

LUKA PLOČE d.d.

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
31. PROSINCA 2012.**



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 2012. 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 objektivni 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 objektivni 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 2012. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Zagreb, 17. travnja 2013.

John Mathias Gasparac
Prokurist

Vladimir Topolnjak
Ovlašteni revizor

PricewaterhouseCoopers d.o.o., Ulica kneza Ljudevita Posavskog 31, 10000 Zagreb, Hrvatska
T: +385 (1) 6328 888, F: +385 (1) 6111 556, www.pwc.hr

LUKA PLOČE d.d., Ploče

RAČUN DOBITI I GUBITKA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

<i>(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		2012.	2011.	2012.	2011.
Kontinuirano poslovanje					
Prihodi od prodaje	5, 6	107.522	145.856	87.349	125.255
Ostali prihodi	6	9.958	4.255	9.383	4.009
Troškovi materijala i energije		(13.848)	(18.031)	(9.314)	(11.827)
Troškovi usluga	7	(17.665)	(20.230)	(25.947)	(31.869)
Troškovi zaposlenih	8	(89.925)	(81.655)	(71.212)	(62.704)
Amortizacija	13,14	(12.786)	(12.580)	(10.471)	(9.557)
Ostali poslovni rashodi	9	(5.809)	(7.478)	(4.782)	(6.265)
Vrijednosno usklađivanje potraživanja – neto	20	(1.547)	(1.820)	(116)	(22)
Ostali dobiti/(gubici) – neto	10	2.224	(1.222)	2.253	(1.215)
(Gubitak) / Dobit iz poslovanja		(21.876)	7.095	(22.857)	5.805
Financijski prihodi		-	20.993	-	21.008
Financijski rashodi		(6.143)	(1.194)	(5.823)	(1.087)
Financijski (rashodi)/prihodi – neto	11	(6.143)	19.799	(5.823)	19.921
(Gubitak) / Dobit prije oporezivanja		(28.019)	26.894	(28.680)	25.726
Porez na dobit	12	(364)	(270)	-	-
Neto (gubitak) / dobit iz kontinuiranog poslovanja		(28.383)	26.624	(28.680)	25.726
Neto (gubitak) / dobit za:					
Dioničare društva Luka Ploče d.d.		(28.056)	27.098	(28.680)	25.726
Manjinski udjeli		(327)	(474)	-	-
Neto (gubitak) / dobit		(28.383)	26.624	(28.680)	25.726
(Gubitak) / zarada po dionici (u kunama)		(67,37)	83,97	(68,81)	78,33
Osnovna i razrijeđena iz kontinuiranog poslovanja	23	(66,40)	83,97	(67,88)	78,33

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 2 do 50 odobrila je Uprava 8. travnja 2013. godine.

Predsjednik Uprave
Ivan Pavlović

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 50 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

LUKA PLOČE d.d., Ploče**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.**

<i>(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
Neto (gubitak) / dobit	(28.383)	26.624	(28.680)	25.726
Ostala sveobuhvatna dobit:	-	-	-	-
Ukupno sveobuhvatni (gubitak)/dobit	(28.383)	26.624	(28.680)	25.726
Sveobuhvatni (gubitak) / dobit za:				
Dioničare društva Luka Ploče d.d.	(28.056)	27.098	(28.680)	25.726
Manjinski udjeli	(327)	(474)	-	-
Ukupno	(28.383)	26.624	(28.680)	25.726
Ukupno sveobuhvatni (gubitak)/dobit	(28.383)	26.624	(28.680)	25.726

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 50 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

LUKA PLOČE d.d., Ploče

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2012.

<i>(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	31. prosinca 2011.
Dugotrajna imovina					
Materijalna imovina	13	152.350	160.919	100.161	111.393
Predujmovi za materijalnu imovinu		84	715	-	-
Ulaganje u nekretnine	14	5.155	5.315	5.155	5.315
Ulaganja u ovisna društva	15	-	-	21.337	21.337
Ulaganja u pridružena društva	16	80	80	80	80
Dani dugoročni krediti	18	4.021	4.482	7.752	4.482
Dugoročni depoziti		41	380	-	-
Ukupno dugotrajna imovina		161.731	171.891	134.485	142.607
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	19	2.889	3.304	1.060	1.306
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	20	272.796	282.339	277.985	288.869
Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	21	417	275	417	275
Novac i novčani ekvivalenti	22	24.248	35.265	20.122	29.820
Ukupno kratkotrajna imovina		300.350	321.183	299.584	320.270
Ukupno imovina		462.081	493.074	434.069	462.877
Dionički kapital					
Temeljni kapital	23	169.187	169.187	169.187	169.187
Premija na emitirane dionice		88.107	88.107	88.107	88.107
Zakonske rezerve	23	5.444	4.157	5.444	4.157
Ostale rezerve	23	49.851	50.306	48.579	48.945
Zadržana dobit		61.559	90.813	40.516	70.483
		374.148	402.570	351.833	380.879
Manjinski udjeli		30	357	-	-
Ukupno dionički kapital		374.178	402.927	351.833	380.879
Dugoročne obveze					
Posudbe	24	37.093	46.020	36.925	45.671
Rezerviranja	25	4.919	7.396	4.173	6.599
Ukupno dugoročne obveze		42.012	53.416	41.098	52.270
Kratkoročne obveze					
Posudbe	24	12.695	11.109	10.812	9.561
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	26	17.624	20.242	14.922	14.980
Obveze za porez na dobit		138	24	-	-
Rezerviranja	25	15.434	5.356	15.404	5.187
Ukupno kratkoročne obveze		45.891	36.731	41.138	29.728
Ukupno obveze		87.903	90.147	82.236	81.998
Ukupno kapital i obveze		462.081	493.074	434.069	462.877

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 50 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

LUKA PLOČE d.d., Ploče

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA DIONIČKE GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

Luka Ploče Grupa

(svi iznosi iskazani su u
tisućama kuna)

	Bilješka	Temeljni kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Vlastite dionice	Zadržana dobiti	Manjinski udjeli	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.		89.046	-	3.382	50.712	-	64.364	831	208.335
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	27.098	(474)	26.624
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-	-
Primici od izdanih dionica	23	80.141	88.107	-	-	-	-	-	168.248
Transakcije s vlasnicima:									
Prijenos na zakonske rezerve		-	-	775	-	-	(775)	-	-
Prijenos na ostale rezerve		-	-	-	(126)	-	126	-	-
Stečene vlastite dionice		-	-	-	-	(280)	-	-	(280)
Stanje 31. prosinca 2011.		169.187	88.107	4.157	50.586	(280)	90.813	357	402.927
Stanje 1. siječnja 2012.		169.187	88.107	4.157	50.586	(280)	90.813	357	402.927
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	(28.056)	(327)	(28.383)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcije s vlasnicima:									
Prijenos na zakonske rezerve		-	-	1.287	-	-	(1.287)	-	-
Prijenos na ostale rezerve		-	-	-	(89)	-	89	-	-
Stečene vlastite dionice		-	-	-	-	(366)	-	-	(366)
Stanje 31. prosinca 2012.		169.187	88.107	5.444	50.497	(646)	61.559	30	374.178

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 50 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

LUKA PLOČE d.d., Ploče

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA DIONIČKE GLAVNICE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

Luka Ploče d.d

(svi iznosi iskazani su u tisućama kuna)

	Bilješka	Temeljni kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Vlastite dionice	Zadržana dobiti	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.		89.046	-	3.382	49.225	-	45.532	187.185
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	25.726	25.726
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-
Primici od izdanih dionica	23	80.141	88.107	.	-	-	-	168.248
Transakcije s vlasnicima:								
Prijenos na zakonske rezerve		-	-	775	-	-	(775)	-
Stečene vlastite dionice		-	-	-	-	(280)	-	(280)
Stanje 31. prosinca 2011.		169.187	88.107	4.157	49.225	(280)	70.483	380.879
Stanje 1. siječnja 2012.		169.187	88.107	4.157	49.225	(280)	70.483	380.879
Neto dobit za godinu		-	-	-	-	-	(28.680)	(28.680)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-	-	-	-
Transakcije s vlasnicima:								
Prijenos na zakonske rezerve		-	-	1.287	-	-	(1.287)	-
Stečene vlastite dionice		-	-	-	-	(366)	-	(366)
Stanje 31. prosinca 2011.		169.187	88.107	5.444	49.225	(646)	40.516	351.833

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 50 čine sastavni dio financijskih izvještaja.

LUKA PLOČE d.d., Ploče

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

<i>(svi iznosi izraženi su u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		2012.	2011.	2012.	2011.
(Gubitak)/dobit prije poreza uključujući prestanak poslovanja		(28.019)	26.894	(28.680)	25.726
Amortizacija	13, 14	12.786	12.580	10.471	9.557
Rezerviranja za sporna potraživanja		1.974	2.609	342	284
(Dobici) / gubici od usklađenja fer vrijednosti	10	(142)	55	(142)	55
Gubitak/(dobit) od prodaje materijalne imovine	10	(2.046)	50	(2.046)	50
Financijski prihodi - neto	11, 5i	6.143	(19.799)	5.823	(19.921)
Dugoročna rezerviranja - neto		13.741	3.349	13.933	3.623
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	(9.115)	(3.856)	(9.166)	(3.816)
Ukupno stavke koje ne utječu na gotovinu		23.341	(2.924)	19.215	(8.118)
Promjene na radnom kapitalu:					
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja		9.276	5.935	7.739	10.661
Zalihe		415	(270)	246	55
Obveze prema dobavljačima		408	673	583	(239)
Ostale obveze		(9.166)	4.891	(6.783)	607
		933	11.229	1.785	11.084
Plaćene kamate		(1.575)	(1.072)	(1.375)	(1.022)
Naplaćene kamate		8.740	-	8.546	-
Plaćeni porez na dobit		(250)	(365)	-	-
Novac generiran poslovanjem		3.170	33.762	(509)	27.670
Novčani tokovi iz ulagačkih aktivnosti					
Kupnja materijalne imovine	13	(5.073)	(44.585)	(95)	(31.128)
Primici od prodaje materijalne imovine	10	2.999	149	2.999	149
Primici po danim dugoročnim kreditima		338	421	338	421
Odobreni dugoročni krediti		-	(450)	(1.000)	(450)
Ulaganje u ovisna društva	15	-	-	-	(3.700)
Dani kratkoročni krediti		-	-	-	(2.500)
Ulaganje u depozite		(103.985)	(219.720)	(102.840)	(219.389)
Povrat depozita		99.294	-	99.294	-
Novčani tok korišten u ulagačkim aktivnostima		(6.427)	(264.185)	(1.304)	(256.597)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti					
Primici od financijskih zajmova i kredita		3.618	27.216	-	24.089
Otplata kredita		(10.724)	(5.232)	(7.370)	(3.881)
Primici od izdanih dionica		-	168.248	-	168.248
Otkupljene vlastite dionice		(366)	(280)	(366)	(280)
Novčani tokovi iz / (korišteni u) financijskim aktivnostima		(7.472)	189.952	(7.736)	188.176
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata		(10.729)	(40.471)	(9.549)	(40.751)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		35.265	76.063	29.820	70.838
Tečajni (gubici) na novcu i novčanim ekvivalentima		(288)	(327)	(149)	(267)
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	22	24.248	35.265	20.122	29.820

Bilješke koje slijede na stranicama 8 do 50 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 2012. Grupu LUKA PLOČE (u daljnjem tekstu: "Grupa") čine matično društvo LUKA PLOČE d.d. i 8 ovisnih društava (2011.: 7 ovisnih društava) sa sjedištima u Pločama, Hrvatska (bilješka 15).

Na dan 31. prosinca 2012. 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

(a) *Novi i dopunjeni standardi koje su Grupa i Društvo usvojili*

Nema MSFI-a ili IFRIC-ovih tumačenja koja su prvi put na snazi za financijsku godinu koja počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2012. godine, a koja bi mogla imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe i Društva.

(b) *Standardi i tumačenja koji su objavljeni ali nisu još na snazi*

Određeni broj novih i dopunjenih standarda i tumačenja na snazi su za godišnja razdoblja koja počinju nakon 1. siječnja 2012. godine i nisu primijenjeni u pripremi ovih financijskih izvještaja. Grupa i Društvo namjerava usvojiti nove standarde s datumom stupanja na snagu. Nijedan od ovih standarda neće imati utjecaja na financijske izvještaje Grupe i Društva, osim standarda navedenih u nastavku:

- *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 utječe samo na prezentaciju i zbog toga se ne očekuje utjecaj na financijski položaj ili rezultat Grupe ili Društva.
- *MSFI 10 Konsolidirana financijska izvješća (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013. godine).* Cilj MSFI-ja 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. Grupa procjenjuje da MSFI-ja 10 neće imati utjecaj na financijska izvješća.
- *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-ja ili US GAAP-a. Grupa i Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MSFI-ja 13 na financijska izvješća.
- *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. Društvo ne očekuje značajan utjecaj MRS-a 27 na financijska izvješća.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

(b) Standardi i tumačenja koji su objavljeni ali nisu još na snazi (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. Grupa i Društvo ne očekuje da će MSFI 9 utjecati na financijska izvješća.
- *Godišnja poboljšanja u 2011. godini (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1.siječnja 2013.godine).* Godišnja poboljšanja rješavaju šest pitanja iz izvještajnog ciklusa 2009.-2011. godine. Sadrže promjene u: MSFI-u 1, 'Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja', MRS-u 1, 'Prezentiranje financijskih izvještaja', MRS-u 16, 'Nekretnine, postrojenja i oprema', MRS-u 32, 'Financijski instrumenti; Prezentiranje' i MRS-u 34, 'Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine'. Grupa i Društvo razmatra utjecaj ovih poboljšanja.

2.2 Konsolidacija

(a) Ovisna društva

U nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društvo iskazuje ulaganja u ovisna društva po trošku, korigiranom za umanjenje 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 glavnčkih 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 glavnčkog 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 Grupu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

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

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 te kratkoročne depozite prikazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „financijskih prihoda ili rashoda”. Sve ostale negativne i pozitivne tečajne razlike prikazuju se u računu dobiti i gubitka u „ostali (gubici)/dobici-neto”.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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. Krediti 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 nadoknativog 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 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.

2.13 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 (umanjениh 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.

2.14 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjени 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 glavicu 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 glavicu koja se može pripisati dioničarima Društva.

2.15 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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

2.17 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.

2.18 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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.18 Primanja zaposlenih (nastavak)

(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 dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

2.19 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.

2.20 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.

2.21 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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.22 Raspodjela dividendi

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

2.23 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 preradevina, 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.****BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM****3.1 Čimbenici financijskog rizika**

Aktivnosti koje Grupa i Društvo obavljaju izlažu ih raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (valutnom riziku, cjenovnom riziku, kamatnom riziku novčanog toka), 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 2012. 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	26.208	28.939	(2.731)	1,56%	(34)
USD	262.155	614	261.541	2,23%	4.666

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>	%	%
EUR	21.724	26.986	(5.260)	1,56%	(66)
USD	259.435	602	258.833	2,23%	4.618

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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 2011. godine i maksimalan utjecaj na dobit poslije oporezivanja uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni:

Luka Ploče Grupa

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

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM 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 2012. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite s EURIBOR promjenjivom stopom povećala/smanjila za 0,82% (2011.: s EURIBOR promjenjivom stopom 0,42% i ZIBOR kamatnom stopom za 4% na godišnjoj razini), gubitak poslije poreza za izvještajno razdoblje bila bi za Grupu za 308 tisuća kuna manji/veći (2011.: 148 tisuća kuna), a za Društvo 295 tisuća kuna (2011.: 113 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 raspoložu 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 16,63% (2011.: 4,59%) kao i svim ostalim stalnim pretpostavkama te povijesnim kretanjima glavničkih instrumenata u korelaciji sa indeksom.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
Indeks				
CROBEX	55	10	55	10

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 bilješki 17a.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANIJSKIM 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>	do godine dana	od jedne do pet godina	više od pet godina
Luka Ploče Grupa 31. prosinca 2012.			
Financijski najam	11.625	24.448	11.283
Posudbe	2.096	1.007	1.916
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	8.736	-	-
31. prosinca 2011.			
Financijski najam	11.032	34.473	11.275
Posudbe	1.703	1.007	2.062
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	8.328	-	-
	do godine dana	od jedne do pet godina	više od 5 godina
Luka Ploče d.d. 31. prosinca 2012.			
Financijski najam	11.446	24.221	11.283
Posudbe	316	1.007	1.916
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	10.420		
31. prosinca 2011.			
Financijski najam	10.815	34.094	11.275
Posudbe	272	1.007	2.062
Obveze iz poslovanja i ostale obveze	9.837	-	-

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 2012.

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 2012. i 2011. godine:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Razina 1	Razina 3	Ukupno
31. prosinca 2012.			
Kotirana društva	417	-	417
Nekotirana društva	-	-	-
Ukupno	417	-	417
31. prosinca 2011.			
Kotirana društva	275	-	275
Nekotirana društva	-	-	-
Ukupno	275	-	275

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 2012.

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.

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 1.104 tisuća kuna viša (2011.: 1.039) ili 1.000 tisuća kuna niža (2011.: 850).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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. Ostale poslovne segmente čine sporedne djelatnosti Grupe (održavanje, ugostiteljstvo i slični poslovi

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2012. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Lučke usluge	Skladištenje tekućih derivata	Pomorske usluge	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	78.849	11.863	4.973	11.837	107.522
Dobit/(gubitak) iz poslovanja prije amortizacije	(12.271)	4.028	(401)	(446)	(9.090)
Amortizacija	(10.472)	(1.404)	(423)	(487)	(12.786)
Dobit/(gubitak) iz redovnog poslovanja	(22.743)	2.624	(824)	(933)	(21.876)
Kapitalna ulaganja	95	4.771	69	138	5.073
Ukupno imovina	396.218	50.940	4.366	10.557	462.081
Ukupno obveze	(78.587)	(6.610)	(719)	(1.987)	(87.903)

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Lučke usluge	Skladištenje tekućih derivata	Pomorske usluge	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	114.375	10.801	6.446	14.234	145.856
Dobit/(gubitak) iz poslovanja prije amortizacije	20.062	3.002	821	(4.210)	19.675
Amortizacija	(9.557)	(1.796)	(460)	(767)	(12.580)
Dobit/(gubitak) iz redovnog poslovanja	10.505	1.206	361	(4.977)	7.095
Kapitalna ulaganja	31.128	13.067	156	230	44.581
Ukupno imovina	426.789	49.204	5.557	11.524	493.074
Ukupno obveze	(78.109)	(8.972)	(844)	(2.222)	(90.147)

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Hrvatska	7.993	33.917	10.013	35.910
Bosna i Hercegovina	83.565	63.911	72.514	53.082
Zemlje Europske unije	12.841	47.634	1.939	35.987
Ostalo	3.123	394	2.883	276
Ukupno	107.522	145.856	87.349	125.255

Najveći utjecaj na prihode Grupe i Društva imaju tri kupca s kojima se ostvaruje 45,77% ukupnih prihoda u 2012. godini (2011.: 52,23%).

Sva imovina i investicijska ulaganja locirana su u Hrvatskoj.

BILJEŠKA 6 – PRIHODI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Prihodi od prodaje				
Prihodi od prodaje usluga				
- u zemlji	7.993	33.917	10.013	35.910
- u inozemstvu	99.529	111.939	77.336	89.345
	107.522	145.856	87.349	125.255
Ostali prihodi				
Prihodi od kamata	9.115	3.856	9.166	3.816
Ostali prihodi	843	399	217	193
	9.958	4.255	9.383	4.009
	117.480	150.111	96.732	129.264

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI USLUGA

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Popravci i održavanje	2.634	3.501	13.467	17.561
Komunalne naknade	6.198	6.944	5.389	6.361
Troškovi zaštite	2.614	2.820	2.615	2.820
Prijevoz i troškovi telekomunikacija	856	2.475	544	2.128
Troškovi propagande i reprezentacije	802	960	567	675
Intelektualne usluge	3.741	2.621	2.981	1.830
Ostale usluge	820	909	384	494
	17.665	20.230	25.947	31.869

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Plaće	45.721	47.860	34.155	35.863
Porezi i doprinosi /i/	20.581	22.530	15.307	16.686
Otpremnine i jubilarne nagrade /ii/	18.349	5.985	17.715	5.967
Ostali troškovi zaposlenika /iii/	5.274	5.280	4.035	4.188
	89.925	81.655	71.212	62.704

/i/ Doprinosi za mirovine koje su Grupa i Društvo uplatili obveznim mirovinskim fondovima za 2012. godinu iznose 11.628 tisuća kuna i 8.681 tisuća kuna (2011.: 12.224 tisuća kuna i 9.094 tisuća kuna). Doprinosi se obračunavaju kao postotak bruto plaće zaposlenika.

/ii/ Temeljem Odluke Uprave Društva Društvo je na 31. prosinca 2012. rezerviralo iznos od 15.129 tisuća kuna (2011.: 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 2012. godine u Grupi je bilo 731 zaposlenih (2011.: 780), a u Društvu 569 (2011.: 617).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Doprinosi i članarine	640	671	559	638
Premije osiguranja	2.017	2.213	1.718	1.733
Naknade Nadzornog Odbora	744	510	744	510
Otpis sirovina	333	150	375	150
Dnevnice i putni troškovi	432	577	322	459
Bankovne provizije	235	573	156	475
Naknade štete, kazne i dangubine	374	1.638	374	1.618
Donacije	31	15	-	-
Ostali poslovni troškovi	1.003	1.131	534	682
	5.809	7.478	4.782	6.265

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI/(GUBICI) - NETO

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<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)	142	(55)	142	(55)
Umanjenje vrijednosti ulaganja koje se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka (bilješka 21)	-	(2.001)	-	(2.001)
Dobit / (gubitak) od prodaje materijalne imovine i rashodovanja/i/	2.046	(50)	2.046	(50)
Rashodovanje materijalne imovine	-	(78)	-	(49)
Neto tečajne razlike	36	962	65	940
	2.224	(1.222)	2.253	(1.215)

/i/ Prodaja materijalne imovine sastoji se od sljedećeg:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
Neto knjigovodstvena vrijednost	(953)	(199)	(953)	(199)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	2.999	149	2.999	149
Neto dobit/(gubitak) od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	2.046	(50)	2.046	(50)

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 11 – FINANCIJSKI PRIHODI/(RASHODI) - NETO

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Financijski prihodi				
Pozitivne tečajne razlike – neto	-	20.993	-	21.008
Negativne tečajne razlike – neto	(4.550)	-	(4.430)	-
Financijski rashodi				
Trošak kamata	(1.593)	(1.194)	(1.393)	(1.087)
	(1.593)	(1.194)	(1.393)	(1.087)
Financijski rashodi /(prihodi) – neto	6.143	19.799	(5.823)	19.921

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Tekući porez na dobit	364	270	-	-
Odgođeni porez na dobit	-	-	-	-
	364	270	-	-

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.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Dobit prije oporezivanja	(28.019)	26.894	(28.680)	25.726
Porez na dobit (20%)	(5.604)	5.379	(5.736)	5.145
Učinak neoporezivih prihoda	(359)	(446)	(313)	(289)
Učinak porezno nepriznatih troškova	464	1.836	168	1.678
Učinak poreznih olakšica /i/	(318)	(6.704)	-	(6.534)
Iskorišteni prethodno nepriznati porezni gubici	(15)	-	-	-
Učinak poreznih gubitaka za koje nije priznata odgođena porezna imovina	6.196	205	5.881	-
Porezni trošak	364	270	-	-
Stvarna stopa poreza na dobit	(1,3%)	1,0%	-	-

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 12 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

/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.

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 (u tisućama kuna)	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tuđu imovinu	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.					
Nabavna vrijednost	32.761	145.945	13.151	11.482	203.339
Akumulirana amortizacija	(7.189)	(62.609)	-	(4.438)	(74.236)
Neto knjigovodstvena vrijednost	25.572	83.336	13.151	7.044	129.103
Za godinu završenu 31. prosinca 2011.					
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
Stanje 31. prosinca 2011.					
Nabavna vrijednost	32.865	177.050	24.436	12.745	247.096
Akumulirana amortizacija	(8.001)	(73.031)	-	(5.145)	(86.177)
Neto knjigovodstvena vrijednost	24.864	104.019	24.436	7.600	160.919
Za godinu završenu 31. prosinca 2012.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	24.864	104.019	24.436	7.600	160.919
Povećanje	-	241	4.832	-	5.073
Prijenos sa imovine u pripremi	892	117	(1.009)	-	-
Smanjenje	-	(953)	-	-	(953)
Amortizacija	(666)	(11.294)	-	(729)	(12.689)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	25.090	92.130	28.259	6.871	152.350
Stanje 31. prosinca 2012.					
Nabavna vrijednost	33.757	174.271	28.259	12.725	249.012
Akumulirana amortizacija	(8.667)	(82.141)	-	(5.854)	(96.662)
Neto knjigovodstvena vrijednost	25.090	92.130	28.259	6.871	152.350

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 13 – MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Luka Ploče d.d. (u tisućama kuna)	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tuđu imovinu	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2011.					
Nabavna vrijednost	13.503	108.332	-	11.133	132.968
Akumulirana amortizacija	(1.889)	(36.945)	-	(4.161)	(42.995)
Neto knjigovodstvena vrijednost	11.614	71.387	-	6.972	89.973
Za godinu završenu 31. prosinca 2011.					
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
Stanje 31. prosinca 2011.					
Nabavna vrijednost	13.504	137.638	-	12.408	163.550
Akumulirana amortizacija	(2.079)	(45.218)	-	(4.860)	(52.157)
Neto knjigovodstvena vrijednost	11.425	92.420	-	7.548	111.393
Za godinu završenu 31. prosinca 2012.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	11.425	92.420	-	7.548	111.393
Povećanje	-	95	-	-	95
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-	-	-
Smanjenje	-	(953)	-	-	(953)
Amortizacija	(188)	(9.471)	-	(715)	(10.374)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	11.237	82.091	-	6.833	100.161
Stanje 31. prosinca 2012.					
Nabavna vrijednost	13.504	134.595	-	12.408	160.507
Akumulirana amortizacija	(2.267)	(52.504)	-	(5.575)	(60.346)
Neto knjigovodstvena vrijednost	11.237	82.091	-	6.833	100.161

Oprema Grupe i Društva neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 58.118 tisuća kuna i 57.585 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2012. godine (2011.: 61.758 tisuća kuna i 61.158 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.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Nabavna vrijednost – kapitalizirani financijski najam	69.832	69.832	69.207	69.207
Akumulirana amortizacija	(11.714)	(8.074)	(11.622)	(8.049)
Neto knjigovodstvena vrijednost	58.118	61.758	57.585	61.158

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 14 – ULAGANJA U NEKRETNINE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Nabavna vrijednost	6.404	6.481	6.404	6.481
Akumulirana amortizacija	(1.249)	(1.166)	(1.249)	(1.166)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.155	5.315	5.155	5.315

Društvo kao ulaganje u nekretnine iskazuje stanove koji se unajmljuju bivšim i sadašnjim zaposlenicima po minimalnim najamninama. Na temelju trenutnih tržišnih cijena i lokacije, Uprava je utvrdila da je fer vrijednost ulaganja približno jednaka neto knjigovodstvenoj vrijednosti. U 2012. Društvo je temeljem provedenog usklađivanja ukupnog stambenog prostora sa stvarnim stanjem utrdilo manjak stambenog prostora u ukupnom iznosu od 63 tisuće kuna koji je iskazan unutar Ostalih poslovnih troškova.

Grupa i Društvo su u 2012. godini ostvarili 76 tisuća kuna prihoda od najma (2011.: 76 tisuća kuna) iskazani u ostalim приходima, te trošak amortizacije u iznosu 97 tisuća kuna (2011.: 97 tisuća kuna). Očekivani minimalni primici od danih najмова su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	76	76	76	76
Od jedne do 5 godina	304	304	304	304
Preko pet godina	988	1.064	988	1.064
Ukupno	1.368	1.444	1.368	1.444

BILJEŠKA 15 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

Udjeli Društva u svakom pojedinačnom ovisnom društvu na dan 31. prosinca 2012. i na 31. prosinca 2011.:

Ovisno društvo	Iznos udjela	Godina osnutka	% vlasništva	Osnovna djelatnost
	<i>(u tisućama kuna)</i>			
Luka Ploče - Održavanje d.o.o.	3.978	1998.	100%	Usluge popravaka i održavanja
Luka Šped d.o.o.	3.175	1998.	100%	Špediterske 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 plovidba d.o.o.	1.173	2001.	100%	Brodarske usluge
	21.337			

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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:

	Luka Ploče d.d.	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	-	17.637
Povećanje ulaganja /i/	-	3.700
Na kraju godine	<u>-</u>	<u>21.337</u>

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

U kolovozu 2012.godine ovisno društvo Pomorski servis d.o.o. je osnovalo društvo Eko Južni Jadran. Temeljni kapital u iznosu od 20 tisuća kuna je uplaćen u rujnu 2012.godine. U veljači 2013. godine društvo Eko Južni Jadran je prodano te više nije sastavni dio Grupe Luka Ploče.

BILJEŠKA 16 – ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

<i>(u tisućama kuna)</i>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Lučka sigurnost d.o.o.	55	55
Vizir d.o.o.	25	25
Ukupno	<u>80</u>	<u>80</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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 17a – FINACIJSKA IMOVINA PO KATEGORIJAMA - GRUPA

Računovodstvene politike za financijske instrumente primjenjivane su na sljedeće stavke:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Kredit i potraživanja	Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	Ukupno
31. prosinca 2012.			
Financijska imovina			
Dani krediti	4.597	-	4.597
Dugoročni depoziti	41	-	41
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	417	417
Potraživanja od kupaca	24.489	-	24.489
Kratkoročni depoziti	245.664	-	245.664
Novac i novčani ekvivalenti	24.248	-	24.248
Ukupno	299.039	417	299.456
Ostale financijske obveze			
31. prosinca 2012.			
Financijske obveze			
Posudbe	49.788		
Obveze prema dobavljačima	8.736		
Ukupno	58.524		
31. prosinca 2011.			
Financijska imovina			
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
Ukupno	319.170	275	319.445
Ostale financijske obveze			
31. prosinca 2011.			
Financijske obveze			
Posudbe	57.129		
Obveze prema dobavljačima	8.328		
Ukupno	65.457		

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Kreditni i potraživanja	Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	Ukupno
31. prosinca 2012.			
Financijska imovina			
Dani krediti	8.406	-	8.406
Ostala imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	-	417	417
Potraživanja od kupaca	33.216	-	33.216
Depoziti	242.600	-	242.600
Novac i novčani ekvivalenti	20.122	-	20.122
Ukupno	304.344	417	304.761

<i>(u tisućama kuna)</i>	Ostale financijske obveze
31. prosinca 2012.	
Financijske obveze	
Posudbe	47.737
Obveze prema dobavljačima	10.420
Ukupno	58.157

<i>(u tisućama kuna)</i>	Kreditni i potraživanja	Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka	Ukupno
31. prosinca 2011.			
Financijska imovina			
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
Ukupno	320.387	275	320.662

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

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 17b – KREDITNA SPOSOBNOST FINANCIJSKE IMOVINE

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
Povezane strane	-	-	918	2.473
Novi kupci	387	179	3	68
Stari kupci koji plaćaju u dospeljeću	2.425	2.888	1.461	2.238
Stari kupci koji plaćaju s zakašnjenjem	9.032	13.677	8.746	12.085
Ukupno	11.844	16.744	11.128	16.864

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>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
A-1/A+	16.030	33.206	13.711	29.691
A-2/BBB+	6.732	356	6.400	124
B/BB+	1.463	1.604	-	4
Bez rejtinga	23	99	11	1
	24.248	35.265	20.122	29.820

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 18 – DANI DUGOROČNI KREDITI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
Dugoročni krediti	4.597	4.934	8.406	4.934
Tekuće dospjeće	(576)	(452)	(654)	(452)
	4.021	4.482	7.752	4.482

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 dospjećem od 7 godina. Krediti su osigurani zadužnicama.

U 2012. godini odobren je novi kredit ovisnom društvu Luka Ploče Trgovina u iznosu od 1.000 tisuća kuna. Kredit je odobren na rok od 8 godina. Kratkoročni krediti odobreni u 2011. godini u iznosu od 2.500 tisuća kuna prolongirani na rok od 8 godina (bilješka 20). Krediti su odobreni u kunama uz kamatnu stopu od 7%, te nisu osigurani.

Dospjeće danih dugoročnih kredita je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do jedne godine	576	452	654	452
Od jedne do 5 godina	1.620	1.766	1.620	1.766
Preko pet godina	2.401	2.716	6.132	2.716
Ukupno	4.597	4.934	8.406	4.934

BILJEŠKA 19 – ZALIHE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Sirovine	1.578	1.763	122	198
Rezervni dijelovi	1.162	1.368	938	1.108
Trgovačka roba	149	173	-	-
	2.889	3.304	1.060	1.306

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja od kupaca u zemlji	6.888	7.910	15.134	15.631
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	23.270	30.400	18.424	24.925
Rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja	(5.669)	(4.493)	(342)	(284)
	<u>24.489</u>	<u>33.817</u>	<u>33.216</u>	<u>40.272</u>
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita (bilješka 18)	576	452	576	452
Potraživanja od države	516	345	499	330
Potraživanja za pretporez	318	299	269	121
Predujmovi	-	305	-	208
Jamčevine	43	1.135	43	1.135
Ostala potraživanja	1.190	1.212	704	990
Dani zajmovi povezanim stranama /i/	-	-	78	2.536
Depoziti kod banaka /ii/	245.664	244.774	242.600	242.825
	<u>272.796</u>	<u>282.339</u>	<u>277.985</u>	<u>288.869</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 je dospijevao u 2012.godini te je prolongiran na 8 godina i kredit nije osiguran (bilješka 18).

/ii/ Na 31. prosinca 2012. Društvo i Grupa imaju plasirano 8 depozita (2011.: 8 depozita) kod poslovnih banaka denominiranih u USD (2011. USD i EURO). Depoziti dospijevaju u 2013.godini. Kamatne stope su bile od 1% do 4,05%.

Na dan 31. prosinca 2011. godine, Grupa iskazuje potraživanja od kupaca u iznosu od 12.645 tisuća kuna (2011.: 17.073 tisuća kuna) koja su dospjela i nisu ispravljena, a Društvo 22.088 tisuća kuna (2011.: 23.408 tisuća kuna). Starost potraživanja temelji se na danima zakašnjenja poslije datuma dospijea i prikazana su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
do 30 dana	3.412	6.205	2.672	4.962
do 60 dana	1.625	2.325	1.448	1.725
do 90 dana	937	1.609	932	1.407
Preko 90 dana	6.671	6.934	17.036	15.314
	<u>12.645</u>	<u>17.073</u>	<u>22.088</u>	<u>23.408</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 navedena potraživanja ipak biti naplaćena.

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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

Na dan 31. prosinca 2012. godine iznos ispravka potraživanja za Grupu iznosi 5.669 tisuća kuna (2011.: 4.493 tisuća kuna) te za Društvo iznosi 342 tisuća kuna (2011.: 284 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.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	4.493	4.238	284	1.592
Rezerviranja	1.974	2.609	342	284
Naplaćena ranije otpisana potraživanja	(427)	(789)	(226)	(262)
Isknjiženje ranijih rezerviranja	(371)	(1.565)	(58)	(1.330)
Na kraju godine	5.669	4.493	342	284

Financijska imovina preračunata je iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	14.022	23.670	11.838	20.821
USD	252.754	249.709	250.113	247.522
Kune	4.037	6.799	14.562	18.877
	270.813	280.178	276.513	287.220

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Na početku godine	275	2.331	275	2.331
Dobici / (gubici) od fer vrijednosti (bilješka 10)	142	(55)	142	(55)
Umanjenje vrijednosti (bilješka 10)	-	(2.001)	-	(2.001)
Na kraju godine	417	275	417	275

Na dan 31. prosinca 2012. godine iznos od 417 tisuća kuna (2011.: 275 tisuća kuna) odnosi se na dionice dvaju kotiranih u kojima vlasništvo Grupe ne prelazi 20%. U 2011. Društvo je izvršilo 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 22 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Žiro račun	2.644	3.658	897	1.376
Devizni račun	21.604	31.607	19.225	28.444
	24.248	35.265	20.122	29.820

U 2012. i 2011. 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.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	12.186	21.320	9.886	18.316
USD	9.401	10.287	9.322	10.128
Kune	2.645	3.658	897	1.376
Ostalo	16	-	17	-
	24.248	35.265	20.122	29.820

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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 23 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2012. i 2011. godine izgledala je kako slijedi:

Dioničari	2012.		2011.	
	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Mali dioničari	224.952	53,18	234.501	55,45
Obvezni mirovinski fondovi	83.438	19,73	75.738	17,91
Dobrovoljni mirovinski fondovi	30.075	7,11	28.226	6,67
Hrvatski fond za privatizaciju	47.009	11,11	47.009	11,11
Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	37.493	8,86	37.493	8,86
Ukupno	422.967	100,0	422.967	100,0

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 2012. godine premija za izdane dionice iznosi 88.107 tisuća kuna (2011.: 881.07 tisuća kuna).

Ostale rezerve

Na dan 31. prosinca 2012. godine Društvo iskazuje ostale rezerve u ukupnom iznosu 48.579 tisuća kuna (2011.: 48.945 tisuća kuna), a Grupa 49.851 tisuća kuna (2011.: 50.306 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 32.729 tisuća kuna rezervi Društva formirano Odlukama Uprave tijekom prethodnih godina. Ostale rezerve su raspodjeljive.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve u iznosu od 5.444 tisuća kuna (2011.: 4.157 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

U 2012. Godini Društvo je otkupilo 626 vlastitih dionica (2011.: 380) po cijeni između 550 i 620 kuna po dionici (2011.: po cijeni između 677 kuna i 727 kuna po dionici).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 23 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)

(Gubitak) / 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.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
Neto (gubitak) / dobit dioničarima iz kontinuiranog poslovanja (u tisućama kuna)	(28.056)	27.098	(28.680)	25.726
Prosječni ponderirani broj dionica	422.509	322.696	422.509	322.696
Osnovni/razrijeđeni (gubitak) / zarada po dionici iz kontinuiranog poslovanja (u kunama)	(66,40)	83,97	(67,88)	78,33

BILJEŠKA 24 – POSUDBE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Kredit od banaka	1.679	1.361	-	-
Financijski najam	45.380	52.839	45.008	52.303
Obveze prema državi (Bilješka 18)	2.729	2.929	2.729	2.929
	49.788	57.129	47.737	55.232
Tekuće dospijeće	(12.695)	(11.109)	(10.812)	(9.561)
	37.093	46.020	36.925	45.671

Kredit od banaka

Ovisno društvo Luka Ploče Trgovina d.o.o. je u toku 2012. uzelo dva kredita od poslovnih banaka. Krediti su denominirani EUR-ima (2011.: u kunama i EUR-ima). Kamata se obračunava po stopi 3mEuribor + 4,6% i 3mEURIBOR + 5,7% (2011: 1mZibor + 3,8% i 3mEURIBOR + 3,95% godišnje). Krediti su osigurani mjenicama i zadužnicama. Krediti dospijevaju u toku 2013. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 24 – POSUDBE (nastavak)

Financijski najam

Luka Ploče d.d. na 31. prosinca 2012. 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 u 2011., 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 2012. iznosila 2,7% (2011.: 3,3%).

Najam Lučke Uprave sklopljen 2008. godine otplaćuje se u jednakim mjesečnim ratama i osiguran je zadužnicama. Najam dopijeva 2024. godine. Obveza po financijskom najmu na 31. prosinca 2012. iznosi 18.237 tisuća kuna (2011.: 18.475 tisuća kuna).

Financijski najmovi osigurani su imovinom preuzetom u najam čija je sadašnja vrijednost na 31. prosinca 2012. iskazana u bilješki 13.

Bruto obveza po financijskom najmu je kako slijedi

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do 1 godine (tekuće dopijee)	11.625	11.032	11.446	10.815
Između 1 i 5 godina	24.448	34.473	24.221	34.094
Preko 5 godina	11.284	11.275	11.283	11.275
Budući trošak financiranja	(1.977)	(3.941)	(1.942)	(3.881)
Sadašnja vrijednost obveze po financijskom najmu	45.380	52.839	45.008	52.303

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.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Do 1 godine (tekuće dopijee)	12.654	11.109	10.813	9.561
Između 1 i 5 godina	24.789	33.038	24.579	32.688
Preko 5 godina	12.345	12.982	12.345	12.983
	49.788	57.129	47.737	55.232

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 24 – POSUDBE (nastavak)

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
3 mjesec	47.059	53.120	45.008	52.303
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:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	28.811	34.893	26.760	33.829
Kune	20.977	22.236	20.977	21.403
	49.788	57.129	47.737	55.232

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 25 – REZERVIRANJA

Grupa

(u tisućama kuna)

	Sudski sporovi	Primanja zaposlenih	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2012.	3.260	9.492	12.752
Povećanja	-	15.154	15.154
Iskorišteno tijekom godine	(1.270)	(6.283)	(7.553)
Stanje 31. prosinca 2012.	1.990	18.363	20.353
Analiza ukupnih rezerviranja			
Dugoročni dio	1.990	2.929	4.919
Kratkoročni dio	-	15.434	15.434
	1.990	18.363	20.353

Društvo

(u tisućama kuna)

	Sudski sporovi	Primanja zaposlenih	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2012.	3.260	8.526	11.786
Povećanja (bilješka 8)	-	15.152	15.152
Iskorišteno tijekom godine	(1.270)	(6.091)	(7.361)
Stanje 31. prosinca 2012.	1.990	17.587	19.577
Analiza ukupnih rezerviranja			
Dugoročni dio	1.990	2.183	4.173
Kratkoročni dio	-	15.404	15.404
	1.990	17.587	19.577

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 2012. godine te rezerviranja za otpremnine za poticanje odlaska zaposlenika (bilješka 8).

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 26 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	7.995	7.432	9.698	8.941
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	741	896	722	896
	8.736	8.328	10.420	9.837
Obveze za plaće	3.881	4.259	2.974	3.211
Porezi/doprinosi iz plaća/na plaće	1.896	2.195	1.408	1.603
Odgođeni prihodi	153	196	-	-
Ostalo /i/	2.958	5.264	120	329
	17.624	20.242	14.922	14.980

/i/ Ostale obveze u Grupi na 31. prosinca 2012. uključuju 1.150 tisuća kuna obveza Luke Ploče Trgovina za vodni i komunalni doprinos za gradnju terminala za skladištenje i pretovar tekućih tereta (2011.: 4.412 tisuća kuna).

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
EUR	128	237	224	237
USD	614	763	602	763
Kune	7.994	7.328	9.594	8.837
	8.736	8.328	10.420	9.837

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

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).

Od 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 2012. i 2011. godine su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d..d	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Potraživanja				
Lučka Uprava	11	-	-	-
Pridružena društva	1	-	1	-
Ukupno	12	-	-	-
Obveze				
Lučka Uprava	2.486	3.904	2.348	3.899
Pridružena društva	216	220	216	220
Ukupno	2.702	4.124	2.564	4.119
Prihodi				
Lučka Uprava	525	351	268	324
Pridružena društva	21	13	6	13
Ukupno	546	364	274	337
Troškovi				
Lučka Uprava	3.040	3.378	2.760	3.315
Pridružena društva	2.615	2.820	2.615	2.820
Ukupno	5.655	6.198	5.375	6.135

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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2012.

BILJEŠKA 27 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naknade ključnog managementa

Naknade ključnog managementa, u koji ulaze 3 člana Uprave Društva (2011.: 3) i 7 direktora članica Grupe (2011.: 8), su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2012.	2011.	2012.	2011.
	<i>(u tisućama kuna)</i>		<i>(u tisućama kuna)</i>	
Plaće	1.896	1.757	906	838
Porezi i doprinosi	1.768	1.634	945	868
	3.664	3.391	1.851	1.706

Doprinosi za mirovine ključnog managementa koje je Grupa i Društvo uplatilo obveznim mirovinskim fondovima za 2012. godinu iznose 581 tisuća kuna i 287 tisuća kuna (2011.: 547 tisuća kuna i 262 tisuća kuna).

BILJEŠKA 28 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi. Na dan 31. prosinaca 2012. i 2011. 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.

BILJEŠKA 29 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

U veljači 2013. Društvo je osnovalo ovisno društvo Luka Ploče Energija d.o.o. s temeljnim kapitalom u iznosu od 800 tisuća kuna. Osnovna djelatnost osnovanog društva je proizvodnja i trgovina električnom energijom