

LUKA RIJEKA D.D.

Do 28. travnja 2022. godine nije održan sastanak Nadzornog odbora Luke Rijeka d.d., te iz tog razloga set izvješća za objavu na tržištu kapitala nije mogao biti odobren od strane Nadzornog odbora. Investicijska javnost biti će pravovremeno obavještena o sastanku Nadzornog odbora, te potvrdi izvješća.

**LUKA RIJEKA D.D.
RIJEKA**

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE
31. PROSINCA 2021.**

SADRŽAJ

Stranica

Izvešće posloводства za 2021. godinu.....	1
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja.....	15
Izjava o odgovornosti Uprave.....	20
Izvešće neovisnog revizora.....	21
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti.....	33
Izveštaj o financijskom položaju.....	34
Izveštaj o promjenama glavnice.....	36
Izveštaj o novčanom toku - indirektna metoda.....	38
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje.....	40-121

GRUPA LUKA RIJEKA
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2021. GODINU

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

Rijeka, travanj 2022.

STRUKTURA GRUPE LUKA RIJEKA

Grupu Luka Rijeka čine:

LUKA RIJEKA d.d. Rijeka (Društvo)

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

Sjedište Društva je u Rijeci, na adresi Riva 1.

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

Sjedište Društva je u Kukuljanovu, na adresi Kukuljanovo 460.

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

Sjedište Društva je u Rijeci, na adresi Dubrovačka 4.

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

Sjedište Društva je u Škrljevu, na adresi Kukuljanovo 460.

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

Na dan 31. prosinca 2021. dionički kapital matičnog društva **LUKE 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 2021. godine iznosi 25,02%.

Najveći pojedinačni privatni ulagatelj, sa udjelom od 17,51% u vlasničkoj strukturi Društva, je tvrtka Rubicon Partners Ventures ASI SP Z.O.O.

STRUKTURA GRUPE LUKA RIJEKA (nastavak)

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture Društva na dan 31. prosinca 2021. godine je kako slijedi:

Dioničar	Broj dionica	% vlasništva
CERP/ REPUBLIKA HRVATSKA	3.372.495	25,02%
RUBICON PARTNERS VENTURES ASI	2.360.924	17,51%
OTP BANKA D.D./ AZ OMF KATEGORIJE B	2.024.227	15,02%
OT LOGISTICS SPOLKA AKCYJNA	1.315.835	9,76%
PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D./ STATE STREET CLIENT ACCOUNT	1.179.503	8,75%
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK	1.024.100	7,60%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE B	918.221	6,81%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI EXPERT- DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND	123.093	0,91%
OTP BANKA D.D./ AZ OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE A	115.000	0,85%
ZAGREBAČKA BANKA DD/ AZ PROFIT OTVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND	95.575	0,71%
OSTALI DIONIČARI	951.502	7,06%
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.

Sastav upravnih i nadzornih tijela i odbora Društva

Revizorski odbor

Članovi Revizorskog odbora tijekom 2021. godine bili su kako slijedi:

Dragica Varljen	Predsjednik odbora od 01. svibnja 2019. do 16. ožujka 2021.
Ivan Pavlović	Predsjednik odbora od 16. ožujka 2021. do 2. studenoga 2021.
Alen Jugović	Član
Jerzy Grzegorz Majewski	Član do 2. lipnja 2021.
Witold Waldemar Rusinek	Član od 2. lipnja 2021.

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora tijekom 2021. godine bili su kako slijedi:

Alen Jugović	Predsjednik Nadzornog odbora od 27. prosinca 2017. do 20. siječnja 2021. (istek mandata) Ponovo imenovan za člana Nadzornog odbora 28. siječnja 2021. Ponovo izabran za Predsjednika Nadzornog odbora 10. veljače 2021.
Dragica Varljen	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 28. veljače 2020.
Jerzy Grzegorz Majewski	Član od 27. prosinca 2017. do 27. prosinca 2021.
Witold Waldemar Rusinek	Član od 31. kolovoza 2020.
Ivan Pavlović	Član od 31. kolovoza 2020. do 2. studenoga 2021. (podnio ostavku)

Uprava

Članovi Uprave tijekom 2021. godine bili su kako slijedi:

Duško Grabovac	Predsjednik uprave od 1. svibnja 2020.
Bartłomiej M. Pastwa	Član od 19. lipnja 2018.

KLJUČNI DOGAĐAJI tijekom 2021. godine

CEF projekti

Na projektu CEF Rijeka u 2021. godini izvodili su se radovi u sklopu 1. faze na lokacijama De Francechiev gat, sjeverna strana silosa, sjeverna strana skladišta 20, 21 i 22, Orlandov gat zapad i Visinov gat istok. U sklopu projekta srušena su stara skladišta br.13 i 14.

Na projektu CEF Bakar završeno je izvođenje ugovorenih radova zaključno sa krajem 2021. godine i nadalje se obavljaju aktivnosti na pripremi tehničkog pregleda s ishođenjem uporabne dozvole.

U luci Bršica je Lučka uprava Rijeka tijekom 2021. godine završila rekonstrukciju operativne obale, koju je predala Luci Lijeka na korištenje.

Terminal kontejner Depo

Za potrebe proširenja Terminal Depoa na Škrljevu, izvršeni su građevinski radovi nasipavanja, poravnavanja i sabijanja neuređenog otvorenog prostora s čime se je omogućilo dodatno korištenje od preko 70.000 m² novih skladišnih površina.

Terminal Rijeka

U Rijeci je srušeno skladište br.5,6,7, kao priprema za uređenje skladišta za teške terete. Radovi su financirani od strane Lučke uprave Rijeka.

Vezano za rušenje skl. 5,6,7 uređeni su novi prostori u koje su preseljeni : Servis priveza i odveza, vatrogasna postrojba i uredi Terminala Rijeka.

U sklopu radova na D403, a zbog izgradnje pristupne ceste za Luku i rušenja zgrade Održavanja, djelatnici Održavanja preseljeni su na područje Delte u staru radionu.

Zbog prodaje Mlake na adresi Milutina Barača br. 6, Servis osiguranja tereta preselio se je u novouređene manje prostore u Rijeci u skladištu 17.

Dodatnom racionalizacijom korištenja uredskog prostora u Upravnoj zgradi, izvršeno je preseljenje svih administrativnih djelatnika sa 3 kata, a ispražnjeni prostori su predani na korištenje Lučkoj upravi Rijeka.

NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA

Ukupni promet

U naturalnom prometu za 2021., ostvareno je 2.252.828 tona tereta, sa indeksom 93 u usporedbi sa 2020.

Generalni teret se povećao za 13%, te je prekrcano 657.085 tona, dok se tonaža kontejnera povećala za 15% sa 89.183 tona.

Vidljivo je smanjenje rasutog tereta sa 15%.

Ukupni promet Luke Rijeka d.d. od siječnja do prosinca 2020./2021. bio je kako slijedi:

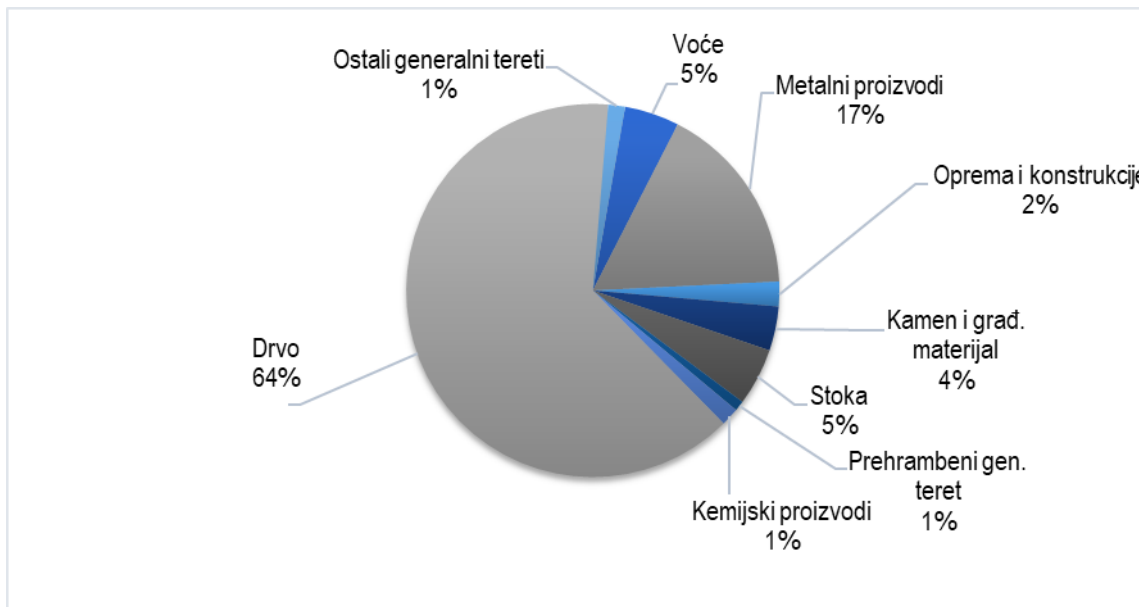
Luka Rijeka d.d.	Realizacija 01.-12.2020.	Plan 2021.	Realizacija 01.-12.2021.	Indeks 2021/2020	Indeks 2021/Plan
Generalni teret (tone)	581.182	628.670	657.085	113	105
Rasuti teret (tone)	1.765.777	1.547.374	1.506.560	85	97
Kontejneri (tone)	77.747	82.986	89.183	115	107
UKUPNO (tone)	2.424.706	2.259.030	2.252.828	93	100

NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Generalni tereti

Promet generalnog tereta od 01.- 12.2021. iznosi 657.085 tona. Indeks je 113 u odnosu na 2020. godinu, gdje je promet iznosio 581.182 tona.

Grafikon 1. Struktura generalnog tereta 2021.



Iz strukture generalnog tereta u prometu ostvarenom tijekom izvještajnog razdoblja, drvo se pokazuje kao dominantan teret.

Ukupni promet drva (konvencionalno i punjenje kontejnera) u promatranom razdoblju iznosi 418.461 tona što predstavlja udio od 64% u ukupnom prometu generalnog tereta. Promet mekog drva (jelovine) bilježi pad od 27%, uzrok je nestašica kontejnerske opreme na tržištu kao i visoke brodske vozarine. Promet tvrdog drva bilježi povećanje od 27%, dok ukupni prekrcaj drva pokazuje 2% prebačaj od Plana za 2021. godinu

U promatranom razdoblju, promet metalnih proizvoda povećao se za 98% te se Plan realizira sa 21% više.

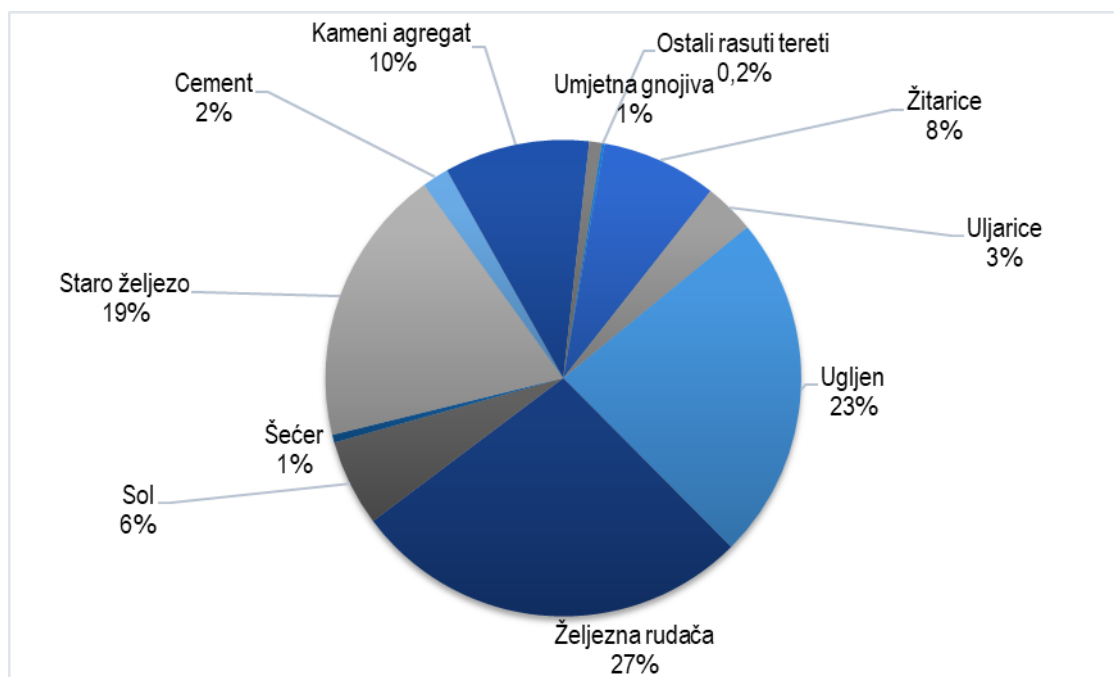
Vidljivo se povećava promet kamena (indeks 159), kemijskih proizvoda (indeks 104), ostalog generalnog tereta (indeks 417) te vozila (indeks 743).

NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Rasuti teret

U promatranom periodu ukupno je realizirano 1.506.560 tona rasutog tereta, usporedno sa 1.765.777 tona prometa realiziranih 2020. (indeks 85).

Grafikon 2. Struktura rasutog tereta 2021.

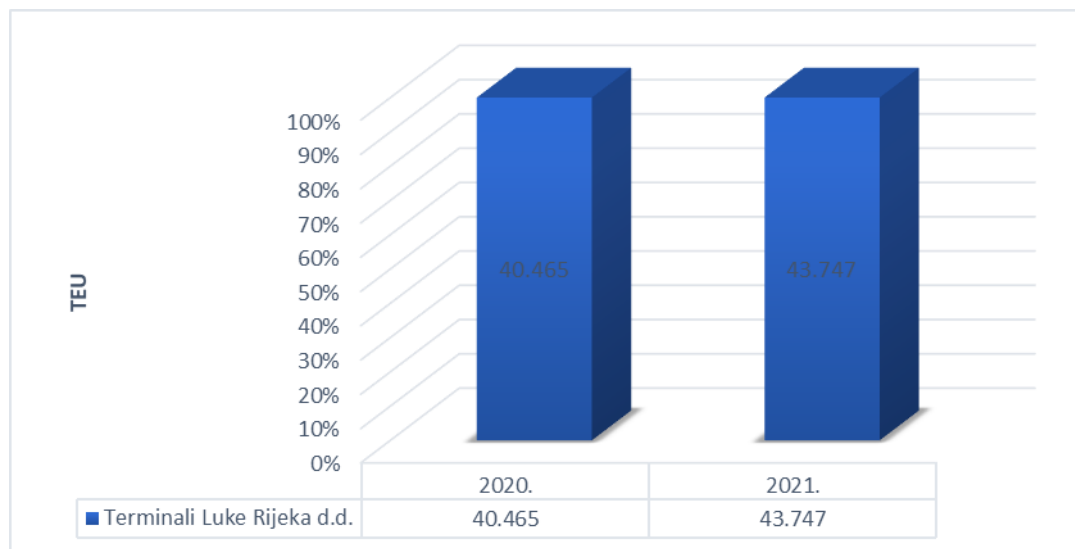


U 2021. vidljivo je povećanje prometa žitarica od 50% te povećanje prometa soli za 113%. Do promjena dolazi i u prekrcaju kamenog agregata (indeks 108), umjetnog gnojiva (indeks 114) te ostalog rasutog tereta Kameni agregat (indeks 113), umjetnog gnojiva (indeks 114) te ostalog rasutog tereta.

Kod šećera u 2021. godini dolazi do realizacije manjih količina, 8.030 tona, dok ga u 2020. nije niti bilo. Na količine pretovara sirovog šećera znatno utječe situacija na tržištu istoga.

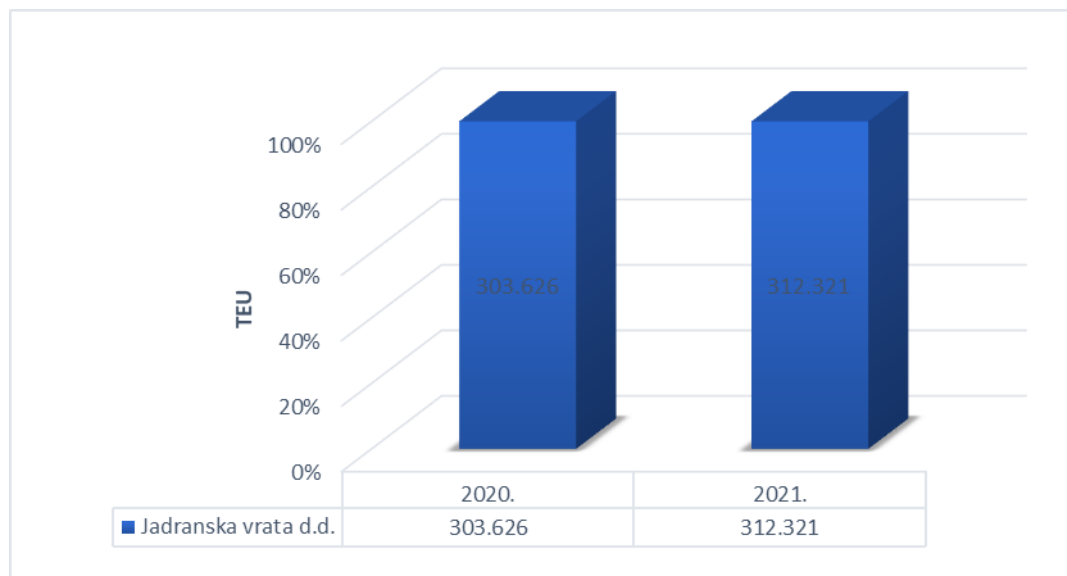
NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)**Kontejneri**

Grafikon 3. Kontejnerski promet Luke Rijeka d.d. (TEU)



Gornji podaci pokazuju povećanje od 8% sa 43.747 TEU u 2021. godini u odnosu na 2020. Luka Rijeka d.d. bavi se uslugama punjenja i pražnjenja kontejnera, te kopnenim manipulacijama tereta od Terminala Brajdica do Terminala Škrljevo, Depo i Terminala Rijeka (i obrnuto). Na novootvorenom Terminalu Depo samo u periodu od 10.-12.2021. ostvareno je 23.759 tona, odnosno 14.637 TEU jedinica.

Grafikon 4. Kontejnerski promet Jadranska vrata d.d. (TEU)



Društvo Jadranska vrata d.d. ostvarilo je promet od 312.321 TEU jedinica, te povećanje od 3%. Jadranska vrata d.d. bave se uslugom prekrcaja kontejnera sa kontejnerskih brodova na kamione i vagone.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA**Ukupni prihodi**

U promatranom razdoblju ukupni prihodi iznose 165.211.145 kuna te su za 12% manji u odnosu na isto razdoblje prošle godine. U strukturi ukupnih prihoda, najveći dio zauzimaju poslovni prihodi sa 163.462.213 kuna, što je smanjenje od 1% u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni financijski prihodi iznose 944.239 kuna. Naturalni promet generira ključne poslovne prihode iz osnovne djelatnosti- prihode od prodaje usluga u zemlji i inozemstvu, koje iznose 139.732.817 kuna i čine 85% poslovnih prihoda. Ostali poslovni prihodi su znatno povećani radi prodaje zemljišta na Mlaci u ožujku 2021. dok je vidljivo i povećanje prihoda od parkinga te zakupnina za 1%.

Struktura poslovnih prihoda

Struktura poslovnih prihoda	01.-12.2020.	%	01.-12.2021.	%	Indeks 2021/2020
		2020.		2021.	
Prihodi od prodaje usluga	144.399.556	88%	139.732.817	85%	97
Parking	2.255.597	1%	2.286.873	1%	101
Prihodi od zakupnina	12.737.453	8%	12.857.758	8%	101
Ostali poslovni prihodi	5.548.529	3%	8.584.765	5%	155
Ukupni poslovni prihodi:	164.941.135	100%	163.462.213	100%	99

Ukupni rashodi

Ukupni rashodi u 2021. godini iznose 192.724.491 kuna, odnosno nalaze se na istoj razini u usporedbi sa 2020. godinom. Poslovni rashodi za navedeno razdoblje iznose 178.533.634 kuna što predstavlja povećanje od 5% u odnosu na prošlu godinu. Najveći utjecaj MSFI-a 16 na račun dobiti i gubitka vidljiv je kroz Ostale financijske rashode i u 2021. iznosi 12.134.693 kuna.

Struktura poslovnih rashoda

Struktura poslovnih rashoda	01.-12.2020.	%	01.-12.2021.	%	Indeks 2021/2020
		2020.		2021.	
Materijalni troškovi	51.658.403	30%	51.053.858	29%	99
Troškovi osoblja	72.364.741	43%	74.988.122	42%	104
Amortizacija	19.407.377	11%	19.866.782	11%	102
Ostali troškovi	26.158.646	15%	32.624.872	18%	125
Ukupno poslovni rashodi:	169.589.167	100%	178.533.634	100%	105

Kadrovi

Prema kadrovskoj evidenciji na dan 31.12.2021., Luka Rijeka d.d. ima 503 zaposlena radnika odnosno 132 manje nego na dan 31.12.2020. godine. Tijekom 2021. godine isplaćene su otpremnine za 118 zaposlenih 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.).

UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

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

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

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

Kreditni rizik

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

Valutni rizik

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

Kamatni rizik

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

UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Rizik likvidnosti

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

Tehnološki rizik

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

Povećanje kapaciteta koji će omogućiti dugoročno povećanje prometa je nužno i osnovni je razlog zbog kojeg je Društvo ušlo u obnovu terminala.

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

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

Kadrovski rizik

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

UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

Ekološki rizik

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

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

Sustav kontrole rizika

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

- Kontrolu poslovnih procesa. Društvo ima certificiran sustav kvalitete ISO 9001-2015, koji se permanentno prati, provjerava i dograđuje.
- Luka Rijeka d.d. je 15.03.2021. dobila certifikat o usklađenosti svog sustava upravljanja energijom sa međunarodnim standardom ISO 50001:2018 koji je važeći do 15. 03. 2024. U međuvremenu slijede dvije nadzorne posjete te je potrebno nastaviti poboljšavati sustav kontrole potrošnje energije.
- Kontrolu poslovnih/financijskih transakcija i financijskih izvješća kroz računovodstveni sustav i Odjel kontrolinga.
- Godišnje i višegodišnje planiranje poslovanja na razini Grupe i svih njenih poslovnih jedinica, te mjesečno, kvartalno i godišnje praćenje realizacije plana kroz Odjel kontrolinga. Praćenje realizacije godišnjeg plana radi se interno na mjesečnom nivou i pokriva slijedeće osnovne kategorije:
 - ✓ Praćenje 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

Na projektu CEF Rijeka u 2022. godini planira se završetak radova u sklopu 1 faze koja obuhvaća de Franceschijev gat, sjevernu stranu silosa i sjevernu stranu skladišta 20,21 i 22., Orlandov gat zapad i Visinov gat istok i početak izvedbe radova 2 faze koja obuhvaća Orlandov gat istočni i srednji dio, Silos morska strana i skladišta 16,18 i 19 gradska strana.

Terminal kontejner Depo

Planiraju se radovi na završnom uređenju Terminal Depoa, koji se odnose na izvedbu unutarnjih prometnica na depou, sa potrebnom oborinskom odvodnjom i vanjskom rasvjetom, zatim asfaltiranje skladišnih površina i izvedbu dodatnih električnih priključaka za frigo kontejnere. Osim toga u planu je i priprema dokumentacije za izvedbu željezničkog kolosijeka od željezničkog ulaza u Škrljevo do Kontejner depoa.

Hladnjača

Planira se prenamjena skladišta za generalni teret, pod nazivom skladište br. 5, na Terminalu Škrljevo, u skladište za kondicionirane terete – hladnjaču. Za potrebne radove koristiti će se rashladna oprema iz postojeće hladnjače na Orlandovom gatu koja postaje podno skladište, dok će nova hladnjača na Škrljevu imati preko 60% veći kapacitet.

Plato 2

Planira se uređenje dodatnog otvorenog skladišnog prostora pod nazivom Plato 2, koji se nalazi izvan ograđenog prostora carinske zone na Škrljevu. U prvoj fazi ograditi će se oko 20.000 m² poravnatog prostora i izvesti Vanjska rasvjeta. U drugoj fazi moguće je proširenje platoa na sveukupno oko 50.000 m² uz potrebno nasipavanje i poravnavanje terena.

Općenite informacije

Ovaj Kodeks ima snagu preporuke koja obvezuje organe Društva te zaposlene u Društvu da pri donošenju svih vrsta odluka, poštuju načela propisana i razrađena ovim Kodeksom. Cilj Kodeksa je uspostaviti visoke standarde korporativnog upravljanja i transparentnost poslovanja Luke Rijeka d.d. i s njom povezanih društava u većinskom vlasništvu (u daljnjem tekstu Društvo). Kodeksom se definira procedura korporativnog upravljanja kako bi se dobrim i odgovornim upravljanjem te nadziranjem poslovnih i upravljačkih funkcija Društva zaštitili dioničari, zaposlenici, izabrani i imenovani nositelji odgovornih funkcija u Društvu kao i svi ostali nositelji interesa. Temeljna načela ovog Kodeksa su: transparentnost poslovanja, jasno razrađene procedure za rad Nadzornog odbora, Uprave i drugih tijela i struktura koje donose važne odluke, izbjegavanje sukoba interesa, efikasna unutarnja kontrola i efikasan sustav odgovornosti.

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

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

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

Nadležnosti, procedura sazivanja i kvorum, te načini donošenja odluka Glavne skupštine regulirani su Statutom Društva. Prilikom sazivanja glavne skupštine, Uprava društva je dužna odrediti datum prema kojem će se utvrđivati stanje u registru dionica koje će biti mjerodavno za ostvarivanje prava glasa na glavnoj skupštini društva. Taj datum treba biti prije održavanja Glavne skupštine i smije biti najviše 6 dana prije održavanja Glavne skupštine.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (NASTAVAK)

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 2021. godini održana je redovna godišnja Glavna skupština dana 27. kolovoza 2021. godine.

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

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

Alen Jugović	Predsjednik Nadzornog odbora od 27. prosinca 2017. do 20. siječnja 2021. (istek mandata) Ponovo imenovan za člana Nadzornog odbora 28. siječnja 2021. Ponovo izabran za Predsjednika Nadzornog odbora 10. veljače 2021.
Dragica Varljen	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 28. veljače 2020.
Jerzy Grzegorz Majewski	Član od 27. prosinca 2017. do 27. prosinca 2021.
Witold Waldemar Rusinek	Član od 31. kolovoza 2020.
Ivan Pavlović	Član od 31. kolovoza 2020. do 2. studenoga 2021. (podnio ostavku)

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

Revizijski odbor

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

Revizijski odbor, imenovan sukladno zakonu, radio je u protekloj godini u sastavu od 5 člana od kojih su svi također članovi Nadzornog odbora. Tijekom 2021. godine održana je jedna sjednica Odbora za reviziju.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (NASTAVAK)

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

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

Dragica Varljen	Predsjednik odbora od 01. svibnja 2019. do 16. ožujka 2021.
Ivan Pavlović	Predsjednik odbora od 16. ožujka 2021. do 02. studenoga 2021.
Alen Jugović	Član
Jerzy Grzegorz Majewski	Član do 2. lipnja 2021.
Witold Waldemar Rusinek	Član od 2. lipnja 2021.

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:

Duško Grabovac	Predsjednik uprave od 1. svibnja 2020.
Bartłomiej Michał Pastwa	Član od 19. lipnja 2018.

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

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

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

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

Nezavisni revizori dužni su izvijestiti izravno upravu o sljedećim pitanjima:

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

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

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava društva Luka Rijeka d.d. („Društvo“) odgovorna je za svaku poslovnu godinu pripremiti financijske izvještaje koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva i Grupe (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 poslovanja i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Izvješće poslovanja te Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja kao i priloženi i financijski izvještaji odobreni su za izdavanje i potpisani od strane Uprave na dan 28. travnja 2022. godine te podnijeti Nadzornom odboru. Nakon toga Nadzorni odbor mora odobriti godišnje financijske izvještaje za njihovo podnošenje na usvajanje Glavnoj skupštini dioničara.

Duško Grabovac
Predsjednik Uprave

Bartłomiej M. Pastwa
Član Uprave

28. travnja 2022.
Riva 1
51000 Rijeka
Hrvatska

LUKA RIJEKA d.d.
Rijeka, Riva 1

Izvešće neovisnog revizora Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

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 2021. 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 2021. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i novčane tokove za godinu koja je tada završila sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“)

Osnova za izražavanje mišljenja

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

Izješće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Ključna revizijska pitanja

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

Ključno revizijsko pitanje

Grupa i Društvo priznali su imovinu s pravom korištenja za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 161.830 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 153.418 tisuća kuna) i obveze proizašle iz koncesijskog ugovora u iznosu od 325.656 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 382.476 tisuća kuna). Navedeno je detaljnije objašnjeno u bilješkama 3.7 i 33 uz financijske izvješćaje.

Grupa i Društvo primjenjuju MSFI 16 Najmovi na računovodstvo ugovora o koncesiji za obavljanje lučkih djelatnosti (vidi bilješku 4), te su sukladno tome priznali u izvješćaju o financijskom položaju imovinu s pravom korištenja i odgovarajuću obvezu povezanu s koncesijskim ugovorom. Obveza plaćanja fiksnih i varijabilnih koncesijskih naknada lučkoj upravi te obveza infrastrukturnih izdataka luke tijekom razdoblja trajanja koncesije sastavni su dio koncesijskog ugovora.

Primjena zahtjeva MSFI 16 na koncesijski ugovor zahtijeva od posloводства značajne prosudbe vezano uz identificiranje onih komponenti ugovora koje se odnose na najam i onih koje se ne odnose na najam, kao i vezano uz procjene (uključujući one vezane uz plaćanja

Revizijski pristup

Naše provedene revizijske procedure su sljedeće:

- Ocjenjivanje prikladnosti računovodstvenog tretmana koncesijskog ugovora u odnosu na zahtjeve MSFI 16 standarda za najmove te identificiranja komponenti ugovora koje se odnose na najam i onih koje se ne odnose na najam.
- Rekalkulacija ponovnog mjerenja obveze za najam (gdje je primjenjivo) te usklađivanje ulaznih podataka korištenih u modelu za ponovno mjerenje s popratnom dokumentacijom, uključujući ocjenu primijenjene diskontne stope.
- Provjeru izdataka po osnovi najma s odgovarajućom popratnom dokumentacijom (poput ulaganja u infrastrukturnu imovinu u prethodnim razdobljima, plaćanja fiksnih naknada za koncesiju itd.);
- Ispitivanje ukoliko objave u financijskim izvješćajima, s stajališta najmoprimca, uključuju relevantne kvantitativne i kvalitativne podatke koje zahtijeva relevantni okvir financijskog izvješćavanja.

U vezi s procjenom umanjenja imovine s pravom korištenja, naše procedure, koje su prema potrebi provedene, uključivale su sljedeće:

- Preispitivanje procjene posloводства vezano uz umanjenje vrijednosti imovine s pravom korištenja s posebnim naglaskom na grupiranje stavaka imovine u odgovarajuće jedinice koje stvaraju novac i na prikladnost tehnike procjene

najma i diskontnu stopu) pri utvrđivanju knjigovodstvene vrijednosti imovine s pravom korištenja i obveze za najam.

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

Temeljem iznad navedenog, ovo područje od nas je zahtijevalo značajne prosudbe i povećanu pažnju u reviziji te predstavlja značajan rizik u našoj reviziji i naše ključno revizijsko pitanje.

koja se primjenjuje u odnosu na zahtjeve odgovarajućih računovodstvenih standarda;

- Testiranje modela umanjenja vrijednosti, uključujući, ali ne ograničavajući se na:
 - ocjenu modela diskontiranog novčanog toka u odnosu na zahtjeve relevantnih standarda financijskog izvještavanja;
 - procjenu razumnosti primijenjenih ključnih pretpostavki, kao što su diskontne stope i stope rasta, u usporedbi s eksterno dobivenim podacima i povijesnim financijskim rezultatima;
 - provođenje analize osjetljivosti rezultata testa umanjenja vrijednosti u odnosu na promjene u ključnim pretpostavkama;
- Ispitivanje adekvatnosti i cjelovitosti objava u financijskim izvještajima vezano uz umanjenje vrijednosti.

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Grupe i Društva za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine revidirao je drugi revizor koji je 23. travnja 2021. godine izrazio pozitivno mišljenje o tim financijskim izvještajima.

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.

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

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

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

- Informacije sadržane u Izvješću posloводства te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Ostale informacije (nastavak)

- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Društva i Grupe te okruženja u kojem oni posluju, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u 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 Grupu, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

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 prijave 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 prijave 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 prijave 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 prijave, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevaramo 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.

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

- 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.

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.

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

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 pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na 27. kolovoza 2021. godine da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. Na datum ovog izvješća Kulić i Sperk Revizija d.o.o. prvi puta je angažirana u obavljanju zakonskih revizija Grupe i Društva.

Potvrđujemo sljedeće:

- tijekom razdoblja na koje se odnosi naša revizija zakonskih financijskih izvještaja, nismo pružali nerevizijske usluge pa samim time niti nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od Društva i Grupe tijekom provedbe revizije.

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Izvešće temeljem zahtjeva Uredbe o ESEF-u

Izvešće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: financijski izvještaji), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20 i 83/21) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (dalje: Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe javne objave temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci XBRL, u svim materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u. Osim toga, Uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- javnu objavu financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XBRL formatu, i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

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

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visok stupanj uvjerenja, međutim ne osigurava da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu (materijalnu) neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEFu,
- identificirali smo i procijenili rizike materijalne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Obavljeni postupci (nastavak)

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u konsolidirani godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u konsolidiranim financijskim izvještajima koji se zahtijevaju
- Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - o korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - o korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - o oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

Izvešće neovisnog revizora (nastavak)
Članovima društva LUKA RIJEKA d.d.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni za potrebe javne objave, u svim materijalno značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine. Naš zaključak nije mišljenje o istinitosti i fer prikazu financijskih izvještaja prezentiranih u elektroničkom obliku. Osim toga, ne izražavamo uvjerenje o ostalim informacijama objavljenim s dokumentima u ESEF formatu.

Kulić i Sperk Revizija d.o.o.

Radnička cesta 52

10 000 Zagreb



Janja Kulić
Direktor, Ovlašteni revizor

Zagreb, 28. travnja 2022.



K KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.
Radnička cesta 52, 10000 Zagreb - HR

LUKA RIJEKA d.o.o.
Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Bilješka	2021. (u THRK) <i>Grupa</i>	2020. (u THRK) <i>Grupa</i>	2021. (u THRK) Društvo	2020. (u THRK) Društvo
Prihodi od prodaje	7	142.528	147.617	142.020	146.653
Ostali prihodi	8	21.436	18.456	21.443	18.285
		163.964	166.073	163.462	164.938
Troškovi sirovina, usluga i materijala	9	(47.888)	(48.508)	(51.054)	(51.655)
Troškovi osoblja	10	(77.932)	(75.007)	(74.988)	(72.364)
Amortizacija	16,17,18, 33	(20.470)	(20.021)	(19.867)	(19.407)
Ostali troškovi	11	(33.126)	(26.768)	(32.625)	(26.160)
		(179.417)	(170.304)	(178.534)	(169.586)
Financijski prihodi	12	1.754	1.677	1.749	19.312
Financijski troškovi	13	(14.200)	(21.189)	(14.191)	(21.179)
Neto financijski troškovi		(12.446)	(19.512)	(12.442)	(1.867)
Udio u dobiti pridruženih društava	19	28.026	20.581	-	-
Dobit / (gubitak) prije poreza		127	(3.162)	(27.513)	(6.515)
Porez na dobit	14	404	(87)	404	-
Dobit / (gubitak) prije poreza		531	(3.249)	(27.109)	(6.515)
Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata		-	22	-	22
Utjecaj odgođenih poreza		-	(4)	-	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	18	-	18
Ukupni sveobuhvatni gubitak		531	(3.231)	(27.109)	(6.497)
Gubitak po dionici (u kunama)					
- osnovni i razrijeđeni	15	0,04	(0,24)		

LUKA RIJEKA d.d.
Godišnji financijski izvještaji

Izveštaj o financijskom položaju

na dan 31. prosinca 2021.

IMOVINA	Bilješka	2021. (u THRK) <i>Grupa</i>	2020. (u THRK) <i>Grupa</i>	2021. (u THRK) Društvo	2020. (u THRK) Društvo
Dugotrajna imovina					
Nematerijalna imovina	16	7	38	7	38
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	520.522	537.654	519.545	536.413
Ulaganja u nekretnine	18	6.114	6.733	6.114	6.733
Koncesijska imovina s pravom korištenja	33	161.830	153.419	161.830	153.419
Ulaganja u ovisna društva i pridružena društva po metodi udjela	19	146.344	118.318	11.787	11.787
Ulaganja u vlasničke instrumente	20	-	166	-	166
Dugotrajna financijska imovina	21	772	1.416	772	1.416
Odgođena porezna imovina	14	8.956	9.604	8.956	9.604
Ukupna dugotrajna imovina		844.545	827.348	709.011	719.576
Kratkotrajna imovina					
Zalihe		942	1.539	942	1.539
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	23	43.926	52.422	43.179	51.777
Potraživanje za porez na dobit	24	-	1	-	-
Kratkotrajna financijska imovina	22	700	22.572	700	22.572
Novac i novčani ekvivalenti	24	62.133	19.626	60.837	18.016
Ukupna kratkotrajna imovina		107.702	96.183	105.659	93.904
Ukupna imovina		952.247	923.531	814.670	813.480

LUKA RIJEKA d.d.
Godišnji financijski izvještaji

Izveštaj o financijskom položaju (nastavak)

na dan 31. prosinca 2021.

GLAVNICA I OBVEZE	Bilješka	2021. (u THRK) <i>Grupa</i>	2020. (u THRK) <i>Grupa</i>	2021. (u THRK) Društvo	2020. (u THRK) Društvo
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	29.180	34.137	29.180	34.137
Akumulirani gubici		214.095	219.508	346.414	324.180
Ukupna glavnica		392.927	392.472	260.608	287.800
Dugoročne obveze					
Kredit i zajmovi	27	94.004	61.210	93.940	60.885
Obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja	33	201.028	226.338	201.028	226.338
Rezerviranja	28	2.364	2.365	2.364	2.365
Odgođena porezna obveza	14	11.470	12.545	6.415	7.489
Ukupne dugoročne obveze		308.867	302.458	303.747	297.077
Kratkoročne obveze					
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	29	110.450	56.137	110.444	56.227
Obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja	33	124.629	156.138	124.629	156.138
Obveza za porez na dobit	14	-	19	-	-
Kredit i zajmovi	27	9.412	11.161	9.280	11.161
Rezerviranja	28	5.962	5.077	5.962	5.077
Ukupne kratkoročne obveze		250.453	228.601	250.315	228.603
Ukupne obveze		559.320	531.059	554.062	525.680
Ukupno glavnica i obveze		952.247	923.531	814.670	813.480

LUKA RIJEKA d.d.
Godišnji financijski izvještaji

Izveštaj o promjenama glavnice

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

GRUPA	Dionički kapital (u THRK)	Kapitalne i ostale rezerve (u THRK)	Revalorizacijske rezerve (u THRK)	Akumulirani gubici (u THRK)	Ukupno (u THRK)
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	539.219	38.624	34.119	(216.259)	395.703
Dobitak / (gubitak) za godinu	-	-	-	(3.249)	(3.249)
Promjena u fer vrijednosti zemljišta	-	-	-	-	-
Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	-	-	22	-	22
Utjecaj odgođenih poreza	-	-	(4)	-	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	18	-	18
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	18	(3.249)	(3.231)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	539.219	38.624	34.137	(219.508)	392.472
Dobitak / (gubitak) za godinu	-	-	-	531	531
Promjena u fer vrijednosti zemljišta	-	-	(5.945)	5.945	0
Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	-	-	(82)	-	(82)
Utjecaj odgođenih poreza	-	-	1.070	(1.070)	0
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	531	531
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	539.219	38.624	29.180	(214.102)	392.921

LUKA RIJEKA d.d.
Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o promjenama glavnice (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

DRUŠTVO	Dionički kapital <i>(u THRK)</i>	Kapitalne i ostale rezerve <i>(u THRK)</i>	Revalorizacijske rezerve <i>(u THRK)</i>	Akumulirani gubici <i>(u THRK)</i>	Ukupno <i>(u THRK)</i>
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	539.219	38.624	34.119	(317.665)	294.297
Dobitak / (gubitak) za godinu	-	-	-	(6.515)	(6.515)
Promjena u fer vrijednosti zemljišta	-	-	-	-	-
Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	-	-	22	-	22
Utjecaj odgođenih poreza	-	-	(4)	-	(4)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	18	-	18
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	18	(6.515)	(6.497)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	539.219	38.624	34.137	(324.180)	287.800
Dobitak / (gubitak) za godinu	-	-	-	(27.109)	(27.109)
Promjena u fer vrijednosti zemljišta	-	-	(5.945)	5.945	0
Promjena u fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	-	-	(82)	-	(82)
Utjecaj odgođenih poreza	-	-	1.070	(1.070)	-
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	(27.109)	(27.109)
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	539.219	38.624	29.180	(346.414)	260.609

LUKA RIJEKA d.d.
Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o novčanom toku – indirektna metoda

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Bilješka	2021. (u THRK) <i>Grupa</i>	2020. (u THRK) <i>Grupa</i>	2021. (u THRK) Društvo	2020. (u THRK) Društvo
Gubitak prije poreza		127	(3.162)	(27.513)	(6.515)
Udio u dobiti pridruženih društava	19	(28.026)	(20.581)	0	-
Amortizacija	16,17,18,33	20.470	20.021	19.867	19.407
Dobitci od otuđenja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	8	(6.159)	(2.874)	(6.159)	(2.874)
Umanjenje vrijednosti nekretnina i opreme	11	-	-	-	-
Vrijednosno usklađenje od kupaca-neto	12	-	(42)	-	(42)
Prihod od kamata	12	(4)	(42)	(3)	(42)
Trošak kamata	13	13.504	14.644	13.496	14.636
Prihod od dividendi	12	-	-	-	(17.640)
Gubici po vlasničkim instrumentima	20	-	-	-	-
Ukidanje rezerviranja	8,11	-	(246)	-	(246)
Tečajne razlike- neto		(1.032)	4.441	(1.029)	4.508
		(1.119)	14.961	(1.341)	13.994
Promjene u radnom kapitalu					
Smanjenje/(povećanje) zaliha		597	129	597	129
Smanjenje/(povećanje) potraživanja i ostalih potraživanja		7.824	(25.374)	7.926	(25.382)
Smanjenje/(povećanje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		24.803	290	24.492	5.881
Smanjenje rezerviranja		885	716	885	716
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		34.108	(9.278)	33.900	(4.662)
(Plaćanje) / povrat porez na dobit		-	46	-	-
Plaćene kamate		(2.052)	(2.210)	(2.044)	(2.202)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima		30.937	(11.442)	30.515	(6.864)

LUKA RIJEKA d.d.
Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o novčanom toku – indirektna metoda (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Bilješka	2021. (u THRK) <i>Grupa</i>	2020. (u THRK) <i>Grupa</i>	2021. (u THRK) Društvo	2020. (u THRK) Društvo
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti					
Kupnja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine		(3.099)	(623)	(2.491)	141
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i ulaganja u nekretnine		14.199	6.965	14.199	6.965
Neto primici/(izdaci) vezano uz vlastite i državne stanove		1.964	2.358	1.964	2.358
Naplaćene kamate		4	42	3	42
Primici od dividendi pridruženog društva	19	-	17.640	-	17.640
Neto primici/(izdaci) od depozita u bankama		21.872	(5.001)	21.872	(5.001)
Ostali primici/(izdaci) od financijske imovine		166	28	166	28
Neto novac od ulagačkih djelatnosti		35.105	21.409	35.713	22.173
Novčani tok od financijskih aktivnosti					
Primljeni krediti i zajmovi	27	42.473	-	42.473	-
Otplata kredita i zajmova	27	(8.913)	(8.920)	(8.913)	(8.920)
Otplate po osnovi najmova	27	(2.377)	(3.784)	(2.248)	(4.048)
Primici po osnovi subvencija za kapitalne investicije	29	29.566	5.336	29.566	-
Izdaci po osnovi obveza za koncesijsku imovinu	33	(84.284)	(13.823)	(84.284)	(13.823)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima		(23.536)	(21.191)	(23.407)	(26.791)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		42.507	(11.224)	42.821	(11.482)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		19.626	30.850	18.016	29.498
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine		62.133	19.626	60.837	18.016

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 1991. godine 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-A-A. Struktura dioničara prikazana je u Bilješci 2.

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

Ime	Prezime	Funkcija	Imenovan	Razriješen
Alen	Jugović	Član Predsjednik	20.01.2017. 27.12.2017.	-
Dragica	Varljen	Zamjenik predsjednika Član	28.02.2020. 04.07.2018.	-
Jerzy Grzegorz	Majewski	Član	27.12.2017.	27.12.2021.
Witold Waldemar	Rusinek	Član	31.08.2020.	-
Ivan	Pavlović	Član	31.08.2020.	02.11.2021.

Članovi Uprave tijekom razdoblja izvještavanja bili su kako slijedi:

Duško Grabovac	Zamjenik predsjednika do 1. svibnja 2020. kada postaje Predsjednik
Bartłomiej Michał Pastwa	Član od 19. lipnja 2018.

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 Grupnu. Nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji u daljnjem se tekstu zajedno nazivaju „financijski izvještaji“.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 28. travnja 2022. godine.

(ii) Osnove mjerenja

Ovi financijski izvještaji pripremljeni povijesnog troška izuzev sljedećeg:

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

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

(iii) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji pripremljeni su u hrvatskoj valuti, kuni zaokruženo na najbližu tisućicu.

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 Grupi. 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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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 Grupnu 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 među kompanijskih 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

3.2 Priznavanje prihoda

Priznavanje prihoda i obveze za činidbu

Prijenos kontrole nad robom ili uslugama može se odvijati kontinuirano (priznavanje prihoda tijekom vremena) ili na određeni datum (priznavanje po završetku). Prije priznavanja prihoda, Grupa identificira ugovor (ekvivalent ugovora koji se uglavnom definira kao aranžman s kupcem uz direktnu referencu na propisanu tarifu) kao i različite obveze za činidbu koje su sadržane u ugovoru. Broj obveza za činidbu ovisi o vrsti ugovora i aktivnosti. Većina aranžmana Grupe s kupcima uključuje pružanje više zasebnih usluga od kojih svaka ima zasebnu i pouzdano mjerljivu vrijednost za kupca (baziranu na tarifi) te se uz svaku zasebnu uslugu veže zasebna obveza za činidbu. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost.

(i) Prihodi od pružanja lučkih usluga

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

(ii) Financijski prihodi

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

3.3 Transakcije u stranim valutama

Transakcije i stanja u stranim valutama

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

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

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

3.4 Nematerijalna imovina

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

Licence se amortiziraju tijekom očekivanog korisnog vijeka upotrebe. Očekivani korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje te se vrše procjene umanjivanja vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjivanje vrijednost.

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
----------	--------------

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5 Ulaganja u nekretnine

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

3.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) Zemljišta

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(i) Zemljišta (nastavak)

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

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

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

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

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

(ii) Građevinski objekti, postrojenja i oprema

Građevinski objekti, postrojenja i oprema iskazani su u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirana umanjena vrijednosti, ako postoje. Trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(ii) Građevinski objekti, postrojenja i oprema (nastavak)

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.

3.7 Najmovi

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

i. Kao najmoprimac

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

i. Kao najmoprimac (nastavak)

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

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

i. Kao najmoprimac (nastavak)

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

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

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

Kratkoročni najmovi i najmovi imovine niske vrijednosti

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

ii. Kao najmodavac

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

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

ii. Kao najmodavac (nastavak)

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

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

Ako aranžman sadrži komponente koje se odnose na najam i one koje se ne odnose na najam, tada Grupa primjenjuje MSFI 15 za raspodjelu naknada po ugovoru o najmu. Grupa priznaje plaćanja po osnovi najma primljena u okviru operativnog najma kao prihod pravocrtno tijekom razdoblja najma unutar „ostalih prihoda“. Općenito, računovodstvene politike primjenjive na Grupi kao najmodavca u usporednom razdoblju nisu se razlikovale od onih prema MSFI-u 16.

3.8 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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 umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije sredstva.

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

3.9 Zalihe

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave, određenom prema FIFO metodi, ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja 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 razdobljau kojem nastane potraživanje po njima.

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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(iii) Redovne otpremnine kod odlaska u mirovinu

Otpremnine koje dospijevaju 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 nerizične 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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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

3.15 Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno mjerenje

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

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

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

- amortiziranom trošku;
- FVOSD (fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobiti) – dužnička ulaganja;
- FVOSD – ulaganje u vlasničke instrumente;
- ili FVRDG (fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka).

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

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

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

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje (nastavak)

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.

Ocjena poslovnog modela

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

- koje su politike i ciljevi usvojeni vezano uz portfelj te kako te politike djeluju u praksi. Navedeno uključuje razmatranja ukoliko je strategija posloводства usmjerena na; ostvarivanje ugovornih prihoda od kamata; održavanje određenog profila vezano uz kamatne stope; usklađivanje dospjeća financijske imovine s dospjećem 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;

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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

- 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 ugovorenih novčanih tokova; i
- učestalost, količina i trenutak prodaje financijske imovine u prethodnim razdobljima, razlozi za prodaju i budućaočekivanja 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'.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(iii) Prestanak priznavanja (nastavak)

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.

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 izmijene ugovorne odredbe, a novčani tok promijenjene obveze je značajno drugačiji od inicijalnog, pri čemu se nova financijska obveza temeljena na izmijenjenim uvjetima priznaje po fer vrijednosti.

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

3.17 Netiranje financijske imovine i financijskih obveza

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

3.18 Umanjenje vrijednosti nederivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

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

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku;
- ulaganjima u dužničke vrijednosne papire vrednovane po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobiti; i
- ugovornu imovinu

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

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

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

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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti (nastavak)

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 dospjeća.

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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Kreditno umanjena financijska imovina (nastavak)

Dokaz da je potrebno kreditno umanjenoje 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.

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.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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

3.20 Dionički kapital

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

3.21 Dividenda

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

3.22 Izvještavanje po poslovnim segmentima

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

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 prijebij tekuce 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 tekuce porezne obveze i imovinu na neto osnovi ili svoju poreznu imovinu i obveze realizirati istovremeno.

BILJEŠKA 3 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(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.

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE

Ključne prosudbe i procjene kod primjene računovodstvenih politika

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

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

(i) Računovodstvo Koncesijskog ugovora

Karakteristike Koncesijskog ugovora

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

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

(i) *Računovodstvo Koncesijskog ugovora (nastavak)*

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 prekrcanog preko luke Rijeka.

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

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

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

(i) *Računovodstvo Koncesijskog ugovora (nastavak)*

Razmatranja o primjenjivosti IFRIC-a 12

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

Primjena MSFI-ja 16 na Koncesijski ugovor

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

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

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

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

(i) *Računovodstvo Koncesijskog ugovora (nastavak)*

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

Grupa također koristi prosudbe kod procijene nadoknadive vrijednosti imovine s pravom korištenja kao i kod utvrđivanja adekvatnog pristupa testiranju na umanjenje vrijednosti. U tom kontekstu, Grupa je procijenila nadoknadivu vrijednost imovine s pravom korištenja pri prvoj primjeni MSFI-a 16 prethodne godine u sklopu testa umanjenja vrijednosti na razini veće objedinjene jedinice koja stvara novac (JKSN), a koji obuhvaća i područje unutar i izvan koncesijskog područja (kao što je povezani skladišni i logistički terminal). Nadoknadivi iznos ovog objedinjenog JKSN-a izmjeren je korištenjem tehnike sadašnje vrijednosti temeljene na modelu diskontiranog novčanog toka koja je zahtijevala značajan stupanj prosudbe prilikom procjene razumnosti grupiranja imovine u objedinjeni JKSN, razumnosti pretpostavki vezanih uz projekcije novčani toka JKSN-a i određivanje odgovarajuće diskontne stope i stope rasta. Model testiranja umanjenja vrijednosti obuhvaćao je projekcije novčanog toka diskontirane s prosječnim ponderiranim troškom kapitala (WACC) od 6,5% te podrazumijevao godišnju stopu rasta između 0,5% i 1% nakon projiciranog razdoblja koje završava 2026. godine.

Projekcije novčanog toka odražavaju i očekivano korištenje bespovratnih sredstava EU (INEA) za trenutno aktivne CEF projekte za obnovu i modernizaciju lučkog područja. Grupa i Lučka uprava Rijeka prijavili su se za financiranje iz strukturnih fondova EU-a za ove projekte koji bi se trebali završiti do kraja 2023. godine te su dobili potvrdu o financiranju u iznosu do maksimalno 85% ukupnih planiranih kapitalnih izdataka od 39,7 milijuna eura. Međutim, projicirani novčani tokovi iz bespovratnih sredstava EU uključuju faktor usklađenja koji odražava potencijalne promjene u proračunima za projekte zbog njegove veličine i složenosti izvršenja.

Tijekom prošle i tekuće godine, Grupa je iskusila otežane operativne djelatnosti kao posljedica pandemije COVID 19 koja je primarno utjecala na vremenski plan izvršenja investicija u koncesijsko područje (vezano uz CEF projekte), značajan dio kojih je trebao biti izveden do datuma izvještavanja.

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

(i) Računovodstvo Koncesijskog ugovora (nastavak)

Međutim, s obzirom na niz restrikcija nametnutih pandemijom, Grupa je ponovno procijenila vremenski plan investicija koji sada uključuje vremenski odmak od godinu dana od inicijalno planiranog završetka CEF projekata. Budući da je posljedična promjena u novčanim tokovima zbog magnitude ulaganja (koja iznose oko 39.7 milijuna eura) i dalje značajna, Grupa je ponovno izmjerila relevantni dio obveze za najam kako bi ista reflektirala izmijenjene novčane tokove uz primjenu diskontne stope od 3% bazirane na trenutno očekivanoj kamatnoj stopi na dugoročni dug. Učinak ponovnog mjerenja priznat je kao promjena u obvezi za najam po osnovi koncesijskog ugovora uz korespondirajući iznos priznat na koncesijskoj imovini s pravom korištenja

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

(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 očekivanja budućih prihoda za koje se smatra da su razumni u postojećim okolnostima (vidi bilješke 3.23 i 14).

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

(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 umanjenog 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).

BILJEŠKA 4 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I PROCJENE (NASTAVAK)

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

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

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

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

(vi) *Revalorizacija zemljišta*

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

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

BILJEŠKA 5 - ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI

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

Grupa ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za korporativno upravljanje.

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

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

Razina 1 - kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.

Razina 2 - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene), bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).

Razina 3 - ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

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

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

BILJEŠKA 5 - ODREĐIVANJE FER VRIJEDNOSTI

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

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

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

BILJEŠKA 6 - NOVI STANDARDI I TUMAČENJA OBJAVLJENIH STANDARADA KOJI JOŠ NISU USVOJENI

Objavljeni su određeni standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2021. godine, a koji nisu usvojeni prilikom pripreme ovih financijskih izvještaja. Ne očekuje se da ti standardi imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

7. Prihodi od prodaje

	2021. (u THRK) Grupa	2020. (u THRK) Grupa	2021. (u THRK) Društvo	2020. (u THRK) Društvo
Prihod od prodaje domaćim kupcima	48.040	48.741	47.532	52.480
Prihod od prodaje inozemnim kupcima	94.488	98.876	94.488	94.173
Ukupno	142.528	147.617	142.020	146.653
<i>Pregled prihoda po vrsti usluga je kako slijedi:</i>				
Generalni teret	59.527	59.979	59.527	59.979
Rasuti teret	50.332	61.183	50.332	61.183
Kontejneri	5.539	6.678	5.539	6.678
Ostale lučke usluge	27.130	19.777	26.622	18.813
Ukupno	142.528	147.617	142.020	146.653

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.

8. Ostali poslovni prihodi

	2021. (u THRK) Grupa	2020. (u THRK) Grupa	2021. (u THRK) Društvo	2020. (u THRK) Društvo
Dobit od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	6.159	2.874	6.159	2.874
Donacije i subvencije	-	31	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	77	5	77	5
Naplata šteta od osiguranja	390	199	339	199
Prihod od zakupnina (i)	12.752	12.692	12.858	12.736
Ukidanje rezerviranja	-	246	-	246
Prihodi po sudskim sporovima	104	120	104	120
Ostali prihodi	1.954	2.289	1.906	2.105
Ukupno	21.436	18.456	21.443	18.285

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

9. Troškovi sirovina, usluga i materijala

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Energija	14.325	13.281	13.746	13.278
Komunalne usluge	4.063	4.270	4.054	4.263
Pošta i telekomunikacije	670	624	635	603
Troškovi koncesije (i)	1.669	1.999	1.669	1.999
Troškovi prijevoza i špedicije	2.487	7.837	5.843	11.925
Usluge dezinfekcije i kontrole kvalitete	1.605	1.680	1.605	1.680
Usluge manipulacije	5.302	1.736	5.302	1.736
Usluge održavanja	9.532	9.296	9.725	9.134
Utrošene sirovine i materijal	6.826	6.675	6.728	5.975
Zakupnine	982	413	992	367
Ostali materijalni troškovi	426	697	755	695
Ukupno	47.888	48.508	51.054	51.655

(i) Troškovi koncesije odnose se na varijabilnu naknadu za koncesiju koja se plaća u skladu s Koncesijskim ugovorom. Pored ovih varijabilnih koncesijskih naknada, Grupa i Društvo imali su i izdatke za fiksne ili u suštini fiksne koncesijske naknade u iznosu od 4.113 tisuća kuna (2020.: 4.157 tisuća kuna) koji su knjiženi kao umanjenje obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja.

10. Troškovi osoblja

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Bruto plaće i nadnice	62.233	59.816	59.965	57.911
Doprinosi na plaće	10.276	10.080	9.905	9.560
Ostali troškovi zaposlenih	5.424	5.111	5.119	4.893
Ukupno	77.932	75.007	74.988	72.364

Na dan 31. prosinca 2021. broj zaposlenih u Grupi bio je 519 (2020.: 654) dok je Društvo zapošljavalo 503 radnika (2020.: 635).

11. Ostali troškovi

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Bankarske naknade	871	335	853	221
Intelektualne usluge	1.605	1.634	1.468	1.538
Naknade šteta, dangube, kazne	550	1.871	550	1.871
Naknade troškova zaposlenika	2.628	2.730	2.488	2.730
Otpremnine (ii)	9.395	-	9.395	-
Porezi, doprinosi i naknade koji ne ovise o poslovnom rezultatu (i)	10.486	11.203	10.408	11.164
Premije osiguranja	2.403	2.382	2.281	2.251
Sudski troškovi i pristojbe	289	491	289	491
Trošak umanjenja vrijednosti potraživanja	0	2.760	0	2.760
Troškovi reprezentacije i marketinga	81	102	78	95
Povećanje rezerviranja za sudske sporove	3.500	2.117	3.500	2.117
Ostali troškovi	1.319	1.143	1.315	922
Ukupno	33.126	26.768	32.625	26.160

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

(ii) Temeljem programa kolektivnog zbrinjavanja zaposlenih radnika koji je obuhvaćao restrukturiranje i formiranje nove kadrovske strukture, Društvo je tijekom 2021. godine isplatilo otpremnine za 118 zaposlenika.

12. Financijski prihodi

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Kamate i slični prihodi	4	42	3	42
Pozitivne tečajne razlike	1.728	1.356	1.724	1.352
Ostali financijski prihodi (i)	22	279	22	17.918
Ukupno	1.753	1.677	1.749	19.312

(i) Ostali financijski prihodi odnose se na prihode od dividendi od pridruženog društva Jadranska vrata d.d.. Tijekom godine nije bilo isplate dividende od pridruženog društva (2020.: 17.640 tisuća kuna).

13. Financijski rashodi

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Kamate i slični troškovi (i)	13.504	14.644	13.496	14.636
Negativne tečajne razlike	696	6.545	695	6.543
Ukupno	14.200	21.189	14.191	21.179

(i) Kamata i slični troškovi uključuju 12.108 tisuća kuna (2020.: 11.817 tisuća kuna) troškova otpuštanja diskonta vezano uz obvezu za koncesijsku imovinu s pravom korištenja, dok se preostali iznos odnosi uglavnom na kamate na bankovne kredite.

14. Porez na dobit

Porez na dobit sastoji se od:

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Tekući porez na dobit	-	87	-	-
Odgođeni porezni trošak/(prihod)	(404)	-	(404)	-
Porezni trošak/(prihod)	(404)	87	(404)	-

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

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Porez na dobit po 18% (2020.: 18%)	(5.022)	(569)	(4.952)	(1.173)
Učinak neoporezivih prihoda	-	(20)	-	(3.175)
Učinak porezno nepriznatih troškova	3.605	3.929	3.597	3.902
Porezni efekt udjela u rezultatu pridruženog društva	(5.045)	(3.705)	-	-
Učinak poreznih poticaja	(11)	(11)	(8)	(10)
Učinak neiskorištenih poreznih gubitaka	6.068	463	959	456
Porezni trošak/(prihod) priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	(404)	87	(404)	-
Efektivna porezna stopa	-	(3%)	-	-

Na dan 31. prosinca 2021. godine, Društvo i Grupa imali su neiskorištene porezne gubitke za prijenos u naredno razdoblje u iznosu od 45.469 tisuća kuna, odnosno 46.051 tisuća kuna (31. prosinca 2020: 37.896 tisuća kuna, odnosno 38.118 tisuća kuna) za koje nije priznata odgođena porezna imovina, jer Uprava smatra da neće biti dovoljno buduće oporezive dobiti za koje bi se ovi gubici iskoristili.

14. Porez na dobit (nastavak)

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

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

2021. Društvo i grupa	Početno stanje	Kroz kapital	Kroz dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	<i>(u THRK)</i>	<i>(u THRK)</i>	<i>(u THRK)</i>	<i>(u THRK)</i>
Zemljišta i građevinski objekti	8.460	-	(249)	8.211
Ostala financijska imovina	319	-	0	319
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	399	-	(399)	0
Rezerviranja za primanja zaposlenih	426	-	0	426
Ukupno	9.604	-	(648)	8.956

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 najznačajnijim dijelom odnosi se na umanjeње vrijednosti zemljišta i građevina koje je provedeno tijekom 2018. godine, kako je to detaljnije prikazano u bilješci 17.

14. Porez na dobit (nastavak)

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

2020. Grupa	Početno stanje <i>(u THRK)</i>	Kroz kapital <i>(u THRK)</i>	Kroz dobit ili gubitak <i>(u THRK)</i>	Zaključno stanje <i>(u THRK)</i>
Revalorizacija zemljišta	7.476	-	-	7.476
Ulaganja	13	-	-	13
Ulaganja u pridružena društva	5.056	-	-	5.056
Ukupno	12.545	-	-	12.545

2021. Grupa	Početno stanje <i>(u THRK)</i>	Kroz kapital <i>(u THRK)</i>	Kroz dobit ili gubitak <i>(u THRK)</i>	Zaključno stanje <i>(u THRK)</i>
Revalorizacija zemljišta	7.476	-	(1.075)	6.401
Ulaganja	13	-	-	13
Ulaganja u pridružena društva	5.056	-	-	5.056
Ukupno	12.545	-	(1.075)	11.470

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

2020. Društvo	Početno stanje <i>(u THRK)</i>	Kroz kapital <i>(u THRK)</i>	Kroz dobit ili gubitak <i>(u THRK)</i>	Zaključno stanje <i>(u THRK)</i>
Revalorizacija zemljišta	7.476	-	-	7.476
Ulaganja	13	-	-	13
Ukupno	7.489	-	-	7.489

2021. Društvo	Početno stanje <i>(u THRK)</i>	Kroz kapital <i>(u THRK)</i>	Kroz dobit ili gubitak <i>(u THRK)</i>	Zaključno stanje <i>(u THRK)</i>
Revalorizacija zemljišta	7.476	-	(1.075)	6.401
Ulaganja	13	-	-	13
Ukupno	7.489	-	(1.075)	6.414

14. Porez na dobit (nastavak)

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.

15. Zarada po dionici

	2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>
Dobit / (Gubitak) nakon oporezivanja (u tisućama kuna)	531	(3.249)
Ukupan i vagani broj izdanih dionica	13.480.475	13.480.475
Dobit / (Gubitak) po dionici (osnovni i razrijeđeni) u kunama	0,04	(0,24)

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.

16. Nematerijalna imovina

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

<i>(u THRK)</i>	Software
<i>Nabavna vrijednost</i>	
Na 1. siječnja 2020. godine	4.648
Povećanja	39
Prijenos	-
Prodaja i rashod	-
Na 31. prosinca 2020. godine	4.687
Povećanja	1
Prijenos	-
Prodaja i rashod	(19)
Na 31. prosinca 2021. godine	4.669
<i>Akumulirana amortizacija</i>	
Na 1. siječnja 2020. godine	4.490
Trošak amortizacije	159
Prodaja i rashod	-
Na 31. prosinca 2020. godine	4.649
Trošak amortizacije	32
Prodaja i rashod	(19)
Na 31. prosinca 2021. godine	4.662
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>	
Na 31. prosinca 2020. godine	38
Na 31. prosinca 2021. godine	7

LUKA RIJEKA d.d.
Bilješke uz financijske izvještaje

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

<i>(u THRK)</i>	Zemljišta	Građevinski objekti	Inventar i oprema	Ulaganja u tuđu imovinu	Investicije u tijeku i predujmovi	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	226.950	373.768	166.140	366	-	767.224
Povećanja	-	-	764	-	2.914	3.678
Prijenos	-	-	2.914	-	(2.914)	0
Prodaja ili rashod	(4.091)	-	(48)	-	-	(4.139)
Na 31. prosinca 2020. godine	222.859	373.768	169.770	366	-	766.763
Povećanja	0	0	342	-	2.757	3.099
Prijenos	0	0	1.289	-	(1.289)	0
Prodaja ili rashod	(5.900)	(3.707)	(4.833)	-	-	(14.440)
Na 31. prosinca 2021. godine	216.959	370.061	166.568	366	1.468	755.422
Akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	12.666	53.486	150.181	65	-	216.398
Trošak amortizacije	-	9.021	3.729	9	-	12.759
Prodaja i rashod	-	-	(48)	-	-	(48)
Na 31. prosinca 2020. godine	12.666	62.507	153.862	74	-	229.109
Trošak amortizacije	-	9.021	3.591	12	-	12.624
Prodaja i rashod	-	(2.102)	(4.734)	-	-	(6.836)
Na 31. prosinca 2021. godine	12.666	69.426	152.719	86	-	234.897
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na 31. prosinca 2020. godine	210.193	312.025	15.144	292	-	537.654
Na 31. prosinca 2021. godine	204.293	300.635	13.849	280	1.468	520.525

LUKA RIJEKA d.d.
Bilješke uz financijske izvještaje

17. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

<i>(u THRK)</i>	Zemljišta	Građevinski objekti	Inventar i oprema	Ulaganja u tuđu imovinu	Investicije u tijeku i predujmovi	Ukupno
Nabavna ili revalorizirana vrijednost						
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	226.950	373.768	159.728	366	-	760.812
Povećanja	-	-	-	-	2.914	2.914
Prijenos	-	-	2.914	-	(2.914)	-
Prodaja ili rashod	(4.091)	-	-	-	-	(4.091)
Stanje na dan 31.12.2020.	222.859	373.768	162.642	366	-	759.635
Povećanja	-	-	-	-	2.757	2.757
Prijenos	-	-	1.289	-	(1.289)	0
Prodaja ili rashod	(5.900)	(3.707)	(4.341)	-	-	(13.948)
Stanje na dan 31.12.2021.	216.959	370.061	159.590	366	1.468	748.444
Akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti						
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	12.666	53.486	144.858	67	-	211.077
Trošak amortizacije	-	9.021	3.115	9	-	12.145
Prodaja i rashod	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020.	12.666	62.507	147.973	76	-	223.222
Trošak amortizacije	-	9.021	2.987	12	-	12.020
Prodaja i rashod	-	(2.102)	(4.242)	-	-	(6.344)
Stanje na dan 31.12.2021.	12.666	69.426	146.718	88	-	228.898
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje na dan 31.12.2020.	210.193	311.261	14.669	290	-	536.413
Stanje na dan 31.12.2021.	204.293	300.635	12.872	278	1.468	519.546

17. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Zemljišta i građevinski objekti Društva s knjigovodstvenom vrijednošću u iznosu od 429.101 tisuća kuna (2020.: 416.890 tisuća kuna) dani su kao hipoteka za posudbe Društva.

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 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 170.762 tisuća kuna (2020.: 172.754 tisuća kuna) Revalorizacijski višak priznat je u revalorizacijskim rezervama u iznosu od 29.180 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2021. godine (2020.: 34.055 tisuća kuna). Nadalje, procjene nezavisnih procjenitelja obuhvaćale su i procjenu građevina koje se vode po modelu troška nabave. Za građevine kod kojih je nadoknadivi iznos procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjio se do nadoknativog iznosa. Tijekom 2021. i 2020. godine, nije bilo priznavanja umanjenja vrijednosti.

Mjerenje fer vrijednosti

Revalorizacija zemljišta redovito se obavlja na temelju izvještaja neovisnih 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 tako 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.

18. Ulaganja u nekretnine

	31.12.2021. (u THRK) Grupa	31.12.2020. (u THRK) Grupa	31.12.2021. (u THRK) Društvo	31.12.2020. (u THRK) Društvo
Nabavna vrijednost				
Na dan 1. siječnja	10.876	10.876	10.876	10.876
Prodaja i rashod	(710)	-	(710)	-
Ukupno	10.166	10.876	10.166	10.876
Akumulirana amortizacija				
Na dan 1. siječnja	4.143	3.960	4.143	3.960
Trošak za godinu	111	183	111	183
Prodaja i rashod	(202)	-	(202)	-
	4.052	4.143	4.052	4.143
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca	6.114	6.733	6.114	6.733

Ulaganja u nekretnine odnose se na 35 stanova u vlasništvu Grupe i iznajmljene na neodređeno vrijeme zaštićenim najmoprimcima.

Nakon revizije ugovora o najmu sa zaštićenim najmoprimcima 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 2021. godini, Grupa je prodala četiri stana uz dobit od 796 tisuća kuna (2020.: nije prodala nijedan stan).

19. Ulaganja u ovisna i pridružena društva po metodi udjela

	31.12.2021. (u THRK) Grupa	31.12.2020. (u THRK) Grupa	31.12.2021. (u THRK) Društvo	31.12.2020. (u THRK) Društvo
Ulaganja u ovisna društva	-	-	60	60
Ulaganja u pridružena društva	146.344	118.318	11.727	11.727
Ukupno	146.344	118.318	11.787	11.787

Ulaganja u ovisna društva su kako slijedi:

(U THRK)	Vlasnički udio		Iznos ulaganja	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
Luka - prijevoz d.o.o.	100%	100%	20	20
Stanovi d.o.o.	100%	100%	20	20
Luka Rijeka Container Depot d.o.o.	100%	100%	20	20
			60	60

Ulaganja u pridružena društva odnose se na sljedeće:

	31.12.2021. (u THRK) Grupa	31.12.2020. (u THRK) Grupa	31.12.2021. (u THRK) Društvo	31.12.2020. (u THRK) Društvo
Jadranska vrata d.d.				
- po trošku stjecanja	-	-	11.727	11.727
- po metodi udjela	146.344	118.318	-	-
Ukupno	146.344	118.318	11.727	11.727

	31.12.2021. (u THRK) Grupa	31.12.2020. (u THRK) Grupa
Na dan 1. siječnja	118.318	115.377
Udio u dobiti/(gubitku) pridruženih društava	28.026	20.581
Isplata dividende	-	(17.640)
Na dan 31. prosinca	146.344	118.318

19. Ulaganja u ovisna i pridružena društva po metodi udjela (nastavak)

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

Jadranska vrata d.o.o.	31.12.2021. <i>(u THRK)</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i>
Imovina	266.087	203.290
Obveze	24.015	18.422
Poslovni prihodi	177.443	152.733
Neto dobit/(gubitak)	57.204	42.009

Glavna skupština društva Jadranska vrata d.d. nije izglasala dividendu tijekom 2021. godine (2020.: 36.000 tisuća kuna), od čega se u 2020. godini 17.640 tisuća kuna odnosilo na dividendu isplativu Društvu, a što je bilo priznato unutar financijskih prihoda u nekonsolidiranim financijskim izvještajima u 2020. godini.

20. Ulaganja u vlasničke instrumente

Ulaganja u vlasničke instrumente sastoje se od sljedećeg:

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Vlasnički vrijednosni papiri koji kotiraju na burzi	-	166	-	166
Ukupno	-	166	-	166

Kretanje u navedenoj financijskoj imovini je bilo kako slijedi:

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Stanje 1. siječnja	166	144	166	144
Revalorizacija priznata kroz glavnica	-	22	-	22
Prodaja / rashodovanje	-166	-	-166	-
Stanje 31. prosinca	-	166	-	166

20. Ulaganja u vlasničke instrumente (nastavak)*Mjerenje fer vrijednosti*

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

21. Dugotrajna financijska imovina

	31.12.2021. (u THRK) Grupa	31.12.2020. (u THRK) Grupa	31.12.2021. (u THRK) Društvo	31.12.2020. (u THRK) Društvo
Dugotrajna potraživanja za prodane stanove	732	1.322	732	1.322
Ostala financijska imovina	40	94	40	94
	772	1.416	772	1.416

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 2021. godine, 185 stanova je u cijelosti otplaćeno (2020.: 145 stanova). Na dan 31. prosinca 2021. godine, u otplati je bilo 675 stanova (2020.: 860 stanova). Uprava smatra da je fer vrijednost dugotrajnih potraživanja približna njihovoj neto knjigovodstvenoj vrijednosti budući da bi efekt diskontiranja bio nematerijalan imajući u vidu trenutne niske razine tržišnih kamatnih stopa za slične kreditne odnose.

22. Kratkotrajna financijska imovina

	31.12.2021. (u THRK) Grupa	31.12.2020. (u THRK) Grupa	31.12.2021. (u THRK) Društvo	31.12.2020. (u THRK) Društvo
Kratkotrajni depoziti u bankama	700	22.572	700	22.572
Stanje 31. prosinca	700	22.572	700	22.572

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

23. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji	12.714	13.267	12.643	12.823
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	11.760	11.394	11.758	11.391
Kratkotrajna potraživanja za prodane stanove	1.429	1.964	1.429	1.964
Potraživanja za poreze, doprinose i naknade	210	277	208	238
Dani predujmovi (i)	16.115	24.269	16.057	24.269
Potraživanje za PDV	102	145	0	-
Unaprijed plaćeni troškovi	432	788	424	775
Ostala potraživanja	1.164	318	661	317
	43.926	52.422	43.179	51.777

(i) Dani predujmovi odnose se na predujmove dobavljačima za CEF projekte.

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

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Stanje 1.siječnja	12.780	10.485	12.780	10.485
Povećanje	235	2.760	235	2.760
Naplaćena ispravljena potraživanja	(7)	(5)	(7)	(5)
Isknjiženo	-	(460)	-	(460)
Stanje 31. prosinca	13.008	12.780	13.008	12.780

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

Starosna struktura potraživanja od kupaca bila je kako slijedi:

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
do 90 dana	22.212	19.769	22.138	19.322
91-180 dana	841	110	841	110
181-360 dana	131	2.568	131	2.568
preko 360 dana	1.290	2.214	1.290	2.214
	24.474	24.661	24.400	24.214

23. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

Potraživanja od kupaca denominirana su u sljedećim valutama:

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Kuna	12.714	13.267	12.643	10.337
Euro	11.600	10.852	11.598	13.335
USD	160	542	160	542
	24.474	24.661	24.400	24.214

24. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Novac u banci	62.127	19.192	60.834	18.011
Novac u blagajni	5	434	3	5
	62.133	19.626	60.837	18.016

Novac u banci odnosi se na novčane u komercijalnim bankama koji nose prosječnu kamatnu stopu od 0,01% na godišnjoj razini. Novac u banci sadrži 13.540 tisuća kuna (2020.: 3.238 tisuća kuna) koji se odnose na namjenska sredstva, odnosno, subvenciju za kapitalne izdatke po osnovi CEF projekata, a za koje su izdane bankovne garancije.

25. Dionički kapital

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Dionički kapital	539.219	539.219
	539.219	539.219

Na dan 31. prosinca 2021. godine dionički kapital Grupe iznosio je 539.219 tisuća kuna te je raspodijeljen na 13.480.475 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti u iznosu od 40 kuna. Sve izdane dionice registrirane su i uplaćene u cijelosti.

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture je kako slijedi:

	% vlasništva	
	2021.	2020.
CERP/Republika Hrvatska	25,02%	25,75%
RUBICON PARTNERS VENTURES ASI SP. Z O.O.	17,51%	0,00%
OTP BANKA D.D./ AZ OMF KATEGORIJE B	15,20%	15,46%
OT LOGISTICS SPOLKA AKCYJNA	9,76%	27,35%
PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D.	8,75%	9,01%
ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D./PBZ CO OMF - KATEGORIJA B	7,60%	7,82%
OTP BANKA D.D./ ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE B	6,81%	6,81%
Ostali dioničari	9,35%	7,80%
Ukupno	100%	100%

26. Rezerve

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Kapitalne i ostale rezerve	38.624	38.624	38.624	38.624
Revalorizacijske rezerve	29.180	34.137	29.180	34.137
	67.804	72.761	67.804	72.761

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

Revalorizacijske rezerve odnose se na revalorizaciju zemljišta.

27. Krediti i zajmovi

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Dugoročni krediti				
Kreditni banaka	92.916	59.474	92.916	59.474
Obveze po najmovima	1.088	1.736	1.024	1.411
	94.004	61.210	93.940	60.885
Kratkoročni krediti				
Kreditni banaka	8.897	8.920	8.897	8.920
Obveze po najmovima	515	2.241	383	2.241
	9.413	11.161	9.281	11.161
Ukupni krediti	103.417	72.371	103.221	72.046

27. Krediti i zajmovi (nastavak)

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

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Do godine dana	8.897	8.920	8.897	8.920
1 - 2 godine	11.022	8.920	11.022	8.920
2 - 5 godina	35.394	26.762	35.394	26.762
Preko 5 godina	46.500	23.792	46.500	23.792
	101.813	68.394	101.813	68.394

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

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Unutar godine dana	515	2.241	383	2.241
Od 1 - 2 godine	459	508	395	385
Od 2 - 5 godina	629	1.228	629	1.026
Preko 5 godina	-	-	-	-
	1.603	3.977	1.407	3.652

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

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
EUR	103.417	70.503	103.221	70.178
USD	-	1.868	-	1.868
	103.417	72.371	103.221	72.046

27. Krediti i zajmovi (nastavak)

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

	Krediti <i>(u THRK)</i>	Najmovi <i>(u THRK)</i>	Ukupno <i>(u THRK)</i>
Stanje na 1. siječnja 2021.	68.394	3.977	72.371
<i>Novčane transakcije:</i>			
Otplata kredita	(8.913)	-	(8.913)
Primanje kredita	42.473	-	42.473
Otplata najмова	-	(2.377)	(2.377)
Ukupno novčane transakcije	33.560	(2.377)	31.183
<i>Nenovčane transakcije</i>			
Utjecaj promjene deviznog tečaja	(141)	3	(137)
Ostale nenovčane transakcije	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	101.813	1.603	103.417

Obveza za koncesijsku imovinu s pravom korištenja iskazuje se odvojeno kao usklađivanje kretanja navedene obveze s novčanim tokovima iz financijskih aktivnosti. Vidi bilješku 33.

Krediti banaka

Krediti banaka u iznosu od 90.417 tisuće kuna (2020.: 53.872 tisuća kuna) nose varijabilnu kamatnu stopu. Varijabilne kamatne stope na kredite banaka kretale su se u rasponu od 1,6% do 4% na godišnjoj razini (2020.: 1,7% do 2%).

Krediti banaka u iznosu od 11.396 tisuće kuna nose fiksnu kamatnu stopu (2020.: 14.522 tisuće kuna). Fiksne kamatne stope na kredite banaka kretale su se oko 3,0% na godišnjoj razini (2020.: oko 3,0%).

Najmovi

Najmovi Društva i Grupe odnose se na financijski najam opreme u iznosu glavnice od 1.603 tisuće kuna na 31. prosinca 2021. godine s kamatnom stopom od 3% na godišnjoj razini (2020.: 3%).

Sredstava osiguranja

Primljeni krediti od banaka u iznosu od 101.813 tisuća kuna (2020.: 68.394 tisuća kuna) osigurani su založnim pravima na zemljištima i građevinskim objektima Društva i Grupe (Bilješka 17).

27. Krediti i zajmovi (nastavak)

Uvjeti zaduženja

Prema ugovoru o kreditima, Grupa je dužna pridržavati se određenih uvjeta zaduživanja. Na izvještajne datume, Grupa nije održavala uvjete zaduživanja. Međutim, Grupa je do sada otplaćivala kredit u skladu s otplatnim planom te financijske institucije redovito obavljaju pregled poslovnih knjiga Grupe i adekvatno su informirane što se tiče održavanja uvjeta zaduženja. Uprava je primijenila prosudbu i procijenila da zajam neće doći na naplatu u cijelosti u doglednoj budućnosti kao rezultat nepoštivanja uvjeta zaduženja.

Nadalje, Uprava vjeruje da sposobnost Grupe da otplaćuje kredit prema ugovorenim dospjećima nije upitna, budući da bi Grupa mogla osigurati dodatno financiranje kroz kolateralizaciju svoje imovine u slučaju da njeni operativni novčani tokovi budu nedostatni za servisiranje zajma po ugovorenim uvjetima.

28. Rezerviranja

Grupa i Društvo	Jubilarnе nagrade i naknade za umirovljenje <i>(u THRK)</i>	Rezervacije za sudske sporove <i>(u THRK)</i>	Ukupno <i>(u THRK)</i>
Na dan 31. prosinca 2020.			
Dugoročni dio	2.365	-	2.365
Kratkoročni dio	-	5.077	5.077
	2.365	5.077	7.442
Na dan 31. prosinca 2021.			
Dugoročni dio	-	-	2.365
Kratkoročni dio	-	5.962	5.962
	2.365	5.962	8.327

Kretanje u rezerviranjima bilo je kako slijedi:

Grupa i Društvo	Jubilarnе nagrade i naknade za umirovljenje <i>(u THRK)</i>	Rezervacije za sudske sporove <i>(u THRK)</i>	Ukupno <i>(u THRK)</i>
Na dan 1. siječnja 2020.			
Povećanje	-	2.117	2.117
Smanjenje	-	(1.647)	(1.647)
Na dan 31. prosinca 2020.	2.365	5.077	7.442
Na dan 1. siječnja 2021.			
Povećanje	-	3.500	3.500
Smanjenje	-	(2.615)	(2.615)
Na dan 31. prosinca 2021.	2.365	5.962	8.327

28. Rezerviranja (nastavak)

(i) Jubilarne nagrade i naknade za umirovljenje

Sukladno kolektivnim ugovorima, (od 1. svibnja 2021. sukladno Pravilniku o radu) 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 pri redovnom stupanju u mirovinu izračunate su po osnovi aktuarskog izračuna.

(ii) Sudski sporovi

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

29. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Obveze prema dobavljačima u zemlji	30.073	12.495	31.054	13.543
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	-	134	-	134
Obveze prema zaposlenima	5.677	5.701	5.514	5.659
Obveze za prodane stanove	7.343	6.312	7.343	6.312
Obveze za kamate	133	190	133	190
Obveze za ostale poreze, doprinose i naknade	129	1.085	129	899
Obveze za PDV	55	23	46	13
Obveze za poreze i doprinose na plaće	2.234	2.161	2.141	2.161
Odgođeni prihodi (i)	54.906	25.407	54.906	25.407
Obračunati troškovi	1.097	1.843	1.097	1.843
Ostale obveze (ii)	8.803	786	8.081	66
	110.451	56.137	110.444	56.227

(i) Krajem 2017. godine sklopljena su dva ugovora o pružanju potpore, kao dio poticajnih mjera Europske komisije a u Rijeci i Bakru, između INEA agencije („Innovation and Networks Executive Agency“) kao odobravatelja potpore, Lučke Uprave Rijeka kao koordinatora te Društva. Društvo i Rijeka smatraju se ujedno i primateljima potpore (Društvo prema ugovorima ima pravo na oko 96% ukupnog iznosa potpore, dok se ostatak odnosi na lučku upravu). Ukupan iznos potpore po oba ugovora kao maksimalno 85% iznosa troškova koji će biti potrebni za planirane radove na ovom području te iznosi 33.795 tisuća kuna. Isplata ovih sredstava planirana je u ratama, sukladno terminskim planovima iz ugovora. Zaključno do 31. prosinca 2021. godine, Društvo je dobilo 54.906 tisuća kuna na ime ovih ugovora.

(ii) Nastavno na točku (i), Ostale obveze se najznačajnijim dijelom odnose na obvezu zadržavanja iznosa od 10% obavljenih privremenih situacija za iznad navedene projekte do okončane situacije.

30. Upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Omjer financijske poluge

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

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Dug (dugoročni i kratkoročni krediti)=D	(103.417)	(72.371)	(103.221)	(72.046)
Kratkoročni depoziti u bankama	700	22.572	700	22.572
Novac i novčani ekvivalenti	62.133	19.626	60.837	18.016
Neto novac /(dug)	(40.584)	(30.173)	(41.684)	(31.458)
Glavnica =E	(392.927)	(392.472)	(260.608)	(287.800)
<i>Omjer financijske poluge=D/(D+E)</i>				
bez obveza po koncesijskom ugovoru	21%	16%	28%	20%
uključujući obveze po koncesijskom ugovoru	52%	54%	62%	61%

Dug je definiran kao obveza za dugoročne i kratkoročne kredite. 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.

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

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 te promjene kamatnih stopa te riziku nenaplativosti potraživanja. Kategorije financijskih instrumenata su kako slijedi:

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Grupa</i>	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> <i>Društvo</i>
Vlasnički instrumenti po FVOSD	-	166	-	166
Ukupno financijska imovina po FVOSD	-	166	-	166
Dugotrajna financijska imovina	772	1.416	772	1.416
Kratkotrajna financijska imovina	700	22.572	700	22.572
Potraživanja od kupaca	27.169	27.088	26.490	26.495
Novac i novčani ekvivalenti	62.133	19.626	60.837	18.016
Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku	90.774	70.702	88.800	68.499
Ukupno financijska imovina	90.774	70.868	88.800	68.665
Obveze po najmovima	1.603	3.977	1.407	3.652
Obveze za koncesijsku imovinu	325.656	382.476	325.656	382.476
Obveze po kreditima	101.813	68.394	101.813	68.394
Obveze prema dobavljačima	46.352	19.917	46.611	20.245
Ukupno financijske obveze po amortiziranom trošku	475.425	474.764	475.487	474.767
Ukupno financijske obveze	475.425	474.764	475.487	474.767

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.

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

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

Na dan izvještavanja iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, kratkoročnih pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti zbog kratkoročne prirode ove imovine i obveza i zbog toga što većina kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza nosi varijabilne kamatne stope.

Uprava smatra da se fer vrijednost dugoričnih 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.

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

Analiza rizika likvidnosti

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

<i>(u THRK)</i>	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Na dan 31. prosinca 2021.						
<i>Imovina koja ne nosi kamatu</i>						
Dugoročna potraživanja	2.202	2.202	1.429	315	458	-
Potraživanja od kupaca	27.169	27.169	27.169	-	-	-
	29.371	29.371	28.598	315	458	-
<i>Imovina koja nosi kamatu:</i>						
Kratkotrajna financijska imovina	700	700	700	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	62.133	62.133	62.133	-	-	-
	62.833	62.833	62.833	-	-	-
Ukupno	92.204	92.204	91.431	315	458	-

<i>(u THRK)</i>	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Na dan 31. prosinca 2021.						
<i>Obveze koje ne nose kamatu</i>						
Obveze po najmovima	-	-	-	-	-	-
Obveze prema dobavljačima	46.352	46.352	46.352	-	-	-
	46.352	46.352	46.352	-	-	-
<i>Obveze koje nose kamatu:</i>						
Obveze po najmovima	1.603	1.685	556	484	645	-
Obveze za koncesijsku imovinu	325.656	347.050	134.643	190.411	8.834	13.162
Obveze po kreditima	101.813	114.861	9.887	11.001	39.611	54.362
	429.073	463.596	145.086	201.896	49.090	67.524
Ukupno	475.425	509.948	191.439	201.896	49.090	67.524

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

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

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

<i>(u THRK)</i>	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Na dan 31. prosinca 2020.						
<i>Imovina koja ne nosi kamatu</i>						
Dugoročna potraživanja	3.380	3.380	1.964	1.049	367	-
Potraživanja od kupaca	27.088	27.088	27.088	-	-	-
Vlasnički instrumenti po FVOSD	166	166	166	-	-	-
	30.634	30.634	29.218	1.049	367	-
<i>Imovina koja nosi kamatu:</i>						
Kratkotrajna financijska imovina	22.572	22.579	22.579	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	19.926	19.627	19.627	-	-	-
	42.198	42.206	42.206	-	-	-
Ukupno	72.832	72.840	71.424	1.049	367	-

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

<i>(u THRK)</i>	Neto knjigovodstvena vrijednost	Ugovoreni novčani tokovi	Do godinu dana	1-2 godine	2-5 godina	Preko 5 godina
Na dan 31. prosinca 2020.						
Obveze koje ne nosi kamatu						
Obveze po najmovima	1.868	1.868	1.868	-	-	-
Obveze po dobavljačima	19.917	19.917	19.917	-	-	-
	21.785	21.785	21.785	-	-	-
Obveze koje nose kamatu:						
Obveze po najmovima	2.109	2.230	544	544	1.142	-
Obveze za koncesijsku imovinu	382.476	382.476	156.138	151.431	63.636	11.271
Obveze po kreditima	68.394	75.723	10.212	10.069	26.672	28.770
	452.979	460.429	166.894	162.044	91.450	40.041
Ukupno	474.764	482.214	188.679	162.044	91.450	40.041

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:

	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> Grupa	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> Grupa	31.12.2021. <i>(u THRK)</i> Društvo	31.12.2020. <i>(u THRK)</i> Društvo
Kreditni banaka bazirani na EURIBOR-u	90.417	53.872	90.417	53.872

30. Upravljanje rizicima (nastavak)*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 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 na kraju trenutnog razdoblja izvještavanja. Pri internom izvještavanju kamatnog rizika u ključnom rukovodstvu, koristi se povećanje / smanjenje od 50 baznih poena što predstavlja realno moguću promjenu kamatnih stopa prema procjeni Uprave.

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

<i>(u THRK)</i>	Ugovoreni novčani tokovi
Na dan 31. prosinca 2021.	
Prema trenutno primjenjivim kamatnim stopama	102.834
Prema trenutno primjenjivim kamatnim stopama + 0.50%	105.171
Efekt povećanja kamatnih stopa za 0,50%	(2.337)

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

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

Grupa određene transakcije obavlja u stranoj valuti te je po tom pitanju izložena 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	
	31.12.2021. Grupa	31.12.2020. Grupa	31.12.2021. Društvo	31.12.2020. Društvo
(u THRK)				
Euro	103.417	68.853	103.221	68.528
USD	-	3.652	-	3.652
	103.417	72.505	103.221	72.180

	Imovina		Imovina	
	31.12.2021. Grupa	31.12.2020. Grupa	31.12.2021. Društvo	31.12.2020. Društvo
(u THRK)				
Euro	19.759	23.898	19.756	26.166
USD	388	2.650	388	2.650
	20.147	26.548	20.144	28.816

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 euru i američkom dolaru. Relevantni tečajevi eura i američkog dolara tijekom razdoblja izvještavanja bili su kako slijedi:

	Spot valutni tečaj		Prosječni valutni tečaj	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
Euro	7,517174	7,536898	7,524102	7,533080
USD	6,643548	6,139039	6,370942	6,610754

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

U sljedećoj tablici analizirana je osjetljivost Grupe na povećanje tečaja kune od 1% u odnosu na euro i 10% u odnosu na dolar kao procjenu realno mogućeg 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 imovinu i monetarne obveze u valuti. Negativan broj pokazuje smanjenje dobiti ako se hrvatska kuna u odnosu na predmetnu valutu promijenila za gore navedene postotke. U slučaju obrnuto proporcionalne promjene vrijednosti hrvatske kune u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit bio bi jednak i suprotan.

<i>(U THRK)</i>	Utjecaj valute EUR		Utjecaj valute EUR	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>Grupa</i>	<i>Grupa</i>	<i>Društvo</i>	<i>Društvo</i>
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	(837)	(450)	(835)	(424)

<i>(U THRK)</i>	Utjecaj valute USD		Utjecaj valute USD	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>Grupa</i>	<i>Grupa</i>	<i>Društvo</i>	<i>Društvo</i>
Povećanje/(smanjenje) neto rezultata	4	(100)	4	(100)

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

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 umanjenje vrijednosti na datum izvještavanja.

30. Upravljanje rizicima (nastavak)

Upravljanje operativnim rizicima

Rizik koncentracije prodaje

Grupa ostvaruje 34% (2020: 33%) prihoda od prodaje prema domaćim kupcima dok 66% (2020.: 67%) 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 2021. godine, top 10 kupaca Grupe generiralo je približno 63% operativnih prihoda (2020.: 61%) dok je top pet kupaca generiralo približno 48% operativnih prihoda (2020.: 44%). Kao rezultat izloženosti malom broju kupaca, Grupa upravlja ovim rizikom kroz aktivnu i učestalu komunikaciju sa 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) usljed jačanja konkurencije. Kako bi se umanjio ovaj utjecaj Grupa nastoji dodatno jačati vlastitu konkurentnost povećanjem produktivnosti i kapaciteta te modernizacijom tehnologije što očekuje postići u velikoj mjeri putem planiranih investicija zajedno sa očekivanom renovacijom lokalne željezničke mreže.

31. Transakcije s povezanim stranama

Društvo ima povezani odnos sa svojim najvećim dioničarom (i društvima pod njegovom kontrolom) te svojim ovisnim i pridruženim društvima. Najznačajniji pojedinačni dioničar društva Luka Rijeka d.d. je Republika Hrvatska koja drži udio od 25,01% u dioničkom kapitalu i glasačkim pravima Društva. Na 31.12.2020. godine najznačajniji pojedinačni dioničar društva Luka Rijeka d.d. bio je OT Logistics S.A s udjelom od 27,35% u dioničkom kapitalu i glasačkim pravima Društva. Tijekom 2021. godine društvo OT Logistics S.A je prenijelo udjele na društvo RUBICON PARTNERS VENTURES ASI SP. Z O.O. u postotku od 17,51% glasačkih prava (vidi bilješku 25).

S obzirom da Republika Hrvatska posjeduje 25,02% dioničkog kapitala i glasačkih prava Grupe Društva putem CERP-a i ima značajan utjecaj na Grupu / Društvo, država i subjekti pod njenom kontrolom ili utjecajem također se smatraju povezanim strankama. Međutim, za potrebe objavljivanja transakcija s povezanim stranama, rutinske transakcije s raznim komunalnim subjektima ili s drugim tijelima pod kontrolom države po pitanju poreza, nameta ili u vezi sa standardnom kupnjom osnovnih potrošnih materijala se ne smatraju ili objavljuju kao transakcije s povezanim stranama.

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

31. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)*Transakcije s državom i subjektima pod njenom kontrolom ili utjecajem*

Potraživanja i prodaja prema državi i povezanim stranama:

<i>(U THRK)</i>	2021.	2020.
Petrokemija d.d.		
Prodaja usluga	-	-
Potraživanja na 31. prosinca	-	-
Lučka uprava Rijeka		
Najam prostora i prodaja redovnih usluga	5.688	3.281
Potraživanja na 31. prosinca	635	548
Jadrolinija		
Prodaja usluga	165	99
Potraživanja na 31. prosinca	8	7
Croatia osiguranje Grupa		
Naplata polica osiguranja	-	-
Potraživanja na 31. prosinca	-	-
HEP Grupa		
Prodaja usluga	-	-
Potraživanja na 31. prosinca	-	-
INA Grupa		
Prodaja usluga	-	221
Potraživanja na 31. prosinca	-	22
Pomorski fakultet u Rijeci		
Prodaja usluga	-	-
Potraživanja na 31. prosinca	-	-
Ukupno prodaja	5.852	3.601
Ukupno potraživanja na 31. prosinca	643	577

31. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)

Obveze i kupnje od države i povezanih strana:

<i>(U THRK)</i>	2021.	2020.
HEP Grupa		
Kupnja struje	4.455	10.054
Obveze na 31. prosinca	454	1.575
HŽ Cargo d.o.o.		
Kupnja transportnih usluga	4	-
Obveze na 31. prosinca	-	9
INA Grupa		
Kupnja goriva	317	142
Obveze na 31. prosinca	24	28
Ukupno kupnje	4.776	10.196
Ukupno obveze na 31. prosinca	478	1.612

Transakcije s vlasnicima - OT Logistics S.A. i RUBICON PARTNERS VENTURES ASI SP. Z O.O.

Tijekom 2021. godine i 2020. godine nije bilo transakcija s društvima OT Logistics S.A. i RUBICON PARTNERS VENTURES ASI SP. Z O.O.. Na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020., Društvo i Grupa nisu imali potraživanja i obveza prema društvima OT Logistics S.A. i RUBICON PARTNERS VENTURES ASI SP. Z O.O.

Transakcije s ovisnim društvima

Društvo je tijekom 2021. godine kupilo roba i usluga od ovisnih društava u iznosu od 6.185 tisuća kuna (2020.: 5.349 tisuća kuna) te je na 31. prosinca 2021. godine dugovalo ovisnim društvima 1.112 tisuća kuna (2020.: 1.099 tisuće kuna). Društvo je tijekom 2021. godine prodalo roba i usluga ovisnim društvima u iznosu od 106 tisuće kuna (2020.: 98 tisuće kuna) te je na 31. prosinca 2021. imalo potraživanja od ovisnih društava u iznosu od 11 tisuće kuna (2020.: 1 tisuća kuna).

31. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)*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 2021. i 2020. i transakcije u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za godine koje su tada završile su kako slijedi:

<i>(U THRK)</i>	2021.	2020.
Potraživanja	430	345
Prihodi od prodaje i ostali prihodi	63	100

*Transakcije s državnim tijelima***(i) Naknade za koncesiju**

Tijekom 2021. godine, Grupa je po osnovi Koncesijskog ugovora platila fiksne koncesijske naknade prema Lučkoj Upravi Rijeka u iznosu od 4.113 tisuća kuna (2020. 4.157 tisuća kuna) priznala trošak varijabilnih koncesijskih naknada u iznosu od 1.651 tisuća kuna (2020.: 1.699 tisuća kuna). Na dan 31. prosinca 2021. godine Grupa je imala dugovanje prema Lučkoj Upravi Rijeka u iznosu od 446 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 527 tisuće kuna) vezano uz koncesijske i povezane troškove.

Tijekom 2021. godine, Grupa nije imala trošak varijabilnih koncesijskih naknada (2020.: 300 tisuće kuna) prema Ministarstvu gospodarstva (MINGO) RH vezano uz provođenje djelatnosti na terminalu Škrljevo te na 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine nema dugovanje prema MINGO-u.

(ii) Najmovi

Na dan 31. prosinca 2021. godine, Grupa nema obvezu po najmu prema Lučkoj upravi (31. prosinca 2020.: 1.868 tisuće kuna). Tijekom 2021. godine, Grupa je otplatila ukupno 1.868 tisuća kuna glavnice i kamata po osnovi navedenog financijskog najma (2020: 3.926 tisuća kuna).

31. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)

Naknade članovima Uprave

Ključno rukovodstvo Grupe sastoji se od Uprave koja broji 2 člana (2020.: 3 člana). Tijekom 2021. godine, isplaćeno je ukupno 1.561 tisuće kuna naknada članovima Uprave (2020.: 2.236 tisuće kuna) s osnove bruto plaća.

32. Potencijalne obveze i imovina

Izloženost po sudskim sporovima

Na dan 31. prosinca 2021. godine, Grupa je uključena u niz pravnih radnji gdje je tuženik, a koji proizlaze iz redovnih poslovnih aktivnosti i sudskih sporova s bivšim zaposlenicima.

Na temelju savjetovanja s pravnim savjetnicima, Uprava je primijenila prosudbu kako je opisano detaljnije u bilješci 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 bilješci 28.

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

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

Trenutne razine usluge znatno su niže od onih predviđenih u inicijalnim poslovnim planovima. Iskalkulirane potencijalne kazne od strane Društva, bez uračunavanja zatezних kamata, na 31. prosinca 2021. godine iznose 84,7 milijuna kuna, od čega se 13,4 milijuna kuna odnosi na 2016. godinu, 12,9 milijuna kuna na 2017. godinu, 13,2 milijuna kuna na 2018. godinu, 15,7 milijuna kuna na 2019. godinu, 14,4 milijuna kuna na 2020. godinu te 15 milijuna kuna na 2021. godinu.

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

33. Imovina s pravom korištenja i povezane obveze i ugovorne obveze

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

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

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

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

Tijekom 2021. godine, Grupa je ponovno izmjerila obvezu za koncesijsku imovinu s pravom korištenja koja se odnosi na plaćanja vezano uz ulaganja u infrastrukturu kako bi uzela u obzir izmjenu očekivanog vremenskog rasporeda plaćanja uz primjenu diskontne stope od 3% koja je bazirana na trenutno očekivanim kamatnim stopama na dugoročni dug. Učinak ponovnog mjerenja priznat je kao promjena u obvezi za koncesijsku imovinu dok je korespondirajući iznos priznat kao promjena koncesijske imovine s pravom korištenja.

33. Imovina s pravom korištenja i povezane obveze i ugovorne obveze (nastavak)

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

<i>(U THRK)</i>	Koncesijska imovina s pravom korištenja
Nabavna vrijednost	
Na 1. siječnja 2020. godine	358.269
Efekt ponovnog mjerenja	(25.992)
Na 31. prosinca 2020. godine	332.277
Efekt ponovnog mjerenja	16.117
Na 31. prosinca 2021. godine	348.394
Akumulirana amortizacija i umanjena vrijednosti	
Na 1. siječnja 2020. godine	171.938
Trošak amortizacije	6.920
Na 31. prosinca 2020. godine	178.859
Trošak amortizacije	7.705
Na 31. prosinca 2021. godine	186.564
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na 31. prosinca 2020. godine	153.418
Na 31. prosinca 2021. godine	161.830

33. Imovina s pravom korištenja i povezane obveze i ugovorne obveze (nastavak)

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

<i>(U THRK)</i>	Obveze za koncesijsku imovinu s pravom korištenja
Na 1. siječnja 2020. godine	
<i>Nenovčane transakcije</i>	406.066
Otpuštanje diskonta	11.817
Tečajne razlike	4.408
Efekt ponovnog mjerenja	(25.992)
<i>Novčane transakcije (i)</i>	
Plaćanje koncesijskih naknada	(4.157)
Izdaci vezani za infrastrukturu	(9.666)
Na 31. prosinca 2020. godine	382.476
<i>Nenovčane transakcije</i>	
Otpuštanje diskonta	12.135
Tečajne razlike	(788)
Efekt ponovnog mjerenja	16.117
<i>Novčane transakcije (i)</i>	
Plaćanje koncesijskih naknada	(4.113)
Izdaci vezani za infrastrukturu	(80.171)
Na 31. prosinca 2021 godine	325.656

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

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

<i>(U THRK)</i>	31.12.2021.	31.12.2020.
Do jedne godine- kratkoročni dio obveze	124.629	156.138
1-2 godine	184.182	151.431
2-3 godine	2.718	55.959
3-4 godine	2.842	4.615
1-5 godina	1.673	3.062
Preko 5 godina	9.612	11.271
Neto knjigovodstvena vrijednost	325.656	382.476

33. Imovina s pravom korištenja i povezane obveze i ugovorne obveze (nastavak)

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

<i>(U TEUR)</i>	Izvršeno <i>Do 2021.</i>	Preostalo <i>2022.-2042.</i>	Ukupno
Izdaci vezani uz infrastrukturu	22.568	44.209	66.777
Izdaci vezani uz opremu	10.989	9.364	20.353
Održavanje koncesijske imovine	29.579	29.821	59.400
	63.136	83.394	146.530

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

34. Događaji nakon datuma izvještavanja

Utjecaj rata u Ukrajini

Zbog rata u Ukrajini i prekida rada njihovih luka, kao i sankcija EU prema Rusiji, došlo je do značajnih poremećaja ili potpunih prekida dijela prometnih pravaca preko Crnog mora, a što je rezultiralo pojačanim interesom za realizaciju prometa preko Luke Rijeka. Prema trenutnim najavama i planovima do kraja godine se očekuje kontinuirani rast tereta na svim terminalima Luka Rijeka.