

LUKA **PLOČE** d.d.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

ZA DRUŠTVO I GRUPU LUKA PLOČE
ZA 2021. GODINU

Sadržaj

	Stranica
Izvešće neovisnog revizora dioničarima Luke Ploče d.d.	1-9
Izveštaj posloводства Društva i Grupe Luka Ploče d.d. za 2021. godinu	10-31
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	32-36
Izjava o odgovornosti Uprave	37-38
Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	39
Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	40
Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	41-42
Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	43
Bilješke uz konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje	44-97

Naša misija

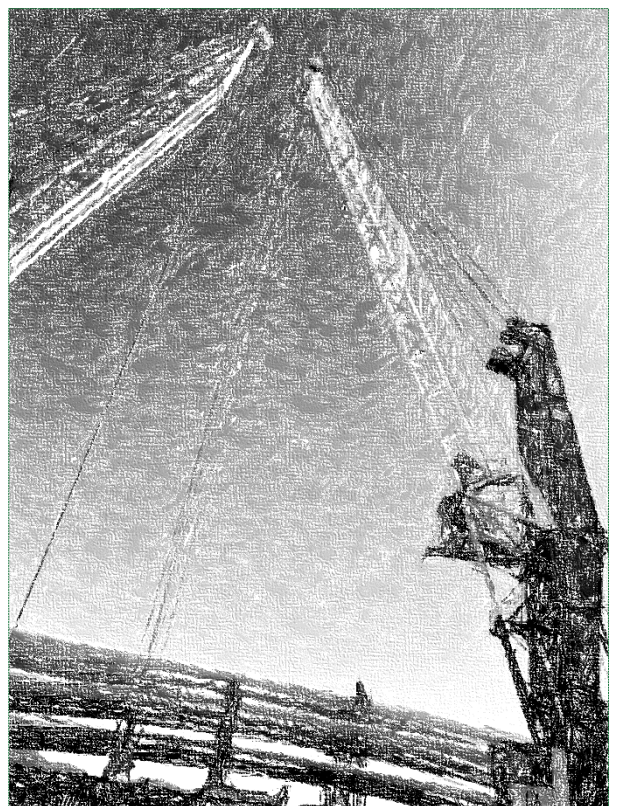
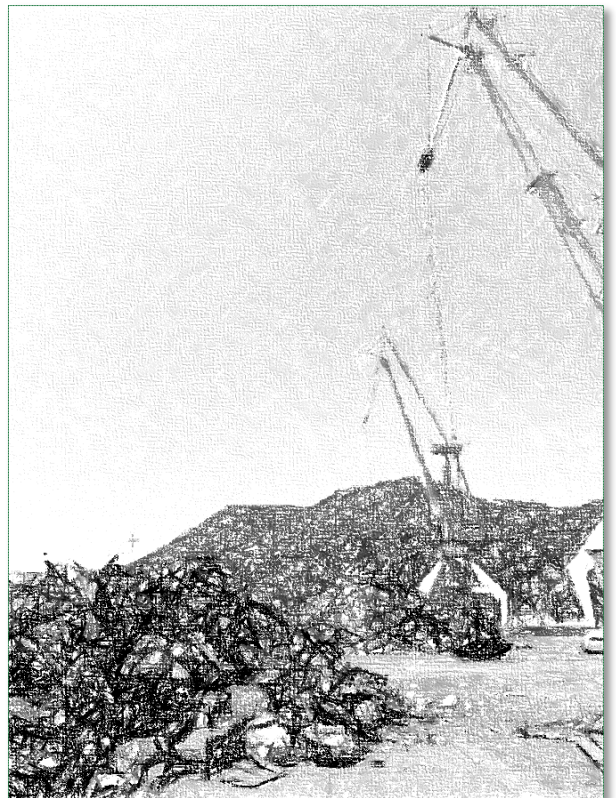
Misija Luke Ploče temelji se na obrazovanju zaposlenika, razvijanju i ulaganju u moderne tehnologije i opremu kako bi se postigla visoka kvaliteta rada te održao razvoj i rast na tržištu.

Kontinuiranom reorganizacijom Društva i Grupe, ulaganjem u obnovu opreme i ljudske potencijale postavljeni su snažni temelji budućeg rasta i razvoja.

Naša vizija

Luka Ploče kao tvrtka koja ima tradiciju poslovanja dužu od 70 godina svoju viziju temelji na politici jačanja i sigurnosti svog položaja na tržištu.

Vizija Luke Ploče obuhvaća načela pružanja kvalitetne usluge, proširivanjem na nova tržišta i sklapanjem novih poslova.





Izvešće neovisnog revizora

Dioničarima društva Luka Ploče d.d.

Izvešće o reviziji konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naše mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, konsolidirani i nekonsolidirani financijski položaj društva Luka Ploče d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno - „Grupa“) na dan 31. prosinca 2021. godine i konsolidiranu i nekonsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane i nekonsolidirane novčane tokove Grupe i Društva za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji („MSFI“).

Naše mišljenje je usklađeno s našim dodatnim izvještajem Revizijskom odboru od 29. travnja 2022. godine.

Što smo revidirali

Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji Grupe i Društva obuhvaćaju:

- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.;
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021.,
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu;
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu; i
- bilješke uz konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike i ostale objašnjavajuće informacije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

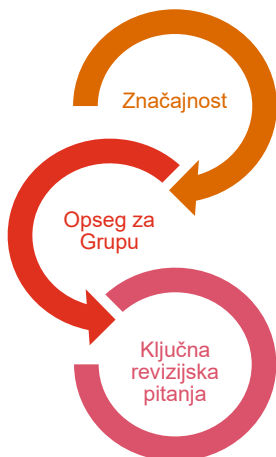
Neovisnost

Neovisni smo od Grupe i Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (Kodeks). Ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s Kodeksom.

Prema našim najboljim saznanjima i uvjerenju, izjavljujemo da nismo pružili nerevizijske usluge koje su zabranjene člankom 5(1) Uredbe (EU) br. 537/2014. te, nadalje, da nismo pružili ostale dozvoljene nerevizijske usluge Grupi i Društvu u razdoblju od 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. godine

Naš pristup reviziji

Pregled



- Značajnost za financijske izvještaje Grupe kao cjelina: 3.700 tisuća kuna, što predstavlja 10% dobiti prije poreza.
- Značajnost za financijske izvještaje Društva kao cjelina: 3.400 tisuća kuna, što predstavlja 10% dobiti prije poreza.
- Proveli smo revizijske postupke nad Društvom i 3 izvještajne komponente.
- Naš revizijski opseg obuhvatio je 94% prihoda od prodaje Grupe i 91% apsolutne vrijednosti dobiti prije poreza Grupe.
- Grupa i Društvo – Nadoknativa vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme
- Grupa i Društvo – Priznavanje prihoda od prodaje robe

Oblikovali smo našu reviziju utvrđujući značajnost i procjenjujući rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Konkretno, razmatrali smo područja subjektivnih procjena uprave; na primjer, značajne računovodstvene procjene koje uključuju pretpostavke i uzimaju u obzir buduće događaje koji su inherentno neizvjesni. Kao i u svim našim revizijama, također smo obavili postupke vezane uz zaobilaženje internih kontrola od strane uprave, uključujući između ostalog i analizu o tome postoje li dokazi koji bi upućivali na pristranost koja predstavlja rizik materijalne pogreške kao posljedicu prijevare.

Značajnost

Na opseg naše revizije utjecala je naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kako bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. Smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Na temelju naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvantitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelina, kako je prikazano u tabeli niže. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju opsega revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obujma naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju utjecaja pogrešnog prikazivanja, ako postoji, pojedinačno i u zbroju na konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu.

Značajnost za financijske izvještaje Društva i Grupe kao cjelina

Grupa: 3.700 tisuća kuna
Društvo: 3.400 tisuća kuna

Kako smo je utvrdili

Grupa: 10% dobiti prije poreza
Društvo: 10% dobiti prije poreza

Obrazloženje za korišteno odabrano mjerilo

Za mjerilo smo odabrali dobit prije poreza jer smatramo da je ona ključno mjerilo za praćenje uspješnosti Grupe i Društva i također predstavlja mjerilo prema kojem dioničari najčešće mjere uspješnost poslovanja Grupe. Postotak koji smo odabrali je, prema našoj prosudbi, u skladu s kvantitativnom razinom značajnosti društava u ovom sektoru koja su orijentirana na ostvarenje dobiti.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
<p><i>Grupa i Društvo – Nadoknadiva vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme</i></p> <p><i>Vidjeti bilješku 3.5 i 3.9 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 6b (Ključne računovodstvene procjene) i bilješku 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema).</i></p> <p>Na dan 31. prosinca 2021. godine, Grupa i Društvo iskazuju nekretnine, postrojenja i opremu knjigovodstvene vrijednosti 386.443 tisuće kuna, odnosno 378.435 tisuća kuna, po povijesnom trošku, po potrebi umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjnje vrijednosti.</p> <p>Kao što je opisano u bilješci 6b) uz financijske izvještaje, Grupa i Društvo su u tekućoj godini identificirali pokazatelje umanjnja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, uključujući izazovno poslovno okruženje i financijske poteškoće nekih od ključnih kupaca, nedovoljnu upotrebu kapaciteta nekretnina, postrojenja i opreme te knjigovodstveni iznos neto imovine Grupe koji prelazi njezinu tržišnu kapitalizaciju.</p> <p>Kao rezultat toga, Uprava je izračunala nadoknadivu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koju općenito predstavlja njena vrijednost u upotrebi, koristeći diskontirane novčane tokove jedinice koja generira novac (JKGN).</p> <p>Usmjerili smo pozornost na ovo područje zbog toga što se procjena nadoknadivog iznosa nekretnina, postrojenja i opreme oslanja na važne prosudbe i pretpostavke o budućnosti koje su izložene značajnoj varijabilnosti zbog promjene tržišnih uvjeta.</p>	<p>Razmotrili smo prikladnost računovodstvenih politika Grupe i Društva za identifikaciju umanjnja vrijednosti, te mjerenje i priznavanje gubitaka od umanjnja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u odnosu na zahtjeve MSFI-a.</p> <p>Pribavili smo izračun vrijednosti u uporabi koji Uprava koristi u određivanju nadoknadive vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2021. godine.</p> <p>Testirali smo matematičku točnost izračuna vrijednosti u uporabi i usporedili ulazne podatke s financijskim informacijama te planom poslovanja za narednu godinu.</p> <p>Procijenili smo primjerenost određivanja JKGN na temelju našeg shvaćanja operacija i poslovnih jedinica Grupe i Društva.</p> <p>Kritički smo ocijenili pretpostavke i procjene koje su Grupa i Društvo koristili za određivanje nadoknadivog iznosa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Za diskontnu stopu korištenu u izračunu vrijednosti u upotrebi angažirali smo naše stručnjake za procjenu vrijednosti kako bi nam pomogli u procjeni njene primjerenosti usporedbom sa subjektima sa sličnim profilima rizika i tržišnim informacijama. • Za preostale ključne pretpostavke korištene u izračunu vrijednosti u upotrebi (kao što su količinski promet, lučke tarife, operativni troškovi, kapitalni izdaci i obrtni kapital) pregledali smo razumnost tih pretpostavki usporedbom s internim dokumentima Grupe i Društva kao što su odobreni planovi, koncesijski ugovori te izvještaji o prodaji. <p>Ocijenili smo adekvatnost i cjelovitost objava u financijskim izvještajima vezano uz umanjnje vrijednosti u skladu sa zahtjevima MSFI-a.</p>

Ključno revizijsko pitanje

Grupa i Društvo – Priznavanje prihoda od prodaje robe

Vidjeti bilješku 3.25 (Značajne računovodstvene politike), bilješku 7 (Informacije o poslovnim segmentima) i bilješku 8 (Prihodi).

Grupa i Društvo su tijekom 2021. godine, osim prihoda od osnovnih lučkih djelatnosti (prekrcaja, upravljanja teretom, lučke manipulacije i skladištenja) ostvarili prihode od prodaje robe u iznosu od 205.959 tisuća kuna, odnosno 205.959 tisuća kuna. Prihodi od prodaje robe u 2021. godini čine 54% ukupnih prihoda od prodaje Grupe, odnosno 57% ukupnih prihoda od prodaje Društva.

Usredotočili smo se na ovo područje jer su prihodi od prodaje robe priznati u malom broju transakcija značajne pojedinačne vrijednosti zbog čega pogreška u priznavanju pojedine transakcije može imati značajan utjecaj na konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje.

Nadalje, računovodstveni tretman prihoda od prodaje robe zahtjeva značajne prosudbe posloводства potrebne u ocjeni djeluje li Grupa i Društvo kao nalogodavac ili posrednik te, posljedično, mogu li se prihodi od prodaje robe priznati u bruto ili neto iznosu.

Zbog gore navedenog, ovo područje je bilo predmet našeg povećanog fokusa u reviziji te smo ga smatrali ključnim revizorskim pitanjem.

Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje

Razmotrili smo prikladnost računovodstvene politike Grupe i Društva za priznavanje prihoda od prodaje robe u odnosu na zahtjeve MSFI-a.

Na temelju uvida u ugovore s kupcima za prodaju robe preispitali smo način na koji Grupa i Društvo identificiraju obveze za činidbe sadržane u ugovorima te njihovu cijenu.

Na temelju uvida u ugovore s kupcima i prateću dokumentaciju preispitali smo da li su prihodi od prodaje robe priznati od strane Grupe i Društva u 2021. godini iskazani u ispravnom iznosu i u ispravnom vremenskom razdoblju.

Na uzorku smo potvrdili naplatu iskazanih potraživanja od kupaca za prodanu robu uvidom u bankovne izvode.

Na temelju uvida u ugovore o kupnji i prodaji robe te prateću dokumentaciju kritički smo ocijenili zaključke Uprave u vezi s potencijalnom posredničkom ulogom Grupe i Društva u ovim transakcijama; kritički smo ocijenili da li Grupa i Društvo kontroliraju robu prije prijenosa kontrole nad robom kupcu uključujući između ostalog rizike i odgovornosti ugovornih strana, odgovornost za isporuku robe, rizik zaliha te diskrecijsko pravo određivanja ugovornih cijena.

Potraživanja od prodaje robe iskazana u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima na 31. prosinca 2021. godine potvrdili smo na uzorku eksternim potvrđivanjima kupaca.

Analizirali smo knjiženja na kontima prihoda kako bi identificirali neuobičajene ili nepravilne stavke i testirali ih na uzorku.

Preispitali smo da li objave u financijskim izvještajima Grupe i Društva na odgovarajući način zadovoljavaju zahtjeve MSFI-a.

Kako smo odredili opseg revizije Grupe

Prilagodili smo opseg revizije kako bismo obavili dostatnu razinu posla koja nam omogućava izražavanje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima kao cjelini, uzimajući u obzir strukturu Grupe, računovodstvene procese i kontrole te industriju u kojoj Grupa posluje.

Izveštavanje o ostalim informacijama uključujući Izvešće posloводства

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene, te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se na neki drugi način čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo također postupke propisane odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske. Ti postupci obuhvaćaju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu i uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na temelju posla koji smo obavili tijekom revizije, prema našem mišljenju:

- informacije u Izvešću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su sastavljeni konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства sastavljeno je u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu; te
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i Društva i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ako zaključimo da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvešću posloводства, Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja i ostalim informacijama dobivenim prije datuma ovog izvješća revizora. U tom smislu nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe i Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Grupi i Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja Grupe i Društva.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih i nekonsolidiranih 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 prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe i 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, na temelju pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe i Društva da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa i Društvo prekinu s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Prikupljamo dostatne primjerene revizijske dokaze vezano uz financijske informacije subjekata ili poslovne aktivnosti unutar Grupe kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima. Odgovorni smo za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Samostalno smo odgovorni za naše izvješće neovisnog revizora.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor, između ostalih pitanja, planirani djelokrug i vremenski raspored revizije i važne revizijske nalaze, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkriveni tijekom naše revizije.

Također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim u svrhu uklanjanja prijetnji ili primijenjenim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga predstavljaju ključna revizijska pitanja. Navedena pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takve objave.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Imenovanje

Prvi put smo imenovani za revizore Grupe i Društva 30. rujna 2021. godine što predstavlja ukupno neprekinuto razdoblje angažmana od 1 godine.

Izvešće o usklađenosti formata konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja sa zahtjevima Uredbe o europskom jedinstvenom elektroničkom formatu („ESEF“)

Na temelju našeg ugovora, angažirani smo od strane uprave Društva za provođenje angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja za provjeru usklađenosti prezentacije konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja Grupe i Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., a koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci „74780000POWHNTXNI633-2021-12-31-hr.zip“ (dalje u tekstu: financijski izvještaji) s primjenjivim zahtjevima za prezentaciju („Financijski izvještaji u ESEF formatu“).

Opis predmeta ispitivanja i primjenjivi kriteriji

Uprava Društva sastavila je financijske izvještaje u ESEF formatu u skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20 i 83/21) („Zakon o tržištu kapitala“) i s Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jednog elektroničkog formata za izvještavanje („Uredba o ESEF-u“). Navedeni propisi predviđaju ispunjavanje sljedećih zahtjeva:

- financijski izvještaji sadržani u konsolidiranom i nekonsolidiranom Godišnjem izvješću su sastavljeni u XHTML formatu;
- podaci sadržani u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima propisani Uredbom o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala označeni su i sve oznake ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedeni u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značenjem, osim ako nije napravljen dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Zahtjevi opisani u prethodnom odlomku određuju osnovu za primjenu u sastavljanju financijskih izvještaja u ESEF formatu i, prema našem mišljenju, predstavljaju odgovarajuće kriterije za donošenje zaključka s izražavanjem razumnog uvjerenja.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava Društva odgovorna je za pripremu financijskih izvještaja u ESEF formatu u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala. Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav internih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja u ESEF formatu bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala, uslijed prijave ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje procesa pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Naša odgovornost

Naša je odgovornost donijeti zaključak s izražavanjem razumnog uvjerenja, temeljen na pribavljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji u ESEF formatu, u svim značajnim odrednicama u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala. Obavili smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjen) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povijesne financijske informacije. Ovaj standard zahtijeva da smo usklađeni s etičkim zahtjevima te da planiramo i provedemo postupke kako bismo dobili razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji u ESEF formatu pripremljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim zahtjevima.

Razumno uvjerenje visoka je razina izražavanja uvjerenja, ali ne jamči da će usluga izvršena u skladu s MSIU 3000 (R) uvijek otkriti postojeće materijalno značajne pogrešne prikaze (značajna neusklađenost sa zahtjevima).

Provedeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obujam odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala;
- stekli smo razumijevanje sustava internih kontrola i procesa relevantnih za primjenu jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje za financijske izvještaje, uključujući izradu XHTML formata i označavanje konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja;
- provjerili smo je li XHTML format ispravno primijenjen;
- ocijenili smo potpunost označavanja konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja korištenjem iXBRL jezika za označavanje u skladu sa zahtjevima implementacije elektroničkog formata opisanim u Uredbi o ESEF-u;
- ocijenili smo prikladnost korištenja XBRL oznaka odabranih iz taksonomije ESEF-a te izradu proširenih oznaka kada nije bilo moguće identificirati odgovarajući element taksonomije ESEF-a; i
- ocijenili smo prikladnost povezivanja elemenata proširene taksonomije s taksonomijom ESEF-a.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Zaključak

Prema našem mišljenju, na temelju provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji u ESEF formatu za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci, pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Uredbom o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala.

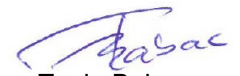
Naš zaključak ne predstavlja mišljenje o istinitosti i fer prikazu financijskih izvještaja prezentiranih u elektroničkom formatu. Osim toga, ne izražavamo nikakvo uvjerenje o ostalim informacijama objavljenim u dokumentima u ESEF formatu.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovo izvješće neovisnog revizora je John M. Gasparac.

Ovlašteni revizor angažiran kao partner za ovo izvješće neovisnog revizora je Tanja Babac.


PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Heinzelova 70, Zagreb
29. travnja 2022.


John M. Gasparac
Predsjednik Uprave


Tanja Babac
Ovlašteni revizor


PricewaterhouseCoopers d.o.o.⁴
za reviziju i konzalting
Zagreb, Heinzelova 70

LUKA PLOČE d.d.

Trg kralja Tomislava 21

20 340 Ploče

OIB: 51228874907



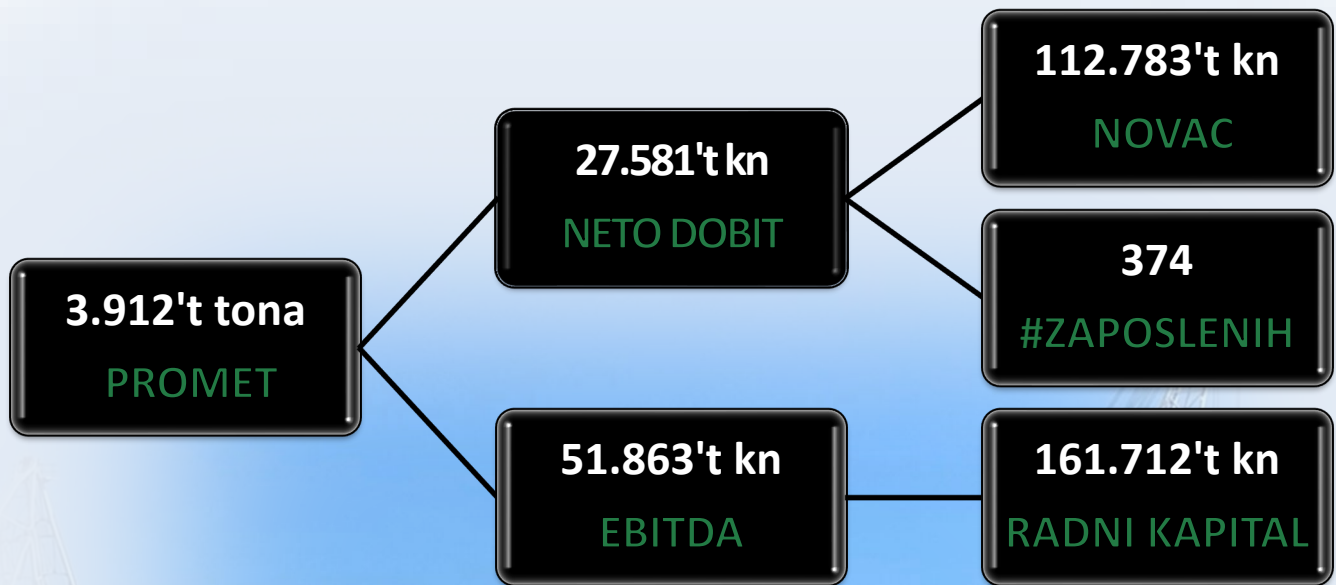
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ZA 2021. GODINU

Ploče, travanj 2022. godine

NA PRVI POGLED

KLJUČNI POKAZATELJI ZA DRUŠTVO LUKA PLOČE



Financijski pokazatelji poslovanja

	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2020.	INDEKS
EBITDA ('t kuna)	51.863	8,40	617t%
EBITDA marža	14,37%	3,93%	263%
EBIT ('t kuna)	36.415	(5,26)	689t%
EBIT marža	10,06%	(2,46%)	505%
Neto dobitak/(gubitak) ('m kuna)	27,58	(9,82)	381%

- f Promet preko luke Ploče iznosi 3.914.085 tona robe; što je **porast od 47%** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2020: 2.667.981 tona). Na povećanje prometa najviše je utjecao oporavak industrijske proizvodnje u BiH.
- f Prihodi od prodaje lučkih usluga iznose 155.701 tisuća kuna, što je **porast od 42%** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2020: 109.648 tisuća kuna), dok prihod od prodaje roba iznosi 205.959 tisuća kuna te je 100% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2020: 102.860 tisuća kuna).
- f Najveći udio u ukupnoj strukturi tereta odnosi se na rasute terete koji čine 65% ukupnog prometa, 13% se odnosi na promet generalnih tereta dok udio prometa tekućih tereta iznosi 22%. U strukturi tereta vidljiv je porast prometa ugljena od 73% i starog željeza od 88% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine
- f Poslovni rashodi bez amortizacije iznose 310.060 tisuća kuna (2020: 205.310 tisuća kuna). Od toga se 202.503 tisuće kuna odnosi na trošak prodane robe (2020: 99.503 tisuća kuna). Operativni troškovi bez troškova prodane robe su za 3% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.
- f EBITDA marža bez trgovine za period I-XII iznosi 31% dok je u 2020.g. za isti period iznosila 5%.

Nastavno se prikazuju ključni financijski pokazatelji poslovanja Društva u odnosu na predhodnu godinu.

Ključni financijski pokazatelji			
	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2020.	INDEKS
Pokazatelji likvidnosti			
Radni kapital ('t kuna)	161.712	147.237	11%
Tekuća likvidnost	6,26	6,11	2%
Obrtaj radnog kapitala	2,24	1,45	54%
Dani radnog kapitala	163,01	251,47	(35%)
Dani u razdoblju	365	365	-
Pokazatelji zaduženosti			
Kratkotrajne obveze / kapital	0,08	0,07	-
Dugoročne obveze / kapital	0,30	0,34	(12%)
Obveze po kreditima / kapital	0,22	0,26	(15%)

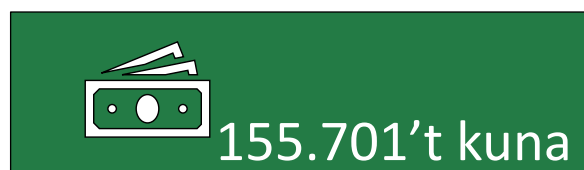
Financijski pokazatelji poslovanja (nastavak...)

Ključni financijski pokazatelji			
	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2020.	INDEKS
Pokazatelji zaduženosti (nastavak)			
Ukupne obveze / kapital	0,37	0,41	(10%)
Ukupne obveze / imovina	0,27	0,29	(7%)
Pokazatelji profitabilnosti			
EBITDA marža	14,37%	3,93%	263%
EBIT marža	10,06%	(2,46%)	505%
Net marža	7,62%	(4,59%)	265%
Pokazatelji produktivnosti			
Broj zaposlenih	374	432	(13%)
Prihodi po zaposlenome ('t kuna)	968	495	97%

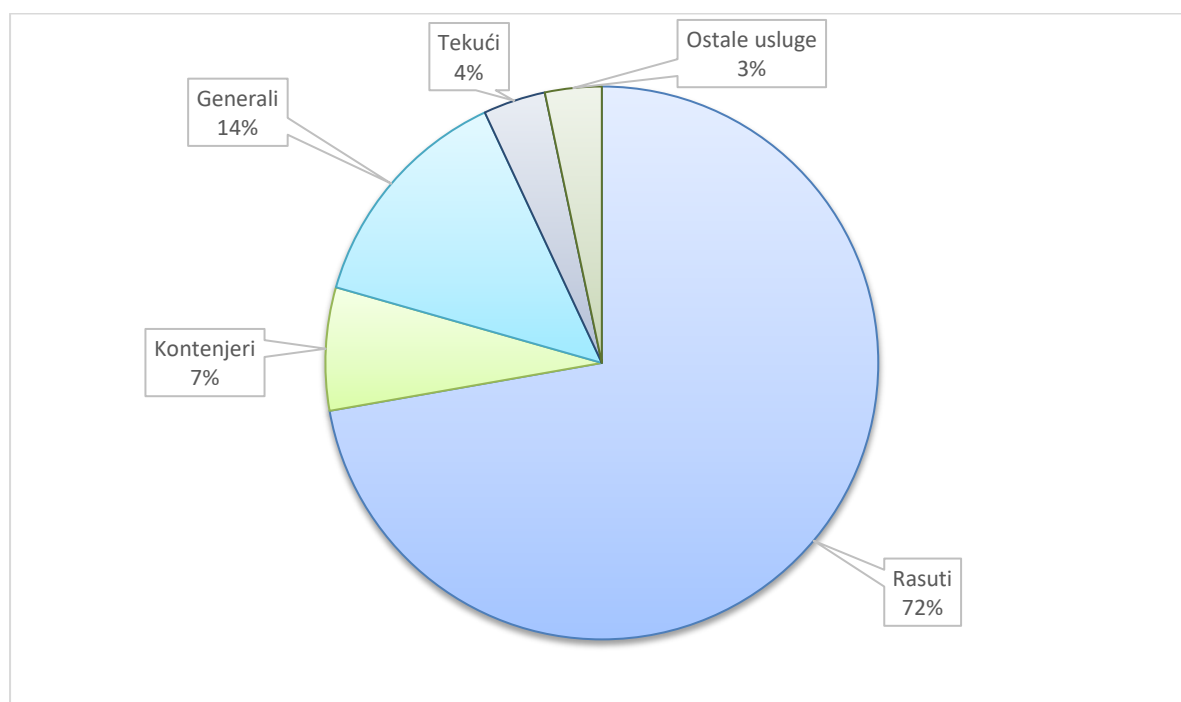
Prihodi od prodaje

Najznačajnije doprinose usluge:

- ∫ 87% **manipulacija**: 135,6 milijuna kuna
- ∫ 10% **najam i skladištenje**: 14,9 milijuna kuna
- ∫ 3% **ostale usluge**: 5,2 milijuna kuna



Izvor prihoda od prodaje (u kunama) prema vrsti tereta za 2021. godinu

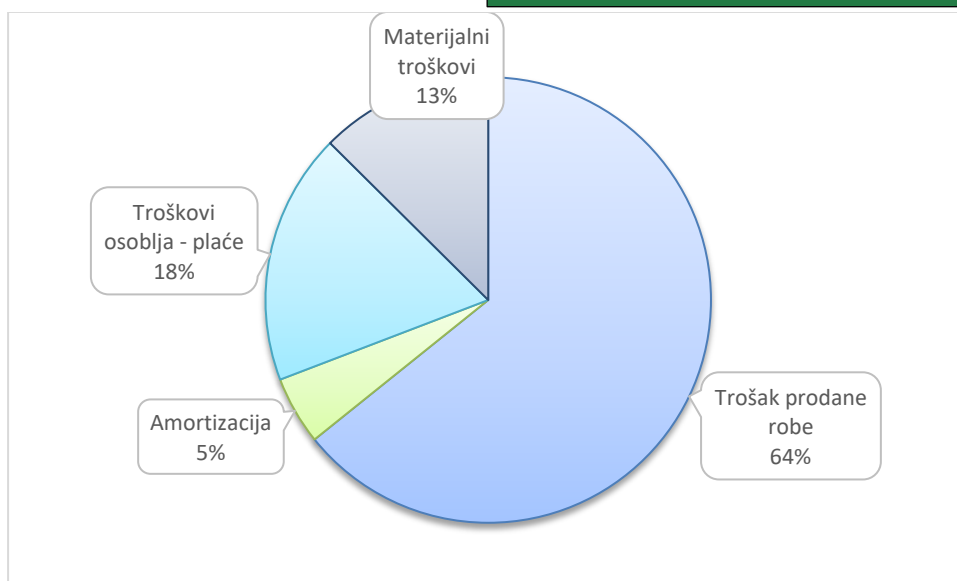


Financijski pokazatelji poslovanja (nastavak...)

Poslovni rashodi (uključujući amortizaciju)



327.526' t kuna



- ‡ Najznačajnije povećanje troškova se odnosi na trošak prodane robe (porast od 103%) te trošak sirovine i materijala (porast 42%) i prava korištenja koncesije (porast od 28%) u materijalnim troškovima.

Potraživanja od kupaca i likvidnost Društva

- ‡ Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2021. godine iznose **65 milijuna kuna** što ukazuje na **pad od 27%** u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca, **93% se odnosi na nedospjela potraživanja**.
- ‡ Novac i novčani ekvivalenti porastli su za 56% s 72.192 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine na 112.782 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2021. godine. Društvo i dalje ima zadovoljavajuću likvidnost koja je dostatna za izvršavanje svih dospjelih obveza.

Ljudski potencijali

Proces zbrinjavanja kolektivnog viška radnika koji je započet u Q4 2020. godine je uspješno okončan tijekom prvog i drugog kvartala 2021. godine. Isplaćene otpremnine su iznosile 3,5 milijuna kuna.

Unatoč padu broja zaposlenih u 2021. godini od 13% vidljiv je povećan trošak zaposlenih od 7% u promatranom razdoblju zbog značajnog povećanja obima posla i prometa od 47%. Rezultat navedenog je i povećana prosječna bruto plaća koja iznosi 12.800 kuna u promatranom razdoblju, a u istom razdoblju prethodne godine iznosila je 10.400 kuna.

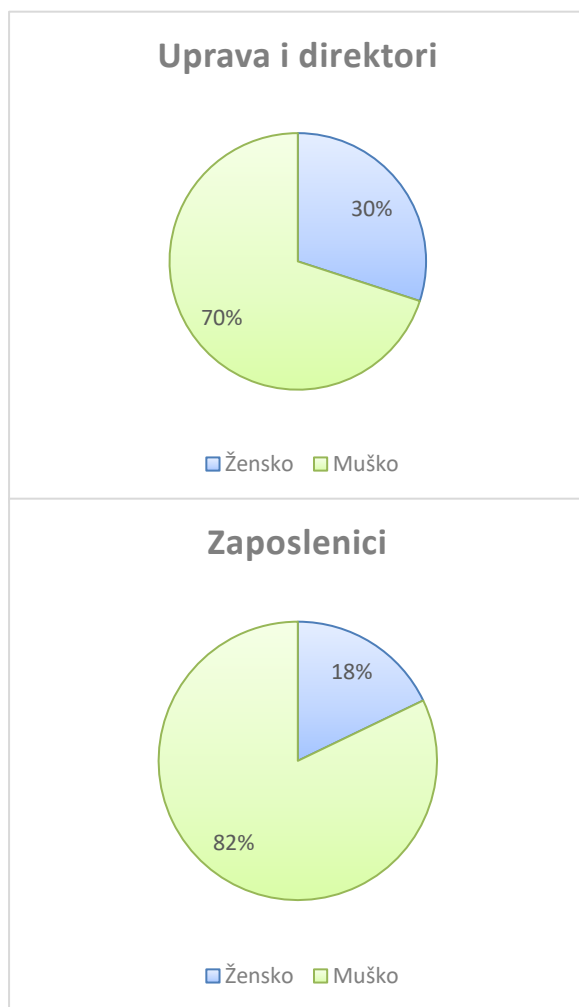
Ljudski potencijali (nastavak...)

Sukladno našoj misiji, posebna pozornost je posvećena edukacijama i usvršavanjima zaposlenika. Društvo je svjesno da je sveukupno iskustvo i znanje koje zaposlenici posjeduju neprocjenjiv kapital, te je njihovo dijeljenje iznimno korisno i nužno u kvalitetnom obavljanju poslova.

S obzirom na vrstu djelatnosti, u Luci Ploče d.d. velika pozornost se polaže na zaštitu na radu, uvjete rada i sredstva kojima se zaposlenici služe u radu. Društvo ispunjava sve predviđene obveze u smislu obuke, certificiranja i educiranja radnika. Osim ovih konstantnih usavršavanja i educiranja zaposlenika, Društvo omogućava zaposlenicima usvršavanja u smislu podizanja razine vlastitih kompetencija te osobnog razvoja.

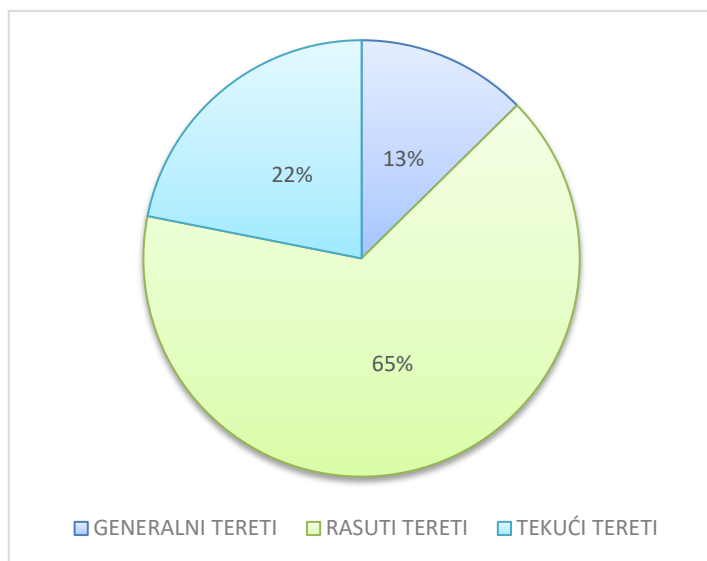
Struktura zaposlenika prema spolu na dan 31.12.2021.

	Žene	Muškarci
Luka Ploče d.d.		
Uprava	50%	50%
Direktori	25%	75%
Zaposlenici	18%	82%
Ukupno	18%	82%



Naturalni pokazatelji poslovanja

Struktura prema vrsti tereta za 2021. godinu (u tonama)



Ukupno je 366 brodova uplovilo u luku Ploče tijekom 2021. godine (2020: 318)

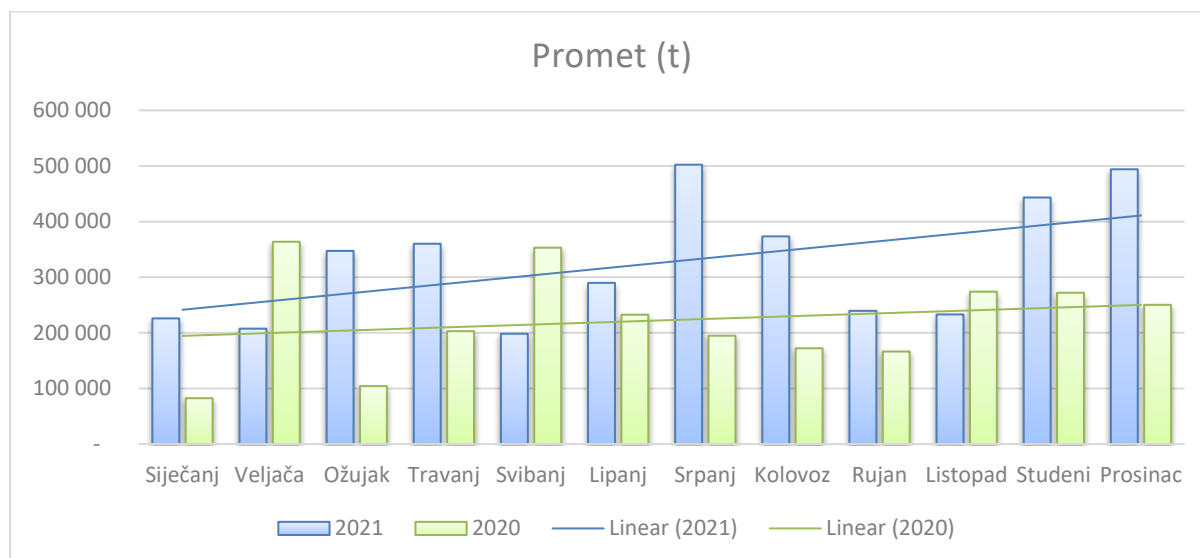
Usluga iskrcaja čini 82% ukupnog prometa kao u protekloj godini.

	2021.	2020.	Indeks
Generalni terete (t)	494.242	369.739	34%
Rasuti terete (t)	2.563.143	1.513.452	69%
Tekući terete (t)	856.700	784.790	9%
UKUPNO PROMET (t)	3.914.085	2.667.981	47%



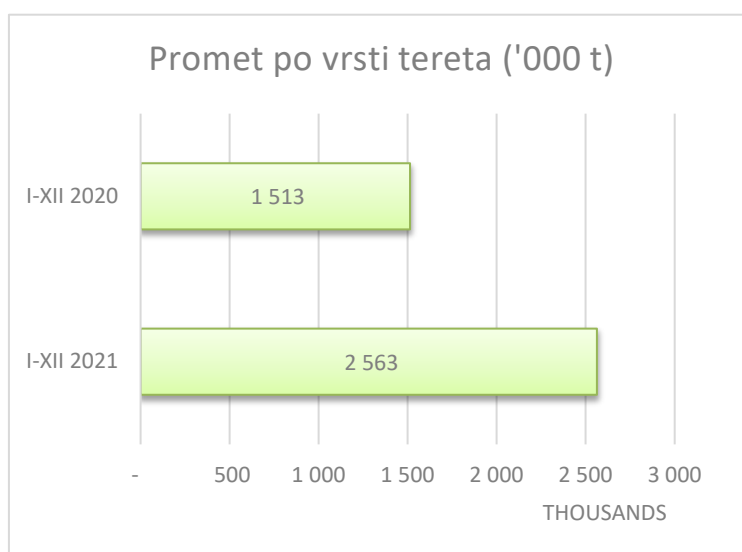
Naturalni pokazatelji poslovanja (nastavak...)

Struktura prometa po mjesecu (u tonama)



Rasuti tereti

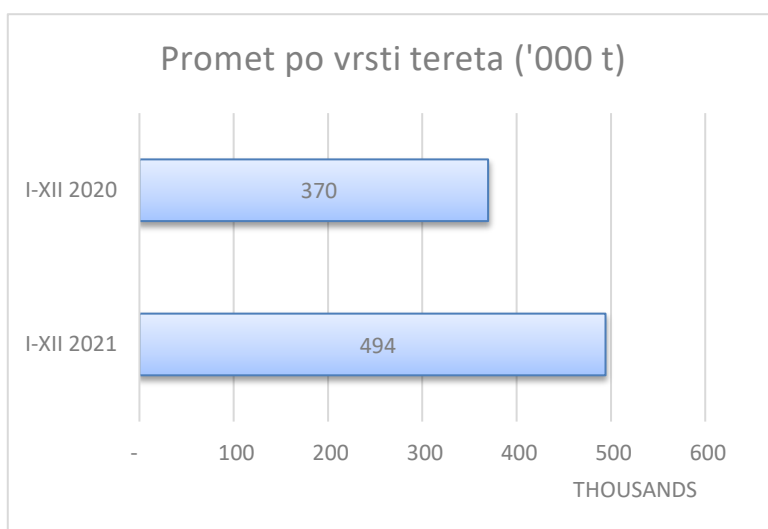
- ∫ Rasuti tereti prevladavaju u strukturi prekrcaja svih roba u 2021. godini i bilježe **porast od 67%** prometa u odnosu na proteklu 2020. godinu.
- ∫ U strukturi tereta prevladava metalurški i energetska ugljen.
- ∫ Porast prometa u segmentu prekrcaja rasutih tereta rezultat je povećanja prometa ugljena, kako od stalnih kupaca tako i ponovnog transhipmenta ugljena za Italiju, i starog željeza, te ponovni prekrcaj željezne rude i klinkera koji se nije prekrcao već dugi niz godina.



Naturalni pokazatelji poslovanja (nastavak...)

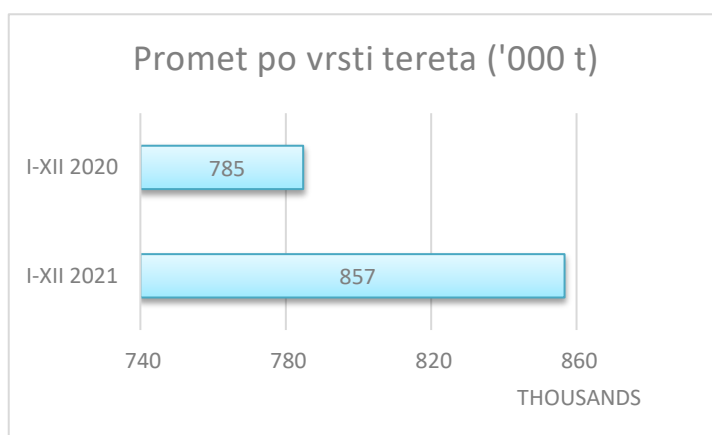
Generalni tereti

- ƒ Kod generalnih tereta bilježi se **porast od 34%** u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu.
- ƒ Kontejnerski promet čini gotovo polovicu prometa u strukturi. U 2021. godini prekrcano je **21.526 TEU-a**, dok je u 2020. godini prekrcano 25.717 TEU-a što predstavlja smanjenje od 16%.
- ƒ Značajno povećanje prometa u 2021. godini se bilježi kod prekrcaja aluminijskih proizvoda, željeznih gredica, limova, te opreme.



Tekući tereti

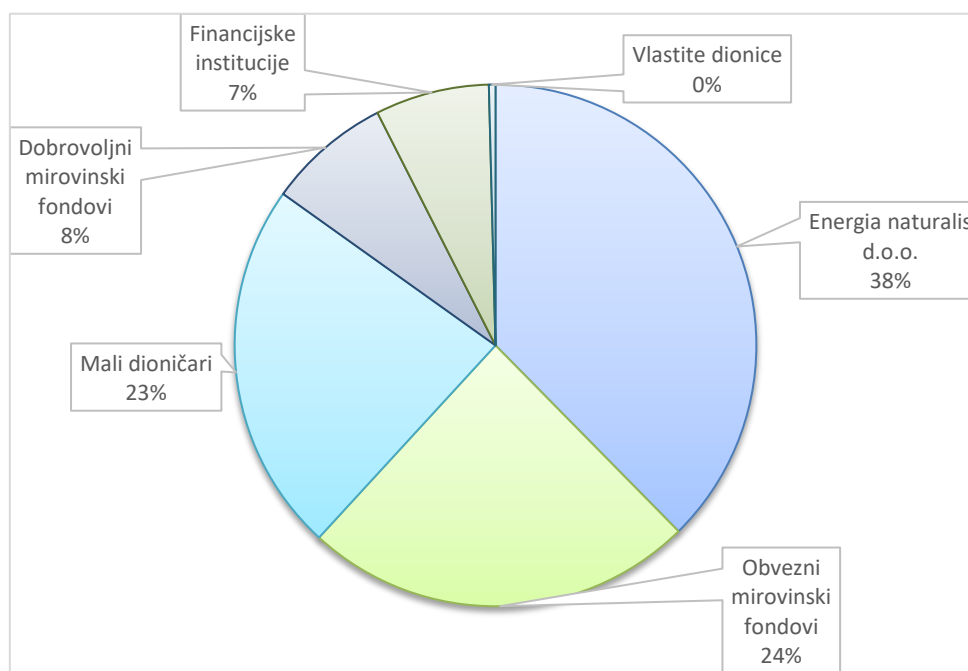
- ƒ Prekrcaj tekućih tereta je **porastao je za 46%** u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu.



Vlasnička struktura

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture Društva na dan 31.12.2021. godine:

Dioničari	2021.		2020.	
	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Energia naturalis d.o.o.	161.865	38,27	159.137	37,62
Mali dioničari	95.651	22,61	97.444	23,04
Obvezni mirovinski fondovi	102.361	24,20	102.361	24,20
Dobrovoljni mirovinski fondovi	32.416	7,66	32.416	7,66
Financijske institucije	28.955	6,85	29.890	7,07
Vlastite dionice (#)	1.719	0,41	1.719	0,41
Ukupno	422.967	100,00	422.967	100,00



(#) Društvo je steklo 1.719 vlastitih dionica tijekom 2011., 2012. i 2013. godine sukladno članku 233. Stavka 2. Zakona o trgovačkim društvima, što predstavlja 0,4064% temeljnog kapitala Društva. Dionice su stjecane temeljem ovlaštenja Glavne skupštine pod uvjetima koje je odredila, a u svrhu nagrađivanja zaposlenika. Društvo nije kupovalo vlastite dionice od veljače 2013. godine. Društvo ima program otkupa vlastitih dionica. U Društvu ne postoji program radničkog dioničarstva.

Odnosi s ovisnim i pridruženim društvima

Grupu Luka Ploče čine: Luka Ploče d.d. (matično društvo); Pomorski servis Luka Ploče d.o.o., Luka šped d.o.o; i Pločanska plovidba d.o.o.

Grupa Luka Ploče prati i iskazuje poslovne prihode, dobit iz poslovanja, kapitalna ulaganja, ukupnu imovinu i ukupne obveze za sljedeće djelatnosti:

- ∫ Manipulacije teretom (ukrcaj, iskrcaj, prenošenje, oplemenjivanje, vaganje generalnih, rasutih i tekućih tereta) i predstavlja matično društvo.
- ∫ Usluge špedicije i pomorskog servisa (privez, odvez teretnih i putničkih brodova)
- ∫ Sporedne djelatnosti (ugostiteljstvo i slični poslovi).

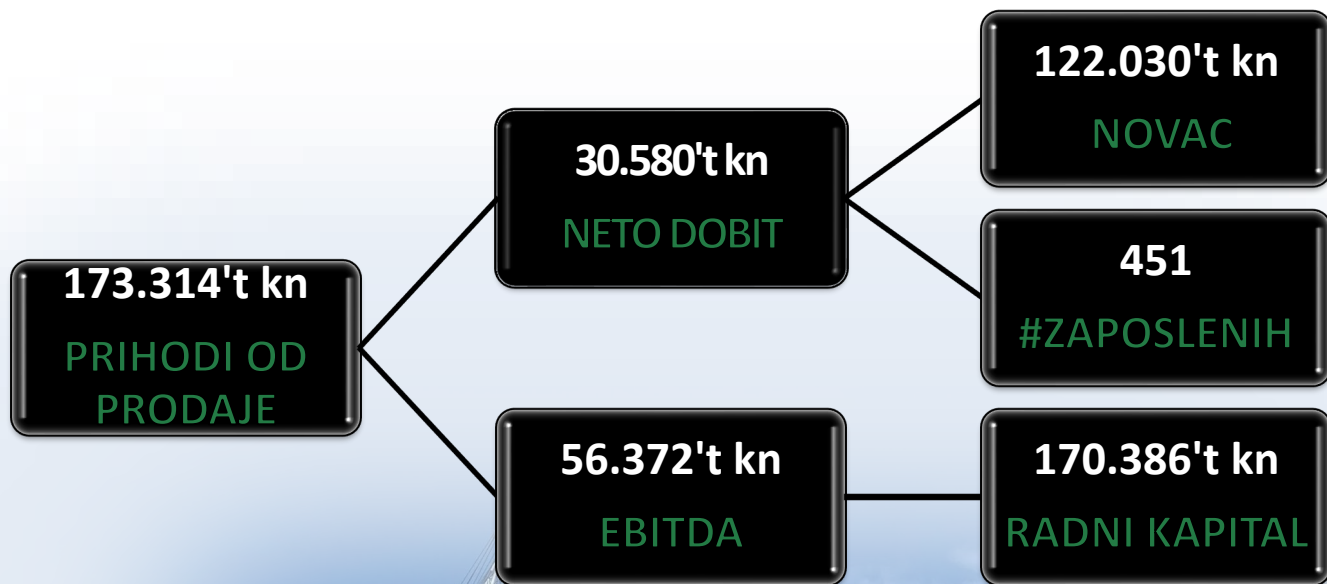
Transakcije s povezanim društvima unutar Grupe odvijaju se po uobičajnim komercijalnim uvjetima uz primjenu tržišnih cijena.

Povezano Društvo	Osnovne djelatnosti	% vlasništva	
Pomorski servis Luka Ploče d.o.o.	Usluge u pomorskom prometu	100%	Konsolidirano
Luka šped d.o.o	Špeditorske usluge	100%	Konsolidirano
Pločanska plovidba d.o.o.	Brodске i sporedne usluge	100%	Konsolidirano
Vizir d.o.o.	Vatrogasna služba	49%	RDG se pripisuje po metodi udjela
Lučka sigurnost d.o.o.	Privatna zaštita	49%	RDG se pripisuje po metodi udjela

Više o ovisnim i pridruženim društvima je opisano je u bilješkama 18. i 19.

NA PRVI POGLED

KLJUČNI POKAZATELJI ZA GRUPU LUKA PLOČE



Financijski pokazatelji poslovanja

	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2020.	INDEKS
EBITDA ('t kuna)	56.372	9,67	580t%
EBITDA marža	14,80%	4,24%	247%
EBIT ('t kuna)	39.966	-4,67	851t%
EBIT marža	10,49%	(2,05%)	607%
Neto dobitak/(gubitak) ('m kuna)	30,58	(9,39)	426%

- ƒ Prihodi od prodaje lučkih usluga špedicije, pomorskih usluga i brodarskih usluga iznosi 173.314 tisuća kuna, što je porast od 39% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2020: 124.547 tisuća kuna), dok prihod od prodaje roba iznosi 206.100 tisuća kuna te je 100% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2020: 102.860 tisuća kuna).
- ƒ Poslovni rashodi bez amortizacije iznose 324.597 tisuća kuna (2020: 218.284 tisuća kuna). Od toga se 202.605 tisuće kuna odnosi na trošak prodane robe (2020: 99.614 tisuća kuna). Operativni troškovi bez troškova prodane robe su za 4% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.
- ƒ EBITDA marža bez trgovine za period I-XII iznosi 30% dok je u 2020.g. za isti period iznosila 5%.
- ƒ Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2021. godine iznose **68 milijuna kuna** što ukazuje na **pad od 24%** u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca, **90% se odnosi na nedospjela potraživanja**.
- ƒ Novac i novčani ekvivalenti porasli su za 51% s 80.671 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine na **122.052 tisuće kuna** na dan 31. prosinca 2021. godine. Grupa i dalje ima zadovoljavajuću likvidnost koja je dostatna za izvršavanje svih dospjelih obveza.

Nastavno se prikazuju ključni financijski pokazatelji poslovanja Grupe u odnosu na predhodnu godinu.

Ključni financijski pokazatelji			
	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2020.	INDEKS
Pokazatelji likvidnosti			
Radni kapital ('t kuna)	170.386	153.252	12%
Tekuća likvidnost	5,96	5,92	5%
Obrtaj radnog kapitala	2,24	1,49	49%
Dani radnog kapitala	163,24	245,38	(33%)
Dani u razdoblju	365	365	-
Pokazatelji zaduženosti			
Kratkotrajne obveze / kapital	0,08	0,08	-
Dugoročne obveze / kapital	0,29	0,34	(15%)
Obveze po kreditima / kapital	0,22	0,27	(19%)

Financijski pokazatelji poslovanja (nastavak...)

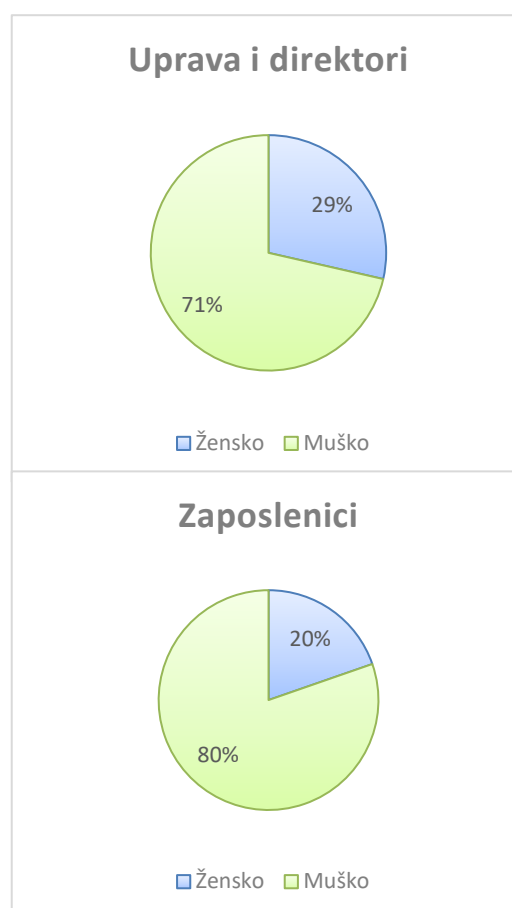
Ključni financijski pokazatelji			
	OSTVARENO 2021.	OSTVARENO 2020.	INDEKS
Pokazatelji zaduženosti (nastavak)			
Ukupne obveze / kapital	0,37	0,41	(10%)
Ukupne obveze / imovina	0,27	0,29	(7%)
Pokazatelji profitabilnosti			
EBITDA marža	14,80%	4,24%	247%
EBIT marža	10,49%	(2,05%)	607%
Net marža	8,03%	(4,12%)	294%
Pokazatelji produktivnosti			
Broj zaposlenih	451	501	(10%)
Prihodi po zaposlenome ('t kuna)	845	455	86%

Ljudski potencijali

Unatoč padu broja zaposlenih od 10% tijekom godine vidljiv je povećan trošak zaposlenih od 7% u promatranom razdoblju zbog značajnog povećanja obima posla od 39%. Rezultat navedenog je i povećana prosječna bruto plaća koja iznosi 11.200 kuna u promatranom razdoblju, a u istom razdoblju prethodne godine iznosila je 10.250 kuna.

Struktura zaposlenika prema spolu na dan 31.12.2021.

	Žene	Muškarci
Luka Ploče d.d.		
Uprava	50%	50%
Direktori	25%	75%
Zaposlenici	18%	82%
Ukupno	18%	82%
Luka Šped d.o.o.		
Direktori	100%	0%
Zaposlenici	45%	55%
Ukupno	50%	50%
Pomorski servis Luka Ploče d.o.o.		
Direktori	0%	100%
Zaposlenici	19%	81%
Ukupno	18%	82%
Pločanska plovidba d.o.o.		
Direktori	0%	100%
Zaposlenici	33%	67%
Ukupno	31%	69%
Ukupno za Grupu	20%	80%



Događaji nakon datuma bilance

Rusko-ukrajinska kriza i utjecaj sankcija uvedenih prema Rusiji na poslovanje Društva

S obzirom na rusko-ukrajinski sukob, kriza koja je nastala krajem veljače 2022. godine uzrokovala je visoku razinu volatilnosti na globalnom tržištu. Rezultat istog je doprinjeo snažnim izazovima u području širokog niza čimbenika: pomaku točaka ravnoteže u geopolitici, ekonomskoj stabilnosti, globalnom lancu opskrbe te je dodatno prouzrokovao negativan efekt na opće humanitarne faktore. Značajan utjecaj sankcija na Rusiju već je evidentiran na globalnoj razini kroz značajan porast cijena sirovina i na izraženoj volatilnosti tržišta kapitala, što će i dalje utjecati na globalni lanac opskrbe i na kupovnu moć pravnih i fizičkih subjekata (npr. kroz porast troškova, izazovima u ciklusu ponude/potražnje, porast inflacije itd...).

Luka Ploče d.d. ne obavlja financijske transakcije preko nijedne ruske financijske institucije te nema financijsku izloženost prema istoj.

U godini koja je završila 31.12.2021. promet ruskog ugljena u segmentu trgovine iznosio je 62.693 tone što čini 33% ukupnog prometa u segmentu trgovine i 1,60% sveukupnog prometa preko luke Ploče. Utjecaj ruskog ugljena na ukupne prihode u 2021. godini iznosio je manje od 20%. Društvo nema pristup informacijama kupaca o njihovim poslovnim aktivnostima s Rusijom te nije u mogućnosti procijeniti daljnji efekt istog na poslovanje.

Planiran promet ruskog ugljena u 2022. godini iznosi manje od 2% sveukupnog planiranog prometa. Nema nastalih transakcija s ruskom robom tijekom tekuće godine. Unatoč tome, Društvo i dalje očekuje ukupan porast prometa u 2022. godini.

Društvo je procijenilo povezane rizike uslijed navedenog kako slijedi:

- ┆ Potencijalni pad trgovine robom usljed najavljenih sankcija za uvoz ruskog ugljena
Društvo planirane količine ruskog ugljena planira supstituirati drugim izvorima.
Navedeni efekti će vrlo vjerovatno dovesti do povećane potražnje odnosno cijene ugljena iz ne-ruskih izvora.

Događaji nakon datuma bilance (nastavak...)

Rusko-ukrajinska kriza i utjecaj sankcija uvedenih prema Rusiji na poslovanje Društva (nastavak...)

∫ Utjecaj na ukupne prihode i promet Društva u ovom trenutku nije moguće procijeniti - nemamo pristup informacijama naših kupaca o njihovim poslovnim aktivnostima s Rusijom te nismo u mogućnosti efekt istog procijeniti.

∫ Porast cijena prijevoza, sirovina, energije što se dalje prenosi na ostale troškove Društvo je u procesu uspostavljanja plana upravljanja rizicima povezanim s rusko-ukrajinskim sukobom. Aktivno sudjelujemo na tržištu kako bi se što bolje pozicionirali u novonastalim okolnostima.

Upravljanje rizicima

Društvo provodi primjerene politike i postupke upravljanja pojedinačnim rizicima, te je način upravljanja i ovladavanja rizicima posebno propisan i dokumentiran pravilnicima i procedurama. Društvo prihvaća da su ovi rizici normalna pojava te da je potrebno na iste pravovremeno i na odgovarajući način reagirati da bi se mogle donijeti kvalitetne odluke za očuvanje i razvoj poslovanja.

Društvo definira sljedeće vrste najvažnijih rizika:



TRŽIŠNI RIZIK

Tržište pomorske trgovine je ciklično i ovisno je o promjenama u svjetskoj ekonomiji te modalitetu transporta (kopneno i pomorsko). Kao dio svjetske mreže pomorskog trgovinskog prometa, tržišni rizik značajno utječe na Društvo i Grupu.

Upravljanje rizicima (nastavak...)



TRŽIŠNI RIZIK (nastavak...)

Destinacijsko tržište

BiH je važno tržište u odnosu na poslovanje Društva, te političke nestabilnosti i negativni makroekonomski faktori države, mogu značajno i negativno utjecati (ili obrnuto) na poslovanje Društva i Grupe.

Tržišna konkurencija

Konkurencijski rizik je izrazit na području Jadrana (Kopar, Rijeka, Bar, talijanski lučki klaster). Cijene usluga Društva su u skladu s cijenama drugih luka na Jadranu, premda je važno naglasiti da cijene usluga samog Društva nisu dovoljne za održavanje ovog pravca konkurentnim. Konkurentnost ovisi i o cijeni svjetlarina, lučkih pristojbi i željezničkog transporta. Povećanja navedenih cijena mogu negativno utjecati na prometni pravac preko luke Ploče. Uprava Društva fokusira minimalizirati rizik kroz aktivno praćenje te proaktivnu prilagodbu cijena tarifa, kontinuirano ulaganje u tehnologiju i digitalizaciju u smjeru razvoja kapaciteta te povećanje produktivnost rada.



KREDITNI RIZIK

Imovina Grupe i Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novca i novčanih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i ostalih potraživanja. Uprava Društva fokusira minimalizirati rizik kroz proaktivno praćenje naplate potraživanja od kupaca. Kao dodatno osiguranje istog, Grupa i Društvo se osiguravaju robom i kroz upravljanje s limitima u otpremi kod zastarjelih potraživanja, dok su potraživanja od zaposlenih osigurana obustavom iz plaće. Pored navedenog, Grupa aktivno prati pojedinačne izloženosti najznačajnijih kupaca te ocjenjuje kreditni rizik istih.



VALUTNI RIZIK

Luka Ploče je izložena riziku u valuti EUR i valuti USD. Većina usluga je dogovorena i naplaćena u EUR valuti, te je kredit od HBOR-a vezan valutnom klauzulom u EUR iznosu.

Upravljanje rizicima (nastavak...)



VALUTNI RIZIK (nastavak...)

Rizik postoji jer je većina materijalnih troškova Društva naplaćena u kunama i funkcionalna valuta Društva je kuna. S tim varijabilnosti u tečaju EUR-a i USD-a utječu na realizirane i nerealizirane tečajne razlike.

Rizik tečaja kune prema EUR je umjeren jer Hrvatska Narodna Banka provodi relativno čvrstu vezanosti kune za EUR. Društvo proaktivno prati tečaj i strukturu očekivanih kunskih isplata, s ciljem da se realizirane tečajne razlike svedu na minimum. Republika Hrvatska će u siječnju 2023. godine uvesti Euro kao formalnu valutu, te će se s tim događajem svest tečajni rizik Društva i Grupe na izloženost prema USD-u.



KAMATNI RIZIK

Društvo prati kretanje kamatnih stopa na tržištu te u koliko procjeni da će doći do značajnijih povećanja, nastojat će refinancirati postojeći kredit s HBOR-om.



RIZIK LIKVIDNOSTI I RIZIK NOVČANOG TOKA

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Grupe i Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Društvo redovito i proaktivno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava te strukturu dospjelih potraživanja očekivanih novčanih tokova.

Društvo kontrolira rizik kroz aktivno praćenje ročne strukture imovine i obveza, a osobito se pažljivo prati odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza.

Upravljanje rizicima (nastavak...)



RIZIK LIKVIDNOSTI I RIZIK NOVČANOG TOKA (nastavak...)

Također mehanizam kontrole istog se bilježi kroz detaljno planiranje i upravljanje očekivanim priljevima i odljevima novčanih sredstava da bi Društvo i Grupa osigurali adekvatan iznos likvidnih sredstava za podmirivanje obveza prema važećim dospijećima.



TEHNOLOŠKI RIZIK

Tehnološki rizik se veže na zastarjelosti postojeće lučke tehnologije i mehanizacije. Bez pravovremenog ulaganja u postojeće dinamike rada postoji rizik za povećanje operativnih troškova uz pad efikasnosti lučkih manipulacija, koji se veže na ukupnu profitabilnost cijelog procesa i uspješnost, odnosno, konkurentnosti. Društvo kontrolira rizik kroz aktivno istraživanje i realizaciju kapitalnog ulaganja u postojeću infrastrukturu, suprastrukturu, novu opremu i digitalizaciju, te se strategija istog bilježi u ostvarenju investicijskog plana u 2021. godini. Društvo kontinuirano prati i prilagođava radne procese i implementaciju promjena kroz pisane procedure rada i formaliziran tijek rada.



RIZIK LJUDSKIH POTENCIJALA

Lučka djelatnost je izravno povezana sa potrebom za ljudskim resursima te se činjenica istog bilježi u broju zaposlenika Društva. Velikim djelom se iziskuje potreba za intenzivan fizički rad u operativnom smislu i čvrsta podrška i specijalizirano znanje u mehanizaciji te u uslužnoj podršci. Odjel Ljudskih potencijala vodi brigu o stručnoj edukaciji te zakonskim propisima liječničkih pregleda koji osposobljavaju djelatnike za rad na terenu. Zaštita na radu detaljno prati atestiranje strojeva te opću sigurnost radnika na radnom mjestu. Radnicima je omogućeno učlanjivnaje u radnički sindikat i zadužen je djelatnik Društva za odnose s zaposlenicima.

Upravljanje rizicima (nastavak...)



EKOLOŠKI RIZIK

S obzirom na strukturu tereta, naj izraženiji ekološki rizik se javlja prilikom manipulacije rasutim teretom, odnosno ugljenom. Društvo je uložilo značajna sredstva da bi poboljšalo utjecaj na okoliš prilikom manipulacije rasutih tereta (tj. novi terminal za rasute terete, različiti sustavi za poljevanje i čišćenje). Ekološki rizik je jedan od bitnih čimbenika dugoročne održivosti poslovanja Društva. Društvo planira daljnje investicije tijekom 2022. godine u opremu i zelene površine te projekte energetske učinkovitosti kroz postojeću i novu infrastrukturu s fokusom na obnovljive izvore energije. „Net zero“ misija je ključan cilj u našem poslovanju i Uprava je fokusirana na provođenje potrebnih održivih mjera kako bi Društvo efikasnije i djelotvornije smanjilo izloženost povezanog rizika.

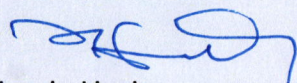
Budući razvoj poslovanja

Globalni poremećaji u lancima opskrbe sigurno su velik izazov, ali Luka Ploče ne očekuje negativne veće utjecaje na poslovanje. Naime, tijekom 2021. godine svi indeksi industrijske proizvodnje pokazuju značajan rast čime je povećana potreba i cijena logistike dobara. Dodatno, stanje gospodarstva BiH gdje je registriralo značajan oporavak u odnosu na 2020.godinu. Kako kontinuirano unaprjeđujemo kapacitete, efikasnost i kvalitetu pružanja lučkih usluga s ciljem zadovoljenja zahtjeva postojećih, ali i potencijalnih korisnika, u zadnjem periodu bilježimo i nove kupce s novih tržišta.

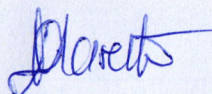
Poslovanje Luke Ploče je svakako ovisno o trendovima na globalnom tržištu, poglavito kretanjem cijena burzovnih roba koje Luka Ploče prekrca za svoje kupce, no spremni smo odgovoriti svim nadolazećim izazovima. Iako je zatvaranje pojedinih kineskih kontejnerskih luka utjecalo na zagušenje drugih kontejnerskih luka diljem svijeta, što je utjecalo na distribuciju robe do krajnjih potrošača, poslovanje luke Ploče nije ugroženo jer je kategorizirana kao luka univerzalne namjene, te služi za prekrcaj gotovo svih vrsta tereta koji se pojavljuju u međunarodnom pomorskom prometu, a ne samo kontejnera.

Budući razvoj poslovanja (nastavak...)

Društvo u budućnosti vidimo kao pametnu zelenu luku (smart green port). Planiramo daljnje ulaganje u razvoj i digitalizaciju Luke Ploče kao i povećanje kapaciteta kontejnerskog terminala. Očekujemo da naredna poslovna godina bude na tragu prethodne, ukoliko ne bude nekih novih globalnih poremećaja, te je isto obilježeno prema dostupnim podacima za prvi kvartal 2022. godine.

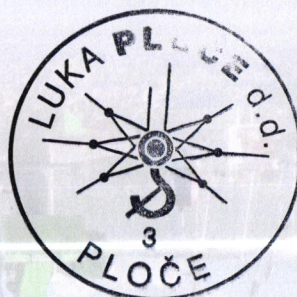


Hrvoje Livaja
Predsjednik Uprave



Daniela Marelić
Članica Uprave

Luka Ploče d.d.
Trg kralja Tomislava 21
20340 Ploče
Ploče, 29. travnja 2022.



Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Općenite informacije

Luka Ploče d.d. kao i Grupa Luka Ploče kontinuirano se razvija i posluje u skladu s definiranim standardima korporativnog upravljanja.

Ovo se posebno odnosi na način rada organa Društva, rada sa dioničarima i zaposlenicima, osiguranju transparentnosti poslovanja, i prema trećim osobama. Društvo je još 16.06.2008. godine donijelo vlastiti Kodeks korporativnog upravljanja s ciljem daljnjeg jačanja i uspostavljanja visokih standarda korporativnog upravljanja. Uprava se u cijelosti pridržava odredbi vlastitog Kodeksa i Kodeksa Zagrebačke burze d.d. od dana uvrštenja dionica na Službeno tržište. Društvo primjenjuje zakonom propisane mjere korporativnog upravljanja i o istome se detaljno očituje u godišnjem upitniku koji se sukladno propisima objavljuje na internet stranicama Zagrebačke burze d.d. i Luka Ploče d.d.

Ovaj Kodeks ima snagu preporuke koja obvezuje organe Društva te zaposlene u Društvu da pri donošenju svih vrsta odluka, poštuju načela propisana i razrađena ovim Kodeksom. Cilj Kodeksa je uspostaviti visoke standarde korporativnog upravljanja i transparentnost poslovanja Luke Ploče d.d. (u daljnjem tekstu: Društvo) i s njom povezanih društava u većinskom vlasništvu.

Kodeksom se definira procedura korporativnog upravljanja kako bi se dobrim i odgovornim upravljanjem te nadziranjem poslovnih i upravljačkih funkcija Društva zaštitili dioničari, zaposlenici, izabrani i imenovani nositelji odgovornih funkcija u Društvu kao i svi ostali nositelji interesa. Temeljna načela ovog Kodeksa su: transparentnost poslovanja, jasno razrađene procedure za rad Nadzornog odbora, Uprave i drugih tijela i struktura koje donose važne odluke, izbjegavanje sukoba interesa, efikasna unutarnja kontrola i efikasan sustav odgovornosti.

Svako tumačenje odredaba ovog Kodeksa treba se ponajprije voditi poštovanjem spomenutih načela i postizanjem navedenih ciljeva.

Dionice Društva kotiraju na službenom tržištu Zagrebačke burze te je Društvo usklađeno s Kodeksom korporativnog upravljanja Zagrebačke burze. Društvo poštuje i slijedi propisane smjernice za korporativno upravljanje (kao što je moguće vidjeti detaljno u objavljenom godišnjem upitniku Zagrebačke burze).

Najveći dioničari prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva navedeni su u tablici „Vlasnička struktura“ u Izvješću Posloводства te u bilješci 26 uz Godišnje Financijsko Izvješće i vode se u Knjizi dionica Luke Ploče d.d.. Društvo je također dužno na svojim web stranica i putem burze objaviti svako stjecanje ili otpuštanje dionica i drugih vrijednosnih papira Društva od strane svakog pojedinog člana Uprave i Nadzornog odbora, te zaposlenika Društva koji imaju pristup cjenovno osjetljivim / povlaštenim informacijama Društva kao i s njima povezanih osoba.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak...)

Općenite informacije (nastavak)

Nadležnosti, procedura sazivanja i kvorum, te načini donošenja odluka Glavne skupštine regulirani su Statutom Društva. Prilikom sazivanja Glavne skupštine, Uprava društva je dužna odrediti datum prema kojem će se utvrđivati stanje u registru dionica koje će biti mjerodavno za ostvarivanje prava glasa na

Glavnoj skupštini društva. Taj datum treba biti prije održavanja Glavne skupštine i smije biti najviše 6 dana prije održavanja Glavne skupštine.

Pravo glasa treba obuhvatiti sve dioničare Društva na takav način da je broj glasova koji im pripadaju u Glavnoj skupštini jednak broju njihovih dionica koje drže, bez obzira na rod dionica. U slučaju da društvo izdaje dionice bez prava glasa, odnosno s ograničenjem prava glasa, dužno je javno i pravodobno objaviti sve relevantne podatke o sadržaju svih prava koja proizlaze iz takvih dionica kako bi se ulagateljima omogućilo donošenje pravilne odluke o kupnji tih vrijednosnih papira. Društvo je dužno postupati na jednak način i pod jednakim uvjetima prema svim dioničarima, neovisno o broju dionica kojima raspolažu, zemlji njihova podrijetla te njihovim drugim svojstvima. To se posebno odnosi na dužnost jednakog tretmana individualnih i institucionalnih investitora.

Izbor ili imenovanje članova Nadzornog odbora regulirani su Statutom dioničkog društva Luka Ploče d.d. Ne postoje ograničenja na osnovi spola, dobi, obrazovanja, struke i sl. Zakon o trgovačkim društvima određuje bilo kakve izmjene i dopune Statuta Društva.

Temeljni medij za javno objavljivanje podataka su Narodne novine RH i web stranice Društva www.luka-ploce.hr.

Struktura korporativnog upravljanja

Sukladno Zakonu o trgovačkim društvima i Statutu Društva, organi Društva su Glavna skupština, Nadzorni odbor i Uprava, a spomenutim su aktima regulirane njihove dužnosti i odgovornosti.

Glavna skupština

Glavna skupština donosi odluke koje su od bitnog utjecaja na stanje imovine, financijski položaj, rezultate poslovanja, vlasničku strukturu i upravljanje društvom, donose se isključivo na Glavnoj skupštini Društva propisanom većinom glasova. Uprava društva je dužna, čim prije je moguće, javno objaviti odluke Glavne skupštine kao i podatke o eventualnim tužbama na pobijanje tih odluka. U 2021. godini održana je redovna godišnja Glavna skupština dana 9. srpnja 2021. godine.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak...)

Struktura korporativnog upravljanja (nastavak)

Nadzorni odbor Društva

Zadaci i odgovornosti Nadzornog odbora Društva regulirani su Statutom dioničkog društva Luka Ploče d.d.. Članovi Nadzornog odbora trebaju obavljati svoju dužnost s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika i čuvati poslovnu tajnu društva. Nadzorni odbor je dužan svake godine izraditi ocjenu svog rada u proteklom razdoblju. Takva ocjena uključuje osobito procjenu rada komisija koje je ustanovio Nadzorni odbor, i procjenu postignutih u odnosu na zacrtane ciljeve Društva. Nadzorni odbor Društva sastoji se od pet članova.

Predsjednik Nadzornog odbora je zadužen za utvrđivanje kalendara redovnih godišnjih sjednica i sazivanje izvanrednih sjednica kad se za to ukaže potreba. Učestalost održavanja sjednica Nadzornog odbora treba biti određena u skladu s potrebama Društva.

Članovi Nadzornog odbora na datum ovog godišnjeg izvješća i tokom razdoblja izvještavanja su kako slijedi:

- ✎ Pavao Vujnovac - predsjednik
- ✎ Jeni Krstičević - zamjenik predsjednika
- ✎ Ivan Ostojić - član
- ✎ Damir Spudić - član
- ✎ Ana Marinović - član

Tijekom izvještajnog razdoblja Nadzorni odbor Društva sastojao se od pet članova.

Tijekom izvještajnog razdoblja, Nadzorni odbor je održao ukupno 5 sjednica na kojima su bili prisutni svi članovi Nadzornog odbora.

Revizijski odbor

Sukladno Statutu Društva, Nadzorni odbor Društva osnovao je Revizijski odbor. Revizijski odbor je tijelo koje pruža podršku Upravi i Nadzornom odboru u učinkovitom izvršavanju obveza korporativnog upravljanja, financijskog izvješćivanja i kontrole Društva.

Revizijski odbor, imenovan sukladno zakonu, radio je u protekloj godini u sastavu od 3 člana od kojih su svi također članovi Nadzornog odbora.

Revizijski odbor na dan godišnjeg izvješća i tijekom razdoblja izvještavanja radio je u sastavu:

- ✎ Jeni Krstičević - predsjednik odbora
- ✎ Damir Spudić – član odbora
- ✎ Ivan Ostojić – član odbora

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak...)

Struktura korporativnog upravljanja (nastavak)

Tijekom 2021. godine održane su tri sjednice Revizijskog odbora na kojima su bili prisutni svi članovi Revizijskog odbora.

Revizorski odbor (nastavak)

Uz pomoć Revizijskog odbora, Nadzorni odbor nadzirao je adekvatnost sustava unutarnjih kontrola, koji se ostvaruje kroz tri međusobno neovisne kontrolne funkcije (unutarnja revizija, kontrola rizika, praćenje usklađenosti), a u cilju uspostave takvog sustava unutarnjih kontrola koji će omogućiti pravodobno otkrivanje i praćenje svih rizika kojima je Društvo izloženo u svome poslovanju.

Uprava

Uprava vodi poslove Društva sukladno Statutu Društva i zakonskim propisima. Društvo zastupa Uprava, predsjednik ili član uprave pojedinačno i samostalno. Uprava je pratila da poslovne i druge knjige i poslovna dokumentacija budu u skladu sa zakonom, sastavljala knjigovodstvene dokumente, realno procjenjivala imovinu i obveze, sastavljala financijska i druga izvješća u skladu s važećim računovodstvenim propisima i standardima.

Članovi Uprave tijekom razdoblja izvještavanja bili su kako slijedi:

- ✎ Hrvoje Livaja - predsjednik
- ✎ Daniela Marelić – član uprave za financije

Ključni elementi sustava Unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima koji se odnose na financijsko izvještavanje Društva i Grupe

Društvo je dužno sastavljati svoja financijska izvješća u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja te ih objavljivati u propisanim rokovima definiranim zakonskom regulativom Republike Hrvatske. Financijska izvješća koja sastavlja Uprava Društva, a revidirana su od strane nezavisnog vanjskog revizora, biti će objavljena na web stranici Društva.

Predsjednik Uprave zadužen je za stvaranje sustava unutarnje kontrole kojim se ustrojava i nadzire tijek točnih, konkretnih i cjelovitih podataka o organizaciji Društva kao što su podaci o pridržavanju financijskih, poslovnih i pravnih obveza koje mogu predstavljati značajan rizik za Društvo. Unutarnji revizor treba razmatrati i provjeravati učinkovitost takvog sustava najmanje jednom godišnje.

Društvo je dužno imati nezavisne vanjske revizore kao važan instrument korporativnog upravljanja, pa je njihova osnovna funkcija osigurati da financijska izvješća adekvatno odražavaju stvarno stanje Društva u cjelini.

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja (nastavak...)

Ključni elementi sustava Unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima koji se odnose na financijsko izvještavanje Društva i Grupe (nastavak)

Nezavisnim vanjskim revizorom smatrat će se onaj revizor koji nije vlasnički ili interesno povezan s Društvom te ne pruža, sam ili putem povezanih osoba, nikakve druge usluge Društvu.

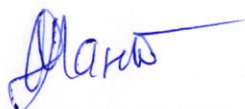
Nezavisni revizori dužni su izvijestiti izravno Upravu o sljedećim pitanjima:

- ∫ raspravi o glavnoj računovodstvenoj politici,
- ∫ alternativnim računovodstvenim postupcima,
- ∫ neslaganju s Upravom, procjeni rizika, i
- ∫ mogućim analizama prijevare i/ili zlouporabe.

U svojem godišnjem izvješću kao i na svojim Internet stranicama Društvo je dužno na propisanom obrascu (godišnjem upitniku) navesti je li se pridržavalo preporuka navedenih u ovom Kodeksu. Ovaj Kodeks i njegove preporuke temelje se na principu "postupi ili objasni", tj. ukoliko Društvo odstupa ili ne primjenjuje neku od preporuka ovog Kodeksa, u godišnjem upitniku mora dati objašnjenje zbog čega je došlo do neprimjene ili odstupanja. Godišnji upitnik je sastavni dio ovog Kodeksa.



Hrvoje Livaja
Predsjednik Uprave



Daniela Marelić
Članica Uprave

Luka Ploče d.d.
Trg kralja Tomislava 21
20340 Ploče
Ploče, 29. travnja 2022.



Izjava o odgovornosti Uprave

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da se nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu sastave u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije („EU MSFI“), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja društva Luka Ploče d.d. i ovisnih društava („Grupa“) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje kako Društvo i Grupa imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo neograničenosti vremena poslovanja pri izradi nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti hoće li Društvo ili Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti i Godišnje izvješće koje obuhvaća financijske izvještaje, izvješće poslovanja i izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Izvješće poslovanja sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. i 24. Zakona o računovodstvu, a izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno zahtjevima članka 22. Zakona o računovodstvu.

U skladu s Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2018/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje („Uredba o ESEF-u“), Uprava Društva dužna je sastaviti i objaviti nekonsolidirano i konsolidirano Godišnje izvješće u XHTML formatu te opisno označiti godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije u XHTML formatu koristeći XBRL oznake te označiti bilješke uz godišnje financijske izvještaje kao blok teksta radi ispunjavanja uvjeta iz članka 462. Zakona o tržištu kapitala.

Izjava o odgovornosti Uprave (nastavak...)

Godišnje izvješće odobreno je od Uprave 29. travnja 2022. godine za podnošenje Nadzornom odboru i potpisani su niže od strane:



Hrvoje Livaja
Predsjednik Uprave



Daniela Marelić
Članica Uprave

Luka Ploče d.d.
Trg kralja Tomislava 21
20340 Ploče
Ploče, 29. travnja 2022.



**KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		2021.	2020.	2021.	2020.
Prihodi od prodaje	7,8	379.273	225.589	361.660	212.508
Ostali prihodi	8	1.696	2.368	429	1.200
Troškovi materijala i energije	9	(222.256)	(113.956)	(218.918)	(111.069)
Troškovi usluga	9	(22.255)	(17.584)	(21.898)	(17.764)
Troškovi zaposlenih	10	(72.474)	(77.704)	(62.946)	(68.259)
Amortizacija	15,16,17	(16.406)	(14.351)	(15.614)	(13.656)
Ostali poslovni rashodi	11	(7.708)	(7.427)	(6.568)	(6.646)
Vrijednosno usklađivanje potraživanja – neto	22	(1.148)	(1.109)	(957)	(1.060)
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine i zaliha		(259)	(799)	(259)	(799)
Ostali (gubici) / dobiti – neto	12	1.503	295	1.486	287
Dobit / (gubitak) iz poslovanja		39.966	(4.678)	36.415	(5.258)
Financijski prihodi / (rashodi) – neto	13	(2.420)	(6.651)	(2.361)	(6.550)
Udio u dobiti u pridruženim društvima	19	22	66	-	-
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja		37.568	(11.263)	34.054	(11.808)
Porez na dobit	14	(6.988)	1.868	(6.473)	1.991
Neto dobit / (gubitak)		30.580	(9.395)	27.581	(9.817)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit		30.580	(9.395)	27.581	(9.817)
Zarada / (gubitak) po dionici (u kunama) osnovna i razrijeđena	27	72,59	(22,30)	65,47	(23,30)

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2021.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
IMOVINA					
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	15	419	565	419	562
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	386.443	379.099	378.435	370.871
Predujmovi za materijalnu imovinu		1.304	1.587	1.154	1.587
Ulaganje u nekretnine	17	3.491	4.386	3.491	4.386
Ulaganja u ovisna društva	18	-	-	7.502	7.502
Ulaganja u pridružena društva	19	747	725	80	80
Dani dugoročni krediti	20	983	1.183	983	1.183
Odgođena porezna imovina	14	1.032	2.732	1.032	2.732
Dugoročni depoziti	23	788	788	-	-
Ukupno dugotrajna imovina		395.207	391.065	393.096	388.903
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	21	3.977	6.463	3.795	6.324
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	22	71.008	92.437	67.615	91.272
Kratkoročni depoziti	23	5.729	3.392	5.729	3.392
Dani kratkoročni krediti ovisnim društvima	20	-	-	2.146	1.596
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	24	265	237	265	237
Potraživanja za porez na dobit		1.762	1.184	1.571	1.034
Novac i novčani ekvivalenti	25	122.030	80.671	112.782	72.192
Ukupno kratkotrajna imovina		204.771	184.384	193.903	176.047
Ukupno imovina		599.978	575.449	586.999	564.950
DIONIČKA GLAVNICA					
Dionički kapital	26	169.187	169.187	169.187	169.187
Premija na emitirane dionice	26	88.107	88.107	88.107	88.107
Zakonske rezerve	26	8.459	8.459	8.459	8.459
Ostale rezerve	26	48.159	48.159	48.159	48.159
Zadržana dobit		124.239	93.659	113.974	86.393
Ukupno dionička glavnica		438.151	407.571	427.886	400.305
OBVEZE					
Dugoročne obveze					
Posudbe	28	123.212	132.075	122.980	131.436
Rezerviranja	29	4.230	4.671	3.942	4.399
Ukupno dugoročne obveze		127.442	136.746	126.922	135.835
Kratkoročne obveze					
Posudbe	28	10.147	12.074	9.770	11.471
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	30	16.336	18.037	15.008	16.391
Obveza za porez na dobit		5.144	73	4.774	-
Rezerviranja	29	2.758	948	2.639	948
Ukupno kratkoročne obveze		34.385	31.132	32.191	28.810
Ukupno obveze		161.827	167.878	159.113	164.645
Ukupno dionička glavnica i obveze		599.978	575.449	586.999	564.950

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LUKA PLOČE d.d., Ploče

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

Luka Ploče Grupa

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Vlastite dionice	Zadržana dobiti	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	103.054	416.966
Neto gubitak za godinu	-	-	-	-	-	(9.395)	(9.395)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	93.659	407.571
Stanje 1. siječnja 2021.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	93.659	407.571
Neto dobitak za godinu	-	-	-	-	-	30.580	30.580
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	124.239	438.151

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LUKA PLOČE d.d., Ploče

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

Luka Ploče d.d.

(u tisućama kuna)

	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Vlastite dionice	Zadržana dobiti	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2020.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	96.210	410.122
Neto gubitak za godinu	-	-	-	-	-	(9.817)	(9.817)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	86.393	400.305
Stanje 1. siječnja 2021.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	86.393	400.305
Neto dobitak za godinu	-	-	-	-	-	27.581	27.581
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	169.187	88.107	8.459	49.225	(1.066)	113.974	427.886

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>Bilješka</i>	Luka Ploče Grupa 2021.	Luka Ploče Grupa 2020.	Luka Ploče d.d. 2021.	Luka Ploče d.d. 2020.
Dobit / (gubitak) prije poreza		37.568	(11.263)	34.055	(11.808)
Amortizacija	15,16,17	16.406	14.351	15.614	13.656
Umanjenje vrijednosti potraživanja	22	1.273	1.109	1.082	1.089
Gubici/(dobici) od promjene fer vrijednosti	12	(28)	76	(28)	76
Dobit od prodaje materijalne imovine	12	(1.266)	(1)	(1.266)	(1)
Udio u dobiti od pridruženih društava	19	(22)	(66)	-	-
Financijski rashodi - neto	13	2.420	6.651	2.361	6.550
Neto promjena u rezervacijama	29	1.369	1.156	1.234	1.278
Umanjenje vrijednosti i otpis postrojenja i opreme i zaliha		259	799	259	799
Prihod od kamata	8	(8)	(32)	(69)	(65)
Ukupno stavke koje ne utječu na gotovinu		20.403	24.043	19.187	23.382
<i>Promjene na radnom kapitalu:</i>					
Povećanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja (Povećanje) / smanjenje zaliha		21.739	(52.195)	23.832	(52.467)
Smanjenje / (povećanje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		2.486	27.911	2.529	27.893
		(2.990)	(3.836)	(2.758)	(5.171)
		21.235	(28.120)	23.603	(29.745)
Plaćene kamate		(4.084)	(2.599)	(4.051)	(2.547)
Naplaćene kamate		8	33	69	65
Plaćeni porez na dobit		(835)	(1.885)	(537)	(1.312)
Novac korišten u poslovanju		74.295	(19.791)	(72.326)	(21.965)
Novčani tokovi iz ulagačkih aktivnosti					
Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine		(22.704)	(39.976)	(21.569)	(38.527)
Izdaci po danim kreditima		-	-	-	(1.596)
Primici po danim kreditima		-	379	-	379
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		2.069	1	2.069	1
Primici od povrata novčanih sredstava iz ulaganja u pridružena društva		-	29	-	-
Novčani tok korišten u ulagačkim aktivnostima		(20.635)	(39.567)	(19.500)	(39.743)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti					
Primici od posudbi	28	461	-	661	-
Otplata kredita	28	(9.770)	(4.523)	(9.154)	(4.294)
Otplata najmova	28	(2.992)	(6.931)	(3.742)	(6.649)
Novčani tok korišten u financijskim aktivnostima		(12.301)	(11.454)	(12.235)	(10.943)
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		41.359	(70.812)	40.591	(72.651)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		80.671	151.483	72.192	144.843
Tečajni (gubici)/dobici na novcu i novčanim ekvivalentima		-	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	25	122.030	80.671	112.783	72.192

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

LUKA PLOČE d.d. (u daljnjem tekstu: "Društvo") je dioničko društvo, osnovano prema zakonima i propisima Republike Hrvatske. Društvo je smješteno u Pločama. Sjedište Društva nalazi se na adresi Trg Kralja Tomislava 21, Ploče.

Osnovna djelatnost Društva je obavljanje lučkih djelatnosti (manipulacija teretom), javno skladištenje, te usluge veleprodaje i maloprodaje u unutarnjoj i vanjskoj trgovini. U ostale aktivnosti Grupe spadaju građevinske usluge, održavanje, pomorske usluge, trgovina i druge usluge.

Na dan 31. prosinca 2021. Grupu LUKA PLOČE (u daljnjem tekstu: "Grupa") čine matično društvo LUKA PLOČE d.d. i tri ovisna društava (2020: tri ovisna društva) sa sjedištima u Pločama, Hrvatska (bilješka 18) te sudjelujući interesi u pridruženim društvima (bilješka 19).

Na dan 31. prosinca 2021. godine dionice Društva kotiraju na tržištu javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Uprava i Nadzorni odbor Društva

Tijekom razdoblja izvještavanja članovi Uprave Društva bili su kako slijedi:

Ime	Prezime	Funkcija
Hrvoje	Livaja	Predsjednik Uprave
Daniela	Marelić	Članica Uprave

Tijekom razdoblja izvještavanja članovi Nadzornog odbora Društva bili su kako slijedi:

Ime	Prezime	Funkcija
Pavao	Vujnovac	Predsjednik Nadzornog odbora
Jeni	Krstičević	Zamjenica predsjednika Nadzornog odbora
Ivan	Ostojić	Član
Damir	Spudić	Član
Ana	Marinović	Član

BILJEŠKA 2 – OSNOVE PRIPREME

2.1 Izjava o usklađenosti

Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije ("EU MSFI").

Nekonsolidirani financijski izvještaji prezentirani su za Društvo dok se konsolidirani financijski izvještaji odnose na Društvo i njegova ovisna i pridružena društva (zajedno se smatraju "Grupom"). Nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji u daljnjem se tekstu zajedno nazivaju „financijski izvještaji“. Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave na dan 28. travnja 2022. godine.

2.2 Osnove prikaza

Financijski izvještaji pripremljeni su na osnovi konvencije povijesnog troška, osim gdje je drugačije navedeno.

2.3 Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Stavke uključene u financijske izvještaje svake pojedine članice Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem članica Grupe posluje ("funkcionalna valuta"). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu valutu Društva i izvještajnu valutu Grupe.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 2 – OSNOVE PRIPREME (nastavak)

2.4 Novi i dopunjeni standardi koje su Grupa i Društvo usvojili

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2021. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Grupu i Društvo:

- Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 – Dodaci MSFI-ju 16 objavljeni 28. svibnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. lipnja 2020. godine.
- Reforma referentnih kamatnih stopa (IBOR-a) – 2. faza, Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39, MSFI-ju 7, MSFI-ju 4 i MSFI-ju 16 (objavljeni 27. kolovoza 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine).

2.5 Novi računovodstveni standardi i tumačenja koja još nisu usvojena

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja koji su obvezni za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine ili kasnije, a koje Grupa i Društvo nisu ranije usvojili.

- Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata – Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (objavljeni 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB).
- Klasifikacija obveza u kratkoročne ili dugoročne – Dodaci MRS-u 1 (objavljeni 23. siječnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- Klasifikacija obveza u kratkoročne ili dugoročne, odgoda datuma stupanja na snagu – Dodaci MRS-u 1 (objavljeni 15. srpnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Prihodi prije namjeravane uporabe, Štetni ugovori – troškovi ispunjenja ugovora, Upućivanje na Konceptualni okvir - dodaci uskog područja primjene MRS-a 16, MRS-a 37 i MSFI-ja 3 i Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za ciklus od 2018. do 2020. godine - dodaci MSFI-ju 1, MSFI-ju 9, MSFI-ju 16 i MRS-u 41 (objavljeni 14. svibnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- Dodaci MRS-u 1 i 2. Smjernicama za praksu uz MSFI-jeve (IFRS Practice Statement 2): Objava računovodstvenih politika (objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dodaci MRS-u 8: Definicija računovodstvenih procjena (objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 – Dodaci MSFI-ju 16 (objavljeni 31. ožujka 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021. godine).
- Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koje proizlaze iz jedne transakcije – Dodaci MRS-u 12 (objavljeni 7. svibnja 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

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

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

3.1 Osnove konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji uključuju financijske izvještaje Luke Ploče d.d. (“Društvo“) i društva nad kojima Društvo ima kontrolu (ovisna društva) na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. Društvo i njegova ovisna društva zajedno se nazivaju Grupa.

(i) Poslovne kombinacije

Grupa koristi računovodstvenu metodu kupnje za računovodstveni tretman poslovnih kombinacija. Naknada prenesena za stjecanje ovisnog društva je fer vrijednost prenesene imovine, nastalih obveza i vlasničkih udjela izdanih od strane Grupe. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost bilo koje stavke imovine koja je prenijeta ili obveze koja je preuzeta. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastanu. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom ovisnom društvu ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu manjinskog udjela u neto imovini stečenog ovisnog društva.

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg manjinskog udjela u stečenom ovisnom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg vlasničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuje se kao goodwill. Ako je to manje od fer vrijednosti neto imovine stečenog ovisnog društva u slučaju kupnje po cijeni nižoj od prodajne, razlika se iskazuje izravno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

(ii) Spajanje poslovnih subjekata i transakcije s društvima pod zajedničkom kontrolom

Spajanje poslovnih subjekata pod zajedničkom kontrolom računovodstveno se iskazuje koristeći knjigovodstvenu vrijednost. Prema ovoj metodi imovina i obveze prethodnika društva pod zajedničkom kontrolom prenose se po knjigovodstvenim vrijednostima u društvo slijednika. Pripadajući goodwill koji se odnosi na prvotna stjecanja društva prethodnika također se iskazuje u ovim financijskim izvještajima. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti neto imovine i plaćene naknade iskazuje se u ovim financijskim izvještajima kao usklađenje kapitala.

(iii) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ovisna društva u potpunosti su konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane. U nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društvo iskazuje ulaganja u ovisna društva po trošku ulaganja.

(iv) Pridružena društva

Pridružena društva su ona u kojima Grupa ili Društvo imaju značajan utjecaj, ali nemaju kontrolu, što u pravilu uključuje 20% do 50% prava glasa. Ulaganja u pridružena društva Grupa iskazuje prema metodi udjela, a Društvo ih iskazuje po trošku ulaganja.

Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u računu dobiti i gubitka, a udio promjena u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti nakon stjecanja priznaje se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja. Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak odnosno kada nadmašuje vlasnički udio u pridruženom društvu, uključujući sva neosigurana potraživanja koja čine sastavni dio neto ulaganja, Grupa ne priznaje daljnje gubitke, osim ako su za Grupu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

Nerealizirani dobiti od transakcija između Grupe i njegovih pridruženih društava eliminiraju se do visine udjela Grupe u pridruženim društvima. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, ukoliko transakcija ne pruža dokaze o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike pridruženih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.1 Osnove konsolidacije (nastavak)

(v) Transakcije eliminirane u konsolidaciji

Stanja i transakcije među članicama Grupe te sva nerealizirana dobit iz transakcija među članicama Grupe, eliminirani su pri konsolidaciji financijskih izvještaja. Nerealizirana dobit iz transakcija s društvima u kojima postoje udjeli i zajedničkim društvima gdje Grupa dijeli kontrolu s drugim vlasnicima eliminirana je do razine udjela Grupe u takvim društvima. Nerealizirana dobit ostvarena iz transakcija s društvima u kojima postoje udjeli, eliminirana je umanjnjem ulaganja u to društvo. Nerealizirani gubici eliminiraju se na isti način kao i nerealizirana dobit, ali samo do iznosa koji ne predstavlja trajno umanjnje imovine.

3.2 Izvještavanje o poslovnim segmentima

O poslovnim segmentima izvještava se sukladno internom izvještavanju izvršnom donositelju odluka. Izvršni donositelj odluka, koji je odgovoran za alokaciju resursa i ocjenjivanje uspješnosti poslovnih segmenata je Uprava Društva.

3.3 Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Dobici i gubici od tečajnih razlika koje se odnose na posudbe i novac i novčane ekvivalente te kratkoročne depozite prikazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „financijskih prihoda ili rashoda”. Sve ostale negativne i pozitivne tečajne razlike prikazuju se u računu dobiti i gubitka u „ostali (gubici)/dobici-neto”.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute ne preračunavaju se.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u mjernu valutu po tečajevima stranih valuta važećim na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

3.4 Nematerijalna imovina

Softver, licence i projektna dokumentacija se amortiziraju tijekom očekivanog korisnog vijeka upotrebe. Očekivani korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje te se vrše procjene umanjnja vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjnje vrijednosti.

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija se obračunava koristeći linearnu metodu otpisa kroz procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine. Nematerijalna imovina amortizira se od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 2,5 do 5 godina.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema

i) Sredstva u vlasništvu

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjene vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Grupa ili Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale materijalne imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti sredstva tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

	2021/2020
Zgrade	8-67
Oprema	2-67
Ulaganja u tuđu imovinu	15-67

Ulaganja u tuđu imovinu odnose se na ulaganja u imovinu u najmu, koja je locirana na pomorskom dobru.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa ili Društvo trenutno dobili od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Grupa ili Društvo očekuju da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa. Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u "ostale dobitke/(gubitke) neto" u račun dobiti i gubitka.

(ii) Imovina koja je predmet koncesijskog aranžmana

Društvo ima sklopljen dugoročni ugovor o koncesiji za pružanje lučkih usluga što predstavlja većinu prihoda koje Društvo generira. Trenutni koncesijski aranžman uključuje prijenos operativnih prava nad lukom Ploče na ograničeni vremenski period, pod kontrolom lokalne lučke uprave, korištenjem specificirane imovine (lučke infrastrukture) ili izgrađene od strane Društva za vrijeme trajanja koncesijskog aranžmana ili primljene od strane Društva za naknadu ili bez naknade.

Ovaj aranžman definira "obvezu pružanja javnih usluga" Društva u zamjenu za naknadu. Naknada se temelji na uvjetima rada, kontinuitetu usluga, regulaciji cijena i obvezama vezano uz održavanje/zamjenu lučke infrastrukture. Ugovor utvrđuje uvjete za prijenos lučke infrastrukture na lokalnu lučku upravu ili koncesionara nasljednika po isteku.

Izdaci za održavanje

Održavanje sredstava koja su dio koncesijskog aranžmana priznaje se kao trošak kada nastane unutar dobiti ili gubitka i iskazuje u okviru troškova korištenih materijala i usluga.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

(ii) *Imovina koja je predmet koncesijskog aranžmana (nastavak)*

Kapitalna ulaganja u područje pod koncesijom

Kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu napravljena u skladu s uvjetima iz koncesijskog aranžmana priznaju se kao imovina unutar odgovarajuće klase nekretnina, postrojenja i opreme te se iskazuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

U slučaju da se radi o imovini koja se prema koncesijskom aranžmanu po njegovom isteku prenosi na lokalnu lučku upravu (Davatelja), amortizacija navedene imovine obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška nabave umanjenog za rezidualnu vrijednost sredstva tijekom kraćeg od procijenjenog korisnog vijeka trajanja i preostalog trajanja koncesijskog aranžmana.

U slučaju imovine koja se ne prenosi na Davatelja koncesije, amortizacija se obračunava u skladu s amortizacijskom politikom klase nekretnina, postrojenja i opreme u koju je navedeno sredstvo klasificirano kao što je objašnjeno u bilješki 3.5 (i).

Imovina prenesena na Društvo od strane Davatelja koncesije

Kao dio koncesijskog aranžmana, lokalna lučka uprava (Davatelj) prenijela je prava upravljanja nad nizom stavaka imovine koje čine lučku infrastrukturu na Društvo koje ima pravo na korištenja te imovine tijekom pružanja usluga definiranih u koncesijskom ugovoru. Takva imovina ne priznaje se od strane Društva već se umjesto toga vodi vanbilančno.

3.6 Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine odnosi se na stanove koji se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti i Grupa ili Društvo se njima ne koriste. Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu.

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Amortizacija stanova obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe (66 godina).

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će Grupa ili Društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka kada nastanu. Ukoliko Grupa ili Društvo počne koristiti imovinu namijenjenu prodaji, ona se reklasificira u nekretnine, postrojenja i opremu te njena knjigovodstvena vrijednost na dan reklasifikacije postaje iznos pretpostavljenog troška koji će se naknadno amortizirati.

3.7 Računovodstveni prikaz najмова – najmoprimac je Grupa ili Društvo

Prilikom sklapanja ugovora Grupa procjenjuje ukoliko ugovor predstavlja, ili sadrži najam. Ugovor predstavlja najam, ili sadrži najam, ukoliko se njime prenosi pravo upravljanja nad upotrebom predmetne imovine u određenom razdoblju u zamjenu za naknadu. Kako bi procijenila sadrži li ugovor prijenos prava upravljanja nad upotrebom predmetne imovine, Grupa primjenjuje definiciju najma propisanu MSFI-em 16 u okviru čega ocjenjuje da li:

- ugovor uključuje korištenje identificirane imovine – što može biti utvrđeno eksplicitno ili implicitno, a koja treba biti fizički odvojena ili predstavljati pretežit dio kapaciteta fizičke odvojene imovine. Ukoliko dobavljač ima značajno pravo zamjene, tada imovina nije identificirana;
- Grupa ima pravo na suštinski sva ekonomska prava iz korištenja imovine u razdoblju uporabe; i

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7 Računovodstveni prikaz najмова – najmoprimac je Grupa ili Društvo (nastavak)

- Grupa ima pravo upravljati sa uporabom predmetne imovine. Grupa ima ovo pravo kada ostvaruje upravljačka prava koja su najrelevantnija u promjenama odluka kako i koju svrhu se imovina koristi. U rijetkim slučajevima gdje je odluka o tome kako se i u koju svrhu predmetna imovina koristi predodređena, Grupa ima pravo upravljati korištenjem imovine ukoliko:
 - Grupa ima pravo upravljati imovinom; ili
 - je Grupa dizajnirala imovinu na način koji unaprijed utvrđuje kako i u koju svrhu će biti korištena.

Analizom Koncesijskog ugovora Grupa je zaključila da koncesijsko područje i povezana infrastrukturna imovina predstavljaju jedinstvenu integriranu imovinu te da Grupa ostvaruje u osnovi sve ekonomske koristi od korištenja ove imovine tijekom razdoblja koncesije.

Prilikom sklapanja ili izmjena ugovora koji sadrže komponente najma, Grupa raspoređuje naknade iz ugovora na svaku komponentu koja se odnosi na najam na temelju njihove relativne samostalne cijene.

Grupa prepoznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu po najmu na datum početka najma. Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku, koji se sastoji od početno izmjerenog iznosa obveze po najmu prilagođenom za sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije, uvećanog za sve izravne početne troškove koji su nastali i procijenjene troškove demontaže i uklanjanja predmetne imovine ili obnove mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanja predmetne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta najma, umanjeno za sva primljena odobrenja vezano uz najam.

Imovina s pravom korištenja naknadno se amortizira koristeći linearnu metodu od datuma početka najma do isteka perioda najma, osim ako se po ugovoru o najmu do kraja razdoblja najma vlasništva nad odnosnom imovinom prenosi na Grupu ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava pretpostavku da će Grupa iskoristiti opciju kupnje. U tom slučaju imovina s pravom korištenja amortizira se od datuma početka najma do kraja njezina korisnog vijeka uporabe, a koji se utvrđuje na istoj osnovi kao i za slične nekretnine ili opremu. Dodatno, imovina s pravom korištenja redovito se umanjuje za gubitke od umanjenja vrijednosti, ukoliko ona postoje, ili se usklađuje uslijed određenih naknadnih mjerenja obveze za najam.

Obveza za najam početno se mjeri po sadašnjoj vrijednosti plaćanja po osnovi najma koja nisu plaćena do tog datuma, diskontirano primjenjujući kamatnu stopu sadržanu u ugovoru o najmu ili, ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, primjenjujući graničnu stopu zaduživanja Grupe. Općenito, Grupa koristi svoju graničnu stopu zaduživanja kao diskontnu stopu.

Plaćanja po osnovi najma uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju slijedeće:

- fiksna plaćanja, uključujući i plaćanja koja su u suštini fiksna (uključujući fiksne izdatke za infrastrukturu);
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, a koja se početno mjere primjenom indeksa ili stopa koje vrijede na datum početka najma;
- iznose za koje se očekuje da će biti plaćeni na temelju jamstava za ostatak vrijednosti; i
- očekivanu cijenu izvršenja opcije kupnje za koju Grupa ima razumno uvjerenje da će je iskoristiti, plaćanja po osnovi najma u slučaju opcionalnog produljenja trajanja ako Grupa ima razumno uvjerenje da će opciju produljenja iskoristiti te kazne za prijevremeni raskid najma osim ako Grupa ima razumno uvjerenje da neće prijevremeno raskinuti najam.

Obveze koje se odnose na izdatke za vlastitu imovinu (opremu) i održavanje, kao i plaćanja varijabilne koncesijske naknade, ne predstavljaju komponente koje se odnose na najam u skladu s MSFI-em 16 te će se iste stoga i dalje priznavati sukladno drugim relevantnim standardima, prvenstveno u skladu s MRS-om 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Obveza za najam mjeri se po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne stope. Ona se ponovo mjeri kada nastanu promjene u budućim plaćanjima za najam zbog promjena indeksa ili stopa, ako nastane promjena u procjeni očekivanog iznosa plaćanja na temelju jamstava za ostatak vrijednosti, ako Grupa promjeni svoju procjenu vezano uz iskorištenje opcije kupnje, produljenja ili raskida ili ako nastane promjena u plaćanjima po osnovi koja su fiksna ili u suštini fiksna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.7 Računovodstveni prikaz najmova – najmoprimac je Grupa ili Društvo (nastavak)

Kada se obveza za najam ponovno mjeri na navedeni način, odgovarajuće usklade provode se i na neto knjigovodstvenoj vrijednosti imovine s pravom korištenja, ili se priznaju u računu dobiti ili gubitka ukoliko je neto knjigovodstvena vrijednost imovine s pravom korištenja svedena na nulu.

Grupa prikazuje imovinu s pravom korištenja u sklopu materijalne imovine, te obveze po najmu u sklopu posudbi u izvještaju o financijskom položaju.

Kratkoročni najmovi i najmovi imovine niske vrijednosti

Grupa je odabrala da neće primjenjivati definiciju najma na imovinu s pravom korištenja i obvezu za najmove vezano uz najmove imovine niske vrijednosti i kratkoročne najmove. Grupa priznaje plaćanja po osnovi takvih najmova kao trošak po linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma. Broj takvih najmova i njihov iznos nije značajan.

3.8 Računovodstveni prikaz najmova – najmodavac je Grupa ili Društvo

Prilikom sklapanja ili izmjena ugovora koji sadrže komponente koje se odnose na najam, Grupa raspoređuje naknade iz ugovora na svaku komponentu koja se odnosi na najam na temelju njene relativne samostalne cijene.

Kad Grupa djeluje kao najmodavac, na početku najma utvrđuje je li svaki najam financijski ili operativni najam.

Da bi klasificiralo svaki najam, Grupa procjenjuje prenosi li ugovor o najmu u suštini sve rizike i koristi povezane s vlasništvom nad predmetnom imovinom. Ako je to slučaj, tada je najam financijski najam; u protivnom je to operativni najam. Kao dio ove procjene, Grupa razmatra određene pokazatelje, poput toga predstavlja li trajanje najma veći dio ekonomskog vijeka imovine.

Kada je Grupa posredni najmodavac, ona svoj udio u glavnom najmu i podnajmu vodi zasebno. Nadalje, Grupa procjenjuje klasifikaciju podnajma uzimajući u obzir imovinu s pravom korištenja koja proizlazi iz glavnog najma, a ne u odnosu na predmetnu imovinu. Ako je glavni najam kratkoročni najam na koji Grupa primjenjuje prethodno izuzeće, tada se podnajam klasificira kao operativni najam.

Ako aranžman sadrži komponente koje se odnose na najam i one koje se ne odnose na najam, tada Grupa primjenjuje MSFI 15 za raspodjelu naknada po ugovoru o najmu.

Grupa priznaje plaćanja po osnovi najma primljena u okviru operativnog najma kao prihod pravocrtno tijekom razdoblja najma unutar „ostalih prihoda“.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.9 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine Društva i Grupe, osim zaliha i odgođene porezne imovine, pregledava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjuju njihovoj vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Za goodwill i nematerijalnu imovinu koja ima nedefiniran vijek upotrebe ili još nije spremna za korištenje, nadoknadivi iznos se utvrđuje na svaki datum izvještavanja.

Umanjenje vrijednosti imovine priznaje se ako knjigovodstvena vrijednost imovine ili njezina jedinica koja stvara novac prelazi njezin nadoknadivi iznos. Jedinica koja stvara novac najmanja je skupina sredstava koja se može identificirati i stvara novčane tokove koji su nezavisni od ostale imovine i ostalih skupina sredstava.

Gubici od umanjenja vrijednosti imovine priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Gubici od umanjenja vrijednosti koji se odnose na jedinice koje stvaraju novac, alociraju se kako bi smanjili stvarnu vrijednost goodwilla alociranog po jedinicama, a nakon toga kako bi smanjili knjigovodstvenu vrijednost stvarnog iznosa druge imovine te jedinice (grupe jedinica) u istom omjeru.

Nadoknadivi iznos imovine ili jedinice koja stvara novac priznaje su u većem iznosu od njezine vrijednosti u upotrebi i njezine fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Prilikom procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost koristeći kamatnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i posebnih rizika vezanih uz tu imovinu.

Gubitak od umanjenja vrijednosti goodwill-a se ne ukida. Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u prethodnim razdobljima procjenjuju se na datum izvještavanja ukoliko postoje indikacije koje ukazuju da gubitak više ne postoji ili se smanjio. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se samo ako knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, umanjenu za amortizaciju, a da gubici od umanjenja vrijednosti imovine nisu bili priznati.

3.10 Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po neto ostvarivoj vrijednosti. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje. Zalihe se vrednuju primjenom metode prosječnih ponderiranih troška nabave.

3.11 Potraživanja od kupaca i po kreditima

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, ako je značajno, a ako nije po nominalnom iznosu, umanjenu za ispravak vrijednosti.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ‘vrijednosnog usklađenja potraživanja – neto’. Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru “vrijednosnog usklađenja potraživanja – neto”.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.12 Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno mjerenje

Potraživanja od kupaca početno se priznaju u trenutku nastanka. Sva ostala financijska imovina početno se priznaje kada Grupa postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Financijska imovina (osim ako se radi o potraživanju od kupaca bez značajne financijske komponente) početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po FVRDG, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta. Potraživanje od kupaca bez značajne komponente financiranja početno se mjeri po transakcijskoj cijeni.

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

Pri početnom priznavanju, financijska se imovina klasificira kao ona koja se mjeri po:

- amortiziranom trošku;
- ili FVRDG (fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka).

Financijska se imovina ne reklasificira nakon početnog priznavanja, osim ako Grupa ne promijeni svoj poslovni model za upravljanje financijskom imovinom u kojem slučaju se financijska imovina reklasificira od prvog dana prvog izvještajnog razdoblja koje slijedi nakon promjene poslovnog modela.

Financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku ako ispunjava sljedeće uvjete i ako nije klasificirana kao mjerena po FVRDG:

- drži se u sklopu poslovnog modela čiji je cilj naplata ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti navedenog instrumenta na određene datume dovode do novčanih priljeva koji predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni dio glavnice.

Ocjena poslovnog modela

Grupa ocjenjuje cilj poslovnog modela, u kojem se određena financijska imovina drži, na razini portfelja budući da to najbolje odražava način na koji se upravlja poslovanjem te informacije kojima posloводство raspolaze. Informacije koje se pritom razmatraju uključuju sljedeće:

- koje su politike i ciljevi usvojeni vezano uz portfelj te kako te politike djeluju u praksi.
- učestalost, količina i trenutak prodaje financijske imovine u prethodnim razdobljima, razlozi za prodaju i buduća očekivanja prodajnih aktivnosti.

Prijenosi financijske imovine trećim stranama u sklopu transakcija koje ne ispunjavaju uvjete za prestanak priznavanja ne smatraju se prodajom budući da Grupa nastavlja priznavati navedenu imovinu.

Potraživanja od kupaca drže se u poslovnom modelu držanja radi naplate. Financijska imovina koja se drži radi trgovanja ili kojom se upravlja te se njena uspješnost vrednuje na temelju njene fer vrijednosti, mjeri se po FVRDG.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.12 Financijska imovina (nastavak)

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje (nastavak)

Procjena predstavljaju li ugovoreni novčani tokovi isključivo otplate glavnice i kamate

U svrhu ove procjene, 'glavnica' se definira kao fer vrijednost financijske imovine pri početnom priznavanju. 'Kamata' se definira kao naknada za vremensku vrijednost novca, kreditni rizik povezan s vremenskim periodom u kojem se otplaćuje preostali dio glavnice te ostale osnovne rizike i troškove kreditiranja (npr. rizik likvidnosti i administrativni troškovi), kao i za profitnu maržu.

Pri procjeni osnovnog kriterija, odnosno, predstavljaju li ugovorni novčani tokovi isključivo plaćanja glavnice i kamata, Grupa razmatra ugovorne uvjete instrumenta. To uključuje procjenu sadrži li financijska imovina ugovorni uvjet koji bi mogao promijeniti vrijeme ostvarivanja ili iznos ugovornih novčanih tokova na način da osnovni kriterij ne bi bio zadovoljen.

Struktura financijske imovine Grupe jednostavna je te se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca bez značajne financijske komponente, kratkoročne depozite te novac i novčane ekvivalente. Navedeno u značajnoj mjeri smanjuje kompleksnost procjene zadovoljava li financijska imovina kriterij 'plaćanja isključivo glavnice i kamata'. Nadalje, Grupa nema uspostavljene zasebne poslovne modele za upravljanje financijskom imovinom te se njome zbog jednostavnosti upravlja u sklopu redovnog poslovanja.

Naknadno mjerenje te priznavanje dobitaka i gubitaka

Tablica u nastavku daje pregled ključnih odredbi računovodstvene politike koju Grupa koristi za vezano uz naknadno mjerenje financijske imovine te priznavanje dobitaka i gubitaka po svakoj vrsti financijske imovine:

Financijska imovina po FVRDG	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po fer vrijednosti. Neto dobiti i gubici, uključujući bilo koje prihode od kamata ili dividendi, priznaju se unutar dobiti ili gubitka.
Financijska imovina po amortiziranom trošku	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak umanjuje se za gubitke od umanjenja vrijednosti. Prihodi od kamata, pozitivne i negativne tečajne razlike te gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Dobit ili gubitak pri prestanku priznavanja priznaje se unutar dobiti ili gubitka.

(iii) Prestanak priznavanja

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu pri isteku ugovornih prava vezanih uz novčane tokove iz te financijske imovine ili pri prijenosu prava na ugovorne novčane tokove u transakciji u kojoj se prenose svi rizici i koristi od vlasništva financijske imovine ili u kojoj Grupa niti prenosi niti zadržava rizike i koristi od vlasništva, ali ne zadržava kontrolu nad financijskom imovinom.

Kada Grupa obavlja transakcije u kojima prenosi financijsku imovinu priznatu u svom izvještaju o financijskom položaju, ali zadržava sve ili gotovo sve rizike i koristi koji proizlaze iz prenesene imovine, takva prenesena imovina ne prestaje se priznavati.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.13 Financijske obveze

(i) Priznavanje i početno mjerenje

Izdani dužnički vrijednosni papiri početno se priznaju u trenutku nastanka. Sve ostale financijske obveze početno se priznaju kada Grupa postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Financijska obveza početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj, ukoliko se radi o instrumentu koji nije iskazan po FVRDG, za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta.

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

Financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku ili FVRDG. Financijska obveza klasificira se kao mjerena po FVRDG ako je klasificirana kao namijenjena trgovanju, ako je derivativna ili ako je klasificirana kao mjerena po FVRDG pri početnom priznavanju. Financijske obveze po FVRDG mjere se po fer vrijednosti, a neto dobiti i gubici, uključujući sve rashode od kamata, priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Ostale financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Svi dobiti ili gubici kod prestanka priznavanja također se priznaju unutar dobiti ili gubitka.

(iii) Prestanak priznavanja

Grupa prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkazu ili isteknu. Grupa također prestaje priznavati financijsku obvezu kada se izmijene ugovorne odredbe, a novčani tok promijenjene obveze je značajno drugačiji od inicijalnog, pri čemu se nova financijska obveza temeljena na izmijenjenim uvjetima priznaje po fer vrijednosti.

Prilikom prestanka priznavanja financijske obveze, razlike između knjigovodstvene vrijednosti i plaćene naknade (uključujući i svu prenesenu ne-novčanu imovinu ili prihvaćene obveze) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.14 Netiranje financijske imovine i financijskih obveza

Financijska imovina i financijske obveze netiraju se i neto iznos prikazuje u izvještaju o financijskom položaju kada, i samo kada, Društvo trenutno ima zakonski provedivo pravo na prebijanje iznosa i namjerava ih podmiriti na neto osnovi ili realizirati imovinu i istovremeno podmiriti obvezu.

3.15 Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

Grupa priznaje rezerviranja za očekivane kreditne gubitke („OKG“) na:

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku;
- ugovornu imovinu

Grupa priznaje rezerviranja za gubitke jednake OKG-ovima kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine, osim u sljedećim slučajevima, kod kojih ih mjeri prema 12-mjesečnim OKG-ovima:

- kod dužničkih vrijednosnih papira za koje je utvrđeno da imaju niski kreditni rizik na datum izvještavanja
- kod ostalih dužničkih vrijednosnih papira i bankovnih računa za koje se kreditni rizik (tj. rizik neispunjavanja obveza tijekom očekivanog trajanja financijskog instrumenta) nije značajno povećao od početnog priznavanja.

Rezerviranja za OKG-ove vezano uz potraživanja od kupaca bez značajne financijske komponente uvijek se mjere u iznosu ukupnih OKG-ova kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka te imovine.

Prilikom utvrđivanja je li se kreditni rizik financijske imovine značajno povećao od početnog priznavanja i prilikom procjene OKG-ova, Grupa razmatra razumne i činjenične informacije koje su relevantne i dostupne bez dodatnih troškova ili napora. To uključuje kvantitativne i kvalitativne informacije i analize zasnovane na povijesnom iskustvu Grupe i informiranoj procjeni kreditne sposobnosti te uključuje informacije o budućnosti.

Grupa smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao kad se aktiviraju pokazatelji ranog upozorenja sukladno politici Grupe ili ugovornim uvjetima instrumenata.

Grupa smatra da financijska imovina nije nadoknativa djelomično ili u cijelosti ako:

- nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Grupi bez da Grupa treba pokrene radnje poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje); ili
- financijska imovina ostane nepodmirena duže od 360 dana od dana dospijeca.

Ukupni OKG-ovi koji se očekuju kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine su OKG koji proizlaze iz svih mogućih nepredviđenih događaja tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Dvanaestomjesečni OKG-ovi su dio OKG-ova koji proizlaze iz slučajeva neplaćanja koji su mogući unutar 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja (ili unutar kraćeg razdoblja ako je očekivani vijek trajanja instrumenta kraći od 12 mjeseci).

Maksimalno razdoblje koje se uzima u obzir prilikom procjene OKG-ova je maksimalno ugovoreno razdoblje tijekom kojega je Grupa izložena kreditnom riziku.

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

OKG-ovi predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka koja je ponderirana vjerojatnostima. Kreditni gubici mjere se kao sadašnja vrijednost svih novčanih manjkova (tj. razlike između novčanih tokova na koje Grupa ima pravo u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Grupa očekuje da će stvarno primiti).

OKG-ovi se diskontiraju po efektivnoj kamatnoj stopi predmetne financijske imovine.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.15 Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine (nastavak)

Kreditno umanjena financijska imovina

Na svaki datum izvještavanja Grupa procjenjuje ukoliko postoje osnove za kreditno umanjenje financijske imovine po amortiziranom trošku. Financijska imovina kreditno je umanjena kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te financijske imovine.

Dokaz da je potrebno kreditno umanjenje financijske imovine uključuje sljedeće dostupne podatke:

- značajne financijske poteškoće dužnika ili izdavatelja;
- kršenje ugovora kao što je značajno kašnjenje u plaćanju dospjelih obveza;
- vjerojatnost da će dužnik ući u stečaj ili drugu oblik financijske reorganizacije; ili
- nestanak aktivnog tržišta za određenu vrijednosnicu uslijed financijskih poteškoća.

Prezentacija očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.

Rezerviranja za OKG-ove financijske imovine po amortiziranom trošku oduzimaju se od bruto knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Otpis financijske imovine

Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine otpisuje se ukoliko Grupa razumno ne očekuje povrat financijske imovine bilo u cijelosti bilo djelomično. Grupa u pravilu ne očekuje značajniji povrat otpisanih iznosa.

3.16 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.17 Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Troškovi posudbe koji se direktno odnose na nabavu, izgradnju ili proizvodnju kvalificirane imovine uključuju se u trošak te imovine. Ostali troškovi posudbe priznaju se kao rashod.

Naknade plaćene prilikom ugovaranja kredita priznaju se kao transakcijski troškovi kredita ukoliko je vjerojatno da će doći do povlačenja dijela ili cjelokupnog kredita.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ili Društvo imaju bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

3.18 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnici koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica ili njihovog ponovnog izdavanja. Kada se takve dionice ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinke poreza na dobit, uključena je u glavnici koja se može pripisati dioničarima Društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.19 Oporezivanje

(i) Porez na dobit

Društvo i članice Grupe su porezni obveznici po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Prema hrvatskom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa Zakonom. Porez na dobit obračunava se po stopi od 18%. Uprave svih članica Grupe povremeno procjenjuju pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatraju formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

(ii) Odgođena porezna imovina i obveze

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona, koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

Iznos odgođenog poreza na dobit obračunava se na privremene razlike nastale temeljem ulaganja u ovisna i pridružena društva, osim kada je vrijeme ukidanja privremenih razlika kontrolirano od strane Grupe, te postoji vjerojatnost da se privremena razlika neće ukinuti u doglednoj budućnosti.

Odgođena porezna imovina i obveze netiraju se u slučaju kada postoji zakonski provedivo pravo na prijebaj tekuće porezne imovine i tekućih poreznih obveza, te kada se odgođena porezna imovina i obveze odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast istom ili različitom poreznom subjektu te kad postoji namjera podmirenja na neto osnovi.

(iii) Porezna izloženost

U određivanju iznosa tekućeg i odgođenog poreza, Grupa uzima u obzir utjecaj neizvjesnih poreznih pozicija te mogućnost postojanja dodatnih poreza i kamata. Ovo razmatranje oslanja se na procjene i pretpostavke i može uključivati niz prosudbi o budućim događajima. Novi podaci koji mogu postati dostupni mogu uzrokovati da Grupa promijeni svoju prosudbu o adekvatnosti postojećih poreznih obveza; takve promjene poreznih obveza utjecat će na porezni rashod u razdoblju u kojem je takva odluka donesena.

(iv) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.20 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa ili Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavljaju redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa i Društvo nemaju dodatni mirovinski plan te stoga nemaju nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa i Društvo nemaju obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

(b) Dugoročna primanja zaposlenih

Grupa i Društvo priznaju obvezu za dugoročna primanja zaposlenih (jubilarne nagrade) ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je nagrada ostvarena - na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja zaposlenih određuje se na temelju pretpostavke o broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjenom trošku navedenih primanja te diskontnoj stopi.

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

Grupa i Društvo priznaju rezerviranje za bonuse kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Grupa i Društvo priznaju obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan bilance.

(d) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kad Grupa ili Društvo prekinu radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Grupa ili Društvo priznaju obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine, kao rezultat ponude da potakne raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

3.21 Rezerviranja

Rezerviranja za sudske sporove priznaju se ako Grupa ili Društvo imaju sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlih događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

3.22 Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

3.23 Zarada po dionici

Zarada po dionici izračunava se na način da se dobit ili gubitak dioničarima Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem sudjelujućih dionica koje su izdane tijekom godine, umanjene za vlastite dionice.

3.24 Raspodjela dividendi

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su odobrene od strane Glavne skupštine dioničara.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

3.25 Priznavanje prihoda

Prihod se mjeri na temelju naknade utvrđene u ugovoru s kupcem, a koja je bazirana na propisanoj tarifi za lučke usluge. Grupa priznaje приход kada prenosi kontrolu nad dobrima ili uslugama kupcu. Prijenos kontrole nad robom i uslugama odvija se kontinuirano (priznavanje prihoda tijekom vremena) ili u određenom trenutku (priznavanje po završetku). Prije priznavanja prihoda, Grupa identificira ugovor kao i različite obveze za činidbe koje su sadržane u ugovoru. Specifični kriteriji za priznavanje prihoda za glavne djelatnosti Grupe i Društva su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od pružanja lučkih usluga

Osnovna djelatnost Grupe i Društva je obavljanje lučkih djelatnosti: ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje tereta, prenošenje, oplemenjivanje i vaganje tereta. Većina aranžmana Grupe s kupcima uključuje pružanje više zasebnih usluga od kojih svaka ima zasebnu i pouzdano mjerljivu vrijednost za kupca (baziranu na tarifi) te se uz svaku zasebnu uslugu veže zasebna obveza za činidbu. Cijene pruženih usluga utvrđuju se na temelju tarifa.

Prihodi od usluga priznaju se u računu dobiti i gubitka razmjerno stupnju dovršenosti transakcije na osnovi procjene stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti (npr. broj pretovarenih tona tereta u odnosu na ukupni teret za pretovar; ili broj proteklih dana skladištenja u odnosu na ukupni broj ugovorenih dana skladištenja). Kontrola nad uslugama obično se prenosi tijekom vremena.

Ugovorna imovina se priznaje za ugovorne obveze koje su izvršene, ali nisu fakturirane na datum izvještavanja. Ugovorna imovina prenosi se na potraživanja kada prava postanu bezuvjetna. To se obično događa kada Grupa ispostavi račun kupcu.

(b) Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe priznaju se u trenutku izvršenja ugovorne obveze prijenosom kontrole nad proizvodima na kupca što je u pravilu kada Grupa obavi isporuku robe kupcu i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane kupca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad kupac prihvati proizvode u skladu s ugovorenim uvjetima. Kontrola nad robom obično se prenosi u određenom trenutku.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Grupa i Društvo priznaju prihode od kamata unutar ostalih prihoda.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

4.1 Čimbenici financijskog rizika

Računovodstvene politike za financijske instrumente primjenjivane su na sljedeće stavke:

(u tisućama kuna)	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Financijska imovina				
Dani krediti	1.284	1.547	3.430	3.143
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	265	237	265	237
Potraživanja od kupaca	68.021	89.723	65.002	89.015
Depoziti	6.517	4.180	5.729	3.392
Novac i novčani ekvivalenti	122.030	80.671	112.782	72.192
Ukupno	198.117	176.358	187.208	167.979
Financijske obveze				
Posudbe	133.359	144.149	132.750	142.907
Obveze prema dobavljačima	9.588	8.388	9.360	7.782
Ukupno	142.947	152.537	142.110	150.689

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima, pod standardnim uvjetima, 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.

Financijski instrumenti koji se drže do dospeljeća u normalnom poslovanju su knjiženi po trošku nabave ili neto iznosu smanjenom za otplaćeni dio. Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem se financijski instrument može prodati trgovanjem između dobrovoljnih poznatih stranaka po tržišnim uvjetima, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je kotirana na tržištu vrijednosnica ili ona koja je dobivena korištenjem metode diskontiranog novčanog toka.

Na dan 31. prosinca 2021. iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ove imovine i obveza i zbog toga što većina kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza nosi varijabilne kamatne stope ili fiksne kamatne stope koje su približno jednake trenutnim tržišnim kamatnim stopama.

Uprava smatra da se fer vrijednost dugoročnih potraživanja Grupe koja proizlaze iz prodaje stanova zaposlenicima ne razlikuje značajno od knjigovodstvene vrijednosti zbog trenutno niske razine tržišnih kamatnih stopa za takva potraživanja. Uprava redovito prati relevantne tržišne kamatne stope na sličnu imovinu kako bi procijenila opravdanost ove pretpostavke.

Na izvještajne datume, knjigovodstvena vrijednost kredita banaka i ostalih kredita približna je njihovoj fer vrijednosti budući da većina tih zajmova nosi ili varijabilnu kamatnu stopu ili fiksnu kamatne stope koje su približno jednake trenutnim tržišnim kamatnim stopama.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

Aktivnosti koje Grupa i Društvo obavljaju izlažu ih raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (valutnom riziku, cjenovnom riziku, kamatnom riziku novčanog toka), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Grupa i Društvo nemaju formalni program upravljanja rizicima, međutim cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Odjel financija Društva.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Grupa i Društvo izloženi su valutnom riziku koji proizlazi iz ostvarenih prihoda i nabave iz inozemstva kao i zbog posudbi odobrenih u različitim valutama i to eurima (EUR) i američkim dolarima (USD). Većina prihoda od prodaje u inozemstvu i dugoročnog duga iskazana je u eurima i dolarima. Stoga kretanja u tečajevima između dolara, eura, i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

Pregled vrijednosti financijske imovine i obveza Grupe i Društva izraženih u stranim valutama na dan 31. prosinca 2021. godine i maksimalan utjecaj na dobit poslije oporezivanja uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni:

Luka Ploče Grupa

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina / (obveze)	Promjena valute	Utjecaj na dobit prije oporezivanja
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	%	<i>(u tisućama kuna)</i>
EUR	168.208	(130.069)	38.139	1,00%	381
USD	20.555	-	20.555	3,00%	617

Luka Ploče d.d.

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina / (obveze)	Promjena valute	Utjecaj na dobit prije oporezivanja
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	%	<i>(u tisućama kuna)</i>
EUR	160.234	(129.511)	30.723	1,00%	307
USD	19.487	-	19.487	3,00%	585

Pregled vrijednosti financijske imovine i obveza Grupe i Društva izraženih u stranim valutama na dan 31. prosinca 2020. godine i maksimalan utjecaj na dobit poslije oporezivanja uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni:

Luka Ploče Grupa

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina / (obveze)	Promjena valute	Utjecaj na dobit prije oporezivanja
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	%	<i>(u tisućama kuna)</i>
EUR	110.784	(143.935)	(33.151)	1,00%	(332)
USD	37.774	(47)	37.727	3,00%	1.132

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) *Tržišni rizik (nastavak)*

(i) *Valutni rizik (nastavak)*

Luka Ploče d.d.

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina / (obveze)	Promjena valute	Utjecaj na dobit nakon oporezivanja
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	%	<i>(u tisućama kuna)</i>
EUR	104.108	(141.790)	(37.682)	1,00%	(377)
USD	36.831	-	36.831	3,00%	1.105

Iskazani utjecaj na dobit poslije oporezivanja uglavnom je rezultat gubitaka/ dobitaka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR-a kod posudbi, te obveza prema dobavljačima, potraživanja od kupaca i novca i novčanih ekvivalenata iskazanim u EUR i USD. Grupa i Društvo ne koriste derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku.

(ii) *Kamatni rizik*

Kamatni rizik Grupe i Društva proizlazi iz dugoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Grupu riziku kamatne stope novčanog toka. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Grupu riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Izloženost kamatnom riziku kroz posudbe s varijabilnom kamatnom stopom je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Posudbe s varijabilnom kamatnom stopom	593	1.054	-	-

Na 31. prosinca 2021. većina posudbi je vezana uz fiksnu kamatnu stopu sukladno čemu Grupa i Društvo nisu značajno izloženi kamatnom riziku novčanog toka.

Grupa i Društvo ne koriste derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope.

Grupa i Društvo kontinuirano prate promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovu ovih situacija, Grupa i Društvo izračunavaju utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Imovina Grupe i Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novca i novčanih ekvivalenata, depozita, potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i ostalih potraživanja. Kao dodatno osiguranje naplate potraživanja od kupaca Grupa i Društvo se osiguravaju robom, dok su potraživanja od zaposlenih osigurana obustavom iz plaće.

Najveći dio poslovanja Grupe i Društva se odnosi na suradnju s poznatim kupcima, dok se samo manji poslovanja odnosi na nove kupce. Na dan 31. prosinca 2021. godine, potraživanja prema tri kupca iznosila su 40%, 15% i 10% (2020.: potraživanja od tri kupca iznosila su 30%, 28% i 19%) od ukupnih potraživanja od kupaca Grupe odnosno 43%, 16% i 11% (2020.: 31%, 28% i 19%) od ukupnih potraživanja od kupaca Društva.

Grupa i Društvo upravljaju kreditnim rizikom kroz analizu ključnih kupaca, implementaciju odgovarajućih mjera zaštite u ugovore te kroz kontinuiranu komunikaciju s kupcima.

Grupa i Društvo svoju gotovinu i depozite uglavnom drže kod financijskih institucija u Hrvatskoj koje nemaju definiran kreditni rejting.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Grupe i Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Odjel financija redovito – mjesečno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava.

Tablica u nastavku prikazuje analizu financijskih obveza Grupe i Društva prema ugovorenim rokovima dospjeća. Navedeni iznosi predstavljaju nediskontirane novčane tokove glavnica i kamata.

Financijske obveze ne uključuju obveze prema zaposlenima, obveze za doprinose, poreze i obveze za primljene predujmove.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Glavnica	Ugovoreni novčani tokovi	do godine dana	od jedne do pet godina	više od pet godina
Luka Ploče Grupa					
31. prosinca 2021.					
Najmovi	36.583	48.958	3.100	9.110	36.748
Kreditni od banaka	95.934	114.805	10.704	39.097	65.004
Obveze prema državi	842	196	646	-	-
Obveze iz poslovanja	9.588	9.588	9.588	-	-
Ukupno	142.947	173.547	24.038	48.207	101.752
31. prosinca 2020.					
Najmovi	37.322	52.456	3.250	8.752	40.454
Kreditni od banaka	105.815	130.518	15.317	40.560	74.641
Obveze prema državi	1.012	238	774	-	-
Obveze iz poslovanja	8.388	8.398	8.398	-	-
Ukupno	152.537	191.610	27.739	49.312	115.095

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

<i>(u tisućama kuna)</i>	Glavnica	Ugovoreni novčani tokovi	do godine dana	od jedne do pet godina	više od 5 godina
Luka Ploče d.d. 31. prosinca 2021.					
Najmovi	36.568	48.941	3.083	9.110	36.748
Kreditni od banaka	95.340	114.195	10.292	38.899	65.004
Obveze prema državi	842	196	646	-	-
Obveze iz poslovanja	9.360	9.360	9.360	-	-
Ukupno	142.110	172.692	23.381	48.009	101.752
31. prosinca 2020.					
Najmovi	37.149	52.279	3.090	8.735	40.454
Kreditni od banaka	104.746	129.417	14.835	39.941	74.641
Obveze prema državi	1.012	238	774	-	-
Obveze iz poslovanja	7.782	7.782	7.782	-	-
Ukupno	150.689	189.716	26.481	48.676	115.095

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijee dugoročnih kredita prikazano u bilješci 28. Financijska imovina Grupe i Društva u iznosu od 198.117 tisuća kuna i 185.062 tisuća kuna se uglavnom odnosi na depozite, novac i potraživanja koji su većinom kratkoročnog dospijee. Navedeno ukazuje da Društvo i Grupa imaju dostatnu likvidnost u kratkoročnom razdoblju.

4.2 Upravljanje operativnim rizicima

Grupa je prvenstveno izložena riziku koncentracije prodaje. Za više detalja o izloženosti i načinu upravljanja navedenim rizikom molimo pogledati bilješku 7.

4.3 Upravljanje kapitalom

Grupa i Društvo nadziru kapital u skladu sa zakonima i propisima država u kojima posluju. U Republici Hrvatskoj zahtijeva se minimalni uplaćeni kapital od 200.000 kuna za dionička društva te 20.000 kuna za društva s ograničenom odgovornošću. Vlasnici ne zahtijevaju nikakve posebne mjere u pogledu upravljanja kapitalom. Grupa nema obvezu pridržavanja kapitalnih zahtjeva nametnutih izvana. Nadalje, nema kapitalnih ciljeva koji se interno prate.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 5 - PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

Društvo primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti za financijsku i nefinancijsku imovinu i obveze. Društvo ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za korporativno upravljanje.

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju ukoliko dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-eva, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

Sva značajnija pitanja vezana uz procjenu fer vrijednosti izvještavaju se Nadzornom i Revizorskom Odboru. Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koje se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- *Razina 1* - kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- *Razina 2* - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- *Razina 3* - ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (na primjer, OTC derivativi) utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje instrumenta vidljive, instrument se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

Tablica u nastavku prikazuje imovinu Grupe i Društva po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2021. i 2020. godine:

(u tisućama kuna)

	<u>Razina 1</u>	<u>Razina 2</u>	<u>Razina 3</u>	<u>Ukupno</u>
31. prosinca 2021.				
Kotirana društva	265	-	-	265
Nekotirana društva	-	-	-	-
Ukupno	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265</u>
31. prosinca 2020.				
Kotirana društva	237	-	-	237
Nekotirana društva	-	-	-	-
Ukupno	<u>237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>237</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 6 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Grupa i Društvo izrađuju procjene i stvaraju pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

a) Sporazumi o koncesijama za usluge

Europska unija usvojila je tumačenje IFRIC 12 Sporazumi o koncesijama za usluge koji je primjenjiv za financijske godine koje počinju na ili nakon 1. travnja 2009. godine. Značajan dio registrirane djelatnosti Društva provodi se na području pod koncesijama nad pomorskim dobrom. Prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama, pomorskim dobrom upravlja Lučka uprava Ploče, koja je Davatelj koncesije. Ugovor o koncesiji za staru luku izvorno je potpisan 13. kolovoza 2005. godine na period od 12 godina, a obnovljen je krajem 2008. godine čime je razdoblje koncesije produljeno za još dodatnih 20 godina do 2037. godine. Ugovor o produženju prvenstvene koncesije sklopljen je 24. svibnja 2010. godine. Ugovor o koncesiji za kontejnerski terminal potpisan je 18. siječnja 2010. godine na period od 32 godine do 2042. godine s mogućnošću produženja za još dodatnih 13 godina do 2055. godine. Ugovor o koncesiji za terminal za rasuti teret potpisan je 18. siječnja 2010. godine na period od 45 godina do 2055. godine. Ugovori o koncesijama odnosi se na lučke djelatnosti u utvrđenom području (dio lučkog područja bazena luke Ploče i bazena luke Metković), na rizik i odgovornost Operatora (odnosno Društva) i uzimajući u obzir; tehničke propise koji se primjenjuju na djelatnost, rekonstrukciju, tekuće i investicijsko održavanje, gradnju, modernizaciju, obnovu i razvoj lučkih usluga propisanih u Zakonu u pomorskom dobru i morskim lukama; odredbe i uvjete vezano uz dozvole za pružanje lučkih usluga i druge zahtjeve propisane od strane Lučke uprave Ploče. Prema koncesijskom sporazumu, Operator će imati pravo korištenja imovine koja predstavlja infrastrukturu luke ("relevantna imovina") u vlasništvu Lučke uprave Ploče i koja se nalazi u gore spomenutom području u svrhu pružanja lučkih usluga. Prava vlasništva nad relevantnom imovinom ostaju na Davatelju te navedena imovina nije priznata u poslovnim knjigama Društva.

Ugovor o koncesiji utvrđuje obveze za obnovu, ulaganja i održavanje područja pod koncesijom. Prema ugovoru o koncesiji, Operator ima obvezu snositi sve troškove vezane uz obavljanje djelatnosti utvrđenih koncesijom (energije, vode, plina, poštanskih i telefonskih usluga, odvoza smeća i sličnih povezanih troškova), kao i troškove komunalija, vodnih naknada, naknada za zaštitu voda, troškova osiguranja i raznih drugih naknada koje proizlaze iz korištenja područja pod koncesijom.

Osim pokrivanja svih troškova povezanih s djelatnostima utvrđenim koncesijom, Operator je Davatelju dužan platiti godišnju koncesijsku naknadu koja se sastoji od fiksne naknade te varijabilne naknade po toni svake vrste tereta prekrcanog preko luke Ploče te varijabilne naknade za usluge priveza i odveza te prihvata i preusmjeravanja brodova.

Nadalje, u skladu s ugovorom o koncesiji, Operator je dužan napraviti kapitalne izdatke vezano uz održavanje/zamjenu imovine u sklopu lučke infrastrukture u području pod koncesijom (uključujući građevinske objekte, postrojenja i opremu) u skladu s prethodno definiranim rasporedom (za detalje vidi bilješku 32 – Potencijalne i preuzete obveze). Operator je Davatelju dužan vratiti "relevantnu imovinu" (uključujući i ulaganja u relevantnu imovinu kako je to propisano u ugovoru o koncesiji) nakon isteka koncesije te srušiti, bez ikakvih troškova, a na zahtjev Davatelja, bilo koju imovinu na koncesijskom području ukoliko to Davatelj zahtijeva (Operator trenutno ne očekuje buduće troškove po osnovi rušenja).

Na datum izvještavanja, Društvo je u većinskom vlasništvu dioničara iz privatnog sektora. IFRIC 12 bavi se javno-privatnim sporazumima o koncesiji za usluge te je s obzirom na vlasničku strukturu trenutni koncesijski aranžman oblik javno-privatnog sporazuma o koncesiji za usluge te bi kao takav trebao spadati pod odredbe IFRIC-a 12 ukoliko aranžman sadržava obilježja definirana u navedenom tumačenju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 6 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

a) Sporazumi o koncesijama za usluge (nastavak)

Obilježja koncesijskih aranžmana koji potpadaju pod IFRIC 12, a kako ih definira navedeno tumačenje su kako slijedi:

- obveza koju preuzima operator je u svojoj suštini javna usluga
- strana koja dodjeljuje ugovor (davatelj koncesije) jest subjekt iz javnog sektora, uključujući vladino tijelo, ili subjekt iz privatnog sektora na koji je prenesena odgovornost za uslugu
- operator je odgovoran za barem određeni dio upravljanja infrastrukturom i povezane usluge te ne nastupa isključivo kao zastupnik u ime davatelja koncesije
- ugovorom se utvrđuje početna cijena koju će zaračunavati operator i njime se regulira revizija cijena za vrijeme trajanja sporazuma o usluzi
- operator je dužan infrastrukturu na kraju razdoblja sporazuma prenijeti na davatelja koncesije u određenom stanju za malu naknadu ili bez dodatne naknade, bez obzira na stranu koja ju je na početku financirala.

Jedan od glavnih čimbenika koje Uprava razmatra u smislu primjenjivosti IFRIC-a 12 je mehanizam reguliranja i revizije cijena za vrijeme trajanja sporazuma o usluzi. Davatelj koncesije prema trenutnom sporazumu ima pravo regulirati maksimalnu razinu cijena koje Društvo može naplatiti za pružanje usluga koje su predmet sporazuma propisivanjem maksimalne tarife te njenim usklađivanjem ili odobravanjem zahtjeva za izmjenom tarife ili cjenikom kojeg predlaže Društvo. Međutim, kao posljedica specifičnosti lokacije luke i cijena prateće prijevozne infrastrukture, kako bi održalo konkurentnost i zadovoljavajuće razine prometa, naknade koje Društvo naplaćuje svojim kupcima kontinuirano su u značajnoj mjeri ispod maksimalno propisane tarife od strane Lučke Uprave Ploče. U tom smislu, Uprava je primijenila prosudbu te imajući u vidu sve relevantne odredbe IFRIC-a 12 procijenila kako mehanizam reguliranja i revizije cijena koje su trenutno u praksi nema obilježja suštinske regulacije cijena. Uprava Društva redovito prati odstupanja naknada za usluge koje naplaćuje kupcima od maksimalnih tarifa kako bi utvrdila ukoliko je navedena procjena i dalje primjenjiva.

Ukoliko bi Uprava tijekom svojeg praćenja relevantnih elemenata trenutnog mehanizma reguliranja cijena utvrdila suštinske promjene okolnosti koje bi navedeni mehanizam učinile relevantnim i pod kojim okolnostima bi on predstavljao mehanizam suštinske regulacije cijena te ukoliko bi procijenila kako su navedene okolnosti dugoročnog karaktera, Uprava ponovno razmotrila i analizirala računovodstveni tretman koji se trenutno koristi i eventualnu primjenjivost IFRIC-a 12 u kontekstu navedenih suštinskih promjena u mehanizmu reguliranja cijena.

U slučaju da Društvo promijeni svoju računovodstvenu politiku u skladu s IFRIC-om 12, Uprava očekuje da bi se promjena provela retrospektivno osim ukoliko to neće biti praktično te da bi utjecaj na financijske izvještaje bio uglavnom kako slijedi: reklasifikacije iz nekretnina, postrojenja i opreme u nematerijalnu imovinu u iznosu koji se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu u vlasništvu Davatelja, priznavanje nematerijalne i / ili financijske imovine koja se odnose na "relevantnu imovinu", a koja se trenutno ne vodi u bilanci Društva te priznavanje prihoda od izgradnje i troškova izgradnje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti vezano uz ulaganja u infrastrukturu u vlasništvu Davatelja.

U slučaju promjene računovodstvene politike, Društvo će izraditi valuacijski i računovodstveni model koji će mu omogućiti da procijeni iznos i vrstu imovine vezano uz primjenu IFRIC-a 12 (ili nematerijalnu ili financijsku imovinu ili kombinaciju obje) koje će se trebati priznati u izvještaju o financijskom položaju te očekivanu strukturu i dinamiku stavaka povezanih s primjenom IFRIC-a 12, a koje utječu na buduće izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti Društva. Uprava trenutno nije kvantificirala mogući učinak potencijalne primjene IFRIC-a 12 od strane Društva budući da promjenu računovodstvene politike u tom pogledu ne smatra izglednom.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 6 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

b) Nadoknadivost nekretnina, postrojenja i opreme

Na dan 31. prosinca 2021. godine nekretnine postrojenja i oprema Grupe i Društva iznose 386.443 tisuća kuna odnosno 378.435 tisuća kuna.

Uprava provodi test umanjenja nekretnina, postrojenja i opreme na umanjenje vrijednosti kada za to postoje indikacije za umanjenje. Uzimajući u obzir izazovno poslovno okruženje i financijske poteškoće nekih od ključnih kupaca društva, potencijalnu nedovoljnu iskorištenost kapaciteta lučke imovine te da knjigovodstveni iznos neto imovine Grupe ne prelazi njenu tržišnu kapitalizaciju Uprava je zaključila da su na dan 31. prosinca 2021. godine identificirani pokazatelji umanjenja vrijednosti imovine te su sukladno tome provedena relevantna testiranja.

Uprava procjenjuje da je cjelokupna imovina koja se nalazi na koncesijskim područjima jedna jedinica koja stvara novac (JKSN). Nadoknadivi iznos ovog objedinjenog JKSN-a izmjeren je korištenjem tehnike sadašnje vrijednosti temeljene na modelu diskontiranog novčanog toka koja je zahtijevala značajan stupanj prosudbe prilikom procjene razumnosti grupiranja imovine u objedinjeni JKSN, razumnosti pretpostavki vezanih uz projekcije novčanih tokova kao što su planirani količinski promet i tarife, operativni troškovi, kapitalni izdaci i obrtni kapital kao i određivanje odgovarajuće diskontne stope.

Izračun nadoknadiive vrijednosti temelji se na planovima poslovanja kroz cjelokupno trajanje koncesijskih ugovora, uključujući iskorištenje opcije produženja koncesije za kontejnerski terminal do 2055. godine, te su razvijeni imajući u vidu buduću strategiju te trendove na tržištima od trenutnog i budućeg primarnog interesa za Grupnu (Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Italija). Planovi uključuju pretpostavke rasta količinskog prometa kako slijedi:

- rast rasutog količinskog prometa u staroj luci po prosječnoj godišnjoj stopi od 1% te na terminalu za rasuti teret po stopi od 1%;
- rast generalnog količinskog prometa u staroj luci po prosječnoj godišnjoj stopi od 1,6% te na kontejnerskom terminalu po stopi od 2%;
- rast tekućeg količinskog prometa po stopi od 1%;
- rast cijena po prosječnoj godišnjoj stopi od 1%.

Navedeni procijenjeni novčani tokovi diskontirani se na njihovu sadašnju vrijednost uz diskontnu stopu prije poreza od 10,39% (2020.: 9,60%) koja odražava rizik predmetne imovine.

Uprava procjenjuje da je knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2021. godine nadoknadiva.

Analiza osjetljivosti pretpostavki ukazuje da vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme je potrebno umanjiti u slučaju povećanja diskontne stope za 0,5% (uz nepromijenjene ostale varijable) u iznosu 8.687 tisuća kuna, smanjenjem količinskog prometa tijekom cjelokupnog trajanja koncesije za 5% (uz nepromijenjene ostale varijable) nastala bi potreba za umanjenjem vrijednosti od 48.530 tisuća kuna.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 7 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA

Uprava zasebno prati i iskazuje poslovne prihode, dobit iz poslovanja, kapitalna ulaganja, ukupnu imovinu i ukupne obveze kako slijedi:

1. Segment Lučke usluge čini manipulacija teretom (ukrcaj, iskrcaj, prenošenje, oplemenjivanje i vaganje tereta) i predstavlja matično Društvo.
2. Segment Pomorske usluge bavi se uslugama špedicije i pomorskog servisa korisnicima lučkih usluga.
3. Segment trgovanje robom bavi se trgovinom materijalima i robom iz slobodne zone Luke Ploče.
4. Ostale poslovne segmente čine sporedne djelatnosti Grupe (održavanje, ugostiteljstvo i slični poslovi te ulaganja u financijsku imovinu (depozite)).

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2021. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Lučke usluge	Pomorske usluge	Trgovanje robom	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	149.127	15.579	205.959	8.608	379.273
Dobit iz poslovanja prije amortizacije	48.574	2.977	3.456	1.365	56.372
Amortizacija i otpis osnovnih sredstava	(15.614)	(273)	-	(519)	(16.406)
Dobit / (gubitak) iz redovnog poslovanja	32.960	2.704	3.456	846	39.966
Kapitalna ulaganja	22.950	40	-	551	23.541

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2020. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Lučke usluge	Pomorske usluge	Trgovanje robom	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	104.643	11.475	102.860	6.611	225.589
Dobit iz poslovanja prije amortizacije	5.152	943	3.212	366	9.673
Amortizacija i otpis osnovnih sredstava	(13.656)	(264)	-	(431)	(14.351)
Dobit iz redovnog poslovanja	(8.504)	679	3.212	(65)	(4.678)
Kapitalna ulaganja	38.503	205	-	1.275	39.983

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 7 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA (nastavak)

Djelatnost Grupe i Društva obavlja se u tri glavna zemljopisna područja. Prihodi od prodaje raspoređeni su po zemljopisnim područjima na temelju sjedišta kupca.

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Hrvatska	82.117	67.314	74.108	59.916
Bosna i Hercegovina	47.631	54.317	40.502	50.522
Zemlje Europske unije	241.366	94.916	239.854	93.831
Ostalo	8.159	9.042	7.196	8.239
Ukupno	379.273	225.589	361.660	212.508

Rizik koncentracije prodaje

Grupa ostvaruje 21,7% (2020.: 29,8%) prihoda od prodaje prema domaćim kupcima dok 78,3% (2020.: 70,2%) prihoda od prodaje Grupa ostvaruje od prodaje stranim kupcima (u smislu geografske lokacije kupaca) što najvećim dijelom otpada na prodaju kupcima iz BiH koji generiraju 12,6% prihoda (2020.: 24,1%). Grupa određuje prodajne cijene prema kupcima u skladu s makroekonomskim uvjetima koje prevladavaju na svakom od tržišta gdje su kupci locirani imajući u vidu maksimalne i odobrene tarife za usluge obuhvaćene koncesijskim ugovorom.

Prihodi Grupe u značajnoj su mjeri izloženi volatilitnosti zbog relativno visoke koncentracije prihoda na mali broj kupaca. Top pet kupaca Grupe generiralo je približno 75,2% ukupnih prihoda od prodaje (2020.: 76,7%) od čega najveći utjecaj na prihode Grupe i Društva imaju dva najveća kupca s kojima se ostvaruje 60,2% ukupnih prihoda u 2021. godini (2020.: 50,4%). S dva najveća kupca Grupa primarno trguje robom. Kao rezultat izloženosti malom broju kupaca, Društvo upravlja ovim rizikom kroz aktivnu i učestalu komunikaciju s ključnim kupcima, stjecanje novih kupaca te kroz praćenje relevantnih konkurenata i tržišnih uvjeta kako na lokalnoj tako i na međunarodnoj razini.

BILJEŠKA 8 – PRIHODI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od prodaje				
Prihodi od pružanja usluga	173.314	122.729	155.701	109.648
Prihodi od trgovanja robom	205.959	102.860	205.959	102.860
	379.273	225.589	361.660	212.508
Ostali prihodi				
Prihodi od kamata	8	32	8	65
Ostali prihodi	1.688	2.336	421	1.135
	1.696	2.368	429	1.200
	380.969	227.957	362.089	213.708

Prihodi od kamata odnose se na prihode od kamata na bankovne depozite.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 8 – PRIHODI (nastavak)

Pregled prihoda po vrsti tereta je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Rasuti teret	112.669	77.887	112.669	77.887
Generalni teret	32.411	25.203	32.411	25.203
Tekući teret	5.677	5.487	5.677	5.487
Ostale lučke usluge	22.557	14.152	4.944	1.071
	173.314	122.729	155.701	109.648
Prihodi od trgovanja robom	205.959	102.860	205.959	102.860
	379.273	225.589	361.660	212.508

Prihodi od rasutog, generalnog i tekućeg tereta odnose se na lučke usluge vezane uz prekrcaj navedenih vrsta tereta, a koje Grupa zaračunava na osnovi prekrcajnih tona tereta dok se ostale lučke usluge odnose na skladištenje, skladišnu manipulaciju i ostale usluge vezane uz prekrcaj ostalih vrsta tereta. Prihodi od trgovanja robom se odnose na prodaju petrolkokska, ugljena i cementa.

Pregled prihoda po vrsti usluga je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Usluge lučke manipulacije	135.647	85.139	135.647	85.139
Usluge najma i skladištenja	14.499	20.188	14.900	20.188
Ostale usluge	23.168	17.402	5.154	4.321
	173.314	122.729	155.701	109.648
Prihodi od trgovanja robom	205.959	102.860	205.959	102.860
	379.273	225.589	361.660	212.508

BILJEŠKA 9 – TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE I TROŠKOVI USLUGA

Troškovi materijala i energije su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Troškovi prodane robe	202.604	99.614	202.503	99.503
Troškovi goriva	4.793	2.806	4.562	2.632
Utrošene sirovine i materijal	8.045	5.863	5.579	3.885
Utrošak električne energije	6.068	4.484	6.068	4.484
Sitni inventar, rez. dijelovi i uredski mat.	756	857	216	233
Ostali materijalni troškovi	(10)	332	(10)	332
	222.256	113.956	218.918	111.069

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 9 – TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE I TROŠKOVI USLUGA (nastavak)

Troškovi usluga su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Komunalne naknade	8.402	7.639	8.237	7.488
Popravci i održavanje	3.355	1.983	4.081	2.772
Troškovi zaštite	3.163	2.846	2.995	2.846
Intelektualne usluge	916	1.214	914	1.181
Troškovi propagande i reprezentacije	769	435	753	480
Prijevoz i troškovi telekomunikacija	1.865	840	1.579	593
Ostale usluge	3.785	2.627	3.339	2.404
	22.255	17.584	21.898	17.764

BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Plaće i porezi	46.179	43.129	39.594	37.051
Doprinosi iz i na plaće /i/	20.096	18.627	17.940	16.637
Otpremnine i jubilarne nagrade /ii/	1.644	10.022	1.626	10.152
Ostali troškovi zaposlenika /iii/	4.555	5.926	3.786	4.419
	72.474	77.704	62.946	68.259

/i/ Doprinosi za mirovine koje su Grupa i Društvo uplatili obveznim mirovinskim fondovima za 2021. godinu iznose 10.713 tisuće kuna i 9.745 tisuće kuna (2020.: 10.592 tisuća kuna i 9.064 tisuće kuna). Doprinosi se obračunavaju kao postotak bruto plaće zaposlenika.

/ii/ Otpremnine i jubilarne nagrade uključuju u obzir efekt otpuštanja rezervacije po MRS-u 19 u iznosu od 111 tisuća kuna.

/iii/ Ostale naknade zaposlenicima uključuju naknade za prijevoz s posla i na posao, darove, prigodne nagrade te druge naknade.

Na dan 31. prosinca 2021. godine u Grupi je bio 451 zaposlenik (2020.: 501), a u Društvu 374 zaposlenika (2020.: 432).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 11 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Premije osiguranja	1.409	1.560	1.194	1.431
Naknade štete, kazne i dangubine	348	800	234	719
Doprinosi i članarine	846	763	749	740
Bankovne provizije	544	482	427	393
Dnevnice i putni troškovi	189	232	132	193
Naknade Nadzornog odbora	420	392	420	392
Ostali troškovi zaposlenih	176	153	63	58
Donacije	251	289	251	289
Otpis zaštitne odjeće i obuće	153	237	153	237
Rezerviranja	2.014	1.500	1.905	1.500
Ostali poslovni troškovi	1.358	1.019	1.039	694
	7.708	7.427	6.567	6.646

BILJEŠKA 12 – OSTALI (GUBICI) / DOBICI – NETO

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobici / (gubici) od promjene fer vrijednosti financijske imovine u računu dobiti i gubitka (bilješka 24)	28	(76)	28	(76)
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme /i/	1.266	1	1.266	1
Neto tečajne razlike	209	370	192	362
	1.503	295	1.486	287

/i/ Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme sastoji se od sljedećeg:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Neto knjigovodstvena vrijednost	(8)	-	(8)	-
Primici od prodaje materijalne imovine	1.274	1	1.274	1
Neto dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	1.266	1	1.266	1

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 13 – FINANIJSKI PRIHODI / (RASHODI) – NETO

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Pozitivne / (negativne) tečajne razlike – neto	1.664	(2.225)	1.629	(2.177)
Prihod/ (trošak) kamata - neto	(4.084)	(4.426)	(3.990)	(4.373)
Financijski rashodi	(2.420)	(6.651)	(2.361)	(6.550)

BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Tekući porez na dobit	5.289	123	4.773	-
Odgođeni porezni prihod	1.699	(1.991)	1.700	(1.991)
	6.988	(1.868)	6.473	(1.991)

Usklađenje poreznog troška Grupe i Društva prema računu dobiti i gubitka i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobitak / (gubitak) prije oporezivanja	37.568	(11.263)	34.055	(11.808)
Porez na dobit po 18% (2020.: 18%)	6.762	(2.027)	6.130	(2.125)
Učinak neoporezivih prihoda	-	(109)	-	-
Učinak porezno nepriznatih troškova	388	153	343	112
Učinak privremenih razlika za koje nije priznata odgođena porezna imovina	-	81	-	82
Učinak poreznih gubitaka tekućeg razdoblja za koje nije priznata odgođena porezna imovina	(96)	103	-	-
Učinak priznavanja prethodno nepriznate odgođene porezne imovine na privremene razlike	-	(60)	-	(60)
Učinak različitih poreznih stopa	(66)	(9)	-	-
Porez na dobit	6.988	(1.868)	6.473	(1.991)

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može bilo u koje doba pregledati knjige i evidencije društava Grupe u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i nametnuti kazne. Upravi Grupe nisu poznate nikakve okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza glede toga.

Promjene na odgođenoj poreznoj imovini Grupe i Društva tijekom godine bile su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dugoročna primanja zaposlenih	Porezni gubici	Očekivani kreditni gubici	Imovina s pravom korištenja i obveze po najmovima	Ukupno
1. siječnja 2021.	372	1.754	123	483	2.732
Iskazano u računu dobiti i gubitka	9	(1.754)	-	45	(1.700)
31. prosinca 2021.	381	-	123	528	1.032

Porezni gubici Društva u iznosu od 9.743 tisuće kuna za koje su Društvo i Grupa priznali odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 1.754 tisuće kuna iskorišteni su kao umanjenje obveze poreza na dobit u 2021. godini.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 15 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Luka Ploče Grupa
(u tisućama kuna)

**Nematerijalna
imovina**

Stanje na dan 1. siječnja 2020.

Nabavna vrijednost	2.891
Ispravak vrijednosti	(2.135)
Neto knjigovodstvena vrijednost	756

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	756
Prijenos s imovine u pripremi	26
Amortizacija	(217)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	565

Stanje na dan 31. prosinca 2020.

Nabavna vrijednost	2.916
Ispravak vrijednosti	(2.351)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	565

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	565
Povećanja	64
Amortizacija	-210
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	419

Stanje na dan 31. prosinca 2021.

Nabavna vrijednost	2.977
Ispravak vrijednosti	(2.558)
Neto knjigovodstvena vrijednost	419

Nematerijalna imovina odnosi se na ulaganja u računalni software i mrežnu stanicu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 15 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

<i>Luka Ploče d.d.</i> <i>(u tisućama kuna)</i>	Nematerijalna imovina
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	
Nabavna vrijednost	2.877
Ispravak vrijednosti	(2.124)
Neto knjigovodstvena vrijednost	753
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.	
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	753
Prijenos s imovine u pripremi	25
Amortizacija	(216)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	562
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	
Nabavna vrijednost	2.902
Ispravak vrijednosti	(2.340)
Neto knjigovodstvena vrijednost	562
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.	
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	562
Povećanja	67
Amortizacija	(210)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	419
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	
Nabavna vrijednost	2.969
Ispravak vrijednosti	(2.550)
Neto knjigovodstvena vrijednost	419

Nematerijalna imovina odnosi se na ulaganja u računalni software i mrežnu stanicu.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 16 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Luka Ploče Grupa	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tudu imovinu	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>					
Stanje 1. siječnja 2020.					
Nabavna vrijednost	54.303	405.569	768	16.272	476.912
Akumulirana amortizacija	(5.406)	(106.525)	-	(10.308)	(122.239)
Neto knjigovodstvena vrijednost	48.897	299.044	768	5.964	354.673
Za godinu završenu 31. prosinca 2020.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	48.897	299.044	768	5.964	354.673
Povećanje	-	31	38.487	-	38.518
Prijenos s imovine u pripremi	-	35.358	(35.358)	-	-
Prodaja i otpis	-	(330)	-	(46)	(376)
Modifikacija najмова	322	-	-	-	322
Amortizacija	(1.849)	(11.610)	-	(579)	(14.038)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	47.370	322.493	3.897	5.339	379.099
Stanje 31. prosinca 2020.					
Nabavna vrijednost	54.625	434.275	3.897	13.802	506.599
Akumulirana amortizacija	(7.255)	(111.782)	-	(8.463)	(127.500)
Neto knjigovodstvena vrijednost	47.370	322.493	3.897	5.339	379.099
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	47.370	322.493	3.897	5.339	379.099
Povećanje	285	1022	22.060	88	23.455
Prijenos s imovine u pripremi	-	20.867	(21.107)	240	-
Modifikacija najмова	-	-	-	-	-
Prodaja i otpis	-	(8)	-	-	(8)
Amortizacija	(1.853)	(13.803)	-	(447)	(16.103)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	45.802	330.571	4.850	5.220	386.443
Stanje 31. prosinca 2021.					
Nabavna vrijednost	54.910	456.156	4.850	14.130	530.046
Akumulirana amortizacija	(9.108)	(125.585)	-	(8.910)	(143.603)
Neto knjigovodstvena vrijednost	45.802	330.571	4.850	5.220	386.443

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 16 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Luka Ploče d.d.	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tudu imovinu	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>					
Stanje 1. siječnja 2020.					
Nabavna vrijednost	53.899	388.890	138	15.584	458.511
Akumulirana amortizacija	(5.194)	(96.180)	-	(9.938)	(111.312)
Neto knjigovodstvena vrijednost	48.705	292.710	138	5.646	347.199
Za godinu završenu 31. prosinca 2020.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	48.705	292.710	138	5.646	347.199
Povećanje	-	-	37.038	-	37.038
Prijenos s imovine u pripremi	-	34.115	(34.115)	-	-
Smanjenje i prodaja	-	(301)	-	(44)	(345)
Modifikacija najмова	322	-	-	-	322
Amortizacija	(1.844)	(10.953)	-	(546)	(13.343)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	47.183	315.571	3.061	5.056	370.871
Stanje 31. prosinca 2020.					
Nabavna vrijednost	54.221	422.704	3.061	15.540	495.526
Akumulirana amortizacija	(7.038)	(107.133)	-	(10.484)	(124.655)
Neto knjigovodstvena vrijednost	47.183	315.571	3.061	5.056	370.871
Za godinu završenu 31. prosinca 2021.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	47.183	315.571	3.061	5.056	370.871
Povećanje	-	823	22.060	-	22.883
Prijenos s imovine u pripremi	-	20.032	(20.272)	240	-
Smanjenje i prodaja	-	(8)	-	-	(8)
Amortizacija	(1.844)	(13.058)	-	(409)	(15.311)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	45.339	323.360	4.849	4.887	378.435
Stanje 31. prosinca 2021.					
Nabavna vrijednost	54.221	443.551	4.849	15.780	518.401
Akumulirana amortizacija	(8.882)	(120.191)	-	(10.893)	(139.966)
Neto knjigovodstvena vrijednost	45.339	323.360	4.849	4.887	378.435

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 16 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema Grupe i Društva neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 220.929 tisuće kuna (2020.: 215.474 tisuće kuna) založena je kao sredstvo osiguranja kredita.

Oprema Grupe neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu ok 909 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (31. prosinca 2020.: 1.002 tisuća kuna) založena je kao sredstvo osiguranja otplate najмова.

Na dan 31. prosinca 2021. godine, imovina s pravom korištenja u iznosu od 41.963 tisuća kuna uključena je u vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva te 42.011 tisuća u vrijednost Grupe.

Imovina s pravom korištenja

Najmovi opreme i koncesijski ugovori priznaju se kao imovina s pravom korištenja i pripadajuća obveza od dana kada Grupi iznajmljena imovina postaje dostupna za upotrebu.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa			Luka Ploče d.d.		
	Oprema	Prostor pod koncesijom	Ukupno	Oprema	Prostor pod koncesijom	Ukupno
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 1. siječnja 2020.	7.037	38.372	45.409	5.941	38.372	44.313
Povećanja	-	322	322	-	322	322
Amortizacija tekuće godine	(646)	(1.666)	(2.312)	(553)	(1.666)	(2.219)
Na dan 31. prosinca 2020.	6.391	37.028	43.419	5.388	37.028	42.416
Na dan 1. siječnja 2021.	6.391	37.028	43.419	5.388	37.028	42.416
Povećanja	1.770	-	1.770	1.770	-	1.770
Prijenos na nekretnine postrojenja i opremu	(861)	-	(861)	-	-	-
Amortizacija tekuće godine	(648)	(1.669)	(2.317)	(554)	(1.669)	(2.223)
Na dan 31. prosinca 2021.	6.652	35.359	42.011	6.604	35.359	41.963

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 17 – ULAGANJA U NEKRETNINE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nabavna vrijednost	5.210	6.404	5.210	6.404
Akumulirana amortizacija	(1.719)	(2.018)	(1.719)	(2.018)
Neto knjigovodstvena vrijednost	3.491	4.386	3.491	4.386

Društvo kao ulaganje u nekretnine iskazuje stanove koji se unajmljuju bivšim i sadašnjim zaposlenicima po minimalnim najamninama. Na temelju trenutnih tržišnih cijena i lokacije, Uprava je utvrdila da je fer vrijednost ulaganja približno jednaka neto knjigovodstvenoj vrijednosti.

Grupa i Društvo su u 2021. godini ostvarili 98 tisuću kuna prihoda od najma (2020.: 101 tisuća kuna) iskazanih u ostalim приходima, te trošak amortizacije u iznosu od 93 tisuća kuna (2020.: 96 tisuća kuna).

Očekivani minimalni primici od danih najмова su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	77	101	77	101
Od jedne do 5 godina	308	404	308	404
Preko pet godina	616	808	616	808
Ukupno	1.001	1.313	1.001	1.313

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

Udjeli Društva u svakom pojedinačnom ovisnom društvu na dan 31. prosinca 2021. i na dan 31. prosinca 2020.:

Ovisno društvo	Iznos udjela		% vlasništva		Osnovna djelatnost
	<i>(u tisućama kuna)</i>				
	2021.	2020.	2021.	2020.	
Luka Šped d.o.o.	3.175	3.175	100%	100%	Špeditorske usluge
Pomorski servis – Luka Ploče d.o.o.	1.807	1.807	100%	100%	Usluge u pomorskom prometu
Pločanska plovidba d.o.o.	2.520	2.520	100%	100%	Brodarske usluge
Ukupno	7.502	7.502			

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 19 – ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Lučka sigurnost d.o.o. (pridruženo društvo)	552	534	55	55
Vizir d.o.o. (pridruženo društvo)	195	191	25	25
Ukupno	747	725	80	80

Grupa i Društvo imaju udjele u pridruženim društvima od čega Društvo ima ulaganje u dva pridružena društva s udjelima od 49% u ukupnom iznosu od 80 tisuća kuna, dok je ostalih 51% u vlasništvu Lučke Uprave koja ima kontrolu nad tim društvima jer imenuje jedinog člana Uprave koji donosi operativne odluke, te ima većinu u nadzornim odborima tih društava. Osnovna djelatnost pridruženih društava je zaštita i čuvanje poslovnih objekata, te su transakcije s njima iskazane u bilješki 31. Grupa je tijekom 2021. priznala udjele u dobiti u pridruženim društvima u visini od 22 tisuća kuna (2020.: 66 tisuća kuna).

Luka Šped d.o.o. zajedno sa Lukom d.d., Split sudjeluje s 49% udjela u društvu Portus Šped d.o.o., Split. Društvo je registrirano kao društvo s ograničenom odgovornošću za međunarodno otpremništvo. Tijekom 2020. godine novac od ulaganja u navedeno pridruženo društvo je vraćen Grupi.

Osnovne financijske informacije o pridruženim društvima na datum izvještavanja su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Lučka sigurnost d.o.o.		Vizir d.o.o.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Imovina	1.609	1.566	671	624
Obveze	(380)	(374)	(241)	(201)
Neto imovina	1.229	1.192	430	423
Prihodi	3.874	3.908	2.682	2.557
Dobit za godinu	37	126	8	6

BILJEŠKA 20 – DANI KREDITI

Kreditni zaposlenicima i članovima Nadzornog odbora

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Dugoročni krediti				
- Zaposlenicima	1.284	1.547	1.284	1.547
- Članovima Nadzornog odbora	-	-	-	-
	1.284	1.547	1.284	1.547
Tekuće dospijeće (bilješka 22)	(301)	(364)	(301)	(364)
	983	1.183	983	1.183

U prethodnim godinama Društvo je prodalo stanove svojim zaposlenicima putem dugoročnih kredita u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Rok otplate kredita je u razdoblju od 20 – 35 godina uz kamatnu stopu od 1% godišnje. Krediti se otplaćuju redovno u mjesečnim obrocima. Krediti nisu diskontirani. Krediti su osigurani hipotekama nad stanovima. Društvo ima obvezu 65% primljenih otplata uplatiti u državni proračun. Svi krediti su denominirani u kunama.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 20 – DANI KREDITI (nastavak)

Krediti zaposlenicima i članovima Nadzornog odbora (nastavak)

Dospijeće kredita zaposlenicima i članovima Nadzornog odbora je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	301	364	301	364
Od jedne do 5 godina	983	1.183	983	1.183
Ukupno	1.284	1.547	1.284	1.547

Krediti ovisnim društvima

Dani kratkoročni krediti ovisnim društvima na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 2.146 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 1.596 tisuća kuna-). Navedeni krediti denominirani su u kunama, ugovoreni su uz fiksnu kamatnu stopu od 3.42% te nisu osigurani.

BILJEŠKA 21 – ZALIHE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Sirovine	3.330	3.028	3.171	2.930
Rezervni dijelovi	618	499	619	499
Predujmovi za zalihe	9	7	5	3
Trgovačka roba	20	2.929	-	2.892
	3.977	6.463	3.795	6.324

BILJEŠKA 22 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.001	19.789	3.557	20.188
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	42.566	58.362	39.800	57.205
Nefakturirana potraživanja	27.489	16.384	27.489	16.384
Umanjenje vrijednosti potraživanja	(6.035)	(4.812)	(5.844)	(4.762)
Potraživanja od kupaca	68.021	89.723	65.002	89.015
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (bilješka 20)	301	364	301	364
Potraživanja od države	1.642	1.150	1.334	745
Predujmovi	41	30	7	8
Jamčevine	12	250	12	250
Ostala potraživanja	991	920	959	890
	71.008	92.437	67.615	91.272

Na dan 31. prosinca 2021. godine, potraživanja prema trima kupcima iznosila su 40%, 15% i 10% (2020.: potraživanja od tri kupca iznosila su 30%, 28% i 19%) od ukupnih potraživanja od kupaca Grupe odnosno 43%, 16% i 11% (2020.: 31%, 28% i 19%) od ukupnih potraživanja od kupaca Društva.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 22 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2021. godine, Grupa iskazuje potraživanja od kupaca u iznosu od 12.018 tisuća kuna (2020.: 47.039 tisuća kuna), a Društvo u iznosu 10.015 tisuća kuna (2020.: 46.563 tisuća kuna). Starost potraživanja temelji se na danima zakašnjenja poslije datuma dospijeca i prikazana su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
do 30 dana	2.973	25.305	1.884	24.968
do 60 dana	903	1.362	519	1.226
do 90 dana	548	90	465	62
Preko 90 dana	7.594	20.282	7.147	20.307
	12.018	47.039	10.015	46.563

Fer vrijednost potraživanja od kupaca približno je jednaka njihovom knjigovodstvenom iznosu.

Stanja i promjene ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	4.812	3.725	4.762	3.673
Umanjenje vrijednosti	1.273	1.139	1.082	1.089
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(12)	(20)	-	-
Isknjiženje	(38)	(32)	-	-
Na kraju godine	6.035	4.812	5.844	4.762

Grupa tijekom 2021. godine nije ostvarila prihod od prethodno otpisanih potraživanja (2020.: 30 tisuća kuna neto prihoda od prethodno otpisanih potraživanja za Grupu).

Model očekivanog gubitka

Za izračun očekivanih kreditnih gubitaka Grupa i Društvo koriste matricu vrijednosnog usklađenja. Stope gubitka izračunate su na temelju vjerojatnosti da će potraživanje dospjeti u razred iznad 365 dana te da naknadno neće biti naplaćeno. Vjerojatnosti neispunjavanja obveza (PD) te gubitak u slučaju neispunjavanja obveza (LGD) temelje se na povijesnim podacima za zadnje tri godine. Izloženost kod neispunjavanja obveza (EAD) se umanjuje za procijenjenu vrijednost kolaterala.

Vjerojatnosti neispunjavanja obveza za Grupu i Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine su bile kako slijedi: nedospjela potraživanja: 0,52% (2020.: 0,53%), 1-30 dana: 3,10% (2020.: 2,44%), 31-90 dana: 6,62% (2020.: 5,62%), 91 do 180 dana: 16,15% (2020.: 17,43%), 181 do 365 dana: 28,36% (2020.: 32,46%) te iznad 365 dana: 44,54% (2020.: 75,87%).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 22 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Financijska imovina (potraživanja od kupaca i jamčevine) preračunata je iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	60.955	65.727	58.224	64.371
USD	3.882	5.081	3.847	5.081
HRK	3.196	19.165	2.943	19.813
	68.033	89.973	65.014	89.265

BILJEŠKA 23 – DEPOZITI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Depoziti kod banaka	6.517	4.180	5.729	3.392
Depoziti ukupno	6.517	4.180	5.729	3.392
Tekuće dospijeće	5.729	3.392	5.729	3.392
Dugoročno dospijeće	788	788	-	-
	6.517	4.180	5.729	3.392

Depoziti su preračunati iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	5.729	3.392	5.729	3.392
HRK	788	788	-	-
	6.517	4.180	5.729	3.392

Kamatne stope iznose do 0,001% (2020.: 0,001%).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 24 – FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	237	313	237	313
Dobici / (gubici) od fer vrijednosti (bilješka 12)	28	(76)	28	(76)
Na kraju godine	265	237	265	237

Na dan 31. prosinca 2021. godine iznos od 265 tisuća kuna (2020.: 237 tisuća kuna) odnosi se na dionice kotiranih društava u kojima vlasništvo ne prelazi 20%. Procjena fer vrijednosti opisana je u bilješki 5. Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka denominirana je u kunama.

BILJEŠKA 25 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Žiro račun	3.832	6.313	860	4.097
Devizni račun	118.198	43.902	111.922	37.639
Devizni akreditiv	-	30.456	-	30.456
	122.030	80.671	112.782	72.192

Grupa i Društvo nisu bili u mogućnosti raspolagati s deviznim akreditivnom na dan 31. prosinca 2021. godine.

Novac i novčani ekvivalenti preračunati su iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	101.524	41.665	96.281	36.345
USD	16.673	32.693	15.640	31.750
GBP	1	-	1	-
HRK	3.832	6.313	860	4.097
	122.030	80.671	112.782	72.192

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 26 – KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2021. i 2020. godine izgledala je kako slijedi:

Dioničari	2021.		2020.	
	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Energija naturalis d.o.o.	161.865	38,27	159.137	37,62
Mali dioničari	95.651	22,61	97.444	23,04
Obvezni mirovinski fondovi	102.361	24,20	102.361	24,20
Dobrovoljni mirovinski fondovi	32.416	7,66	32.416	7,66
Financijske institucije	28.955	6,85	29.890	7,07
Vlastite dionice	1.719	0,41	1.719	0,41
Ukupno	422.967	100,00	422.967	100,00

Dionički kapital na 31.12.2021. godine iznosi 169.187 tisuća kuna (2020.: 169.187 tisuća kuna) te se sastoji od 422.967 redovnih dionica (31. prosinca 2020.: 422.967 dionica) nominalne vrijednosti od 400 kuna (31. prosinca 2020.: 400 kuna).

Premija za izdane dionice

Po novoizdanim dionicama u 2011. godini Društvo je ostvarilo premiju od 90.159 tisuća kuna koja je umanjena za troškove izdavanja novih dionica u iznosu 2.052 tisuća kuna, te na dan 31. prosinca 2021. godine premija za izdane dionice iznosi 88.107 tisuća kuna (2020.: 88.107 tisuća kuna).

Ostale rezerve

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo iskazuje ostale rezerve u ukupnom iznosu od 48.159 tisuća kuna (2020.: 48.159 tisuća kuna), a Grupa 48.159 tisuća kuna (2020.: 48.159 tisuća kuna). Rezerve za vlastite dionice iznose 7.838 tisuća kuna (2020.: 7.838 tisuća kuna) od čega je za stjecanje vlastitih dionica na dan 31. prosinca 2021. godine bilo iskorišteno 1.066 tisuća kuna. Ostale rezerve su raspodjeljive.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve u iznosu od 8.459 tisuća kuna (2020.: 8.459 tisuća kuna) formirane su sukladno hrvatskim propisima koji propisuju da je Društvo dužno u zakonske rezerve unositi dvadeseti dio (5%) dobiti tekuće godine sve dok te rezerve zajedno s kapitalnom dobiti ne dosegnu visinu od pet posto (5%) temeljnog kapitala Društva. Ova rezerva nije raspodjeljiva.

Vlastite dionice

U 2011. godini Društvo je otkupilo 380 vlastitih dionica po cijeni između 680 i 770 kuna po dionici. U 2012. godini Društvo je otkupilo 626 vlastitih dionica po cijeni između 550 i 611 kuna po dionici. U 2013. godini Društvo je otkupilo 713 vlastitih dionica po cijeni između 569 i 597 kuna po dionici.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 27 – ZARADA PO DIONICI

Osnovni dobitak po dionici izračunava se na način da se neto dobitak Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice. Osnovni dobitak po dionici jednak je razrijeđenom dobitku po dionici jer Društvo nije izdalo nikakve razrijeđive financijske instrumente.

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Neto dobitak / (gubitak) dioničarima iz kontinuiranog poslovanja (<i>u tisućama kuna</i>)	30.558	(9.395)	27.582	(9.817)
Prosječni ponderirani broj dionica	421.248	421.248	421.248	421.248
Osnovni/razrijeđeni dobitak / (gubitak) po dionici iz kontinuiranog poslovanja (<i>u kunama</i>)	72,54	(22,30)	65,47	(23,30)

BILJEŠKA 28 – POSUDBE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze po najmovima	36.583	37.322	36.568	37.149
Obveze prema bankama	95.934	105.815	95.340	104.746
Obveze prema državi (Bilješka 20)	842	1.012	842	1.012
	133.359	144.149	132.750	142.907
Tekuće dospjeće	(10.147)	(12.074)	(9.770)	(11.471)
Ukupno dugoročne posudbe	123.212	132.075	122.980	131.436

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Tekuće dospjeće	10.147	12.074	9.770	11.471
Ukupno kratkoročne posudbe	10.147	12.074	9.770	11.471

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 28 – POSUDBE (nastavak)

Valutna struktura posudbi je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	130.016	140.901	129.422	139.752
Kune	3.343	3.248	3.328	3.155
	133.359	144.149	132.750	142.907

Valutni rizik je detaljnije objašnjen u bilješci 4.

Usklada kretanja obveze s novčanim tijekovima iz financijskih aktivnosti Grupe je kako slijedi:

Luka Ploče Grupa	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	144.149	153.360
<i>Promjene financijskih novčanih tokova</i>		
Primljeni krediti	-	-
Otplata kredita	(9.770)	(4.523)
Otplata najmova	(2.992)	(6.931)
Ukupno promjene financijskih novčanih tokova	(12.762)	(11.454)
<i>Ostale promjene</i>		
Tečajne razlike	733	1.918
Ostalo	1.239	325
Ukupno ostale promjene	1.972	2.243
Stanje na dan 31. prosinca	133.359	144.149

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 28 – POSUDBE (nastavak)

Usklada kretanja obveze s novčanim tijekovima iz financijskih aktivnosti Društva je kako slijedi:

Luka Ploče d.d.	2021.	2020.
	(u tisućama kuna)	
Stanje na dan 1. siječnja	142.907	151.611
<i>Promjene financijskih novčanih tokova</i>		
Otplata kredita	(9.154)	(4.294)
Otplata najmova	(2.992)	(6.649)
Ukupno promjene financijskih novčanih tokova	(12.146)	(10.943)
<i>Ostale promjene</i>		
Tečajne razlike	750	1.914
Ostalo	1.239	325
Ukupno ostale promjene	1.989	2.239
Stanje na dan 31. prosinca	132.750	142.907

Obveze prema bankama i prema državi

Ugovorna dospjeća obveze prema bankama te prema državi na datum izvještavanja bila su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Do 1 godine (tekuće dospjeće)	8.077	9.865	7.674	9.393
Između 1 i 5 godina	38.225	31.358	38.034	30.763
Preko 5 godina	50.474	65.604	50.474	65.602
	96.776	106.827	96.182	105.758

Na dan 31. prosinca 2021. godine obveze prema bankama u iznosu od 95.340 tisuće kuna (31. prosinca 2020.: 104.744 tisuća kuna) odnose se na kredit od HBOR-a, koji je denominiran u EUR, ugovoren uz fiksnu kamatu stopu od 3% te osiguran opremom Društva.

Preostali dio obveza prema bankama Grupe denominiran je u EUR, ugovoren uz varijabilnu kamatnu stopu od 2,5% do 2,80% vezanu uz EURIBOR te osiguran pokretninama.

Na ime prodaje stanova svojim zaposlenicima na dugoročni kredit, Društvo je obvezno 65% otplaćenog obroka uplatiti u državni proračun (bilješka 20). Navedeni krediti su denominirani u kunama.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 28 – POSUDBE (nastavak)

Obveze po najmovima

Ugovorna dospjeća obveza po najmovima na datum izvještavanja bila su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do 1 godine (tekuće dospjeće)	2.110	2.209	2.096	2.079
Između 1 i 5 godina	5.464	5.013	5.464	4.973
Preko 5 godina	29.009	30.100	29.009	30.097
	36.583	37.322	36.569	37.149

Najmovi opreme

Najmovi opreme od Lučke Uprave u iznosu od 2.486 tisuća kuna denominirani su u kunama. Najam od Lučke Uprave sklopljen je 2008. godine te se otplaćuje u jednakim mjesečnim ratama i osiguran je zadužnicama. Preostali dio obveza prema leasing društvima Grupe denominiran je u kunama te je ugovoren uz fiksnu kamatnu stopu od 5,20%. Navedeni najmovi osigurani su imovinom preuzetom u najam čija je sadašnja vrijednost na 31. prosinca 2021. iskazana u bilješci 16 te zadužnicama, mjenicama, policama osiguranja i kratkoročnim depozitima.

Najmovi temeljem koncesijskih ugovora

Društvo i Grupa su zaključili da obveze koje se odnose na plaćanje fiksnih naknada za koncesiju i izdaci vezani uz infrastrukturu predstavljaju komponente koje se odnose na najam, dok preostale obveze koje se odnose na izdatke za vlastitu imovinu (opremu) i održavanje, kao i plaćanja varijabilne koncesijske naknade, ne predstavljaju komponente koje se odnose na najam u skladu s MSFI-em 16 te će se iste stoga i dalje priznavati sukladno drugim relevantnim standardima, prvenstveno u skladu s MRS-om 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Najmovi Društva i Grupe nastali temeljem koncesijskih ugovora u iznosu od 34.083 tisuća kuna denominirani su u eurima. Na dan 31. prosinca 2021. godine te 31. prosinca 2020. godine prosječna granična stopa zaduživanja iznosila je 3%.

Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kamatni troškovi po najmovima	1.014	1.140	1.010	1.124
Varijabilna plaćanja po koncesijskim ugovorima koja nisu uključena u izračunate obveze po najmovima	5.173	4.016	5.131	3.993
Amortizacija (Bilješka 16)	2.317	2.312	2.223	2.219
Ukupno	8.504	7.468	8.364	7.336

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 29 – REZERVIRANJA

Grupa	Sudski sporovi	Primanja zaposlenih	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>			
Stanje 1. siječnja 2021.	2.490	3.129	5.619
Povećanje	542	1.928	2.470
Ukinuto	(942)	(159)	(1.101)
Stanje 31. prosinca 2021.	2.090	4.898	6.988
Analiza ukupnih rezerviranja			
Dugoročni dio	2.090	2.140	4.230
Kratkoročni dio	-	2.758	2.758
	2.090	4.898	6.988
Društvo	Sudski sporovi	Primanja zaposlenih	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>			
Stanje 1. siječnja 2021.	2.490	2.857	5.347
Povećanje	542	1.745	2.287
Iskorišteno tijekom godine	(942)	(111)	(1.053)
Stanje 31. prosinca 2021.	2.090	4.491	6.581
Analiza ukupnih rezerviranja			
Dugoročni dio	2.090	1.852	3.942
Kratkoročni dio	-	2.639	2.639
	2.090	4.491	6.581

Rezerviranja se odnose na sudske sporove, dugoročna i kratkoročna primanja zaposlenih kao što je definirano kolektivnim ugovorom. Dugoročna rezerviranja odnose se na sudske sporove, bonuse uprave, jubilarne nagrade i otpremnine prilikom umirovljenja, dok se kratkoročna rezerviranja odnose na tekući dio otpremnina, jubilarnih nagrada te neiskorištene dane godišnjeg odmora na dan 31. prosinca 2021. godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 30 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	9.535	6.195	9.271	5.918
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	53	367	89	38
Ukupno obveze prema dobavljačima	9.588	6.562	9.360	5.956
Obveze za neto plaće	3.924	7.003	3.512	6.665
Porezi/doprinosi iz plaća/na plaće	2.145	1.893	1.920	1.688
Obveze za prema državi	631	739	190	241
Obračunata kamata	-	1.826	0	1.826
Ostalo	48	14	26	15
	16.336	18.037	15.008	16.391

Obveze prema dobavljačima (uključujući obračunatu kamatu) koje čine financijske obveze preračunate su iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	76	3.034	89	2.038
USD	-	31	-	-
Kune	9.512	5.323	9.271	5.744
	9.588	8.388	9.360	7.782

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 31 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Strane se smatraju povezanim ako jedna strana ima sposobnost kontrole nad drugom stranom, ako je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na poslovanje druge strane.

Povezane strane koje nisu bile uključene u konsolidaciju su Lučka Uprava kao državna ustanova (s utjecajem na poslovanje Grupe sukladno Koncesijskom ugovoru) i pridružena društva Vizir d.o.o., Ploče, Lučka Sigurnost d.o.o., Ploče (vidi bilješku 19) te Društva u vlasništvu članova Uprave i Nadzornog odbora.

Stavke koje proizlaze iz poslovnih odnosa s navedenim povezanim stranama na dan 31. prosinca 2021. i 2020. godine su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja				
Lučka Uprava	3	3	2	3
Društva povezana s ili u vlasništvu člana Nadzornog odbora	32.710	45.333	32.710	45.333
Pridružena društva	-	-	-	-
Ukupno	32.713	45.336	32.712	45.336
Obveze				
Lučka Uprava	1.494	1.308	1.407	1.214
Društva povezana s ili u vlasništvu člana Nadzornog odbora	420	2	420	2
Pridružena društva	280	274	280	274
Ukupno	2.194	1.584	2.107	1.490
Prihodi				
Lučka Uprava	28	53	20	35
Društva povezana s ili u vlasništvu člana Nadzornog odbora	217.443	109.546	217.443	109.546
Pridružena društva	40	34	40	34
Ukupno	217.511	109.633	217.503	109.615
Troškovi				
Lučka Uprava	6.247	5.226	5.937	5.082
Društva povezana s ili u vlasništvu člana Nadzornog odbora	1.215	149	1.215	149
Pridružena društva	2.995	2.846	2.995	2.846
Ukupno	10.457	8.221	10.147	8.077

Priroda usluga s Lučkom upravom su komunalne usluge, s pridruženim društvima zaštita poslovnih prostora i s društvima pod zajedničkom kontrolom osiguranje, električna energija i prijevoz. Troškovi prema Lučkoj upravi uključuju i varijabilne naknade po koncesijskim ugovorima u iznosu od 5.131 tisuće kuna (2020.: 3.993 tisuća kuna). Priznate obveze po najmovima povezanim s Lučkom upravom na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 36.569 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 37.148 tisuća kuna).

Transakcije s ovisnim društvima

Društvo je tijekom 2021. godine kupilo roba i usluga od ovisnih društava u iznosu od 1.326 tisuća kuna (2020.: 886 tisuću kuna) te je na dan 31. prosinca 2021. dugovalo ovisnim društvima 183 tisuća kuna (2020.: 338 tisuće kuna). Društvo je tijekom 2021. godine prodalo roba i usluga ovisnim društvima u iznosu od 6.196 tisuća kuna (2020.: 3.749 tisuće kuna) te na dan 31. prosinca 2021. potražuje od ovisnih društava 591 tisuće kuna (2020.: 1.134 tisuće kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 31 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naknade ključnog managementa

Ključni management se sastoji od 2 člana Uprave Društva (2020.: 2) i 4 direktora članica Grupe (2020.: 4). Obračunate naknade ključnog managementa Grupe u 2021. godini iznosile su 3.725 tisuću kuna (2020.: 3.541 tisuća kuna), dok su za Društvo iznosile 2.590 tisuća kuna (2020.: 2.166 tisuće kuna).

Doprinosi za mirovine ključnog managementa koje su Grupa i Društvo uplatili obveznim mirovinskim fondovima za 2021. godinu iznose 613 tisuća kuna (2020.: 427 tisuća kuna).

BILJEŠKA 32 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi

Grupa i Društvo su tuženik i tužitelj u nekoliko sudskih postupaka koji proizlaze iz redovnog poslovanja. U financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine iskazana su rezerviranja za parnice za koje Grupa i Društvo predviđaju isplatu u iznosu od 2.090 tisuća kuna.

Preuzete obveze

Luka Ploče d.d. potpisivanjem koncesijskih Ugovora preuzela je obveze investiranja u koncesijsko područje te prekrcajnu opremu.

Planirana investicija prekrcajne opreme terminala rasutih tereta planirana je u dvije faze. Podfaza A prve faze dovršena je tijekom 2019. godine, dok podfaza B prve faze u iznosu ulaganja od 13 milijuna eura ovisi o razini ostvarenog prometa, odnosno kada isti dosegne 3 milijuna tona. Druga faza investicije u iznosu od 7 milijuna eura planirana je nakon što se dosegne osamdeset posto mogućeg prometnog kapaciteta od 6,2 milijuna metričkih tona godišnje. Izvori financiranja prve faze su vlastita sredstva i kredit HBOR-a.

Kapitalna ulaganja u iznosu od 8 milijuna eura u kontejnerski terminal planirana su nakon zadovoljenja uvjeta vezanih uz promete, odnosno ostvarenje prometa od minimalno 90 TEU-a.

Preuzete obveze po koncesijskom ugovoru za staru luku su kako slijedi:

	Do 1. g.	Od 1. do 2. g.	Od 2. do 5. g.	Preko 5 g.	Ukupno
Kapitalna ulaganja (Stara luka)	3.007	677	17.139	41.149	61.972
	3.007	677	17.139	41.149	61.972

Kapitalna ulaganja u staru luku isključuju kapitalne izdatke za infrastrukturu koja su već priznata u sklopu MSFI-a 16.

Sukladno potpisanim financijskim ugovorima, dinamički planovi investiranja svake se godine nanovo procjenjuju te se mogu promijeniti. Luka Ploče d.d. ima okvirnu obvezu prema Ugovoru o koncesiji, a koja je predmet kontinuiranih dogovora sa Lučkom Upravom Ploče oko dinamike vrste i konačnog iznosa ulaganja tijekom razdoblja koncesije.

Izuzev obveza za kapitalne izdatke po koncesijskom ugovoru, Grupa i Društvo imaju obvezu plaćanja varijabilnog dijela koji primarno ovisi o količinama pretovarenog tereta. Fiksni dio koncesijske naknade, uključujući fiksne izdatke vezane uz infrastrukturu, je priznat u skladu s zahtjevima MSFI-a 16.

BILJEŠKA 33 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

S obzirom na rusko-ukrajinski sukob, kriza koja je nastala krajem veljače 2022. godine uzrokovala je visoku razinu volatilnosti na globalnom tržištu. Rezultat istog je doprinjeo materijalnim izazovima u području širokog niza činbenika: pomaku točaka ravnoteže u geopolitici, ekonomskoj stabilnosti, globalnom lancu opskrbe te je dodatno prouzrokovao negativan efekt na opće humanitarne faktore. Značajan utjecaj sankcija na Rusiju već je evidentiran na globalnoj razini kroz značajan porast cijena sirovina i na izraženoj volatilnosti tržišta kapitala, što će i dalje utjecati na globalni lanac opskrbe i na kupovnu moć pravnih i fizičkih subjekata (npr. kroz porast troškova, izazovima u ciklusu ponude/potražnje, porast inflacije itd...).

BILJEŠKA 33 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE (nastavak)

Luka Ploče d.d. ne obavlja financijske transakcije preko nijedne ruske financijske institucije te nema financijsku izloženost prema istoj.

U godini koja je završila 31.12.2021. promet ruskog ugljena u segmentu trgovine iznosio je 62.693 tone što čini 33% ukupnog prometa u segmentu trgovine i 1,60% sveukupnog prometa preko luke Ploče. Utjecaj ruskog ugljena na ukupne prihode u 2021. godini iznosio je manje od 20%. Društvo nema pristup informacijama kupaca o njihovim poslovnim aktivnostima s Rusijom te nije u mogućnosti procijeniti daljnji efekt istog na poslovanje.

Planiran promet ruskog ugljena u 2022. godini iznosi manje od 2% sveukupnog planiranog prometa. Nema nastalih transakcija s ruskom robom tijekom tekuće godine. Unatoč tome, Društvo i dalje očekuje ukupan porast prometa u 2022. godini.

Društvo je procijenilo povezane rizike uslijed navedenog kako slijedi:

- Potencijalni pad trgovine robom usljed najavljenih sankcija za uvoz ruskog ugljena Društvo će planirane količine ruskog ugljena supstituirati drugim izvorima. Navedeni efekti će vrlo vjerovatno dovesti do povećane potražnje odnosno cijene ugljena iz ne-ruskih izvora.
- Utjecaj na ukupne prihode i promet Društva u ovom trenutku nije moguće procijeniti - nemamo pristup informacijama naših kupaca o njihovim poslovnim aktivnostima s Rusijom te nismo u mogućnosti efekt istog procijeniti.
- Porast cijena prijevoza, sirovina, energije što se dalje prenosi na ostale troškove, te mogući dugoročni pad prometa.

Društvo je u procesu uspostavljanja plana upravljanja rizicima s tim da je efekt rusko-ukrajinskog sukoba značajno širi nego preusmjeravanje postojećeg dobavljača. Istražujemo tržište da bi popunili očekivane nedostatke u prometu te da se preusmjerimo na nova tržišta gdje je moguće.

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2021

do

31.12.2021

Godina:

2021

Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): 03036138

Oznaka matične države
članice izdavatelja:

HR

Matični broj
subjekta (MBS): 090006523

Osobni identifikacijski
broj (OIB): 51228874907

LEI: 74780000P0WHNTXNI633

Šifra ustanove: 2574

Tvrtka izdavateljca: **Luka Ploče d.d.**

Pošanski broj i mjesto: 20340

Ploče

Ulica i kućni broj: **Trg kralja Tomislava 21**

Adresa e-pošte: **financije@luka-ploce.hr**

Internet adresa: **www.luka-ploce.hr**

Broj zaposlenih (krajem
izvještajnog razdoblja): 451

Konsolidirani izvještaj: **KD** (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: **RD** (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

POMORSKI SERVIS LUKA PLOČE d.o.o. | **TRG KRALJA TOMISLAVA 21** | **18875024938**

PLOČANSKA PLOVIDBA d.o.o. | **VLADIMIRA NAZORA 47 PLOČE** | **39778257122**

LUKA ŠPED d.o.o. | **TRG KRALJA TOMISLAVA 21** | **28527523504**

Knjigovodstveni servis: **Ne** (Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: **DANIELA MARELIĆ**
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: **020 603 223**

Adresa e-pošte: **d.marelic@luka-ploce.hr**

Revizorsko društvo: **PricewaterhouseCoopers d.o.o.**
(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: **Tanja Babac**
(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2021

u kunama

Obveznik: Luka Ploče d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	391.065.236	395.207.203
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	414.985	272.464
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	0	0
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	414.985	272.464
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	385.223.253	391.385.358
1. Zemljište	011	39.167.581	37.497.934
2. Građevinski objekti	012	8.212.925	8.313.800
3. Postrojenja i oprema	013	304.020.244	313.206.986
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	23.953.528	22.722.280
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	1.586.907	1.304.211
7. Materijalna imovina u pripremi	017	3.895.711	4.849.276
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	4.386.357	3.490.871
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	1.512.000	1.533.909
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	724.500	746.409
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	787.500	787.500
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	1.183.448	983.104
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	1.183.448	983.104
V. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036	2.731.550	1.032.368
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	183.492.871	203.833.698
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	6.462.762	3.977.054
1. Sirovine i materijal	039	3.526.786	3.948.510
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	2.928.798	19.527
5. Predujmovi za zalihe	043	7.178	9.017
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	92.115.402	71.525.949
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	720
3. Potraživanja od kupaca	049	89.884.895	68.020.022
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	10.865	6.486
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	2.187.028	3.413.098
6. Ostala potraživanja	052	32.614	85.623
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	4.243.696	6.300.826
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	237.392	264.660
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	4.006.304	6.036.166
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA	063	80.671.011	122.029.869
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	890.713	936.775
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	575.448.820	599.977.676
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	407.571.535	438.150.781
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	169.186.800	169.186.800
II. KAPITALNE REZERVE	069	88.107.087	88.107.087
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	39.187.370	39.187.370
1. Zakonske rezerve	071	8.459.340	8.459.340
2. Rezerve za vlastite dionice	072	8.904.560	8.904.560
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-1.066.316	-1.066.316
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	22.889.786	22.889.786
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	120.486.444	111.089.123
1. Zadržana dobit	084	120.486.444	111.089.123
2. Preneseni gubitak	085	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	-9.396.166	30.580.401
1. Dobit poslovne godine	087	0	30.580.401
2. Gubitak poslovne godine	088	9.396.166	0
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	4.671.169	5.549.274
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	2.155.847	3.395.775
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	2.490.431	2.090.431
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	24.891	63.068
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	132.074.139	123.192.345
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	96.228.812	88.074.249
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	35.845.327	35.118.096
11. Odgođena porezna obveza	108	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	28.673.728	32.453.127
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	175.695	375.178
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	9.757.071	7.917.793
7. Obveze za predujmove	116	271.211	200.462
8. Obveze prema dobavljačima	117	4.347.460	7.177.136
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	7.083.776	4.036.267
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	2.455.308	7.607.927
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	121	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	4.583.207	5.138.364
E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	2.458.249	632.149
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	575.448.820	599.977.676
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2021 do 31.12.2021

u kunama

Obveznik: Luka Ploče d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	228.842.371	382.005.271
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	226.683.674	378.573.138
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	722.946	871.450
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	1.435.751	2.560.683
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	233.840.974	342.261.986
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	132.587.405	245.130.028
a) Troškovi sirovina i materijala	010	15.079.712	20.693.764
b) Troškovi prodane robe	011	99.613.999	202.605.194
c) Ostali vanjski troškovi	012	17.893.694	21.831.070
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	61.756.680	66.275.182
a) Neto plaće i nadnice	014	39.336.434	41.947.765
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	14.016.181	15.438.191
c) Doprinosi na plaće	016	8.404.065	8.889.226
4. Amortizacija	017	14.350.769	16.406.046
5. Ostali troškovi	018	17.641.518	10.567.866
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	1.938.099	1.409.578
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	799.274	259.310
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	1.138.825	1.150.268
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	5.563.003	2.470.786
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	4.038.112	1.890.367
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	1.500.000	542.242
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	24.891	38.177
8. Ostali poslovni rashodi	029	3.500	2.500
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	2.512.151	3.269.142
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	31.351	8.467
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	2.426.849	3.182.197
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	039	53.951	78.478
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	8.841.825	5.465.528
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	4.430.900	4.084.474
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	4.233.566	1.361.013
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	177.359	20.041
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	65.046	21.909
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	231.419.568	385.296.322
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	242.682.799	347.727.514
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-11.263.231	37.568.808
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	37.568.808
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-11.263.231	0
XII. POREZ NA DOBIT	058	-1.867.065	6.988.407
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-9.396.166	30.580.401
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	30.580.401
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-9.396.166	0

PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	-9.396.166	30.580.401
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	-9.396.166	30.580.401
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	0	0
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	098	0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	-9.396.166	30.580.401
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	-9.396.166	30.580.401
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

u kunama

Obveznik: Luka Ploče d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-11.263.231	37.568.808
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	24.043.708	20.276.982
a) Amortizacija	003	14.350.769	16.406.046
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	798.074	-1.006.962
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	1.184.701	1.123.000
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-32.109	-8.467
e) Rashodi od kamata	007	4.426.618	4.084.474
f) Rezerviranja	008	1.156.093	1.457.592
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	2.224.608	-1.778.701
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-65.046	0
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	12.780.477	57.845.790
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-28.220.725	21.359.367
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-3.990.423	-18.350
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-52.147.218	21.864.113
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	27.916.916	2.485.708
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	-2.972.104
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	-15.440.248	79.205.157
4. Novčani izdaci za kamate	018	-2.598.993	-4.084.474
5. Plaćeni porez na dobit	019	-1.884.582	-834.661
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-19.923.823	74.286.022
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	1.200	2.069.245
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	33.117	8.467
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	34.317	2.077.712
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-39.848.815	-22.703.842
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	0	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-39.848.815	-22.703.842
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-39.814.498	-20.626.130
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	378.482	460.907
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	29.400	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	407.882	460.907
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-4.523.881	-9.770.117
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-6.957.656	-2.991.824
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-11.481.537	-12.761.941
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-11.073.655	-12.301.034
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-70.811.976	41.358.858
E) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	151.482.987	80.671.011
F) NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	80.671.011	122.029.869

IZVJESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 01/01/2021 do 31/12/2021

u kunama

Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6 - 7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	169.186.800	88.107.087	8.459.340	8.904.560	1.066.317	0	22.889.786	0	0	0	0	0	0	117.789.519	2.696.925	416.967.700	0	416.967.700
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	169.186.800	88.107.087	8.459.340	8.904.560	1.066.316	0	22.889.786	0	0	0	0	0	0	117.789.519	2.696.925	416.967.701	0	416.967.701
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.396.166	-9.396.166	0	-9.396.166
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevlasićke promjene kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.696.925	-2.696.925	0	0	0
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 23)	24	169.186.800	88.107.087	8.459.340	8.904.560	1.066.316	0	22.889.786	0	0	0	0	0	0	120.486.444	-9.396.166	407.571.535	0	407.571.535
DODATAK IZVJESTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.396.166	-9.396.166	0	-9.396.166
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.696.925	-2.696.925	0	0	0
Tekuće razdoblje																			
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	169.186.800	88.107.087	8.459.340	8.904.560	1.066.316	0	22.889.786	0	0	0	0	0	0	120.486.444	-9.396.166	407.571.535	0	407.571.535
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.155	0	-1.155	0	-1.155
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 28 do 30)	31	169.186.800	88.107.087	8.459.340	8.904.560	1.066.316	0	22.889.786	0	0	0	0	0	0	120.485.289	-9.396.166	407.570.380	0	407.570.380
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30.580.401	30.580.401	0	30.580.401
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevlasićke promjene kapitala	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.396.166	9.396.166	0	0	0
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 31 do 50)	51	169.186.800	88.107.087	8.459.340	8.904.560	1.066.316	0	22.889.786	0	0	0	0	0	0	111.089.123	30.580.401	438.150.781	0	438.150.781
DODATAK IZVJESTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30.580.401	30.580.401	0	30.580.401
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.396.166	9.396.166	0	0	0

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - GFI

Naziv izdavalca: Luka Ploče d.d.

OIB: 51228874907

Izveštajno razdoblje: 01.01.2021.-31.12.2021.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

- a) pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
- b) objaviti informacije prema MSFI-a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala,
- c) pružiti dodatne informacije koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjeni kapitala, ali su važne za razumijevanje bilo kojeg od njih.
- (d) U bilješkama uz godišnje financijske izvještaje, osim gore navedenih informacija, objavljuju se i sljedeće informacije:

1. naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju, skraćenom postupku prestanka ili izvanrednoj upravi

2. usvojene računovodstvene politike

3. ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu, te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine poduzetnika unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno

4. iznos predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamatnih stopa, glavnih uvjeta i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava, s naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju

5. iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

6. iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja

7. prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine

8. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće

9. iznos plaća i naknada odobrenih za tu poslovnu godinu članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela zbog njihovih odgovornosti i sve obveze koje proizlaze ili koje su dogovorene u vezi s umirovljenjima za bivše članove tih tijela uz naznaku ukupnog iznosa za svaku kategoriju tijela

10. prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine, raščlanjen po kategorijama, i ako to nije odvojeno objavljeno u računu dobiti i gubitka, troškovi osoblja koji se odnose na tu poslovnu godinu, raščlanjeni između neto plaća i nadnica, troškova poreza i doprinosa iz plaća, doprinosa na plaće te ostalih troškova plaća koji ne uključuju naknade troškova.

11. ako su u bilanci priznata rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine

12. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika

13. broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala

14. u slučaju kada postoji više rodova dionica, broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost svakog roda

15. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju

16. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost

17. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe

18. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke 17.

19. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 17. i 18., pod uvjetom da su dostupni

20. predloženu raspodjelu dobiti ili predloženo postupanje s gubitkom, ili, ako je to primjenjivo, raspodjelu dobiti ili postupanje s gubitkom

21. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika

22. prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci

23. neto prihod raščlanjen po kategorijama aktivnosti i zemljopisnim tržištima, ako se te kategorije i tržišta znatno međusobno razlikuju, uzimajući u obzir način na koji je organizirana prodaja proizvoda i pružanje usluga.

24. ukupan iznos naknada koji za određenu poslovnu godinu naplaćuje samostalni revizor ili revizorsko društvo za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja odnosno godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za druge usluge provjere, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih, ukupan iznos izdataka za istraživanje i razvoj koji su osnova za dodjelu državne potpore.

Financijski izvještaji Grupe sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su odobreni od Europske Unije (EU).

Sažetak značajnih računovodstvenih politika prikazan je u bilješki 3. uz revidirane financijske izvještaje.

Društvo je također sastavilo konsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2021. godine i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI koji su odobreni od strane Europske Unije (EU) za Društvo i njegova ovisna društva (Grupa) koji su odobreni od strane Uprave. Nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji, kao i detaljne bilješke uz financijske izvještaje javno su objavljene na internetskim stranicama Društva, na internetskim stranicama Zagrebačke burze i u Službenom registru propisanih informacija (HANFA). Informacije koje prema MSFI-a treba objaviti, a koje nisu prezentirane u izvještaju o financijskom položaju, izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala objavljene su u bilješkama 7 do 33 uz revidirane financijske izvještaje.

Naziv, sjedište (adresa) izdavatelja, pravni oblik izdavatelja, država osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj objavljeni su na stranici Opći podaci u bilješci 1 uz revidirane financijske izvještaje.

Usvojene računovodstvene politike pojašnjene su u bilješci 3 uz revidirane financijske izvještaje.

Grupa nema financijskih obveza po osnovi danih jamstava ili nepredviđenih izdataka nisu uključene u bilancu. Grupa nema obveza po osnovi mirovina. Grupa nema predujmova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela kao ni obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava.

Dugovanja koja dospijevaju nakon više od pet godina pojašnjena su u bilješci 28 uz revidirane financijske izvještaje.

Obveze po najmovima proizašle iz primjene MSFI 16 iskazane su u AOP 107 i AOP 123, a objašnjene u bilješci 32.

U 2021. godini u Grupi je bilo zaposleno prosječno 451 radnik. Grupa prati zaposlenike po kategorijama.

Nije bilo kapitalizacije plaća u 2021. godini.

U 2021. godini članovi Uprave i 4 direktora članica Grupe po osnovi plaće i godišnjeg bonusa zaprimili su bruto iznos od 3.725 tisuća kuna naknada članovima Uprave.

Članovi Nadzornog odbora Društva imaju pravo na naknadu koja je u 2021. godini istim isplaćena u ukupnom bruto iznosu od 420 tisuća kuna.

Stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine prikazana su u bilješci 14 uz financijske izvještaje.

Društvo ima poslovne odnose s pridruženim društvima Lučka sigurnost d.o.o. Trg kralja Tomislava 21, 20340 Ploče u kojem Luka Ploče d.d. ima 49% vlasništva i Vizir d.o.o. Trg kralja Tomislava 21, 20340 Ploče u kojem Luka Ploče d.d. ima 49% vlasništva.

Ulaganja u ovisna i pridružena društva po metodi udjela objašnjena su u bilješci 19 uz revidirane financijske izvještaje.

Nije bilo transakcija upisa dionica niti udjela tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala.

Ne postoji više redova dionica.

Grupa nema potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava.

Grupa nema udjela u društvima s neograničenom odgovornosti.

Konsolidirani financijski izvještaji izdavatelja su najveća grupa društava te Izdavatelj nije kontrolirani član niti jedne grupe.

Revidirani nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za 2021. godinu su odobreni od strane Nadzornog odbora te je istovremeno Nadzornom odboru upućen Prijedlog odluke o raspodjeli dobiti.

Transakcije s ostalim povezanim stranama objavljene su u bilješci 31 uz revidirane financijske izvještaje.

Događaji nakon datuma bilance iskazani su u bilješci 33 uz revidirane financijske izvještaje.

Neto prihod Grupe raščlanjen je u bilješkama 7 i 8 uz revidirane financijske izvještaje.

Naknade za zakonom propisanu reviziju financijskih izvještaja Grupe iznosile su 186 tisuća kuna.

Obveze po najmovima proizašle iz primjene MSFI 16 iskazane su u sklopu AOP 107 i AOP 123 te su detalji objavljeni u bilješkama 28 i 32 uz revidirane financijske izvještaje. Pravo na korištenje imovine u sklopu pozicija AOP 011 je prikazano u bilješci 16.

Radi pojašnjavanja pozicija Bilance i pozicija RDG-a te Novčanog tijeka iz standardnog obrasca GFI-POD i revidiranog financijskog izvještaja Grupe navodimo slijedeće:

POZICIJE BILANCE

1. Pozicija AOP 004-009; 011-018; 019 u revidiranom financijskom izvješću iskazana je u bilješci 15 - Nematerijalna imovina, bilješci 16 - Nekretnine postrojenja i oprema i bilješci 17 - Ulaganje u nekretnine
2. Pozicija AOP 024; 028 u revidiranom izvješću pojašnjena je u bilješci 19 - Ulaganja u pridružena društva, u bilješci 23 - Depoziti
3. Pozicija AOP 032-035 u revidiranom financijskom izvješću pojašnjena je u bilješci 20 - Dani krediti
4. Pozicija AOP 036 u revidiranom financijskom izvješću pojašnjena je u bilješci 14 - Porez na dobit
5. Pozicija AOP 039-045 u revidiranom financijskom izvješću pojašnjena je u bilješci 21 - Zalihe
6. Pozicija AOP 048-052 objašnjena je u revidiranom financijskom izvješću u bilješci 22 - Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja
7. Pozicija AOP 060; 061; 063; objašnjena je u revidiranom financijskom izvješću u bilješci 24 - Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, bilješci 23 - Depoziti i bilješci 25 Novac i novčani ekvivalenti
8. Pozicija AOP 068-076 objašnjena je u revidiranom financijskom izvješću u bilješci 26 - Kapital i rezerve
9. Pozicija AOP 084 u revidiranom financijskom izvješću pojašnjena je u bilješci 14 - Porez na dobit
10. Pozicija AOP od 091-096 objašnjena je u revidiranom financijskom izvješću u bilješci 29 - Rezerviranja
11. Pozicija AOP 103, AOP 107, AOP 115 i AOP 123 objašnjena je u revidiranom financijskom izvješću u bilješci 28 - Posudbe
12. Pozicija AOP 112; 116; 117; 119; 120 i 124 objašnjena je u revidiranom financijskom izvješću u bilješci 22-Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Razlike koje postoje u pozicijama Bilance XLS formata u usporedbi s Revizorskim izvještajem posljedica su strukture i sadržaja GFI-POD obrasca u XLS formatu i u zaokruživanju, odnosno prikazivanju u tisućama kuna.

POZICIJE RDG

1. Pozicija AOP 002 i 006 u revidiranom izvješću su iskazane su bilješci 8 - Prihodi
2. Pozicija AOP 010 -012 u revidiranom izvješću iskazane su u bilješci 9 - Troškovi materijala i energije i troškovi usluga
3. Pozicija AOP 014-016 u revidiranom izvješću pojašnjena su u bilješci 10 - Troškovi zaposlenih
4. Pozicija AOP 017 u revidiranom izvješću objašnjena u bilješci 15 - Nematerijalna imovina, bilješci 16 - Nekretnine postrojenja i oprema i bilješci 17 - Ulaganje u nekretnine
5. Pozicija AOP 018 u revidiranom izvješću objašnjena u bilješci 11 - Ostali poslovni rashodi
6. Pozicija AOP 020 - 021 u revidiranom izvješću objašnjena u bilješci 16 i bilješci 22 (str.74)
7. Pozicija AOP 023- 029 u revidiranom izvješću objašnjena u bilješci 10 – Troškovi zaposlenih i bilješci 11 Ostali poslovni rashodi
8. Pozicija AOP 031-050 u revidiranom izvješću objašnjena u bilješci 12 – Ostali (gubici)/ dobiti-neto i bilješci 13 – Financijski prihodi / (rashodi) – neto. Društvo u standardnom obrascu iskazuje efekt tečajnih razlika i kamata . U bilješci naveden točan iznos tečajnih razlika i kamata.
9. Pozicija AOP 058 u revidiranom izvješću objašnjena u bilješci 14 - Porez na dobit

Razlike koje postoje u pozicijama RDG XLS formata u usporedbi s Revizorskim izvještajem posljedica su strukture i sadržaja GFI-POD obrasca u XLS formatu i u zaokruživanju , odnosno prikazivanju u tisućama kuna.

POZICIJE NOVČANOG TIJEKA

Pozicije Izvještaja o novčanim tokovima pojašnjene su u bilješkama 8, 12,13, 15-17, 22, 25, 28 i 29 u revidiranom godišnjem izvještaju Grupe.

Razlike koje se proizlaze kao posljedica strukture i sadržaja GFI-POD obrasca u XLS formatu odnose se na zaokruživanje, odnosno prikazivanje u tisućama kuna u odnosu na iskazivanje podataka u GFI_ POD obrascu.