



Zbog situacije sa pandemijom COVID-19, nije održan sastanak Nadzornog odbora Luke Rijeka d.d., te iz tog razloga set izvješća za objavu na tržištu kapitala nije mogao biti odobren od strane Nadzornog odbora. Investicijska javnost biti će pravovremeno obavještena o sastanku Nadzornog odbora, te potvrdi izvješća.

**LUKA RIJEKA d.d.**

Godišnje izvješće

za 2020. godinu

	Stranica
Izvešće posloводства za 2020. godinu	1
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	18
Izjava o odgovornosti Uprave	21
Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d.	22
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	27
Izveštaj o financijskom položaju	28
Izveštaj o promjenama glavnice	29
Izveštaj o novčanim tokovima	31
Bilješke uz financijske izvještaje	32 - 83

**GRUPA LUKA RIJEKA**  
**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA**  
**ZA 2020. GODINU**

LUKA RIJEKA D.D.  
Riva 1, HR-51 000 RIJEKA  
OIB: 92590920313

Rijeka, Travanj 2021.

STRUKTURA GRUPE LUKA RIJEKA

Grupu Luka Rijeka čine:

**LUKA RIJEKA d.d. Rijeka (Društvo)**

Matično društvo, najveći koncesionar za prekrcaj suhih tereta na području riječke luke i pruža usluge u pomorskom prometu, lučke usluge, te usluge skladištenja roba i špedicije.

Sjedište Društva je u Rijeci, na adresi Riva 1.

**LUKA - PRIJEVOZ d.o.o. Kukuljanovo**, 100% u vlasništvu Luke Rijeka d.d., čija je osnovna djelatnost pružanje usluga prijevoza.

Sjedište Društva je u Kukuljanovu, na adresi Kukuljanovo 460.

**STANOVI d.o.o. Rijeka**, 100% u vlasništvu Luke Rijeka d.d., čija je osnovna djelatnost gospodarenje stanovima u vlasništvu matičnog društva i poslovi upravljanja zgradama.

Sjedište Društva je u Rijeci, na adresi Dubrovačka 4.

**LUKA RIJEKA CONTAINER DEPOT d.o.o. Kukuljanovo**, 100% u vlasništvu Luke Rijeka, čija je osnovna djelatnost punjenje/praznjenje, ukrcaj/iskrcaj i popravak kontejnera

Sjedište Društva je u Kukuljanovu, na adresi Kukuljanovo 460.

Luka Rijeka d.d. vlasnik je 49% udjela u društvu **JADRANSKA VRATA d.d.**, Rijeka. Dobit/gubitak ovog društva pripisuje se Luci Rijeka d.d. po metodi udjela.

Na dan 31. prosinca 2020. dionički kapital matičnog društva **LUKA RIJEKA d.d.** iznosio je 539.219.000 kuna te je raspodijeljen na 13.480.475 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti u iznosu od 40 kuna. Sve izdane dionice registrirane su i uplaćene u cijelosti.

Udio institucija Republike Hrvatske: CERP-a, u vlasničkoj strukturi Društva na 31. prosinca 2020. godine iznosi 25,02%.

Na dan 31. prosinca 2020. najveći pojedinačni privatni ulagatelj, sa udjelom od 27.36% u vlasničkoj strukturi Društva, je poljska tvrtka OT LOGISTICS S.A.

STRUKTURA GRUPE LUKA RIJEKA (nastavak)

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture Društva na dan 31. prosinca 2020. godine je kako slijedi:

Dioničar	Broj dionica	% vlasništva
OT LOGISTICS SPOLKA AKCYJNA	3.687.759	27,36%
CERP/ REPUBLIKA HRVATSKA	3.372.495	25,02%
OTP BANKA D.D./ AZ OMF KATEGORIJE B	2.024.227	15,02%
PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D./ STATE STREET CLIENT ACCOUNT	1.179.503	8,75%
ADDIKO BANK D.D./ PBZ CO OMF KATEGORIJE B	1.024.100	7,60%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE B	918.221	6,81%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI EXPERT- DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND	123.093	0,91%
OTP BANKA D.D./ AZ OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE A	115.000	0,85%
ZAGREBAČKA BANKA DD/ AZ PROFIT OTVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND	95.575	0,71%
OSTALI DIONIČARI	940.502	6,97%
<b>Ukupno</b>	<b>13.480.475</b>	<b>100,00%</b>

Društvo dobrovoljno primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja kojeg su zajednički izradile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza d.d. te redovito godišnje donosi Izjavu o primjeni Kodeksa korporativnog upravljanja. Izjava i Kodeks korporativnog upravljanja dostupni su na internetskim stranicama Društva.



*KLJUČNI DOGAĐAJI tijekom 2020. godine*

**Projekt Škrljevo**

Projekt Škrljevo je završen s ishođenjem posljednje uporabne dozvole. U 2020. godini je izvršeno otklanjanje sitnih nedostataka na krovovima S7, S5 i S6 kao i sanacija vodovodnog revizijskog okna na ulaznom raskrižju.



NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA

Ukupni promet

U naturalnom prometu za 2020., ostvareno je 2.424.706 tona tereta, sa indeksom 117 u usporedbi sa 2019.

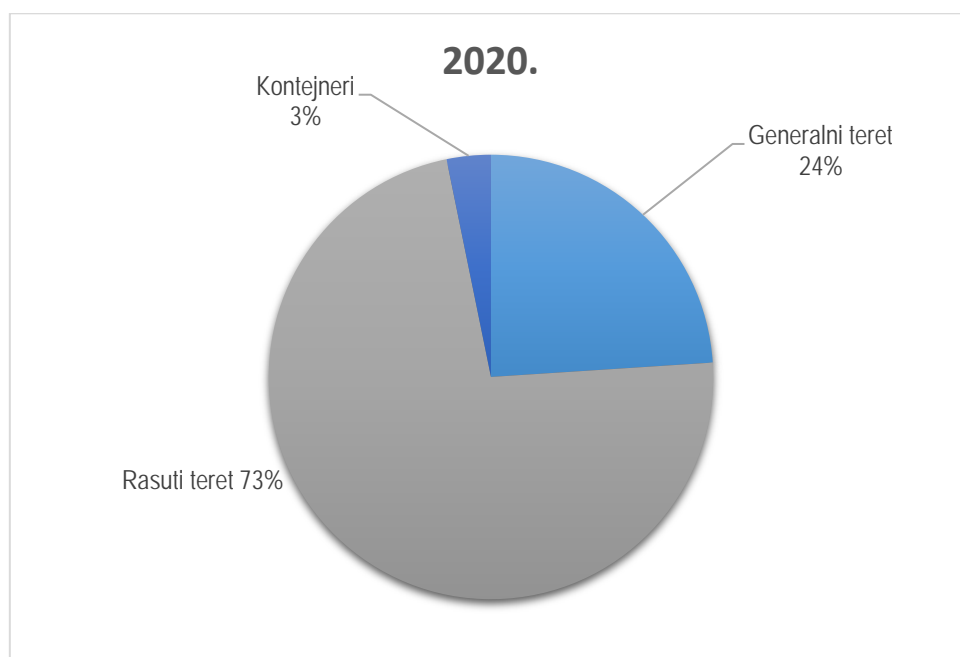
Generalni teret se smanjio za 20%, te je prekrcano 581.182 tone, dok se tonaža kontejnera povećala za 22% na 77.747 tona.

Rasuti teret povećan je za 38%.

Ukupni promet Luke Rijeka d.d. od siječnja do prosinca 2019./2020. bio je kako slijedi:

Luka Rijeka d.d.	Realizacija 01.-12.2019.	Plan 2020.	Realizacija 01.-12.2020.	Index 2020/2019	Index 2020/Plan
Generalni teret (tone)	725.653	841.000	581.182	80	69
Rasuti teret (tone)	1.274.971	1.772.144	1.765.777	138	100
Kontejneri (tone)	63.943	64.356	77.747	122	121
<b>UKUPNO (tone)</b>	<b>2.064.567</b>	<b>2.677.500</b>	<b>2.424.706</b>	<b>117</b>	<b>91</b>

Struktura prometa Luka Rijeka d.d 2020.:



### NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

#### Generalni tereti

Promet generalnog tereta ostvaren u 2020. godini iznosi 581.182 tone. Index je 80 u odnosu na 2019. godinu, gdje je promet iznosio 725.653 tone.

Struktura generalnog tereta u prometu ostvarenom tijekom izvještajnog razdoblja ukazuje na dvije dominantne vrste tereta. Radi se o drvnom i metalnom teretu pa se trendovi tih vrsta tereta odražavaju u realizaciji ukupnog prometa generalnog tereta. Ukupni promet drva (konvencionalno i punjenje kontejnera) u promatranom razdoblju iznosi 375.116 tona što predstavlja udio od 65% u ukupnom prometu generalnog tereta. Promet mekog drva (jelovine) bilježi pad od 12%. Promet tvrdog drva bilježi značajan pad od 19% kao posljedica zatvorenog tržišta Bliskog Istoka i Sjeverne Afrike, te nemogućnosti realizacije prodaje tereta na međunarodnom tržištu, što je za posljedicu smanjen obujam pošiljki i utovara.

S udjelom od 10% prekrcaj metalnih proizvoda ima značajno mjesto u prometu generalnog tereta. U promatranom razdoblju Plan se realizira sa 37%. Zbog zaustavljanja rada automobilske industrije, smanjen je izvoz gotovih metalnih proizvoda.

Vidljivo se povećava promet frigo tereta (indeks 144), opreme i konstrukcija (indeks 185), stoke (indeks 111), prehrambenih proizvoda (indeks 106), te papira (indeks 241).

#### Rasuti tereti

U 2020. ukupno je realizirano 1.765.777 tona rasutog tereta, usporedno sa 1.274.971 tona prometa realiziranih 2019. (index 138).

Povećan je promet žitarica (indeks 623), željezne rudače (indeks 148), starog željeza (indeks 243), cementa (indeks 107) te kamenih agregata (indeks 1970) sa 137.910 tona. Pad prometa soli, za 60% uzrokovan je toplom zimom i manjim količinama za opskrbu cestovne soli. Očekuje se daljnja tendencija opadanja potreba HAC-a za dopremom soli.

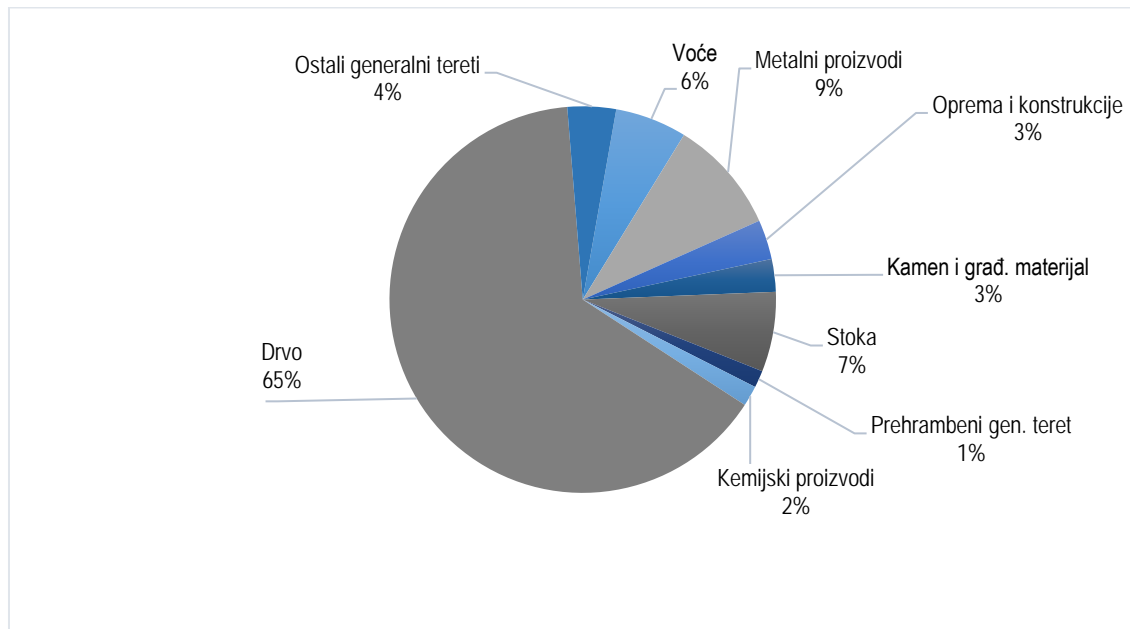
#### Kontejnerski promet

Pridruženo društvo Jadranska vrata d.d. ostvarilo je promet od 303.626 TEU jedinica, te povećanje od 12%.

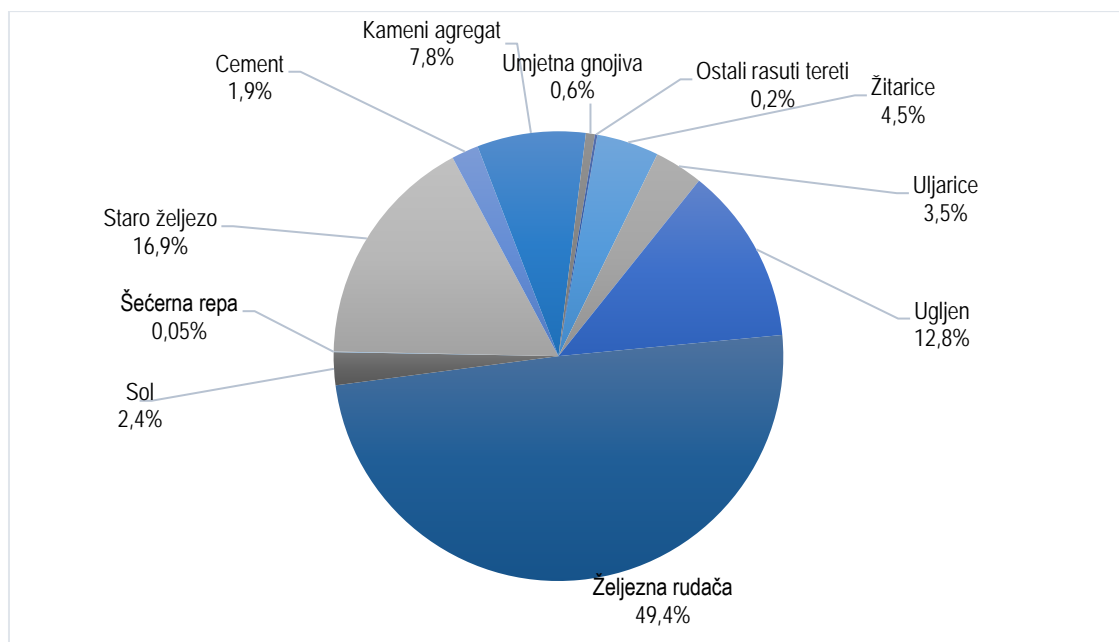
Jadranska vrata d.d. bave se uslugom prekrcaja kontejnera sa kontejnerskih brodova na kamione i vagone. Luka Rijeka d.d. bavi se uslugama punjenja i pražnjenja kontejnera, te kopnenim manipulacijama tereta od Terminala Brajdica do Terminala Škrlevo i Terminala Rijeka (i obrnuto). Ostvareno je povećanje od 22% na 40.465 TEU u 2020. godini u odnosu na 2019.

NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Struktura generalnog tereta:



Struktura rasutog tereta:



FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

Tijekom 2019. godine, društvo je usvojilo i prvi puta primijenilo Međunarodni standard financijskog izvještavanja MSFI 16 Najmovi, koji se od tada redovno primjenjuje.

Utjecaj primjene novog standarda na konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje društva značajan je s obzirom da novi standard tretira i postojeći ugovor o koncesiji za obavljanje lučkih usluga na koncesioniranom području luke Rijeka kao ugovor koji sadrži komponente najma.

Slijedom zahtjeva MSFI 16, društvo je primijenilo novi računovodstveni tretman ugovora o koncesiji te je određene komponente plaćanja po ugovoru o koncesiji priznalo kao obvezu u svojem izvještaju o financijskom položaju dok je po istoj osnovi istovremeno priznalo imovinu s pravom korištenja koju čini koncesionirano područje i pripadajuća infrastruktura. Radi konzistentnog iskazivanja financijskih izvještaja, društvo je MSFI 16 odlučilo primijeniti retrospektivno.

Nastavno se prikazuju ključni financijski pokazatelji poslovanja Društva Luke Rijeka d.d.

Pokazatelji u 000 kn	31.12.2019	31.12.2020.	Indeks
1	5	6	7=5/6
<b>Pokazatelji likvidnosti</b>			
Radni kapital kn	5.632	24.442	434
Tekuća likvidnost	0,35	0,45	132
<b>Pokazatelji zaduženosti</b>			
Kratkotrajne obveze/kapital	0,77	0,71	92
Dugoročne obveze/kapital	1,10	1,09	99
Obveze po kreditima/kapital	0,28	0,25	90
Ukupne obveze/imovina	0,65	0,61	94
<b>Pokazatelji profitabilnosti</b>			
EBIT kn	(10.200)	(4.648)	46
EBITDA kn	10.890	14.759	136
EBITDA margin	6,8%	8,9%	131
EBIT margin	(6,4%)	(2,8%)	44
NETmargin	(19,3%)	(4,4%)	23
<b>Pokazatelji produktivnosti</b>			
Broj zaposlenih	622	635	102
Prihod po zaposlenom kn	252	260	103

\*EBIT = poslovni prihodi – poslovni rashodi

\*\*EBITDA =EBIT + amortizacija

u 000 kn

Normalizirana EBITDA	2019.	2020.	Index
EBITDA kn	16.180	18.348	113
EBITDA margin	11,00%	12,51%	114

Za poslovnu 2020. godinu EBIT Društva je negativan u iznosu od -4,65 milijuna kuna, a EBITDA iznosi 14,76 milijuna HRK, posljedica je to, uz već spomenute prihode i efektivnijeg upravljanja troškovima društva.

Normalizirana EBITDA iznosi 18,35 milijuna HRK dok je 2019 bila 16,18 mil. Normalizirana EBITDA dobivena je isključivanjem utjecaja jednokratnih prihoda, koji nisu rezultat osnovnog poslovanja društva, priznavanjem troška koncesije unutar amortizacije kao stvarnog troška (MSFI 16 propisuje da se ovaj trošak vodi kao amortizacija), ali s druge strane i isključivanja utjecaja troška rezerviranja sredstava.

**Elementi koji utječu na normalizaciju rezultata:**

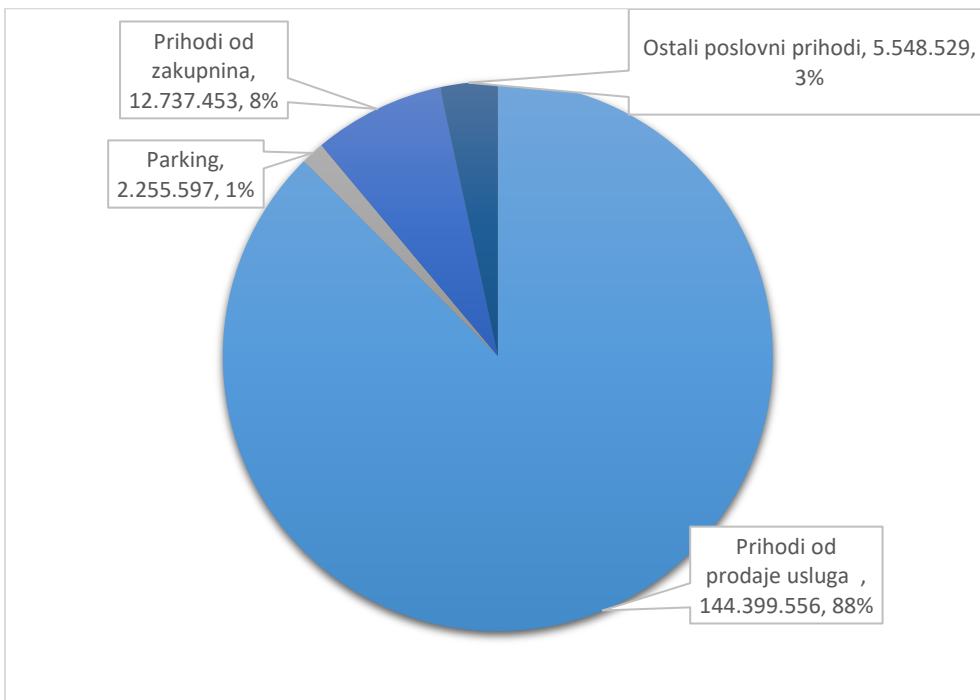
	2019	2020.
Vrijednosno usklađenje	777	2.760
Prihodi od ukidanja rezerviranja	(151)	(246)
Prihodi od prod.stanova/dug imovine	(267)	(2.874)
Prihodi od viškova materijala	(79)	-
Naplata otpisanih potraživanja	(41)	(5)
Troškovi rezerviranja	5.051	3.954
<b>UKUPNO</b>	<b>5.290</b>	<b>3.589</b>

**Prihodi**

U promatranom razdoblju ukupni prihodi iznose 184,25 milijuna kuna te su za 12% veći u odnosu na isto razdoblje prošle godine. U strukturi ukupnih prihoda, najveći dio zauzimaju poslovni prihodi sa 164.94 milijuna kuna, sa indeksom u usporedbi sa 2019. Ostvareni financijski prihodi iznose 19.31 milijun kuna.

Naturalni promet generira ključne poslovne prihode iz osnovne djelatnosti- prihode od prodaje usluga u zemlji i inozemstvu, koje iznose 144.40 milijuna HRK i čine 88% poslovnih prihoda.

Struktura poslovnih prihoda :

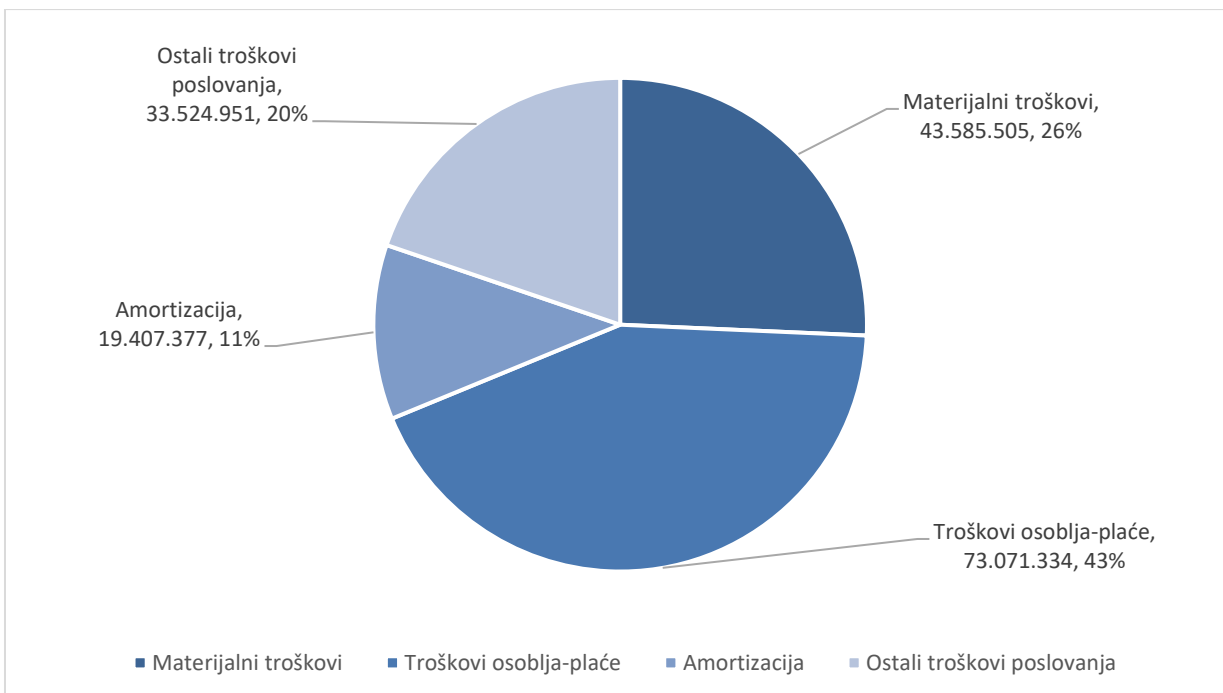


**Rashodi**

Ukupni rashodi u promatranom razdoblju 2020. godine iznose 190.76 milijuna kuna HRK, odnosno nalaze se na istoj razini kao i 2019. godine. Poslovni rashodi za navedeno razdoblje iznose 169.82 milijuna kuna što predstavlja pad od 1% u odnosu na prošlu godinu.

Najveći utjecaj MSFI-a 16 na račun dobiti i gubitka vidljiv je kroz Ostale financijske rashode koji su u očekivanom porastu na 12.33 milijuna HRK. Navedeni trošak se u 2020. knjžio mjesečno, dok je 2019 primijenjen tek krajem godine u punom iznosu.

Struktura poslovnih rashoda :



U promatranom razdoblju vidljivo je smanjenje materijalnih troškova, povećanje troškova osoblja od 2% kao posljedica novog zapošljavanja ljudi i smanjenja prekovremenih sati te smanjenje amortizacije, velikim dijelom kao rezultat promjene u primjeni Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja MSFI 16 na ime obveznih kapitalnih investicija u tuđu imovinu.

### Kadrovi

Prema kadrovskoj evidenciji na dan 31.12.2020., Luka Rijeka d.d. ima 635 zaposlena radnika odnosno 12 radnika ili 2% više nego na dan 31.12.2019.

Tijekom 2020. godine nije bilo odlazaka radnika uz posebne otpremnine, osim redovnih odlazaka u mirovinu.

## UPRAVLJANJE RIZICIMA

### Tržišni rizik

Luka Rijeka dio je svjetske mreže pomorskog trgovinskog prometa i točka promjene modaliteta transporta iz pomorskog u kopneni i obrnuto. Kompleksni dobavljački lanci koji tu točku dodiruju izrazito su ovisni o kretanju ukupne svjetske ekonomije, kao i kretanju ekonomija pojedinih svjetskih regija. Tržište pomorske trgovine je ciklično i ovisno je o značajnijim promjenama u svjetskoj ekonomiji.

#### *Destinacijska tržišta*

Glede najvažnijih destinacijskih tržišta luke Rijeka, situacija je vrlo različita. Vrlo važno tržište Bliskog Istoka i Sjeverne Afrike i dalje je potreseno političkim krizama, koje su eskalirale ratnim sukobima i velikom migracijom tamošnjeg stanovništva (pogotovo iz Sirije, Iraka i Libije). Općenito složeni odnosi na području Bliskog Istoka generator su visokih rizika po pitanju volumena prekomorske robne razmjene tih zemalja.

Posebno važan element za većinu spomenutih država tog područja je cijena nafte, na način da niska cijena nafte nepovoljno utječe na ekonomije tih zemalja, a time i na njihovu prekomorsku robnu razmjenu.

#### *Tržišna konkurencija*

Konkurencija na gravitacijskom području luke Rijeka izrazito je aktivna. Najžu konkurenciju čine luke sjevernojadranskog klastera (Koper, Trst, Venecija, Ravenna, Monfalcone). Ulaskom Hrvatske u EU ova situacija počinje se mijenjati u korist luke Rijeka, koja postaje na EU tržištu administrativno ravnopravna ostalim lukama sjevernojadranskog klastera, što se već vidi povratkom određenih kupaca i tereta koji su (pogotovo u vrijeme rata) bili napustili luku Rijeka. Klaster sjevernojadranskih luka inače ima prirodnu prednost najkraćeg pomorskog pravca brodova koji sa teretima čija je destinacija šire područje Srednje i Istočne Europe dolaze iz pravca Dalekog istoka i prolaze kroz Sueski kanal. Ta prednost iznosi više od 2.000 Nm, odnosno cca. 5-7 dana kraće plovidbe, što značajno utječe na ukupne transportne troškove i stoga na konkurentnost te robe na tržištu.

Bez obzira na to, luke sjevernojadranskog klastera imaju jake konkurente u ostalim klasterima: najjači europski klaster sjevernoeuropskih luka (Rotterdam, Amsterdam, Antwerpen, Gent, Hamburg, Bremen, itd.) koji je povezan sa lukom Constanza iz crnomorskog klastera kanalom Rajna-Majna-Dunav, koji prolazi kroz samo srce gravitacijskog područja luke Rijeka. Na to područje (pogotovo na tržište Poljske i Češke) cilja i konkurentski baltički klaster (Rostock, Gdansk, Gdynia, Szczecin, Swinoujscie, itd.).



## UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

### Tržišni rizik (nastavak)

Na kraju, treba spomenuti marginalne klasterne južnog Jadrana i Egejskog mora, koji također ciljaju na južni dio gravitacijskog područja luke Rijeka. To je prije svega luka Ploče koja je orijentirana na Bosnu i Hercegovinu, luka Bar na Crnu Goru i Srbiju, luka Drač na Albaniju i Kosovo, te luka Solun i druge egejske luke koje osim Grčke ciljaju i na tržište Makedonije i Srbije, no kako je prije navedeno, riječ je o sekundarnoj zoni konkurentskog interesa luke Rijeka.

S obzirom na neizvjestan daljnji razvoj situacije sa Corona virusom, postoji mogućnost utjecaja na smanjenje prometa i ukupnu razmjenu dobara preko Luke.

Uprava Društva djeluje na minimaliziranje tržišnih rizika kroz prilagodbu cijena-tarifa, kontinuirano ulaganje u tehnologiju, razvoj kapaciteta i kroz mjere na povećanju produktivnost rada.

### Kreditni rizik

Društvo se koristi sa nekoliko metoda kontrole kreditnog rizika, prije svega provjerom boniteta u suradnji sa bonitetnim kućama, te dodatnim instrumentima osiguranja. Rizik je veći kod ugovaranja sa novim kupcima, gdje se može desiti da se lučka usluga ugovori s nepouzdanim klijentom (u smislu dinamičkog neispunjavanja ugovora, u smislu neplaćanja usluga i slično). To može uzrokovati različite probleme (ispunjenost skladišta sa robom za koju nije plaćena skladištnina, a zauzima dragocjeno mjesto, kašnjenje na dogovorene ukrcaje linijskih i drugih brodara ili vagona i kamiona, što rezultira dangubama i drugim štetama, itd.). Ovaj se rizik minimalizira kroz ažuriranje izgrađene baze postojećih klijenata gdje se akumuliraju svi njihovi podaci kroz godine, tako da se prije svakog ugovora može donijeti ocjena da li je i koliko, taj kupac prihvatljiv.

### Valutni rizik

Izloženost valutnom riziku u valuti EUR očituje se u činjenici da se usluge u značajnom dijelu naplaćuju u EUR, kao i da je značajniji dio kreditnih obveza vezan valutnom klauzulom EUR. Osim toga, rizik tečaja kune prema EUR je umjeren, dok god HNB provodi politiku relativne čvrste vezanosti kune za EUR.

Izloženost valutnom riziku u valuti USD očituje se u činjenici da su cijene usluga u zanemarivom dijelu izražene u USD, dok postoji obveza u USD (podzajam i financijski najam prema Lučkoj upravi Rijeka iz sredstava Svjetske banke), što povećava ovaj valutni rizik posebno s aspekta USD kao svjetske valute i njegove volatilnosti. Društvo kontrolira ovaj rizik na način da je od 2016. godini valutna izloženost pasive u valuti USD pokrivena formiranjem depozita u istoj valuti.

### Kamatni rizik

Društvo je izloženo kamatnom riziku budući se zadužuje i po promjenjivim kamatnim stopama. Društvo je povećalo svoju kreditnu izloženost i to u dijelu kredita sa promjenjivom kamatnom stopom, te se procjenjuje da moguće povećanje promjenjivih kamatnih stopa u skorije vrijeme nije značajno i ne zahtijeva posebne zaštitne mehanizme od kamatnog rizika.

UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Rizik likvidnosti

Rizikom likvidnosti upravlja se kroz aktivnosti održavanja adekvatne ročne strukture aktive i pasive, te kroz planiranje i upravljanje priljevima i odljevima novčanih sredstava i osiguravanje adekvatnog iznosa likvidnih sredstava za podmirivanje obveza prema dinamici njihova dospijea. Redovito se prati odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza.

Tehnološki rizik

Tehnološki rizik se ogledava u zastarjelosti postojeće lučke tehnologije, zbog čega se povećavaju troškovi održavanja, smanjuje produktivnost lučkih manipulacija, odnosno profitabilnost procesa, te smanjuje konkurentnost. Umanjenje tehnološkog rizika Društvo rješava preventivnim održavanjem s jedne strane, a s druge strane kapitalnim ulaganjima u novu opremu i tehnologiju koja omogućuje veću brzinu, pouzdanost i efikasnost pretovara i drugih lučkih manipulacija.

Povećanje kapaciteta koji će omogućiti dugoročno povećanje prometa je nužno i osnovni je razlog zbog kojeg je Društvo ušlo u investiciju proširenja lučkog pozadinskog terminala Škrljevo, kao i obnovu ostalih terminala.

Tehnološki izrazito bitna je dobra kopnena povezanost prema gravitacijskom zaleđu sa dobrom željezničkom i cestovnom mrežom. U slučaju luke Rijeka, cestovna povezanost sa zaleđem je vrlo dobra.

Tehnološki procesi koji se temelje na tehnologiji i kadrovima, a usmjereni su prema ispunjenju komercijalnih ciljeva Društva, također su podložni rizicima. Rizik se minimalizira kontinuiranim praćenjem i prilagođavanjem radnog procesa kojeg diktira određena roba i usluga i implementacijom promjena kroz pisane procedura rada.

Kadrovski rizik

Lučka industrija ima izrazito radno intenzivni karakter. U operativnom smislu dominiraju tzv. 'Plavi ovratnici', odnosno 'Dokeri' (rukovatelji tehničkim sredstvima i lučki transportni radnici), te njihova uslužna podrška (održavanje, osiguranje tereta, privez i odvez). Već sam njihov broj predstavlja značajan faktor u poslovanju Društva. Uz to Društvo koristi usluge najma radnika od kooperantskih tvrtki za pokrivanje operativnih potreba, da bi se redovno poslovanje odvijalo neometano.

### UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

#### Ekološki rizik

Osnovni ekološki rizik za Društvo definiran je samom vrstom tereta i načinom njegove manipulacije. Tu se prvenstveno misli na rasute terete, koji u svojoj manipulaciji mogu emitirati prašinu, odnosno zagađenje zraka, mora i tla u okruženju mjesta manipulacije. Taj rizik se reducira ugradnjom tehnologije koja to reducira ili sprječava. Primjerice, na terminalu u Bakru su uvedene posebne plutajuće brane za prijem svakog broda, koje povećavaju sigurnost iskrcaja tereta i u funkciji su sprječavanja širenja eventualnog onečišćenja, kao i uvođenjem sustava stvaranja pokorice na uskladištenom teretu radi sprječavanja dizanja prašine.

Rizik postoji i kod održavanja vozila i drugih manipulativnih sredstava (otpadna ulja, otpadne vode od čišćenja, stari akumulatori, stare gume, itd.), a koji je kontroliran ugradnjom separatora ulja u garažama i radionicama, kao i standardiziranim procedurama i kontrolama prikupljanja tekućeg i krutog otpada.

#### Sustav kontrole rizika

Sustav unutarnjeg nadzora i kontrola rizika kojima je Grupa izložena, vrši se kroz:

- Kontrolu poslovnih procesa. Društvo ima certificiran sustav kvalitete ISO 9001-2015, koji se permanentno prati, provjerava i dograđuje. Certifikat o usklađenosti s normom ISO 9001:2015 važeći je do 12.12.2021. godine, te se tada planira novi recertifikacijski ciklus. Uprava društva još uvijek razmatra potrebu certificiranja po ovoj normi.
- Luka Rijeka d.d. je 15.03.2021. dobila certifikat o usklađenosti svog sustava upravljanja energijom sa međunarodnim standardom ISO 50001:2018 koji je važeći do 15.3. 2024. U međuvremenu slijede dvije nadzorne posjete te je potrebno nastaviti poboljšavati sustav kontrole potrošnje energije.
- Kontrolu poslovnih/financijskih transakcija i financijskih izvješća kroz računovodstveni sustav i Odjel kontrolinga.
- Godišnje i višegodišnje planiranje poslovanja na razini Grupe i svih njenih poslovnih jedinica, te mjesečno, kvartalno i godišnje praćenje realizacije plana kroz Odjel kontrolinga. Praćenje realizacije godišnjeg plana radi se interno na mjesečnom nivou i pokriva slijedeće osnovne kategorije:
  - ✓ Praćenje prirodne realizacije po kategorijama tereta i terminalima;
  - ✓ Praćenje financijske realizacije na nivou pojedinih organizacijskih jedinica i društva u cjelini u formatu računa dobiti i gubitka;
  - ✓ 'Ad hoc' analize realizacije po definiranim kriterijima koristeći prethodno definirane baze podataka koje se mjesečno nadopunjuju realiziranim veličinama.

Poseban aspekt kontrolinga je i u predviđanju konačnog rezultata kombinacijom trenutne realizacije i preostalog planskog perioda ('Forecasting').

## POSLOVNA OČEKIVANJA

### CEF projekti

Na projektu CEF Rijeka u 2021. godini planira se izvedba radova u sklopu 1. faze koja obuhvaća de Franceschijev gat, sjevernu stranu silosa i sjevernu stranu skladišta 20,21 i 22..

Na projektu CEF Bakar u 2021. godini planira se završetak projekta u 10. mjesecu. Izvoditi će se radovi na 4,5 i 6 fazi koje obuhvaćaju kolosijek 1a, 1 i skretnice 1,2,3 i 4. Pandemija COVID-19 uzrokuje zastoje u provedbi projekta zbog činjenice da se svi važniji materijali ( tračnice, skretnice, GRP cijevi...) dobavljaju izvan RH te su rokovi isporuke istih, značajno duži od očekivanog.

### Pandemija SARS-CoV-2 (COVID 19)

Djelujući u segmentu brodarstva i lučkom segmentu, poslovanje Grupe tijekom 2020. godine bilo je pod određenim utjecajem posljedica uzrokovanih pandemijom COVID 19 što se, osim navedenog kod CEF projekat, primarno odnosilo na sekundarne utjecaje na pad prometa tijekom inicijalne faze uspostave lokalnih, regionalnih i globalnih mjera protiv širenja pandemije i povezanih restrikcija. Navedene restrikcije i mjere kratkoročno su otežale kretanje robe u međunarodnim lancima opskrbe te sukladno tome imale utjecaj i na usporavanje prometa preko riječke luke, primarno u prvoj polovici drugog kvartala 2020. godine.

Posloводство pomno nadgleda razvoj situacije vezane uz COVID 19 i provodi relevantne preporuke za očuvanje zdravlja i sigurnosti zaposlenih u Grupi. S obzirom na trenutne i očekivane mjere u pogledu putnih i carinskih ograničenja, a koje ne uključuju stroga ograničenja vezana uz pomorski teretni transport, posloводство ne očekuje daljnji značajniji utjecaj na poslovanje.

## **IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

---

### **Općenite informacije**

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 Rijeka d.d. i s njom povezanih društava u većinskom vlasništvu (u daljnjem tekstu Društvo). 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 bilješci Dionički kapital i vode se u Knjizi dionica Luke Rijeka 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.

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 Rijeka 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 na Internetu: [www.lukarijeka.hr](http://www.lukarijeka.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 2020. godini održana je redovna godišnja Glavna skupština dana 31. kolovoza 2020.

## **IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (NASTAVAK)**

---

### **Nadzorni odbor Društva**

Zadaci i odgovornosti Nadzornog odbora Društva regulirani su Statutom dioničkog društva Luka Rijeka 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 šest 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:

Alen Jugović	Predsjednik
Varljen Dragica	Zamjenik predsjednika od 28. veljače 2020.
Zbigniew Nowik	Zamjenik predsjednika do 31. kolovoza 2020.
Jerzy Grzegorz Majewski	Član
Witold Waldemar Rusinek	Član od 31. kolovoza 2020.
Ivan Pavlović	Član od 31. kolovoza 2020.
Duško Grabovac	Član do 30. travnja 2020.

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

### **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. Tijekom 2020. godine održano su dvije sjednice Odbora za reviziju.

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.

Odbor za reviziju na dan godišnjeg izvješća i tijekom razdoblja izvještavanja radio je u sastavu:

Duško Grabovac	Predsjednik odbora do 1. svibnja 2019.
Dragica Varljen	Predsjednik odbora od 1. svibnja 2019.
Alen Jugović	Član
Jerzy Grzegorz Majewski	Član

### **Uprava**

Uprava vodi poslove Društva sukladno Statutu Društva i zakonskim propisima. Društvo zastupa uprava Društva skupno, predsjednik s još jednim članom ili član Uprave s još jednim članom Uprave. 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:

Jedrzej Mirosław Mierzewski	Predsjednik do 1. travnja 2019.
Duško Grabovac	Zamjenik predsjednika do 1. svibnja 2020. kada postaje Predsjednik
Tomislav Kalafatić	Član do 19. kolovoza 2020.
Bartłomiej Michał Pastwa	Član od 19. lipnja 2018.

## **IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (NASTAVAK)**

---

### **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 tijekom 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. 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 prijave 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.



## IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava društva Luka Rijeka d.d. („Društvo“) odgovorna je za svaku poslovnu godinu pripremiti financijske izvještaje koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva i Grupe (Grupu čine Društvo i njegova ovisna i pridružena društva), njihovih rezultata poslovanja i novčanih tokova, u skladu sa važećim računovodstvenim standardima te je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva i Grupe te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu s važećim računovodstvenim standardima i za dosljednu primjenu istih; donošenje odluka i procjena koje su razumne i razborite te pripremu nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja (zajedno se dalje nazivaju „financijski izvještaji“) temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo i Grupa nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo i Grupa imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Uprava je također odgovorna i za pripremu i sadržaj Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Izvješće posloводства te Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja kao i priloženi i financijski izvještaji odobreni su za izdavanje i potpisani od strane Uprave na dan 23. travnja 2021. godine te podnijeti Nadzornom odboru. Nakon toga Nadzorni odbor mora odobriti godišnje financijske izvještaje za njihovo podnošenje na usvajanje Glavnoj skupštini dioničara.

**Duško Grabovac**  
*Predsjednik Uprave*

**Bartłomiej M. Pastwa**  
*Član Uprave*

**23. travnja 2021.**  
Riva 1  
51000 Rijeka  
Hrvatska

**LUKA RIJEKA d.d.**  
Rijeka, Riva 1





## **Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d.**

### **Izvješće o reviziji financijskih izvještaja**

#### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Luka Rijeka d.d. („Društvo“) te konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju Društva, odnosno, Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine te njihove nekonsolidirane i konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju nekonsolidirani financijski položaj Društva i konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2020. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

#### ***Osnova za izražavanje mišljenja***

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, detaljnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d. (nastavak)

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

#### Ključna revizijska pitanja

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

#### Knjigovodstvene vrijednosti koncesijske imovine s pravom korištenja i povezanih obveza

Grupa i Društvo priznali su imovinu s pravom korištenja za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. u iznosu od 153.419 tisuća kuna (31. prosinca 2019.: 186.331 tisuću kuna) i obveze proizašle iz koncesijskog ugovora u iznosu od 382.476 tisuća kuna (31. prosinca 2019.: 406.066 tisuća kuna). Vidi računovodstvenu politiku 3.7 i bilješke 4(i) i 33 uz financijske izvještaje.

#### Ključno revizijsko pitanje

#### Revizijski pristup

Kao što je objašnjeno u bilješki 4(i), Društvo i Grupa primjenjuju MSFI 16 *Najmovi* na računovodstvo ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti te su sukladno tome priznali u izvještaju o financijskom položaju imovinu s pravom korištenja i odgovarajuću obvezu povezanu s koncesijskim ugovorom. Koncesijski ugovor, između ostalog, sadrži obvezu plaćanja varijabilnih i fiksnih koncesijskih naknada lučkoj upravi te obvezu za izdatke vezane uz infrastrukturu luke tijekom razdoblja trajanja koncesije. Primjena zahtjeva MSFI 16 na koncesijski ugovor zahtijeva od posloводства značajne prosudbe vezano uz identificiranje onih komponenti ugovora koje se odnose na najma i onih koje se ne odnose na najam, kao i vezano uz procjene (uključujući one vezane uz plaćanja najma i diskontnu stopu) pri utvrđivanju knjigovodstvene vrijednosti imovine s pravom korištenja i obveze za najam.

Pored toga, posloводство redovno analizira ukoliko postoje indikatori umanjavanja vrijednosti koncesijske imovine s pravom korištenja te po potrebi procjenjuje njenu nadoknadivost u sklopu test umanjavanja vrijednosti na razini jedinice koja stvara novac (JKSN) od lučke djelatnosti, a koja se sastoji od imovine unutar i izvan koncesijskog područja. Nadoknativa vrijednost JKSN-a procjenjuje se korištenjem tehnike sadašnje vrijednosti temeljene na modelu diskontiranog novčanog toka te zahtijeva značajan stupanj prosudbe od strane posloводства, uključujući, ali ne ograničavajući se na, identifikaciju i određivanje imovine koja sačinjava JKSN, razumnost pretpostavki korištenih u projekcijama novčanog toka i utvrđivanje odgovarajuće diskontne stope.

Zbog gore navedenih faktora, ovo područje od nas je zahtijevalo značajne prosudbe i povećanu pažnju u reviziji te predstavlja značajan rizik u našoj reviziji i naše ključno revizijsko pitanje.

*Naše procedure uključivale su sljedeće:*

- Kroz diskusiju i ispitivanje posloводства i ostalog relevantnog osoblja te čitanje interno pripremljene dokumentacije i računovodstvenih politika Društva i Grupe, ocjenjivanje:
  - Ponovne procjene prikladnosti računovodstvenog tretmana koncesijskog ugovora u odnosu na zahtjeve standarda od strane posloводства;
  - identificiranja komponenti ugovora koje se odnose na najam i onih koje se ne odnose na najam, posebno što se tiče razlikovanja između izdataka koji se odnose na infrastrukturu (kao komponente koja se odnosi na najam) i kapitalnih izdataka vezanih uz nabavu vlastite imovine;
- Usklađivanje očekivanih iznosa i vremenskog trenutka plaćanja po najmu uključenih u model za mjerenja obveza po najmu s uvjetima koncesijskog ugovora i odgovarajućim planovima kapitalnih izdataka;
- Rekalkulacija ponovnog mjerenja obveze za najam (gdje je primjenjivo) te usklađivanje ulaznih podataka korištenih u modelu za ponovno mjerenje s popratnom dokumentacijom, uključujući ocjenu primijenjene diskontne stope.
- Ispitivanje ukoliko objave u financijskim izvještajima, sa stajališta najmoprimca, uključuju relevantne kvantitativne i kvalitativne podatke koje zahtijeva relevantni okvir financijskog izvještavanja.

*U vezi s procjenom umanjavanja imovine s pravom korištenja, naše procedure, koje su prema potrebi provedene uz pomoć naših stručnjaka za procjenu vrijednosti, uključivale su sljedeće:*

- Preispitivanje procjene posloводства vezano uz umanjavanje vrijednosti imovine s pravom korištenja s posebnim naglaskom na grupiranje stavaka imovine u odgovarajuće jedinice koje stvaraju novac i na prikladnost tehnike procjene koja se primjenjuje u odnosu na zahtjeve odgovarajućih računovodstvenih standarda;
- Testiranje integriteta modela umanjavanja vrijednosti, uključujući, ali ne ograničavajući se na:
  - ocjenu modela diskontiranog novčanog toka u odnosu na zahtjeve relevantnih standarda financijskog izvještavanja, tržišnu praksu i internu dosljednost,
  - procjenu razumnosti primijenjenih ključnih pretpostavki (kao što su diskontne stope i stope rasta) u usporedbi s eksternim dobivenim podacima i povijesnim financijskim rezultatima;
  - provođenje analize osjetljivosti rezultata testa umanjavanja vrijednosti u odnosu na promjene u ključnim pretpostavkama;
- Ispitivanje adekvatnosti i cjelovitosti objava u financijskim izvještajima vezano uz umanjavanje vrijednosti.

## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d. (nastavak)

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

#### *Ostale informacije*

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva i Grupe, ali ne uključuju financijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji financijskih izvještaja.

Naše mišljenje na financijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavamo uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonzistentne s financijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vezano za Izvešće posloводства te za Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvešču posloводства te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Društva i Grupe te okruženja u kojem oni posluju, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.

#### ***Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor financijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s EU MSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim u onim slučajevima kada Uprava namjerava likvidirati Društvo i Grupu, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Društva i Grupe.



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d. (nastavak)

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

#### *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i Grupa ne budu u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d. (nastavak)

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

#### *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)*

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost 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, tamo gdje je to primjenjivo, o mjerama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje ili primijenjenim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

### Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 31. kolovoza 2020. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi 7 godina te se odnosi na razdoblja od 31. prosinca 2014. godine do 31. prosinca 2020. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 23. travnja 2021. godine;
- tijekom razdoblja na koje se odnosi naša revizija zakonskih financijskih izvještaja, nismo pružali nerevizijske usluge pa samim time niti nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od Društva i Grupe tijekom provedbe revizije.

**KPMG Croatia d.o.o. za reviziju**

Hrvatski ovlaštteni revizori  
Eurotower, 17. kat  
Ivana Lučića 2a  
10000 Zagreb  
Hrvatska

**23. travnja 2021.**

Igor Gošek  
Član Uprave, Hrvatski ovlaštteni revizor

# IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

## ZA 2020. GODINU

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>Bilješka</i>	<b>2020.</b> <b>Grupa</b>	2019. Grupa	<b>2020.</b> <b>Društvo</b>	2019. Društvo
Prihodi od prodaje	7	147.617	147.716	146.653	147.107
Ostali prihodi	8	18.456	12.652	18.285	12.509
		<b>166.073</b>	<b>160.368</b>	<b>164.938</b>	<b>159.616</b>
Troškovi sirovina, usluga i materijala	9	(48.508)	(49.542)	(51.655)	(52.688)
Troškovi osoblja	10	(75.007)	(73.686)	(72.364)	(71.227)
Amortizacija	16,17,18, 33	(20.021)	(21.863)	(19.407)	(21.090)
Ostali troškovi	11	(26.768)	(25.275)	(26.160)	(24.811)
		<b>(170.304)</b>	<b>(170.366)</b>	<b>(169.586)</b>	<b>(169.816)</b>
Financijski prihodi	12	1.677	1.473	19.312	4.744
Financijski troškovi	13	(21.189)	(21.867)	(21.179)	(21.847)
<b>Neto financijski troškovi</b>		<b>(19.512)</b>	<b>(20.394)</b>	<b>(1.867)</b>	<b>(17.103)</b>
Udio u dobiti pridruženih društava	19	20.581	17.570	-	-
<b>Gubitak prije poreza</b>		<b>(3.162)</b>	<b>(12.822)</b>	<b>(6.515)</b>	<b>(27.303)</b>
Porez na dobit	14	(87)	(3.579)	0	(3.535)
<b>Gubitak tekuće godine</b>		<b>(3.249)</b>	<b>(16.401)</b>	<b>(6.515)</b>	<b>(30.838)</b>
Revalorizacija zemljišta		-	-	-	-
Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata		22	19	22	19
Utjecaj odgođenih poreza		(4)	(4)	(4)	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit		<b>18</b>	<b>15</b>	<b>18</b>	<b>15</b>
<b>Ukupni sveobuhvatni gubitak</b>		<b>(3.231)</b>	<b>(16.386)</b>	<b>(6.497)</b>	<b>(30.823)</b>
<b>Gubitak po dionici (u kunama)</b>					
- osnovni i razrijeđeni	15	(0,24)	(1,22)		

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

# IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>Bilješka</i>	<b>31.12.2020.</b>	31.12.2019.	<b>31.12.2020.</b>	31.12.2019.
		<b>Grupa</b>	Grupa	<b>Društvo</b>	Društvo
<b>IMOVINA</b>					
<b>Dugotrajna imovina</b>					
Nematerijalna imovina	16	38	158	38	158
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	537.654	550.826	536.413	549.735
Ulaganja u nekretnine	18	6.733	6.916	6.733	6.916
Koncesijska imovina s pravom korištenja	33	153.419	186.331	153.419	186.331
Ulaganja u ovisna društva i pridružena društva po metodi udjela	19	118.318	115.377	11.787	11.767
Ulaganja u vlasničke instrumente	20	166	144	166	144
Dugotrajna financijska imovina	21	1.416	2.192	1.416	2.192
Odgođena porezna imovina	14	9.604	9.608	9.604	9.608
<b>Ukupna dugotrajna imovina</b>		<b>827.348</b>	<b>871.552</b>	<b>719.576</b>	<b>766.851</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>					
Zalihe		1.539	1.668	1.539	1.668
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	23	52.422	30.193	51.777	29.540
Potraživanje za porez na dobit		24	1	-	-
Kratkotrajna financijska imovina	22	22.572	17.599	22.572	17.599
Novac i novčani ekvivalenti	24	19.626	30.850	18.016	29.498
<b>Ukupna kratkotrajna imovina</b>		<b>96.183</b>	<b>80.311</b>	<b>93.904</b>	<b>78.305</b>
<b>Ukupna imovina</b>		<b>923.531</b>	<b>951.863</b>	<b>813.480</b>	<b>845.156</b>
<b>GLAVNICA I OBVEZE</b>					
<b>Kapital i pričuve</b>					
Dionički kapital	25	539.219	539.219	539.219	539.219
Kapitalne i ostale rezerve	26	38.624	38.624	38.624	38.624
Revalorizacijske rezerve	26	34.137	34.119	34.137	34.119
Akumulirani gubici		(219.508)	(216.259)	(324.180)	(317.665)
<b>Ukupna glavnica</b>		<b>392.472</b>	<b>395.703</b>	<b>287.800</b>	<b>294.297</b>
<b>Dugoročne obveze</b>					
Kredit i zajmovi	27	61.210	69.443	60.885	69.382
Obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja	33	226.338	244.703	226.338	244.703
Rezerviranja	28	2.365	2.365	2.365	2.365
Odgođena porezna obveza	14	12.545	12.545	7.489	7.489
<b>Ukupne dugoročne obveze</b>		<b>302.458</b>	<b>329.056</b>	<b>297.077</b>	<b>323.939</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>					
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	29	56.137	48.578	56.227	48.413
Obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja	33	156.138	161.363	156.138	161.363
Obveza za porez na dobit		88	19	-	-
Kredit i zajmovi	27	11.161	12.537	11.161	12.537
Rezerviranja	28	5.077	4.607	5.077	4.607
<b>Ukupne kratkoročne obveze</b>		<b>228.601</b>	<b>227.104</b>	<b>228.603</b>	<b>226.920</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>531.059</b>	<b>556.160</b>	<b>525.680</b>	<b>550.859</b>
<b>Ukupno glavnica i obveze</b>		<b>923.531</b>	<b>951.863</b>	<b>813.480</b>	<b>845.156</b>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

#### GRUPA

(u tisućama kuna)

	Dionički kapital	Kapitalne i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Akumulirani gubici	Ukupno
<b>Stanje 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>539.219</b>	<b>38.624</b>	<b>34.104</b>	<b>(199.858)</b>	<b>412.089</b>
Gubitak za godinu	-	-	-	(16.401)	(16.401)
<i>Promjena u fer vrijednosti zemljišta</i>	-	-	-	-	-
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	19	-	19
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	(4)	-	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	15	-	15
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	15	(16.401)	(16.386)
<b>Stanje 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>539.219</b>	<b>38.624</b>	<b>34.119</b>	<b>(216.259)</b>	<b>395.703</b>
Dobit za godinu	-	-	-	(3.249)	(3.249)
<i>Promjena u fer vrijednosti zemljišta</i>	-	-	-	-	-
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	22	-	22
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	(4)	-	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	18	-	18
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	18	(3.249)	(3.231)
<b>Stanje 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>539.219</b>	<b>38.624</b>	<b>34.137</b>	<b>(219.508)</b>	<b>392.472</b>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja



## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

#### DRUŠTVO

(u tisućama kuna)

	Dionički kapital	Kapitalne i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Akumulirani gubici	Ukupno
<b>Stanje 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>539.219</b>	<b>38.624</b>	<b>34.104</b>	<b>(286.827)</b>	<b>325.120</b>
Gubitak za godinu	-	-	-	(30.838)	(30.838)
<i>Promjena u fer vrijednosti zemljišta</i>	-	-	-	-	-
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	19	-	19
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	(4)	-	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	15	-	15
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	15	(30.838)	(30.823)
<b>Stanje 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>539.219</b>	<b>38.624</b>	<b>34.119</b>	<b>(317.665)</b>	<b>294.297</b>
Gubitak za godinu	-	-	-	(6.515)	(6.515)
<i>Promjena u fer vrijednosti zemljišta</i>	-	-	-	-	-
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	22	-	22
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	(4)	-	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	18	-	18
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	18	(6.515)	(6.497)
<b>Stanje 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>539.219</b>	<b>38.624</b>	<b>34.137</b>	<b>(324.180)</b>	<b>287.800</b>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

# IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

## ZA 2020. GODINU

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>Bilješka</i>	<b>2020.</b> <b>Grupa</b>	2019. Grupa	<b>2020.</b> <b>Društvo</b>	2019. Društvo
<b>Gubitak prije poreza</b>		<b>(3.162)</b>	<b>(12.822)</b>	<b>(6.515)</b>	<b>(27.303)</b>
Udio u dobiti pridruženih društava	19	(20.581)	(17.570)	-	-
Amortizacija	16,17,18,33	20.021	21.863	19.407	21.090
Dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	8	(2.874)	(267)	(2.874)	(267)
Umanjenje vrijednosti nekretnina i opreme	11	-	-	-	-
Vrijednosno usklađenje kupaca - neto	11	2.760	777	2.760	777
Prihod od kamata	12	(42)	(169)	(42)	(169)
Trošak kamata	13	14.644	19.858	14.636	19.838
Prihod od dividendi	12	-	-	(17.640)	(3.276)
Gubici po vlasničkim instrumentima	20	-	-	-	-
Ukidanje rezerviranja	8,11	(246)	(141)	(246)	(141)
Tečajne razlike - neto		4.441	1.367	4.508	1.411
		<b>14.961</b>	<b>12.896</b>	<b>13.994</b>	<b>11.960</b>
<b>Promjene u radnom kapitalu:</b>					
Smanjenje/(povećanje) zaliha		129	136	129	136
Smanjenje/(povećanje) potraživanja i ostalih potraživanja		(25.374)	(3.019)	(25.382)	(3.008)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		290	(9.241)	5.881	(9.079)
Smanjenje rezerviranja		716	1.973	716	1.973
<b>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>(9.278)</b>	<b>2.745</b>	<b>(4.662)</b>	<b>1.982</b>
(Plaćanje)/povrat porez na dobit		46	23	-	2
Plaćene kamate		(2.210)	(1.995)	(2.202)	(1.975)
<b>Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima</b>		<b>(11.442)</b>	<b>773</b>	<b>(6.864)</b>	<b>9</b>
<b>Novčani tok iz ulagateljskih aktivnosti</b>					
Kupnja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine		(623)	(28.796)	141	(28.224)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i ulaganja u nekretnine		6.965	487	6.965	487
Neto primici/(izdaci) vezano uz vlastite i državne stanove		2.358	2.876	2.358	2.876
Naplaćene kamate		42	169	42	169
Primici od dividendi pridruženog društva	19	17.640	3.276	17.640	3.276
Neto primici/(izdaci) od depozita u bankama		(5.001)	(7.727)	(5.001)	(7.727)
Ostali primici/(izdaci) od financijske imovine		28	121	28	121
<b>Neto novac od ulagačkih aktivnosti</b>		<b>21.409</b>	<b>(29.594)</b>	<b>22.173</b>	<b>(29.022)</b>
<b>Novčani tok od financijskih aktivnosti</b>					
Primljeni krediti i zajmovi	27	-	27.663	-	27.663
Otplata kredita i zajmova	27	(8.920)	(11.552)	(8.920)	(11.552)
Otplate po osnovi zajmova	27	(3.784)	(4.267)	(4.048)	(4.048)
Primici po osnovi subvencija za kapitalne investicije	29	5.336	-	-	-
Otplate po osnovi obveza za koncesijsku imovinu	33	(13.823)	(4.253)	(13.823)	(4.253)
<b>Neto novac korišten u financijskim aktivnostima</b>		<b>(21.191)</b>	<b>7.591</b>	<b>(26.791)</b>	<b>7.810</b>
<b>Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>		<b>(11.224)</b>	<b>(21.230)</b>	<b>(11.482)</b>	<b>(21.203)</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		30.850	52.080	29.498	50.701
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>	24	<b>19.626</b>	<b>30.850</b>	<b>18.016</b>	<b>29.498</b>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA 2020. GODINU

---

### BILJEŠKA 1 – OPĆENITE INFORMACIJE

#### Povijest i osnivanje

Društvo Luka Rijeka d.d. („Društvo“) nastalo je privatizacijom nekadašnjeg društvenog poduzeća registrirano kao dioničko društvo na Trgovačkom sudu u Rijeci na dan 25. siječnja 1999. godine pod matičnim brojem 040141664. Osobni identifikacijski broj Društva je 92590920313. Osnovne aktivnosti Društva obuhvaćaju pružanje lučkih usluga ukrcaja, iskrcaja, prekrcaja i skladištenja roba te priveza i odveza brodova. Društvo ima sjedište na adresi Riva 1, Rijeka, Hrvatska. Društvo i njegova ovisna i pridružena društva zajedno se nazivaju Grupom.

Osnovne aktivnosti ovisnih društva su kako slijedi: upravljanje ulaganjima u nekretnine (ovisno društvo Stanovi d.o.o.), transport, skladištenje i prijevoz tereta (ovisno društvo Luka Prijevoz d.o.o.) te upravljanje kontejnerskim terminalom (pridruženo društvo Jadranska vrata d.d.). Sva ovisna društva te pridruženo društvo imaju sjedište u Rijeci i Bakru, Hrvatska.

Upisani dionički kapital Društva iznosi 539.219.000 kuna te je raspodijeljen na 13.480.475 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti u iznosu od 40 kuna. Dionice Društva kotiraju na Službenom tržištu Zagrebačke burze pod oznakom LKRI-R-A. Struktura dioničara prikazana je u bilješci 25.

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom izvještajnog razdoblja i do datuma ovog izvještaja bili su kako slijedi:

Ime	Prezime	Funkcija	Imenovan	Razriješen
Alen	Jugović	Predsjednik	27.12.2017.	-
Dragica	Varljen	Zamjenik predsjednika	28.2.2020.	-
Zbigniew	Nowik	Zamjenik predsjednika	27.12.2017.	31.8.2020.
Jerzy Grzegorz	Majewski	Član	27.12.2017.	-
Duško	Grabovac	Član	27.12.2017.	30.4.2020.
Dragica	Varljen	Član	4.7.2018.	28.2.2020.

Članovi Uprave tijekom razdoblja izvještavanja bili su kako slijedi:

Jedrzej Miroslaw Mierzewski	Predsjednik do 1. travnja 2019.
Duško Grabovac	Zamjenik predsjednika do 1. svibnja 2020. kada postaje Predsjednik
Tomislav Kalafatić	Član do 19. kolovoza 2020.
Bartlomiej Michal Pastwa	Član od 19. lipnja 2018.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**

### **ZA 2020. GODINU**

---

#### **BILJEŠKA 2 – OSNOVE PRIPREME**

*(i) Izjava o usklađenosti*

Nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim 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, odnosno, na Grupu. Nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji u daljnjem se tekstu zajedno nazivaju „financijski izvještaji“.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 23. travnja 2021. godine.

*(ii) Osnove mjerenja*

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na načelu povijesnog troška izuzev sljedećeg:

- Zemljišta (bilješka 3.6 (i))
- Financijska imovina mjerena po FVOSD ili po FVRDG (bilješka 3.15)

Metode korištene za mjerenje fer vrijednosti objašnjene su u bilješci 5.

*(iii) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja*

Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti, kuni (kn), koja je također funkcionalna valuta, zaokruženo na najbližu tisuću.

**BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane od strane Društva i njegovih ovisnih društava za sva razdoblja uključena u ove izvještaje te predstavljaju računovodstvene politike Grupe korištene pri pripremi ovih financijskih izvještaja.

**3.1 Osnove konsolidacije***(i) Poslovna spajanja*

Grupa priznaje poslovna spajanja koristeći metodu stjecanja kada je kontrola stvarno prenesena na Grupu. Naknada za stjecanje u pravilu se mjeri po fer vrijednosti, kao i stečena neto imovina koju je moguće posebno prepoznati. Goodwill koji nastaje kod stjecanja se jednom godišnje provjerava radi umanjenja vrijednosti. Negativni goodwill koji nastaje u slučaju povoljne kupnje se priznaje odmah u računu dobiti i gubitka. Transakcijski se troškovi priznaju u trenutku nastanka u računu dobiti ili gubitka, osim kada se odnose na izdavanje dužničkih ili vlasničkih vrijednosnih papira. Prenesena naknada ne uključuje iznose vezane uz podmirenje odnosa koji su postojali prije datuma stjecanja. Takvi iznosi u pravilu se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Svaka potencijalna naknada mjeri se po fer vrijednosti na datum stjecanja. Ako je obveza plaćanja potencijalne naknade, koja zadovoljava definiciju financijskog instrumenta, klasificirana kao vlasnički instrument, onda se ne mjeri ponovno i namira se priznaje u kapitalu. U protivnom, naknadne promjene fer vrijednosti potencijalne naknade priznaju se u računu dobiti i gubitka. Ukoliko je potrebno zamijeniti nagrade vezane uz plaćanja povezana s vlasničkim instrumentima (zamjenske nagrade) za nagrade zaposlenika stjecatelja (stjecateljeve nagrade), tada je cijeli ili samo dio iznosa stjecateljeve zamjenske nagrade uključen u određivanje prenesene naknade vezane za poslovno spajanje. Ova odluka se temelji na usporedbi tržišnog mjerenja zamjenske nagrade i tržišnog mjerenja stjecateljeve nagrade do mjere do koje se zamjenske nagrade odnose na usluge prije poslovnog spajanja.

*(ii) Ovisna društva*

Ovisna društva su sva društva pod kontrolom Grupe. Grupa ima kontrolu nad društvom kada ima pravo na povrate od ulaganja u društvo i mogućnost djelovanja na te povrate kroz utjecaj koji ima nad društvom. Financijski izvještaji svih ovisnih društava se uključuju u konsolidirane financijske izvještaje od datuma kada je kontrola prenesena na Društvo i isključuju od datuma prestanka kontrole.

U svojim nekonsolidiranim financijskim izvještajima, Društvo iskazuje svoja ulaganja u ovisna društva po trošku stjecanja umanjeno za eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti.

*(iii) 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.

*(iv) Transakcije eliminirane u konsolidaciji*

Stanja i transakcije unutar Grupe kao i svi nerealizirani prihodi i troškovi proizašli iz međukompanijskih transakcija, se eliminiraju. Nerealizirani dobiti od transakcija s osnove ulaganje u pridružena društva su eliminirani iz ulaganja u visini udjela Grupe u pridruženom društvu. Nerealizirani gubici se eliminiraju na identičan način kao i nerealizirani dobiti, ali samo u mjeri u kojoj ne postoji dokaz o umanjenju vrijednosti.

**BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****3.2 Priznavanje prihoda***Priznavanje prihoda i obveze za činidbu*

Prijenos kontrole nad robom ili uslugama može se odvijati kontinuirano (priznavanje prihoda tijekom vremena) ili na određeni datum (priznavanje po završetku). Prije priznavanja prihoda, Grupa identificira ugovor (ekvivalent ugovora koji se uglavnom definira kao aranžman s kupcem uz direktnu referencu na propisanu tarifu) kao i različite obveze za činidbu koje su sadržane u ugovoru. Broj obveza za činidbu ovisi o vrsti ugovora i aktivnosti. 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. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost.

*(i) Prihodi od pružanja lučkih usluga*

Grupa pruža usluge lučke djelatnosti koje uključuju usluge transporta, prekrcanja, teretnog prijevoza, manipulacija (istovara i utovara) te usluge skladištenja različitih vrsta tereta. Prihod se mjeri na temelju naknade utvrđene u ugovoru s kupcem, a koja je bazirana na propisanoj tarifi za lučke usluge. Grupa priznaje prihod kada prenosi kontrolu nad dobrima ili uslugama kupcu. Ove usluge se uglavnom priznaju tijekom vremena. Usluge koje su utvrđene kao jedna obveza izvršenja usko su međusobno povezane i izvršavaju se tijekom vremena. Prihodi se stoga i dalje priznaju tijekom vremena. Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u računu dobiti i gubitka razmjerno stupnju dovršenosti transakcije na datum izvještavanja. Stupanj dovršenosti ocjenjuje se prema procjeni 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).

*(ii) Financijski prihodi*

Financijski prihodi sastoje se od prihoda od kamata na investirana sredstva, promjene fer vrijednosti financijske imovine iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka te dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamate priznaje se u trenutku kada nastaje, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

**BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****3.3 Transakcije u stranim valutama***Transakcije i stanja u stranim valutama*

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum izvještavanja preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na datum izvještavanja. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, priznaju se u dobit ili gubitak.

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

Nemonetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema povijesnom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije.

**3.4 Nematerijalna imovina**

Troškovi Grupe nastali stjecanjem patenata, licenci i sličnih prava od trećih osoba kapitaliziraju se do iznosa za koji su vjerojatne buduće ekonomske koristi te ako će iste pritijecati u Grupi.

Licence se amortiziraju tijekom očekivanog korisnog vijeka upotrebe. Očekivani korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje te se vrše procjene umanjivanja vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjivanje 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 Grupi. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak unutar dobiti ili 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. Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine je kako slijedi:

Software 1 – 5 godina

**3.5 Ulaganja u nekretnine**

Ulaganja u nekretnine uključuju nekretnine koje se drže radi zarade putem iznajmljivanja ili povećanja njihove tržišne vrijednosti ili u obje svrhe. Ugrađena oprema smatra se sastavnim dijelom ulaganja u nekretnine. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su direktno povezani s nabavkom te imovine. Ulaganja u nekretnine u pripremi tj. izgradnji klasificiraju se kao dugotrajna materijalna imovina sve dok ne budu spremna za upotrebu. Ulaganja u nekretnine vrednuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjivanja vrijednosti.

Troškovi zamjene pojedine stavke ulaganja u nekretnine priznaju se u knjigovodstvenu vrijednost te imovine ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje su sadržane u toj stavci imovine pritijecati u Grupi te se njihova vrijednost može pouzdano izmjeriti. Troškovi redovnog održavanja ulaganja u nekretnine priznaju se unutar računa dobiti i gubitka kako nastaju.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom na sva ulaganja u nekretnine osim ulaganja u nekretnine u pripremi (u slučaju kad se radi nadogradnja ili drugi radovi), korištenjem stopa amortizacije koje su određene kako bi se trošak nabave otpisao tijekom korisnog vijeka upotrebe, kao što je navedeno u nastavku:

Rezidencijalni stanovi 65 godina

**BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****3.6 Nekretnine, postrojenja i oprema***(i) Zemljišta*

Slijedeći inicijalno priznavanje prema trošku, zemljišta se priznaju prema revaloriziranoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost na dan revalorizacije umanjena za naknadna umanjena vrijednosti.

Fer vrijednost je cijena koja bi se primila prilikom prodaje sredstva ili platila prilikom prijenosa obveze u redovnoj transakciji na primarnom (ili najprimjerenijem) tržištu na dan mjerenja vrijednosti po trenutnim tržišnim uvjetima (tj. izlazna cijena) nezavisno od toga je li cijena direktno dostupna ili procijenjena korištenjem druge tehnike vrednovanja.

Kada se knjigovodstveni iznos sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to se povećanje priznaje unutar ostale sveobuhvatne dobiti te akumulira u glavnici kao revalorizacijska rezerva. Revalorizacijsko povećanje priznaje se kao prihod do iznosa do kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje istog sredstva koje je prethodno bilo priznato kao rashod.

Kad se knjigovodstveni iznos sredstva smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje tereti revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za isto sredstvo, dok se ostatak priznaje kao rashod unutar dobiti ili gubitka.

Procjena se provodi dovoljno redovito tako da se knjigovodstveni iznos značajno ne razlikuje od onog do kojeg bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na datum izvještavanja. Pojedina zemljišta prestaju se priznavati nakon otuđenja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njihove upotrebe ili otuđenja.

Dobici ili gubici proizišli od prestanka priznavanja zemljišta (izračunate kao razlika između neto primitaka od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti sredstva) uključuju se u dobit ili gubitak kada je prestalo njihovo priznavanje.

Odgovarajući dio revalorizacijskog viška, ostvarenog prilikom prethodnog vrednovanja, otpušta se u zadržanu dobit prilikom otuđenja revalorizirane imovine.

*(ii) Građevinski objekti, postrojenja i oprema*

Građevinski objekti, postrojenja i oprema iskazani su u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirana umanjena vrijednosti, ako postoje. 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 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 održavanja terete konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija građevinskih objekata te postrojenja i opreme se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška umanjenog za rezidualnu vrijednost sredstva tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

Zgrade	15 do 60 godina
Oprema i namještaj	2 do 8 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	10 do 30 godina

Preostala vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa trenutno dobila od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Preostala vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 3.8).

Dobici i gubici nastali prodajom utvrđeni su kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti prodanog sredstva te se priznaju unutar dobiti ili gubitka u sklopu ostalih prihoda/troškova.



**BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****3.7 Najmovi**

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

*i. Kao najmoprimac*

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.

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 vlasništvo nad odnosnom imovinom prenosi na Grupu ili ako trošak imovine s pravom korištenja odražava pretpostavku da će Grupu 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.

Grupa utvrđuje svoju graničnu stopu posuđivanja na osnovu kamatnih stopu od raznih eksternih izvora financiranja i radi određene prilagodbe koje odražavaju uvjete sadržane u ugovoru o najmu i vrstu unajmljene imovine.

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

- fiksna plaćanja, uključujući i plaćanja koja su u suštini fiksna;
- 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.

#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.7 Najmovi (nastavak)

###### *i. Kao najmoprimac (nastavak)*

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.

Kada se obveza za najam ponovo 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 sa pravom korištenja svedena na nulu.

Izuzev imovine s pravom korištenja koja proizlazi iz Koncesijskog ugovora i povezanih obveza, Grupa prikazuje imovinu s pravom korištenja koja nije zadovoljila definicije ulaganja u nekretnine na poziciji 'nekretnine, postrojenja i oprema' dok obveze za najmove prikazuje na poziciji 'kredita i zajmova' u izvještaju o financijskom položaju. Imovina s pravom korištenja vezana uz Koncesijski ugovor te povezane obveze zasebno se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju.

###### *Kratkoročni najmovi i najmovi imovine niske vrijednosti*

Grupa ne priznaje imovinu s pravom korištenja i obvezu za najmove vezano uz najmove imovine niske vrijednosti i kratkoročne najmove. Grupa priznaje plaćanja po osnovi takvih najмова kao trošak po linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma. Broj takvih najмова i njihov iznos nije značajan.

###### *ii. Kao najmodavac*

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 klasificirala 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“.

Općenito, računovodstvene politike primjenjive na Grupu kao najmodavca u usporednom razdoblju nisu se razlikovale od onih prema MSFI-u 16.

#### **BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

##### **3.8 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

Na svaki izvještajni dan, Grupa provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinancijske imovine (izuzev zaliha i odgođene porezne imovine koje se provjeravaju zasebno) kako bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka uporabe i nematerijalna imovina koja još nije raspoloživa za uporabu se testira na umanjenje jednom godišnje te kada postoji naznaka o mogućem umanjenju imovine.

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

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

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena (neto od amortizacije) da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

##### **3.9 Zalihe**

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

Trgovačka roba iskazuje se po nižem od troška nabave i neto ostvarive vrijednosti.

##### **3.10 Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca početno se priznaju po trošku koji je jednak fer vrijednosti u trenutku priznavanja, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, ako je značajno, a ako nije po nominalnom iznosu, umanjenju za ispravak vrijednosti.

##### **3.11 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.

##### **3.12 Državne potpore**

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

**BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****3.13 Primanja zaposlenih***(i) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja*

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Grupa nema obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja vezano uz mirovine iz obveznih mirovinskih fondova.

*(ii) Otpremnine kod prestanka radnog odnosa*

Obveze za otpremnine priznaju se kad Grupa prekine radni odnos radnika prije redovnog datuma umirovljenja ili odlukom radnika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Grupa priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzela obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim radnicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

*(iii) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu*

Otpremnine koje dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost temeljem aktuarskog izračuna koji se izrađuje na kraju svakog izvještajnog razdoblja te koji koristi pretpostavke o broju radnika za koje se procjenjuje da će ostvariti pravo na otpremninu pri redovnoj mirovini, procijenjeni trošak navedenih otpremnina te diskontnu stopu koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganju u državne obveznice. Aktuarski dobiti i gubici koje proizlaze iz usklada i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka.

*(iv) Dugoročna primanja radnika*

Grupa priznaje obvezu za dugoročna primanja radnika (jubilarne nagrade) ravnomjerno u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obvezu za dugoročna primanja radnika mjeri nezavisni aktuar na kraju svakog izvještajnog razdoblja koristeći pretpostavke o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjeni trošak navedenih primanja te diskontne stope koja je određena kao prosječna očekivana stopa prinosa na ulaganju u državne obveznice. Aktuarski dobiti i gubici koji proizlaze iz usklada i promjena temeljenih na iskustvu u aktuarskim pretpostavkama knjiže se odmah unutar dobiti ili gubitka.

*(v) Kratkoročna primanja radnika*

Grupa priznaje rezerviranje za bonuse zaposlenicima kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

**3.14 Rezerviranja**

Rezerviranje je priznato kad Grupa ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bezrizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Rezerviranja za troškove restrukturiranja priznaju se kad Grupa ima razrađen formalan plan restrukturiranja o kojem su obaviještene strane na koje se plan odnosi.

#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.15 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;
- FVOSD (fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobiti) – dužnička ulaganja;
- FVOSD – ulaganje u vlasničke instrumente;
- 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.

Dužničko ulaganje mjeri se po FVOSD ako ispunjava sljedeće uvjete i nije klasificirano kao mjereno po FVRDG:

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

Prilikom početnog priznavanja ulaganja u vlasničke instrumente koje se ne drži radi trgovanja, Grupa može neopozivo odabrati prikazivanje promjena u fer vrijednosti navedenog ulaganja kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Ovakav odabir vrši se na individualnoj osnovi za svako pojedinačno ulaganje.

Sva financijska imovina koja nije klasificirana kao financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku ili po FVOSD kako je gore opisano, mjeri se po FVRDG. Navedeno uključuje svu derivativnu financijsku imovinu. Prilikom početnog priznavanja Grupa može neopozivo klasificirati financijsku imovinu koja inače ispunjava zahtjeve za mjerenje po amortiziranom trošku ili po FVOSD kao imovinu mjerenu po FVRDG ukoliko takvo klasificiranje eliminira ili značajno smanjuje računovodstvenu neusklađenost koja bi inače nastala.

#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.15 Financijska imovina (nastavak)

###### (ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje (nastavak)

###### *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. Navedeno uključuje razmatranja ukoliko je strategija posloводства usmjerena na; ostvarivanje ugovornih prihoda od kamata; održavanje određenog profila vezano uz kamatne stope; usklađivanje dospijuća financijske imovine s dospijućem bilo koje povezane obveze ili očekivanih novčanih odljeva; ili na ostvarivanje novčanih priljeva prodajom imovine;
- kako se ocjenjuje uspješnost portfelja i o tome izvještava posloводство Grupe;
- koji rizici utječu na uspješnost poslovnog modela (i financijske imovine koja se drži u sklopu tog poslovnog modela) i način na koji se tim rizicima upravlja;
- kako se određuje naknada posloводства i/ili onih koji upravljaju portfeljem - npr. temelji li se naknada na fer vrijednosti imovine kojom se upravlja ili na novčanim priljevima od ugovoreni novčanih tokova; i
- 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.

###### *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 te kratkoročne depozite u bankama plasirane po fiksnim kamatnim stopama i novac i novčane ekvivalente. Navedeno u značajnoj mjeri smanjuje kompleksnost procjene zadovoljava li financijska imovina kriterij 'plaćanja isključivo glavnice i kamata'.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.15 Financijska imovina (nastavak)

###### (ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje (nastavak)

###### *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:

<b>Financijska imovina po FVRDG</b>	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.
<b>Financijska imovina po amortiziranom trošku</b>	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.
<b>Dužnička ulaganja po FVOSD</b>	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po fer vrijednosti. Prihod od kamata izračunat primjenom metode efektivne kamatne stope, pozitivne i negativne tečajne razlike te gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se unutar dobiti ili gubitak. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti. Prestankom priznavanja, dobiti i gubici akumulirani u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificiraju se u dobit ili gubitak.
<b>Vlasnička ulaganja po FVOSD</b>	Ova se imovina nakon početnog priznavanja mjeri po fer vrijednosti. Dividenda se priznaje kao prihod unutar dobiti ili gubitka, osim ako je jasno da dividenda predstavlja povrat dijela troška ulaganja. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se u ostalu sveobuhvatnu dobit i nikada se ne reklasificiraju u dobit ili gubitak.

###### (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.

#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.16 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, otkažu ili isteknu. Grupa također prestaje priznavati financijsku obvezu kada se izmijenjene 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.

##### 3.17 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.

##### 3.18 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;
- ulaganjima u dužničke vrijednosne papire vrednovane po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobiti; i
- 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.



#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.18 Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine (nastavak)

###### *Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti (nastavak)*

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 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 tijekomova 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.

###### *Kreditno umanjena financijska imovina*

Na svaki datum izvještavanja Grupa procjenjuje ukoliko postoje osnove za kreditno umanjenje financijske imovine po amortiziranom trošku ili dužničkog ulaganja po FVOSD. Financijska imovina kreditno je umanjena kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tijekomove 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. Za dužnička ulaganja po FVOSD, rezerviranja za OKG-ove terete dobit ili gubitak i priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

###### *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.

#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.19 Posudbe i troškovi posudbi

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 konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Troškovi posudbe koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju, se pripisuju trošku nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova posudbe čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi posudbe se uključuju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

##### 3.20 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit. Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavicu koja se može pripisati dioničarima Grupe sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Kada se takve dionice kasnije prodaju ili ponovno izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinke poreza na dobit, uključena je u glavicu koja se može pripisati dioničarima Grupe.

##### 3.21 Dividenda

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

##### 3.22 Izvještavanje po poslovnim segmentima

Segment je dio Grupe koji se može izdvojiti ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga (poslovni segment) ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga unutar određenog ekonomskog okruženja (zemljopisni segment), koji je podložan rizicima i koristima koje se razlikuju od onih drugog segmenta. Grupa ne izvještava informacije po segmentima u smislu odredbi MSFI-a 8 *Poslovni segmenti* budući da Grupa interno ne izvještava informacije po segmentima izuzev prihoda po vrsti tereta što je objavljeno u bilješci 7 uz financijske izvještaje.

#### BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

##### 3.23 Oporezivanje

###### (i) Porez na dobit

Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se unutar dobiti ili gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

###### (ii) Odgođena porezna imovina i obveze

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Iznos odgođenog poreza ne priznaje se za sljedeće privremene razlike: početno priznavanje goodwilla, početno priznavanje imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja ne utječe ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit i razlike koje se odnose na ulaganja u podružnice i zajednički kontrolirana poduzeća kada je vjerojatno da se situacija neće izmijeniti u skoroj budućnosti. Odgođeni porez vrednuje se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene, temeljene na zakonima koji su važeći na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduće oporezive dobiti koje će biti dostupne da ih privremene razlike neutraliziraju. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Odgođena porezna imovina i obveze prebijaju se ako postoji zakonsko pravo na prijeboj tekuće porezne obveze i imovine te ukoliko se odnose na poreze koje je obračunalo isto porezno tijelo na isti oporezivi subjekt, ili na različite porezne subjekte, ali oni namjeravaju podmiriti tekuće porezne obveze i imovinu na neto osnovi ili svoju poreznu imovinu i obveze realizirati istovremeno.

###### (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 konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

##### 3.24 Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

### BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE

#### *Ključne prosudbe i procjene kod primjene računovodstvenih politika*

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtjeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu i obveze, prihode i troškove. Procjene i uz njih vezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i raznim ostalim čimbenicima, za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, rezultat kojih čini polazište za stvaranje procjena o vrijednosti imovine i obveza, koje se ne mogu dobiti iz drugih izvora. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od takvih procjena.

Spomenute procjene i uz njih vezane pretpostavke predmet su redovitog pregleda. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana ukoliko korekcija utječe samo na razdoblje u kojem je napravljena ili u razdoblju u kojem je napravljena korekcija i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja. Prosudbe koje je Uprava napravila u primjeni MSFI, a koje imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i prosudbe kod kojih je rizik da će doći do materijalno značajnih korekcija u idućoj godini visok, navedene su niže.

#### *(i) Računovodstvo Koncesijskog ugovora*

##### *Karakteristike Koncesijskog ugovora*

Značajan dio registrirane djelatnosti Grupe provodi se na području pod koncesijom nad pomorskim dobrom. Prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama, pomorskim dobrom upravlja Lučka uprava Rijeka, koja je Davatelj koncesije. Ugovor o koncesiji („Koncesijski Ugovor“) izvorno je potpisan 19. rujna 2000. godine na period od 12 godina, a obnovljen je krajem 2011. godine čime je razdoblje koncesije produljeno za još 30 godina do 2042. godine. Ugovor o koncesiji odnosi se na lučke djelatnosti u prostoru luka Rijeka, na rizik i odgovornost Operatora (odnosno Društva) i uzimajući u obzir; relevantne tehničke propise; odredbe i uvjete vezano uz dozvole za pružanje lučkih usluga; minimalne razine usluga; i druge zahtjeve propisane od strane Lučke uprave Rijeka. Prema koncesijskom sporazumu, Operator će imati pravo korištenja imovine koja predstavlja infrastrukturu luke ("relevantna imovina") u vlasništvu Lučke uprave Rijeka i koja se nalazi u gore spomenutom području u svrhu pružanja lučkih usluga.

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 slične 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 po četvornom metru područja pod koncesijom i varijabilnu naknadu po toni svake vrste tereta prekranog preko luke Rijeka.

Koncesijskim ugovorom definirane su i obveze Operatora za kapitalne izdatke koji se odnose na održavanje i zamjenu lučke infrastrukture i ulaganja u opremu potrebnu za obavljanje lučkih poslova u koncesijskom području u ukupnom iznosu od 146 milijuna eura, od čega se otprilike 86 milijuna eura odnosi na izdatke povezane ulaganjima u infrastrukturu i u imovinu u vlastitu imovinu (oprema za obavljanje lučkih djelatnosti). Vremenska dinamika izdataka i njihova priroda (izdaci vezani uz infrastrukturu ili izdaci vezani uz ulaganja u vlastitu imovinu / opremu) regulirani su unaprijed definiranim vremenskim rasporedom kojeg se Operator mora pridržavati u mjeri u kojoj to okolnosti dopuštaju (za više detalja vidi bilješku 33). Imovina koja predstavlja infrastrukturu luke (a koja uključuje imovinu nad kojom je pravo korištenja preneseno Operatoru prilikom potpisivanja Koncesijskog ugovora i izdatke vezane za infrastrukturu koje Operator treba ostvariti tijekom trajanja koncesije) predstavlja " relevantnu imovinu " koju je Operator dužan vratiti Davatelju koncesije nakon isteka roka koncesije ili ju ukloniti, bez ikakvih troškova i na zahtjev Davatelja (trenutno Operator ne očekuje nikakve buduće troškove uklanjanja u vezi s takvom imovinom).

Grupa i Društvo razmotrili su relevantne standarde financijskog izvještavanja i povezana tumačenja kako bi utvrdili odgovarajući pristup računovodstvenom tretmanu Koncesijskog ugovora. Grupa primjenjuje MSFI 16 za računovodstvo ugovora o koncesiji, ali slično kao i prethodnih godina, nastavlja na godišnjoj razini razmatrati primjenjivost IFRIC-a 12 *Sporazumi o koncesijama za usluge* (tumačenje kojim se uređuje računovodstvo javnih koncesija za privatne usluge).

##### *Razmatranja o primjenjivosti IFRIC-a 12*

Koncesijski ugovor predstavlja oblik javno-privatnog sporazuma o koncesiji za usluge te je većina karakteristika sporazuma usklađena s onima definiranim u IFRIC-u 12. Međutim, jedan od glavnih faktora vezan uz primjenjivosti IFRIC-a 12 je mehanizam koji regulira i usklađuje cijene usluga. Naknade koje Grupa naplaćuje svojim kupcima kontinuirano su u značajnoj mjeri ispod maksimalno propisane tarife od strane Lučke Uprave Rijeka te posloводство stoga smatra kako mehanizam reguliranja i usklađivanja cijena koji je trenutno u praksi nema obilježja suštinske regulacije cijena te da sukladno tome IFRIC 12 nije primjenjiv.

#### BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

*Ključne prosudbe i procjene kod primjene računovodstvenih politika (nastavak)*

(i) *Računovodstvo Koncesijskog ugovora (nastavak)*

*Primjena MSFI-ja 16 na Koncesijski ugovor*

Kroz analizu Koncesijskog ugovora, Uprava je zaključila da navedeni ugovor u suštini predstavlja ugovor koji sadrži komponente najma kako je definirano u MSFI-u 16 te da koncesijsko područje i povezana infrastrukturna imovina predstavljaju jedinstvenu integriranu imovinu čije ekonomske koristi od korištenja tijekom razdoblja koncesije u osnovi u cijelosti ostvaruje Grupa. U nedostatku primjenjivosti IFRIC-a 12, Grupa je stoga identificirala Koncesijski ugovor za obavljanje lučkih djelatnosti kao ugovor koji sadrži najam čime je isti obuhvaćen računovodstvom po MSFI-u 16.

Budući da Koncesijski ugovor sadrži razne obveze koje, između ostalog, uključuju obvezu plaćanja fiksnih i varijabilnih naknada za koncesiju, obvezu nastanka izdataka povezanih s infrastrukturom, kao i izdataka za vlastitu imovinu i održavanje koncesijskog područja, primjena zahtjeva MSFI 16 zahtijeva prosudbu vezano uz identificiranja komponenti ugovora koje se odnose na najam i onih komponenti koje se ne odnose na najam.

U tom kontekstu, Grupa smatra 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*.

U pogledu trajanja najma, Grupa je zaključila da je trenutno važeći rok koncesije koji završava 2042. godine i započinje s krajem 2011. (datum zadnje bitne izmjene Koncesijskog ugovora), najprikladnije očekivano trajanje najma za potrebe mjerenja imovine s pravom korištenja i odgovarajuće obveze.

Grupa također koristi prosudbe kod procjene nadoknadive vrijednosti imovine s pravom korištenja kao i kod utvrđivanja adekvatnog pristupa testiranju na umanjene vrijednosti. U tom kontekstu, Grupa je procijenila nadoknadivu vrijednost imovine s pravom korištenja pri prvoj primjeni MSFI-a 16 prethodne godine u sklopu testa umanjenja vrijednosti na razini veće objedinjene jedinice koja stvara novac (JKSN), a koji obuhvaća i područje unutar i izvan koncesijskog područja (kao što je povezani skladišni i logistički terminal). 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 novčanog toka JKSN-a i određivanje odgovarajuće diskontne stope i stope rasta. Model testiranja umanjenja vrijednosti obuhvaćao je projekcije novčanog toka diskontirane s prosječnim ponderiranim troškom kapitala (WACC) od 7,3% te podrazumijevao godišnju stopu rasta između 0,5% i 1% nakon projiciranog razdoblja koje završava 2024. godine.

Projekcije novčanog toka odražavaju i očekivano korištenje bespovratnih sredstava EU (INEA) za trenutno aktivne CEF projekte za obnovu i modernizaciju lučkog područja. Grupa i Lučka uprava Rijeka prijavili su se za financiranje iz strukturnih fondova EU-a za ove projekte koji bi se trebali završiti do kraja 2022. godine te su dobili potvrdu o financiranju u iznosu do maksimalno 85% ukupnih planiranih kapitalnih izdataka od 39,7 milijuna eura. Međutim, projicirani novčani tokovi iz bespovratnih sredstava EU uključuju faktor usklađenja koji odražava potencijalne promjene u proračunima za projekte zbog njegove veličine i složenosti izvršenja.

Tijekom tekuće godine, Grupa je iskusila otežane operativne djelatnosti kao posljedica pandemije COVID 19 koja je primarno utjecala na vremenski plan izvršenja investicija u koncesijsko područje (vezano uz CEF projekte), značajan dio kojih je trebao biti egzekutiran do datuma izvještavanja. Međutim, s obzirom na niz restrikcija nametnutih pandemijom, Grupa je ponovno procijenila vremenski plan investicija koji sada uključuje vremenski odmak od godinu dana od inicijalno planiranog završetka CEF projekata. Budući da je posljedična promjena u novčanim tokovima zbog magnitude ulaganja (koja iznose oko 39.7 milijuna eura) značajna, Grupa je ponovno izmjerila relevantni dio obveze za najam kako bi ista reflektirala izmijenjene novčane tokove uz primjenu revidirane diskontne stope od 3% bazirane na trenutno očekivanoj kamatnoj stopi na dugoročni dug. Učinak ponovnog mjerenja priznat je kao promjena u obvezi za najam po osnovi koncesijskog ugovora uz korespondirajući iznos priznat na koncesijskoj imovini s pravom korištenja

Grupa je također analizirala ukoliko postoje indikacije za umanjene vrijednosti koncesijske imovine s pravom korištenja uslijed posljedica pandemije na poslovanje. S obzirom na dugoročnu prirodu imovine i činjenicu da se većina njene vrijednosti očekuje generirati nakon izvršenja kapitalnih investicija, Grupa je zaključila da kratkoročni efekti pandemije koji se ogledaju u smanjenju prihoda i operativne profitabilnosti nemaju značajan utjecaj na dugoročne planove poslovanja vezano uz lučke djelatnosti, osim vezano uz utjecaj vremenskog pomaka novčanih tokova zbog trenutnih zastoja s kapitalnim investicijama. Grupa je modificirala svoje poslovne planove kako bi uzela u obzir vremenski pomak u investicijama te zaključila kako, osim smanjenja koncesijske imovine s pravom korištenja priznatog kao posljedica ponovnog mjerenja obveze za najam, a koje već uključuje efekte pomaka novčanih tokova, dodatno umanjene vrijednosti koncesijske imovine s pravom korištenja nije potrebno.

#### BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

*Ključne prosudbe i procjene kod primjene računovodstvenih politika (nastavak)*

(ii) *Priznavanje odgođene porezne imovine*

Neto odgođena porezna imovina predstavlja iznose poreza na dobit koji su nadoknadivi na temelju budućih odbitaka oporezive dobiti te se iskazuje u izvještaju o financijskom položaju. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni. Prilikom utvrđivanja buduće oporezive dobiti i iznosa poreznih prihoda za koje je vjerojatno da će biti ostvareni u budućnosti, Uprava donosi prosudbe i izrađuje procjene na temelju oporezive dobiti iz prethodnih godina i u očekivanju budućih prihoda za koje se smatra da su razumni u postojećim okolnostima (vidi bilješke 3.23 i 14).

(iii) *Aktuarske procjene korištene za izračun obveza za naknade zaposlenima*

Trošak dugoročnih primanja radnika utvrđen je koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode navedenih planova, te procjene sadržavaju element nesigurnosti (vidi bilješke 3.13 i 28).

(iv) *Posljedice određenih sudskih sporova*

Grupa je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom tijeku poslovanja. Uprava koristi procjene vjerojatnog ishoda pravnih postupaka te na dosljednoj osnovi priznaje rezerviranja za obveze Grupe koje proizlaze iz tih postupaka.

Grupa priznaje rezerviranja u ukupnom očekivanom iznosu odljeva ekonomskih koristi kao posljedice sudskog postupka, a koji je uglavnom iznos spora uvećan za procijenjene povezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo), ukoliko je po mišljenju Uprave, a na temelju konzultacija s pravnim savjetnicima, vjerojatnost nepovoljnog ishoda za Grupu veća od povoljnog ishoda. Grupa ne priznaje rezerviranja za sudske sporove i očekivane vezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo) u slučajevima u kojima Uprava procjeni da je nepovoljan ishod sudskog postupka manje vjerojatan nego povoljan ishod za Grupu.

Gdje postoje naznake moguće nagodbe u odnosu na pojedini sudski postupak, rezervacija se priznaje u iznosu očekivanog iznosa nagodbe umanjene za već postojeća rezerviranja vezana uz taj sudski postupak, a temeljeno na najboljoj procjeni Uprave napravljenoj u suradnji sa svojim pravnim savjetnicima.

Gdje je Grupa tužitelj u određenom sudskom postupku, bilo kakve ekonomske koristi za koje se očekuje da će pritićati u Grupu kao rezultat očekivanog ishoda spora priznaju se samo kada je njihova realizacija gotovo sigurna, što je obično na dan priljeva tih ekonomskih koristi.

Rezervacije za obveze Grupe koje proizlaze iz pravnih postupaka priznaju se na dosljednoj osnovi i procjenjuju se od slučaja do slučaja (vidi bilješku 3.14 i 28).

(v) *Nadoknadivost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja*

Nadoknativa vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja procijenjena je po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova diskontiranih po tržišnoj kamatnoj stopi na datum mjerenja. Kratkotrajna potraživanja bez navedene kamatne stope mjerena su prema iznosu originalnog računa ukoliko učinak diskontiranja nije značajan.

Grupa redovito pregledava starosnu strukturu potraživanja od kupaca i prati prosječno razdoblje naplate. U slučajevima u kojima su utvrđeni dužnici s dužim danima plaćanja (općenito iznad 120 dana), Grupa umanjuje kreditne limite i dane plaćanja za buduće transakcije i, u slučajevima kada je to potrebno, nameće ograničenja vezano uz buduće transakcije ili dostavu tereta držanog u skladištu dok se nepodmireni dug ne otplati u cijelosti ili djelomično. U slučajevima u kojima Grupa utvrdi potraživanja prema dužnicima koji su ušli u proces predstečaja ili stečajnog postupka, gubitak od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje u cijelosti.

U procesu reguliranja naplate dospjelih dugova, Grupa aktivno pregovara s odgovarajućim dužnicima uzimajući u obzir očekivanja budućih poslovnih odnosa, značaj izloženosti prema pojedinom dužniku, mogućnosti kompenzacija, iskorištavanja instrumenata osiguranja (ako ih ima) ili oduzimanja imovine itd.

(vi) *Revalorizacija zemljišta*

Budući da Grupa primjenjuje računovodstveni model revalorizacije za zemljišta, Uprava se služi prosudbom vezano uz adekvatnost učestalosti revalorizacija u cilju da se one provode dovoljno redovito kako bi se osiguralo da se knjigovodstveni iznosi značajno ne razlikuju od iznosa koji bi se utvrdio na temelju fer vrijednost na izvještajni datum.

Uprava također primjenjuje prosudbe kako bi osigurala da se revalorizacija obavlja na temelju izvještaja o procjeni vrijednosti napravljenih od strane neovisnih, stručnih procjenitelja i, gdje je primjenjivo, da procjene i pretpostavke koje je koristio procjenitelj odražavaju i razumijevanje Uprave oko specifičnosti vezanih uz svako pojedino zemljište.

#### BILJEŠKA 5 – ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI

Grupa primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti za financijsku i nefinancijsku imovinu i obveze.

Grupa ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave 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 vidljive, procjena fer vrijednosti 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.

Grupa je napravila sljedeće značajnije procjene fer vrijednosti u okviru pripreme financijskih izvještaja, a koje su detaljnije objašnjene u sljedećim bilješkama:

- bilješka 17: Nekretnine, postrojenja i oprema (vezano za zemljišta)
- bilješka 20: Ulaganja u vlasničke instrumente

#### BILJEŠKA 6 – NOVI STANDARDI I TUMAČENJA OBJAVLJENIH STANDARDARDA KOJI JOŠ NISU USVOJENI

Objavljeni su određeni standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2020. godine, a koji nisu usvojeni prilikom pripreme ovih financijskih izvještaja. Ne očekuje se da ti standardi imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 7 – PRIHODI OD PRODAJE**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020. Grupa</b>	<b>2019. Grupa</b>	<b>2020. Društvo</b>	<b>2019. Društvo</b>
Prihod od prodaje domaćim kupcima	48.741	38.567	52.480	42.348
Prihod od prodaje inozemnim kupcima	98.876	109.149	94.173	104.759
	<b>147.617</b>	<b>147.716</b>	<b>146.653</b>	<b>147.107</b>

Pregled prihoda po vrsti tereta je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020. Grupa</b>	<b>2019. Grupa</b>	<b>2020. Društvo</b>	<b>2019. Društvo</b>
Generalni teret	59.979	66.852	59.979	66.852
Rasuti teret	61.183	51.036	61.183	51.036
Kontejneri	6.678	5.453	6.678	5.453
Ostale lučke usluge	19.777	24.375	18.813	23.766
	<b>147.617</b>	<b>147.716</b>	<b>146.653</b>	<b>147.107</b>

Prihodi od generalnog i rasutog tereta odnose se na lučke usluge vezane uz prekrcaj navedenih vrsta tereta, a koje Grupa zaračunava na osnovi prekrcah tona tereta dok se ostale lučke usluge i kontejneri odnose na skladištenje, skladišnu manipulaciju i ostale usluge vezane uz prekrcaj ostalih vrsta tereta.

Pregled prihoda po vrsti usluga je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020. Grupa</b>	<b>2019. Grupa</b>	<b>2020. Društvo</b>	<b>2019. Društvo</b>
Usluge lučke manipulacije	128.028	121.516	128.028	121.516
Usluge najma i skladištenja	7.011	14.451	7.011	14.451
Usluge prijevoza	4.234	3.803	-	-
Ostale lučke usluge	8.344	7.946	11.614	11.140
	<b>147.617</b>	<b>147.716</b>	<b>146.653</b>	<b>147.107</b>

**BILJEŠKA 8 – OSTALI PRIHODI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020. Grupa</b>	<b>2019. Grupa</b>	<b>2020. Društvo</b>	<b>2019. Društvo</b>
Dobit od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	2.874	267	2.874	267
Donacije i subvencije	31	42	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	5	41	5	41
Naplata šteta od osiguranja	199	481	199	481
Prihod od zakupnina (i)	12.692	10.225	12.736	10.315
Ukidanje rezerviranja	246	141	246	141
Prihodi po sudskim sporovima	120	209	120	209
Ostali prihodi	2.289	1.246	2.105	1.055
	<b>18.456</b>	<b>12.652</b>	<b>18.285</b>	<b>12.509</b>

(i) Prihod od zakupnina odnosi se na prihode od najma parkirališta i poslovnih prostora u gradu Rijeci.



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 9 – TROŠKOVI SIROVINA, USLUGA I MATERIJALA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Energija	13.281	11.733	13.278	11.733
Komunalne usluge	4.270	4.264	4.263	4.256
Pošta i telekomunikacije	624	654	603	632
Troškovi koncesije	1.999	2.043	1.999	2.043
Troškovi prijevoza i špedicije	7.837	6.803	11.925	10.399
Usluge dezinfekcije i kontrole kvalitete	1.680	998	1.680	998
Usluge manipulacije	1.736	6.414	1.736	6.414
Usluge održavanja	9.296	9.053	9.134	9.107
Utrošene sirovine i materijal	6.675	6.740	5.975	5.989
Zakupnine	413	473	367	483
Ostali materijalni troškovi	697	367	695	634
	<b>48.508</b>	<b>49.542</b>	<b>51.655</b>	<b>52.688</b>

Troškovi koncesije odnose se na varijabilnu naknadu za koncesiju koja se plaća u skladu s Koncesijskim ugovorom. Pored ovih varijabilnih koncesijskih naknada, Grupa i Društvo imali su i izdatke za fiksne ili u suštini fiksne koncesijske naknade u iznosu od 4.157 tisuća kuna (2019.: 4.250 tisuća kuna) koji su knjiženi kao umanjenje obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja.

**BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI OSOBLJA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Bruto plaće i nadnice	59.816	57.933	57.911	56.172
Doprinosi na plaće	10.080	9.765	9.560	9.272
Ostali troškovi zaposlenih	5.111	5.988	4.893	5.783
	<b>75.007</b>	<b>73.686</b>	<b>72.364</b>	<b>71.227</b>

Na dan 31. prosinca 2020. broj zaposlenih u Grupi bio je 654 (2019.: 637) dok je Društvo zapošljavalo 635 radnika (2019.: 622).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 11 – OSTALI TROŠKOVI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Bankarske naknade	335	245	221	195
Intelektualne usluge	1.634	1.434	1.538	1.339
Naknade šteta, dangube, kazne	1.871	2.296	1.871	2.296
Naknade troškova zaposlenika	2.730	2.743	2.730	2.743
Porezi, doprinosi i naknade koji ne ovise o poslovnom rezultatu	11.203	11.262	11.164	11.220
Premije osiguranja	2.382	2.888	2.251	2.764
Sudski troškovi i pristojbe	491	263	491	263
Trošak umanjenja vrijednosti potraživanja	2.760	777	2.760	777
Troškovi reprezentacije i marketinga	102	98	95	97
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	2.117	1.973	2.117	1.973
Ostali troškovi	1.143	1.296	922	1.144
	<b>26.768</b>	<b>25.275</b>	<b>26.160</b>	<b>24.811</b>

Porezi, doprinosi i naknade koji ne ovise o poslovnom rezultatu odnose se na komunalne naknade i naknade za uređenje voda.

**BILJEŠKA 12 – FINANCIJSKI PRIHODI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Kamate i slični prihodi (i)	42	169	42	169
Pozitivne tečajne razlike	1.356	1.304	1.352	1.299
Ostali financijski prihodi	279	-	17.918	3.276
	<b>1.677</b>	<b>1.473</b>	<b>19.312</b>	<b>4.744</b>

Ostali financijski prihodi odnose se na prihode od dividendi od pridruženog društva Jadranska vrata d.d.

**BILJEŠKA 13 – FINANCIJSKI TROŠKOVI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Kamate i slični troškovi	14.644	19.858	14.636	19.838
Negativne tečajne razlike	6.545	2.009	6.543	2.009
Gubici po vlasničkim instrumentima	-	-	-	-
Ostali financijski troškovi	-	-	-	-
	<b>21.189</b>	<b>21.867</b>	<b>21.179</b>	<b>21.847</b>

Kamate i slični troškovi uključuju 11.817 tisuća kuna (2019.: 17.125 tisuća kuna) troškova otpuštanja diskonta vezano uz obvezu za koncesijsku imovinu s pravom korištenja, dok se preostali iznos odnosi uglavnom na kamate na bankovne kredite.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit sastoji se od:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020. Grupa</b>	<b>2019. Grupa</b>	<b>2020. Društvo</b>	<b>2019. Društvo</b>
Tekući porez na dobit	87	37	-	(7)
Odgođeni porezni trošak/(prihod)	-	3.542	-	3.542
<b>Porezni trošak / (prihod)</b>	<b>87</b>	<b>3.579</b>	<b>-</b>	<b>3.535</b>

Sljedeća tabela prikazuje uskladu troška poreza prikazanog u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti sa zakonskom poreznom stopom:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020. Grupa</b>	<b>2019. Grupa</b>	<b>2020. Društvo</b>	<b>2019. Društvo</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>	<b>(3.162)</b>	<b>(12.822)</b>	<b>(6.515)</b>	<b>(27.303)</b>
Porez na dobit po 18% (2018.: 18%)	(569)	(2.308)	(1.173)	(4.915)
Neoporezivi prihodi	(20)	(20)	(3.175)	(613)
Porezno nepriznati troškovi	3.929	4.045	3.902	4.038
Porezni efekt udjela u rezultatu pridruženog društva	(3.705)	(3.163)	-	-
Porezni poticaj	(11)	(17)	(10)	(17)
Promjena u poreznim gubicima, privremenim vremenskim razlikama i odgođenim porezima	4	23	4	23
Porezni gubitak za koji nije priznata odgođena porezna imovina	459	1.504	452	1.504
Ukidanje odgođene porezne imovine po osnovi prenesenih poreznih gubitaka	-	3.515	-	3.515
<b>Porezni trošak/(prihod) priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti</b>	<b>87</b>	<b>3.579</b>	<b>-</b>	<b>3.535</b>
<b>Efektivna porezna stopa</b>	<b>(3%)</b>	<b>(28%)</b>	<b>-</b>	<b>(13%)</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)**

Na dan 31. prosinca 2020., Društvo i Grupa imali su neiskorištene porezne gubitke za prijenos u naredno razdoblje u iznosu od 34.289 tisuća kuna, odnosno, 34.511 tisuća kuna (31. prosinca 2019: 41.305 tisuća kuna, odnosno, 41.484 tisuće kuna) za koje nije priznata odgođena porezna imovina, jer Uprava smatra da neće biti dovoljno buduće oporezive dobiti za koje bi se ovi gubici iskoristili.

Kretanje u odgođenoj poreznoj imovini za Društvo i za Grupu bilo je kako slijedi:

2019. - Društvo i Grupa	Početno stanje	Kroz dobit ili gubitak		Zaključno stanje
		Kroz kapital		
		<i>(u tisućama kuna)</i>		
Zemljišta	8.460	-	-	8.460
Ostala financijska imovina	319	-	-	319
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	406	-	(3)	403
Rezerviranja za primanja zaposlenih	446	-	(20)	426
Porezni gubici	3.515	-	(3.515)	-
	<b>13.146</b>	-	<b>(3.538)</b>	<b>9.608</b>

2020. - Društvo i Grupa	Početno stanje	Kroz dobit ili gubitak		Zaključno stanje
		Kroz kapital		
		<i>(u tisućama kuna)</i>		
Zemljišta i građevinski objekti	8.460	-	-	8.460
Ostala financijska imovina	319	-	-	319
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	403	-	(4)	399
Rezerviranja za primanja zaposlenih	426	-	-	426
	<b>9.608</b>	-	<b>(4)</b>	<b>9.604</b>

Odgođena porezna imovina vezano uz rezervacije odnosi se na privremene vremenske razlike koje proizlaze iz rezervacija za primanja zaposlenih (jubilarne nagrade i otpremnine), a odgođena porezna imovina vezano uz zemljišta odnosi se na umanjenje vrijednosti zemljišta i građevina koje je provedeno tijekom 2018. godine, kako je to detaljnije prikazano u bilješci 17.



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 15 – ZARADA PO DIONICI**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>
Gubitak nakon oporezivanja (u tisućama kuna)	(3.249)	(16.401)
Ukupan i vagani broj izdanih dionica	13.480.475	13.480.475
<b>Gubitak po dionici (osnovni i razrijeđeni) u kunama</b>	<b>(0,24)</b>	<b>(1,22)</b>

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit, odnosno, gubitak Grupe podijeli s prosječno ponderiranim brojem ukupnih redovnih dionica. Grupa ne posjeduje vlastite dionice. Grupa nije izdale nikakve potencijalno razrjeđive instrumente.

**BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA**

Kretanje u nematerijalnoj imovini za Grupu i Društvo bilo je kako slijedi:  
(u tisućama kuna)

	<b>Software</b>
<b>Nabavna vrijednost</b>	
Na 1. siječnja 2019. godine	<b>4.639</b>
Povećanja	9
Prijenos	-
Prodaja i rashod	-
Na 31. prosinca 2019. godine	<b>4.648</b>
Povećanja	39
Prijenos	-
Prodaja i rashod	-
Na 31. prosinca 2020. godine	<b>4.687</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>	
Na 1. siječnja 2019. godine	<b>4.313</b>
Trošak amortizacije	177
Prodaja i rashod	-
Na 31. prosinca 2019. godine	<b>4.490</b>
Trošak amortizacije	159
Prodaja i rashod	-
Na 31. prosinca 2020. godine	<b>4.649</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	
Na 31. prosinca 2019. godine	<b>158</b>
Na 31. prosinca 2020. godine	<b>38</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 17 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Kretanje u nekretninama, postrojenju i opremi za Grupu bilo je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Zemljišta</b>	<b>Građevinski objekti</b>	<b>Inventar i oprema</b>	<b>Ulaganja u tuđu imovinu</b>	<b>Investicije u tijeku i predujmovi</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna ili revalorizirana vrijednost</b>						
<b>Na 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>226.950</b>	<b>262.464</b>	<b>166.724</b>	<b>366</b>	<b>102.641</b>	<b>759.145</b>
Povećanja	-	-	-	-	25.517	25.517
Prijenos	-	125.894	2.264	-	(128.158)	-
Prodaja i rashod	-	(14.590)	(2.848)	-	-	(17.438)
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>226.950</b>	<b>373.768</b>	<b>166.140</b>	<b>366</b>	<b>-</b>	<b>767.224</b>
Povećanja	-	764	-	-	2.914	3.678
Prijenos	-	-	2.914	-	(2.914)	-
Prodaja i rashod	(4.091)	-	(48)	-	-	(4.139)
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>222.859</b>	<b>374.532</b>	<b>169.006</b>	<b>366</b>	<b>-</b>	<b>766.763</b>
<b>Akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti</b>						
<b>Na 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>12.666</b>	<b>59.590</b>	<b>149.153</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	<b>221.462</b>
Trošak amortizacije	-	9.523	3.865	12	-	13.400
Prodaja i rashod	-	(14.547)	(2.837)	-	-	(17.384)
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	(1.080)	-	-	-	(1.080)
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>12.666</b>	<b>53.486</b>	<b>150.181</b>	<b>65</b>	<b>-</b>	<b>216.398</b>
Trošak amortizacije	-	9.021	3.729	9	-	12.759
Prodaja i rashod	-	-	(48)	-	-	(48)
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>12.666</b>	<b>62.507</b>	<b>153.862</b>	<b>74</b>	<b>-</b>	<b>229.109</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
<b>Na 31. prosinca 2018. godine (prepr.)</b>	<b>214.284</b>	<b>320.282</b>	<b>15.959</b>	<b>301</b>	<b>-</b>	<b>550.826</b>
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>210.193</b>	<b>312.025</b>	<b>15.144</b>	<b>292</b>	<b>-</b>	<b>537.654</b>

Zemljišta i građevinski objekti Grupe s knjigovodstvenom vrijednošću u iznosu od 416.890 tisuća kuna (2019.: 425.223 tisuća kuna) dane su kao hipoteka za posudbe Grupe.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 17 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

Kretanje u nekretninama, postrojenju i opremi za Društvo bilo je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Zemljišta</b>	<b>Građevinsk i objekti</b>	<b>Inventar i oprema</b>	<b>Ulaganja u tuđu imovinu</b>	<b>Investicije u tijeku i predujmovi</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Nabavna ili revalorizirana vrijednost</b>						
<b>Na 1. siječnja 2019. godine</b>	226.950	262.464	160.881	366	102.644	753.305
Povećanja	-	-	-	-	24.945	24.945
Prijenos	-	125.894	1.695	-	(127.589)	-
Prodaja i rashod	-	(14.590)	(2.848)	-	-	(17.438)
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>226.950</b>	<b>373.768</b>	<b>159.728</b>	<b>366</b>	<b>-</b>	<b>760.812</b>
Povećanja	-	-	-	-	2.914	2.914
Prijenos	-	-	2.914	-	(2.914)	-
Prodaja i rashod	(4.091)	-	-	-	-	(4.091)
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>222.859</b>	<b>373.768</b>	<b>162.642</b>	<b>366</b>	<b>-</b>	<b>759.635</b>
<b>Akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti</b>						
<b>Na 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>12.666</b>	<b>59.590</b>	<b>144.603</b>	<b>55</b>	<b>-</b>	<b>216.914</b>
Trošak amortizacije	-	9.523	3.092	12	-	12.627
Prodaja i rashod	-	(14.547)	(2.837)	-	-	(17.384)
Prijenos na ulaganje u nekretnine	-	(1.080)	-	-	-	(1.080)
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>12.666</b>	<b>53.486</b>	<b>144.858</b>	<b>67</b>	<b>-</b>	<b>211.077</b>
Trošak amortizacije	-	9.021	3.115	9	-	12.145
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>12.666</b>	<b>62.507</b>	<b>147.973</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>223.222</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>						
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>214.284</b>	<b>320.282</b>	<b>14.870</b>	<b>299</b>	<b>-</b>	<b>549.735</b>
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>210.193</b>	<b>311.261</b>	<b>14.669</b>	<b>290</b>	<b>-</b>	<b>536.413</b>

Zemljišta i građevinski objekti Društva s knjigovodstvenom vrijednošću iznosu od 416.890 tisuća kuna (2019.: 425.223 tisuća kuna) dane su kao hipoteka za posudbe Društva.



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

#### BILJEŠKA 17 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

##### *Revalorizacija zemljišta i umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme*

Grupa i Društvo revalorizirali su zemljišta u drugom kvartalu 2018. godine na temelju procjena fer vrijednosti od strane nezavisnog stručnog procjenitelja. Uprava smatra da se fer vrijednosti zemljišta nisu značajno promijenile od datuma te zadnje procjene vrijednosti te da knjigovodstvena vrijednost zemljišta aproksimira njenu fer vrijednost na datum izvještavanja. Knjigovodstvena vrijednost koja bi bila priznata da su zemljišta vođena po modelu troška nabave iznosi 172.754 tisuća kuna. Revalorizacijski višak priznat je u revalorizacijskim rezervama u iznosu od 34.055 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2020. Nadalje, procjene nezavisnih stručnih procjenitelja obuhvaćale su i procjenu građevina koje se vode po modelu troška nabave. Za građevine kod kojih je nadoknadivi iznos procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjio se do nadoknadivog iznosa. Tijekom 2020. i 2019. godine, nije bilo priznavanja umanjenja vrijednosti.

##### *Mjerenje fer vrijednosti*

Revalorizacija zemljišta redovito se obavlja na temelju izvještaja neovisnih stručnih procjenitelja. Za većinu zemljišta, metoda koja se koristi za mjerenje fer vrijednosti od strane procjenitelja je usporedba ostvarenih prodajnih cijena na tržištu za slične i usporedive nekretnine, uzimajući u obzir geografske specifičnosti, vrstu zemljišta, ograničenja nametnuta od strane lokalnih građevinskih propisa i druge čimbenike.

Zemljišta Grupe također uključuju zemljišnu parcelu koja se trenutno koristi kao parkiralište. Grupa navedeno zemljište nije klasificirala kao ulaganje u nekretnine, budući je inicijalno predviđena namjena bila izgradnja vlastitih građevinskih objekata u svrhu osnovne djelatnosti, ali je u procesu razmatranja njegove namjene i konverzije u ulaganja u nekretnine što bi rezultiralo reklasifikacijom.

#### BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U NEKRETNINE

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
<b>Nabavna vrijednost</b>				
Na dan 1. siječnja	10.876	12.177	10.876	12.177
Prijenos sa nekretnina, postrojenja i opreme	-	(1.080)	-	(1.080)
Prodaja i rashod	-	(221)	-	(221)
	<b>10.876</b>	<b>10.876</b>	<b>10.876</b>	<b>10.876</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>				
Na dan 1. siječnja	3.960	3.830	3.960	3.830
Trošak za godinu	183	185	183	185
Prodaja i rashod	-	(55)	-	(55)
	<b>4.143</b>	<b>3.960</b>	<b>4.143</b>	<b>3.960</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca</b>	<b>6.733</b>	<b>6.916</b>	<b>6.733</b>	<b>6.916</b>

Ulaganja u nekretnine odnose se na 39 stanova u vlasništvu Grupe i iznajmljene na neodređeno vrijeme zaštićenim najmoprimcima.

Nakon revizije ugovora o najmu sa zaštićenim najmoprimcima, umjesto da plaćaju zaštićenu najamninu, stanari su pristali plaćati obvezne mjesečne naknade za održavanje i operativne troškove koji proizlaze iz uporabe stanova. Sukladno tome, Grupa ne generira prihode od najma stanova, ali niti ne snosi direktne operativne troškove (uključujući održavanje i popravke) budući da ih snose najmoprimci.

Sve aktivnosti vezane uz ulaganja u nekretnine obavlja ovisno društvo Stanovi d.o.o.

Grupa redovito testira ulaganja u nekretnine na umanjenje vrijednosti, analizirajući cijene usporedivih nekretnina. Na izvještajne datume, trenutne tržišne cijene za slične nekretnine i realizirane prodajne cijene ne indiciraju na umanjenje vrijednosti te je fer vrijednost približna knjigovodstvenoj. Nadalje, u 2020. godini, Grupa nije prodala nijedan stan (2019.: jedan stan prodan uz dobit od 267 tisuća kuna).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 19 – ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA PO METODI UDJELA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Ulaganja u ovisna društva	-	-	60	40
Ulaganja u pridružena društva	118.318	115.377	11.727	11.727
	<b>118.318</b>	<b>115.377</b>	<b>11.787</b>	<b>11.767</b>

Ulaganja u ovisna društva su kako slijedi:

<b>DRUŠTVO</b>	<b>Vlasnički udio</b>		<b>Iznos ulaganja</b>	
	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
Luka - prijevoz d.o.o.	100%	100%	20	20
Stanovi d.o.o.	100%	100%	20	20
Luka Rijeka Container Depot d.o.o.	100%	100%	20	-
			<b>60</b>	<b>40</b>

Ulaganja u pridružena društva odnose se na sljedeće:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Jadranska vrata d.d.				
- po trošku stjecanja	-	-	11.727	11.727
- po metodi udjela	118.318	115.377	-	-
	<b>118.318</b>	<b>115.377</b>	<b>11.727</b>	<b>11.727</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>
Na dan 1. siječnja	115.377	101.083
Udio u dobiti/(gubitku) pridruženih društava	20.581	17.570
Isplata dividende	(17.640)	(3.276)
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>118.318</b>	<b>115.377</b>

Sažetak informacija o pridruženom društvu Jadranska vrata d.d. je kako slijedi:

<b>Jadranska vrata d.o.o.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
<i>(u tisućama kuna)</i>		
Imovina	203.290	195.753
Obveze	18.422	16.894
Prihodi	152.733	143.200
Neto dobit/(gubitak)	42.009	35.854

Glavna skupština društva Jadranska vrata d.d. izglasala je tijekom 2020. godine isplatu dividende u ukupnom iznosu od 36.000 tisuća kuna (2019.: 6.686 tisuća kuna) od čega se 17.640 tisuća kuna (2019.: 3.276 tisuća kuna) odnosi na dividendu isplativu Društvu, a što je priznato unutar financijskih prihoda u nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

#### BILJEŠKA 20 – ULAGANJA U VLASNIČKE INSTRUMENTE

Ulaganja u vlasničke instrumente sastoje se od sljedećeg:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b> <b>Grupa</b>	<b>31.12.2019.</b> <b>Grupa</b>	<b>31.12.2020.</b> <b>Društvo</b>	<b>31.12.2019.</b> <b>Društvo</b>
Vlasnički vrijednosni papiri koji kotiraju na burzi	166	144	166	144
	<b>166</b>	<b>144</b>	<b>166</b>	<b>144</b>

Kretanje u navedenoj financijskoj imovini je bilo kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b> <b>Grupa</b>	<b>31.12.2019.</b> <b>Grupa</b>	<b>31.12.2020.</b> <b>Društvo</b>	<b>31.12.2019.</b> <b>Društvo</b>
Stanje 1. siječnja	144	125	144	125
Revalorizacija priznata kroz glavnica	22	19	22	19
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>166</b>	<b>144</b>	<b>166</b>	<b>144</b>

#### *Mjerenje fer vrijednosti*

Fer vrijednost ulaganja u dionice društava koja kotiraju na burzi temelje se na burzovnim cijenama na datum bilance. Sukladno korištenim ulaznim varijablama, procjena je kategorizirana u hijerarhiji fer vrijednosti kao razina 1 (vidi bilješku 5). Ulaganja u ostale vlasničke instrumente koji kotiraju na burzi, ali za koje ne postoji aktivno tržište vode se po trošku stjecanja i redovito testiraju na umanjenje vrijednosti.

#### BILJEŠKA 21 – DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b> <b>Grupa</b>	<b>31.12.2019.</b> <b>Grupa</b>	<b>31.12.2020.</b> <b>Društvo</b>	<b>31.12.2019.</b> <b>Društvo</b>
Dugotrajna potraživanja za prodane stanove	1.322	2.098	1.322	2.098
Ostala financijska imovina	94	94	94	94
	<b>1.416</b>	<b>2.192</b>	<b>1.416</b>	<b>2.192</b>

#### *Potraživanja za prodane stanove*

Dugotrajna potraživanja odnose se na stanove prodane zaposlenicima putem kredita uz kamatnu stopu koja je niža od tržišne i denominirana su u eurima. Tijekom 2020. godine, 145 stanova je u cijelosti otplaćeno (2019.:142 stanova). Na dan 31. prosinca 2020. godine, u otplati je bilo 860 stanova (2019.: 1.002 stanova). Uprava smatra da je fer vrijednost dugotrajnih potraživanja približna njihovoj neto knjigovodstvenoj vrijednosti budući da bi efekt diskontiranja bio nematerijalan imajući u vidu trenutne niske razine tržišnih kamatnih stopa za slične kreditne odnose.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 22 – KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Kratkoročni depoziti u bankama	22.572	17.571	22.572	17.571
Ostali dani zajmovi, depoziti i slično	-	28	-	28
	<b>22.572</b>	<b>17.599</b>	<b>22.572</b>	<b>17.599</b>

Kamatne stope na kratkotrajne depozite su varijabilne te se kreću u rasponu od 0,02% do 1,45% na godišnjoj razini.

**BILJEŠKA 23 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	13.267	10.971	12.823	10.444
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	11.394	14.875	11.391	14.872
Kratkotrajna potraživanja za prodane stanove	1.964	2.349	1.964	2.349
Potraživanja za poreze, doprinose i naknade	277	677	238	664
Dani predujmovi	24.269	-	24.269	-
Potraživanje za PDV	145	95	-	-
Unaprijed plaćeni troškovi	788	732	775	722
Ostala potraživanja	318	494	317	489
	<b>52.422</b>	<b>30.193</b>	<b>51.777</b>	<b>29.540</b>

Dani predujmovi odnose se na predujmove dobavljačima za CEF projekte.

Kretanje u akumuliranom umanjenju vrijednosti potraživanja od kupaca bilo je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Stanje 1. siječnja	10.485	9.766	10.485	9.766
Povećanje	2.760	777	2.760	777
Naplaćena ispravljena potraživanja	(5)	(41)	(5)	(41)
Isknjiženo	(460)	(17)	(460)	(17)
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>12.780</b>	<b>10.485</b>	<b>12.780</b>	<b>10.485</b>

Troškovi od umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca prikazani su u bilješci „Ostali troškovi“.

Starosna struktura potraživanja od kupaca bila je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
do 90 dana	19.769	21.683	19.322	21.153
91-180 dana	110	552	110	552
181-360 dana	2.568	3.600	2.568	3.600
preko 360 dana	2.214	11	2.214	11
	<b>24.661</b>	<b>25.846</b>	<b>24.214</b>	<b>25.316</b>

Potraživanja od kupaca denominirana su u sljedećim valutama:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Kuna	13.267	10.971	10.337	10.444
Euro	10.852	14.875	13.335	14.685
USD	542	-	542	187
	<b>24.661</b>	<b>25.846</b>	<b>24.214</b>	<b>25.316</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 24 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Novac u banci	19.192	30.350	18.011	29.494
Novac u blagajni	434	500	5	4
	<b>19.626</b>	<b>30.850</b>	<b>18.016</b>	<b>29.498</b>

Novac u banci odnosi se na novčane račune u komercijalnim bankama koji nose prosječnu kamatnu stopu od 0,01% na godišnjoj razini. Novac u banci sadrži 3.238 tisuća kuna (2019.: 20.071 tisuća kuna) koji se odnose na namjenska sredstva, odnosno, subvenciju za kapitalne izdatke po osnovi CEF projekata, a za koje su izdane bankovne garancije.

**BILJEŠKA 25 – DIONIČKI KAPITAL**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Dionički kapital	539.219	539.219
	<b>539.219</b>	<b>539.219</b>

Na dan 31. prosinca 2020. dionički kapital Grupe iznosio je 539.219 tisuća kuna te je raspodijeljen na 13.480.475 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti u iznosu od 40 kuna. Sve izdane dionice registrirane su i uplaćene u cijelosti.

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture je kako slijedi:

	<b>% vlasništva</b>	
	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
OT LOGISTICS SPOLKA AKCYJNA	27,35%	26,51%
CERP/Republika Hrvatska	25,75%	25,02%
OTP BANKA D.D./ AZ OMF KATEGORIJE B	15,46%	15,02%
PBZ D.D./FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY AKTYWÓW NIEPUBLICZNYCH kojim upravlja PFR TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A.	9,01%	8,75%
ADDIKO BANK D.D./PBZ CO OMF KATEGORIJE B	7,82%	7,60%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE B	6,81%	7,55%
Ostali dioničari	7,80%	9,56%
<b>Ukupno</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 26 – REZERVE**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Kapitalne i ostale rezerve	38.624	38.624	38.624	38.624
Revalorizacijske rezerve	34.137	34.119	34.137	34.119
	<b>72.761</b>	<b>72.743</b>	<b>72.761</b>	<b>72.743</b>

Društvo je obvezno izdvajati zakonske rezerve prema hrvatskim zakonima u iznosu od minimalno 5% dobiti za godinu sve dok ukupne zakonske rezerve ne dosegnu razinu od 5% dioničkog kapitala. Društvo trenutno nema zakonskih rezervi.

Revalorizacijske rezerve odnose se na revalorizaciju zemljišta te u manjoj mjeri na financijsku imovinu raspoloživu za prodaju.

**BILJEŠKA 27 – KREDITI I ZAJMOVI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
<b>Dugoročni krediti</b>				
Kreditni banaka	59.474	67.540	59.474	67.540
Obveze po najmovima	1.736	1.903	1.411	1.842
	<b>61.210</b>	<b>69.443</b>	<b>60.885</b>	<b>69.382</b>
<b>Kratkoročni krediti</b>				
Kreditni banaka	8.920	8.826	8.920	8.826
Obveze po najmovima	2.241	3.711	2.241	3.711
	<b>11.161</b>	<b>12.537</b>	<b>11.161</b>	<b>12.537</b>
<b>Ukupno krediti</b>	<b>72.371</b>	<b>81.980</b>	<b>72.046</b>	<b>81.919</b>

Dospijeca obveza za kredite banaka i ostalih financijskih institucija na datum izvještavanja su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Do godine dana	8.920	8.826	8.920	8.826
1 – 2 godine	8.920	8.808	8.920	8.808
2 - 5 godina	26.762	26.426	26.762	26.426
Preko 5 godina	23.792	32.306	23.792	32.306
	<b>68.394</b>	<b>76.366</b>	<b>68.394</b>	<b>76.366</b>



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 28 – REZERVIRANJA**

<b>Grupa i Društvo - (u tisućama kuna)</b>	<b>Jubilarne nagrade i naknade za umirovljenje</b>	<b>Rezervacije za sudske sporove</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>			
Dugoročni dio	2.365	-	2.365
Kratkoročni dio	-	4.607	4.607
	<b>2.365</b>	<b>4.607</b>	<b>6.972</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2020.</b>			
Dugoročni dio	2.365	-	2.365
Kratkoročni dio	-	5.077	5.077
	<b>2.365</b>	<b>5.077</b>	<b>7.442</b>

Kretanje u rezerviranjima bilo je kako slijedi:

<b>Grupa i Društvo - (u tisućama kuna)</b>	<b>Jubilarne nagrade i naknade za umirovljenje</b>	<b>Rezervacije za sudske sporove</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Na dan 1. siječnja 2019.</b>	2.478	2.662	5.140
Povećanje	-	1.973	1.973
Smanjenje	(113)	(28)	(141)
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>2.365</b>	<b>4.607</b>	<b>6.972</b>
<b>Na dan 1. siječnja 2020.</b>	2.365	4.607	6.972
Povećanje	-	2.117	2.117
Smanjenje	-	(1.647)	(1.647)
<b>Na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>2.365</b>	<b>5.077</b>	<b>7.442</b>

*(i) Jubilarne nagrade i naknade za umirovljenje*

Sukladno kolektivnim ugovorima, Grupa ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada i otpremnina pri redovnom stupanju u mirovinu. Drugih oblika primanja nakon odlaska u mirovinu nema.

Rezervacije za jubilarne nagrade i otpremnine pri redovnom stupanju u mirovinu izračunate su po osnovi aktuarskog izračuna i izvedene iz sljedećih glavnih pretpostavki:

	<b>Procjena 2019.</b>	<b>2018.</b>
Diskontna stopa	1,86%	2,85%
Prosječna stopa fluktuacije zaposlenika	10,18%	10,39%
Prosječna očekivana dob za mirovinu	61 - 65	61 - 65

*(ii) Sudski sporovi*

Rezervacije za sudske sporove odnose se na sudske sporove podignute protiv Grupe koji proizlaze iz redovnog komercijalnog poslovanja te sporove s bivšim radnicima. Trošak rezerviranja iskazan je u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Ostalih troškova“.



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 29 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019.</b>
	<b>Grupa</b>	<b>Grupa</b>	<b>Društvo</b>	<b>Društvo</b>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	12.495	12.072	13.543	12.813
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	134	400	134	400
Obveze prema zaposlenima	5.701	5.505	5.659	5.467
Obveze za prodane stanove	6.312	5.115	6.312	5.115
Obveze za kamate	190	188	190	188
Obveze za ostale poreze, doprinose i naknade	1.085	1.168	899	1.042
Obveze za PDV	23	16	13	-
Obveze za poreze i doprinose na plaće	2.161	2.027	2.161	2.027
Odgođeni prihodi (i)	25.407	20.071	25.407	20.071
Obračunati troškovi	1.843	1.109	1.843	1.109
Ostale obveze	786	907	66	181
	<b>56.137</b>	<b>48.578</b>	<b>56.227</b>	<b>48.413</b>

- (i) Krajem 2017. godine sklopljena su dva ugovora o pružanju novčane potpore, kao dio poticajnih mjera Europske komisije za obnovu lučkog područja u Rijeci i Bakru, između INEA agencije („Innovation and Networks Executive Agency“) kao odobravatelja potpore, Lučke Uprave Rijeka kao koordinatora te Društva. Društvo i Lučka Uprava Rijeka smatraju se ujedno i primateljima potpore (Društvo prema ugovorima ima pravo na oko 96% ukupnog iznosa potpore, dok se ostatak odnosi na lučku upravu). Ukupan iznos potpore po oba ugovora određen je kao maksimalno 85% iznosa troškova koji će biti potrebni za planirane radove na ovom području te iznosi 33.795 tisuća eura. Isplata ovih sredstava planirana je u ratama, sukladno terminskim planovima iz ugovora. Zaključno do 31. prosinca 2020. godine, Društvo je dobilo 25.407 tisuća kuna na ime ovih ugovora.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

#### BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA

##### Upravljanje rizikom kapitala

###### Omjer financijske poluge

Funkcija financija u Grupi analizira strukturu kapitala na godišnjoj razini. Kao dio navedene analize, Grupa analizira trošak kapitala i rizik povezan sa svakom stavkom kapitala. Jedan od pokazatelja koji se prati je omjer financijske poluge koji je na datum izvještavanja bio kako slijedi:

(u tisućama kuna)	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Dug (dugoročni i kratkoročni krediti) = D	(72.371)	(81.980)	(72.046)	(81.919)
Kratkoročni depoziti u bankama	22.572	17.571	22.572	17.571
Novac i novčani ekvivalenti	19.626	30.850	18.016	29.498
Neto novac / (dug)	(30.173)	(33.559)	(31.458)	(34.850)
Glavnica = E	(392.472)	(395.703)	(287.800)	(294.297)
Omjer financijske poluge = D/(D+E)				
bez obveza po koncesijskom ugovoru	16%	17%	20%	22%
uključujući obveze po koncesijskom ugovoru	54%	55%	61%	62%

Dug je definiran kao obveza za dugoročne i kratkoročne kredite te obveznice. Glavnica uključuje sav kapital i sve rezerve.

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala vremenski neograničen nastavak poslovanja.

Osim omjera neto duga i kapitala, Grupa redovito prati odnos između konsolidirane kratkotrajne imovine i konsolidiranih kratkoročnih obveza kako bi procijenilo ukoliko je pretpostavka neograničenosti poslovanja koja se primjenjuje u izradi financijskih izvještaja i dalje primjerena te kako bi identificirala potrebe za financiranjem putem dužničkih ili vlasničkih instrumenata.

##### Upravljanja financijskim rizicima

Grupa je izložena međunarodnom tržištu i u značajnom dijelu se financira putem kredita denominiranih u stranim valutama. Kao rezultat toga, Grupa je podložna utjecaju promjene tržišnih cijena te utjecaju tečajnih razlika i promjene kamatnih stopa te riziku nenaplativosti potraživanja. Kategorije financijskih instrumenata su kako slijedi:

(u tisućama kuna)	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Vlasnički instrumenti po FVOSD	166	144	166	144
<b>Ukupno financijska imovina po FVOSD</b>	<b>166</b>	<b>144</b>	<b>166</b>	<b>144</b>
Dugotrajna financijska imovina	1.416	2.192	1.416	2.192
Kratkotrajna financijska imovina	22.572	17.599	22.572	17.599
Potraživanja od kupaca	27.088	28.784	26.495	28.154
Novac i novčani ekvivalenti	19.626	30.850	18.016	29.498
<b>Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku</b>	<b>70.702</b>	<b>79.425</b>	<b>68.499</b>	<b>77.443</b>
<b>Ukupno financijska imovina</b>	<b>70.868</b>	<b>79.569</b>	<b>68.665</b>	<b>77.587</b>
Obveze po najmovima	3.977	5.614	3.652	5.553
Obveze za koncesijsku imovinu	382.476	406.066	382.476	406.066
Obveze po kreditima	68.394	76.366	68.394	76.366
Obveze prema dobavljačima	19.917	18.682	20.245	18.697
<b>Ukupno financijske obveze po amortiziranom trošku</b>	<b>474.764</b>	<b>506.728</b>	<b>474.767</b>	<b>506.682</b>
<b>Ukupno financijske obveze</b>	<b>474.764</b>	<b>506.728</b>	<b>474.767</b>	<b>506.682</b>

#### BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

##### Upravljanja financijskim rizicima (*nastavak*)

##### 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 radi naplate 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 izvještavanja iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih 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.

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 varijabilnu kamatnu stopu ili fiksnu kamatnu stopu koja je približna trenutnim tržišnim kamatnim stopama.

Knjigovodstvena vrijednost obveza po financijskom najmu uglavnom se odnosi na beskamatni ugovor o financijskom najmu koji je diskontiran na fer vrijednost pomoću metode efektivne kamatne stope koristeći diskontnu stopu jednaku tržišnoj kamatnoj stopi na slične najmove.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)****Upravljanja financijskim rizicima (nastavak)***Upravljanje rizikom likvidnosti*

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja postavlja odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, s ciljem upravljanja kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima financiranja i likvidnosti. Grupa upravlja rizikom likvidnosti prateći konsolidiranu neto kratkotrajnu poziciju i adresirajući očekivane tekuće deficite likvidnosti. Uprava prati, ali ne objavljuje zasebno analizu likvidnosti na razini Društva jer se ista smatra približnim onom na konsolidiranoj razini zbog relativnog malog značaja poslovanja ovisnih društava.

*Analiza rizika likvidnosti*

Tablice u nastavku prikazuju ugovorna dospjeća financijskih obveza i financijske imovine Grupe iskazanih u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Tablice su izrađene na temelju nediskontiranih novčanih tokova do dospjeća te uključuju i novčane tokove po glavnici i kamatama.

<i>na dan 31. prosinca 2020.</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni				
		novčani tokovi	do godinu dana	1 - 2 godine	2 - 5 godina	preko 5 godina
<i>(u tisućama kuna)</i>						
<i>Imovina koja ne nosi kamatu:</i>						
Dugoročna potraživanja	3.380	3.380	1.964	1.049	367	-
Potraživanja od kupaca	27.088	27.088	27.088	-	-	-
Vlasnički instrumenti po FVOSD	166	166	166	-	-	-
	<b>30.634</b>	<b>30.634</b>	<b>29.218</b>	<b>1.049</b>	<b>367</b>	<b>-</b>
<i>Imovina koja nosi kamatu:</i>						
Kratkotrajna financijska imovina	22.572	22.579	22.579	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	19.626	19.627	19.627	-	-	-
	<b>42.198</b>	<b>42.206</b>	<b>42.206</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>72.832</b>	<b>72.840</b>	<b>71.424</b>	<b>1.049</b>	<b>367</b>	<b>-</b>
<i>na dan 31. prosinca 2020.</i>						
	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni				
		novčani tokovi	do godinu dana	1 - 2 godine	2 - 5 godina	preko 5 godina
<i>(u tisućama kuna)</i>						
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>						
Obveze po najmovima	1.868	1.868	1.868	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	19.917	19.917	19.917	-	-	-
	<b>21.785</b>	<b>21.785</b>	<b>21.785</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Obveze koje nose kamatu:</i>						
Obveze po najmovima	2.109	2.230	544	544	1.142	-
Obveze za koncesijsku imovinu	382.476	382.476	156.138	151.431	63.636	11.271
Obveze po kreditima	68.394	75.723	10.212	10.069	26.672	28.770
	<b>452.979</b>	<b>460.429</b>	<b>166.894</b>	<b>162.044</b>	<b>91.450</b>	<b>40.041</b>
	<b>474.764</b>	<b>482.214</b>	<b>188.679</b>	<b>162.044</b>	<b>91.450</b>	<b>40.041</b>

Analiza Grupe pokazuje deficit kratkoročnih ugovornih novčanih tokova. Međutim, većina kratkoročnih novčanih odljeva odnosi se na obvezu za koncesijsku imovinu s pravom korištenja, točnije na kapitalna ulaganja u lučku infrastrukturu kao dio CEF investicijskih projekata. Budući da je za navedene projekte odobreno financiranje od Europske komisije (INEA agencije) u iznosu do maksimalno 85% od planiranih troškova, posloводство vjeruje da je pozicija likvidnosti u dugom roku stabilna.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)****Upravljanja financijskim rizicima (nastavak)****Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)**

Rokovi dospjeća financijske imovine i obveza u prethodnom razdoblju bili su kako slijedi:

<i>na dan 31. prosinca 2019.</i>	Neto knjig. vrijednost	Ugovoreni				
		novčani tokovi	do godinu dana	1 - 2 godine	2 - 5 godina	preko 5 godina
<i>(u tisućama kuna)</i>						
<i>Imovina koja ne nosi kamatu:</i>						
Dugoročna potraživanja	4.541	4.541	2.349	1.049	1.143	-
Potraživanja od kupaca	28.784	28.784	28.784	-	-	-
Vlasnički instrumenti po FVOSD	144	144	144	-	-	-
	<b>33.469</b>	<b>33.469</b>	<b>31.277</b>	<b>1.049</b>	<b>1.143</b>	<b>-</b>
<i>Kamatonosna imovina:</i>						
Kratkotrajna financijska imovina	17.599	17.898	17.898	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	30.850	31.159	31.159	-	-	-
	<b>48.449</b>	<b>49.057</b>	<b>49.057</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>81.918</b>	<b>82.526</b>	<b>80.334</b>	<b>1.049</b>	<b>1.143</b>	<b>-</b>
<i>na dan 31. prosinca 2019.</i>						
<i>(u tisućama kuna)</i>						
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>						
Obveze po najmovima	5.553	5.553	3.711	1.842	-	-
Obveze prema dobavljačima	18.682	18.682	18.682	-	-	-
	<b>24.235</b>	<b>24.235</b>	<b>22.393</b>	<b>1.842</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Obveze koje nose kamatu:</i>						
Obveze po najmovima	61	64	64	-	-	-
Obveze za koncesijsku imovinu	406.066	446.021	161.363	170.848	95.273	18.537
Obveze po kreditima	76.366	80.457	10.340	10.140	27.358	32.619
	<b>482.493</b>	<b>526.542</b>	<b>171.767</b>	<b>180.988</b>	<b>122.631</b>	<b>51.156</b>
	<b>506.728</b>	<b>550.777</b>	<b>194.160</b>	<b>182.830</b>	<b>122.631</b>	<b>51.156</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

#### BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

##### Upravljanja financijskim rizicima (nastavak)

###### Upravljanje kamatnim rizikom

Grupa je izložena kamatnom riziku budući da se zadužuje i po fiksnim, ali i po promjenjivim kamatnim stopama. Varijabilne kamatne stope koje su na datum izvještavanja bile primjenjive na relevantni dio zaduženja Grupe bazirane su na sljedećem:

(u tisućama kuna)	31.12.2020. Grupa	31.12.2019. Grupa	31.12.2020. Društvo	31.12.2019. Društvo
Kreditni banaka bazirani na EURIBOR-u	53.872	58.948	53.872	58.948

###### Analiza osjetljivosti na kamatni rizik

Analiza osjetljivosti u nastavku temeljena je na izloženosti riziku promjene kamatnih stopa na datum izvještavanja. Za promjenjive kamatne stope, analiza je pripremljena na način da je izračunat učinak razumno mogućeg povećanja kamatnih stopa kod zaduženja s varijabilnim kamatnim stopama na očekivane ugovorne novčane tokove takvih zaduženja u odnosu na one koji su izračunati primjenom kamatne stope primjenjive na kraju trenutnog razdoblja izvještavanja. Pri internom izvještavanju kamatnog rizika ključnom rukovodstvu, koristi se povećanje/smanjenje od 50 baznih poena što predstavlja realno moguću promjenu kamatnih stopa prema procjeni Uprave.

Procijenjeni učinak realno moguće promjene kamatnih stopa na rezultat Grupe prije poreza za izvještajna razdoblja je kako slijedi:

na dan 31. prosinca 2020.	Ugovoreni novč. tokovi	do godine dana	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	preko 5 godina
		(u tisućama kuna)			
Prema trenutno primijenjivim kamatnim stopama	60.171	6.703	6.630	18.131	28.707
Prema trenutno primijenjivim kamatnim stopama + 0.50%	62.049	6.965	6.870	18.328	29.886
Efekt povećanja kamatnih stopa za 0.50%	(1.878)	(262)	(240)	(197)	(1.179)

Grupa se trenutno ne štiti od kamatnog rizika budući da se promjena kamatnih stopa ne smatra izglednom.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)****Upravljanja financijskim rizicima (nastavak)***Upravljanje valutnim rizikom*

Grupa određene transakcije obavlja u stranoj valuti te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih tečajeva. U idućoj tablici su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obveza Grupe u stranoj valuti na izvještajni datum.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Obveze		Obveze	
	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Euro	68.853	76.827	68.528	76.766
USD	3.652	5.553	3.652	5.553
	<b>72.505</b>	<b>82.380</b>	<b>72.180</b>	<b>82.319</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	Imovina		Imovina	
	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Euro	23.898	41.635	26.166	41.445
USD	2.650	6.185	2.650	6.372
	<b>26.548</b>	<b>47.820</b>	<b>28.816</b>	<b>47.817</b>

*Analiza izloženosti valutnom riziku*

Grupa je uglavnom izložena valutnom riziku promjene tečaja kune u odnosu na euro i američki dolar, zbog činjenice da se većina transakcija sa stranim kupcima denominira u euro i američkom dolaru. Relevantni tečajevi eura i američkog dolara tijekom razdoblja izvještavanja bili su kako slijedi:

	Spot valutni tečaj		Prosječni valutni tečaj	
	31.12.2020.	31.12.2019.	2020.	2019.
EUR	7,536898	7,442580	7,533080	7,413605
USD	6,139039□	6,649911	6,610754	6,622347

U sljedećoj tablici analizirana je osjetljivost Grupe na povećanje tečaja kune od 1% u odnosu na euro i 10% u odnosu na američki dolar kao procjenu realno mogućeg povećanja tečaja navedenih valuta. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njihovo preračunavanje na kraju razdoblja temeljem postotne promjene valutnih tečajeva. Analiza osjetljivosti uključuje monetarnu imovinu i monetarne obveze u valuti. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijenila za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi jednak i suprotan.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute EUR	
	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	(450)	(352)	(424)	(353)

<i>(u tisućama kuna)</i>	Utjecaj valute USD		Utjecaj valute USD	
	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2019.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	(100)	63	(100)	82

Grupa se trenutno ne štiti od valutnog rizika vezanog uz euro budući da je lokalna valuta vezana uz euro dok se izloženost vezano uz američke dolare ne smatra značajnom.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**

### **ZA 2020. GODINU**

---

#### **BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)**

##### **Upravljanja financijskim rizicima (nastavak)**

###### *Upravljanje kreditnim rizikom*

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Grupe koji utječe na eventualni financijski gubitak Grupe.

Kupci se svrstavaju u kategorije sukladno ostvarenom godišnjem prometu te se za svaku kategoriju primjenjuju odgovarajuće mjere zaštite od kreditnog rizika. Mjere zaštite za pojedinu kategoriju kupaca definiraju se prema financijskim pokazateljima poslovanja pojedinog kupca, ocjenama kreditnog rejtinga od strane nezavisnih agencija i povijesti poslovanja sa svakim kupcem. Analiza izloženosti Grupe i kreditni rejting prati se i kontrolira kroz kreditne limite koji se mijenjaju i provjeravaju najmanje jednom godišnje.

Grupa nema značajnu kreditnu izloženost koja nije pokrivena instrumentima osiguranja, a koja nije reflektirana procjenom indikacija za umanj enje vrijednosti na datum izvještavanja.

###### **Upravljanje operativnim rizicima**

###### *Rizik koncentracije prodaje*

Grupa ostvaruje 33% (2019: 26%) prihoda od prodaje prema domaćim kupcima dok 67% (2019.:74%) prihoda od prodaje Grupa ostvaruje od prodaje prema stranim kupcima (u smislu geografske lokacije kupaca). Grupa određuje prodajne cijene prema kupcima u skladu s makroekonomskim uvjetima koje prevladavaju na svakom od tržištu gdje su kupci locirani imajući u vidu maksimalne i odobrene tarife za usluge obuhvaćene koncesijskim ugovorom.

Prihodi Grupe u značajnoj su mjeri izloženi volatilnosti zbog relativno visoke koncentracije prihoda na mali broj kupaca. Tijekom 2020., top 10 kupaca Grupe generiralo je približno 61% operativnih prihoda (2019.: 58%) dok je top pet kupaca generiralo približno 44% operativnih prihoda (2019.: 42%). Kao rezultat izloženosti malom broju kupaca, Grupa 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.

Grupa očekuje povećane rizike vezane uz održavanje tržišne pozicije (vezano i na strane i domaće kupce) uslijed jačanja konkurencije. Kako bi se umanjio ovaj utjecaj, Grupa nastoji dodatno jačati vlastitu konkurentnost povećanjem produktivnosti i kapaciteta te modernizacijom tehnologije što očekuje postići u velikoj mjeri putem planiranih investicija zajedno sa očekivanom renovacijom lokalne željezničke mreže.

#### **BILJEŠKA 31 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA**

Društvo ima povezani odnos sa svojim najvećim dioničarom (i društvima pod njegovom kontrolom) te svojim ovisnim i pridruženim društvima Najznačajniji pojedinačni dioničar društva Luka Rijeka d.d. je OT Logistics S.A koji drži udio od 26,51% u dioničkom kapitalu i glasačkim pravima Društva.

Nadalje, ključni management, uključujući uže članove obitelji ključnog managementa te pravne osobe koje su pod kontrolom ili značajnim utjecajem ključnog managementa i užih članova njihovih obitelji, također se smatraju povezanim stranama sukladno odredbama navedenim u Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 *Objavljivanje povezanih stranaka* ("MRS 24").

S obzirom da Republika Hrvatska posjeduje 25,01% dioničkog kapitala i glasačkih prava Grupe / Društva putem CERP-a i ima značajan utjecaj na Grupu / Društvo, država i subjekti pod njenom kontrolom ili utjecajem također se smatraju povezanim strankama. Međutim, za potrebe objavljivanja transakcija s povezanim stranama, rutinske transakcije s raznim komunalnim subjektima ili s drugim tijelima pod kontrolom države po pitanju poreza, nameta ili u vezi sa standardnom kupnjom osnovnih potrošnih materijala se ne smatraju ili objavljuju kao transakcije s povezanim stranama.



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 31 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)***Transakcije s državom i subjektima pod njenom kontrolom ili utjecajem***Potraživanja i prodaja prema državi i povezanim stranama:**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<i>Petrokemija d.d.</i>		
Prodaja usluga		218
Potraživanja na 31. prosinca		-
<i>Lučka uprava Rijeka</i>		
Najam prostora i prodaja redovnih usluga	3.281	1.458
Potraživanja na 31. prosinca	548	225
<i>Jadrolinija</i>		
Prodaja usluga	99	121
Potraživanja na 31. prosinca	7	6
<i>Croatia osiguranje Grupa</i>		
Naplata polica osiguranja		
Potraživanja na 31. prosinca		
<i>HEP Grupa</i>		
Prodaja usluga		
Potraživanja na 31. prosinca		
<i>INA Grupa</i>		
Prodaja usluga	221	187
Potraživanja na 31. prosinca	22	13
<i>Pomorski fakulet u Rijeci</i>		
Prodaja usluga		
Potraživanja na 31. prosinca		
<b>Ukupno prodaja</b>	<b>3.601</b>	<b>1.985</b>
<b>Ukupno potraživanja na 31. prosinca</b>	<b>577</b>	<b>244</b>

**Obveze i kupnje od države i povezanih strana:**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<i>HEP Grupa</i>		
Kupnja struje	10.054	9.586
Obveze na 31. prosinca	1.575	1.045
<i>HŽ Cargo d.o.o.</i>		
Kupnja transportnih usluga	-	464
Obveze na 31. prosinca	9	-
<i>INA Grupa</i>		
Kupnja goriva	142	145
Obveze na 31. prosinca	28	44
<b>Ukupno kupnje</b>	<b>10.196</b>	<b>10.195</b>
<b>Ukupno obveze na 31. prosinca</b>	<b>1.612</b>	<b>1.089</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

### ZA 2020. GODINU

---

#### BILJEŠKA 31 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

*Transakcije s vlasnicima – OT Logistics S.A.*

Tijekom 2020. godine i 2019. godine nije bilo transakcija s OT Logistics S.A. Na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019., Društvo i Grupa nisu imali potraživanja i obveza prema OT Logistics S.A.

*Transakcije s ovisnim društvima*

Društvo je tijekom 2020. godine kupilo roba i usluga od ovisnih društava u iznosu od 5.349 tisuća kuna (2019.: 4.877 tisuća kuna) te je na 31. prosinca 2020. dugovalo ovisnim društvima 1.099 tisuća kuna (2019.: 892 tisuće kuna). Društvo je tijekom 2020. godine prodalo roba i usluga ovisnim društvima u iznosu od 98 tisuća kuna (2019.: 90 tisuća kuna) te je na 31. prosinca 2020. imalo potraživanja od ovisnih društava u iznosu od 1 tisuće kuna (2019.: 8 tisuća kuna). Nadalje, Društvo je tijekom 2020. godine ostvarilo prihode od udjela u dobiti ovisnih društava u iznosu od 261 tisuću kuna.

*Transakcije s pridruženim društvima*

Grupa ima poslovne odnose s pridruženim društvom Jadranska vrata d.d. u kojem Luka Rijeka d.d. ima 49% vlasništva. Transakcije s pridruženim društvom koje se odnose na stanja u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. i 2019. i transakcije u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za godine koje su tada završile su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Potraživanja	345	594
Prihodi od prodaje i ostali prihodi	100	2.924

*Transakcije s državnim tijelima*

(i) *Naknade za koncesiju*

Tijekom 2020. godine, Grupa je po osnovi Koncesijskog ugovora platila fiksne koncesijske naknade prema Lučkoj Upravi Rijeka u iznosu od 4.157 tisuća kuna (2019. 4.250 tisuća kuna) i priznala trošak varijabilnih koncesijskih naknada u iznosu od 1.699 tisuća kuna (2019.: 1.481 tisuću kuna). Na dan 31. prosinca 2020. Grupa je imala dugovanje prema Lučkoj Upravi Rijeka u iznosu od 527 tisuća kuna (31. prosinca 2019.: 362 tisuće kuna) vezano uz koncesijske i povezane troškove.

Tijekom 2020. godine, Grupa je također priznala trošak varijabilnih koncesijskih naknada u iznosu od 300 tisuća kuna (2019.: 562 tisuće kuna) koje se plaćaju Ministarstvu gospodarstva (MINGO) RH vezano uz provođenje djelatnosti na terminalu Škrljevo te na 31. prosinca 2020. godine ima dugovanje prema MINGO-u u iznosu od 0 tisuća kuna (31. prosinca 2019.: 300 tisuća kuna)

(ii) *Najmovi*

Na dan 31. prosinca 2020. godine, Grupa ima obvezu po najmu prema Lučkoj Upravi Rijeka knjigovodstvene vrijednosti 1.868 tisuća kuna (31. prosinca 2019.: 5.553 tisuće kuna). Tijekom 2020. godine, Grupa je otplatila ukupno 3.926 tisuća kuna glavnice i kamata po osnovi navedenog financijskog najma (2019.: 3.888 tisuća kuna).

*Naknade članovima Uprave*

Ključno rukovodstvo Grupe sastoji se od Uprave koja na dan 31. prosinca 2020. broji 2 člana (2019.: 3 člana). Tijekom 2020. godine isplaćeno je ukupno 2.236 tisuća kuna naknada članovima Uprave (2019.: 3.504 tisuće kuna) s osnove bruto plaća (uključujući doprinose na plaće).

#### **BILJEŠKA 32 – POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA**

##### *Izloženost po sudskim sporovima*

Na dan 31. prosinca 2020. godine, Grupa je uključena u niz pravnih radnji gdje je tuženik, a koji proizlaze iz redovnih poslovnih aktivnosti i sudskih sporova s bivšim zaposlenicima.

Na temelju savjetovanja s pravnim savjetnicima, Uprava je primijenila prosudbu kako je opisano detaljnije u bilješki 4 i procijenila da pravni postupci u koje je Grupa uključena ne bi trebali rezultirati značajnim gubicima iznad onih koji su već rezervirani kako je navedeno u bilješki 28.

##### *Potencijalne kazne koje proizlaze iz minimalnih razina usluge definiranih u koncesijskom ugovoru*

Prema trenutnom ugovoru o koncesiji, od 2016. nadalje Grupa je dužna održavati minimalnu razinu usluga definiranu u količinama pretovarenog tereta u provozu te temeljenu na inicijalnim poslovnim planovima koje je Grupa dostavila Lučkoj Upravi Rijeka kod sklapanja ugovora o koncesiji. Ukoliko se minimalne razine usluga ne mogu ispuniti, Lučka uprava Rijeka imat će pravo na naplate koncesijskih penala na temelju odstupanja stvarnih razina usluge od onih koje su inicijalno planirane.

Trenutne razine usluge znatno su niže od onih predviđenih u inicijalnim poslovnim planovima. Iskalkulirane potencijalne kazne od strane Društva, bez uračunavanja zatezних kamata, na 31. prosinca 2020. godine iznose 69,7 milijuna kuna, od čega se 13,4 milijuna kuna odnosi na 2016. godinu, 12,9 milijuna kuna na 2017. godinu, 13,2 milijuna kuna na 2018. godinu, 15,7 milijuna kuna na 2019. godinu te 14,4 milijuna kuna na 2020. godinu.

Grupa aktivno komunicira s lučkom upravom vezano uz ažuriranje minimalnih razina i njihovog usklađivanja s tržišnim okolnostima. Slijedom činjenice da lučka uprava povijesno nije naplaćivala navedene naknade i imajući u vidu izmjene tržišne okolnosti u odnosu na one kod inicijalnog utvrđivanja minimalnih razina tereta, Grupa ne očekuje da će doći do naplate navedenih iznosa međutim tu mogućnosti ne može u potpunosti isključiti.

#### **BILJEŠKA 33 – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA I POVEZANE OBVEZE I UGOVORNE OBVEZE PO KONCESIJSKOM UGOVORU**

Kao što je opisano u bilješki 4(i), Grupa i Društvo primjenjuju MSFI 16 u svrhu priznavanja imovine s pravom korištenja i povezane obveze proistekle iz Koncesijskog ugovora.

Kao što je predviđeno Koncesijskim ugovorom izmijenjenim krajem 2011. godine, produljenje razdoblja koncesije do 2042. godine odobreno je u zamjenu za izdatke koje se Grupa obvezala napraviti tijekom trajanja koncesije u ukupnom iznosu od 146,5 milijuna eura, a koji se odnose na ulaganja u obnovu lučke infrastrukture i ulaganja u opremu (ukupno 87,1 milijuna eura potrebnih izdataka) kao i u održavanje koncesijske imovine u iznosu od 59,4 milijuna eura.

Grupa je priznala obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja kao sadašnju vrijednost očekivanih plaćanja za izdatke povezane s infrastrukturom i fiksne ili suštinski fiksne koncesijske naknade te je također priznala odgovarajuću imovinu s pravom korištenja po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti.

Izdaci vezani za ulaganja u opremu i održavanje područja luke pod koncesijom iskazuju se kao ugovorne obveze i biti će priznati kao imovina (u slučaju ulaganja u opremu) ili kao trošak (u slučaju održavanja) u razdoblju u kojem nastanu.

Tijekom 2020. godine, Grupa je ponovno izmjerila obvezu za koncesijsku imovinu s pravom korištenja koja se odnosi na plaćanja vezano uz ulaganja u infrastrukturu kako bi uzela u obzir izmjenu očekivanog vremenskog rasporeda plaćanja uz primjenu diskontne stope od 3% koja je bazirana na trenutno očekivanim kamatnim stopama na dugoročni dug. Učinak ponovnog mjerenja priznat je kao promjena u obvezi za koncesijsku imovinu dok je korespondirajući iznos priznat kao promjena koncesijske imovine s pravom korištenja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 33 – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA I POVEZANE OBVEZE I UGOVORNE OBVEZE PO KONCESIJSKOM UGOVORU (NASTAVAK)**

Kretanje u koncesijskoj imovini s pravom korištenja za Grupu i Društvo bilo je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Koncesijska imovina s pravom korištenja</b>
<b>Nabavna vrijednost</b>	
<b>Na 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>358.269</b>
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>358.269</b>
Efekt ponovnog mjerenja	(25.992)
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>332.277</b>
<b>Akumulirana amortizacija i umanjenja vrijednosti</b>	
<b>Na 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>163.837</b>
Trošak amortizacije	8.101
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>171.938</b>
Trošak amortizacije	6.920
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>178.858</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>186.331</b>
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>153.419</b>

Kretanje u obvezi za koncesijsku imovinu s pravom korištenja za Grupu i Društvo bilo je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja</b>
<b>Na 1. siječnja 2019. godine</b>	<b>391.969</b>
<i>Nenovčane transakcije</i>	
Otpuštanje diskonta	17.527
Tečajne razlike	823
<i>Novčane transakcije (i)</i>	
Plaćanje koncesijskih naknada	(4.250)
Izdaci vezani uz infrastrukturu	(3)
<b>Na 31. prosinca 2019. godine</b>	<b>406.066</b>
<i>Nenovčane transakcije</i>	
Otpuštanje diskonta	11.817
Tečajne razlike	4.408
Efekt ponovnog mjerenja	(25.992)
<i>Novčane transakcije (i)</i>	
Plaćanje koncesijskih naknada	(4.157)
Izdaci vezani uz infrastrukturu	(9.666)
<b>Na 31. prosinca 2020. godine</b>	<b>382.476</b>

- (i) Novčane transakcije vezano uz kretanja obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja prikazane su unutar novčanih tokova od financijskih aktivnosti.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)****ZA 2020. GODINU****BILJEŠKA 33 – IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA I POVEZANE OBVEZE I UGOVORNE OBVEZE PO KONCESIJSKOM UGOVORU (NASTAVAK)**

Analiza ročnosti obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31. pro 2019.	31. pro 2020.
do jedne godine - kratkoročni dio obveze	161.363	156.138
1 - 2 godine	170.848	151.431
2 - 3 godine	88.463	55.959
3 - 4 godine	3.405	4.615
4 - 5 godina	3.405	3.062
preko 5 godina	18.537	11.271
<b>Ukupno ugovorni novčani tokovi</b>	<b>446.021</b>	<b>382.476</b>

Struktura i status ukupnih i preostalih zahtjeva za izdacima predviđenim Koncesijskim ugovorom na datum izvještavanja prikazani su u nastavku:

<i>u tisućama eura</i>	<u>Izvršeno do 2020</u>	<u>Preostalo 2021 - 2042</u>	<u>Ukupno</u>
Izdaci vezani uz infrastrukturu	11.921	48.279	<b>60.200</b>
Izdaci vezani uz opremu	10.583	16.347	<b>26.930</b>
Održavanje koncesijske imovine	27.489	31.911	<b>59.400</b>
	<b>49.993</b>	<b>96.537</b>	<b>146.530</b>

Tamo gdje to nije posebno propisano, alokacija ukupnih izdataka po razdobljima raspoređena je na temelju najbolje procjene očekivane vremenske dinamike izdataka i razvrstana po vrstama izdataka na temelju interpretacija posloводства korištenih za potrebe primjene MSFI-ja 16.

#### **BILJEŠKA 34 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA**

##### *Pandemija SARS-CoV-2 (COVID 19)*

Djelujući u segmentu brodarstva i lučkom segmentu, poslovanje Grupe tijekom 2020. godine bilo je pod određenim utjecajem posljedica uzrokovanih pandemijom COVID 19 što se primarno odnosilo na sekundarne utjecaje na pad prometa tijekom inicijalne faze uspostave lokalnih, regionalnih i globalnih mjera protiv širenja pandemije i povezanih restrikcija. Navedene restrikcije i mjere kratkoročno su otežale kretanje robe u međunarodnim lancima opskrbe te sukladno tome imale utjecaj i na usporavanje prometa preko riječke luke, primarno u prvoj polovici drugog kvartala 2020. godine.

Međutim, poslovanje i promet preko luke u vrlo se kratkom roku oporavio usporedo s prilagodbom međunarodnih lanaca opskrbe novim uvjetima te utjecaj pandemije na poslovanje Grupe tijekom 2020. godine u konačnici nije bio značajan.

Najznačajniji utjecaj na poslovanje pandemija COVID 19 imala je u pogledu produženja rokova i pomaka u egzekuciji radova na CEF projektima (primarno CEF Rijeka) ponajprije zbog činjenice da je izvođač radova slovenska tvrtka te da su u inicijalnoj fazi pandemije na snazi bile putne restrikcije dok su također produženi rokovi isporuke ključnih materijala potrebni za projekt. Društvo je međutim pravovremeno zatražilo produženje rokova za projekt CEF Rijeka te je tijekom 2020. godine potpisan aneks ugovora s INEA-om čime se rok završetka produžio do 31. svibnja 2023. godine.

Poslovodstvo pomno nadgleda razvoj situacije vezane uz COVID 19 i provodi relevantne preporuke za očuvanje zdravlja i sigurnosti zaposlenih u Grupi. S obzirom na trenutne i očekivane mjere u pogledu putnih i carinskih ograničenja, a koje ne uključuju stroga ograničenja vezana uz pomorski teretni transport, poslovodstvo ne očekuje daljnji značajniji utjecaj na poslovanje.

## OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2020.

do

31.12.2020.

Godina:

2020

### Godišnji financijski izvještaji

Matični broj (MB): 03330494

Oznaka matične države članice izdavatelja:

HR

Matični broj subjekta (MBS): 040141664

Osobni identifikacijski broj (OIB): 92590920313

LEI: 74780000F0FHSC596W39

Šifra ustanove: 1333

Tvrka izdavatelja: LUKA RIJEKA d.d.

Poštanski broj i mjesto: 51000

Rijeka

Ulica i kućni broj: Riva 1

Adresa e-pošte: uprava@lukarijeka.hr

Internet adresa: www.lukarijeka.hr

Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja): 654

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

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

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

LUKA PRIJEVOZ d.o.o.

Škrljevo

1230000

STANOVI d.o.o.

Rijeka

1230077

LUKA RIJEKA CONTAINER DEPOT d.o.o.

Škrljevo

5362164

Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne)

(tvrka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: Gordana Fućak

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 051/496-629

Adresa e-pošte: gordana.fucak@lukarijeka.hr

Revizorsko društvo: KPMG Croatia d.o.o.

(tvrka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: Igor Gošek

(ime i prezime)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2020.

u kunama

Obveznik: LUKA RIJEKA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>	0	0
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	871.551.963	827.360.288
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	186.487.697	153.455.261
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>	186.487.697	153.455.261
3. Goodwill	<b>006</b>	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>	0	0
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	557.747.030	544.380.765
1. Zemljište	<b>011</b>	214.283.420	210.192.469
2. Građevinski objekti	<b>012</b>	321.794.959	312.697.999
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>	1.930.904	1.740.421
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>	13.708.037	13.836.179
5. Biološka imovina	<b>015</b>	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>	0	0
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>	325.736	325.736
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>	5.703.974	5.587.961
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>	115.611.666	118.598.646
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	<b>021</b>	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	<b>022</b>	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	<b>023</b>	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>024</b>	115.468.108	118.432.698
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>025</b>	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	<b>026</b>	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>027</b>	143.558	165.948
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>028</b>	0	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>029</b>	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>030</b>	0	0
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>	2.098.233	1.322.309
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>032</b>	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	<b>033</b>	0	0
3. Potraživanja od kupaca	<b>034</b>	2.098.233	1.322.309
4. Ostala potraživanja	<b>035</b>	0	0
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>	9.607.337	9.603.307
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	79.576.091	95.454.826
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	1.668.009	1.539.013
1. Sirovine i materijal	<b>039</b>	1.668.009	1.539.013
2. Proizvodnja u tijeku	<b>040</b>	0	0
3. Gotovi proizvodi	<b>041</b>	0	0
4. Trgovačka roba	<b>042</b>	0	0
5. Predujmovi za zalihe	<b>043</b>	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>044</b>	0	0
7. Biološka imovina	<b>045</b>	0	0
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	29.459.785	51.716.905
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	<b>047</b>	593.719	344.743



2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	27.599.942	26.362.753
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	4.978	4.960
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	772.621	423.309
6. Ostala potraživanja	052	488.525	24.581.140
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	<b>17.598.943</b>	<b>22.572.847</b>
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	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	17.598.943	22.572.847
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>30.849.354</b>	<b>19.626.061</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI</b>	<b>064</b>	<b>732.908</b>	<b>789.093</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>	<b>951.860.962</b>	<b>923.604.207</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>	<b>804.016</b>	<b>804.016</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)</b>	<b>067</b>	<b>395.701.200</b>	<b>392.472.222</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>	<b>539.219.000</b>	<b>539.219.000</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>	<b>38.623.828</b>	<b>38.623.828</b>
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zakonske rezerve	071	0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	072	0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	0	0
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>	<b>34.119.678</b>	<b>34.138.038</b>
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)</b>	<b>077</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Fer vrijednost financijske imovine 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
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)</b>	<b>081</b>	<b>-199.856.835</b>	<b>-216.261.308</b>
1. Zadržana dobit	082	0	0
2. Preneseni gubitak	083	199.856.835	216.261.308
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)</b>	<b>084</b>	<b>-16.404.471</b>	<b>-3.247.336</b>
1. Dobit poslovne godine	085	0	0
2. Gubitak poslovne godine	086	16.404.471	3.247.336
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)</b>	<b>088</b>	<b>6.972.160</b>	<b>7.441.991</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	2.364.376	2.364.376
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	4.607.784	5.077.615
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)</b>	<b>095</b>	<b>326.700.868</b>	<b>299.963.007</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	67.615.702	61.081.454
7. Obveze za predujmove	102	0	0

8. Obveze prema dobavljačima	103	1.841.433	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	244.703.203	226.341.023
11. Odgođena porezna obveza	106	12.540.530	12.540.530
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)</b>	<b>107</b>	<b>199.325.994</b>	<b>194.639.411</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	3.634.235	1.868.275
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	9.074.602	9.611.432
7. Obveze za predujmove	114	0	861.257
8. Obveze prema dobavljačima	115	12.469.594	11.847.300
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	3.605.077	3.968.575
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	3.314.012	3.262.362
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	167.228.474	163.220.210
<b>E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>122</b>	<b>23.160.740</b>	<b>29.087.576</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)</b>	<b>123</b>	<b>951.860.962</b>	<b>923.604.207</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>124</b>	<b>804.016</b>	<b>804.016</b>

**RACUN DOBITI I GUBITKA**  
u razdoblju 01.01.2020. do 31.12.2020.

u kunama

Obveznik: LUKA RIJEKA d.d.			
Naziv pozicije 1	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	2	3	4
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>	<b>160.368.197</b>	<b>165.481.597</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	147.716.075	147.070.422
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	12.652.122	18.411.175
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>	<b>170.365.635</b>	<b>169.713.478</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	49.848.427	48.273.840
a) Troškovi sirovina i materijala	134	18.470.717	19.954.102
b) Troškovi prodane robe	135	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	136	31.377.710	28.319.738
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	67.728.117	69.929.550
a) Neto plaće i nadnice	138	42.317.362	44.324.265
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	15.776.641	15.655.721
c) Doprinosi na plaće	140	9.634.114	9.949.564
4. Amortizacija	141	21.863.124	20.021.680
5. Ostali troškovi	142	25.506.237	24.516.397
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	777.027	2.759.914
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	777.027	2.759.914
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	3.070.460	2.117.088
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	1.973.227	2.117.088
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	1.097.233	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	1.572.243	2.095.009
<b>III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>	<b>1.474.983</b>	<b>1.677.360</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	0	0
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	1.474.983	1.399.494
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	0	0
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	0	277.866
<b>IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	<b>21.871.351</b>	<b>21.188.859</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	3.724.675	8.854.837
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	0	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	18.146.676	12.334.022
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>	<b>17.568.191</b>	<b>20.584.590</b>
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>	0	0
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>	0	0
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>	179.411.371	187.743.547
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>	192.236.986	190.902.337
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>	-12.825.615	-3.158.790
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-12.825.615	-3.158.790
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>	3.578.856	88.546
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>	-16.404.471	-3.247.336
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-16.404.471	-3.247.336
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>			
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)</b>	<b>186</b>	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>189</b>	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>			
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)</b>	<b>192</b>	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)</b>	<b>195</b>	0	0
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)</b>	<b>196</b>	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>			
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)</b>	<b>199</b>	-16.404.471	-3.247.336
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	-16.404.471	-3.247.336
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>			
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>202</b>	-16.404.471	-3.247.336
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)</b>	<b>203</b>	19.032	22.390
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	19.032	22.390
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	211	0	0
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>212</b>	3.426	4.030
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)</b>	<b>213</b>	15.606	18.360
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)</b>	<b>214</b>	-16.388.865	-3.228.976
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>			
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)</b>	<b>215</b>	-16.388.865	-3.228.976
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	-16.388.865	-3.228.976
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	0	0

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2020. do 31.12.2020.

u kunama

Obveznik: LUKA RIJEKA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-12.825.615	-3.158.790
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	25.480.992	16.652.000
a) Amortizacija	003	21.863.124	20.021.680
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-267	-3.899.733
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	777.028	2.759.914
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-169	-19.312.273
e) Rashodi od kamata	007	19.839.872	14.643.702
f) Rezerviranja	008	-141.286	-469.831
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	710.881	-5.972.236
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	-17.568.191	8.880.777
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	011	12.655.377	13.493.210
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-12.137.949	-4.783.089
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-10.705.602	4.496.557
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-3.541.232	-1.106.687
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	135.885	128.996
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	1.973.000	-8.301.955
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	017	517.428	8.710.121
4. Novčani izdaci za kamate	018	-1.902.321	-2.326.346
5. Plaćeni porez na dobit	019	23	0
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	020	-1.384.870	6.383.775
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	3.307.743	6.313.455
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	168.867	53.110
4. Novčani primici od dividendi	024	3.276.192	17.640.000
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	0	0
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	5.555.879
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	027	6.752.802	29.562.444
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-26.552.650	-30.974.935
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani 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	-7.635.724	-5.000.997
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	033	-34.188.374	-35.975.932
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	034	-27.435.572	-6.413.488
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>			
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	27.663.000	3.826.039
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	039	27.663.000	3.826.039
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-11.552.000	-10.661.344

2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-4.267.591	-4.358.275
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	-4.253.000	0
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>	<b>-20.072.591</b>	<b>-15.019.619</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>	<b>7.590.409</b>	<b>-11.193.580</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>	<b>-21.230.033</b>	<b>-11.223.293</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>	<b>52.079.387</b>	<b>30.849.354</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>	<b>30.849.354</b>	<b>19.626.061</b>

**IZVJESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
za razdoblje od 1.1.2020 do 31.12.2020

Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodijelivo imateljima kapitala matice																	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
		Temeljni (upisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (dobitna stavka)	Statutarno rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodijelivo imateljima kapitala matice					
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16 (3 do 6 + 7 + 8 do 15)	17	18 (16+17)			
<b>Prethodno razdoblje</b>																				
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	539.219.000	38.623.828	0	0	0	0	0	34.054.579	49.493	0	0	80.778.103	-28.887.333	863.836.670	0	863.836.670			
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-251.745.605	-251.745.605	0	-251.745.605				
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
<b>4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)</b>	<b>04</b>	<b>539.219.000</b>	<b>38.623.828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.054.579</b>	<b>49.493</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-170.989.502</b>	<b>-28.887.333</b>	<b>412.090.065</b>	<b>0</b>	<b>412.090.065</b>			
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-16.404.471	-16.404.471	-16.404.471				
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	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				
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08	0	0	0	0	0	0	0	0	19.032	0	0	0	0	19.032	19.032				
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	11	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				
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	13	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	-3.426	0	0	0	0	-3.426	-3.426				
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
18. Okup vlastiti dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-28.887.333	28.887.333	0	0				
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
<b>23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 22)</b>	<b>23</b>	<b>539.219.000</b>	<b>38.623.828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.054.579</b>	<b>65.099</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-199.856.835</b>	<b>-16.404.471</b>	<b>395.701.200</b>	<b>0</b>	<b>395.701.200</b>			
<b>DODATAK IZVJESTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>																				
<b>I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)</b>																				
24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.606	0	0	0	0	15.606	0	15.606			
<b>II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+14)</b>																				
25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.606	0	0	0	-16.404.471	-16.388.865	0	-16.388.865			
<b>III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)</b>																				
26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-28.887.333	28.887.333	0	0				
<b>Tekuće razdoblje</b>																				
27	539.219.000	38.623.828	0	0	0	0	0	0	34.054.579	65.099	0	0	-199.856.835	-16.404.471	395.701.200	0	395.701.200			
28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
<b>4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 27 do 29)</b>	<b>30</b>	<b>539.219.000</b>	<b>38.623.828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.054.579</b>	<b>65.099</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-199.856.835</b>	<b>-16.404.471</b>	<b>395.701.200</b>	<b>0</b>	<b>395.701.200</b>			
5. Dobit/gubitak razdoblja	31	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3.247.336	-3.247.336	-3.247.336				
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34	0	0	0	0	0	0	0	0	22.390	0	0	0	0	22.390	22.390				
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40	0	0	0	0	0	0	0	0	-4.030	0	0	0	0	-4.030	-4.030				
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
18. Okup vlastiti dionica/udjela	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-18.404.471	16.404.471	0	0				
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
<b>23. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 30 do 48)</b>	<b>49</b>	<b>539.219.000</b>	<b>38.623.828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.054.579</b>	<b>83.459</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-216.261.306</b>	<b>-3.247.336</b>	<b>392.472.224</b>	<b>0</b>	<b>392.472.224</b>			
<b>DODATAK IZVJESTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>																				
<b>I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)</b>																				
50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18.360	0	0	0	0	18.360	0	18.360			
<b>II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)</b>																				
51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18.360	0	0	0	-3.247.336	-3.228.976	0	-3.228.976			
<b>III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)</b>																				
52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-16.404.471	16.404.471	0	0				

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - GFI

Naziv izdatelja: LUKA RJEKA d.d.

OIB: 92590920313

Izveštajno razdoblje: 01.01.2020.-31.12.2020.

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

- pružiti informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja i određenim računovodstvenim politikama primijenjenim u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 (MRS 1),
  - 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,
  - 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 (adresa) izdatelja, pravni oblik izdatelja, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je izdatelji 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 izdatelja unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno
4. iznos predumova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, s naznakama kamačnih stopa, glavnih uvjeta i svih plaćenih, 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 uzetne veličine ili pojave
6. iznose koje izdatelji duguju i koji dopisjuvaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja izdatelja pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao izdatelji, uz naznaku vrste i oblika osiguranja
7. prosječan broj zaposlenih tijekom poslovne godine
8. ako je izdatelji 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
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 društva u kojem izdatelji, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun izdatelja, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobiti ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog društva, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji, informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetno društvo ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog društva
13. broj i nominalna 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 nominalna 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 društva u kojem izdatelji ima neograničenu odgovornost
17. naziv i sjedište društva koje sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe društava u kojoj izdatelji sudjeluje kao kontrolirani član grupe
18. naziv i sjedište društva koje sastavlja godišnji konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe društava u kojoj izdatelji sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu društava 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 društava koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na izdatelja, 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 izdatelja
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 pružene, 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 nekonsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2020. godine i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI koji su odobreni od strane Europske Unije (EU) za Grupu 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) izdatelja, pravni oblik izdatelja, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj objavljeni su na stranici Opći podaci u sklopu ovog dokumenta te u bilješki 1 uz revidirane financijske izvještaje.

Usvajene računovodstvene politike pojašnjene su u bilješki 3 uz revidirane financijske izvještaje.

Financijske obveze po osnovi datih jamstava koje nisu uključene u bilancu nisu materijalno značajne i Uprava vjeruje kako je mogućnost bilo kakvog odljeva po osnovu istih neznatna. Grupa nema obveza po osnovi mirovina.

Grupa nema predumova i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela kao ni obveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih jamstava.

Dugovanja koja dopisjuvaju nakon više od pet godina pojašnjena su u bilješki 27 uz revidirane financijske izvještaje.

Obveze po najnovijima proizlaže iz primjene MSFI 16 iskazane su u AOP 105 i AOP 121, a objašnjene u Bilješki 33.

U 2020. godini u Grupi je bilo zaposleno prosječno 648 radnika. Grupa ne prati zaposlenike po kategorijama.

Nije bilo kapitalizacije plaća u 2020. godini.

U 2020. godini članovi Uprave po osnovi plaća i godišnjeg bonusa zaprimili su ukupan bruto iznos od 2.236 tisuća kuna.

Članovi Nadzornog odbora Društva imaju pravo na naknadu koja je u 2020. godini članovima Nadzornog odbora isplaćena bruto iznosu 469 tisuća kuna.

Rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine prikazana su u bilješki 14 uz financijske izvještaje.

Društvo ima odgovorne odnose s pridruženim društvom Jadranska vrata d.d., Brajdica 16, 51000 Rijeka u kojem Luka Rijeka d.d. ima 49% vlasništva. Transakcije s pridruženim društvom koje se odnose na stanja u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. i 2019. i transakcije u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za godine koje su tada završile su kako slijedi:

(u tisućama kuna)

Potraživanja	2020.	2019.
Prihodi od prodaje i ostali prihodi	100	2.924.

Ulaganja u ovisna i pridružena društva po metodi udjela objašnjena su u bilješki 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 odgovornošću.

Konsolidirani financijski izvještaji izdatelja su najveća grupa društava te izdatelji nije kontrolirani član niti jedne grupe.

Revidirani nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za 2020. godinu će se uputiti Nadzornom odboru na ispitivanje i predložiti da Nadzorni odbor da svoju suglasnost na iste na sjednici zakazanoj prema objavljenom kalendaru događanja. Po donošenju odluke Nadzornog odbora, Uprava Društva će istovremeno, na sjednici Nadzornog odbora, Nadzornom odboru uputiti Prijedlog odluke o pokrivenju gubitka radi zauzimanja stava.

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

Značajni događaji koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci objavljeni su u bilješki 34 uz revidirane financijske izvještaje.

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

Naknade za zakonom propisanu reviziju financijskih izvještaja Društva iznosile su 266 tisuća kuna dok su naknade za usluge poreznog savjetovanja iznosile 111 tisuća kuna. Ostale usluge odnose se na Izvešće o primicima Uprave i Nadzornog odbora.

Obveze po najnovijima proizlaže iz primjene MSFI 16 iskazane su u sklopu AOP 105 i AOP 121, a pravo na korištenje imovine u sklopu pozicija AOP 005. Detalji su objavljeni u bilješki 33 uz revidirane financijske izvještaje.

Napomene u svezi razlika između GFI-POD obrasca i revidiranih godišnjih izvještaja:

Pozicija Nematerijalna imovina i Koncesijska imovina s pravom korištenja iz konsolidirane bilance objavljene u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP poziciji 005.

Pozicije Uputne dugotrajne imovine objašnjene su u bilješkama 14, 16 do 21 i 33 u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d.

Pozicija Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz konsolidirane bilance objavljene u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP poziciji 046 i 064.

Pozicija Revalorizacijske rezerve iz konsolidirane bilance objavljene u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP poziciji 076 i 078.

Pozicija Akumulirani gubici iz konsolidirane bilance objavljene u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP poziciji 081 i 084.

Pozicija Obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja iz konsolidirane bilance objavljene u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP poziciji 121. Preostali iznos AOP 121 sadržan je u poziciji Obveze prema dobavljačima i ostale obveze u revidiranom godišnjem izvještaju.

Pozicija krediti i zajmovi iz konsolidirane bilance objavljene u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP poziciji 113 i 109. Razlika AOP 113 prikazana je u poziciji Obveze prema dobavljačima i ostale obveze u revidiranom godišnjem izvještaju.

Pozicija Ostali prihodi iz konsolidiranog računa dobiti i gubitka objavljenog u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP pozicijama 129 i 130.

Pozicija Troškovi osoblja iz konsolidiranog računa dobiti i gubitka objavljenog u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. iskazana je u GFI-POD obrascu na AOP pozicijama 138, 139, 140 i dio 142.

Pozicije Izveštaja o novčanim tokovima pojašnjene su u bilješkama 8, 11-13, 15-20, 24, 27, 29 i 33 u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d.

Razlike koje ne 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\_POB obrascu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje priložene su u revidiranom godišnjem izvještaju Luka Rijeka d.d. Revidirani godišnji izvještaj je dostupan na stranici <https://www.lukarijeka.hr/>