

**LUKA PLOČE d.d.**

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI  
31. PROSINCA 2011.**



## **Izješće neovisnog revizora**

### **Dioničarima društva Luka Ploče d.d.**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Luka Ploče d.d. Ploče ("Društvo") i konsolidiranih financijskih izvještaja društva Luka Ploče d.d. i njenih podružnica ("Grupa") koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2011. godine te izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i novčanom toku za godinu tada završenu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih informacija.

### **Odgovornost Uprave za financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja, uslijed prijevare ili pogreške.

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim financijskim izvješćajima na osnovu naše revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila, te planiranje i provođenje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su financijski izvješćaji bez materijalno značajnih grešaka.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u financijskim izvješćajima, koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješćaja u svrhu provođenja revizijskih procedura u skladu s postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija isto tako uključuje ocjenu primjerenosti računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena koje je definirala uprava, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvješćaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, financijski izvješćaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, financijski položaj Društva i Grupe na dan 31. prosinca 2011. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja.

*PricewaterhouseCoopers d.o.o.*  
PricewaterhouseCoopers d.o.o.  
Zagreb, travnja 2012.

Francois Mattelaer  
Predsjednik Uprave

Vladimir Topolnjak  
Ovlašteni revizor

*PricewaterhouseCoopers d.o.o., Alexandera von Humboldta 4, 10000 Zagreb, Hrvatska*  
T: +385 (1) 6328 888, F: +385 (1) 6111 556, [www.pwc.hr](http://www.pwc.hr)

**LUKA PLOČE d.d., Ploče**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

<i>(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
		<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
<b>Kontinuirano poslovanje</b>					
Prihodi od prodaje	5, 6	145.856	151.689	125.255	131.509
Ostali prihodi	6	4.255	1.150	4.009	881
Troškovi materijala i energije		(18.031)	(17.964)	(11.827)	(12.062)
Troškovi usluga	7	(20.230)	(18.855)	(31.869)	(32.215)
Troškovi zaposlenih	8	(81.655)	(79.762)	(62.704)	(61.196)
Amortizacija	13,14	(12.580)	(12.039)	(9.557)	(8.986)
Ostali poslovni rashodi	9	(7.478)	(8.409)	(6.265)	(7.266)
Vrijednosno usklađivanje imovine – neto	20	(1.820)	(3.913)	(22)	(1.443)
Ostali (gubici) / dobiti – neto	10	(1.222)	93	(1.215)	2.667
<b>Dobit iz poslovanja</b>		<b>7.095</b>	<b>11.990</b>	<b>5.805</b>	<b>11.889</b>
Financijski prihodi		20.993	4.332	21.008	4.319
Financijski rashodi		(1.194)	(742)	(1.087)	(699)
Financijski prihodi/(rashodi) – neto	11	19.799	3.590	19.921	3.620
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>26.894</b>	<b>15.580</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>
Porez na dobit	12	(270)	(300)	-	-
<b>Neto dobit iz kontinuiranog poslovanja</b>		<b>26.624</b>	<b>15.280</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>
<b>Prestanak poslovanja</b>					
Neto dobit iz prestanka poslovanja	5	-	356	-	-
<b>Neto dobit za:</b>					
Dioničare društva Luka Ploče d.d.		<b>27.098</b>	<b>15.804</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>
Manjinski udjeli		(474)	(168)	-	-
<b>Neto dobit</b>		<b>26.624</b>	<b>15.636</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>
<b>Zarada po dionici (u kunama)</b>					
Osnovna i razrijeđena iz kontinuiranog poslovanja	23	83,97	69,39	78,33	69,66
Osnovna i razrijeđena iz prestanka poslovanja	23	-	1,60	-	-

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 2 do 54 odobrila je Uprava 30. travnja 2012. godine.

Predsjednik Uprave  
Ivan Pavlović

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 54 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

**LUKA PLOČE d.d., Ploče****IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

<i>(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)</i>	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
<b>Neto dobit</b>	<b>26.624</b>	<b>15.636</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>
Ostala sveobuhvatna dobit:		-	-	-
<b>Ukupno sveobuhvatna dobit</b>	<b>26.624</b>	<b>15.636</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>
Sveobuhvatna dobit iz kontinuiranog poslovanja za:				
Dioničare društva Luka Ploče d.d.	27.098	15.448	25.726	15.509
Manjinski udjeli	(474)	(168)	-	-
Ukupno	26.624	15.280	25.726	15.509
Sveobuhvatna dobit iz prestanka poslovanja za:				
Dioničare društva Luka Ploče d.d.	-	356	-	-
Manjinski udjeli	-	-	-	-
Ukupno	-	356	-	-
<b>Ukupno sveobuhvatna dobit</b>	<b>26.624</b>	<b>15.636</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>

---

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 54 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

**LUKA PLOČE d.d., Ploče**

**BILANCA**

**NA DAN 31. PROSINCA 2011.**

<i>(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		31. prosinca 2011.	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2010.
<b>Dugotrajna imovina</b>					
Materijalna imovina	13	160.919	129.103	111.393	89.973
Predujmovi za materijalnu imovinu		715	308	-	308
Ulaganje u nekretnine	14	5.315	5.412	5.315	5.412
Ulaganja u ovisna društva	15	-	-	21.337	17.637
Ulaganja u pridružena društva	16	80	80	80	80
Dani dugoročni krediti	18	4.482	4.453	4.482	4.453
Dugoročni depoziti		380	-	-	-
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>171.891</b>	<b>139.356</b>	<b>142.607</b>	<b>117.863</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>					
Zalihe	19	3.304	3.034	1.306	1.361
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	20	282.339	47.390	288.869	52.787
Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	21	275	2.331	275	2.331
Novac i novčani ekvivalenti	22	35.265	76.063	29.820	70.838
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>321.183</b>	<b>128.818</b>	<b>320.270</b>	<b>127.317</b>
<b>Ukupno imovina</b>		<b>493.074</b>	<b>268.174</b>	<b>462.877</b>	<b>245.180</b>
<b>Dionički kapital</b>					
Temeljni kapital	23	169.187	89.046	169.187	89.046
Premija na emitirane dionice		88.107	-	88.107	-
Zakonske rezerve	23	4.157	3.382	4.157	3.382
Ostale rezerve	23	50.306	50.712	48.945	49.225
Zadržana dobit		90.813	64.364	70.483	45.532
		402.570	207.504	380.879	187.185
Manjinski udjeli		357	831	-	-
<b>Ukupno dionički kapital</b>		<b>402.927</b>	<b>208.335</b>	<b>380.879</b>	<b>187.185</b>
<b>Dugoročne obveze</b>					
Posudbe	24	46.020	28.074	45.671	27.834
Rezerviranja	25	7.396	8.843	6.599	7.716
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>		<b>53.416</b>	<b>36.917</b>	<b>52.270</b>	<b>35.550</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>					
Posudbe	24	11.109	6.493	9.561	6.364
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	26	20.242	15.750	14.980	15.635
Obveze za porez na dobit		24	119	-	-
Rezerviranja	25	5.356	560	5.187	446
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>36.731</b>	<b>22.922</b>	<b>29.728</b>	<b>22.445</b>
<b>Ukupno obveze</b>		<b>90.147</b>	<b>59.839</b>	<b>81.998</b>	<b>57.995</b>
<b>Ukupno kapital i obveze</b>		<b>493.074</b>	<b>268.174</b>	<b>462.877</b>	<b>245.180</b>

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 54 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

**LUKA PLOČE d.d., Ploče**

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA DIONIČKE GLAVNICE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**Luka Ploče Grupa**

*(svi iznosi iskazani su u  
tisućama kuna)*

	<b>Bilješka</b>	<b>Temeljni kapital</b>	<b>Premija na izdane dionice</b>	<b>Zakonske rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Vlastite dionice</b>	<b>Zadržana dobiti</b>	<b>Manjinski udjeli</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje 1. siječnja 2010.		<b>89.046</b>	-	<b>3.216</b>	<b>49.531</b>	-	<b>49.907</b>	<b>999</b>	<b>192.699</b>
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	15.804	(168)	15.636
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Transakcije s vlasnicima:</b>			-	-	-	-			
Prijenos na zakonske rezerve	23	-	-	166	-	-	(166)	-	-
Prijenos na ostale rezerve		-	-	-	1.181	-	(1.181)	-	-
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>		<b>89.046</b>	-	<b>3.382</b>	<b>50.712</b>	-	<b>64.364</b>	<b>831</b>	<b>208.335</b>
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	27.098	(474)	26.624
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-	-
Primici od izdanih dionica	23	80.141	88.107	-	-	-	-	-	168.248
<b>Transakcije s vlasnicima:</b>									
Prijenos na zakonske rezerve		-	-	775	-	-	(775)	-	-
Prijenos na ostale rezerve		-	-	-	(126)	-	126	-	-
Stečene vlastite dionice		-	-	-	-	(280)	-	-	(280)
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>		<b>169.187</b>	<b>88.107</b>	<b>4.157</b>	<b>50.586</b>	<b>(280)</b>	<b>90.813</b>	<b>357</b>	<b>402.927</b>

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 54 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

LUKA PLOČE d.d., Ploče

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA DIONIČKE GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

Luka Ploče d.d

<i>(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Temeljni kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Vlastite dionice	Zadržana dobiti	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2010.		89.046	-	3.216	47.644	-	31.770	171.676
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	15.509	15.509
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-
<b>Transakcije s vlasnicima:</b>		-	-	-	-	-	-	-
Prijenos na zakonske rezerve	23	-	-	166	-	-	(166)	-
Prijenos na ostale rezerve		-	-	-	1.581	-	(1.581)	-
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>		<b>89.046</b>	<b>-</b>	<b>3.382</b>	<b>49.225</b>	<b>-</b>	<b>45.532</b>	<b>187.185</b>
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	25.726	25.726
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-
Primici od izdanih dionica	23	80.141	88.107	.	-	-	-	168.248
<b>Transakcije s vlasnicima:</b>		-	-	-	-	-	-	-
Prijenos na zakonske rezerve		-	-	775	-	-	(775)	-
Prijenos na ostale rezerve		-	-	-	-	-	-	-
Stečene vlastite dionice		-	-	-	-	(280)	-	(280)
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>		<b>169.187</b>	<b>88.107</b>	<b>4.157</b>	<b>49.225</b>	<b>(280)</b>	<b>70.483</b>	<b>380.879</b>

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 54 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		2011.	2010.	2011.	2010.
<b>Dobit prije poreza uključujući prestanak poslovanja</b>		26.894	15.936	25.726	15.509
Amortizacija	13, 14	12.580	13.062	9.557	8.986
Rezerviranja za sporna potraživanja		2.609	4.109	284	1.592
(Dobici) / gubici od usklađenja fer vrijednosti	10	55	(11)	55	(11)
Gubitak/(dobit) od prodaje materijalne imovine	10	50	1.023	50	1.240
Financijski prihodi - neto	11, 5i	(19.799)	(2.745)	(19.921)	(3.620)
Dugoročna rezerviranja - neto		3.349	909	3.623	1.151
Dobit od prodaje udjela	10, 5	-	(4.784)	-	(2.961)
Umanjenje vrijednosti ulaganja koja se vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		2.001	-	2.001	-
Otpis imovine		87	-	49	-
Prihod od kamata	6	(3.856)	-	(3.816)	-
Ukupno stavke koje ne utječu na gotovinu		(2.924)	11.563	(8.118)	6.377
Promjene na radnom kapitalu:					
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		5.935	(3.397)	10.661	(5.600)
Zalihe		(270)	122	55	77
Obveze prema dobavljačima		673	3.156	(239)	5.302
Ostale obveze		4.891	2.039	607	133
		11.229	1.920	11.084	(88)
Plaćene kamate		(1.072)	(1.587)	(1.022)	(636)
Plaćeni porez na dobit		(365)	(432)	-	-
<b>Novac generiran poslovanjem</b>		<b>33.762</b>	<b>27.400</b>	<b>27.670</b>	<b>21.162</b>
<b>Novčani tokovi iz ulagačkih aktivnosti</b>					
Kupnja materijalne imovine	13	(44.585)	(13.162)	(31.128)	(7.503)
Primici od prodaje materijalne imovine	10	149	847	149	462
Primici po danim dugoročnim kreditima		421	535	421	405
Odobreni dugoročni krediti		(450)	-	(450)	-
Neto primici od prodaje ovisnog društva	5, 15	-	6.096	-	6.111
Ulaganje u ovisna društva	15	-	-	(3.700)	(99)
Dani kratkoročni krediti		-	-	(2.500)	-
Ulaganje u depozite		(219.720)	-	(219.389)	-
<b>Novčani tok korišten u ulagačkim aktivnostima</b>		<b>(264.185)</b>	<b>(5.684)</b>	<b>(256.597)</b>	<b>(624)</b>
<b>Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</b>					
Primici od financijskih najмова i kredita		27.216	-	24.089	-
Otplata kredita		(5.232)	(6.235)	(3.881)	(5.574)
Primici od izdanih dionica		168.248	-	168.248	-
Otkupljene vlastite dionice		(280)	-	(280)	-
<b>Novčani tokovi iz / (korišteni u) financijskim aktivnostima</b>		<b>189.952</b>	<b>(6.235)</b>	<b>188.176</b>	<b>(5.574)</b>
<b>Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>		<b>(40.471)</b>	<b>15.481</b>	<b>(40.751)</b>	<b>14.964</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		76.063	56.104	70.838	51.386
Tečajni (gubici) / dobiti na novcu i novčanim ekvivalentima		(327)	4.478	(267)	4.488
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	22	35.265	76.063	29.820	70.838

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 54 čine sastavni dio financijskih izvještaja.



**BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI**

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

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

Na dan 31. prosinca 2011. Grupu LUKA PLOČE (u daljnjem tekstu: "Grupa") čine matično društvo LUKA PLOČE d.d. i 7 ovisnih društava (2010.: 7 ovisnih društava) sa sjedištima u Pločama, Hrvatska (bilješka 15).

Na dan 31. prosinca 2011. godine dionice Društva kotiraju na tržištu javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

**2.1 Osnove sastavljanja**

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe i Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) primjenom metode povijesnog troška, koji su promijenjeni obavljenom revalorizacijom financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe i Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 4.

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)**

(a) *Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Grupe i Društva*

Sljedeći novi standardi i dodaci standardima prvi puta su obvezni u financijskoj godini koja počinje 1. siječnja 2011. godine.

- *Dodatak MRS-u 32 Financijski instrumenti: Presentacija – klasifikacija izdavanja prava (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. veljače 2010. godine).* Dodatak dozvoljava da se prava, opcije i varanti za kupnju nepromjenjivog broja vlastitih subjektivih vlasničkih instrumenata za nepromjenjivi iznos bilo koje valute mogu klasificirati kao vlasnički instrumenti pod uvjetom da subjekt nudi prava, opcije ili varante razmjerno svim svojim postojećim vlasnicima iste klase svojih nederivativnih vlasničkih instrumenata. Primjena dodatka nije imala utjecaja na financijski položaj i rezultat Društva budući Društvo nema takvih instrumenata.
- *IFRIC 19 Podmirenje financijskih obveza s vlasničkim instrumentima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. godine).* Tumačenje razjašnjava zahtjeve MSFI-ja kada subjekt ponovno pregovara uvjete financijske obveze sa svojim vjerovnikom te vjerovnik prihvaća dionice subjekta ili druge vlasničke instrumente kao podmirenje financijske obveze u cijelosti ili djelomično. Primjena tumačenja nije imala utjecaja na financijska izvješća budući Društvo ne pregovara o takvim uvjetima sa svojim vjerovnicima.
- *Dodatak MSFI-ju 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja – Ograničeno izuzeće od objava usporedivih podataka zahtijevanih po MSFI-ju 7 za subjekte koji prvi put primjenjuju MSFI-je (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. godine).* Dodatak razjašnjava da subjekti koji prvi put primjenjuju MSFI-je ne moraju objaviti usporedne podatke kao što je iznijeto u dodatku MSFI-ja 7, a koji je objavljen u ožujku 2009. godine. Ovaj dodatak nije primjenjiv jer Društvo ne primjenjuje MSFI prvi puta.
- *Dodaci MRS-u 24 Objavljivanje povezanih stranaka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine).* Dodaci pojednostavljuju definiciju povezanih stranaka i mijenjaju određene zahtjeve za objavljivanjem za društva povezana sa državom. Primjena tih dodataka nije imala utjecaja na financijski položaj i rezultat Društva niti na objavljivanje informacija o povezanim strankama.
- *Dodatak IFRIC 14 Ograničenje uz imovinu planova definiranih primanja, zahtjevi minimalnih financiranja i njihovo međudjelovanje (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine).* Uklanja neželjene posljedice koje proizlaze iz tretmana plaćanja unaprijed kada postoji zahtjev minimalnog financiranja. Rezultati unaprijed plaćenih doprinosa u određenim okolnostima priznaju se radije kao imovina nego kao trošak. Ovaj dodatak nije primjenjiv jer Društvo nema plan definiranih primanja.

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)**

*(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Grupe i Društva (nastavak)*

- *Poboljšanja Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (izdana u svibnju 2010. godine i na snazi od 1. siječnja 2011. godine). Poboljšanja se sastoje od mješavine značajnih izmjena i pojašnjenja sljedećih standarda i tumačenja: MSFI 1 je izmijenjen (i) kako bi se omogućilo da se knjigovodstvena vrijednost po prethodnim GAAP koristi kao pretpostavljeni trošak stavki nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine ako je sredstvo korišteno u aktivnostima koje su podložne regulaciji stopa, (ii) kako bi se omogućilo da se pojedina revalorizacija koristi kao pretpostavljeni trošak nekretnina, postrojenja i opreme, čak i ako do revalorizacije dođe tijekom razdoblja koje je pokriveno prvim financijskim izvještajima sastavljenima po MSFI i (iii) kako bi se od društva koje prvi put primjenjuje MSFI moglo zahtijevati da objasni promjene u računovodstvenim politikama ili u izuzecima MSFI-a 1 između svog prvog izvještaja po MSFI za razdoblje tijekom godine i svojih prvih financijskih izvještaja po MSFI; MSFI 3 je izmijenjen (i) kako bi zahtijevao mjerenje po fer vrijednosti (osim ako drugi MSFI standardi zahtijevaju drugu osnovu za mjerenje) manjinskih udjela koji ne predstavljaju postojeće vlasničke udjele ili ne daju pravo nositelju na razmjerni udio neto imovine u slučaju likvidacije, (ii) kako bi dao smjernice o aranžmanima plaćanja temeljem dionica stečenog društva koji nisu bili zamijenjeni ili su dobrovoljno zamijenjeni kao rezultat poslovne kombinacije i (iii) kako bi pojasnio da će se potencijalne naknade iz poslovnih kombinacija koje su nastale prije stupanja na snagu prerađenog MSFI-a 3 (izdan u siječnju 2008. godine) prikazivati u skladu sa smjernicama u prethodnoj verziji MSFI-ja 3; MSFI 7 je izmijenjen i dopunjen kako bi pojasnio određene zahtjeve objavljivanja, a osobito (i) dodavanjem eksplicitnog naglaska na interakciju između kvalitativnih i kvantitativnih objava o prirodi i opsegu financijskih rizika, (ii) uklanjanjem zahtjeva za objavljivanjem knjigovodstvenog iznosa reprogramirane financijske imovine koja bi inače bila dospjela ili bi joj vrijednost bila umanjena, (iii) zamjenom zahtjeva za objavljivanjem fer vrijednosti zaloga općenitijim zahtjevom za objavljivanjem financijskog učinka, te (iv) pojašnjenjem da društvo treba objaviti iznos preuzetog zaloga na datum izvještavanja, a ne iznos dobiven tijekom izvještajnog razdoblja; MRS 27 je izmijenjen pojašnjenjem pravila prijelaza za dodatke MRS-a 21, 28 i 31 utvrđene prerađenim MRS-om 27 (izmijenjen i dopunjen u siječnju 2008. godine); MRS 34 je izmijenjen i dopunjen kako bi se dodali dodatni primjeri značajnih događaja i transakcija koje zahtijevaju objavljivanje u skraćenim financijskim izvještajima za razdoblje tijekom godine, uključujući i prijenose među razinama hijerarhije fer vrijednosti, promjene u klasifikaciji financijske imovine ili promjene u poslovnom ili gospodarskom okruženju koje utječu na fer vrijednosti financijskih instrumenata društva; te IFRIC 13 je izmijenjen kako bi pojasnio mjerenje fer vrijednosti nagradnih kredita.*

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)**

*(b) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja koji su prvi puta obvezni u financijskoj godini koja počinje 1. siječnja 2012. godine, ali trenutno nisu relevantni za Grupi i Društvo i nisu prijevremeno usvojeni (iako mogu utjecati na računovodstveni tretman budućih transakcija i događaja)*

Sljedeći standardi i dodaci postojećim standardima objavljeni su te su obvezni za računovodstvena razdoblja Društva koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2012. godine ili kasnija razdoblja. Društvo planira usvojiti primjenjive standarde / dodatke danom stupanja na snagu i oni neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

- *Dodaci MSFI-u 7 Financijski instrumenti: Objavljivanja, Prestanak priznavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011. godine). Ovaj dodatak promicat će transparentnost u izvješćivanju o transfernim transakcijama i poboljšati korisnikovo razumijevanje izloženosti riziku u svezi s transferima financijske imovine i učincima tih rizika na financijski položaj subjekta, osobito onih koji uključuju sekuritizaciju financijske imovine.*
- *Dodatak MSFI-u 1 Prva primjena, Fiksni datumi i hiperinflacija (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011. godine). Ovi dodaci uključuju dvije promjene MSFI-ja 1 Prva primjena MSFI-ja. Prvi zamjenjuje pozive na fiksni datum 1. siječnja 2004. godine s 'dan prelaska na MSFI-je', uklanjajući time potrebu da subjekti koji prvi puta primjenjuju MSFI-je prepravljaju transakcije prestanka priznavanja koje su se dogodile prije dana prelaska na MSFI-je. Drugi dodatak daje smjernice o tome kako subjekt treba nastaviti prezentirati financijska izvješća u skladu s MSFI-jima nakon razdoblja u kojem subjekt nije mogao biti usklađen s MSFI-jima jer je njegova funkcionalna valuta bila izložena snažnoj hiperinflaciji.*
- *MRS 12 Porezi na dobit – Odgođeni porezi (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2012. godine). MRS 12 Porezi na dobit, trenutno zahtjeva da subjekt mjeri odgođeni porez vezan za imovinu ovisno o tome očekuje li subjekt da će nadoknaditi knjigovodstvenu vrijednost imovine kroz korištenje ili prodaju. Može biti teško i subjektivno procijeniti hoće li se vrijednost nadoknaditi kroz korištenje ili kroz prodaju kad se imovina mjeri korištenjem modela fer vrijednosti po MRS-u 40 Ulaganja u nekretnine. Ovaj dodatak stoga uvodi iznimku od postojećeg načela za mjerenje odgođene porezne imovine ili obveza koje nastaju iz ulaganja u nekretnine koje se mjere po fer vrijednosti. Kao rezultat dodataka, SIC 2 Porez na dobit – nadoknada revalorizirane imovine koja se ne amortizira se više neće primjenjivati na ulaganja u nekretnine koja se vode po fer vrijednosti. Dodaci također uključuju preostale smjernice u MRS 12 koje su ranije bile sadržane u SIC-u 21, koji je povučen.*
- *Dodatak MRS-u 1 Prezentiranje financijskih izvješća vezano za ostalu sveobuhvatnu dobit (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012. godine). Glavna promjena koja je rezultat ovih dodataka je zahtjev da subjekti grupiraju stavke prikazane u 'ostaloj sveobuhvatnoj dobiti' na osnovu toga je li ih naknadno moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (uskлада reklasifikacije). Dodaci se ne bave pitanjem koje stavke se prikazuju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.*
- *Dodatak MRS-u 19 Primanja zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). Ovi dodaci uklanjanju koridor pristup i izračunavaju financijske troškove na osnovi neto financiranja.*

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)**

*(b) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja koji su prvi puta obvezni u financijskoj godini koja počinje 1. siječnja 2012. godine, ali trenutno nisu relevantni za Grupu i Društvo i nisu prijevremeno usvojeni (iako mogu utjecati na računovodstveni tretman budućih transakcija i događaja) - nastavak*

- *MSFI 9 Financijski instrumenti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015. godine). MSFI 9 je prvi standard koji je izdan kao dio šireg projekta zamjenjivanja MRS-a 39 Priznavanje i mjerenje. MSFI 9 zadržava, ali pojednostavljuje model miješanog mjerenja i utvrđuje dvije primarne kategorije mjerenja financijske imovine: amortizirani trošak i fer vrijednost. Osnova klasifikacije ovisi o poslovnom modelu subjekta i ugovornim karakteristikama novčanog tijeka financijske imovine. Smjernice MRS-a 39 o umanjenju vrijednosti financijske imovine i računovodstvu zaštite nastavljaju se primjenjivati.*
- *MSFI 10 Konsolidirana financijska izvješća (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). Cilj MSFI-a 10 je utvrditi načela za prezentiranje i pripremu konsolidiranih financijskih izvješća kada subjekt kontrolira jedno ili više drugih subjekata (subjekt koji kontrolira jedno ili više drugih subjekata) kako bi prezentirao konsolidirana financijska izvješća. Određuje načela kontrole, te utvrđuje kontrole kao osnovu za konsolidaciju. Navodi kako primijeniti načelo kontrole u utvrđivanju kontrolira li ulagatelj subjekt u koji ulaže te mora li ga stoga konsolidirati. Navodi računovodstvene zahtjeve za pripremu konsolidiranih financijskih izvješća.*
- *MSFI 11 Zajednički aranžmani (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). MSFI 11 realističnije odražava zajedničke aranžmane usredotočujući se na prava i obveze aranžmana, a ne na njegov pravni oblik. Postoje dvije vrste zajedničkih aranžmana: zajedničko poslovanje i zajednički pothvati. Zajedničko poslovanje je kad zajednički upravitelj ima prava na imovinu i obveze u svezi s aranžmanom te stoga evidentira svoje udjele u imovini, obvezama, приходima i rashodima. Zajednički pothvati su kad zajednički upravitelj ima prava na neto imovinu aranžmana te stoga svoje udjele evidentira po metodi udjela. Proporcionalna konsolidacija zajedničkih pothvata više nije dozvoljena.*
- *MSFI 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). MSFI 12 uključuje zahtjeve za objavljivanjem za sve oblike udjela u drugim subjektima, uključujući i zajedničke aranžmane, pridružena društva, društva s posebnom namjenom i druga vanbilančna ulaganja.*
- *MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). MSFI 13 ima za cilj povećati konzistentnost i smanjiti složenost dajući točnu definiciju fer vrijednosti i jedan izvor mjerenja fer vrijednosti te zahtjeve za objavljivanjem za uporabu u svim MSFI-jevima. Zahtjevi ne proširuju uporabu računovodstva fer vrijednosti, nego pružaju smjernice o tome kako bi se ono trebalo primjenjivati tamo gdje je njegova uporaba već potrebna ili dozvoljena drugim standardima unutar MSFI ili US GAAP-a.*
- *MRS 27 (izmijenjen 2011) Odvojena financijska izvješća (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). MRS 27 (izmijenjen 2011) uključuje odredbe o odvojenim financijskim izvješćima preostale nakon što su kontrolne odredbe MRS-a 27 uključene u novi MSFI 10.*

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)**

*(b) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja koji su prvi puta obvezni u financijskoj godini koja počinje 1. siječnja 2012. godine, ali trenutno nisu relevantni za Grupu i Društvo i nisu prijevremeno usvojeni (iako mogu utjecati na računovodstveni tretman budućih transakcija i događaja) - nastavak*

- *MRS 28 (izmijenjen 2011) Pridružena društva i zajednički pothvati (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). MRS 28 (izmijenjen 2011) uključuje zahtjeve da se zajednički pothvati, kao i pridružena društva, vode po metodi udjela nakon izdavanja MSFI-a 11.*
- *IFRIC 20, Troškovi površinskog kopa u proizvodnoj fazi površinskog rudnika (izdan u listopadu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). Tumačenje pojašnjava da se koristi od djelatnosti površinskog iskopa evidentiraju u skladu s načelima MRS-a 2 Zalihe, u mjeri u kojoj se realiziraju u obliku proizvedenih zaliha. U mjeri u kojoj koristi predstavljaju poboljšan pristup rudi, subjekt treba priznati ove troškove kao 'imovinu od djelatnosti površinskog kopa' unutar dugotrajne imovine, pod uvjetom da su zadovoljeni određeni kriteriji.*
- *Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza – Dodaci MRS-u 32 (izdani u prosincu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014. godine). Dodatak je dodao smjernice za primjenu MRS-a 32 kako bi se riješile nedosljednosti utvrđene primjenom nekih od kriterija za prijeboj. To uključuje pojašnjenje značenja 'trenutno ima zakonski provedivo pravo prijeboja' te da se neki sustavi bruto podmirenja mogu smatrati ekvivalentom neto podmirenja.*
- *Objavljivanja – Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza – Dodaci MSFI-ju 7 (izdani u prosincu 2011. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine). Dodatak zahtijeva objavljivanja koja će omogućiti korisnicima financijskih izvješća subjekta da procijene učinak ili potencijalni učinak prijeboja, uključujući i pravo na prijeboj.*

**2.2 Konsolidacija**

*(a) Ovisna društva*

U nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društvo iskazuje ulaganja u ovisna društva po trošku, korigiranom za umanjene vrijednosti. Godišnje se provjerava postojanje mogućeg umanjenja troška ulaganja kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Ulaganja u ovisna društva za koja je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

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

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.2 Konsolidacija (nastavak)**

*(a) Ovisna društva (nastavak)*

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

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

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnog društva izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

*(b) 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 pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. 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.

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.2 Konsolidacija (nastavak)**

*(c) Transakcije s manjinskim udjelima*

Grupa transakcije s manjinskim dioničarima tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih dioničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg stečenog udjela knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ovisnog društva iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici od prodaje manjinskog udjela isto tako iskazuju se u kapitalu.

Kad Grupa izgubi kontrolu ili značajan utjecaj, svi zadržani udjeli u društvu ponovno se procjenjuju na svoju fer vrijednost, uz priznavanje promjene knjigovodstvene vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Fer vrijednost je početna knjigovodstvena vrijednost u svrhu naknadnog računovodstvenog tretmana zadržanih udjela kao pridruženog društva, zajedničkog pothvata ili financijske imovine. Nadalje, svi iznosi prethodno priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu vezani za to društvo računovodstveno se tretiraju kao da je Grupa izravno prodala povezanu imovinu ili obveze. To može značiti da se iznosi prethodno priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu reklasificiraju u račun dobiti i gubitka.

Ako se smanji vlasnički udio u pridruženom društvu, ali je zadržan značajan utjecaj, u račun dobiti i gubitka, kad je to potrebno, reklasificira se samo proporcionalni dio iznosa prethodno priznatih u ostalom sveobuhvatnom prihodu.

**2.3 Izvještavanje o poslovnim segmentima**

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

**2.4 Strane valute**

*(a) Funkcionalna i izvještajna valuta*

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

*(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti*

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

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



**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.5 Materijalna imovina**

Materijalna imovina iskazana je u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

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

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

	<u>Godine</u>
Zgrade	12-50
Oprema	4-15
Ulaganja u tuđu imovinu	15

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

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa ili Društvo trenutno dobili od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Grupa ili Društvo očekuju da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju. U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 2.7). Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u 'ostale dobitke/(gubitke) neto' u račun dobiti i gubitka.

**2.6 Ulaganja u nekretnine**

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

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

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

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.7 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, osim goodwilla, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

**2.8 Financijska imovina**

Grupa i Društvo klasificiraju svoju financijsku imovinu u sljedeće dvije kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka te krediti i potraživanja. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

*(a) Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka*

Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka predstavlja financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Financijska imovina klasificira se u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u računu dobiti i gubitka.

Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru 'ostalnih gubitaka/dobitaka neto' u razdoblju u kojem su nastali. Prihodi od dividendi od financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru 'ostalnih prihoda' kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

*(b) Krediti i potraživanja*

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Navedena imovina iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospjećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Kredit i potraživanja inicijalno se priznaju po fer vrijednosti uvećani za troškove transakcije i naknadno se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

Na svaki datum bilance Grupa i Društvo procjenjuju postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti financijske imovine ili grupe financijskih sredstava. Provjera umanjenja vrijednosti kredita i potraživanja opisana je u bilješci 2.11.

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.9 Najmovi**

*a) Računovodstveni prikaz najмова – najmoprimac je Grupa ili Društvo*

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

Najmovi u kojima Grupa ili Društvo ne snose bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka prema pravocrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.

*b) Računovodstveni prikaz najмова – najmodavac je Grupa ili Društvo*

Imovina dana pod poslovni najam amortizira se tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja jednako kao slična ostala imovina. Prihod od najma evidentira se ravnomjerno tijekom trajanja najma, čak ako primici nisu ravnomjerni, osim ako ne postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem sučeljavaju korist od najma i amortiziranje imovine dane u najam.

**2.10 Zalihe**

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

**2.11 Potraživanja od kupaca i po kreditima**

Potraživanja od kupaca i po kreditima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa ili Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima.

Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjena vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ‘vrijednosnog usklađenja potraživanja – neto’. Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru “vrijednosnog usklađenja potraživanja – neto”.

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.12 Ugovori o izgradnji**

Troškovi iz ugovora priznaju se u trenutku kada nastanu.

Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihodi iz ugovora priznaju se samo u iznosu nastalih troškova iz ugovora za koje se očekuje da će se moći realizirati.

Kad je ishod ugovora o izgradnji moguće pouzdano procijeniti i kada je vjerojatno da će se ugovorom ostvariti prihodi, prihodi iz ugovora o izgradnji priznaju se kao prihodi tijekom trajanja ugovora. Kada postoji vjerojatnost da će ukupni troškovi ugovora premašiti ukupne prihode ugovora, očekivani gubitak se odmah priznaje kao trošak.

Grupa primjenjuje metodu stupnja dovršenosti kako bi utvrdilo odgovarajući iznos prihoda i rashoda za određeno razdoblje. Stupanj dovršenosti mjeri se na temelju troškova iz ugovora do datuma bilance kao postotak ukupno procijenjenih troškova za svaki ugovor. Pri utvrđivanju stupnja dovršenosti isključuju se svi troškovi nastali tijekom godine, a koji se odnose na buduće poslovne aktivnosti po ugovoru, te se iskazuju kao zalihe, predujmovi ili ostala imovina, ovisno o njihovoj prirodi.

Za sve ugovore u tijeku kod kojih nastali troškovi i priznati dobiti (umanjeni za priznate gubitke) premašuju postupno zaračunate iznose, Grupa ili Društvo bruto iznos potraživanja od naručitelja iskazuju u sklopu imovine. Postupno zaračunati iznosi koje naručitelji nisu platili i zadržani iznosi iskazani su u sklopu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Za sve ugovore u tijeku kod kojih postupno zaračunati iznosi premašuju nastale troškove i priznate dobitke (umanjene za priznate gubitke), Grupa ili Društvo bruto iznos obveze prema naručiteljima iskazuju u sklopu obveza.

**2.13 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.

**2.14 Posudbe**

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

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

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

## BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

### 2.15 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.

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

### 2.16 Porez na dobit

Društvo i članice Grupe su porezni obveznici po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Prema hrvatskom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa Zakonom. Porez na dobit obračunava se po stopi od 20%. Uprave svih članica Grupe povremeno procjenjuju pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatraju formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

### 2.17 Odgođeni porez na dobit

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

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

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

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

### 2.18 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.19 Primanja zaposlenih**

*(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja*

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

*(b) Dugoročna primanja zaposlenih*

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

*(c) Kratkoročna primanja zaposlenih*

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

*(d) Otpremnine*

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

**2.20 Rezerviranja**

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

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

**2.21 Obveze prema dobavljačima i ostale obveze**

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

**BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**2.22 Zarada po dionici**

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

**2.23 Raspodjela dividendi**

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

**2.24 Priznavanje prihoda**

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Grupe i Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte i nakon eliminacije prodaje unutar Grupe.

Grupa i Društvo priznaju prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa ili Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe i Društva koje su opisane u nastavku.

*(a) Prihodi od prodaje robe*

Prihodi od prodaje priznaju se kada Grupa ili Društvo obavi isporuke robe kupcu i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane kupca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na kupca i kad kupac prihvati proizvode u skladu s ugovorenim uvjetima.

Proizvodi se prodaju uz količinski popust i kupci imaju pravo na povrat neispravne robe. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva.

*(b) Prihodi od usluga*

Osnovna djelatnost Društva je obavljanje lučkih djelatnosti: ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje tereta, prenošenje, oplemenjivanje, vaganje generalnog tereta, drva i drvenih prerađevina, sipkih tereta, RO-RO tereta, opskrba brodova vodom i električnom energijom. Cijene pruženih usluga utvrđuju se na temelju tarifa.

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

*(c) Prihodi od kamata*

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Grupa i Društvo umanjuju knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

*(d) Prihodi od dividendi*

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

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM**

**3.1 Čimbenici financijskog rizika**

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

(a) *Tržišni rizik*

(i) *Valutni rizik*

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

Pregled vrijednosti financijske imovine i obveza Grupe i Društva izraženih u stranim valutama na dan 31. prosinca 2011. godine i maksimalan utjecaj na dobit poslije oporezivanja uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni:

**Luka Ploče Grupa**

valuta	<b>Imovina</b>	<b>Obveze</b>	<b>Neto imovina/(obveze)</b>	<b>promjena valute</b>	<b>Utjecaj na dobit nakon oporezivanja</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>%</b>	<i>(u tisućama kuna)</i>
EUR	44.990	(35.129)	9.861	1,35	107
USD	260.041	(763)	259.278	0,28	580

**Luka Ploče d.d.**

valuta	<b>Imovina</b>	<b>Obveze</b>	<b>Neto imovina/(obveze)</b>	<b>promjena valute</b>	<b>Utjecaj na dobit nakon oporezivanja</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>%</b>	<b>%</b>
EUR	39.137	(34.066)	5.071	1,35	55
USD	257.650	(763)	256.887	0,28	575



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

## BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

## 3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

## (i) Valutni rizik (nastavak)

Pregled vrijednosti financijske imovine i obveza Grupe i Društva izraženih u stranim valutama na dan 31. prosinca 2010. godine i maksimalan utjecaj na dobit poslije oporezivanja uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni:

## Luka Ploče Grupa

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina/(obveze)	promjena valute	Utjecaj na dobit nakon oporezivanja
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	%	<i>(u tisućama kuna)</i>
EUR	39.782	(13.000)	26.782	0,5	651
USD	68.266	(1.181)	67.085	5,5	3.109

## Luka Ploče d.d.

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina/(obveze)	promjena valute	Utjecaj na dobit nakon oporezivanja
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	%	<i>(u tisućama kuna)</i>
EUR	34.296	(12.234)	22.062	0,5	595
USD	66.692	(1.059)	65.633	5,5	2.989

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

## (ii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Grupa i Društvo imaju značajnu imovinu (oročeni depoziti kod banaka) po kojima ostvaruje prihode od kamata, te su prihodi Grupe i novčani tok iz poslovnih aktivnosti u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

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

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

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

**BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**

**3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)**

*(ii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope (nastavak)*

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2011. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite s EURIBOR promjenjivom stopom povećala/smanjila za 0,42% i ZIBOR kamatnom stopom za 4% na godišnjoj razini (2010.: 1%), dobit poslije poreza za izvještajno razdoblje bila bi za Gruppu za 148 tisuća kuna manji/veći (2010.: 251 tisuća kuna), a za Društvo 113 tisuća kuna (2010.: 248 tisuća kuna) kao rezultat većeg/manjeg troška kamata.

*(iii) Rizik ulaganja u vrijednosne papire*

Grupa je izložena riziku ulaganja u vrijednosne papire koje Grupa i Društvo klasificiraju kao fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Portfelj Grupe i Društva predstavljaju vlasničke dionice. Svim vrijednosnicama kojima Grupa i Društvo raspoložuju aktivno se trguje na Zagrebačkoj burzi te promjena indeksa CROBEX-a može utjecati na rezultate poslovanja.

Tabela ispod prikazuje utjecaj povećanja/smanjenja indeksa na neto dobit Grupe (Društva). Analiza je napravljena pod pretpostavkom da se CROBEX indeks poveća/smanji za 4,59% (2010.: 4,2%) kao i svim ostalim stalnim pretpostavkama te povijesnim kretanjima glavničkih instrumenata u korelaciji sa indeksom.

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Indeks				
CROBEX	10	99	10	99

Dobit za godinu nakon oporezivanja bi se povećala/smanjila kao rezultat dobitaka/gubitaka od vlasničkih vrijednosnica klasificiranih po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka.

*(b) Kreditni rizik*

Imovina Grupe i Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novca i novčanih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i ostalih potraživanja. Kao dodatno osiguranje naplate potraživanja od kupaca Grupa i Društvo se osiguravaju robom, dok su potraživanja od zaposlenih osigurana obustavom iz plaće. Detaljna analiza i maksimalna izloženost kreditnom riziku iskazana je u bilješci 17a.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**

**3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)**

*(c) Rizik likvidnosti*

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

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

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>do godine dana</b>	<b>od jedne do pet godina</b>	<b>više od pet godina</b>
<b>Luka Ploče Grupa</b>			
<b>31. prosinca 2011.</b>			
Financijski najam	11.032	34.473	11.275
Posudbe	272	1.007	2.062
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	8.328	-	-
<b>31. prosinca 2010.</b>			
Financijski najam	6.781	12.265	15.009
Posudbe	274	1.095	2.693
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	7.655	-	-
	<b>do godine dana</b>	<b>od jedne do pet godina</b>	<b>više od 5 godina</b>
<b>Luka Ploče d.d.</b>			
<b>31. prosinca 2011.</b>			
Financijski najam	10.815	34.094	11.275
Posudbe	1.703	1.007	2.062
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	9.837	-	-
<b>31. prosinca 2010.</b>			
Financijski najam	6.634	12.010	15.009
Posudbe	274	1.095	2.693
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	10.076	-	-

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijea dugoročnih kredita prikazano u bilješci 24.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**

**3.2 Upravljanje kapitalom**

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

**3.3 Procjena fer vrijednosti**

Grupa i Društvo od 1. siječnja 2009. godine usvojili su dodatak MSFI-u 7 za financijske instrumente koji se u bilanci mjere po fer vrijednosti, što zahtijeva objavljivanje mjerenja fer vrijednosti po razinama u skladu sa sljedećom hijerarhijom:

- Kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze (razina 1).
- Inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obvezu, bilo izravno (tj. kao cijene) ili neizravno (tj. izvedeni iz cijena) (razina 2).
- Inputi za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (tj. nevidljivi inputi) (razina 3).

Tablica u nastavku prikazuje imovinu Grupe i Društva po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2011. i 2010. godine:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Razina 1</b>	<b>Razina 3</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2011.</b>			
Kotirana društva	275	-	275
Nekotirana društva	-	-	-
Ukupno	275	-	275
<b>31. prosinca 2010.</b>			
Kotirana društva	329	-	329
Nekotirana društva	-	2.002	2.002
Ukupno	329	2.002	2.331

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 svi značajni inputi potrebni za fer vrednovanje instrumenta vidljivi, instrument se uključuje u razinu 2.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)**

Ako se jedan ili više značajnih inputa ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, instrument se uključuje u razinu 3.

Specifične tehnike procjene koje se koriste za vrednovanje financijskih instrumenata uključuju:

- Kotirane tržišne cijene ili kotacije brokera za slične instrumente.
- Fer vrijednost kamatnih swapova izračunava se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova na temelju vidljivih krivulja prinosa.
- Fer vrijednost deviznih terminskih ugovora utvrđuje se korištenjem forward tečaja na datum bilance, a vrijednost dobivena kao rezultat diskontira se do sadašnje vrijednosti.
- Ostale tehnike, kao što je analiza diskontiranog novčanog toka, koriste se za utvrđivanje fer vrijednosti preostalih financijskih instrumenata.

Fer vrijednost financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance (razina 1), dok je ostala financijska imovina uključena u razinu 3.

**BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

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

*Rezerviranja za ostala dugoročna primanja zaposlenih*

U skladu s kolektivnim ugovorom, Grupa i Društvo osiguravaju zaposlenicima pravo na isplatu jubilarnih nagrada. U svrhu izračuna sadašnje vrijednosti navedenih primanja, Grupa i Društvo procjenjuju fluktuaciju zaposlenika na temelju trendova iz prošlosti i procjenjuje adekvatnu diskontnu stopu na temelju tekućih tržišnih uvjeta. U slučaju kad bi se primijenjena diskontna stopa i fluktuacija zaposlenika promijenila za 10%, knjigovodstveni iznos pripadajuće obveze ne bi se značajno razlikovao od iskazanog.

*Sudske tužbe i postupci*

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

**BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)**

*Trenutna nepostojanost na svjetskom i hrvatskom financijskom tržištu.*

Volumen svjetske trgovine odnosno obujam uvoza i izvoza izložen je brojnim promjenama u svjetskom, regionalnom i lokalnom gospodarstvu, zatim ekonomskim, financijskim i političkim uvjetima na koje Izdavatelj ne može utjecati, a kao što su oni izazvani promjenama tržišnih ciklusa i makroekonomskih čimbenika, zatim uvođenjem ograničenja u trgovinskoj razmjeni (barijere, sankcije, bojkoti i druge mjere), inflacijom i promjenama kamatnih stopa, značajnim promjenama vrijednosti valuta na području djelovanja Izdavatelja, reakcijama mjerodavnih tijela na ekonomske uvjete i razvoj, trgovačkim sporovima i zaustavljanjem radova (naročito u području prijevoznitva), kao i ratovima, neprijateljstvima, prirodnim nepogodama, epidemijama ili terorizmom.

Nadalje, glavni korisnici usluga Grupe i Društva pod izravnim su utjecajem cijena sirovina na svjetskom tržištu (teška industrija, termoelektrane). Globalna ekonomska kriza značajno je utjecala na tržište Bosne i Hercegovine što je naročito utjecalo na smanjenje proizvodnju koksa.

Ipak, svjetska trgovina je u 2010. godini zabilježila snažan oporavak na krilima gospodarskih poticaja u vodećim ekonomijama te vraćanju povjerenja u globalni financijski sustav. Projekcije MMF-a sugeriraju da bi se oporavak svjetske trgovine trebao nastaviti i tijekom idućih godina iako nešto sporijim tempom nego u 2010. godini. Međutim, eventualni ponovni poremećaji svjetske trgovinske razmjene i/ili oporavka vodećih svjetskih gospodarstava negativno bi se odrazili na buduće poslovanje Grupe i Društva.

Uprava ne može pouzdano procijeniti učinke na financijski položaj Grupe i Društva bilo kakvog daljnjeg pogoršanja likvidnosti financijskih tržišta te povećane nepostojanosti na tržištima valuta i kapitala. Uprava smatra da poduzima sve potrebne mjere kako bi podržala održivost i rast poslovanja Grupe i Društva u trenutnim okolnostima.

*Korisni vijek trajanja materijalne imovine*

Uprave Društva i članica Grupe utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije za materijalnu imovinu. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije ukoliko procijeni da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu.

Kada bi se stvarni korisni vijek trajanja materijalne imovine razlikovao za 10% od procjena Uprave, procijenjena knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine bila bi 1.039 tisuća kuna viša (2010.: 1.020) ili 850 tisuća kuna niža (2010.: 835).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA**

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

1. Segment Lučke usluge čini manipulacija teretom (ukrcaj, iskrcaj, prenošenje, oplemenjivanje, vaganje generalnog tereta, drva i drvnih prerađevina, sipkih tereta i RO-RO tereta) i predstavlja matično Društvo.
2. Segment Skladištenje tekućih derivata bavi se skladištenjem naftnih i ostalih derivata (ulja).
3. Segment Pomorske usluge bavi se uslugama špedicije i pomorskog servisa korisnicima lučkih usluga.
4. Segment Gradnje bavi se građevinskim uslugama koji je prodan u 2010. godini
5. Ostale poslovne segmente čine sporedne djelatnosti Grupe (održavanje, ugostiteljstvo i slični poslovi

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2011. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Lučke usluge</b>	<b>Skladištenje tekućih derivata</b>	<b>Pomorske usluge</b>	<b>Ostali segmenti</b>	<b>Ukupno Grupa</b>
Prihodi od prodaje	114.375	10.801	6.446	14.234	145.856
Dobit/(gubitak) iz poslovanja prije amortizacije	15.807	3.002	821	(4.210)	15.420
Amortizacija	(9.557)	(1.796)	(460)	(767)	(12.580)
<b>Dobit/(gubitak) iz redovnog poslovanja</b>	<b>6.250</b>	<b>1.206</b>	<b>361</b>	<b>(4.977)</b>	<b>2.840</b>
Kapitalna ulaganja	31.128	13.067	156	230	44.581
<b>Ukupno imovina</b>	<b>426.789</b>	<b>49.204</b>	<b>5.557</b>	<b>11.524</b>	<b>493.074</b>
<b>Ukupno obveze</b>	<b>(78.109)</b>	<b>(8.972)</b>	<b>(844)</b>	<b>(2.222)</b>	<b>(90.147)</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

## BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA (nastavak)

/i/ Tijekom 2010. matično društvo je prodalo udjel od 100% u ovisnom društvu Luka Ploče Gradnja d.o.o. koji predstavlja segment Gradnje. Tijekom 2010. godine Gradnja ostvarila je ukupne prihode u iznosu 1.370 tisuća kuna, ukupne operativne troškove u iznosu 4.953 tisuća kuna, financijske rashode u iznosu 845 tisuća kuna, gubitak prije oporezivanja u iznosu 4.428 tisuća kuna, dobit od prodaje segmenta Gradnje u iznosu 4.784 tisuća kuna te kao rezultat svega ostvarena je neto dobit u iznosu 356 tisuća kuna. U 2010. godini segment Gradnje nije imao poreznog troška.

Potraživanja i obveze Društva Luka Ploče Gradnja d.o.o. koja su isknižena po prodaji su kako slijedi:

Novac i novčani ekvivalenti	15
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	5.924
Zalihe	354
Materijalna imovina	23.972
Posudbe	(15.009)
Rezerviranja	(543)
Obveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obveze	(13.386)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost prodane imovine</b>	<b>1.327</b>
<b>Primici od prodaje</b>	<b>6.111</b>
<b>Dobit od prodaje udjela</b>	<b>4.784</b>

Neto novčani tijekom od prestanka poslovanja u 2010. godini je ukupan novčani odliv u iznosu od 8 tisuća kuna, a rezultat je novčanog priliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu 1.150 tisuća kuna i novčanog odliva po financijskim aktivnostima u iznosu 1.158 tisuća kuna, dok investicijskih aktivnosti u navedenom razdoblju nije bilo.

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2010. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Lučke usluge	Skladištenje tekućih derivata	Pomorske usluge	Gradnja/ prestanak poslovanja /i/	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	124.156	10.050	14.226	1.364	3.257	153.053
Dobit/(gubitak) iz poslovanja prije amortizacije	30.675	3.047	5.754	(2.560)	(10.663)	26.253
Amortizacija	(8.986)	(1.745)	(489)	(1.023)	(819)	(13.062)
Dobit/(gubitak) iz poslovanja prije prodaje segmenta	21.689	1.302	5.265	(3.583)	(11.482)	13.191
Dobit od prodaje segmenta	(4.784)	-	-	4.784	-	-
<b>Dobit/(gubitak) iz redovnog poslovanja</b>	<b>16.905</b>	<b>1.302</b>	<b>5.265</b>	<b>1.201</b>	<b>(11.482)</b>	<b>13.191</b>
Kapitalna ulaganja	7.503	5.233	397	-	29	13.162
<b>Ukupno imovina</b>	<b>214.631</b>	<b>37.882</b>	<b>9.931</b>	<b>-</b>	<b>5.730</b>	<b>268.174</b>
<b>Ukupno obveze</b>	<b>45.587</b>	<b>8.151</b>	<b>4.376</b>	<b>-</b>	<b>1.725</b>	<b>59.839</b>



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA (nastavak)**

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
<b>Prihodi od prodaje uključujući prestanak poslovanja</b>				
Hrvatska	33.917	22.863	35.910	20.015
Bosna i Hercegovina	63.911	93.401	53.082	86.479
Zemlje Europske unije	47.634	36.789	35.987	25.015
Ostalo	394	-	276	-
<b>Ukupno</b>	<b>145.856</b>	<b>153.053</b>	<b>125.255</b>	<b>131.509</b>

Najveći utjecaj na prihode Grupe i Društva imaju tri kupca s kojima se ostvaruje 52,23% ukupnih prihoda u 2011. godini (2010.: 44,45%).

Sva imovina i investicijska ulaganja locirana su u Hrvatskoj.

**BILJEŠKA 6 – PRIHODI**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
<b>Prihodi od prodaje</b>				
Prihodi od prodaje usluga				
- u zemlji	33.917	21.449	35.910	20.015
- u inozemstvu	111.939	130.240	89.345	111.494
	<b>145.856</b>	<b>151.689</b>	<b>125.255</b>	<b>131.509</b>
<b>Ostali prihodi</b>				
Prihodi od kamata	3.856	803	3.816	772
Ostali prihodi	399	347	193	109
	<b>4.255</b>	<b>1.150</b>	<b>4.009</b>	<b>881</b>
	<b>150.111</b>	<b>152.839</b>	<b>129.264</b>	<b>132.390</b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI USLUGA**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Popravci i održavanje	3.501	4.421	17.561	19.050
Komunalne naknade	6.944	4.690	6.361	4.221
Troškovi zaštite	2.820	2.725	2.820	2.725
Prijevoz i troškovi telekomunikacija	2.475	2.202	2.128	1.860
Troškovi propagande i reprezentacije	960	661	675	527
Intelektualne usluge	2.621	3.481	1.830	3.441
Ostale usluge	909	675	494	391
	<b>20.230</b>	<b>18.855</b>	<b>31.869</b>	<b>32.215</b>

**BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Plaće	47.860	49.020	35.863	37.282
Porezi i doprinosi /i/	22.530	22.847	16.686	17.383
Otpremnine i jubilarne nagrade /ii/ (bilješka 25)	5.985	1.910	5.967	1.708
Ostali troškovi zaposlenika /iii/	5.280	5.985	4.188	4.823
	<b>81.655</b>	<b>79.762</b>	<b>62.704</b>	<b>61.196</b>

/i/ Doprinosi za mirovine koje su Grupa i Društvo uplatili obveznim mirovinskim fondovima za 2011. godinu iznose 12.224 tisuća kuna i 9.094 tisuća kuna (2010.: 12.673 tisuća kuna i 9.364 tisuća kuna). Doprinosi se obračunavaju kao postotak bruto plaće zaposlenika.

/ii/ Temeljem Odluke Uprave Društva Društvo je na 31. prosinca 2011. rezerviralo iznos od 4.896 tisuća kuna za otpremnine za poticanje odlaska zaposlenika.

/iii/ Ostale naknade zaposlenicima uključuju darove, troškove službenog putovanja, dnevnice i druge naknade.

Na dan 31. prosinca 2011. godine u Grupi je bilo 780 zaposlenih (2010.: 816), a u Društvu 617 (2010.: 649).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

**BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Doprinosi i članarine	671	939	638	873
Premije osiguranja	2.213	2.112	1.733	1.568
Naknade Nadzornog Odbora	510	314	510	314
Otpis sirovina	150	417	150	417
Dnevnice i putni troškovi	577	396	459	295
Bankovne provizije	573	288	475	162
Rezerviranja za sudske sporove - neto	-	1.958	-	1.987
Naknade štete, kazne i dangubine	1.638	1.127	1.618	1.119
Donacije	15	-	-	-
Ostali poslovni troškovi	1.131	858	682	531
	<b>7.478</b>	<b>8.409</b>	<b>6.265</b>	<b>7.266</b>

**BILJEŠKA 10 – OSTALI (GUBICI)/DOBICI - NETO**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobici/(gubici) od promjene fer vrijednosti financijske imovine u računu dobiti i gubitka (bilješka 21)	(55)	11	(55)	11
Dobit od prodaje udjela (bilješka 15)	-	-	-	2.961
Umanjenje vrijednosti ulaganja koje se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (bilješka 21)	(2.001)	-	(2.001)	-
Gubitak od prodaje materijalne imovine i rashodovanja/i/	(50)	(1.023)	(50)	(1.240)
Rashodovanje materijalne imovine	(78)	-	(49)	-
Neto tečajne razlike	962	1.105	940	935
	<b>(1.222)</b>	<b>93</b>	<b>(1.215)</b>	<b>2.667</b>

/i/ Prodaja materijalne imovine sastoji se od sljedećeg:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
Neto knjigovodstvena vrijednost	(199)	(1.870)	(199)	(1.702)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	149	847	149	462
Neto (gubitak) od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	<b>(50)</b>	<b>(1.023)</b>	<b>(50)</b>	<b>(1.240)</b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 11 – FINACIJSKI PRIHODI/(RASHODI) - NETO**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
<b>Financijski prihodi</b>				
Pozitivne tečajne razlike - neto	20.993	4.332	21.008	4.319
<b>Financijski rashodi</b>				
Trošak kamata	(1.194)	(742)	(1.087)	(699)
	(1.194)	(742)	(1.087)	(699)
<b>Financijski prihodi - neto</b>	<b>19.799</b>	<b>3.590</b>	<b>19.921</b>	<b>3.620</b>

**BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Tekući porez na dobit	270	300	-	-
Odgođeni porez na dobit	-	-	-	-
	<b>270</b>	<b>300</b>	-	-

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>26.894</b>	<b>15.936</b>	<b>25.726</b>	<b>15.509</b>
Porez na dobit (20%)	5.379	3.187	5.145	3.102
Učinak neoporezivih prihoda	(446)	(511)	(289)	(174)
Učinak porezno nepriznatih troškova	1.836	1.538	1.678	811
Učinak poreznih olakšica /i/	(6.704)	(3.914)	(6.534)	(3.739)
Učinak poreznih gubitaka za koje nije priznata odgođena porezna imovina	205	-	-	-
<b>Porezni trošak</b>	<b>270</b>	<b>300</b>	-	-
Stvarna stopa poreza na dobit	1,0%	1,9%	-	-

/i/ Grupa obavlja gospodarske djelatnosti unutar slobodne carinske zone te ostvaruju porezne olakšice sukladno propisima. Porezne olakšice se ostvaruje na ime ulaganja preko 1 milijun kuna u infrastrukturu unutar slobodne carinske zone (Društvo) i na ime korištenja slobodne carinske zone (ovisna društva). Ulagачi koji ispune uvjete oslobođeni su plaćanja porezne obveze u 100%-tnom iznosu, dok korisnici slobodne carinske zone plaćaju samo 50% porezne obveze.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT (nastavak)**

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

**BILJEŠKA 13 – MATERIJALNA IMOVINA**

Luka Ploče Grupa <i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tuđu imovinu	Ukupno
<b>Stanje 1. siječnja 2010.</b>					
Nabavna vrijednost	32.761	179.494	7.971	10.700	230.926
Akumulirana amortizacija	(6.456)	(65.505)	-	(3.909)	(75.870)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>26.305</b>	<b>113.989</b>	<b>7.971</b>	<b>6.791</b>	<b>155.056</b>
<b>Za godinu završenu 31. prosinca 2010.</b>					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	26.305	113.989	7.971	6.791	155.056
Povećanje	-	82	12.772	-	12.854
Prijenos sa imovine u pripremi	-	6.626	(7.592)	966	-
Smanjenje	-	(1.870)	-	-	(1.870)
Smanjenje prodajom Luka Ploče Gradnja d.o.o.	-	(23.961)	-	(11)	(23.972)
Amortizacija	(733)	(11.530)	-	(702)	(12.965)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	25.572	83.336	13.151	7.044	129.103
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>					
Nabavna vrijednost	32.761	145.945	13.151	11.482	203.339
Akumulirana amortizacija	(7.189)	(62.609)	-	(4.438)	(74.236)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>25.572</b>	<b>83.336</b>	<b>13.151</b>	<b>7.044</b>	<b>129.103</b>
<b>Za godinu završenu 31. prosinca 2011.</b>					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	25.572	83.336	13.151	7.044	129.103
Povećanje	-	28	43.281	1.276	44.585
Prijenos sa imovine u pripremi	26	31.970	(31.996)	-	-
Smanjenje	-	(286)	-	-	(286)
Amortizacija	(734)	(11.027)	-	(722)	(12.483)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	24.864	104.021	24.436	7.598	160.919
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>					
Nabavna vrijednost	32.865	177.050	24.436	12.745	247.096
Akumulirana amortizacija	(8.001)	(73.031)	-	(5.145)	(86.177)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>24.864</b>	<b>104.019</b>	<b>24.436</b>	<b>7.600</b>	<b>160.919</b>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

**BILJEŠKA 13 – MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)**

Luka Ploče d.d. <i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tuđu imovinu	Ukupno
<b>Stanje 1. siječnja 2010.</b>					
Nabavna vrijednost	13.372	104.612	-	10.167	128.151
Akumulirana amortizacija	(1.701)	(29.597)	-	(3.484)	(34.782)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>11.671</b>	<b>75.015</b>	<b>-</b>	<b>6.683</b>	<b>93.369</b>
<b>Za godinu završenu 31. prosinca 2010.</b>					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	11.671	75.015	-	6.683	93.369
Povećanje	-	-	7.195	-	7.195
Prijenos sa imovine u pripremi	132	6.097	(7.195)	966	-
Smanjenje	-	(1.702)	-	-	(1.702)
Amortizacija	(189)	(8.023)	-	(677)	(8.889)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	11.614	71.387	-	6.972	89.973
<b>Stanje 31. prosinca 2010.</b>					
Nabavna vrijednost	13.503	108.332	-	11.133	132.968
Akumulirana amortizacija	(1.889)	(36.945)	-	(4.161)	(42.995)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>11.614</b>	<b>71.387</b>	<b>-</b>	<b>6.972</b>	<b>89.973</b>
<b>Za godinu završenu 31. prosinca 2011.</b>					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	11.614	71.387	-	6.972	89.973
Povećanje	-	-	29.852	1.276	31.128
Prijenos sa imovine u pripremi	-	29.852	(29.852)	-	-
Smanjenje	-	(248)	-	-	(248)
Amortizacija	(189)	(8.571)	-	(700)	(9.460)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	11.425	92.420	-	7.548	111.393
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>					
Nabavna vrijednost	13.504	137.638	-	12.408	163.550
Akumulirana amortizacija	(2.079)	(45.218)	-	(4.860)	(52.157)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>11.425</b>	<b>92.420</b>	<b>-</b>	<b>7.548</b>	<b>111.393</b>

Oprema Grupe i Društva neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 61.758 tisuća kuna i 61.158 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2011. godine (2010.: 37.557 tisuća kuna i 37.153 tisuća kuna) založene su kao sredstvo osiguranja otplate kredita (bilješka 24).

Oprema koja se nalazi u financijskom najmu je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nabavna vrijednost – kapitalizirani financijski najam	69.832	43.290	69.207	42.761
Akumulirana amortizacija	(8.074)	(5.733)	(8.049)	(5.608)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>61.758</b>	<b>37.557</b>	<b>61.158</b>	<b>37.153</b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 14 – ULAGANJA U NEKRETNINE**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nabavna vrijednost	6.481	6.481	6.481	6.481
Akumulirana amortizacija	(1.166)	(1.069)	(1.166)	(1.069)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>5.315</b>	<b>5.412</b>	<b>5.315</b>	<b>5.412</b>

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

Grupa i Društvo su u 2011. godini ostvarili 76 tisuća kuna prihoda od najma (2010.: 61 tisuća kuna) iskazani u ostalim приходima, te trošak amortizacije u iznosu 97 tisuća kuna (2010.: 97 tisuća kuna) i nije bilo drugih direktnih troškova.

Očekivani minimalni primici od danih najмова su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	76	61	76	61
Od jedne do 5 godina	304	305	304	305
Preko pet godina	1.064	915	1.064	915
<b>Ukupno</b>	<b>1.444</b>	<b>1.281</b>	<b>1.444</b>	<b>1.281</b>

**BILJEŠKA 15 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA**

Udjeli Društva u svakom pojedinačnom ovisnom društvu na dan 31. prosinca 2011.:

Ovisno društvo	Iznos udjela <i>(u tisućama kuna)</i>	Godina osnutka	% vlasništva	Osnovna djelatnost
Luka Ploče - Održavanje d.o.o.	3.978	1998.	100%	Usluge popravaka i održavanja
Luka Šped d.o.o.	3.175	1998.	100%	Špeditorske usluge
Pomorski servis - Luka Ploče d.o.o.	1.807	1998.	100%	Usluge u pomorskom prometu
Luka Ploče Trgovina d.o.o.	9.557	1999.	100%	Trgovina
Luka Ploče Usluge d.o.o.	1.347	1999.	100%	Usluge u zračnom prometu
Luka Ploče Hladnjača d.o.o.	300	2000.	50%	Usluge skladištenja
Pločanska plovitba d.o.o.	1.173	2001.	100%	Brodarske usluge
	<b>21.337</b>			

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 15 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA (nastavak)**

Poslovne aktivnosti ovisnih društava primarno se odnose na Luku Ploče d.d., a ostalih 50% vlasništva u Luka Ploče Hladnjača d.o.o. drži Grantmed S.a., Equador. Grupa konsolidira ovo ovisno društvo jer održava kontrolu nad poslovanjem društva preko jedinog člana Uprave koji je imenovan od strane Matice i koji donosi operativne odluke.

Promjene na ulaganjima u ovisna društva su kako slijedi:

	<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	17.637	20.688
Povećanje ulaganja /i/	3.700	99
Smanjenje ulaganja /ii/	-	(3.150)
<b>Na kraju godine</b>	<u><b>21.337</b></u>	<u><b>17.637</b></u>

/i/ Društvo je tijekom 2011. godine izvršilo dokapitalizaciju ovisnog društva Luka Šped d.o.o. u iznosu 3.000 tisuća kuna (2010: 0 kuna) i ovisnog društva Pločanska plovidba d.o.o. u iznosu od 700 tisuća kuna (2010: 0 kuna).

/ii/ Tijekom 2010. Društvo je prodalo udjel od 100% u ovisnom društvu Luka Ploče Gradnja d.o.o. za ukupan iznos od 6.111 tisuću kuna, dok je vrijednost udjela iznosila 3.150 tisuća kuna, pa je ostvarena dobit od prodaje udjela u iznosu od 2.961 tisuću kuna (bilješka 10).

**BILJEŠKA 16 – ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Lučka sigurnost d.o.o.	55	55
Vizir d.o.o.	25	25
<b>Ukupno</b>	<u><b>80</b></u>	<u><b>80</b></u>

Grupa i Društvo imaju udjele u pridruženim društvima od čega Društvo ima ulaganje u dva pridružena društva s udjelima od 49% u ukupnom iznosu od 80 tisuća kuna, dok ostalih 51% je u vlasništvu Lučke Uprave koja ima kontrolu nad tim društvima jer imenuje jedinog člana Uprave i koji donosi operativne odluke, te ima većinu u nadzornim odborima tih društava. Osnovna djelatnost pridruženih društava je zaštita i čuvanje poslovnih objekata, te su transakcije s njima iskazane u bilješki 27.



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

## BILJEŠKA 17a – FINANCIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA - GRUPA

Računovodstvene politike za financijske instrumente primjenjivane su na sljedeće stavke:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Kreditni i potraživanja</b>	<b>Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2011.</b>			
<b>Financijska imovina</b>			
Dani krediti	4.934	-	4.934
Dugoročni depoziti	380	-	380
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	275	275
Potraživanja od kupaca	33.817	-	33.817
Kratkoročni depoziti	244.774	-	244.774
Novac i novčani ekvivalenti	35.265	-	35.265
<b>Ukupno</b>	<b>319.170</b>	<b>275</b>	<b>319.445</b>
<b>Ostale financijske obveze</b>			
<b>31. prosinca 2011.</b>			
<b>Financijske obveze</b>			
Posudbe	57.129		
Obveze prema dobavljačima	8.328		
<b>Ukupno</b>	<b>65.457</b>		
<b>31. prosinca 2010.</b>			
<b>Financijska imovina</b>			
Dani krediti	4.822	-	4.822
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	2.331	2.331
Potraživanja od kupaca	42.247	-	42.247
Depoziti	1.462	-	1.462
Novac i novčani ekvivalenti	76.063	-	76.063
<b>Ukupno</b>	<b>124.594</b>	<b>2.331</b>	<b>126.925</b>
<b>Ostale financijske obveze</b>			
<b>31. prosinca 2010.</b>			
<b>Financijske obveze</b>			
Posudbe	34.567		
Obveze prema dobavljačima	7.655		
<b>Ukupno</b>	<b>42.222</b>		

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

**BILJEŠKA 17a – FINACIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA – Luka Ploče d.d.**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Kreditni i potraživanja</b>	<b>Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2011.</b>			
<b>Financijska imovina</b>			
Dani krediti	7.470	-	7.470
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	275	275
Potraživanja od kupaca	40.272	-	40.272
Depoziti	242.825	-	242.825
Novac i novčani ekvivalenti	29.820	-	29.820
<b>Ukupno</b>	<b>320.387</b>	<b>275</b>	<b>320.662</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Ostale financijske obveze</b>
<b>31. prosinca 2011.</b>	
<b>Financijske obveze</b>	
Posudbe	55.232
Obveze prema dobavljačima	9.837
<b>Ukupno</b>	<b>65.069</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Kreditni i potraživanja</b>	<b>Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2010.</b>			
<b>Financijska imovina</b>			
Dani krediti	4.822	-	4.822
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	2.331	2.331
Potraživanja od kupaca	48.634	-	48.634
Depoziti	1.134	-	1.134
Novac i novčani ekvivalenti	70.838	-	70.838
<b>Ukupno</b>	<b>125.428</b>	<b>2.331</b>	<b>127.759</b>

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Ostale financijske obveze</b>
<b>31. prosinca 2010.</b>	
<b>Financijske obveze</b>	
Posudbe	34.198
Obveze prema dobavljačima	10.076
<b>Ukupno</b>	<b>44.274</b>

Financijski instrumenti ne uključuju poslovne odnose sa zaposlenima, potraživanja/obveze za doprinose, poreze i potraživanja/obveze za primljene predujmove.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještaja je knjigovodstvena vrijednost svake stavke navedenih potraživanja. Društvo nema nikakvo osiguranje naplate.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 17b – KREDITNA SPOSOBNOST FINACIJSKE IMOVINE**

Kvaliteta potraživanja koja nisu dospjela ni vrijednosno usklađena prati se prema izloženosti kupaca različitom kreditnom riziku kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Povezane strane	-	-	2.473	1.732
Novi kupci	179	278	68	17
Stari kupci koji plaćaju u dospijeću	2.888	5.715	2.238	3.545
Stari kupci koji plaćaju s zakašnjenjem	13.677	14.267	12.085	14.518
<b>Ukupno</b>	<b>16.744</b>	<b>20.260</b>	<b>16.864</b>	<b>19.812</b>

Društvo svoju gotovinu uglavnom drži kod financijskih institucija koje su članice međunarodnih bankarskih grupacija, a koje prema Standard & Poor's imaju sljedeće ocjene:

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
A-1/A+	33.206	73.598	29.691	70.195
A-2/BBB+	356	165	124	91
B/BB+	1.604	-	4	-
Bez rejtinga	99	2.300	1	552
	<b>35.265</b>	<b>76.063</b>	<b>29.820</b>	<b>70.838</b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 18 – DANI DUGOROČNI KREDITI**

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Dugoročni krediti	4.934	4.822	4.934	4.822
Tekuće dospijeće	(452)	(369)	(452)	(369)
	<b>4.482</b>	<b>4.453</b>	<b>4.482</b>	<b>4.453</b>

U prethodnim godinama Društvo je prodalo stanove svojim zaposlenicima putem dugoročnih kredita u skladu sa zakonima Republike Hrvatske. Rok otplate kredita je u razdoblju od 20 – 35 godina uz kamatnu stopu od 1% godišnje. Krediti se otplaćuju redovno u mjesečnim obrocima. Krediti nisu diskontirani. Krediti su osigurani hipotekama nad stanovima. Društvo ima obvezu 65% primljenih otplata uplatiti u državni proračun (bilješka 24). Svi krediti su denominirani u kunama.

U 2011. godini odobreni su dugoročni krediti za 3 člana Nadzornog odbora u ukupnom iznosu od 450 tisuća kuna. Krediti su odobreni po kamatnoj stopi od 4%, sa dospijećem od 7 godina. Krediti su osigurani zadužnicama.

Dospijeće danih dugoročnih kredita je kako slijedi:

	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	452	369	452	369
Od jedne do 5 godina	1.766	1.460	1.766	1.460
Preko pet godina	2.716	2.993	2.716	2.993
<b>Ukupno</b>	<b>4.934</b>	<b>4.822</b>	<b>4.934</b>	<b>4.822</b>

**BILJEŠKA 19 – ZALIHE**

	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Sirovine	1.763	1.663	198	273
Rezervni dijelovi	1.368	1.295	1.108	1.088
Trgovačka roba	173	76	-	-
	<b>3.304</b>	<b>3.034</b>	<b>1.306</b>	<b>1.361</b>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

**BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca u zemlji	7.910	11.372	15.631	18.503
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	30.400	34.538	24.925	31.148
Rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja	(4.493)	(3.663)	(284)	(1.017)
	<u>33.817</u>	<u>42.247</u>	<u>40.272</u>	<u>48.634</u>
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (bilješka 18)	452	369	452	369
Potraživanja od države	345	947	330	939
Potraživanja za pretporez	299	1.260	121	1.074
Predujmovi	305	93	208	38
Jamčevine	1.135	1.462	1.135	1.134
Ostala potraživanja	1.212	1.587	990	1.174
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	-	(575)	-	(575)
Dani zajmovi povezanim stranama /i/	-	-	2.536	-
Depoziti kod banaka /ii/	244.774	-	242.825	-
	<u>282.339</u>	<u>47.390</u>	<u>288.869</u>	<u>52.787</u>

/i/ Društvo je u 2011. godini odobrilo kratkoročni kredit društvu Luka Ploče Trgovina d.o.o. u iznosu od 2.500 tisuća kuna uz kamatnu stopu od 7% radi realizacije poslovnog plana za izgradnju Terminala tekućih tereta. Kredit dospijeva u 2012.godini. Kredit nije osiguran.

/ii/ Na 31. prosinca 2011. Društvo je imalo plasirano tri depozita kod poslovnih banaka denoniminiranih u USD i EUR. Depoziti dospijevaju u 2012.godini.

Na dan 31. prosinca 2011. godine, Grupa iskazuje potraživanja od kupaca u iznosu od 17.073 tisuća kuna (2010.: 21.987 tisuća kuna) koja su dospjela i nisu ispravljena, a Društvo 23.408 tisuća kuna (2010.: 28.822 tisuća kuna). Starost potraživanja temelji se na danima zakašnjenja poslije datuma dospijea i prikazana su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
do 30 dana	6.205	6.376	4.962	5.242
do 60 dana	2.325	1.478	1.725	1.095
do 90 dana	1.609	1.898	1.407	1.636
Preko 90 dana	6.934	12.235	15.314	20.849
	<u>17.073</u>	<u>21.987</u>	<u>23.408</u>	<u>28.822</u>

Navedena potraživanja odnose se na veći broj kupaca za koje prema povijesnim podacima nije upitna naplativost.

Potraživanja koja su starija od 90 dana od datuma dospijea razmatraju se za umanjenje vrijednosti. Prema povijesnim podacima, procijenjeno je da će dio navedenih potraživanja ipak biti naplaćen.

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

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)**

Na dan 31. prosinca 2011. godine iznos ispravka potraživanja za Grupu iznosi 4.493 tisuća kuna (2010.: 4.238 tisuća kuna) te za Društvo iznosi 284 tisuća kuna (2010.: 1.592 tisuća kuna). Ispravak se odnosi na kupce koji kasne s plaćanjem, a nalaze se u teškoj ekonomskoj situaciji.

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	4.238	708	1.592	450
Rezerviranja	2.609	4.109	284	1.592
Naplaćena ranije otpisana potraživanja	(789)	(196)	(262)	(149)
Isknjiženje ranijih rezerviranja	(1.565)	(383)	(1.330)	(301)
Na kraju godine	<b>4.493</b>	<b>4.238</b>	<b>284</b>	<b>1.592</b>

Financijska imovina preračunata je iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	23.670	27.533	20.821	25.312
USD	249.709	5.953	247.522	5.387
Kune	6.799	10.592	18.877	19.438
	<b>280.178</b>	<b>44.078</b>	<b>287.220</b>	<b>50.137</b>

**BILJEŠKA 21 – FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI U RAČUNU DOBITI I GUBITKA**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	2.331	2.320	2.331	2.320
Dobici / (gubici) od fer vrijednosti (bilješka 10)	(55)	11	(55)	11
Umanjenje vrijednosti (bilješka 10)	(2.001)	-	(2.001)	-
Na kraju godine	<b>275</b>	<b>2.331</b>	<b>275</b>	<b>2.331</b>

Na dan 31. prosinca 2011. godine iznos od 275 tisuća kuna (2010.: 2.331 tisuća kuna) odnosi se na dionice dvaju kotiranih u kojima vlasništvo Grupe ne prelazi 20%. Matica je izvršila umanjeње vrijednosti ulaganja u nekotiranom društvo u iznosu 2.001 tisuću kuna zbog proglašenog stečaja. Procjena fer vrijednosti opisana je u bilješci 3.3. Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka denominirana je u kunama.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 22 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Žiro račun	3.658	1.501	1.376	549
Devizni račun	31.607	74.562	28.444	70.289
	<b>35.265</b>	<b>76.063</b>	<b>29.820</b>	<b>70.838</b>

U 2011. i 2010. godini na sredstva na žiro i tekućim računima kamatna stopa je iznosila 0,5 - 2%.

Novac i novčani ekvivalenti preračunati su iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	21.320	12.249	18.316	8.984
USD	10.287	62.313	10.128	61.305
Kune	3.658	1.501	1.376	549
	<b>35.265</b>	<b>76.063</b>	<b>29.820</b>	<b>70.838</b>

**BILJEŠKA 23 – KAPITAL I REZERVE**

**Temeljni kapital**

Dana 31. siječnja 2011. održana je Izvanredna glavna skupština Izdavatelja na kojoj je donesena odluka o povećanju temeljnog kapitala ulozima u novcu i izdavanju redovnih dionica javnom ponudom.

Predmet javne ponude bile su 200.353 dionice sukladno prospektu objavljenom 17. lipnja 2011. Dana 11. srpnja 2011. donesena je odluka o konačnoj cijeni dionica od 850 kuna. U prvom krugu pravo upisa dionica imali su postojeći dioničari. U prvom krugu koji je trajao 14 kalendarskih dana od dana Javnog poziva u kojem su dionice upisivali postojeći dioničari valjano je upisano i uplaćeno 26.746 dionica po cijeni od 850 kuna, ukupne vrijednosti 22.735 tisuća kuna. U drugom krugu koji je trajao 5 kalendarskih dana od objave u kojem je dionice upisivala cjelokupna investicijska javnost, valjano je upisano i uplaćeno dodatnih 173.607 dionica, ukupne vrijednosti 147.565 tisuća kuna.

Izvršenom dokapitalizacijom, temeljni kapital Društva povećan je s iznosa od 89.046 tisuća kuna za iznos od 80.141 tisuća kuna izdavanjem 200.353 novih redovnih dionica (400 kuna nominalne vrijednosti) te na dan 31. prosinca 2011. godine iznosi 169.188 tisuća kuna (422.967 novih redovnih dionica svaka 400 kuna nominalne vrijednosti).

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 23 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)**

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2011. i 2010. godine izgledala je kako slijedi:

Dioničari	2011.		2010.	
	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Mali dioničari	234.501	55,45	86.341	38,8
Obvezni mirovinski fondovi	75.738	17,91	-	-
Dobrovoljni mirovinski fondovi	28.226	6,67	-	-
Hrvatski fond za privatizaciju	47.009	11,11	98.780	44,4
Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	37.493	8,86	37.493	16,8
<b>Ukupno</b>	<b>422.967</b>	<b>100,0</b>	<b>222.614</b>	<b>100,0</b>

**Premija za izdane dionice**

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

**Ostale rezerve**

Na dan 31. prosinca 2011. godine Društvo iskazuje ostale rezerve u ukupnom iznosu 48.945 tisuća kuna (2010.: 49.225 tisuća kuna), a Grupa 50.306 tisuća kuna (2010.: 50.712 tisuća kuna). U ranijim godina tijekom pretvorbe Društva sukladno tadašnjem Zakonu o morskim lukama te Zakonu o pretvorbi formirano je 15.850 tisuća kuna (Grupa 17.736 tisuća kuna), dok je 33.095 tisuća kuna rezervi Društva formirano Odlukama Uprave tijekom prethodnih godina. Ostale rezerve su raspodjeljive.

**Zakonske rezerve**

Zakonske rezerve u iznosu od 4.157 tisuća kuna (2010.: 3.382 tisuća kuna) formirane se sukladno hrvatskim propisima koji propisuju da je Društvo dužno u zakonske rezerve unositi dvadeseti dio (5%) dobiti tekuće godine sve dok te rezerve zajedno s kapitalnom dobiti ne dosegnu visinu od pet posto (5%) temeljnog kapitala Društva. Ova rezerva nije raspodjeljiva.

**Vlastite dionice**

Od listopada do prosinca 2011. godine Društvo je otkupilo 380 vlastitih dionica po cijeni između 677 kuna i 727 kuna po dionici.



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 23 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)**

**Zarada po dionici**

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice. Osnovna zarada po dionici jednaka je razrijeđenoj zaradi po dionici jer nema razrijeđenih dionica.

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
Neto dobit dioničarima iz kontinuiranog poslovanja ( <i>u tisućama kuna</i> )	27.098	15.448	25.726	15.509
Neto dobit dioničarima iz prestanka poslovanja ( <i>u tisućama kuna</i> )	-	356	-	-
Prosječni ponderirani broj dionica	322.696	222.614	322.696	222.614
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici iz kontinuiranog poslovanja ( <i>u kunama</i> )	83,97	69,39	78,33	69,66
Osnovna/razrijeđena zarada po dionici iz prestanka poslovanja ( <i>u kunama</i> )	-	1,60	-	-

**BILJEŠKA 24 – POSUDBE**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kredit od banaka	1.361	-	-	-
Financijski najam	52.839	31.425	52.303	31.056
Obveze prema državi (Bilješka 18)	2.929	3.142	2.929	3.142
	<b>57.129</b>	<b>34.567</b>	<b>55.232</b>	<b>34.198</b>
Tekuće dospijeće	(11.109)	(6.493)	(9.561)	(6.364)
	<b>46.020</b>	<b>28.074</b>	<b>45.671</b>	<b>27.834</b>

**Kredit od banaka**

Ovisno društvo Luka Ploče Trgovina d.o.o. je u toku 2011. godine uzelo tri nenamjenska kratkoročna kredita od poslovnih banaka u iznosu od 3.000 tisuće kuna. Jedan kredit je u cijelosti otplaćen u toku 2011. godine. Krediti koji su preostali na stanju na 31. prosinca 2011 su denominirani u kunama i EUR-ima. Kamata se obračunava po stopi 1mZibor + 3,8% i 3mEURIBOR + 3,95% godišnje. Krediti su osigurani mjenicama i zadužnicama. Krediti dospijevaju u toku 2012. godine.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 24 – POSUDBE (nastavak)**

**Financijski najam**

Luka Ploče d.d. na 31. prosinca 2011. koristi tri financijska najma dobivena od leasing kuća denominirana u EUR i najam u HRK od Lučke Uprave.

Ugovor o financijskom najmu iz 2008. godine je prolongiran, te je rok otplate produžen sa 2013. godine na 2015. godinu.

U ožujku 2011. je sklopljen novi ugovor o financijskom najmu za nabavku dizalice koji dopijeva 2016. godine. Najmovi su osigurani zadužnicama, mjenicama, a nakon preuzimanja i policama osiguranja. Efektivna kamatna stopa po ovim najmovima je u 2011. iznosila 3,3%.

Najam Lučke Uprave sklopljen 2008. godine otplaćuje se u jednakim mjesečnim ratama i osiguran je zadužnicama. Najam dopijeva 2024. godine.

**Bruto obveza po financijskom najmu je kako slijedi**

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do 1 godine (tekuće dopijee)	11.032	6.781	10.815	6.634
Između 1 i 5 godina	34.473	12.265	34.094	12.010
Preko 5 godina	11.275	15.009	11.275	15.009
Budući trošak financiranja	(3.941)	(2.630)	(3.881)	(2.598)
<b>Sadašnja vrijednost obveze po financijskom najmu</b>	<b>52.839</b>	<b>31.425</b>	<b>52.303</b>	<b>31.055</b>

**Obveze prema državi za prodane stanove**

Na ime prodaje stanova svojim zaposlenicima na dugoročni kredit, Društvo je obvezno 65% otplaćenog obroka uplatiti u državni proračun (bilješka 18).

Otplatni plan kredita je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do 1 godine (tekuće dopijee)	11.109	6.493	9.561	6.364
Između 1 i 5 godina	33.038	12.878	32.688	12.637
Preko 5 godina	12.982	15.196	12.983	15.197
	<b>57.129</b>	<b>34.567</b>	<b>55.232</b>	<b>34.198</b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 24 – POSUDBE (nastavak)**

Izloženost posudbi promjenama kamatne stope na dan bilance je kako slijedi (preostale posudbe iskazane su po fiksnim stopama):

	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
3 mjesec	53.120	31.425	52.303	31.056
1 mjesec	1.080	-	-	-

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnih posudbi Grupe približno je jednaka fer vrijednosti jer su iskazane kamatne stope približne tekućim tržišnim kamatnim stopama.

Budući da su posudbe primarno iskazane u stranoj valuti, Grupa je izložena valutnom riziku kako slijedi:

	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	34.893	12.424	33.829	12.057
Kune	22.236	22.143	21.403	22.141
	<b>57.129</b>	<b>34.567</b>	<b>55.232</b>	<b>34.198</b>

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

## ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

## BILJEŠKA 25 – REZERVIRANJA

## Grupa

*(u tisućama kuna)*

	<b>Sudski sporovi</b>	<b>Primanja zaposlenih</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2011.</b>	<b>3.260</b>	<b>6.143</b>	<b>9.403</b>
Povećanja	-	4.970	4.970
Iskorišteno tijekom godine	-	(1.621)	(1.621)
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>	<b>3.260</b>	<b>9.492</b>	<b>12.752</b>
<b>Analiza ukupnih rezerviranja</b>			
Dugoročni dio	3.260	4.136	7.396
Kratkoročni dio	-	5.356	5.356
	<b>3.260</b>	<b>9.492</b>	<b>12.752</b>

## Društvo

*(u tisućama kuna)*

	<b>Sudski sporovi</b>	<b>Primanja zaposlenih</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2011.</b>	<b>3.260</b>	<b>4.902</b>	<b>8.162</b>
Povećanja (bilješka 8)	-	4.896	4.896
Iskorišteno tijekom godine	-	(1.272)	(1.272)
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>	<b>3.260</b>	<b>8.526</b>	<b>11.786</b>
<b>Analiza ukupnih rezerviranja</b>			
Dugoročni dio	3.260	3.339	6.599
Kratkoročni dio	-	5.187	5.187
	<b>3.260</b>	<b>8.526</b>	<b>11.786</b>

Rezerviranja se odnose na sudske sporove, dugoročna i kratkoročna primanja zaposlenih kao što je definirano kolektivnim ugovorom. Dugoročna rezerviranja odnose se na sudske sporove, jubilarne nagrade i otpremnine prilikom umirovljenja, dok se kratkoročna rezerviranja odnose na tekući dio otpremnina, jubilarnih nagrada, neiskorištene dane godišnjeg odmora na dan 31. prosinca 2011. godine te rezerviranja za otpremnine za poticanje odlaska zaposlenika (bilješka 8).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.

**BILJEŠKA 26 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE**

	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	7.432	6.262	8.941	8.944
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	896	1.393	896	1.132
	<b>8.328</b>	<b>7.655</b>	<b>9.837</b>	<b>10.076</b>
Obveze za plaće	4.259	4.428	3.211	3.458
Porezi/doprinosi iz plaća/na plaće	2.195	2.295	1.603	1.745
Odgođeni prihodi	196	239	-	-
Ostalo /i/	5.264	1.133	329	356
	<b>20.242</b>	<b>15.750</b>	<b>14.980</b>	<b>15.635</b>

/i/ Ostale obveze u Grupi uključuju 4.412 tisuća kuna obveza Luke Ploče Trgovina za vodni i komunalni doprinos za gradnju terminala za skladištenje i pretovar tekućih tereta.

Obveze prema dobavljačima koje čine financijske obveze preračunate su iz sljedećih valuta:

	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	237	576	237	177
USD	763	1.181	763	1.059
Kune	7.328	5.898	8.837	8.840
	<b>8.328</b>	<b>7.655</b>	<b>9.837</b>	<b>10.076</b>

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

**BILJEŠKA 27 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA**

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

Povezane strane u 2010. koje nisu bile uključene u konsolidaciju su društva pod zajedničkom kontrolom u vlasništvu Republike Hrvatske (krajnji vlasnik u 2010. godini), Lučka Uprava kao državna ustanova (s utjecajem na poslovanje Grupe sukladno Koncesijskom ugovoru) i pridružena društva Vizir d.o.o. Ploče, Lučka Sigurnost d.o.o. Ploče (vidi bilješku 16).

U 2011. godini Republika Hrvatska više nije većinski vlasnik Društva, stoga se društva pod kontrolom Republike Hrvatske ne smatraju povezanim stranama.

Stavke koje proizlaze iz poslovnih odnosa s navedenim povezanim stranama na dan 31. prosinca 2011. i 2010. godine su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
<b>Potraživanja</b>				
Lučka Uprava	-	204	-	83
Pridružena društva	-	54	-	52
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>258</b>	<b>-</b>	<b>135</b>
<b>Obveze</b>				
Lučka Uprava	3.904	936	3.899	897
Pridružena društva	220	221	220	221
Društva pod zajedničkom kontrolom	-	185	-	185
<b>Ukupno</b>	<b>4.124</b>	<b>1.342</b>	<b>4.119</b>	<b>1.303</b>
<b>Prihodi</b>				
Lučka Uprava	351	590	324	259
Pridružena društva	13	61	13	12
<b>Ukupno</b>	<b>364</b>	<b>651</b>	<b>337</b>	<b>271</b>
<b>Troškovi</b>				
Lučka Uprava	3.378	1.624	3.315	900
Pridružena društva	2.820	2.726	2.820	2.725
Društva pod zajedničkom kontrolom	-	4.364	-	4.364
<b>Ukupno</b>	<b>6.198</b>	<b>8.714</b>	<b>6.135</b>	<b>7.989</b>

Priroda usluga s Lučkom upravom (komunalne usluge), pridruženim društvima (zaštita poslovnih prostora) i društvima pod zajedničkom kontrolom (osiguranje, električna energija, prijevoz) temelje se na uobičajenim komercijalnim uvjetima.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2011.**

---

**BILJEŠKA 27 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)**

**Naknade ključnog managementa**

Naknade ključnog managementa, u koji ulaze 3 člana Uprave Društva (2010: 3) i 8 direktora članica Grupe (2010.: 6), su kako slijedi:

	<b>Luka Ploče Grupa</b>		<b>Luka Ploče d.d.</b>	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Plaće	1.757	1.550	838	657
Porezi i doprinosi	1.634	1.350	868	616
	<b>3.391</b>	<b>2.900</b>	<b>1.706</b>	<b>1.273</b>

Doprinosi za mirovine ključnog managementa koje je Grupa i Društvo uplatilo obveznim mirovinskim fondovima za 2011. godinu iznose 547 tisuća kuna i 262 tisuća kuna (2010.: 493 tisuća kuna i 216 tisuća kuna).

**BILJEŠKA 28 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE**

**Pravni sporovi.** Na dan 31. prosinaca 2011. i 2010. godine Grupa i Društvo nemaju sudskih parnica koje proizlaze iz redovnog poslovanja koje bi predstavljale potencijalnu obvezu Grupe i Društva osim već iskazanih u bilješki 25.

**Preuzete obveze.** Društvo i članica Grupe Luka Ploče Trgovina, potpisivanjem koncesijskih ugovora za izgradnju terminala za rasute i tekuće terete, preuzele su obvezu investiranja u prekrcajnu opremu u iznosu 350 milijuna kuna te izgradnju naftnog terminala ukupne vrijednosti 716 milijuna kuna. Navedene investicije planiraju se izvršiti u tri (3) faze do 2022. godine, uz različite načine financiranja. Sukladno potpisanim financijskim ugovorima, dinamički planovi investiranja svake se godine nanovo procjenjuju te se mogu promijeniti.