

LUKA RIJEKA d.d.

Godišnje izvješće

za 2018. godinu.

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

01.01.2018.

do

31.12.2018.

Godina:

2018

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

Tvrtka 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): 572

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

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

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: Mirta Bačić Vidović
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 051 496 629

Adresa e-pošte: financije@lukarijeka.hr

Revizorsko društvo: KPMG Croatia d.o.o.
(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: Igor Gošek
(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

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
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	622.394.138	627.930.851
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	480.873	325.643
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	480.873	325.643
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	587.661.301	599.377.413
1. Zemljište	011	229.075.870	214.283.420
2. Građevinski objekti	012	108.637.611	217.757.923
3. Postrojenja i oprema	013	2.089.174	2.127.531
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	50.718.889	46.451.817
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	212.500	480.590
7. Materijalna imovina u pripremi	017	190.496.124	111.964.323
8. Ostala materijalna imovina	018	325.736	325.736
9. Ulaganje u nekretnine	019	6.105.397	5.986.073
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	12.057.013	11.985.336
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	40.000	40.000
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	11.767.170	11.820.810
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	249.843	124.526
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	0	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	4.339.884	3.096.861
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	4.339.884	3.096.861
4. Ostala potraživanja	035	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	17.855.067	13.145.598
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	101.206.339	88.874.906
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	531.876	1.803.894
1. Sirovine i materijal	039	531.876	1.803.894
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predujmovi za zalihe	043	0	0

6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	28.105.134	26.377.465
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	399.569	545.412
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	25.794.014	24.798.033
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	1.643	893
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.843.107	611.682
6. Ostala potraživanja	052	66.801	421.445
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	70.249.290	9.992.658
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	70.249.290	9.992.658
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	2.320.039	50.700.889
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	1.045.720	776.855
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	724.646.197	717.582.612
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	804.016	804.016
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	609.452.742	576.869.571
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	539.219.000	539.219.000
II. KAPITALNE REZERVE	069	38.623.828	38.623.828
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	0	0
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
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	36.634.056	34.054.579
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	78.947	49.493
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	78.947	49.493
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	1.508.182	-5.103.089
1. Zadržana dobit	082	1.508.182	0
2. Preneseni gubitak	083	0	5.103.089
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-6.611.271	-29.974.240
1. Dobit poslovne godine	085	0	0
2. Gubitak poslovne godine	086	6.611.271	29.974.240
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	8.907.959	5.140.220
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	2.655.584	2.477.663
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	6.252.375	2.662.557
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	36.394.081	61.304.036
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	20.651.835	48.492.125
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	7.700.624	5.326.860
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	0	0
11. Odgođena porezna obveza	106	8.041.622	7.485.051
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	54.191.865	49.066.705
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	897.286	879.893
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	0
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	11.037.543	7.770.423
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	5.407.461	7.534.025
7. Obveze za predujmove	114	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	115	25.965.834	22.355.831
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	3.461.160	3.476.354
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	3.905.421	3.507.776
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	3.517.160	3.542.403
E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	15.699.550	25.202.080
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	724.646.197	717.582.612
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	804.016	804.016

RAČUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2018 do 31.12.2018.

u kunama

Obveznik: LUKA RIJEKA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	166.719.198	156.439.286
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	8.235	2.200
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	154.829.078	143.447.634
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	118.366	92.108
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	11.763.519	12.897.344
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	177.431.241	193.905.551
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	66.270.570	62.327.295
a) Troškovi sirovina i materijala	134	18.718.779	17.378.519
b) Troškovi prodane robe	135	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	136	47.551.791	44.948.776
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	65.196.104	66.468.919
a) Neto plaće i nadnice	138	40.918.663	41.250.083
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	14.720.486	15.471.699
c) Doprinosi na plaće	140	9.556.955	9.747.137
4. Amortizacija	141	9.767.498	9.923.146
5. Ostali troškovi	142	26.220.674	25.424.806
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	381.485	27.061.286
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	26.989.808
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	381.485	71.478
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	6.252.375	623.717
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	6.252.375	623.717
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	3.342.535	2.076.382
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	13.083.648	14.532.897
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	261.222
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	6.537.330	11.591.588
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	1.913.031	583.465
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	4.633.287	2.096.622
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	0	0
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	8.890.115	3.880.208
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	2.626.977	1.064.522
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	4.900.983	1.878.791
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0

6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	1.362.155	936.895
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173	0	
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174	0	
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177	179.802.846	170.972.183
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178	186.321.356	197.785.759
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179	-6.518.510	-26.813.576
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-6.518.510	-26.813.576
XII. POREZ NA DOBIT	182	92.761	3.160.664
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183	-6.611.271	-29.974.240
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-6.611.271	-29.974.240
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189	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
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202	-6.611.271	-29.974.240
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203	54.958	-3.181.623
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	0	-3.145.703
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	54.958	-35.920
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208	0	
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211	0	
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212	11.132	-572.692
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213	43.826	-2.608.931
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214	-6.567.445	-32.583.171
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

u kunama

Obveznik: LUKA RIJEKA d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-6.518.510	-26.813.576
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	7.729.257	38.359.220
a) Amortizacija	003	9.767.498	9.923.146
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-519.745	-66.202
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	23.838	35.757
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-1.913.031	-583.465
e) Rashodi od kamata	007	3.672.275	2.384.451
f) Rezerviranja	008	-546.063	-177.921
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	-3.137.000	-217.832
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	381.485	27.061.286
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	1.210.747	11.545.644
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	28.081.469	7.204.504
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	16.380.000	7.488.810
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	12.520.000	2.033.493
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	294.469	1.272.018
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	-1.113.000	-3.589.817
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	29.292.216	18.750.148
4. Novčani izdaci za kamate	018	-3.703.000	-1.842.188
5. Plaćeni porez na dobit	019	22.000	
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	25.611.216	16.907.960
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	224.750	3.867.533
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		
3. Novčani primici od kamata	023	1.913.031	583.465
4. Novčani primici od dividendi	024		0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	111.960.565	60.306.605
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	114.098.346	64.757.603
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-125.571.767	-21.484.028
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-125.571.767	-21.484.028
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-11.473.421	43.273.575

Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	0	0
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-12.211.585	-7.912.362
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-3.005.000	-3.888.323
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-15.216.585	-11.800.685
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-15.216.585	-11.800.685
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-1.078.790	48.380.850
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	3.398.829	2.320.039
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	2.320.039	50.700.889

SADRŽAJ

	Stranica
Izvešće posloводства za 2018. 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 - 30
Izveštaj o novčanim tokovima	31
Bilješke uz financijske izvještaje	32 –81

Izvješće posloводства za 2018. godinu

GRUPA LUKA RIJEKA
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2018. GODINU

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

Rijeka, Travanj 2019.

Izvešće posloводства za 2018. godinu

STRUKTURA GRUPE LUKA RIJEKA

Grupu Luka Rijeka čine:

LUKA RIJEKA d.d. Rijeka (Društvo)

Matično društvo, najveći koncesionar za prekrcaj suhих 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 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 2018. 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 2018. godine iznosi 25,02%.

Najveći pojedinačni privatni ulagatelj, sa udjelom od 26,51% u vlasničkoj strukturi Društva, je poljska tvrtka OT LOGISTICS S.A.

Izvešće posloводства za 2018. godinu

STRUKTURA GRUPE LUKA RIJEKA (nastavak)

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture Društva na dan 31. prosinca 2018. godine je kako slijedi:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	% VLASNIŠTVA
OT LOGISTICS SPOLKA AKCYJNA	3.574.116	26,51%
CERP/ REPUBLIKA HRVATSKA	3.372.495	25,02%
OTP BANKA D.D./ AZ OMF KATEGORIJE B	2.020.492	14,99%
PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D./ STATE STREET CLIENT ACCOUNT	1.179.425	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	1.017.260	7,55%
OTP BANKA D.D./ ES RTE PLAVI EXPERT- DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND	136.370	1,01%
OTP BANKA D.D./ AZ OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE A	115.000	0,85%
ZAGREBAČKA BANKA D.D./ AZ PROFIT OTVORENI DOBROVLJNI MIROVINSKI FOND	95.575	0,71%
OTP BANKA D.D./ ES RTE PLAVI OMF KATEGORIJE A	38.800	0,29%
OSTALI DIONIČARI	906.842	6,72%
Ukupno	13.480.475	100,00%

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.

Izvešće posloводства za 2018. godinu

Sastav upravnih i nadzornih tijela i odbora Društva

Revizorski odbor

Članovi Revizorskog odbora tijekom 2018. godine bili su kako slijedi:

Duško Grabovac	Predsjednik odbora
Alen Jugović	Član
Jerzy Grezegorz Majewski	Član

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora tijekom 2018. godine bili su kako slijedi:

Alen Jugović	Član od 20. siječnja 2017.- Predsjednik od 27. prosinca 2017.
Zbigniew Nowik	Zamjenik predsjednika od 27. prosinca 2017.
Jerzy Grezegorz Majewski	Član od 27. prosinca 2017.
Duško Grabovac	Član od 27. prosinca 2017.
Dragica Varljen	Član od 4. srpnja 2018.
Krešimir Trtanj	Član od 15. svibnja 2015. do 04. srpnja 2018.

Uprava

Članovi Uprave tijekom 2018. godine bili su kako slijedi:

Jędrzej Mirosław Mierzewski	Predsjednik od 1. siječnja 2018. do 1. travnja 2019
Tomislav Kalafatić	Član od 6. veljače 2018.
Vedran Tićac	Član od 1. siječnja 2018. do 19. lipnja 2018.
Bartłomiej M. Pastwa	Član od 19. lipnja 2018.

KLJUČNI DOGAĐAJI

Projekt Škrljevo

U 2018. godini završeni su radovi na uporabnim cjelinama 1 i 3, za što su ishodovane uporabne dozvole. Ukupno je u 2018. godini u lučko pozadinsko skladište Škrljevo investiran iznos od 44.510.129 kn, dok ukupni iznos investiran od početka gradnje iznosi 200 milijuna kuna. Završetkom uporabnih cjelina 1 i 3 Luka Rijeka povećala je svoje zatvorene skladišne kapacitete za dodatnih cca 26.000 m², odnosno dobila natkrivene prostore ukupne površine cca 35.000 m². Za kontejnerski depo određeno je dodatnih 14.000 četvornih metara prostora, koji se u budućnosti, po potrebi rasta prometa, može i dodatno povećavati kako bi se mogli servisirati svi kontejneri. Dodatni plus cijeloj priči svakako je i u cijelosti rekonstruirani željeznički industrijski kolosijek koji će omogućiti prekrcaja vagona u svim vremenskim uvjetima. Osim toga izgrađena je trafostanica i sprinkler stanica te prometna i ostala prateća infrastruktura. Za Škrljevo je na dan 7.3.2019. ishodovana i posljednja uporabna dozvola, tako da je terminal u potpunosti u uporabi.

NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA

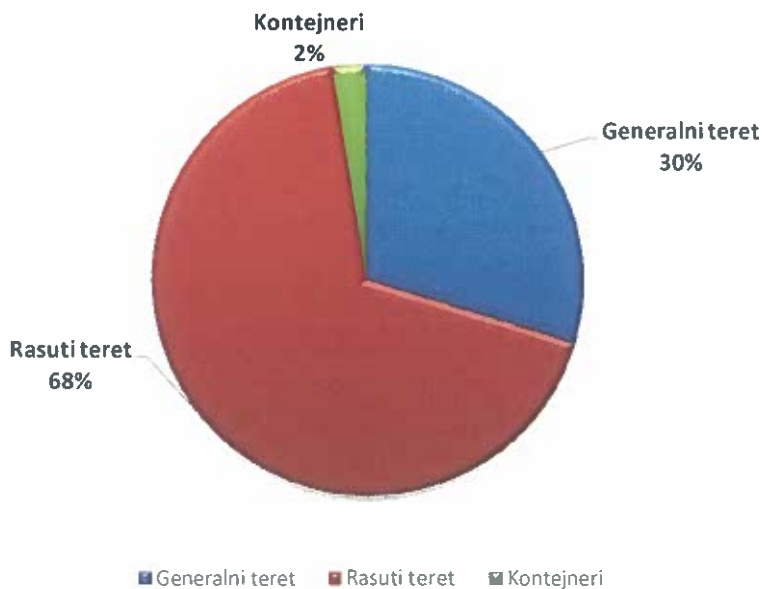
Ukupni promet

U naturalnom prometu za razdoblje od siječnja do prosinca, ostvaren je promet od 2.534.422 tona. Rasuti teret porastao je za 6% te je prekrcano 1.717.192 tona u navedenom razdoblju.

Ukupni promet Luke Rijeka d.d. od siječnja do prosinca 2017./2018. bio je kako slijedi:

Luka Rijeka d.d.	Realizacija 01.-12.2017.	Plan 2018.	Realizacija 01.-12.2018.	Index 2018/2017	Index 2018/Plan
Generalni teret (tone)	857.944	838.500	753.696	88	90
Rasuti teret (tone)	1.613.388	1.678.150	1.717.192	106	102
Kontejneri (tone)	75.906	80.000	63.534	84	79
UKUPNO (tone)	2.547.238	2.596.650	2.534.422	99	98

Struktura prometa Luka Rijeka d.d 2018.:



Izvješće posloводства za 2018. godinu

NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Generalni tereti

Promet generalnog tereta ostvaren u 2018. iznosi 753.696 tona. Indeks je 88 u odnosu na promatrano razdoblje 2017. godine. 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 2018. iznosi 436.961 tona što predstavlja udio od 58% u ukupnom prometu generalnog tereta. Rezultati pokazuju da je prekrcaj drva ostvario 93% od godišnjeg Plana. S udjelom od 23%, prekrcaj metalnih proizvoda ima značajno mjesto u prometu generalnog tereta. U promatranom razdoblju godišnji Plan realizira se sa 92%. Važno je napomenuti da se promet stoke, prehrambenih proizvoda i frigo tereta povećava u promatranom razdoblju. Promet stoke povećan je za 16% u odnosu na prošlogodišnji 55.331 tona, a iznosio je 93% godišnjeg plana. Promet prehrambenih proizvoda povećao se za 40%, a u 2018. prekoračio je planiranu količinu za 47%, budući da se količina hrane za stoku povećava s povećanjem prekrcaja stoke. Frigo tereti povećali su se za 3%, a za 14% premašen je godišnji plan.

Rasuti tereti

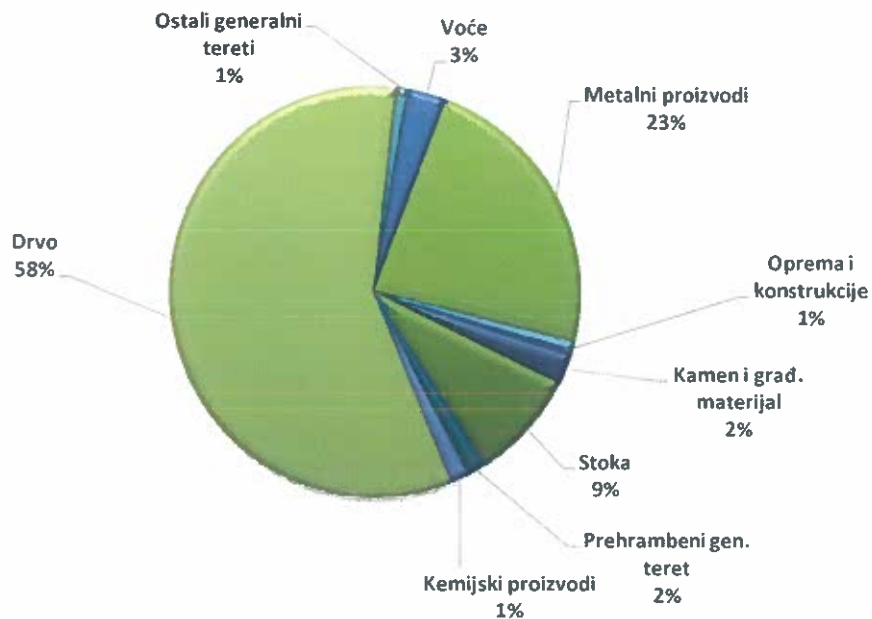
U promatranom periodu 01. – 12.2018. ukupno je realizirano 1.717.192 tona, usporedno sa 1.613.388 tona prometa realiziranih 2017. Dostigli smo povećanje od 6% dok je plan premašen za 2%. U 2018, realizirani prekrcaj ugljena povećao se za 3% u usporedbi s prošlom godinom i to sa 531.453 tona naspram 517.427 tona u 2017. Ukupni prekrcaj željezne rude u 2018. iznosi 668.071 tona i godina je završena s indexom 134. Prekrcaj soli povećan je za 33% u promatranom periodu na 161.463 tona tereta, te je premašen godišnji Plan za 35%. U promatranom periodu, prekrcaj cementa pokazuje nam rast od 3% prema prošloj godini i za 3% više od planiranog. Što se rasutog tereta tiče, potrebno je još spomenuti i staro željezo koje je raslo na 88.087 tona u ovome periodu, 14% u odnosu na prošlu godinu. Kameni agregat je narastao za 7% te je plan realiziran indexom 105. I šećerna repa, i gnojiva su premašili plan za 2018.

Konteinerski promet

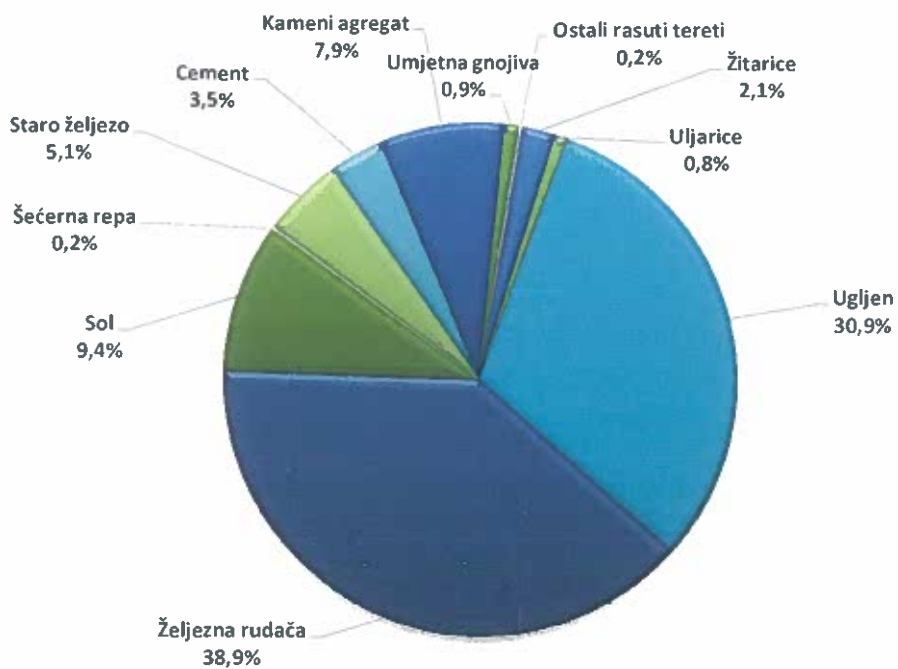
Pridruženo društvo Jadranska vrata d.d. ostvarilo je promet od 227.375 TEU jedinica, te povećanje od 8%. Jadranska vrata d.d. bave se uslugom prekrcaja kontejnera sa kontejnerskih brodova na kamione i vagone. Kontejnerski promet na terminalima Luke Rijeka d.d. pokazuje pad na 33.000 TEU u promatranom periodu 2018. u odnosu na 2017. Luka Rijeka d.d. bavi se uslugama punjenja i pražnjenja kontejnera, te kopnenim manipulacijama tereta od Terminala Brajdica do Terminala Škrljevo i Terminala Zapad (i obratno).

NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Struktura generalnog tereta:



Struktura rasutog tereta:



Izvešće posloводства za 2018. godinu

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

Nastavno se prikazuju ključni financijski pokazatelji poslovanja Grupe Luke Rijeka.

u 000 kn			
Pokazatelji	31.12.2017.	31.12.2018.	indeks 2018/2017
1	2	3	4=3/2
Pokazatelji likvidnosti			
Radni kapital kn	29.097	14.623	50
Tekuća likvidnost	1,39	1,19	86
Pokazatelji zaduženosti			
Kratkotrajne obveze/kapital	0,11	0,12	108
Dugoročne obveze/kapital	0,07	0,10	157
Obveze po kreditima/kapital	0,06	0,10	160
Ukupne obveze/imovina	0,15	0,18	122
Pokazatelji profitabilnosti			
EBIT kn	-9.989	-10.528	
EBITDA kn	534	178	
EBITDA margin	0,32%	0,11%	
EBIT margin	-5,95%	-6,70%	
NETmargin	-0,77%	-18,38%	
Pokazatelji produktivnosti			
Broj zaposlenih	620	587	95
Prihod po zaposlenom kn	270.587	267.741	99

*EBIT = poslovni prihodi – poslovni rashodi+ vrijednosno usklađivanje

**EBITDA =EBIT + amortizacija

Novac na računu i blagajni uključuje iznos 20.003.646,09 HRK – (prema srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2018) primljen na ime CEF projekta koji služi za isključivu namjenu tog projekta, te se s njime ne može raspolagati za ostalo poslovanje.

Luka Rijeka je u obvezi testirati da li je nadoknativa vrijednost dugotrajne materijalne imovine veća ili manja u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost imovine – potrebno je utvrditi da li postoji indikacija za umanjeње knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ovaj zahtjev postavljen je na osnovu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) i primjenjuje se na sve subjekte koji izvještavaju prema MSFI-u te ima značajan utjecaj na račun dobiti i gubitka za 2018, a koji iznosi 26.989.808 HRK.

Izvešće posloводства za 2018. godinu

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

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

u 000 kn

Pokazatelji	31.12.2017.	31.12.2018.	indeks 2018/2017
1	2	3	4=3/2
Pokazatelji likvidnosti			
Radni kapital kn	27.678	13.146	47
Tekuća likvidnost	1,37	1,17	85
Pokazatelji zaduženosti			
Kratkotrajne obveze/kapital	0,12	0,13	109
Dugoročne obveze/kapital	0,07	0,11	166
Obveze po kreditima/kapital	0,07	0,12	164
Ukupne obveze/imovina	0,16	0,20	123
Pokazatelji profitabilnosti			
EBIT kn	-10.711	-10.408	
EBITDA kn	-563	-485	
EBITDA margin	-0,34%	-0,31%	
EBIT margin	-6,42%	-6,65%	
NETmargin	-3,97%	-19,16%	
Pokazatelji produktivnosti			
Broj zaposlenih	605	572	95
Prihod po zaposlenom kn	297.195	298.902	101

*EBIT = poslovni prihodi – poslovni rashodi+ vrijednosno usklađivanje

**EBITDA =EBIT + amortizacija

Izvešće posloводства za 2018. godinu

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

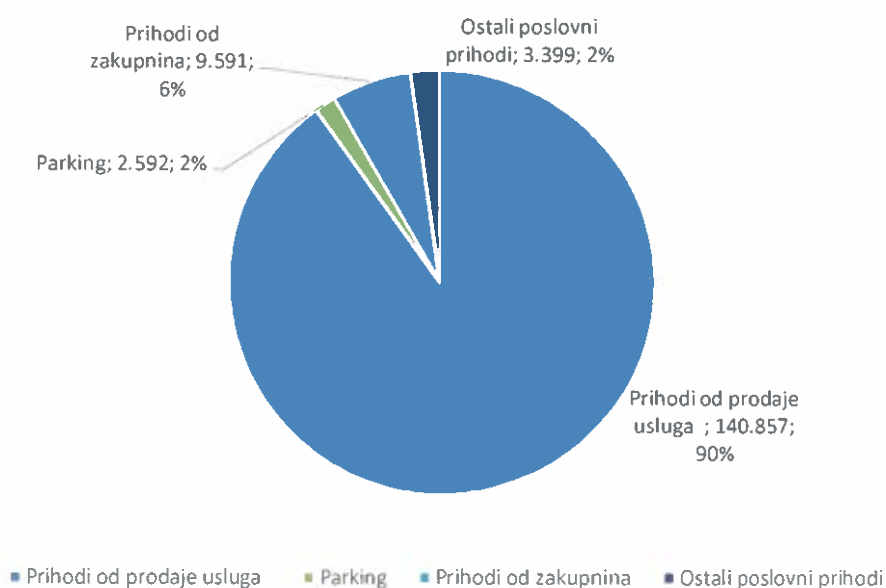
Prihodi

U promatranom razdoblju ukupni prihodi Društva Luka Rijeka d.d. iznose 170.972.183 kuna –te su na indeksu 95 u odnosu na prošlu godinu, te čine 95% godišnjeg plana.

U strukturi ukupnih prihoda, najveći dio zauzimaju poslovni prihodi sa 156.439.286 kuna, koji se nalaze na indeksu 94 u usporedbi sa 2017. i 92% ostvarenja godišnjeg plana.

Naturalni promet koji je na indeksu 99 u odnosu na 2017., generira ključne poslovne prihode iz osnovne djelatnosti- prihode od prodaje usluga u zemlji i inozemstvu. Prodaja usluga u zemlji i inozemstvu iznosi 140.857.362 kn i 92% poslovnih prihoda.

Struktura poslovnih prihoda :



Rashodi

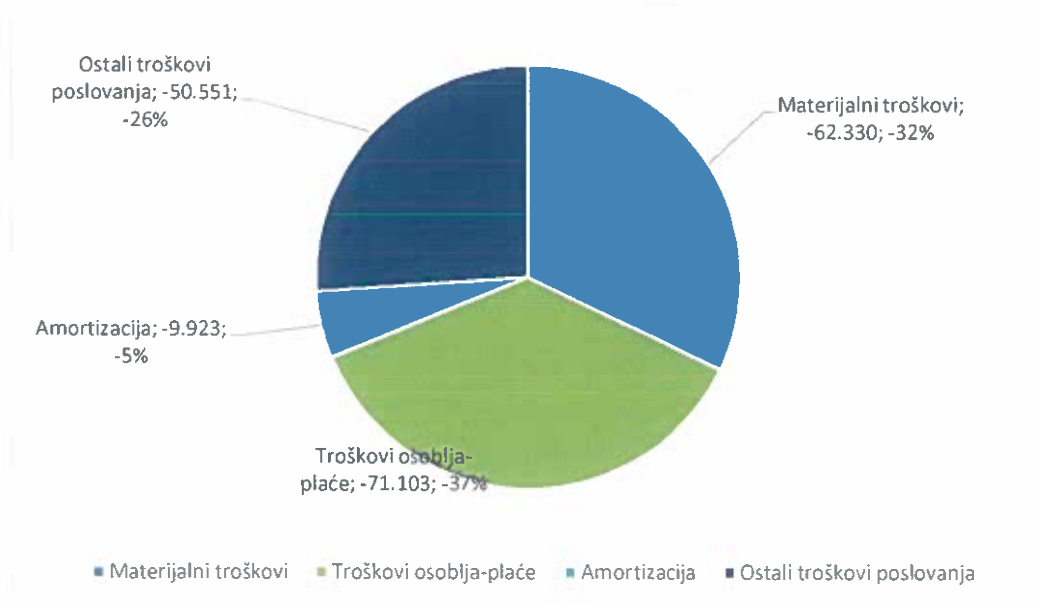
Ukupni rashodi u 2018. godine iznose 197.785.760 kuna, odnosno predstavljaju povećanje od 6% u odnosu na 2017. godinu ali isključivo zbog ranije navedene primjene standarda čiji efekt iznosi 26.989.808 HRK, pa je u naravi riječ o smanjenju troška od 8%. Poslovni rashodi za navedeno razdoblje iznose 193,9 milijuna kuna za 9% su veći od 2017. godine iz istog razloga. Kategorija financijskih rashoda je smanjena za 56% zbog znatno manjih kamata i negativnih tečajnih razlika.

U strukturi poslovnih rashoda najveće učešće imaju materijalni troškovi i troškovi osoblja. Troškovi osoblja, čine 37% učešća u ukupnoj strukturi poslovnih rashoda sa 71,1 milijun kuna što je 2% više nego prethodne godine.

Ukupan trošak rada, vlastiti radnici uvećano za najam radne snage, u strukturi poslovnih rashoda u 2018. čini 44%, dok materijalni troškovi iznose 62,3 milijuna kuna odnosno 32% ukupnih poslovnih rashoda, te je vidljivo smanjenje od 6% u usporedbi s prošlogodišnjim razdobljem.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Struktura poslovnih rashoda :



Financijski rezultat poslovanja

Za poslovnu 2018. godinu EBIT Društva je negativan u iznosu od **-10,4 milijuna kuna**, dok EBITDA iznosi **-485 tisuća kuna**.

Kadrovi

Prema kadrovskoj evidenciji na dan 31.12.2018., Luka Rijeka d.d. ima 572 zaposlenih radnika odnosno 33 radnika manje od 31.12.2017.

Do 31.12.2018. sporazumno uz dogovorenu otpremninu, poduzeće je napustilo 10 djelatnika, što je uz redovne odlaske u mirovinu i ostale odlaske s jedne strane utjecalo na smanjenje zaposlenih, dok je s druge strane radi potreba posla, zaposleno novih 60 radnika.

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.).

Već spomenuta luka Constanza u Rumunjskoj, prednošću unutarnjih plovnih puteva, predstavlja značajnog konkurenta za istočni dio gravitacijskog područja. Bugarski dio crnomorskog klastera (Varna i Burgas) nema jači konkurentski značaj (osim dijela Srbije koja je inače u sekundarnoj zoni konkurentskog interesa luke Rijeka).

UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

Na kraju, treba spomenuti marginalne klustere 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.

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

Udio inozemnih prihoda u strukturi poslovnih prihoda iznosi visokih 75%, pri čemu se lučke usluge za sve poslove stranih naručitelja naplaćuju u valuti EUR, a tek zanemarivo u valuti USD, dok su za domaće korisnike iskazane u kunama. 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. Navedeno u konačnosti minimalizira valutni rizik. 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 tjedno i mjesečno 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 zbog nepouzdanosti i spore usluge. 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. Mnogo bitnija je povezanost željezničkom mrežom koja zbog svojih karakteristika traži značajna ulaganja oko čega se, uz velike investicijske projekte koji su već u tijeku, još vode rasprave na razini prometne strategije RH (pitanje nizinske pruge).

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' (rukovateli tehničkim sredstvima i lučki transportni radnici), te njihova uslužna podrška (održavanje, osiguranje tereta, privez i odvez). Već sam njihov broj, kao i sindikalna organiziranost, predstavljaju značajan faktor u poslovanju Društva.

Društvo je kroz prethodne godine smanjilo broj radnika u smjeru ka nivou operativno potrebnog broja za realizaciju svojih dugoročnih planova, vodeći aktivnu kadrovsku politiku uz konstantan dijalog sa socijalnim partnerima.

Značajan kadrovski rizik je visoka prosječna starosna dob zaposlenika. Uprava Društva, vodeći računa o potrebama poslovnih procesa, vodi proaktivnu kadrovsku politiku pomlađivanja kadrova koristeći se pri tome polugom: s jedne strane odlascima zaposlenika starije dobi (mirovina, dogovorne otpremnine), a s druge strane zapošljavanjem mladih kadrova.

UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Kadrovski rizik (nastavak)

Uz to Društvo koristi usluge najma radnika od kooperantskih tvrtki za pokrivanje operativnih potreba, da bi se redovno poslovanje odvijalo neometano.

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.

Kako bi se smanjili ili u potpunosti uklonili negativni utjecaji na okoliš, Društvo postupno usvaja pojedine zahtjeve norme ISO 14000 sa ciljem certificiranja Društva. Vršiti se postupna edukacija zaposlenika kako bi se primijenile norme i potaknula ekološka osviještenost.

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, do kada je potrebno dokumentaciju postojećeg sustava upravljanja kvalitetom uskladiti sa zahtjevima nove norme ISO 9001:2015. Od 2016. godine Grupa započinje sa pripremama za uvođenje sustava upravljanja energetskom učinkovitošću prema normi ISO 50001 koja ima za cilj uvođenje sustava i sustavnu kontrolu potrošnje energije. Luka Rijeka d.d. je 16.03.2018. dobila certifikat o usklađenosti svog sustava upravljanja energijom sa međunarodnim standardom ISO 5001:2011 koji je važeći do 15.03.2021.
- 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 naturalne 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

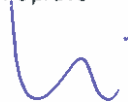
CEF projekti

U 2019. godini se za oba CEF projekta planira završiti s projektiranjem idejnog i glavnog projekta. Ugovori za projektiranje su potpisani i vrijednost ugovora je 1.274.000,00 kn za Bakar i 5.307.500,00 kn za Rijeku. Planira se da će projektiranje završiti do 8./9. mjeseca i onda kreće ishođenje građevinskih dozvola i objava natječaja za izvedbeni projekt i izvođenje radova. Radovi vjerojatno neće započeti do kraja 2019. Zbog prolongacije početka projekta u odnosu na planirane rokove, pojavljuje se rizik uskraćivanja sredstava od strane Izvršne agencije za inovativnost i mreže (INEA).

Projekt Škrljevo

Završetkom lučkog pozadinskog skladišta Škrljevo, Luka Rijeka d.d. će donekle riješiti svoj problem nedostatka skladišnih prostora i skućenosti u centru grada. Novi terminal pružit će i dodatnu podršku razvoju kontejnerskog prometa u luci Rijeka koji raste iz godine u godinu. Stvorene su nove površine za deponiranje praznih, punjenje i pražnjenje kontejnera, što će utjecati na razvoj dvosmjernog prometa. Otvaranje novog terminala poziv je svim sadašnjim i budućim poslovnim partnerima da preusmjere nove terete u luku Rijeka.

Tomislav Kalafatić
Član Uprave



Bartłomiej Pastwa
Član Uprave



26. travnja 2019.
Riva 1
Rijeka
Hrvatska

LUKA RIJEKA d.d.
Rijeka, Riva 1

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 temeljena na prepoznatljivim međunarodnim standardima 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).

Društvo treba javno objaviti popis dioničara i ažurirati ga po potrebi. Najveći dioničari prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva navedeni su u tablici „Vlasnička struktura“ u bilješki Dionički kapital i vode se u Knjizi dionica Luke Rijeka d.d. Društvo je također dužno na svojim web stranicama 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

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 2018. godini održana je redovna godišnja Glavna skupština dana 7. kolovoza 2018.

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
Zbigniew Nowik	Zamjenik predsjednika
Jerzy Grzegorz Majewski	Član
Duško Grabovac	Član
Krešimir Trtanj	Član do 4. srpnja 2018.
Varljen Dragica	Član od 4. srpnja 2018.

Tijekom izvještajnog razdoblja Nadzorni odbor Društva sastojao se od šest 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 2018. godine održana je jedna sjednica 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 u 2018. godini radio je u sastavu:

Duško Grabovac	Predsjednik odbora
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 Miroslaw Mierzewski	Predsjednik do 1. travnja 2019.
Vedran Tičac	Član do 19. lipnja 2018.
Tomislav Kalafatić	Član od 6. veljače 2018.
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, vodeći pri tome računa o suvremenim međunarodnim tendencijama u financijskom izvještavanju kao i o zahtjevima tržišta 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,
- važnim nedostacima i značajnim manjkavostima u unutarnjoj kontroli i postupcima,
- alternativnim računovodstvenim postupcima,
- neslaganju s Upravom, procjeni rizika, i
- mogućim analizama prijevare i/ili zlouporabe.

U svojem godišnjem izvješću kao i na svojim www stranicama na Internetu 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.

Bartłomiej M Pastwa
Član Uprave



Tomislav Kalafatić
Član Uprave



26. travnja 2019.
Riva 1
51000 Rijeka
Hrvatska

LUKA RIJEKA d.d.
Rijeka, Riva 1

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 (Grupi 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 26. travnja 2019. godine te podnijeti Nadzornom odboru. Nakon toga Nadzorni odbor mora odobriti godišnje financijske izvještaje za njihovo podnošenje na usvajanje Glavnoj skupštini dioničara.

Bartłomiej M. Pastwa
Član Uprave

Tomislav Kalafatić
Član Uprave

LUKA RIJEKA d.d.
Rijeka, Riva 1

26. travnja 2019.
Riva 1
51000 Rijeka
Hrvatska



Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d.

Izvešće 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 2018. 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 2018. 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, podrobnije 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 prikladni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.



Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Rijeka d.d. (nastavak)

Izvješće 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.

Priznavanje prihoda	
Tijekom 2018. godine, Grupa i Društvo priznali su 144.097 tisuća kuna, odnosno, 143.449 tisuća kuna prihoda od prodaje. Vidi računovodstvenu politiku 3.2 i bilješku 7 uz financijske izvještaje.	
Ključno revizijsko pitanje	Revizijski pristup
<p>Osnovne djelatnosti Grupe i Društva uključuju prekrcaj, upravljanje teretom i lučke manipulacije te pružanje ostalih pratećih usluga, kao što su skladištenje tereta te pristajanje.</p> <p>Grupa i Društvo generiraju prihode od osnovnih djelatnosti pružanjem lučkih usluga kupcima, uglavnom uz izravnu referencu na tarife potvrđene od strane lučke uprave što se smatra ekvivalentom ugovora s kupcem.</p> <p>Na dan 1. siječnja 2018. godine, Grupa i Društvo usvojili su novi standard za prihode, MSFI 15 <i>Prihodi po ugovorima s kupcima</i>. Novi standard mijenja način na koji subjekti računovodstveno tretiraju slične aranžmane te također zahtijeva od subjekata da identificiraju sve proizvode ili usluge koje se pružaju kupcima i utvrde ukoliko je potrebno svaki proizvod ili usluga tretirati kao zasebnu obvezu za činidbu. U određenim okolnostima, aranžmani mogu sadržavati dvije ili više uslužnih komponenti koje je potrebno grupirati zajedno ako se njihov komercijalni učinak ne može shvatiti bez da ih se promatra kao integrirani paket usluga i jedinstvenu obvezu za činidbu.</p> <p>Kako je ranije navedeno, aranžmani s kupcima općenito se temelje na formalnoj lučkoj tarifi koju propisuje lučka uprava, a koja tarifa identificira zasebne usluge koje imaju samostalnu i pouzdano mjerljivu vrijednost za kupca i za koje se prihodi zasebno obračunavaju, tijekom vremena ili u određenom trenutku, u skladu s izvršavanjem obveze za činidbu relevantne za tu uslugu.</p> <p>Zbog gore navedenih faktora, računovodstveni tretman prihoda zahtijeva od rukovodstva značajne prosudbe i procjene. Ovo područje bilo je predmet našeg povećanog fokusa u reviziji te smo ga smatrali ključnim revizijskim pitanjem.</p>	<p>Naše procedure, između ostalog, su uključivale:</p> <ul style="list-style-type: none">Ispitali smo dizajn, implementaciju te učinkovitost unutarnjih kontrola vezano uz ciklus priznavanja prihoda te ocijenili kontrole u IT sustavima koji podržavaju knjiženje prihoda;Procjena politike Grupe i Društva za priznavanje prihoda, uključujući i razmatranje je li politika u skladu s pristupom od pet koraka koji se zahtijeva novim standardom za prihode;Za uzorak ugovora ili ekvivalenta ugovora s ključnim kupcima:<ul style="list-style-type: none">preispitali smo način na koji Grupa i Društvo identificiraju obveze za činidbu sadržane u ugovorima;kritički smo ocijenili način na koji Grupa i Društvo utvrđuju obrazac za priznavanje prihoda (u određenom trenutku ili tijekom vremena) vezano uz identificirane obveze za činidbu referirajući se na ugovorne odredbe i naše razumijevanje obrazaca i načina na koji se izvršavaju navedene obveze za činidbu;na temelju rezultata gore navedenih procedura, kritički smo ocijenili iznose prihoda koje je Grupa priznala, između ostalog, pregledom ugovora i popratne dokumentacije, kao što su činjenična izvješća i vremenski rasporedi obavljanja prekrcaja za brodove na vezu u riječkoj luci u razdoblju neposredno prije i nakon datuma izvještavanja;Na uzorku kupaca, dobivanje eksterne potvrde iznosa otvorenih potraživanja od kupaca na datum izvještavanja i preispitivanje značajnih razlika između primljenih potvrda i evidencija Grupe i Društva te pregledavanje popratne dokumentacije;Na uzorku smo uskladili iznose fakturirane tijekom godine s naplaćenim iznosima sadržanim u bankovnim izvodima te provjerili točnost povezanih računovodstvenih knjiženja;Testirali smo knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka.



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.

Vežano 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
- jesu li specifične informacije u Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koje su zahtijevane sukladno članku 22., stavku 1., točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu („relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja“), pripremljene sukladno odredbama članka 22. Zakona o računovodstvu;
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja objave u skladu s člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5., 6. i 7. 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 Izvešću posloводства te relevantnim dijelovima Izjave 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 i relevantni dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21., 22. i 24. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22., stavkom 1., točkama 2., 5., 6. i 7. 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 Izvešću 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 za 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 prijevare 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 Grupnu, 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 zaobilaženje 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 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 povezanim 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 pitanje 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 7. kolovoza 2018. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. Ukupno neprekidno razdoblje našeg angažmana iznosi 5 godine te se odnosi na razdoblja od 31. prosinca 2014. godine do 31. prosinca 2018. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 26. travnja 2019. 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 subjekta revizije tijekom provedbe revizije.


KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Hrvatski ovlaštene revizori
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska


KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb

26. travnja 2019.


Igor Gošek

Član Uprave, Hrvatski ovlašten revizor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA 2018. GODINU

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>Bilješka</i>	2018. Grupa	2017. Grupa	2018. Društvo	2017. Društvo
Prihodi od prodaje	7	144.097	155.909	143.449	154.836
Ostali prihodi	8	13.065	11.852	12.989	11.882
		157.162	167.761	156.438	166.718
Troškovi sirovina, usluga i materijala	9	(59.557)	(63.490)	(62.330)	(66.267)
Troškovi osoblja	10	(73.517)	(72.220)	(71.103)	(69.920)
Amortizacija	16,17,18	(10.706)	(10.523)	(9.923)	(9.767)
Ostali troškovi	11	(50.971)	(31.898)	(50.551)	(31.475)
		(194.751)	(178.131)	(193.907)	(177.429)
Financijski prihodi	12	2.683	6.552	14.534	13.083
Financijski troškovi	13	(3.905)	(8.915)	(3.880)	(8.890)
Neto financijski troškovi		(1.222)	(2.363)	10.654	4.193
Udio u dobiti pridruženih društava	19	13.105	11.591	-	-
Dobit / (gubitak) prije poreza		(25.706)	(1.142)	(26.815)	(6.518)
Porez na dobit	14	(3.179)	(153)	(3.161)	(93)
Dobitak/(gubitak) tekuće godine		(28.885)	(1.295)	(29.976)	(6.611)
Revalorizacija financijske imovine (neto od poreza)		(3.511)	55	(3.511)	55
Utjecaj odgođenih poreza		991	(11)	991	(11)
Ostala sveobuhvatna dobit		(2.520)	44	(2.520)	44
Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak)		(31.405)	(1.251)	(32.496)	(6.567)
Gubitak po dionici (u kunama)					
- osnovna i razrijeđena	15	(2,14)	(0,10)		

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>Bilješka</i>	31.12.2018. Grupa	31.12.2017. Grupa	31.12.2018. Društvo	31.12.2017. Društvo
IMOVINA					
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	16	326	481	326	481
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	591.893	581.095	590.601	579.109
Ulaganja u nekretnine	18	8.347	8.557	8.347	8.557
Ulaganja u ovisna društva i pridružena društva po metodi udjela	19	101.083	99.569	11.767	11.767
Ulaganja u vlasničke instrumente	20	125	250	125	250
Dugotrajna financijska imovina	21	3.191	4.379	3.191	4.379
Odgođena porezna imovina	14	13.146	17.856	13.146	17.856
Ukupna dugotrajna imovina		718.111	712.187	627.503	622.399
Kratkotrajna imovina					
Zalihe		1.804	532	1.804	532
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	23	28.226	29.758	27.584	29.145
Potraživanje za porez na dobit		5	24	2	6
Kratkotrajna financijska imovina	22	9.993	70.250	9.993	70.250
Novac i novčani ekvivalenti	24	52.080	3.753	50.701	2.320
Ukupna kratkotrajna imovina		92.108	104.317	90.084	102.253
Ukupna imovina		810.219	816.504	717.587	724.652
GLAVNICA I OBVEZE					
Kapital i pričuve					
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	34.104	36.713	34.104	36.713
Zadržana dobit/(akumulirani gubici)		51.889	80.774	(35.080)	(5.104)
Ukupna glavnica		663.836	695.330	576.867	609.452
Dugoročne obveze					
Kredit i zajmovi	27	53.879	30.199	53.819	29.926
Rezerviranja	28	2.478	2.656	2.478	2.656
Odgođena porezna obveza	14	12.541	13.099	7.485	8.043
Ukupne dugoročne obveze		68.898	45.954	63.782	40.625
Kratkoročne obveze					
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	29	59.766	54.108	59.439	53.902
Kredit i zajmovi	27	15.057	14.860	14.837	14.421
Rezerviranja	28	2.662	6.252	2.662	6.252
Ukupne kratkoročne obveze		77.485	75.220	76.938	74.575
Ukupne obveze		146.383	121.174	140.720	115.200
Ukupno glavnica i obveze		810.219	816.504	717.587	724.652

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE

ZA 2018. GODINU

GRUPA

(u tisućama kuna)

	Dionički kapital	Kapitalne i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017. godine	539.219	38.624	36.669	82.069	696.581
Dobit za godinu	-	-	-	(1.295)	(1.295)
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	55	-	55
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	(11)	-	(11)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	44	-	44
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	44	(1.295)	(1.251)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	539.219	38.624	36.713	80.774	695.330
Dobit za godinu	-	-	-	(28.885)	(28.885)
<i>Promjena u fer vrijednosti zemljišta</i>	-	-	(3.511)	-	(3.511)
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	(89)	-	(89)
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	991	-	991
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	(2.609)	-	(2.609)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	(2.609)	(28.885)	(31.494)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	539.219	38.624	34.104	51.889	663.836

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA GLAVNICE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

DRUŠTVO

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Kapitalne i ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit / (akumulirani gubici)	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2017. godine	539.219	38.624	36.669	1.507	616.019
Dobit za godinu	-	-	-	(6.611)	(6.611)
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	55	-	55
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	(11)	-	(11)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	44	-	44
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	44	(6.611)	(6.567)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	539.219	38.624	36.713	(5.104)	609.452
Dobit za godinu	-	-	-	(29.976)	(29.976)
<i>Promjena u fer vrijednosti zemljišta</i>	-	-	(3.511)	-	(3.511)
<i>Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata</i>	-	-	(89)	-	(89)
<i>Utjecaj odgođenih poreza</i>	-	-	991	-	991
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	(2.609)	-	(2.609)
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	(2.609)	(29.976)	(32.585)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	539.219	38.624	34.104	(35.080)	576.867

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA 2018. GODINU

<i>(u tisućama kuna)</i>	<i>Bilješka</i>	2018. Grupa	2017. Grupa	2018. Društvo	2017. Društvo
Dobit / (gubitak) prije poreza		(25.706)	(1.142)	(26.815)	(6.518)
Udio u dobiti pridruženih društava	19	(13.105)	(11.591)	-	-
Amortizacija	16,17,18	10.706	10.523	9.923	9.767
Dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	8	(66)	(520)	(66)	(520)
Umanjenje vrijednosti nekretnina i opreme		26.990	-	26.990	-
Vrijednosno usklađenje kupaca - neto	11	71	381	71	381
Prihod od kamata	12	(323)	(1.913)	(584)	(1.913)
Trošak kamata	13	1.859	3.696	1.842	3.672
Prihod od dividendi	12	-	-	(11.591)	(6.536)
Gubici po vlasničkim instrumentima		36	24	36	24
Ukidanje rezerviranja	8,11	(263)	(546)	(263)	(546)
Tečajne razlike - neto		(394)	(3.111)	(376)	(3.137)
		(195)	(4.199)	(833)	(5.326)
Promjene u radnom kapitalu:					
Smanjenje/(povećanje) zaliha		(1.272)	294	(1.272)	294
Smanjenje /(povećanje) potraživanja i ostalih potraživanja		1.322	12.509	1.351	12.520
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		(3.263)	16.307	(3.384)	16.381
Smanjenje rezerviranja		(3.505)	(1.113)	(3.505)	(1.113)
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		(6.913)	23.798	(7.643)	22.756
(Plaćanje)/povrat porez na dobit		19	92	4	22
Plaćene kamate		(1.066)	(3.727)	(1.049)	(3.703)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima		(7.960)	20.163	(8.688)	19.075
Novčani tok iz ulagateljskih aktivnosti					
Kupnja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine		(41.472)	(126.456)	(41.262)	(125.570)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i ulaganja u nekretnine		732	873	611	873
Neto primici/(izdaci) vezano uz vlastite i državne stanove		1.382	(649)	1.382	(649)
Naplaćene kamate		323	1.913	584	1.913
Primici od dividendi pridruženog društva		11.591	6.536	11.591	6.536
Neto primici/(izdaci) od depozita u bankama		60.628	111.966	60.628	111.960
Ostali primici/(izdaci) od financijske imovine		(104)	37	(104)	-
Neto novac od ulagačkih aktivnosti		33.080	(5.780)	33.430	(4.937)
Novčani tok od financijskih aktivnosti					
Primljeni krediti i zajmovi		35.418	-	35.418	-
Otplata kredita i zajmova		(8.027)	(12.212)	(7.891)	(12.212)
Otplate po financijskom najmu		(4.184)	(3.288)	(3.888)	(3.005)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima		23.207	(15.500)	23.639	(15.217)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		48.327	(1.117)	48.381	(1.079)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		3.753	4.870	2.320	3.399
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	24	52.080	3.753	50.701	2.320

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA 2018. 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
Krešimir	Trtanj	Član	13.05.2015.	4.07.2018.
Alen	Jugović	Predsjednik	27.12.2017.	-
Zbigniew	Nowik	Zamjenik predsjednika	27.12.2017.	-
Jerzy Grzegorz	Majewski	Član	27.12.2017.	-
Duško	Grabovac	Član	27.12.2017.	-
Dragica	Varljen	Član	4.07.2018.	-

Članovi Uprave tijekom razdoblja izvještavanja bili su kako slijedi:

Jedrzej Miroslaw Mierzewski	Predsjednik do 1. travnja 2019.
Vedran Tićac	Član do 19. lipnja 2018.
Tomislav Kalafatić	Član od 6. veljače 2018.
Bartłomiej Michal Pastwa	Član od 19. lipnja 2018.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. 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 26. travnja 2019. godine.

(ii) Osnove mjerenja

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

- Zemljišta (bilješka 3.7 (ii))
- Financijska imovina mjerena po FVOSD ili po FVRDG (bilješka 3.15)

Metode korištene za mjerenje fer vrijednosti objašnjene su u bilješci 6b.

(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**

Grupa je tijekom 2018. godine usvojila novi standard za priznavanje prihoda, MSFI 15 Prihodi po ugovorima s kupcima (za detalje oko novog standarda vidi bilješku 4). Primjena MSFI-a 15 nije imala značajne efekte na računovodstvene politike Grupe vezano uz priznavanje prihoda. Niže je izložena politika za priznavanje prihoda usklađena s novim standardom.

Priznavanje prihoda i obveze za činidbu

Prihod se mjeri na temelju naknade utvrđene u ugovoru s kupcem, a koja je bazirana na propisanoj tarifi za lučke usluge. Grupa priznaje приход kada prenosi kontrolu nad dobrima ili uslugama kupcu. Prijenos kontrole nad robom 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.

Priznavanje prihoda u skladu s MSFI 15 (primjenjivo od 1. siječnja 2018.) za sljedeće izvore prihoda je kako slijedi:

(i) Prihodi od pružanja lučkih usluga

Grupa pruža usluge lučke djelatnosti koje uključuju usluge transporta, prekrcaja, teretnog prijevoza, manipulacija (istovara i utovara) te usluge skladištenja različitih vrsta tereta. 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.

3.3 Najmovi

Grupa unajmljuje određene nekretnine, postrojenja i opremu. Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Grupa snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine ili sadašnje vrijednosti minimalne najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna stopa na preostalo financijsko stanje. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja najma. Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se po korisnom vijeku upotrebe ili trajanju najma, ovisno o tome što je kraće.

Najmovi u kojima Grupa ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**3.4 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.

3.5 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 umanjavanja vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjavanje 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

3.6 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 umanjavanja 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)**3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema***(i) 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.

(ii) 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 se priznaje kao rashod. Revalorizacijsko smanjenje tereti revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za isto sredstvo.

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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

(iii) *Imovina koja je predmet koncesijskog sporazuma*

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

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

Izdaci za održavanje

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

Kapitalna ulaganja u područje pod koncesijom

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

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

U slučaju imovine koja se ne prenosi na Davatelja koncesije, amortizacija se obračunava u skladu s amortizacijskom politikom klase nekretnina, postrojenja i opreme u koju je navedeno sredstvo klasificirano kao što je objašnjeno u bilješci 3.7 (i).

Imovina prenesena na Grupi od strane Davatelja koncesije

Kao dio koncesijskog sporazuma, lokalna lučka uprava (Davatelj) prenijela je prava upravljanja nad nizom stavaka imovine koje čine lučku infrastrukturu na Grupi koja ima pravo na korištenja te imovine tijekom pružanja usluga definiranih u koncesijskom ugovoru. Takva imovina ne priznaje se u izvještaju o financijskom položaju.

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 umanjnja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjnja. 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 umanjenu 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 umanjnja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjnja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjnja 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 umanjnja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjnja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se poništenje gubitka od umanjnja 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 umanjenu 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, umanjeno 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

Politika primjenjiva od 1. siječnja 2018.

(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)

Politika primjenjiva od 1. siječnja 2018. (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 raspolaže. 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 2018. GODINU

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.15 Financijska imovina (nastavak)

Politika primjenjiva od 1. siječnja 2018. (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:

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.15 Financijska imovina (nastavak)

Politika primjenjiva do 1. siječnja 2018.

Grupa je klasificirala svoju financijsku imovinu u jednu od sljedećih kategorija:

- zajmovi i potraživanja;
- financijska imovina koja se drži do dospijeca;
- financijska imovina raspoloživa za prodaju; i
- financijska imovina po FVRDG.

Pregled ključnih odredbi računovodstvene politike koju je Grupa koristila do 1. siječnja 2018. godine vezano uz naknadno mjerenje financijske imovine te priznavanje dobitaka i gubitaka po svakoj vrsti financijske imovine prikazan je u sljedećoj tabeli:

Financijska imovina po FVRDG	Mjerila se po fer vrijednosti pri čemu su se promjene, uključujući prihode od kamata i dividendi, priznavale unutar dobiti ili gubitka
Financijska imovina koja se drži do dospijeca	Mjerila se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.
Zajmovi i potraživanja	Mjerila se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	Mjerila se po fer vrijednosti pri čemu su se promjene, osim gubitaka od umanjenja vrijednosti i prihoda od kamata i tečajnih razlika po dužničkim instrumentima, priznavale kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i akumulirale unutar rezervi za fer vrijednost. Po prestanku priznavanja, dobiti i gubici koji su akumulirani kroz ostalu sveobuhvatnu dobit reklasificirani su u dobit ili gubitak.

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.

Primjena MSFI 9

Primjena MSFI 9 nije imala značajne efekte na računovodstvene politike Grupe vezano uz financijske obveze koje su gore izložene.

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

Politika primjenjiva od 1. siječnja 2018.

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)

Politika primjenjiva od 1. siječnja 2018. (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 tijekova 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 tokove od te financijske imovine.

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

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

Prezentacija očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.18 Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine (nastavak)

Politika primjenjiva prije 1. siječnja 2018

Nederivativna financijska imovina

Financijska imovina koja nije klasificirana kao imovina po FVRDG procjenjivana je na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti. Objektivni dokazi da je financijska imovina umanjena uključivali su:

- Nepodmirenje obveza ili kašnjenje u plaćanju od strane dužnika;
- restrukturiranje iznosa koji obveza prema Grupi pod uvjetima koje Grupa u redovnim okolnostima ne bi razmatrala;
- naznake da bi dužnik ili izdavatelj mogao ući u stečaj;
- nepovoljne promjene u statusu plaćanja od strane dužnika ili izdavatelja;
- nestanak aktivnog tržišta za određenu vrijednosnicu zbog financijskih poteškoća; ili
- postojanje dostupnih podataka koji ukazuju na mjerljivo smanjenje očekivanih novčanih tokova iz određene grupe financijske imovine.

Za ulaganje u vlasnički instrument, objektivni dokaz umanjenja uključivao je značajno ili produljeno smanjenje njegove fer vrijednosti ispod troška stjecanja.

Pregled ključnih odredbi politike koja je bila primjenjiva prije 1. siječnja 2018. godine vezano uz umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine dan je u sljedećoj tablici:

Financijska imovina po amortiziranom trošku	<p>Grupa je razmatrala dokaze o umanjenju vrijednosti ove imovine i na pojedinačnoj i na kolektivnoj razini. Sva pojedinačno značajna imovina pojedinačno je procjenjivana vezano uz umanjenje vrijednosti. Ona imovina za koju nije utvrđeno umanjenje vrijednosti, zatim su zajedno procjenjivana vezano uz eventualno umanjenje vrijednosti koje je nastalo, ali još nije pojedinačno identificirano. Imovina koja nije bila pojedinačno značajna, kolektivno je procjenjivana vezano uz umanjenje vrijednosti. Kolektivna procjena provedena je grupiranjem imovine u odnosu na sličnost obilježja rizika.</p> <p>Prilikom procjene kolektivnog umanjenja vrijednosti, Grupa je koristila povijesne informacije o vremenu povrata i iznosu nastalih gubitaka te je izvršavala prilagodbe ukoliko su trenutni ekonomski i kreditni uvjeti bili takvi da bi stvarni gubici vjerojatnije bili veći ili manji od povijesnih trendova.</p> <p>Gubitak od umanjenja vrijednosti izračunat je kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih efektivnom kamatnom stopom sredstva kod početnog priznavanja. Gubici su priznati unutar dobiti i gubitka i prikazani su na kontu umanjenja vrijednosti. Kada je Grupa smatrala da nema realnih izgleda za povrat imovine, odgovarajući iznosi su otpisani. Ako se iznos gubitka od umanjenja vrijednosti naknadno smanjio i ako je smanjenje bilo objektivno povezano s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ukidao se kroz dobit ili gubitak.</p>
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	<p>Gubici od umanjenja vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju priznavani su reklasificiranjem gubitaka akumuliranih u rezervama fer vrijednosti u dobit ili gubitak. Reklasificirani iznos bio je razlika između troška stjecanja (umanjenog za otplatu i amortizaciju glavnice) i trenutne fer vrijednosti, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti prethodno priznate unutar dobiti ili gubitka. Ako se fer vrijednost dužničkog instrumenta raspoloživog za prodaju, za koji je bio priznat gubitak od umanjenja vrijednosti, naknadno povećala i ako je povećanje objektivno bilo povezano s događajem koji je nastao nakon priznavanja gubitka od umanjenja vrijednosti, navedeni se gubitak ukidao kroz dobit ili gubitak. Gubici od umanjenja vrijednosti vlasničkog instrumenta klasificiranog kao raspoloživog za prodaju, a koji su priznati unutar dobiti ili gubitka, nisu se ukidali kroz dobiti ili gubitak.</p>

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 umanjeno 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. U izvještaju o novčanom toku na razini Društva, primici od dividende u tekućoj su godini značajno veći te su stoga zasebno iskazani unutar novčanih tokova od ulagačkih aktivnosti (iznos prethodne godine od 6.536 tisuća kuna je sukladno tome reklasificiran iz operativnih novčanih tokova).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 4 – PROMJENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKA: PRIMJENA NOVIH STANDARDARDA

Grupa počinje primjenjivati MSFI 15 Prihodi po ugovorima s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti od 1. siječnja 2018. godine. Nekoliko novih standarda je također primjenjivo od 1. siječnja 2018., no ti standardi nisu imali značajan utjecaja na ove financijske izvještaje Grupe.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatni okvir prilikom utvrđivanja hoće li se, kada i u kojem iznosu prihodi priznati. MSFI 15 je zamijenio MRS 18 *Prihodi* te MRS 11 *Ugovori o izgradnji*. U sklopu MSFI 15, prihod je priznat kada kupac preuzme kontrolu nad proizvodima ili uslugama. Utvrđivanje nastaje li prijenos kontrole u određenom trenutku u vremenu ili tijekom vremena (vremenskog perioda) zahtijeva prosudbu.

Grupa je usvojila MSFI 15 primjenom metode kumulativnog učinka, s početkom primjenjivanja navedenog standarda na dan 1. siječnja 2018. Sukladno tome, informacije prikazane za 2017. godinu nisu prepravljane - tj. prikazane su kako je prethodno opisano, sukladno MRS 18 i MRS 11 te njime povezanim tumačenjima. S obzirom na prirodu poslovanja Grupe i Društva te razinu objava u prethodnim financijskim izvještajima, rukovodstvo smatra da se po uvođenju novog standarda računovodstvena politika za priznavanje prihoda nije bitno promijenila te da nisu potrebne dodatne objave.

Neovisno o tome, procjene Grupe o tipu usluga i ugovora nisu imale utjecaja na prijelazni izvještaj o financijskom položaju Grupe na dan 31. prosinca 2018., niti na izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je tada završila. Nije bilo značajnog utjecaja na prijelazni izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2018. Ukratko, novi MSFI 15 nema značajan utjecaj na financijske izvještaje, kako u pogledu iznosa tako i u pogledu objava i primijenjenih računovodstvenih politika.

MSFI 9 Financijski instrumenti

Grupa primjenjuje MSFI 9 od 1. siječnja 2018. godine. MSFI 9 utvrđuje zahtjeve za priznavanje i mjerenje financijske imovine, financijskih obveza i nekih ugovora za kupnju ili prodaju nefinancijskih stavki. Ovaj standard zamjenjuje MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje. Glavne promjene koje donosi novi standard izložene su u nastavku kao i njihov utjecaj na financijske izvještaje.

i. Klasifikacija i mjerenje financijske imovine i financijskih obveza

MSFI 9 sadrži tri glavne klasifikacijske kategorije za financijsku imovinu: imovina koja se vodi po amortiziranom trošku, imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Klasifikacija financijske imovine prema MSFI 9 općenito se temelji na poslovnom modelu u kojem se upravlja financijskim sredstvima i karakteristikama njihovog ugovorenog novčanog toka. MSFI 9 eliminira određene kategorije imovine koje su postojale prema MRS 39, kao što su: imovina koja se drži do dospeljeća, zajmovi i potraživanja te imovina raspoloživa za prodaju. Efekti za Grupu i Društvo su:

<i>u tisućama kuna</i>	Originalna klasifikacija prema MRS-u 39	Nova klasifikacija prema MSFI-ju 9	Grupa		Društvo	
			prema MRS-u 39	prema MSFI 9	prema MRS-u 39	prema MSFI 9
Financijska imovina						
Ulaganja u vlasničke instrumente	Financijska imovina raspoloživa za prodaju	Vlasnička ulaganja po FVOSD	125	125	125	125
Ostala financijska imovina	Financijska imovina koja se drži do dospeljeća	Financijska imovina po amortiziranom trošku	13.184	13.184	13.184	13.184
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Zajmovi i potraživanja	Financijska imovina po amortiziranom trošku	28.231	28.231	27.586	27.586
Novac i novčani ekvivalenti	Zajmovi i potraživanja	Financijska imovina po amortiziranom trošku	52.080	52.080	50.701	50.701
Ukupno financijska imovina			93.620	93.620	91.596	91.596

MSFI 9 u velikoj mjeri zadržava postojeće zahtjeve MRS 39 vezane za klasifikaciju i mjerenje financijskih obveza te u tom pogledu nije bilo efekata na financijske izvještaje.

BILJEŠKA 4 – PROMJENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA: PRIMJENA NOVIH STANDARDARDA (nastavak)

ii. Umanjenje vrijednosti financijske imovine

MSFI 9 zamjenjuje model „nastalog gubitka“ u MRS-u 39 s modelom „očekivanog kreditnog gubitka“. Novi model umanjnja vrijedni za financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku, ugovornu imovinu i dužnička ulaganja vrednovana po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, ali ne i za ulaganja u vlasničke instrumente. Prema MSFI-ju 9, kreditni gubici priznaju se ranije nego u MRS-u 39. Poslovodstvo je utvrdilo da učinak primjene modela „očekivanog kreditnog gubitka“ na financijske izvještaje nije materijalan. Dodatne informacije o tome kako Društvo mjeri umanjnje vrijednosti opisane su u bilješci 3.18.

iii. Prijelazne odredbe

Grupa i Društvo primijenili su retrospektivni pristup za usvajanje MSFI-ja 9, međutim, budući da uslijed usvajanja ne postoji značajan utjecaj na financijske izvještaje, usporedni podaci nisu prepravljani. Kao rezultat toga, Uprava smatra da informacije prikazane na 31. prosinca 2017. odražavaju zahtjeve MSFI-ja 9 i stoga su usporedive s informacijama prikazanim za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2018. godine.

S obzirom na jednostavnost strukture financijske imovine i financijskih obveza, primjena standarda nije zahtijevala značajnije i kompleksnije procjene od strane poslovodstva.

BILJEŠKA 5 – NOVI STANDARDI I TUMAČENJA OBJAVLJENIH STANDARDARDA KOJI JOŠ NISU USVOJENI

Objavljeni su određeni standardi, izmjene i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje završava 31. prosinca 2018. godine i/ili nisu usvojeni od strane Europske unije te kao takvi nisu primijenjeni u pripremi ovih financijskih izvještaja. Slijedi pregled:

MSFI 16 Najmovi

MSFI 16 uvodi jedinstven bilančni model za računovodstvo najmova kod najmoprimaca. Najmoprimac priznaje pravo korištenja imovine koja predstavlja pravo na korištenje predmetne imovine te obvezu najma koji predstavlja obvezu plaćanja najma. Postoji mogućnost iznimke za kratkoročne najmove i najmove predmeta male vrijednosti. Računovodstvo najmodavca ostaje slično postojećem standardu - to jest najmodavci i dalje klasificiraju najmove kao financijski ili poslovni najam. Standard će biti na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine. Ranija primjena dozvoljena je za subjekte koji primjenjuju MSFI 15 *Prihodi od ugovora s kupcima* na datum ili prije datuma prve primjene MSFI-a 16.

Za sada, najznačajniji identificirani utjecaj je da će Grupa i Društvo priznati novu imovinu i obveze po operativnim najmovima, uključujući i priznavanje imovine i obveza po osnovi Koncesijskog Ugovora s obzirom da Grupa i Društvo vezano uz tretman koncesijskog ugovora ne primjenjuju IFRIC 12 (za detalje vidi bilješku 6 (i)). Uprava očekuje da će primjena MSFI 16 vezano uz tretman Koncesijskog Ugovora imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe i Društva te će predstavljati značajnu promjenu u računovodstvenim politikama Grupe i Društva te također i značajnu procjenu uslijed specifičnosti i statusa koncesijskog aranžmana. Uprava je procijenila da će usvajanje MSFI-a 16 imati sljedeći učinak na financijske izvještaje sa datumom 1. siječnja 2019. godine:

- Priznavanje nove imovine i obveza po osnovi Koncesijskog Ugovora u iznosu od približno 22.675 tisuća kuna uz procijenjenu amortizaciju po toj osnovi u iznosu od približno 11.337 tisuća kuna za 2019. godinu. S obzirom da originalni ugovor o koncesiji koji je sklopljen 2000. godine (produžen 2011. godine) sadrži odredbe koje su nastale u bitno drugačijim tržišnim uvjetima od onih koji su trenutno prisutni i koji se očekuju u budućnosti, Grupa je u kontinuiranim pregovorima s davateljem koncesije oko izmjene i usklade uvjeta sadržanih u ugovoru o koncesiji s trenutnim i očekivanim tržišnim okolnostima (prvenstveno vezano uz razinu i vrstu zahtijevanih kao i već izvršenih kapitalnih ulaganja te minimalnih razina usluge). Navedena procjena stoga se temelji na pretpostavci Grupe da će se trenutni ugovor o koncesiji uskladiti s tržišnim okolnostima te će Grupa u fazi pregovaranja ugovora priznati imovinu i obveze koje proizlaze iz fiksnih plaćanja koncesijske naknade i očekivanih kapitalnih ulaganja do očekivanog datuma usklade ugovora (približno dvije godine). Po uskladi ugovora, Grupa će napraviti ponovnu procjenu.

BILJEŠKA 6a – 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) Sporazumi o koncesijama za usluge

Europska unija usvojila je tumačenje IFRIC 12 *Sporazumi o koncesijama za usluge* koji je primjenjiv za financijske godine koje počinju na ili nakon 1. travnja 2009. godine. Značajan dio registrirane djelatnosti 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 utvrđenom području (prostor luka Rijeka), na rizik i odgovornost Operatora (odnosno Društva) i uzimajući u obzir; tehničke propise koji se primjenjuju na djelatnost, modernizaciju, obnovu i razvoj lučkih usluga propisanih u Zakonu u pomorskom dobru i morskim lukama; odredbe i uvjete vezano uz dozvole za pružanje lučkih usluga; 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. Prava vlasništva nad relevantnom imovinom ostaju na Davatelju te navedena imovina nije priznata u poslovnim knjigama Društva.

Ugovor o koncesiji utvrđuje obveze za obnovu, ulaganja i održavanje područja pod koncesijom. Prema ugovoru o koncesiji, Operator ima obvezu snositi sve troškove vezane uz obavljanje djelatnosti utvrđenih koncesijom (energije, vode, plina, poštanskih i telefonskih usluga, odvoza smeća i 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.

Nadalje, u skladu s ugovorom o koncesiji, Operator je dužan napraviti kapitalne izdatke vezano uz održavanje/zamjenu imovine u sklopu lučke infrastrukture u području pod koncesijom (uključujući građevinske objekte, postrojenja i opremu) u ukupnom iznosu od 146 milijuna eura u skladu s prethodno definiranim rasporedom (za detalje vidi bilješku 33 - Kapitalne obveze). Operator je Davatelju dužan vratiti "relevantnu imovinu" (uključujući i ulaganja u relevantnu imovinu kako je to propisano u ugovoru o koncesiji) nakon isteka koncesije te srušiti, bez ikakvih troškova, a na zahtjev Davatelja, bilo koju imovinu na koncesijskom području ukoliko to Davatelj zahtijeva (Operator trenutno ne očekuje buduće troškove po osnovi rušenja).

BILJEŠKA 6a – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

Ključne prosudbe i procjene kod primjene računovodstvenih politika (nastavak)

(i) *Sporazumi o koncesijama za usluge (nastavak)*

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

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

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 6a – 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 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*

Nadoknadiva 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), 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.

BILJEŠKA 6a – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

Ključne prosudbe i procjene kod primjene računovodstvenih politika (nastavak)

(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 6b – 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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 7 – PRIHODI OD PRODAJE**

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018.	2017.	2018.	2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Prihod od prodaje domaćim kupcima	33.536	39.328	36.834	42.485
Prihod od prodaje inozemnim kupcima	110.561	116.581	106.615	112.351
	144.097	155.909	143.449	154.836

Pregled prihoda po vrsti tereta je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018.	2017.	2018.	2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Generalni teret	65.715	72.614	65.715	72.614
Rasuti teret	50.651	53.967	50.651	53.967
Kontejneri	5.180	6.415	5.180	6.415
Ostale lučke usluge	22.551	22.913	21.903	21.840
	144.097	155.909	143.449	154.836

Prihodi od generalnog i rasutog tereta odnose se na lučke usluge vezane uz prekrcaj navedenih vrsta tereta, a koje Grupa zaračunava na osnovi prekrcajnih tona tereta dok se ostale lučke usluge 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>	2018.	2017.	2018.	2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Usluge lučke manipulacije	126.343	135.971	126.343	135.971
Usluge najma i skladištenja	5.470	6.312	5.470	6.312
Usluge prijevoza	3.636	3.507	-	-
Ostale lučke usluge	8.648	10.119	11.636	12.553
	144.097	155.909	143.449	154.836

BILJEŠKA 8 – OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018.	2017.	2018.	2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Dobit od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	66	520	66	520
Donacije i subvencije	32	34	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	20	-	20	-
Naplata šteta od osiguranja	498	200	498	200
Prihod od zakupnina (i)	9.499	9.834	9.591	9.952
Ukidanje rezerviranja	263	546	263	546
Prihodi po sudskim sporovima	673	94	673	94
Ostali prihodi	2.014	624	1.878	570
	13.065	11.852	12.989	11.882

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 9 – TROŠKOVI SIROVINA, USLUGA I MATERIJALA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018.	2017.	2018.	2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Energija	12.236	12.318	12.236	12.318
Komunalne usluge	5.891	5.547	5.881	5.532
Pošta i telekomunikacije	691	731	670	708
Troškovi koncesije	6.601	6.842	6.601	6.842
Troškovi prijevoza i špedicije	6.921	7.048	10.418	10.786
Usluge dezinfekcije i kontrole kvalitete	1.328	1.942	1.328	1.942
Usluge manipulacije	9.946	10.839	9.946	10.839
Usluge održavanja	9.149	8.845	9.104	9.818
Utrošene sirovine i materijal	5.803	7.056	5.145	6.399
Zakupnine	315	309	315	271
Ostali materijalni troškovi	676	2.013	686	812
	59.557	63.490	62.330	66.267

Varijabilni dio koncesijske naknade za 2018. godinu iznosio je 1.786 tisuća kuna (2017.: 1.838 tisuća kuna).

BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI OSOBLJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018.	2017.	2018.	2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Bruto plaće i nadnice	58.476	57.322	56.723	55.641
Doprinosi na plaće	10.221	9.980	9.748	9.556
Ostali troškovi zaposlenih	4.820	4.918	4.632	4.723
	73.517	72.220	71.103	69.920

Na dan 31. prosinca 2018. broj zaposlenih u Grupi bio je 587 (2017.: 620) dok je Društvo zapošljavalo 572 radnika (2017.: 605).

U 2018., otpremnina je obračunata za 56 zaposlenika u iznosu od 2.043 tisuće kuna te priznata kao trošak (2017.: 27 zaposlenika, 1.820 tisuća kuna).

BILJEŠKA 11 – OSTALI TROŠKOVI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018.	2017.	2018.	2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Bankarske naknade	325	249	292	217
Intelektualne usluge	2.796	3.944	2.707	3.855
Naknade šteta, dangube, kazne	1.733	2.887	1.733	2.887
Naknade troškova zaposlenika	2.578	2.677	2.578	2.677
Porezi, doprinosi i naknade koji ne ovise o poslovnom rezultatu	10.156	10.122	10.115	10.081
Premije osiguranja	3.755	3.583	3.631	3.459
Sudski troškovi i pristojbe	412	195	412	195
Trošak umanjenja vrijednosti potraživanja	71	381	71	381
Troškovi reprezentacije i marketinga	104	594	103	589
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	624	6.252	624	6.252
Umanjenja vrijednosti zemljišta i zgrada	26.990	-	26.990	-
Ostali troškovi	1.427	1.014	1.295	882
	50.971	31.898	50.551	31.475

Porezi, doprinosi i naknade koji ne ovise o poslovnom rezultatu odnose se na komunalne naknade i naknade za uređenje voda. Unutar intelektualnih usluga nalaze se troškovi revizije i povezani troškovi (335 tisuća kuna), računovodstvene usluge, pravne usluge te usluge savjetovanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 12 – FINANCIJSKI PRIHODI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018. Grupa	2017. Grupa	2018. Društvo	2017. Društvo
Kamate i slični prihodi (i)	323	1.913	584	1.913
Pozitivne tečajne razlike	2.098	4.637	2.097	4.633
Ostali financijski prihodi	262	2	11.853	6.537
	2.683	6.552	14.534	13.083

(i) Prihodi od kamata uglavnom se sastoje od kamata na bankovne depozite u iznosu od 484 tisuće kuna (2017.: 1.883 tisuće kuna).

BILJEŠKA 13 – FINANCIJSKI TROŠKOVI

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018. Grupa	2017. Grupa	2018. Društvo	2017. Društvo
Kamate i slični troškovi	1.859	3.696	1.842	3.672
Negativne tečajne razlike	1.887	4.902	1.879	4.901
Gubici po vlasničkim instrumentima	36	24	36	24
Ostali financijski troškovi	123	293	123	293
	3.905	8.915	3.880	8.890

Kamate i slični troškovi odnose se uglavnom na kamate po bankovnim kreditima i financijskom najmu.

BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit sastoji se od:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018. Grupa	2017. Grupa	2018. Društvo	2017. Društvo
Tekući porez na dobit	18	39	-	(21)
Odgođeni porezni trošak/(prihod)	3.161	114	3.161	114
Porezni trošak / (prihod)	3.179	153	3.161	93

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018. Grupa	2017. Grupa	2018. Društvo	2017. Društvo
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	(25.706)	(1.142)	(26.815)	(6.518)
Porez na dobit po 18% (2017.: 18%)	(4.627)	(206)	(4.827)	(1.173)
Neoporezivi prihodi	-	-	(2.177)	(1.177)
Porezno nepriznati troškovi	91	316	91	314
Porezni efekt udjela u rezultatu pridruženog društva	(2.359)	(2.086)	-	-
Porezni poticaj	(8)	(8)	(8)	(8)
Promjena u poreznim gubicima, privremenim vremenskim razlikama i odgođenim porezima	(1.520)	(114)	(1.520)	(114)
Porezni gubitak za koji nije priznata odgođena porezna imovina	2.044	2.251	2.044	2.251
Ukidanje odgođene porezne imovine po osnovi prenesenih poreznih gubitaka	9.558	-	9.558	-
Porezni trošak/(prihod) priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	3.179	153	3.161	93
Efektivna porezna stopa	(12%)	(13%)	(12%)	(1%)

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)

Na dan 31. prosinca 2018., Društvo i Grupa imali su neiskorištene porezne gubitke za prijenos u naredno razdoblje u iznosu od 85.237 tisuća kuna (31. prosinca 2017: 72.729 tisuća kuna) za koje je djelomično priznata odgođena porezna imovina, i to u iznosu za kojeg Uprava smatra da će 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:

2017. - Društvo i Grupa	Početno stanje	Kroz dobit ili gubitak		Zaključno stanje
		Kroz kapital		
		<i>(u tisućama kuna)</i>		
Zemljišta	3.602	-	-	3.602
Ostala financijska imovina	354	-	(35)	319
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	431	11	(58)	384
Rezerviranja za primanja zaposlenih	499	-	(21)	478
Porezni gubici	13.073	-	-	13.073
	17.959	11	(114)	17.856

2018. - Društvo i Grupa	Početno stanje	Kroz dobit ili gubitak		Zaključno stanje
		Kroz kapital		
		<i>(u tisućama kuna)</i>		
Zemljišta i građevinski objekti	3.602	-	4.858	8.460
Ostala financijska imovina	319	-	-	319
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	384	-	22	406
Rezerviranja za primanja zaposlenih	478	-	(32)	446
Porezni gubici	13.073	-	(9.558)	3.515
	17.856	-	(4.710)	13.146

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 bilješki 17.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT (NASTAVAK)**

Kretanje u odgođenoj poreznoj obvezi za Grupu bilo je kako slijedi:

2017. - Grupa	Početno stanje	Kroz kapital	Kroz dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	<i>(u tisućama kuna)</i>			
Revalorizacija zemljišta	8.043	-	-	8.043
Ulaganja u pridružena društva	5.056	-	-	5.056
	13.099	-	-	13.099

2018. - Grupa	Početno stanje	Kroz kapital	Kroz dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	<i>(u tisućama kuna)</i>			
Revalorizacija zemljišta	8.043	982	(1.549)	7.476
Ulaganja	-	9	-	9
Ulaganja u pridružena društva	5.056	-	-	5.056
	13.099	991	(1.549)	12.541

Kretanje u odgođenoj poreznoj obvezi za Društvo bilo je kako slijedi:

2017. - Društvo	Početno stanje	Kroz kapital	Kroz dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	<i>(u tisućama kuna)</i>			
Revalorizacija zemljišta	8.043	-	-	8.043
	8.043	-	-	8.043

2018. - Društvo	Početno stanje	Kroz kapital	Kroz dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	<i>(u tisućama kuna)</i>			
Revalorizacija zemljišta	8.043	982	(1.549)	7.476
Ulaganja	-	9	-	9
	8.043	991	(1.549)	7.485

Na razini Grupe, odgođena porezna obveza koja se odnosi na ulaganja u pridružena društva odnosi se na revalorizaciju kod mjerenja preostalog udjela u bivšem ovisnom društvu Jadranska vrata d.d. kao rezultat gubitka kontrole pri prodaji 51% udjela u ovisnom društvu od strane Grupe tijekom 2011. godine.

Odgođena porezna obveza vezano uz zemljišta proizlazi iz primjene računovodstvenog modela revalorizacije za zemljišta od strane Društva i Grupe i odgovarajućih revalorizacija.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 15 – ZARADA PO DIONICI**

	2018.	2017.
	Grupa	Grupa
Dobit/(gubitak) nakon oporezivanja (u tisućama kuna)	(28.885)	(1.295)
Ukupan i vagani broj izdanih dionica	13.480.475	13.480.475
Zarada/(gubitak) po dionici (osnovna i razrijeđena) u kunama	(2,14)	(0,10)

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:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Software	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Na 1. siječnja 2017. godine	4.619	-	4.619
Povećanja	-	-	-
Prijenos	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-
Na 31. prosinca 2017. godine	4.619	-	4.619
Povećanja	20	-	20
Prijenos	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-
Na 31. prosinca 2018. godine	4.639	-	4.639
Akumulirana amortizacija			
Na 1. siječnja 2017. godine	3.876	-	3.876
Trošak amortizacije	262	-	262
Prodaja i rashod	-	-	-
Na 31. prosinca 2017. godine	4.138	-	4.138
Trošak amortizacije	175	-	175
Prodaja i rashod	-	-	-
Na 31. prosinca 2018. godine	4.313	-	4.313
Neto knjigovodstvena vrijednost			
Na 31. prosinca 2017. godine	481	-	481
Na 31. prosinca 2018. godine	326	-	326

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 17 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljišta	Građevinski objekti	Inventar i oprema	Ulaganja u tuđu imovinu	Investicije u tijeku i predujmovi	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost						
Na 1. siječnja 2017. godine	229.076	139.855	205.874	6.901	73.109	654.815
Povećanja	-	-	-	-	126.672	126.672
Prijenos	-	646	6.281	2.256	(9.183)	-
Prodaja i rashod	-	(1.146)	(3.148)	-	-	(4.294)
Na 31. prosinca 2017. godine	229.076	139.355	209.007	9.157	190.598	777.193
Povećanja	-	-	-	-	50.356	50.356
Prijenos	-	123.078	1.251	4.614	(128.943)	-
Prodaja i rashod	(545)	-	(1.540)	-	-	(2.085)
Revalorizacija	(1.581)	-	-	-	-	(1.581)
Na 31. prosinca 2018. godine	226.950	262.433	208.718	13.771	112.011	823.883
Akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti						
Na 1. siječnja 2017. godine	-	40.222	149.781	342	-	190.345
Trošak amortizacije	-	2.627	7.132	288	-	10.047
Prodaja i rashod	-	(1.146)	(3.148)	-	-	(4.294)
Na 31. prosinca 2017. godine	-	41.703	153.765	630	-	196.098
Trošak amortizacije	-	3.761	6.174	386	-	10.321
Prodaja i rashod	-	-	(1.419)	-	-	(1.419)
Umanjenje vrijednosti	12.666	14.324	-	-	-	26.990
Na 31. prosinca 2018. godine	12.666	59.788	158.520	1.016	-	231.990
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na 31. prosinca 2017. godine	229.076	97.652	55.242	8.527	190.598	581.095
Na 31. prosinca 2018. godine	214.284	202.645	50.198	12.755	112.011	591.893

Imovina u pripremi odnosi se uglavnom na ulaganja u razvoj terminala Škrljevo koji je u vlasništvu Grupe te ne predstavlja dio područja pod koncesijom.

Zemljišta i građevinski objekti Grupe s knjigovodstvenom vrijednošću u iznosu od 71.721 tisuću kuna (2017.: 79.886 tisuća kuna) dane su kao hipoteka za posudbe Grupe.

Oprema u najmu gdje je Grupa najmoprimac u ugovoru o financijskom najmu ima nabavnu vrijednost u iznosu od 23.784 tisuće kuna (2017.: 23.784 tisuće kuna) i u potpunosti je amortizirana.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. 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>	Zemljišta	Građevinski objekti	Inventar i oprema	Ulaganja u tuđu imovinu	Investicije u tijeku i predujmovi	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost						
Na 1. siječnja 2017. godine	229.076	139.855	200.433	6.910	73.231	649.505
Povećanja	-				125.570	125.570
Prijenos	-	646	5.186	2.256	(8.088)	-
Prodaja i rashod	-	(1.146)	(3.148)	-	-	(4.294)
Na 31. prosinca 2017. godine	229.076	139.355	202.471	9.166	190.713	770.781
Povećanja	-	-	-	-	50.146	50.146
Prijenos	-	123.078	1.162	4.605	(128.845)	-
Prodaja i rashod	(545)	-	(758)	-	-	(1.303)
Revalorizacija	(1.581)	-	-	-	-	(1.581)
Na 31. prosinca 2018. godine	226.950	262.433	202.875	13.771	112.014	818.043
			-			
Akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti						
Na 1. siječnja 2017. godine	-	40.222	146.109	344	-	186.675
Trošak amortizacije	-	2.627	6.376	288	-	9.291
Prodaja i rashod	-	(1.146)	(3.148)	-	-	(4.294)
Na 31. prosinca 2017. godine	-	41.703	149.337	632	-	191.672
Trošak amortizacije	-	3.761	5.391	386	-	9.538
Prodaja i rashod	-	-	(758)	-	-	(758)
Umanjenje vrijednosti	12.666	14.324	-	-	-	26.990
Na 31. prosinca 2018. godine	12.666	59.788	153.970	1.018	-	227.442
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na 31. prosinca 2017. godine	229.076	97.652	53.134	8.534	190.713	579.109
Na 31. prosinca 2018. godine	214.284	202.645	48.905	12.753	112.014	590.601

Imovina u pripremi odnosi se uglavnom na ulaganja u razvoj terminala Škrljevo koji je u vlasništvu Društva te ne predstavlja dio područja pod koncesijom.

Zemljišta i građevinski objekti Društva s knjigovodstvenom vrijednošću u iznosu od 71.721 tisuću kuna (2017.: 79.886 tisuća kuna) dane su kao hipoteka za posudbe Društva.

Oprema u najmu gdje je Društvo najmoprimac u ugovoru o financijskom najmu ima nabavnu vrijednost u iznosu od 23.784 tisuće kuna (2017.: 23.784 tisuće kuna) i u potpunosti je amortizirana.

Tijekom 2018. godine kapitaliziran je trošak kamata u ukupnom iznosu od 365 tisuća kuna te je iskazan unutar investicija u tijeku.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. 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 2018.

Nadalje, procjene nezavisnih stručnih procjenitelja obuhvaćale su i procjenu građevina koje se vode po modelu troška nabave. Za građevine kod kojih je nadoknadiivi iznos procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjio se do nadoknadiivog iznosa.

Gubici od umanjenja vrijednosti zemljišta i građevina koju su priznati kao rashod i iskazani unutar bilješke 11 iznosili su 26.990 tisuća kuna.

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>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Nabavna vrijednost				
Na dan 1. siječnja	12.177	12.633	12.177	12.633
Povećanja	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(456)	-	(456)
	12.177	12.177	12.177	12.177
Akumulirana amortizacija				
Na dan 1. siječnja	3.620	3.509	3.620	3.509
Trošak za godinu	210	214	210	214
Prodaja i rashod	-	(103)	-	(103)
	3.830	3.620	3.830	3.620
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca	8.347	8.557	8.347	8.557

Ulaganja u nekretnine odnose se na 40 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 2018. godini, nije bilo prodaje stanova (2017.: 3 stana, pri čemu je ostvarila dobit od prodaje u iznosu od 520 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 19 – ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA PO METODI UDJELA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Ulaganja u ovisna društva	-	-	40	40
Ulaganja u pridružena društva	101.083	99.569	11.727	11.727
	101.083	99.569	11.767	11.767

Ulaganja u ovisna društva su kako slijedi:

DRUŠTVO	Vlasnički udio		Iznos ulaganja	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
Luka - prijevoz d.o.o.	100%	100%	20	20
Stanovi d.o.o.	100%	100%	20	20
			40	40

Ulaganja u pridružena društva odnose se na sljedeće:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Jadranska vrata d.d.				
- po trošku stjecanja	-	-	11.727	11.727
- po metodi udjela	101.083	99.569	-	-
	101.083	99.569	11.727	11.727

Tijekom 2011. godine, Grupa je prodala 51% udjela u svojem bivšem ovisnom društvu u potpunom vlasništvu, Jadranska vrata d.d. Kao rezultat toga, nakon gubitka kontrole, Grupa je prestala konsolidirati ovisno društvo te je ponovno vrednovala preostalo ulaganje u njemu po fer vrijednosti na temelju procjene obavljane od strane stručnog neovisnog procjenitelja i priznala prihod od ponovnog vrednovanja kao financijski prihod na dan prodaje. Od datuma gubitka kontrole, ulaganje u bivše ovisno društvo iskazuje se primjenom metode udjela. Primarna aktivnost pridruženog društva vezana je uz upravljanje kontejnerskim terminalom unutar područja luke Rijeka. Kretanje ulaganja u pridruženo društvo je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	2018.	2017.
	Grupa	Grupa
Na dan 1. siječnja	99.569	94.514
Udio u dobiti/(gubitku) pridruženih društava	13.105	11.591
Isplata dividende	(11.591)	(6.536)
Na dan 31. prosinca	101.083	99.569

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

Jadranska vrata d.o.o.	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>(u tisućama kuna)</i>		
Imovina	204.235	200.056
Obveze	55.895	54.891
Prihodi	121.867	110.771
Neto dobit/(gubitak)	26.744	23.656

Na Glavnoj skupštini društva Jadranska vrata d.d. koja je održana 4. travnja 2017. godine izglasana je isplata dividende iz neto dobiti 2016. godine te zadržane dobiti prethodnih godina u ukupnom iznosu od 13.339 tisuća kuna od čega se 6.536 tisuća kuna odnosi na Društvo te je priznat kao financijski prihod u 2017. godini. Nadalje, na Glavnoj skupštini društva Jadranska vrata d.d. održanoj 28. ožujka 2018. godine izglasana je isplata dividende iz neto dobiti 2017. godine u ukupnom iznosu od 23.656 tisuća kuna od čega se 11.591 tisuća kuna odnosi na Društvo te je priznato kao financijski prihod u 2018. godini.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 20 – ULAGANJA U VLASNIČKE INSTRUMENTE

Ulaganja u vlasničke instrumente sastoje se od sljedećeg:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Vlasnički vrijednosni papiri koji kotiraju na burzi	125	250	125	250

Kretanje u navedenoj financijskoj imovini je bilo kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Stanje 1. siječnja	250	219	250	219
Umanjenje vrijednosti kroz dobit ili gubitak	(36)	(24)	(36)	(24)
Revalorizacija priznata kroz glavnice	(89)	55	(89)	55
Stanje 31. prosinca	125	250	125	250

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 6b). 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>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Dugotrajna potraživanja za prodane stanove	3.097	4.339	3.097	4.339
Ostala financijska imovina	94	40	94	40
Ostala dugoročna potraživanja	-	-	-	-
	3.191	4.379	3.191	4.379

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 2018. godine, 58 stanova je u cijelosti otplaćeno (2017.: 38 stanova). Na dan 31. prosinca 2018. godine, u otplati je bilo 1.145 stanova (2017.: 1.203 stana). 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 2018. GODINU****BILJEŠKA 22 – KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Kratkoročni depoziti u bankama	9.844	70.151	9.844	70.151
Ostali dani zajmovi, depoziti i slično	149	99	149	99
	9.993	70.250	9.993	70.250

Kamatne stope na kratkotrajne depozite su varijabilne te se kreću u rasponu od 0,11% do 1,7% na godišnjoj razini.

BILJEŠKA 23 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Potraživanja od kupaca u zemlji	11.770	9.234	11.273	8.717
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	11.447	14.714	11.447	14.714
Kratkotrajna potraživanja za prodane stanove	2.624	2.763	2.624	2.763
Potraživanja od države za poreze, doprinose i naknade	646	1.826	610	1.837
Dani predujmovi	431	-	431	-
Obračunati prihodi	-	-	-	-
Potraživanje za PDV	79	93	-	-
Unaprijed plaćeni troškovi	804	1.056	777	1.045
Ostala potraživanja	425	72	422	69
	28.226	29.758	27.584	29.145

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Stanje 1. siječnja	11.682	12.674	11.682	12.674
Povećanje	71	381	71	381
Naplaćena ispravljena potraživanja	(20)	-	(20)	-
Isknjiženo	(40)	(1.373)	(40)	(1.373)
Stanje 31. prosinca	11.693	11.682	11.693	11.682

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>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
do 90 dana	22.773	23.451	22.276	22.934
91-180 dana	309	272	309	272
181-360 dana	102	150	102	150
preko 360 dana	33	75	33	75
	23.217	23.948	22.720	23.431

Potraživanja od kupaca denominirana su u sljedećim valutama:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Kuna	11.770	9.234	11.273	8.717
Euro	11.357	14.714	11.357	14.714
USD	90	-	90	-
	23.217	23.948	22.720	23.431

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 24 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Novac u banci	51.486	3.103	50.695	2.313
Novac u blagajni	594	650	6	7
	52.080	3.753	50.701	2.320

Novac u banci odnosi se na novčane račune u komercijalnim bankama koji nose prosječnu kamatnu stopu od 0,01% na godišnjoj razini.

BILJEŠKA 25 – DIONIČKI KAPITAL

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.
	Društvo	Društvo
Dionički kapital	539.219	539.219
	539.219	539.219

Na dan 31. prosinca 2018. dionički kapital Grupe 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.

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture je kako slijedi:

	2018.		2017.	
	Broj dionica	% vlasništva	Broj dionica	% vlasništva
OT LOGISTICS SPOLKA AKCYJNA	3.574.116	26,51%	3.574.116	26,51%
CERP/Republika Hrvatska	3.372.495	25,02%	3.372.510	25,02%
OTP BANKA D.D./ AZ OMF KATEGORIJE B	2.020.492	14,99%	1.927.914	14,30%
PBZ D.D./FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY AKTYWÓW NIEPUBLICZNYCH kojim upravlja PFR TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A.	1.179.425	8,75%	1.194.425	8,86%
ADDIKO BANK D.D./PBZ CO OMF KATEGORIJE B	1.024.100	7,60%	1.024.100	7,60%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE B	1.017.260	7,55%	1.017.260	7,55%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI EXPERT- DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND	136.370	1,01%	136.370	1,01%
OTP BANKA D.D./ AZ OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE A	115.000	0,85%	115.000	0,85%
Zagrebačka Banka d.d. /AZ PROFIT OTVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND-Skrbnički račun	95.575	0,71%	95.711	0,71%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE A	38.800	0,29%	39.093	0,29%
Ostali dioničari	906.842	6,72%	983.975	7,30%
Ukupno	13.480.475	100%	13.480.475	100%

Udio u vlasničkoj strukturi koji drži OT Logistics S.A. ostao je na istoj razini kao i prethodne godine te u dioničkom kapitalu Društva na datum izvještavanja drži 3.574.116 dionica Društva, ukupnog nominalnog iznosa 142.964.640 kuna., što čini 26,51 % temeljnog kapitala odnosno glasačkih prava. Na osnovi među-dioničarskog ugovora potpisanog na dan 15. rujna 2017. godine između OT Logistics S.A. i Allianz ZB d.o.o. i Erste d.o.o. društvima za upravljanje obveznim mirovinskim fondova s kojima OT Logistics S.A. djeluje zajednički u kontekstu Zakona o tržištu kapitala, navedeni dioničari ukupno drže 51,25 % temeljnog kapitala, odnosno 51,25 % ukupnog broja glasova na glavnoj skupštini Društva.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 26 – REZERVE**

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Kapitalne i ostale rezerve	38.624	38.624	38.624	38.624
Revalorizacijske rezerve	34.104	36.713	34.104	36.713
	72.728	75.337	72.728	75.337

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>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Dugoročni krediti				
Kreditni banaka	48.492	20.652	48.492	20.652
Obveze po financijskom najmu	5.387	9.547	5.327	9.274
	53.879	30.199	53.819	29.926
Kratkoročni krediti				
Kreditni banaka	7.346	7.958	7.346	7.958
Kreditni ostalih financijskih institucija	4.167	4.221	4.167	4.221
Ostali krediti i zajmovi	-	136	-	-
Obveze po financijskom najmu	3.544	2.545	3.324	2.242
	15.057	14.860	14.837	14.421
Ukupno krediti	68.936	45.059	68.656	44.347

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Do godine dana	11.513	12.179	11.513	12.179
1 – 2 godine	8.764	3.086	8.764	3.086
2 - 5 godina	26.272	9.260	26.272	9.260
Preko 5 godina	13.456	8.306	13.456	8.306
	60.005	32.831	60.005	32.831

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 27 – KREDITI I ZAJMOVI (NASTAVAK)**

Dospijeća obveza za financijske najmove na datum izvještavanja su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Unutar godine dana	3.544	2.545	3.324	2.242
Od 1 – 2 godine	3.595	2.821	3.535	2.627
Od 2 – 5 godina	1.792	6.726	1.792	6.647
Preko 5 godina	-	-	-	-
	8.931	12.092	8.651	11.516

Knjigovodstveni iznos posudbi Grupe i Društva denominiran je u sljedećim valutama:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
EUR	60.285	30.828	60.005	30.116
USD	8.651	14.231	8.651	14.231
	68.936	45.059	68.656	44.347

Na dan 31. prosinca 2018. Grupa ima izdane garancije u iznosu od 20.703 tisuće kuna.

Usklada kretanja obveza s novčanim tokovima koji proizlaze iz financijskih aktivnosti za Grupu je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Financijski		Ukupno
	Kredit	leasing	
Stanje na 1. siječnja 2018.	32.967	12.092	45.059
<i>Novčane transakcije:</i>			
Otplata kredita	(8.027)	-	(8.027)
Primanje kredita	35.418	-	35.418
Otplata financijskog leasinga	-	(4.184)	(4.184)
Ukupno novčane transakcije	27.391	(4.184)	23.207
<i>Nenovčane transakcije:</i>			
Utjecaj promjene deviznog tečaja	(353)	376	23
Ostale nenovčane transakcije	-	647	647
Stanje na dan 31. prosinca 2018.	60.005	8.931	68.936

Kredit banaka

Kredit banaka u iznosu od 35.451 tisuću kuna (2017.: 3.404 tisuća kuna) nose varijabilnu kamatnu stopu. Varijabilne kamatne stope na kredite banaka kroz 2018. godinu kretale su se u rasponu od 1,7% do 4,25% na godišnjoj razini (2017.: 1,7% do 4,25%).

Kredit banaka u iznosu od 20.388 tisuća kuna nose fiksnu kamatnu stopu (2017.: 25.206 tisuća kuna). Fiksne kamatne stope na kredite banaka kretale su se u rasponu od 3,0% do 5,0% na godišnjoj razini (2017.: od 3,0% do 5,0%).

Kredit ostalih financijskih institucija

Kredit ostalih financijskih institucija odnose se na kredite od Royal mirovinskog osiguranja koji su korišteni za financiranje restrukturiranja radne snage u proteklim periodima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 27 – POSUDBE (NASTAVAK)

Financijski najmovi

Financijski najmovi u iznosu od 8.931 tisuću kuna za Grupu te 8.651 tisuću kuna za Društvo odnose se najvećim dijelom na najam opreme. Najveći dio odnosi se na ugovor o financijskom najmu s Lučkom upravom Rijeka u iznosu glavnice od 8.651 tisuću kuna na 31. prosinca 2018. koji ne nosi kamatu. Ugovor o najmu ima dospijeće do 2021. godine.

Sredstva osiguranja

Primljeni krediti od banaka u iznosu od 55.838 tisuća kuna (2017.: 25.206 tisuća kuna) osigurani su založnim pravima na zemljištima i građevinskim objektima Društva i Grupe (bilješka 17).

Podzajam

Grupa je na 31. prosinca 2017. godine imala obvezu za podzajam prema Lučkoj Upravi Rijeka od 2.714 tisuća kuna na osnovi glavnog ugovora o zajmu za financiranje infrastrukturnih projekata između Lučke uprave Rijeka i Međunarodne banke za obnovu i razvoj („IBRD“) denominiranu u američkim dolarima. Kredit je u cijelosti otplaćen tijekom 2018. godine.

BILJEŠKA 28 – REZERVIRANJA

Grupa i Društvo - (u tisućama kuna)	Jubilarne nagrade i Rezervacije za		Ukupno
	umirovljenje	sudske sporove	
Na dan 31. prosinca 2017.			
Dugoročni dio	2.656	-	2.656
Kratkoročni dio	-	6.252	6.252
	2.656	6.252	8.908
Na dan 31. prosinca 2018.			
Dugoročni dio	2.478	-	2.478
Kratkoročni dio	-	2.662	2.662
	2.478	2.662	5.140

Kretanje u rezerviranjima bilo je kako slijedi:

Grupa i Društvo - (u tisućama kuna)	Jubilarne nagrade i Rezervacije za		Ukupno
	umirovljenje	sudske sporove	
Na dan 1. siječnja 2017.	3.202	7.365	10.567
Povećanje	-	6.252	6.252
Smanjenje	(546)	(7.365)	(7.911)
Na dan 31. prosinca 2017.	2.656	6.252	8.908
Na dan 1. siječnja 2018.	2.656	6.252	8.908
Povećanje	-	624	624
Smanjenje	(178)	(4.214)	(4.392)
Na dan 31. prosinca 2018.	2.478	2.662	5.140

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 28 – REZERVIRANJA (nastavak)

(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 od strane neovisnog aktuara procjene izvedene iz sljedećih glavnih pretpostavki:

(u tisućama kuna)

	Procjena	
	2018.	2017.
Diskontna stopa	2,85%	2,00%
Prosječna stopa fluktuacije zaposlenih	10,39%	8,77%
Prosječan 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“.

Tijekom 2018. godine završeno je nekoliko sudskih sporova po kojima je Grupa imala financijskih odljeva.

BILJEŠKA 29 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

(u tisućama kuna)

	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Obveze prema dobavljačima u zemlji	22.468	25.588	23.135	26.340
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	100	523	100	523
Obveze prema zaposlenima	4.323	3.690	4.293	3.654
Obveze za prodane stanove	3.513	3.512	3.513	3.512
Obveze za kamate	467	451	467	451
Obveze za ostale poreze, doprinose i naknade	1.537	1.070	1.362	917
Obveze za PDV	49	904	38	890
Obveze za poreze i doprinose na plaće	2.108	2.103	2.108	2.103
Odgođeni prihodi (i)	20.004	27	20.004	27
Obračunati troškovi	4.379	15.479	4.379	15.479
Ostale obveze	818	761	40	6
	59.766	54.108	59.439	53.902

- (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). Ukupan maksimalan iznos potpore po oba ugovora određen je kao 85% iznosa troškove 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. Tijekom 2018. godine, Društvo je dobilo 20 milijuna kuna na ime ovih ugovora. Imovina koja je preduvjet za ostvarenje i zadržavanje ove potpore još uvijek nije u izgradnji na dan 31. prosinca 2018.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto duga i kapitala (Gearing ratio)

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. Gearing ratio na izvještajni dan bio je kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Dug (dugoročni i kratkoročni krediti)	(68.936)	(45.059)	(68.656)	(44.347)
Kratkoročni depoziti u bankama	9.844	70.151	9.844	70.151
Novac i novčani ekvivalenti	52.080	3.753	50.701	2.320
Neto novac / (dug)	<u>(7.012)</u>	<u>28.845</u>	<u>(8.111)</u>	<u>28.124</u>
Glavnica	663.836	695.330	576.867	609.452
Omjer duga i glavnice	-1%	4%	-1%	5%

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:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Vlasnički instrumenti po FVOSD	125	250	125	250
Ukupno financijska imovina po FVOSD	125	250	125	250
Dugotrajana financijska imovina	3.191	4.379	3.191	4.379
Kratkotrajna financijska imovina	9.993	70.250	9.993	70.250
Potraživanja od kupaca	26.345	26.876	25.766	26.263
Novac i novčani ekvivalenti	52.080	3.753	50.701	2.320
Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku	91.609	105.258	89.651	103.212
Ukupno financijska imovina	91.734	105.508	89.776	103.462
Obveze po financijskom najmu	8.931	12.092	8.651	11.516
Obveze po kreditima	60.005	32.967	60.005	32.831
Obveze prema dobavljačima	27.366	30.835	27.255	30.832
Ukupno financijske obveze po amortiziranom trošku	96.302	75.894	95.911	75.179
Ukupno financijske obveze	96.302	75.894	95.911	75.179

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 31. prosinca 2018. 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 2018. 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.

Analiza rizika likvidnosti

Tablice u nastavku prikazuju ugovorna dospijeca 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 dospijeca te uključuju i novčane tokove po glavnici i kamatama.

<i>na dan 31. prosinca 2018.</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	3.191	3.191	1.300	1.300	591	-
Potraživanja od kupaca	26.345	26.345	26.345	-	-	-
Vlasnički instrumenti po FVOSD	125	125	125	-	-	-
	29.661	29.661	27.770	1.300	591	-
<i>Imovina koja nosi kamatu:</i>						
Kratkotrajna financijska imovina	9.993	10.163	10.163	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	52.080	52.601	52.601	-	-	-
	62.073	62.764	62.764	-	-	-
	91.734	92.425	90.534	1.300	591	-
<i>na dan 31. prosinca 2018.</i>						
			<i>(u tisućama kuna)</i>			
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>						
Obveze po financijskom najmu	8.651	8.651	3.324	3.535	1.792	-
Obveze prema dobavljačima	27.366	27.366	27.366	-	-	-
	36.017	36.017	30.690	3.535	1.792	-
<i>Obveze koje nose kamatu:</i>						
Obveze po financijskom najmu	280	295	232	63	-	-
Obveze po kreditima	60.005	61.658	11.833	8.998	26.994	13.833
	60.285	61.953	12.065	9.061	26.994	13.833
	96.302	97.970	42.755	12.596	28.786	13.833

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. GODINU****BILJEŠKA 30 – UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)****Upravljanja financijskim rizicima (nastavak)****Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)**

<i>na dan 31. prosinca 2017.</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	4.379	4.416	1.337	1.300	1.779	-
Potraživanja od kupaca	26.876	26.876	26.876	-	-	-
Vlasnički instrumenti po FVOSD	250	250	250	-	-	-
	31.505	31.542	28.463	1.300	1.779	-
<i>Kamatonosna imovina:</i>						
Kratkotrajna financijska imovina	70.250	70.430	70.430	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	3.753	3.791	3.791	-	-	-
	74.003	74.221	74.221	-	-	-
	105.508	105.763	102.684	1.300	1.779	-
<i>na dan 31. prosinca 2017.</i>						
			<i>(u tisućama kuna)</i>			
<i>Obveze koje ne nose kamatu:</i>						
Obveze po financijskom najmu	11.516	14.265	3.814	3.816	5.724	911
Obveze prema dobavljačima	30.835	30.835	30.835	-	-	-
	42.351	45.100	34.649	3.816	5.724	911
<i>Kamatonosne obveze:</i>						
Obveze po financijskom najmu	576	613	319	204	90	-
Obveze po kreditima	32.967	34.231	12.643	3.226	9.679	8.683
	33.543	34.844	12.962	3.430	9.769	8.683
	75.894	79.944	47.611	7.246	15.493	9.594

Analiza Grupe ne pokazuje manjak od kratkoročnih ugovornih novčanih tokova financijskih instrumenata te pokazuje pozitivnu konsolidiranu neto kratkotrajnu imovinu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. 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)	31.12.2018. Grupa	31.12.2017. Grupa	31.12.2018. Društvo	31.12.2017. Društvo
Kreditni banaka bazirani na EURIBOR-u	35.451	689	35.451	689
Kreditni banaka bazirani na LIBOR-u	-	2.714	-	2.714
	35.451	3.403	35.451	3.403

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 2018.	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	36.995	4.873	6.090	17.548	8.484
Prema trenutno primijenjivim kamatnim stopama + 0.50%	37.296	4.957	6.161	17.632	8.546
Efekt povećanja kamatnih stopa za 0.50%	(301)	(84)	(71)	(84)	(62)

Grupa se trenutno ne štiti od kamatnog rizika budući da se procjena mogućeg učinka promjena kamatnih stopa ne smatra značajnom.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)**ZA 2018. 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.

	Obveze		Obveze	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
(u tisućama kuna)	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Euro	60.385	31.351	60.105	30.639
USD	8.651	14.231	8.651	14.231
	69.036	45.582	68.756	44.870
	Imovina		Imovina	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
(u tisućama kuna)	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Euro	49.895	21.816	49.715	21.816
USD	397	26.882	397	26.882
	50.292	48.698	50.112	48.698

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	
	31.12.2018.	31.12.2017.	2018.	2017.
EUR	7,417575	7,513648	7,414111	7,460100
USD	6,469192	6,269733	6,278406	6,622397

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.

	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute EUR	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
(u tisućama kuna)	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	(105)	(95)	(104)	(88)
	Utjecaj valute USD		Utjecaj valute USD	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
(u tisućama kuna)	Grupa	Grupa	Društvo	Društvo
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	(825)	1.265	(825)	1.265

Grupa se trenutno ne štiti od valutnog rizika vezanog uz euro budući da je lokalna valuta vezana uz euro, ali procjenjuje potrebu za zaštitom od valutnog rizika vezanog uz američki dolar s obzirom na nedavnu volatilnost ove valute i izloženost prema istoj koja proizlazi iz kredita i financijskih najmova denominiranih u američkom dolaru te koncesijskih naknada koje se utvrđuju u američkim dolarima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. 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 23% (2017.:25%) prihoda od prodaje prema domaćim kupcima dok 77% (2017.:75%) 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 2018., top 10 kupaca Grupe generiralo je približno 64% operativnih prihoda (2017.: 52%) dok je top pet kupaca generiralo približno 54% operativnih prihoda (2017.: 43%). 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 realizacije projekta Škrljevo zajedno sa očekivanom renovacijom lokalne željezničke mreže.

BILJEŠKA 31 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Najznačajniji pojedinačni dioničar društva Luka Rijeka d.d. je OT Logistics S.A koji zajedno s Mirovinskim fondovima drži udio od 51,25% u dioničkom kapitalu i glasačkim pravima Društva.

Grupa smatra, da joj je izravno povezana osoba njezin najznačajniji dioničar (Republika Hrvatska) i pravne osobe pod njegovom kontrolom ili utjecajem; ključni management (vidi niže); uži članovi obitelji ključnog managementa; te pravne osobe koje su pod kontrolom ili značajnim utjecajem ključnog managementa i uži članova njihovih obitelji, sukladno odredbama navedenim u Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 *Objavlivanje povezanih stranaka* ("MRS 24").

Transakcije s državnim povezanim društvima

Obzirom da je Grupa u značajnom državnom vlasništvu ona je također u povezanom odnosu s državnim institucijama i ostalim društvima u većinskom državnom vlasništvu ili društvima u kojima država ima značajan utjecaj. U svrhu objava transakcija s povezanim društvima, Društvo ne smatra rutinske transakcije, s raznim komunalnim društvima ili državnim tijelima (vezano uz plaćanje poreza, pristojbi i sl.) i državnim poduzećima (vezano uz uobičajenu osnovnog materijala, energenata, usluga teretnog željezničkog prijevoza te opskrbe električnom energijom) transakcijama s povezanim društvima. Stoga ih zasebno ni ne objavljuje unutar financijskih izvještaja.

Transakcije s Lučkom Upravom Rijeka koja je Davatelj koncesije za obavljanje primarne djelatnosti Grupe, izuzev onih vezano uz najam prostora i redovne usluge kao što je prikazano niže, objavljene su detaljnije zasebno u nastavku ove bilješke.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (NASTAVAK)

ZA 2018. GODINU

BILJEŠKA 31 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Transakcije s vlasnicima – OT Logistics S.A.

Tijekom 2018. godine Društvo je prodalo robe i usluga društvu OT Logistics S.A. u ukupnom iznosu od 2.462 tisuće kuna, dok je nabava robe i usluga tijekom godine iznosila 34 tisuće kuna. Na dan 31. prosinca 2018., Društvo i Grupa nisu imali potraživanja i obveza prema OT Logistics S.A.

Transakcije s ovisnim društvima

Društvo je tijekom 2018. godine kupilo roba i usluga od ovisnih društava u iznosu od 4.506 tisuća kuna (2017.: 5.836 tisuća kuna) te je na 31. prosinca 2018. dugovalo ovisnim društvima 810 tisuća kuna (2017.: 897 tisuća kuna). Društvo je tijekom 2018. godine prodalo roba i usluga ovisnim društvima u iznosu od 92 tisuće kuna (2017.: 118 tisuća kuna) te je na 31. prosinca 2018. imalo potraživanja od ovisnih društava u iznosu od 9 tisuća kuna (2017.: 1 tisuću kuna). Nadalje, Društvo je tijekom 2018. 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 2018. i 2017. i transakcije u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za godine koje su tada završile su kako slijedi:

(u tisućama kuna)

	2018.	2017.
Potraživanja	537	398
Prihodi od prodaje i ostali prihodi	50	101

Izuzev navedenih transakcija, tijekom 2018. godine Društvo je ostvarilo prihode od udjela u dobiti Jadranskih vrata u iznosu 13.105 tisuća kuna (2017.: 11.591 tisuća kuna), dok je tijekom godine Društvu isplaćena dividenda u ukupnom iznosu od 11.591 tisuću kuna (2017.: 6.536 tisuća kuna).

Transakcije s Lučkom upravom Rijeka

(i) Naknade za koncesiju

Tijekom 2018. godine, Grupa je priznala troškove vezano uz koncesijske naknade prema Lučkoj Upravi Rijeka u iznosu od 6.276 tisuća kuna (2017.: 7.614 tisuća kuna). Koncesijske naknade odnose na sporazum o koncesiji za pružanje usluga vezano uz pružanje lučkih usluga u području luke Rijeka, Bakar i Bršica. Na dan 31. prosinca 2018. Grupa je imala dugovanje prema Lučkoj Upravi Rijeka u iznosu od 575 tisuća kuna (31. prosinca 2017.: 474 tisuće kuna) vezano uz koncesijske i povezane troškove.

(ii) Financijski najmovi

Na dan 31. prosinca 2018. godine, Grupa ima obvezu po financijskom najmu prema Lučkoj Upravi Rijeka knjigovodstvene vrijednosti 8.651 tisuću kuna (2017.: 11.516 tisuća kuna). Dospijeće najma je 2021. godina. Tijekom 2018. godine, Grupa je otplatila ukupno 3.888 tisuća kuna glavnice i kamata po osnovi navedenog financijskog najma (2017.: 3.961 tisuću kuna).

(iii) Podzajam vezano uz glavni zajam IBRD-a

Grupa je imala obvezu za podzajam prema Lučkoj Upravi Rijeka na osnovi glavnog ugovora o zajmu za financiranje infrastrukturnih projekata između Lučke uprave Rijeka i Međunarodne banke za obnovu i razvoj („IBRD“) denominiranu u američkim dolarima. Zajam je na dan 31. prosinca 2018. u potpunosti otplaćen (31. prosinca 2017.: 2.715 tisuća kuna). Republika Hrvatska bila je jamac za glavni zajam.

Naknade članovima Uprave

Ključno rukovodstvo Grupe sastoji se od Uprave koja na dan 31. prosinca 2018. broji 3 člana (2017.: 3 člana). Tijekom 2018. godine Upravu su činila 4 člana te je kroz ovo razdoblje isplaćeno ukupno 3.494 tisuće kuna naknada članovima Uprave (2017.: 1.585 tisuća kuna) s osnove bruto plaća (uključujući doprinose na plaće).

BILJEŠKA 32 – POTENCIJALNE OBVEZE I IMOVINA

Izloženost po sudskim sporovima

Na dan 31. prosinca 2018. godine, Grupa je uključena u niz pravnih radnji gdje je tuženik, a koji proizlaze iz redovnih poslovnih aktivnosti i sudskih sporova s bivšim zaposlenicima.

Izloženost Grupe sudskim predmetima na 31. prosinca 2018. godine iznosi približno 147,2 milijuna kuna (na osnovi tužbenih zahtjeva vezano uz postupke u tijeku) od čega je Grupa priznala rezervacije za sporove kod kojih očekuje nepovoljan ishod, a koje iznose 2.662 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2018. (31. prosinca 2017. godine: 6.252 tisuće kuna). Preostala izloženost odnosi se na sporove s dobavljačima za koje Uprava smatra da neće rezultirati gubicima za Grupu od čega se glavnina odnosi na spor sa domaćim dobavljačem u iznosu od 101 milijun kuna čiju osnovu Grupa, na temelju konzultacija sa pravnim savjetnicima, smatra neosnovanom te ne očekuje nepovoljan ishod.

Izloženost Grupe sudskim predmetima s bivšim zaposlenicima proizlazi uglavnom iz ozljeda na radu te na 31. prosinca 2018. godine iznosi oko 11 milijuna kuna temeljeno na ukupnom iznosu tužbenih zahtjeva po trenutno pokrenutim sporovima.

Na temelju savjetovanja s pravnim savjetnicima, Uprava je primijenila prosudbu kako je opisano detaljnije u bilješki 5 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 zateznih kamata, na 31. prosinca 2018. godine iznose 38,9 milijuna kuna, od čega se 13,2 milijuna kuna odnosi na 2016. godinu, 12,7 milijuna kuna na 2017. godinu te 13 milijuna kuna na 2018. godinu.

Trenutno, Grupa je u procesu finaliziranja ažuriranog poslovnog plana i aktivno pregovara s lučkom upravom oko usklađivanja inicijalnog poslovnog plana s trenutnim i očekivanim tržišnim okolnostima u vidu zahtijevanih minimalnih razina usluga i ostalih relevantnih odredbi. Slijedom navedenog, Grupa ne očekuje da će doći do naplate navedenih penala po uskladi ugovora o koncesiji.

BILJEŠKA 33 – KAPITALNE OBVEZE

Sukladno trenutno važećem koncesijskom ugovoru, produženje koncesije do 2042. godine dobiveno je na osnovi vremenskog plana ulaganja Grupe tijekom razdoblja do isteka koncesiju u ukupnom iznosu od 146 milijuna eura što se odnosi na novu lučku suprastrukturu, infrastrukturu i lučku opremu (ukupno 86 milijuna eura ulaganja) te na investicijsko održavanje objekata u koncesiji (ukupno 60 milijuna eura ulaganja). Do 31. prosinca 2018. godine Grupa je uložila oko 16 milijuna eura u novu lučku infrastrukturu i lučku opremu i dodatnih 24,5 milijuna eura vezano za investicijsko održavanje objekata u koncesiji.

BILJEŠKA 34 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Društvo je 7. ožujka 2019. godine ishodovalo finalnu uporabnu dozvolu za projekt Škrljevo te je imovina u pripremi u iznosu 119 milijuna kuna puštena u uporabu s istim datumom.