući po područjima plovidbe i segmentu linija, uz ostvaren porast prometa putnika od 45,2% i porast prometa vozila od 43,7% riječko plovno područje zabilježilo je najviše stope rasta. Na zadarskom plovnom području ostvaren je porast broja putnika od 27,4% te porast broja vozila od 26,8%, dok na splitskom plovnom području porast broja putnika iznosi 38%, a porast broja vozila 36,1%.

Realizacija naturalnih pokazatelja premašila je planirane vrijednosti u dijelu prometa vozila na svim plovidbenim područjima i to za 4,9% na riječkom području, 19% na zadarskom području te 15,4% na splitskom području. U dijelu prometa putnika ostvarene vrijednosti niže su od planiranih samo na riječkom području za 5,8%, dok su na ostalim područjima ostvarenja viša od planiranih za 6,7% na zadarskom području te 2,3% na splitskom plovidbenom području.

Međunarodne linije zabilježile su vrlo visoke stope rasta od 148,2% u prometu putnika i 127,1% u prometu vozila u odnosu na 2020. godinu. Visoke stope rasta uvjetovane su, osim djelomičnim povratkom putnika, i vrlo niskom realizacijom u odnosu na prethodnu godinu, kada su zbog razloga pandemije međunarodne linije ostvarile snažan pad. Neovisno o navedenom, visoke ostvarene stope rasta bitno su niže od planiranih vrijednosti i to za 57,2% u broju putnika te 28,5% u broju vozila. Razlog nižeg ostvarenja međunarodnih



linija u odnosu na nacionalne linije je i dalje prisutan negativan utjecaj pandemije koji je u ovom segmentu znatno izraženiji zbog duljine plovidbe (smještaj u kabinama) te i dalje prisutnih globalnih mjera u cilju sprječavanja širenja virusa. Zbog navedenog, u 2021. godini i dalje je bio prisutan trend gotovo potpunog izostanka organiziranih grupnih turističkih putovanja, uključujući izostanak vjerskih grupa za Međugorje gdje se s obzirom na 40-tu obljetnicu svetišta očekivao veći broj putnika, koji je izostao. Dodatno, zbog proaktivnih mjera talijanske vlade u smjeru zadržavanja turističkih putovanja domicilnog stanovništva u zemlji, zabilježen je pad talijanskih putnika koji su po zastupljenosti bili primarno tržište međunarodnih linija u razdobljima prije pandemije. Zbog navedenog, u promatranom razdoblju i dalje je bilo potrebno vršiti kontinuiranu prilagodbu tržištu na način odgađanja početka održavanja linije Dubrovnik - Bari (s 19.4. na 29.5.) i Bar - Bari (s 18.5. na 1.6.), smanjenja broja putovanja na linijama Split - Ancona i Dubrovnik - Bari, te prethodno spomenute obustave linije Zadar - Ancona.

U segmentu brzobrodskih linija ostvaren je rast prometa putnika od 86,5% u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane vrijednosti ostvarenje je 22,5% niže od očekivanih vrijednosti i uzrokovano je manjim brojem prevezenih putnika na komercijalnim brzobrodskim linijama zbog kasnijeg početka plovidbe te ukidanja dijela putovanja uzrokovano izostankom predsezone i kasnijim početkom visoke sezone zbog pandemije. Početak održavanja linije Dubrovnik - Korčula - Hvar - Bol - Split odgođen je s planiranog 11.6. na 25.6., a na liniji Hvar - Split broj putovanja je umanjen za 50% u razdoblju 4.6. - 1.7. Promatrajući prijedene nautičke milje, na razini svih linija koje Društvo održava prijedeno je za 18,8 % više milja u odnosu na 2020. godinu. Relativno visoka stopa rasta uzrokovana je suženim redom plovidbe u prethodnoj godini kada je određen broj putovanja u svakom segmentu linija zbog pandemije bio ukinut. Najviši porast milja od 30% realiziran je u segmentu međunarodnih linija jer je u prethodnoj godini red plovidbe međunarodnih linija ostvario najveće restrikcije.

Tijekom godine sva putovanja održavana su u skladu sa redovima plovidbe državnih koncesioniranih linija te nije izvršeno svega 1% putovanja, zbog vremenskih prilika. U segmentu međunarodnih i brzobrodskih komercijalnih linija redovi plovidbe smanjivani su u odnosu na planirane plovidbene redove usvojene početkom godine, sukladno prethodno navedenom.

Ostvareni prirodni pokazatelji prometa po plovnom područjima odnosno segmentu linija prikazani su u tablici 1.

TABLICA 1. Kretanje prometa po plovnim područjima

	OSTVARENJE	PLAN	OSTVARENJE	INDEKS	INDEKS
	I - XII 2020.	2021.	I - XII 2021.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1. RIJEKA					
Putnici	1.633.234	2.517.111	2.371.045	145,2	94,2
Vozila	694.132	950.754	997.631	143,7	104,9
Nautičke milje	99.978	128.480	117.485	117,5	91,4
2. ZADAR					
Putnici	1.981.284	2.366.254	2.525.051	127,4	106,7
Vozila	519.198	553.492	658.579	126,8	119,0
Nautičke milje	159.074	188.584	179.428	112,8	95,1
3. SPLIT					
Putnici	3.586.566	4.839.613	4.950.757	138,0	102,3
Vozila	1.083.390	1.277.866	1.474.247	136,1	115,4
Nautičke milje	417.424	476.366	464.395	111,3	97,5
4. MEĐUNARODNE LINIJE					
Putnici	23.955	138.743	59.449	248,2	42,8
Vozila	10.111	32.098	22.959	227,1	71,5
Nautičke milje	38.642	70.612	50.223	130,0	71,1
UKUPNO (1 do 4)					
Putnici	7.225.039	9.861.721	9.906.302	137,1	100,5
Vozila	2.306.831	2.814.210	3.153.416	136,7	112,1
Nautičke milje	715.118	864.042	811.531	113,5	93,9
5. BRZOBRODSKE LINIJE					
Putnici	331.999	798.931	619.208	186,5	77,5
Nautičke milje	199.098	312.925	274.573	137,9	87,7
SVEUKUPNO (1 do 5)					
Putnici	7.557.038	10.660.652	10.525.510	139,3	98,7
Vozila	2.306.831	2.814.210	3.153.416	136,7	112,1
Nautičke milje	914.216	1.176.967	1.086.104	118,8	92,3

U nastavku teksta u tablici br. 2 prikazani su ostvareni pokazatelji i kretanje prometa po grupama linija.

TABLICA 2. Kretanje prometa po grupama linija

	OSTVARENJE	PLAN	OSTVARENJE	INDEKS	INDEKS
	I - XII 2020.	2021.	I - XII 2021.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
1. DRŽAVNE KONCESIONIRANE LINIJE					
Putnici	7.510.339	10.104.250	10.260.538	136,6	101,5
Vozila	2.296.720	2.782.112	3.130.457	136,3	112,5
Nautičke milje	869.130	1.046.156	992.119	114,2	94,8
1.1. TRAJEKTNE I BRODSKE LINIJE					
Putnici	7.201.084	9.722.978	9.846.853	136,7	101,3
Vozila	2.296.720	2.782.112	3.130.457	136,3	112,5
Nautičke milje	676.476	793.430	761.308	112,5	96,0
1.1.1. RIJEKA					
Putnici	1.633.234	2.517.111	2.371.045	145,2	94,2
Vozila	694.132	950.754	997.631	143,7	104,9
Nautičke milje	99.978	128.480	117.485	117,5	91,4
1.1.2. ZADAR					
Putnici	1.981.284	2.366.254	2.525.051	127,4	106,7
Vozila	519.198	553.492	658.579	126,8	119,0
Nautičke milje	159.074	188.584	179.428	112,8	95,1
1.1.3. SPLIT					
Putnici	3.586.566	4.839.613	4.950.757	138,0	102,3
Vozila	1.083.390	1.277.866	1.474.247	136,1	115,4
Nautičke milje	417.424	476.366	464.395	111,3	97,5
1.2. BRZOBRODSKE LINIJE					
Putnici	309.255	381.272	413.685	133,8	108,5
Nautičke milje	192.654	252.726	230.811	119,8	91,3
2. SEZONSKE BRZOBRODSKE LINIJE					
Putnici	22.744	417.659	205.523	903,6	49,2
Nautičke milje	6.444	60.199	43.762	679,1	72,7
UKUPNO DRŽAVNE KONCESIONIRANE I SEZONSKE LINIJE (1 - 2)					
Putnici	7.533.083	10.521.909	10.466.061	138,9	99,5
Vozila	2.296.720	2.782.112	3.130.457	136,3	112,5
Nautičke milje	875.574	1.106.355	1.035.881	118,3	93,6
3. MEĐUNARODNE LINIJE					
Putnici	23.955	138.743	59.449	248,2	42,8
Vozila	10.111	32.098	22.959	227,1	71,5
Nautičke milje	38.642	70.612	50.223	130,0	71,1
SVEUKUPNO (1 - 3)					
Putnici	7.557.038	10.660.652	10.525.510	139,3	98,7
Vozila	2.306.831	2.814.210	3.153.416	136,7	112,1
Nautičke milje	914.216	1.176.967	1.086.104	118,8	92,3



Uvidom u ostvarene pokazatelje i segmentaciju po grupama linija, državne koncesionirane linije ostvarile su rast broja putnika od 36,6% te rast broja vozila od 36,3%. Ostvareni podaci premašuju planirane vrijednosti za 1,5% u broju putnika te 12,5% u broju vozila. Unutar grupe državnih koncesioniranih linija nešto više stope rasta bilježi grupa trajektnih i brodskih linija (36,7% putnici i 36,3% vozila) u odnosu na brzobrodске linije (rast putnika 33,8%).

Grupa sezonskih brzobrodskih linija (komercijalne linije) ostvarila je snažan rast u broju putnika od 903,6%. Navedeno je u određenoj mjeri rezultat znatno većeg broja dolazaka za vrijeme turističke sezone, ali i vrlo niskih ostvarenih pokazatelja prethodne godine kada je ovaj segment linija zabilježio pad od 94,2%, budući se linija Dubrovnik - Split nije održavala, a linija Split - Hvar održavala se smanjenim plovidbenim redom. Unatoč vrlo visokoj stopi rasta ostvarena je polovica planiranih vrijednosti zbog izostanka kvalitetne predsezone i kasnijeg početka visoke turističke sezone koja je započela jačom liberalizacijom putovanja nakon 1. srpnja 2021. godine.



FINANCIJSKI POKAZATELJI



1. FINANCIJSKI POKAZATELJI

U 2021. godini Društvo je ostvarilo ukupan prihod od 913 milijuna kuna, što predstavlja rast od 45,2%, dok ukupni rashodi iznose 882,6 milijuna kuna i za 15,5% su viši u odnosu na prethodnu godinu. Bruto dobit Društva iznosi 30,4 milijuna kuna.

TABLICA 3. Račun dobiti i gubitka

Financijski pokazatelji					u 000 kn
ELEMENTI	OSTVARENJE	PLAN	OSTVARENJE	IND.	IND.
	I - XII 2020.	2021.	I - XII 2021.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
A. PRIHODI					
1. Putne karte	99.705,8	228.588,5	188.829,6	189,4	82,6
2. Vozila	225.170,0	342.114,3	352.052,4	156,3	102,9
3. Ugovorena potpora za brzo brodске linije	63.809,5	60.713,6	67.278,1	105,4	110,8
4. Ugovorena potpora za državne brodске, trajektne i sezonske linije	197.498,9	168.731,7	195.834,7	99,2	116,1
5. Naknada za neostvareni prihod	1.023,8		2.289,3	223,6	
6. Nadoknada za povećanje opsega plovidbe	52,0				
7. Najamnina	7.086,3	5.575,7	6.823,3	96,3	122,4
8. Ugostiteljstvo	7.787,4	12.710,1	14.560,2	187,0	114,6
9. Ostali prihodi	26.603,4	5.550,5	85.351,7	320,8	1.537,7
UKUPNO PRIHODI	628.737,2	823.984,3	913.019,3	145,2	110,8
B. RASHODI					
1. Materijal i sitan inventar	21.574,8	14.613,6	26.884,3	124,6	184,0
2. Rezervni dijelovi	28.125,4	31.411,8	33.891,5	120,5	107,9
3. Pogonsko gorivo	92.011,5	130.141,6	146.243,5	158,9	112,4
4. Održavanje	102.731,7	106.451,1	113.532,9	110,5	106,7
5. Lučke, agencijske i ostale usluge	51.914,7	53.948,4	66.318,8	127,7	122,9
6. Amortizacija	113.952,4	114.809,7	116.267,0	102,0	101,3
7. Plaće	234.412,0	234.664,0	247.675,1	105,7	105,5
8. Naknade troškova i mat. prava zaposlenika	70.357,2	74.077,9	78.307,1	111,3	105,7
9. Osiguranje	11.278,7	12.850,3	11.360,9	100,7	88,4
10. Rashodi financiranja	9.337,7	9.969,0	6.095,8	65,3	61,1
11. Ostali rashodi	28.657,2	40.081,4	36.005,1	125,6	89,8
UKUPNO RASHODI	764.353,3	823.018,8	882.581,9	115,5	107,2
C. BRUTO DOBIT	-135.616,1	965,5	30.437,4		3.152,5



Prihodi bilježe značajan rast uslijed oporavka tržišta nakon pandemije COVID-19. Analizirajući prihode po kategorijama vidljiv je rast prihoda od prodaje karata za putnike 89,4%, dok su prihodi od vozila ukupno porasli za 56,3% u odnosu na 2020. godinu. Rast prihoda od prodaje karata za putnike na lokalnim linijama iznosi 69,4 milijuna kuna (79%), dok na međunarodnim linijama iznosi 19,4 milijuna kuna (298,9%). Rast prihoda od vozila na lokalnim linijama iznosi 117,1 milijuna kuna (55%), dok na međunarodnim linijama iznosi 9,8 milijuna kuna (79%).

Potpore za linije s obvezom javne usluge isplaćivane su redovno te u skladu sa stavkama ugovora. U svrhu točnosti financijskih izvještaja u 2021. godini, kao i u prethodnim godinama, u iznose potpora ukalkulirana je i potencijalna korekcija potpore koja sukladno ugovorima maksimalno može iznositi do 10% ugovorene.

Prihodi od ugostiteljstva rastu za 87,9% s obzirom na popuštanje restriktivnih mjera uz otvaranje vlastitih ugostiteljskih objekata i iznajmljivanje dijela ugostiteljskih objekata, uz značajan porast broja putnika.

Prihodi od najma poslovnih prostora bilježe pad od 3,7%.

Ostali prihodi bilježe značajan rast s obzirom da u iste ulazi COVID potpora od 52 milijuna kuna.

Porast rashoda u odnosu na 2020. godinu generalno je uzrokovan uspostavljanjem punog reda plovidbe te porastom cijena goriva, materijala i usluga u drugoj polovici godine. Najznačajniji porast troškova očituje se u troškovima goriva. Evidentiran je rast potrošnje u litrama od 16,7% zbog uspostavljanja punog obima plovidbe, a financijski je evidentiran porast ostvarenih troškova od 60,5% u odnosu na prethodnu godinu. Prosječna cijena goriva u 2021. godini iznosila je 3,24 kn/lit, dok je u 2020. godini iznosila 2,35 kn/lit.

Troškovi održavanja u 2021. godini veći su za 10,5%, dok su troškovi rezervnih dijelova veći za 20,5% s obzirom da su u 2020. godini remont obavljeni u smanjenom obujmu. Utrošak potrošnog materijala i sitnog inventara veći je za 24,6%, prvenstveno zbog većeg broja prevezenih putnika.

Ukupni troškovi lučkih, agencijskih i ostalih usluga viši su za 27,7% u odnosu na prethodnu godinu zbog obustave prometovanja dijela linija u 2020. godini, što je utjecalo na smanjenje izdataka za privez i odvez, dok se preostalo povećanje agencijskih troškova odnosi na povećanje broja putnika na međunarodnim linijama.

Ukupni izdaci za plaće veći su za 5,7% u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno zbog više odrađenih radnih sati. Na razini Društva u 2021. godini više je odrađeno i isplaćeno 2,9% radnih sati u odnosu na prethodnu godinu. U 2021. godini isplaćena je plaća za prosječno 1.788 djelatnika, od toga 1.292 pomoraca, dok je u 2020. godini prosječno isplaćena plaća za 1.770 djelatnika, od toga 1.294 pomorca.



Naknade troškova i materijalna prava zaposlenika viši su zbog većih izdataka za pomorski dodatak uslijed održavanja ugovorenog obima plovidbe (11,3%), te isplate neoporezivog dijela hranarine za sve djelatnike.

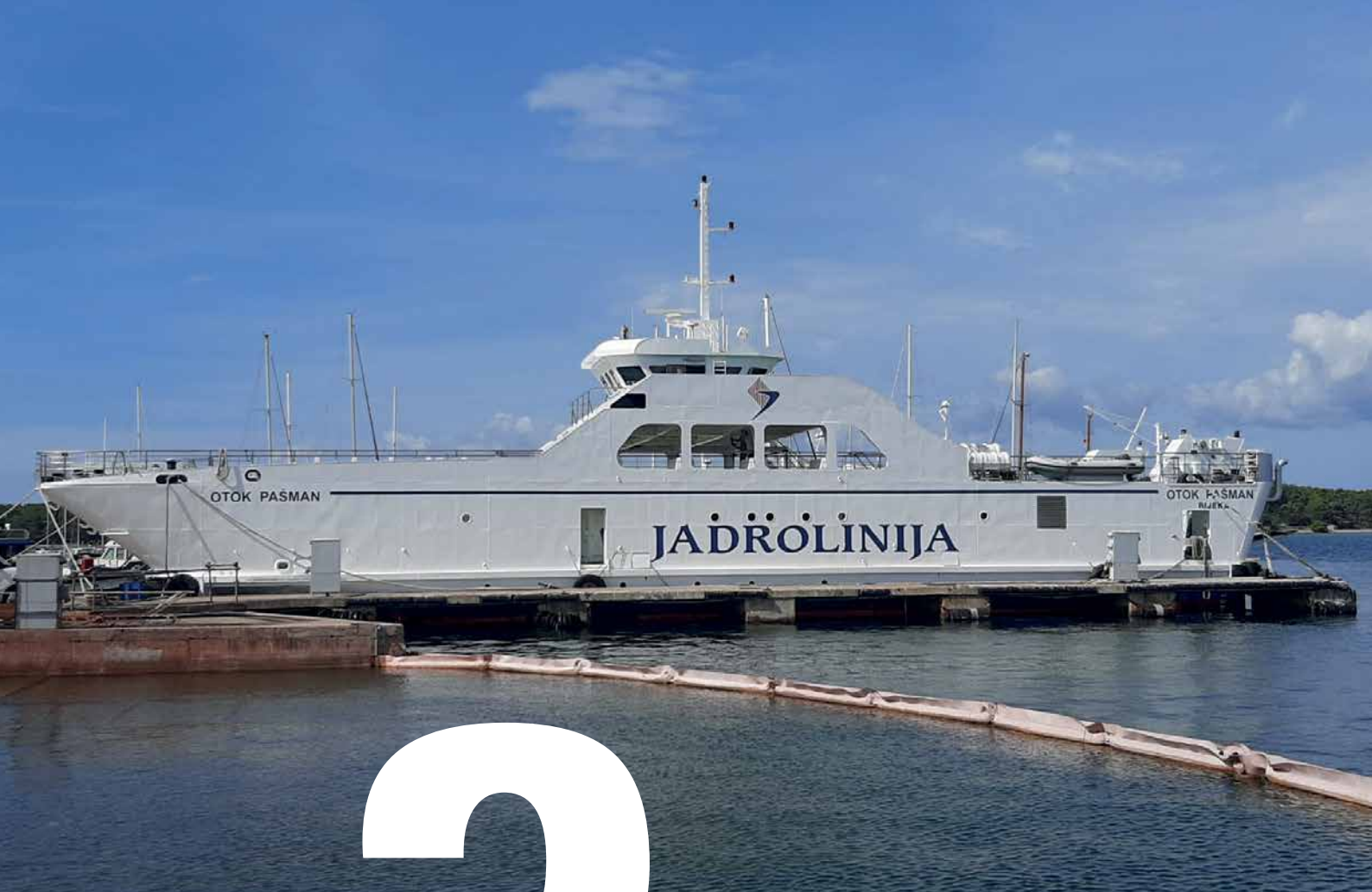
Trošak amortizacije viši je za 2% uslijed uvođenja trajekata „Lošinj“ i „Otok Pašman“ u flotu te kapitalizacije ulaganja u postojeću flotu.

Ukupni rashodi financiranja niži su za 3,2 milijuna kuna zbog nižih negativnih tečajnih razlika.

Ostali rashodi viši su za 25,6%, najvećim dijelom zbog povećanja varijabilnog dijela koncesijske naknade na profitabilnim linijama koji ovisi o razini ostvarenih ukupnih prihoda na profitabilnim linijama.

EBITDA 2021. godine iznosi 149,5 milijuna kuna.

EBITDA bez jednokratne COVID potpore u 2021. godini iznosi 97,5 milijuna kuna.



3

INVESTICIJE



3. INVESTICIJE

U 2021. godini ukupne investicije iznosile su 37,3 milijuna kuna, od čega se 16,5 milijuna kuna odnosi na investicije u novu flotu, 8,9 milijuna kuna u postojeću flotu, dok su investicije u opremu na brodovima iznosile 11,9 milijuna kuna.

3.1. RO-RO PUTNIČKI BRODOVI

U cilju poboljšanja energetske efikasnosti, doprinosa smanjenju emisije CO₂ i usuglašavanja s preporukama Europske unije o upotrebi obnovljivih i niskougljičnih goriva na brodovima, izvršena je hibridizacija projekta ro-ro putničkog broda za vanjske otoke (960 m garažnog prostora/900 putnika). Porivni sustav s dva srednjehodna četverotaktna diesel motora zamijenjen je optimiziranim diesel-električnim pogonom, te predviđena ugradnja baterijskog sustava s mogućnošću punjenja s kopna i/ili iz brodskih generatora. Time će jedan dio potrebne energije na brodu u budućnosti moći biti dobavljen iz obnovljivih izvora. Baterijski sustav koristit će se kod uplovljavanja u luku i isplovljavanja iz luke, manevra i priveza te za boravak u luci. Ovime je zadovoljena buduća obaveza za brodove pod zastavom članica EU da brodovi preko 5000 GT od 1.1.2030. godine moraju za vrijeme priveza u luci koristiti kopneni energetski priključak za sve potrebe na vezu ili koristiti tehnologije nulte emisije. Projekt je spreman za raspisivanje natječaja za gradnju broda.

3.2. OBNOVA FLOTE KROZ FOND ZA OPORAVAK I OTPORNOST - PUTNIČKI BRODOVI

Vezano uz mogućnost financiranja novogradnji kroz EU fond za oporavak i otpornost, Društvo je informirano da zbog specifičnosti kriterija za dodjelu sredstava financiranja 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 putnička broda, kapaciteta min. 390 putnika.

Kao pripremu za natječaj za dobivanje sredstava iz EU fonda za oporavak i otpornost izrađen je idejni projekt ro-ro putničkog broda na potpuno električni pogon. Kao izvor pogonske energije predviđene su baterije s mogućnošću punjenja s obale u krajnjim lukama, te dodatno pomoćni diesel-generator u slučaju nužde ili duljih izvanrednih putovanja.

3.3. 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. Pronađena su tri odgovarajuća brza putnička broda te je izvršen preliminarni pregled brodova. Razmatra se moguće financiranje nabave takvog broda i pokretanje postupka javne nabave.



3.4. RABLJENI DVOSTRANI RO-RO PUTNIČKI BRODOVI

U flotu je 2021. uveden rabljeni ro-ro putnički brod „Lošinj“ (Protoporos IV), kupljen 2020. godine, na kojem su izvršene potrebne preinake da bi brod funkcionirao na našim linijama.

Dodatno je nabavljen rabljeni ro-ro putnički brod „Otok Pašman“, dvotrupac kapaciteta 250 putnika i 35 automobila i uveden u flotu Jadrolinije.

3.5. 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.

3.6. RASHOD BRODOVA

Sukladno planu, izvršen je rashod ro-ro putničkog broda „Lubenice“, kapaciteta 350 putnika i 61 vozila, starosti 39 godina. Brod je putem javnog nadmetanja prodan u rezalište u Turskoj, prateći proceduru propisanu od strane EU: (EU) 1257/2013.



4

**LJUDSKI
RESURSI**

4. LJUDSKI RESURSI

U 2021. 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. No, povećana potreba za zapošljavanjem proizlazila je iz povećanog broja bolovanja zbog epidemije kao i dugotrajnih bolovanja, što je razvidno iz većeg postotka ugovora o radu na određeno vrijeme.

Ukupan broj radnika na kraju 2021. u odnosu na kraj 2020. godine je sljedeći:

TABLICA 4. Broj radnika

		31.12.2020.	31.12.2021.
POMORCI		1274	1309
KOPNO	Podrška	214	232
	Agencije	224	231
	Servisi	35	35
UKUPNO		1747	1807

Od ukupno 1807 radnika, na neodređeno vrijeme zaposleno je 1.431 radnika (79,1 %), a 376 radnika (20,9 %) na određeno vrijeme. Prema pravilima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, program sufinanciranja vježbenika proveden je i u 2021. godini. Tijekom 2021. godine Društvo je u sustavu imalo ukupno 42 vježbenika, od toga 26 u međunarodnoj plovidbi i 16 u nacionalnoj plovidbi, koji su obavili ili još obavljaju vježbenički staž na našim brodovima. 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 2021. 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 2021. godini završen je u 2022. godini.



5

**IZVJEŠTAJ
UPRAVE O
NEFINANCIJSKOM
POSLOVANJU**

5. IZVJEŠTAJ UPRAVE O NEFINANCIJSKOM POSLOVANJU

Tijekom 2021. godine Jadrolinija je podržavajući projekte koji su od interesa za lokalnu zajednicu i društvo u cjelini potvrdila svoje društveno odgovorno poslovanje. Kao i uvijek do sada, naglasak je na projektima koji su vezani uz poboljšanje kvalitete života na otocima. U tu svrhu Jadrolinija podržava rad udruga i drugih organizacija putem donacija za projekte koji su vezani za djecu i mlade, humanitarne djelatnosti, znanost, sport i zaštitu okoliša. U 2021. godini za donacije je izdvojeno 408.482,00 kune. Više od polovice tog iznosa konkretno 242.982,00 kune odnosi se na besplatan prijevoz humanitarne pomoći za nastradale u potresu na Banovini te na besplatan prijevoz svim osobama s potresom nastradalog područja.

Sponzorstvima su podržane gospodarske, sportske i kulturne manifestacije lokalnog i državnog značaja. U 2021. godini za sponzorstva je izdvojeno 973.240,00 kuna. Jadrolinija kroz sponzorstva prati otočne udruge i sportske klubove kojima se pomaže u troškovima prijevoza kod odlaska na natjecanja, a sve s ciljem unaprjeđenja života na otocima te promocije sporta posebno za mlade.

Društveno odgovorno poslovanje se također očituje i u okviru odgovornog odnosa prema djelatnicima, dobavljačima i okolišu.

5.1. ZAŠTITA OKOLIŠA

U prosincu 2021. pokrenut je postupak implementacije sustava zaštite okoliša prema normi ISO 14001:2015 koji će osigurati uspostavu politike i ciljeva zaštite okoliša te razumijevanje kako se značajnim aspektima okoliša može upravljati, implementirati potrebne kontrole i postaviti jasne ciljeve za poboljšanje učinka zaštite okoliša.

5.2. SIGURNOST FLOTE

U svrhu održavanja visokog nivoa sigurnosti flote, na brodovima Jadrolinije redovito se provode unutarnje i vanjske prosudbe sustava upravljanja sigurnošću. Tijekom 2021. godine, služba Upravljanja sigurnošću i zaštitom okoliša, zadužena za provedbu unutarnjih prosudbi SUS-a brodova i ureda na kopnu koji su izravno povezani sa sigurnošću, obavila je ukupno 109 unutarnjih prosudbi, od kojih se 101 odnosi na brodove, a 8 na urede službi tehnike, pomorskih kadrova i urede odgovornih osoba zaduženih za praćenje brzih putničkih plovila plovnih područja u Rijeci, Zadru i Splitu. U 2021., provedeno je 20 pregleda od strane prosuditelja Hrvatskog registra brodova, kao priznate organizacije (RO), zaduženog za vanjsku prosudbu sustava upravljanja sigurnošću Društva. Inspektori sigurnosti plovidbe Lučkih kapetanija i stranih PSC-a, obavili su ukupno 41 pregled na brodovima Jadrolinije, većim dijelom u nacionalnoj plovidbi, a manjim dijelom na brodovima međunarodne plovidbe. Rezultati pregleda kao i do sada, ukazuju na vrlo dobru provedbu Sustava upravljanja sigurnošću u svim segmentima budući je broj neusklađenosti nizak i uglavnom se odnose na administrativne manjkavosti.



Tijekom 2021. godine dogodilo se nekoliko lakših pomorskih nezgoda koje osim materijalne štete na brodovima, za posljedicu nisu imale ozljede ljudi niti onečišćenja morskog okoliša. Uzroci nezgoda pripisuju se tehničkim kvarovima koji nisu bili rezultat ljudskog previda.

5.3. SUSTAV UPRAVLJANJA KVALITETOM

Ocjena sustava upravljanja kvalitetom za 2021. 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 2021. Također, navedeno ukazuje 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 manja nesukladnosti sa zahtjevom 7.2 Kompetencije, a koja je zatvorena u roku. Sve primjedbe iz proteklog nadzora su također prihvaćene i izvršene.

U 2021. naglasak je bio na značajnijem dizanju svijesti u organizaciji o samoj procjeni i upravljanju rizicima kao jednom od ključnih mehanizama u savladavanju strateških izazova te je održana interna edukacija djelatnika o upravljanju rizicima i izrađen je Registar rizika za 2021. godinu.



6

**KORPORATIVNO
UPRAVLJANJE**



6. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

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.

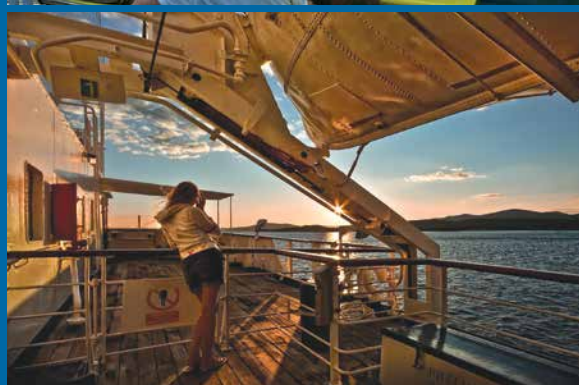
UPRAVA JADROLINIJE

David Sopta, predsjednik Uprave

Vjekoslav Dorić, član Uprave

Goran Frković, član Uprave






JADROLINIJA

www.jadrolinija.hr

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

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Društva JADROLINIJA, Rijeka za godinu završenu 31. prosinca 2021., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije (dalje: MSFI).

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za sastavljanje financijskih izvještaja za 2021. godinu u skladu s MSFI; 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 MSFI.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje MSFI zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

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 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 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 informacije o povezanim strankama Društva i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Rijeka, 26. travanj 2022. 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

Izvešće 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 2021. 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 2021. 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

/i/ Temeljem provedenog poreznog nadzora za obračun poreza na dodanu vrijednost na primljene javne naknade za prijevoz besplatnih i povlaštenih karata za 2013., 2014., te za 2017. do 2020. godine (što je potvrđeno i od strane drugostupanjskog poreznog tijela, kao i od Upravnog suda) plaćeno je s pripadajućim zakonskim zateznim kamatama do 31. prosinca 2021. godine 37.286 tisuća kuna, te nakon obračunske godine odnosno u siječnju 2022. godine plaćeno je 42.547 tisuća kuna.

Temeljem Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa zaključenog između Agencije za obalni linijski pomorski promet i Jadrolinije od 24. prosinca 2021. godine, Agencija za obalni linijski pomorski promet uplatila je 27. prosinca 2021. godine Jadroliniji 37.286 tisuća kuna, odnosno iznos koji je Jadrolinija platila s naslova PDV-a na dio zaprimljenih subvencija koje se odnose na nadoknadu cijene povlaštenih karata (prijevoz otočana) za 2013., 2014. i 2017. godinu.

Navedenim Sporazumom ujedno se Agencija za obalni linijski pomorski promet obvezala u najkraćem mogućem roku, a najkasnije do 31. prosinca 2022. godine uplatiti Jadroliniji preostali iznos od 42.547 tisuća kuna koji je Jadrolinija platila za 2018., 2019. i 2020. godinu.

Temeljem navedenog Sporazuma, Društvo nije obračunalo porez na dodanu vrijednost na primljene potpore koje se odnose na neostvareni prihod s osnove primjene povlaštenih cijena prijevoznih karata u 2021. godini (Bilješka 27).

/ii/ Pandemija uzrokovana Covid-19 imala je znatno manji utjecaj na poslovanje Društva u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu uslijed uspješne turističke sezone, posebice od pružanja usluga prijevoza putnika i tereta, što je osnovna djelatnost Društva, a ne očekuje se niti značajniji utjecaj na poslovanje Društva u 2022. godini (Bilješka 28).

/iii/ Događaji poslije kraja godine (Bilješka 28).

U veljači 2022. godine započele su vojne aktivnosti Ruske Federacije na teritoriju Ukrajine te s tim u vezi međunarodne sankcije za Rusiju. Navedeni događaji mogu imati neizravan utjecaj na poslovanje Društva u 2022. godini.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

/i/ Kao što je opisano u Bilješci 12, Društvo je u 2021. godini iskazalo dobit prije oporezivanja od 30.437 tisuća kuna koja je proizašla iz izvanredne dobiti od primljene državne potpore u iznosu od 52.000 tisuće kuna, za nepokrivene fiksne troškove privremenog okvira Europske komisije, kojim se državama članicama omogućuje dodatna pomoć gospodarstvu zbog pandemije Covid-19 u iznosu od 52.000 tisuće kuna. Navedena potpora je dodijeljena Društvu radi osiguranja nužne financijske stabilizacije i likvidnosti Društva uslijed krize uzrokovane pandemijom Covid-19.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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	
Posebna se pozornost sukladno zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda posvećuje iskazivanju prihoda prema kojima prihodi uvijek predstavljaju značajan rizik pogrešnog prikazivanja. 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	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 uvjeralo u točnost

informacijskih sustava i podržan internim kontrolama Društva. Zato smo kao ključno revizijsko pitanje adresirali točnost i sveobuhvatnost prihoda iz poslovnih aktivnosti Društva. Vidjeti Bilješku 3 uz financijske izvještaje	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	
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. Vidjeti Bilješku 26 uz financijske izvještaje	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	
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 financijskom položaju / Bilanci predstavljaju ključno revizijsko pitanje. Vidjeti Bilješku 13 uz financijske izvještaje	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 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 izražavanjem 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 poslovanje 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 drugima zakonskim zahtjevima

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

1. Nakon provedenog propisanog postupka odabira revizora, s društvom Jadrolinija Rijeka sklopljen je 2. rujna 2021. godine ugovor o reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva godišnjih financijskih izvještaja od 2017. godine što ukupno iznosi pet godina.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova izvješće 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 2021. 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 nađemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane 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 zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.
U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 12.915 tisuća kuna koji predstavljaju približno 1,5% od ukupnih prihoda umanjenih za primljene državne potpore jer smatramo da to mjerilo najbolje odražava uspješnost Društva u promatranom razdoblju.
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 2021. 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 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. 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 2021. godinu.

Izješće neovisnog revizora izradila je angažirana partnerica u reviziji Ljiljana Blagojević.

Rijeka, 26. travnja 2022. 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.

Ovlašteni revizor


Ljiljana Blagojević


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

Uprava


Zdravko Ružić

Izveštaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2021. godine
(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2021.
Prihodi od prodaje	3	336.151	552.920
Ostali poslovni prihodi	4	288.111	357.690
Ukupni poslovni prihodi		624.262	910.610
Materijalni troškovi	5	141.737	207.167
Troškovi osoblja	6	234.412	247.675
Amortizacija	7, 13	113.952	116.267
Ostali troškovi	8	99.688	112.003
Vrijednosno usklađenje, neto	9	0	0
Rezerviranja, neto	22	7.229	10.262
Ostali vanjski troškovi	10	154.646	179.852
Ostali troškovi poslovanja		3.350	3.260
Ukupni troškovi iz poslovanja		755.015	876.486
Dobit/gubitak iz poslovanja		(130.753)	34.124
Financijski prihodi		4.475	2.409
Financijski rashodi		9.338	6.096
Neto financijski rezultat	11	(4.863)	(3.687)
Dobit ili gubitak prije oporezivanja		(135.616)	30.437
Porez na dobit	12	0	11.646
Odgođena porezna imovina		0	11.646
Dobit ili gubitak tekuće godine	12	(135.616)	42.083
Stavke koje se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak			
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne imovine		(48.144)	(50.150)
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit, neto	12	0	0
Stavke koje se kasnije prenose u dobit ili gubitak			
Promjene revalorizacijskih rezervi financijske imovine raspoložive za prodaju		(629)	65
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit, neto		96	(10)
Ostala sveobuhvatna dobit za razdoblje		(48.677)	(50.095)
Ukupna sveobuhvatna dobit za razdoblje		(184.293)	(8.012)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju
 Na dan 31. prosinca 2021. godine
 (Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2021.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	13	8.338	7.898
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	1.261.006	1.190.645
Ulaganja u nekretnine	13	87.132	85.044
Dugotrajna financijska imovina	14	6.434	18.147
		1.362.910	1.301.734
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15	27.017	24.475
Potraživanja	16	62.883	109.083
Kratkotrajna financijska imovina	17	6	256
Novac	18	17.189	133.949
Ostala imovina	19	23.623	38.412
		130.718	306.175
UKUPNO IMOVINA		1.493.628	1.607.909
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni kapital	20	209.054	209.054
Kapitalne rezerve	20	188.610	188.610
Revalorizacijske rezerve	20	424.605	387.226
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	20	269.692	207.492
Dobit ili gubitak tekuće godine	20	(135.616)	42.083
		956.345	1.034.465
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	21	147.594	132.303
Odgođena porezna obveza, neto	12	92.911	84.782
Ostale dugoročne obveze		7.719	3.740
Rezerviranja	22	151.657	154.986
		399.881	375.811
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	21	19.057	19.975
Obveze za primljene predujmove		449	939
Obveze prema dobavljačima	23	63.564	75.995
Obveze prema zaposlenima		14.578	17.358
Obveze za poreze i doprinose		7.492	8.994
Ostale kratkoročne obveze		8.134	53.004
Odgođeni troškovi i prihodi budućih razdoblja	24	24.128	21.368
Ukupno obveze		137.402	197.633
UKUPNO GLAVNICA I OBVEZE		1.493.628	1.607.909

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama vlasničke glavnice

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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 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 tekuće 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
Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine	209.054	181.219	7.390	427.220	(2.615)	269.692	(135.616)	956.345
Dobit poslovne godine	-	-	-	-	-	-	42.083	42.083
Isplata dobiti vlasnicima	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos dobiti prethodne godine u zadržanu dobit	-	-	-	-	-	(135.616)	135.616	-
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	(50.150)	65	41.123	-	(8.962)
Povećanje za revalorizaciju nekretnina	-	-	-	3.689	-	-	-	3.689
Učinak evidentiranja plaćanja i povrata sredstava za PDV	-	-	-	-	-	23.338	-	23.338
Učinci ostalih usklađenja	-	-	-	-	-	4	-	4
Porez na dobit vezan uz revalorizacijske rezerve	-	-	-	9.027	(10)	8.951	-	17.968
Na dan 31. prosinca 2021.	209.054	181.219	7.390	389.786	(2.560)	207.492	42.083	1.034.465

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o tijeku novca

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

	Bilješka	2020.	2021.
Poslovne aktivnosti			
Dobit poslovne godine		(135.616)	42.087
Usklađena na osnovi:			
Troška poreza na dobit priznatog u dobiti ili gubitku	12	0	(11.650)
Amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	7	113.952	116.267
Financijskih troškova priznatih u dobit ili gubitak (troškovi kamata)	11	4.100	4.134
Financijskih prihoda priznatih u dobit ili gubitak (prihodi od dividendi)	11	0	4
Neto knjigovodstvena vrijednost od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	13	(5.171)	(2.387)
Povećanje/ (smanjenje) odgođenih troškova i prihodi budućih razdoblja		(16.738)	(16.452)
(Smanjenje)/ povećanje rezervacija za sudske sporove, neto	22	4.588	770
Ukidanje revalorizacijskih rezervi na zadržane zarade		(39.478)	(41.123)
Povećanje vrijednosti brodova - revalorizacija brodova		35.755	0
Povećanje vrijednosti – revalorizacija nekretnina		0	3.689
Povećanje ostalih usklađenja		(2.878)	58.676
Novčani tijek prije promjene poslovne imovine i obveza		(41.486)	154.015
Promjene obrtnog kapitala:			
Smanjenje potraživanja		(3.991)	(552)
(Povećanje) /smanjenje zaliha		(7.753)	2.598
Povećanje/ (smanjenje) obveza prema dobavljačima		(11.825)	14.397
(Povećanje)/ smanjenje ostale imovine		15.427	(14.789)
Povećanje primljenih predujmova		0	490
Povećanje / (smanjenje) obveza prema zaposlenicima		(1.080)	2.780
Povećanje/ (smanjenje) obveza za poreze i doprinose		(16.518)	1.296
Smanjenje ostalih obveza		(1.311)	(1.696)
Novac ostvaren poslovanjem		(68.537)	158.539
Plaćeni porez na dobit		(7.481)	0
Plaćene kamate		(4.100)	(4.134)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima		(80.118)	154.405
Tijek novca iz investicijskih aktivnosti			
Novčani izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu		(102.494)	(41.920)
Novčani izdaci za nematerijalnu imovinu		(2.656)	(1.397)
Novčani primici od financijske imovine		246	(250)
Primici od dividendi		0	4
Neto novčani izdaci iz investicijskih aktivnosti		(104.904)	(43.563)
Tijek novca iz aktivnosti financiranja			
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita		(19.072)	(71.622)
Novčani primici od glavnice kredita		0	77.540
Neto novčani izdaci iz aktivnosti financiranja		(19.072)	5.918
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		(204.094)	116.760
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		221.283	17.189
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	19	17.189	133.949

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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 2021. godini nije bilo promjena u Upravi, te na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo zastupaju skupno:

David Sopta – predsjednik Uprave;

Vjekoslav Dorić – član Uprave;

Goran Frković – član Uprave.

U 2021. godini Nadzorni odbor čine:

- Damir Zec – predsjednik;

- Mile Perić – član;

- Mirta Lozančić – član;

- Nediljko Bulić – član.

U 2021. 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 2021. godini Društvo je prosječno zapošljavalo na bazi sati rada 2.106 radnika, a u 2020. godini 2.039 radnika. Broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2021. godine je 1.807 radnika, a na isti dan 2020. godine 1.770 radnika.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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 26. travnja 2022. godine i dostavljeni Nadzornom odboru na prihvatanje.

(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 2021. godine bio je u odnosu na američki dolar 6,643548 kuna, odnosno euro 7,517174 kuna (31. prosinca 2020. godine 1 američki dolar 6,139039 kuna, 1 euro 7,536898 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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

(i) Primjenjivi standardi financijskog izvještavanja

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 primjeni 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 društvima sa sjedištem u 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. Prihvatanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u službenom glasilu EU isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama Uredbe.

STANDARDI I DOPUNE KOJE SU STUPILE NA SNAGU 1. SIJEČNJA 2021.

MSFI SAŽETAK VIŠE INFORMACIJA Reforma IBOR-a i njezini učinci na financijsko izvještavanje – faza 2	U kolovozu 2020 IASB je izdao izmjene MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16. Ove izmjene nadopunjuju one napravljene 2019 ('IBOR – faza 1') i fokusiraju se na učinke na subjekte kada je postojeća referentna kamatna stopa zamijenjena s novom referentnom stopom kao rezultatom reforme.
Članak IASB-a Koncesije za najam u vezi s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (dopune MSFI-a 16)	U svibnju 2020 IASB je izdao dopunu MSFI 16 Koncesije za najam u vezi s COVID-19. Ova izmjena pružila je praktičan način obračuna smanjenja plaćanja najma zbog COVID-19. Praktično rješenje za 2020 bilo je dostupno za smanjenja plaćanja zakupa koja utječu samo na plaćanja koja su prvobitno dospjela na dan ili prije 30. lipnja 2021. IASB je 31. ožujka 2021. izdao dopunu „COVID 19-povezane koncesije za najam nakon 30. lipnja 2021.“, kojim je prošireno prihvatljivo razdoblje za praktičnu primjenu od 30. lipnja 2021. do 30. lipnja 2022. Ova izmjena je na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021. Dopuštena je ranija primjena, uključujući u financijskim izvještajima koji nisu odobreni za izdavanje na dan 31. ožujka 2021

- (ii) Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu

Na dan odobrenja ovih financijskih izvještaja sljedeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni od strane IASB i usvojeni u EU, ali još uvijek nisu stupili na snagu.

STANDARDI I DOPUNE KOJE STUPAJU NA SNAGU 1. SIJEČNJA 2022.

Godišnja poboljšanja MSFI-ja: ciklus 2018.-2020	U svibnju 2020 IASB je izdao manje izmjene MSFI-ja 1 Prva primjena međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i ilustrativnih primjera koji prate MSFI 16 Najmovi.
Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje (Dodaci MSFI-ju 3)	U svibnju 2020 IASB je izdao izmjene i dopune MSFI-ja 3, kojima se ažurira referenca na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije. Izmjene su na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Dopuštena je ranija primjena.
MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina (Dodatak – Štetni ugovori – Trošak ispunjenja ugovora)	U svibnju 2020 IASB je izdao dopune MRS-a 37, koji specificiraju troškove koje tvrtka uključuje kada procjenjuje hoće li ugovor stvarati gubitke i stoga se priznaje kao štetan ugovor. Očekuje se da će ove izmjene dovesti do toga da će se više ugovora smatrati štetnim ugovorima jer povećavaju opseg troškova koji su uključeni u procjenu štetnih ugovora
MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Dodatak – Prihodi prije namjeravane upotrebe)	U svibnju 2020 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 16, koje zabranjuju tvrtki da od troška nekretnina, postrojenja i opreme odbija iznose primljene od prodaje predmeta proizvedenih dok tvrtka priprema sredstvo za namjeravanu uporabu. Umjesto toga, tvrtka će takve prihode od prodaje i sve povezane troškove priznati u dobiti ili gubitku.

STANDARDI I DOPUNE KOJE STUPAJU NA SNAGU 1. SIJEČNJA 2023.

MSFI 17 Ugovori o osiguranju	MSFI 17 uvodi međunarodno dosljedan pristup računovodstvu ugovora o osiguranju. Prije MSFI-ja 17, širom svijeta je postojala značajna raznolikost u vezi s računovodstvom i objavljivanjem ugovora o osiguranju, pri čemu je MSFI 4 dopuštao da se i dalje slijede mnogi prijašnji (ne-MSFI) računovodstveni pristupi. MSFI 17 rezultirat će značajnim promjenama za mnoge osiguravatelje, što će zahtijevati prilagodbe postojećim sustavima i procesima. U prosincu 2021 IASB je izmijenio MSFI 17 kako bi dodao opciju prijelaza za rješavanje mogućih računovodstvenih neusklađenosti između financijske imovine i obveza iz ugovora o osiguranju u usporednim informacijama predstavljenim u početnoj primjeni MSFI-a 17 i MSFI-a 9, čime se poboljšava korisnost usporednih informacija za korisnike financijskih izvješća.
MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja (Dopuna – Klasifikacija obveza kao kratkotrajnih ili dugotrajnih)	U siječnju 2020 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 1, koje pojašnjavaju kako subjekt klasificira obveze kao kratkotrajne ili dugotrajne. Izmjene su prvobitno imale datum stupanja na snagu 1. siječnja 2022., no u srpnju 2020. odgođeno je do 1. siječnja 2023. zbog pandemije COVID-19. Nacrt objavljen u studenom 2021. predlaže daljnje odgađanje datuma stupanja na snagu (vidi posljednji stavak ovog odjeljka). Očekuje se da će ove izmjene imati značajan utjecaj na mnoga društva, s više obveza koje se klasificiraju kao kratkoročne, posebice one s ugovorima koji se odnose na posudbe. Kao odgovor na povratne informacije i upite dionika, u prosincu 2020. Odbor za tumačenje MSFI-ja (Odbor) donio je probnu odluku o dnevnom redu u kojoj je analizirana primjenjivost izmjena na tri scenarija. Međutim, zbog primljenih povratnih informacija i različitih zabrinutosti koje su iznesene u vezi s ishodom primjene amandmana, Odbor nije dovršio probnu odluku o dnevnom redu te je pitanje uputio IASB-u. IASB je na svom sastanku održanom u lipnju 2021. provizorno odlučio izmijeniti zahtjeve MRS-a 1 u pogledu klasifikacije obveza podložnih uvjetima i objavljivanja informacija o takvim uvjetima i odgoditi datum stupanja na snagu izmjene iz 2020. za najmanje godinu dana do godišnjih izvještajnih razdoblja koja počinju ne prije ili nakon 1. siječnja 2024. U studenom 2021. IASB je izdao nacrt kako bi izmijenio izmjene i dopune za 2020. – Dugotrajne obveze s ugovorima. Cilj ovog nacrtu je da se osvrne na probleme istaknute od strane dionika.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

Objavljivanje računovodstvenih politika (Dodatak MRS-u 1 i Izjava o praksi MSFI-ja 2)	U veljači 2021 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 1, kojima se mijenjaju zahtjevi za objavljivanjem u pogledu računovodstvenih politika iz „značajnih računovodstvenih politika” u „bitne informacije o računovodstvenim politikama”. Izmjene i dopune pružaju smjernice o tome kada će se informacije o računovodstvenoj politici vjerojatno smatrati značajnim. Izmjene MRS-a 1 na snazi su za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023., uz dopuštenu raniju primjenu. Budući da Izjave o praksi MSFI-ja nisu obvezne smjernice, nije naveden obvezni datum stupanja na snagu za izmjene Izjave o praksi MSFI-ja 2.
Definicija računovodstvenih procjena (Dodatak MRS-u 8)	U veljači 2021 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 8, kojima je dodana definicija računovodstvenih procjena u MRS-u 8. Izmjenama je također pojašnjeno da su učinci promjene tehnike unosa ili mjerenja, promjene računovodstvenih procjena, osim ako nisu rezultat ispravka pogreške iz prethodnog razdoblja.
Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (Dodaci MRS-u 12)	U svibnju 2021 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 12, koje pojašnjavaju primjenjuje li se izuzeće od početnog priznavanja na određene transakcije koje dovode do istovremenog priznavanja imovine i obveza (npr. najam u okviru MSFI-ja 16). Izmjene i dopune uvode dodatni kriterij za izuzeće od početnog priznavanja prema MRS-u 12.15, pri čemu se izuzeće ne primjenjuje na početno priznavanje imovine ili obveza koje u vrijeme transakcije stvaraju jednake oporezive i odbitne privremene razlike.

Društvo trenutačno procjenjuje utjecaj navedenih novih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihovog usvajanja.

(iii) Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i zaključilo da se osim onih koji su posebno naznačeni, ne očekuje značajan utjecaj na financijske izvještaje kao rezultat budućih usvajanja.

(iv) Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike

Sljedeći novi standardi, izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane IASB (Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde) i tumačenja koja izdaje Odbor za tumačenja međunarodnog financijskog izvještavanja nakon što su prošli proceduru prihvatanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasniku EU:

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

OPIS –Značajni novi računovodstveni standardi i tumačenja te dopune i poboljšanja postojećih	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje
MSFI SAŽETAK VIŠE INFORMACIJA		
Reforma IBOR-a i njezini učinci na financijsko izvještavanje – faza 2	01.01.2021	Nije imalo utjecaja na Društvo.
Članak IASB-a Koncesije za najam u vezi s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (dopune MSFI-a 16)	30.06.2021.	Nije imalo utjecaja na Društvo.

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.

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 trenutne 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 najamnine 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

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.

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 2021. 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.

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.

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.

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. i 2021. godini je ažuriralo vrijednosti određenih brodova i nekretnina. Procjene vrijednosti brodova i nekretnina 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 pravocrtna 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.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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

	2020.	2021.
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 iskniženjem 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 pravocrtnne metode po sljedećim stopama:

	2020.	2021.
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)

(g) 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 nadoknadiivi iznos sredstva kako bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadiivi 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.

Nadoknadiivi 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 nadoknadiivi 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.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(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, umanjena 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 2021. 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 proteklom razdoblju, 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 tijekom 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 glavnice, 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.

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 isknižene 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 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

3. PRIHODI OD PRODAJE

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

	2020.	2021.
Prihod od pružanja usluga prijevoza morem i priobaljem		
- Vozila	225.170	352.052
- Putnici	99.706	188.830
- Ostalo	11.275	12.038
Ukupno	336.151	552.920

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 2021. godini Društvo je održavalo 35 državnih linija i 2 komercijalne linije, a koje su podijeljene na 3 plovna područja (riječko, zadarsko i splitsko) te tri međunarodne linije.

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

4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2021.
Potpore za pokrivanje nerentabilnih linija	198.575	198.124
Prihod od koncesijskih ugovora za brzo-brodske linije	63.809	67.278
Prihodi od državnih potpora COVID-19	8.383	52.000
Prihodi od najмова nekretnina i brodova	7.086	6.823
Prihod od ukidanja rezerviranja prethodnih godina	176	6.434
Prihodi od naplate šteta temeljem osiguranja	1.462	4.799
Inventurni viškovi	2.503	4.537
Prihodi od ukidanja državnih potpora	1.903	1.903
Prihodi od subvencija za financiranje vježbenika	465	1.775
Prihodi iz prošlih godina	640	131
Dobici od prodaje dugotrajne materijalne imovine	54	0
Ostalo	3.055	13.886
Ukupno	288.111	357.690

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 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

5. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2021.
Potrošena energija	92.012	146.244
- dizel gorivo za brodove	89.066	142.986
- ostala potrošena energija	2.946	3.258
Utrošene sirovine, materijal i rezervni dijelovi	45.266	54.796
- rezervni dijelovi	28.125	33.891
- materijal za brodove	12.721	11.538
- materijal za ugostiteljstvo	1.277	2.690
- uredski materijal	789	791
- ostali utrošak materijala	2.354	5.886
Otpis sitnog inventara	4.434	5.980
Trošak prodane robe	25	147
Ukupno	141.737	207.167

Najveći dio materijalnih troškova odnosno 69,02% odnosi se na troškove dizel goriva za brodove. Navedeni troškovi su se povećali u odnosu na prethodnu godinu za 60,54%, najvećim dijelom zbog obustave vožnji pojedinih linija, reduciranja broja vožnji na nekim linijama u 2020. godini uzorkovanih korona krizom te zbog rsata cijena nafte na svjetskom tržištu.

6. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2021.
Neto plaće i nadnice	148.497	151.340
Porezi i doprinosi iz plaće	54.489	63.308
Porezi i doprinosi na plaće	31.426	33.027
Ukupno	234.412	247.675

U 2021. godini Društvo je prosječno zapošljavalo na bazi sati rada 2.106 radnika, a u 2020. godini 2.039 radnika. Broj zaposlenih radnika na dan 31. prosinca 2021. godine je 1.807 radnika, a na isti dan 2020. godine 1.770 radnika.

Od ukupnog troška osoblja na trošak plaća Uprave društva odnosi se 0,70% ili 1.728 tisuća kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

7. AMORTIZACIJA

	2020.	2021.
Amortizacija brodova	100.300	101.028
Amortizacija građevinskih objekata, opreme i alata	8.071	9.686
Amortizacija ulaganja u nekretnine	2.088	2.089
Amortizacija nematerijalne imovine	3.494	3.464
Ukupno	113.952	116.267

Društvo je u 2018. godini promijenilo amortizacijske stope za brodove, te je u 2021. 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

	2020.	2021.
Pomorski dodatak	30.711	32.416
Hranarina	22.342	28.755
Osiguranje (brodovi i ostalo)	11.279	11.361
Ostala materijalna prava zaposlenika (prijevoz na posao, dnevnice, nagrade i ostalo)	10.437	11.588
Otpremnine	3.012	2.144
Prijevozni trošak za ukrcaj/iskaj pomoraca	3.614	3.929
Koncesije	2.678	4.216
Troškovi smještaja	3.650	3.810
Bankarske usluge i članarine	854	1.004
Reprezentacija	519	596
Ostali troškovi	10.592	12.184
Ukupno	99.688	112.003

9. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

Društvo je u 2021. 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 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

10. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2020.	2021.
Remont brodova	72.564	75.988
Osnovne lučke usluge	24.797	31.959
Tekuće održavanja – brodovi	15.917	23.608
Provizije putničkih ureda	2.219	4.497
Tekuće održavanje – ostalo	10.072	7.488
Havarije	4.178	6.449
Lučke takse	1.205	2.708
Lučke usluge	1.208	2.221
Komunalne usluge	5.099	5.266
Zakupnina	731	973
Radna i zaštitna oprema	3.138	2.099
Provizija kartičarima	1.339	2.538
Naknada za sigurnost	4.006	4.122
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	2.723	2.987
Vanjskotrgovinske i špeditorske usluge	820	1.104
Lučka agentura	804	1.099
Brodске ležarine	381	763
Ostale usluge	3.445	3.983
Ukupno	154.646	179.852

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

11. NETO FINANCIJSKI REZULTAT

	2020.	2021.
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	4.444	2.402
Prihodi od kamata	31	3
Prihodi od dividendi	0	4
Ukupno financijski prihod	4.475	2.409
Rashodi za kamate	(4.100)	(4.134)
Rashodi od negativnih tečajnih razlika	(5.146)	(1.827)
Ostali financijski rashodi	(92)	(135)
Ukupno financijski rashod	(9.338)	(6.096)
Neto financijski rezultat	(4.863)	(3.687)

Rashodi za kamate se najvećim dijelom odnose na kamate po primljenim kreditima za nabavku dugotrajne imovine u iznosu od 3.568 tisuća kuna (2020. godine 4.007 tisuća kuna) te na kamate za obrtna sredstva u ukupnom iznosu od 307 tisuća kuna (2020. godine 38 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

12. DOBIT ILI GUBITAK FINACIJSKE GODINE I POREZ NA DOBIT

	2020.	2021.
Ukupni prihodi	628.737	913.019
Ukupni rashodi	764.353	882.582
Dobit prije oporezivanja	(135.616)	30.437
Povećanje porezne osnovice	50.137	52.336
Smanjenje porezne osnovice	9.366	52.630
Prijenos poreznog gubitka	0	94.845
Porezna osnovica	(94.845)	(64.703)
Porez na dobit 18%	-	0
Odgođena porezna obveza	0	0
Odgođena porezna imovina	0	11.646
Dobit ili gubitak financijske godine	(135.616)	42.083
Efektivna stopa poreza na dobit	-	-

U 2021. godini Društvo nema obvezu poreza na dobit pa navedena bruto dobit u iznosu od 30.437 tisuća kuna predstavlja neto dobit tekuće godine.

Prema prijavi poreza na dobit za 2021. godinu Društvo iskazuje porezni gubitak u iznosu od 64.703 tisuće kuna. Iskazani porezni gubitak sukladno članku 17. stavka 2. Zakona o porezu na dobit može se koristiti za umanjeње porezne osnovice u narednih 5 godina te s tog osnova može predstavljati odgođenu poreznu imovinu.

Budući da Društvo temeljem postignutih rezultata poslovanja u 2021. godini predviđa ostvarenje oporezivog dobitka i u idućim godinama tj. iskorištenje poreznog gubitka, iskazana je u 2021. godini odgođena porezna imovina u iznosu od 11.646 tisuća kuna (64.703 tisuće kuna * 18%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U 2021. 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>PREDUJMOVI 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 01.01.2021.	20.156	56.677	84.455	1.386.953	0	35.481	93.397	1.677.119	23.415	1.700.534
Povećanje								0		0
- nabava, prijenos iz pripreme		378	10.896	48.381		(61.064)		(1.409)	1.409	0
- nabava u 2020.						37.338		37.338		37.338
- revalorizacija								0		0
- najmovi MSFI 16								0	1.991	1.991
Smanjenje								0		0
- rashod prodaja								0	(538)	(538)
- aktivacija imovine								0		0
- isknjiženje imovine (dotrajalost)		(111)	(2.276)					(2.387)		(2.387)
- najmovi MSFI 16 - istek ugovora									(2.223)	(2.223)
- revalorizacija	588	3.129						3.717		3.717
Stanje 31.12.2021.	20.744	60.073	93.075	1.435.334	0	11.755	93.397	1.714.378	24.054	1.738.432
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>										
Saldo 01.01.2021.	0	6.104	59.409	257.205	0	0	6.265	328.982	15.077	344.059
								0		0
Amortizacija		1.456	8.230	101.028			2.089	112.803	3.464	116.267
Amortizirana vrijednost rashodovane imovine		(111)	(2.203)					(2.314)	(539)	(2.853)
Ispravak vrijednosti za istekle ugovore MSFI 16									(1.847)	(1.847)
Korekcija ispravka vrijednosti nakon revalorizacije		(781)						(781)		(781)
Stanje 31.12.2021.	0	6.668	65.436	358.233	0	0	8.354	438.690	16.155	454.845
Vrijednost ulaganja na dan 31.12.2021.	20.744	53.405	27.639	1.077.101	0	11.755	85.043	1.275.688	7.899	1.283.587
Vrijednost ulaganja na dan 01.01.2021.	20.156	50.573	25.046	1.129.748	0	35.481	87.132	1.348.137	8.338	1.356.475

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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	31.12.2020.	31.12.2021.
	31.12.2020.		31.12.2021.		HRK'000	HRK'000
Luka Rijeka d.d.	36.920	-	36.920	-	1.048	1.034
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	-	960	1.050
PBZ d.d.	81	-	81	-	68	60
Jadrotours d.o.o., Rijeka	-	5,5%	-	5,5%	1	1
Ukupno					6.421	6.488

Dionice društva vrednuju se po principu vrijednosnih papira raspoloživih za prodaju odnosno prema njihovoj tržišnoj vrijednosti utvrđenoj od strane Središnjeg klirinškog depozitarnog društva na 31.12.2021. godine.

Udjeli u društvima vrednuju se po trošku inicijalnog ulaganja.

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

Društvo je u 2021. godini evidentiralo 11.646 tisuća kuna odgođene porezne imovine nastale uslijed prenesenog poreznog gubitka iz 2020. godine.

15. ZALIHE

	31.12.2020.	31.12.2021.
Rezervni dijelovi	15.966	10.360
Gorivo za brodove	5.384	8.433
Mazivo	1.506	1.563
Sitni inventar na skladištu	522	526
Osnovni i potrošni materijal	679	940
Uniforme i artikli za brodski dućan	2.365	2.049
Trgovačka roba	303	360
Kancelarijski materijal	292	244
Ukupno	27.017	24.475

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

16. POTRAŽIVANJA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja od kupaca i kartičnih kuća	6.037	6.589
Potraživanja za PDV	8.336	11.600
Potraživanja za porez na dobit	8.704	8.701
Potraživanje od AZOLPP za PDV po nadzoru	0	42.547
Potraživanja za dane predujmove	8.789	7.472
Potraživanja po procjeni odobrenja tekuće godine	503	622
Potraživanja za potpore po osnovu sklopljenih ugovora o koncesijama	28.028	28.528
Potraživanja od zaposlenika	827	818
Potraživanja od HZZO	1.342	1.313
Ostala potraživanja	317	893
Ukupno	62.883	109.083

Potraživanja od kupaca i kartičnih kuća

	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja od kupaca u zemlji i kartičnih kuća	8.165	8.406
Potraživanja od kupaca u inozemstvo i kartičnih kuća	4.655	4.573
Ispravak vrijednosti potraživanja kupaca i kartičnih kuća	(6.783)	(6.390)
Ukupno	6.037	6.589

Potraživanja od zaposlenika

	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja od zaposlenika	1.067	1.058
Ispravak vrijednosti potraživanja zaposlenika	(240)	(240)
Ukupno	827	818

Kretanje ispravka vrijednosti bilo je kako slijedi:

	2020.	2021.
Stanje na početku godine	8.356	6.783
Otpis zastarjelih vrijednosno usklađenih potraživanja od kupaca, neto	(1.598)	(379)
Naplaćeni iznosi tijekom godine	(41)	(3)
Usklađenje za tečajne razlike	67	(11)
Stanje na kraju godine	6.783	6.390

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

16. POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Analiza dospjeća potraživanja od kupaca smanjene vrijednosti

	31.12.2020.	31.12.2021.
Nedospjelo	2.882	4.208
0 – 30 dana	1.133	505
31-60 dana	610	231
60 - 365 dana	1.304	374
Preko 365 dana	108	1.271
Ukupno	6.037	6.589

17. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Dani depoziti	6	256
Ukupno	6	256

18. NOVAC

	31.12.2020.	31.12.2021.
Devizni račun	9.915	8.831
Žiro račun	6.460	124.199
Novac u blagajni	814	919
Ukupno	17.189	133.949

19. OSTALA IMOVINA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Unaprijed obračunati trošak osiguranja	1.218	1.004
Obračun potraživanja za potpore AZOLPP	21.528	36.518
Ostalo	877	890
Ukupno	23.623	38.412

Društvo je napravilo obračun dodatnih potraživanja za potpore za 2021. godinu u neto iznosu od 14.990 tisuća kuna. U saldu potraživanja za potpore AZOLPP nalaze se i potraživanja za dodatne potpore za 2019. godinu i 2020. godinu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

20. KAPITAL I REZERVE

	31.12.2020.	31.12.2021.
Upisani kapital	209.054	209.054
Nenominirani kapital	181.220	181.220
Zadržana dobit	269.692	207.492
Revalorizacijske rezerve	424.605	387.226
Dobit tekuće godine	(135.616)	42.083
Ostale rezerve	7.390	7.390
Ukupno	956.345	1.034.465

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.

	2020.	2021.
Početno stanje na dan 31.12.	451.606	424.605
Revalorizacija flote brodova	15.342	0
Odgođeni porez na dobit koji se odnosi na dobit ostvarenu od revalorizacije flote brodova	(2.332)	
Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	0	3.689
Otpuštanje revalorizacijske rezerve dugotrajne materijalne imovine	(39.479)	(50.150)
Porez na dobit sukladno amortizaciji revalorizacije	0	9.027
Promjena revalorizacijske rezerve usklađenjem financijske imovine raspoložove za prodaju	(629)	65
Odgođeni porez na dobit koji se odnosi na usklađenje financijske imovine raspoložove za prodaju	96	(10)
Završno stanje na dan 31.12.	424.605	387.226

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

21. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	Financijska institucija	Valuta glavnice	31.12.2020.	31.12.2021.
1	HBOR	EUR	121.763	107.520
2	PBZ	HRK	44.888	39.758
3	ERSTE	HRK	0	5.000
Ukupno krediti (u tisućama HRK)			166.651	152.278
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita			19.057	19.975
Dugoročna dospijeća kredita			147.594	132.303

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
ERSTE	09.11.2021.g.	HRK	5.000.000	Refinanciranje kupnje brzog putničkog broda/katamarana "Jelena"

Otplatni plan glavnice za slijedećih pet godina je kako slijedi:

Godina	Iznos
2022.	19.975
2023.	19.975
2024.	19.975
2025.	19.975
2026.	19.975
poslije 2026.	52.403
	152.278

Prosječna ponderirana kamatna stopa na primljene kredite za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine iznosila je 2,17% (2020.: 2,23%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

22. REZERVIRANJA

	Kratkoročna		Dugoročna	
	31. prosinca 2020. godine	31. prosinca 2021. godine	31. prosinca 2020. godine	31. prosinca 2021. godine
Rezerviranja za sudske sporove	-	-	142.580	143.350
Rezerviranja za otpremnine	200	0	890	1.099
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	6.131	8.369		
Rezerviranja za jubilarne nagrade	-	-	1.856	2.168
Ukupno	6.331	8.369	145.326	146.617

Kretanje rezerviranja u 2021. godini je bilo kako slijedi:

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 na 31. prosinca 2020. godine	151.657
Stanje 01. siječnja 2021. godine	151.657
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	1.372
Smanjenje rezerviranja za sudske sporove	(602)
Smanjenje rezerviranja za otpremnine – teh. višak	(200)
Povećanje rezerviranja za otpremnine – MRS 19	209
Povećanje rezerviranja za jubilarne nagrade	313
Povećanje rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	8.369
Smanjenje rezerviranja za iskorištenje godišnje odmore 2020. godine	(6.131)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	154.986

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

23. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	63.199	74.943
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	365	1.052
Ukupno	63.564	75.995

24. ODGOĐENI TROŠKOVI I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Državne potpore	19.113	17.210
Ukalkulirani troškovi kamata po kreditima	761	701
Ukalkulirani troškovi zateznih kamata	78	78
Ukalkulirani troškovi remonata na 31.12.	1.845	0
Odgođeni prihodi i lučka pristojba za prepaid	2.330	3.379
Ukupno	24.128	21.368

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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:

	31.12.2020.	31.12.2021.
Dug (i)	166.651	152.278
Novac	17.189	133.949
Neto dug	149.462	18.329
Kapital (ii) (vlasnička glavnica)	956.345	1.034.469
Omjer neto duga i kapitala	15,63%	1,77%

- (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 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

25.2. Kategorije financijskih instrumenata

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2021.
Financijska imovina	14	6.421	18.138
Depoziti na rok iznad tri mjeseca	14	13	13
Zajmovi i potraživanja (uključivo i novac i novčane ekvivalente)	16,17,18	80.078	243.288
Ukupna financijska imovina		86.512	261.439
Financijske obveze			
Obveze prema dobavljačima	23	63.564	75.995
Ostale kratkoročne obveze		8.134	53.004
Primljeni krediti	21	166.651	152.278
Ukupna financijske obveze		238.349	281.277

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 2021. godine s nenaplaćenim računima iz prethodnih godina na dan 31. prosinca 2021. godine ostalo nenaplaćeno 1% (2020.:2%). 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 2021. godini bila je 2,17% (u 2020. godini: 2,23%).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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 dospjeća 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	
	2020.	2021.	2020.	2021.
Američki dolar	5	57	39	29
Euro	1.442	1.364	18.017	18.078

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 2021. 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 2020.		Tečaj	Razlika	31. prosinca 2021.		Tečaj	Razlika
	USD	HRK	>10%		USD	HRK	>10%	
Imovina	5	31	6,7529429	3	57	379	7,3079028	38
Obveze	39	239	6,7529429	24	29	193	7,3079028	19
Neto učinak	27				57			

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 2020.		Tečaj	Razlika	31. prosinca 2021.		Tečaj	Razlika
	EUR	HRK	>10%	HRK	EUR	HRK	>10%	
Imovina	1.442	10.868	8,2905878	1.087	1.364	10.253	8,2688914	1.026
Obveze	18.017	135.792	8,2905878	13.580	18.078	135.895	8,2688914	13.590
Neto učinak	14.667				14.616			

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 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

25. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. 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 2021. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Ulaganja u dionice	2.143			2.143
Ukupno	2.143			2.143
31. prosinca 2020. godine	1. razina	2. razina	3. razina	Ukupno
Ulaganja u dionice	2.076			2.076
Ukupno	2.076			2.076

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
	31.12.2021.	31.12.2020.		
Neizvedena financijska imovina (v. bilješku 15.)	• 2.143 tisuća kuna ulaganja u dionice kojima se trguje na Zagrebačkoj burzi	• 2.076 tisuća kuna ulaganja u dionice kojima se trguje na Zagrebačkoj burzi	1. razina	Ponudene cijene koje kotiraju na aktivnom tržištu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

26. POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

Kapitalne obveze

Društvo nije imalo kapitalnih obveza na dan 31. prosinca 2021. 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.

27. POREZNI NADZOR

Temeljem provedenog poreznog nadzora za obračun poreza na dodanu vrijednost na primljene javne naknade za prijevoz besplatnih i povlaštenih karata za 2013., 2014., te za 2017. do 2020. godine (što je potvrđeno i od strane drugostupanjskog poreznog tijela, kao i od Upravnog suda) plaćeno je s pripadajućim zakonskim zateznim kamatama do 31. prosinca 2021. godine 37.286 tisuća kuna, te nakon obračunske godine odnosno u siječnju 2022. godine plaćeno je 42.547 tisuća kuna.

Temeljem Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa zaključenog između Agencije za obalni linijski pomorski promet i Jadrolinije od 24. prosinca 2021. godine, Agencija za obalni linijski pomorski promet uplatila je 27. prosinca 2021. godine Jadroliniji 37.286 tisuća kuna, odnosno iznos koji je Jadrolinija platila s naslova PDV-a na dio zaprimljenih subvencija koje se odnose na nadoknadu cijene povlaštenih karata (prijevoz otočana) za 2013., 2014. i 2017. godinu.

Navedenim Sporazumom ujedno se Agencija za obalni linijski pomorski promet obvezala u najkraćem mogućem roku, a najkasnije do 31. prosinca 2022. godine uplatiti Jadroliniji preostali iznos od 42.547 tisuća kuna koji je Jadrolinija platila za 2018., 2019. i 2020. godinu.

Temeljem navedenog Sporazuma, Društvo nije obračunalo porez na dodanu vrijednost na primljene potpore koje se odnose na neostvareni prihod s osnove primjene povlaštenih cijena prijevoznih karata u 2021. godini.

28. DOGAĐAJI NAKON KRAJA GODINE

Na dan izdavanja financijskih izvještaja Uprava ocjenjuje naknadne događaje i transakcije. Značajni naknadni događaji, ako ih ima, objavljeni su u posebnoj bilješci u ovim financijskim izvještajima.

Pandemija uzrokovana Covid-19 imala je znatno manji utjecaj na poslovanje Društva u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu uslijed uspješne turističke sezone, posebice od pružanja usluga prijevoza putnika i tereta, što je osnovna djelatnost Društva, a ne očekuje se niti značajniji utjecaj na poslovanje Društva u 2022. godini.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

(Svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)

U veljači 2022. godine započele su vojne aktivnosti Ruske federacije na teritoriju Ukrajine te s tim u vezi Međunarodne sankcije za Rusiju. Navedeni događaji mogu imati neizravan utjecaj na poslovanje Društva u 2022. godini.

29. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji odobreni su dana 26. travnja 2022. godine.

Predsjednik Uprave

David Sopta



Član Uprave

Vjekoslav Dorić

Član Uprave

Goran Frković