

GODIŠNJE IZVJEŠĆE 2023

ZA DRUŠTVO I GRUPU LUKA
PLOČE D.D.



Luka ploče d.d.
Hrvatska, 20340 Ploče



+385 (0) 20 679 220



www.luka-ploce.hr



SADRŽAJ

	Stranica
1. Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva Luka Ploče d.d.	1-9
2. Izvješće posloводства Društva i Grupe Luka Ploče d.d. za 2023. godinu	10-31
3. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	32-37
4. Izjava o odgovornosti Uprave	39
5. Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji	40
- Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	41
- Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju	42-43
- Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	44-45
- Konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	46
- Bilješke uz konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje	47-98

1

**Izvješće
neovisnog
revizora
dioničarima
društva Luka
Ploče d.d.**

Izvršće neovisnog revizora

Dioničarima društva Luka Ploče d.d.

Izvršće o reviziji konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naše mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, konsolidirani i nekonsolidirani financijski položaj društva Luka Ploče d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno - „Grupa“) na dan 31. prosinca 2023. godine i konsolidiranu i nekonsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane i nekonsolidirane novčane tokove Grupe i Društva za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji („MSFI“).

Naše mišljenje je usklađeno s našim dodatnim izvještajem Revizijskom odboru od 26. travnja 2024. godine.

Što smo revidirali

Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji Grupe i Društva obuhvaćaju:

- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.;
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023.,
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu;
- konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu; i
- bilješke uz konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje, koje sadrže značajne informacije o računovodstvenim politikama i ostale objašnjavajuće informacije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje.

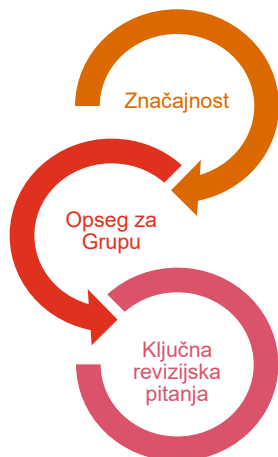
Neovisnost

Neovisni smo od Grupe i Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (Kodeks). Ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s Kodeksom.

Prema našim najboljim saznanjima i uvjerenju, izjavljujemo da nismo pružili nerevizijske usluge koje su zabranjene člankom 5(1) Uredbe (EU) br. 537/2014. te, nadalje, da nismo pružili ostale dozvoljene nerevizijske usluge Grupi i Društvu u razdoblju od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine

Naš pristup reviziji

Pregled



- Značajnost za financijske izvještaje Grupe kao cjelina: 1.176 tisuća eura, što predstavlja 9% dobiti prije poreza.
- Značajnost za financijske izvještaje Društva kao cjelina: 1.131 tisuća eura, što predstavlja 9% dobiti prije poreza.
- Proveli smo revizijske postupke nad Društvom i 3 izvještajne komponente.
- Naš revizijski opseg obuhvatio je 97% prihoda od prodaje Grupe i 96% apsolutne vrijednosti dobiti prije poreza Grupe.
- Grupa i Društvo – Nadoknativa vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme
- Grupa i Društvo – Priznavanje prihoda od prodaje robe

Oblikovali smo našu reviziju utvrđujući značajnost i procjenjujući rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Konkretno, razmatrali smo područja subjektivnih procjena uprave; na primjer, značajne računovodstvene procjene koje uključuju pretpostavke i uzimaju u obzir buduće događaje koji su inherentno neizvjesni. Kao i u svim našim revizijama, također smo obavili postupke vezane uz zaobilaženje internih kontrola od strane uprave, uključujući između ostalog i analizu o tome postoje li dokazi koji bi upućivali na pristranost koja predstavlja rizik materijalne pogreške kao posljedicu prijevare.

Značajnost

Na opseg naše revizije utjecala je naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kako bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. Smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Na temelju naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvantitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjeline, kako je prikazano u tabeli niže. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju opsega revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obujma naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju utjecaja pogrešnog prikazivanja, ako postoji, pojedinačno i u zbroju na konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu.

Značajnost za financijske izvještaje Grupe i Društva kao cjeline

Grupa: 1.176 tisuća eura
Društvo: 1.131 tisuća eura

Kako smo je utvrdili

Grupa: 9% dobiti prije poreza
Društvo: 9% dobiti prije poreza

Obrazloženje za korišteno odabrano mjerilo

Za mjerilo smo odabrali dobit prije poreza jer smatramo da je ona ključno mjerilo za praćenje uspješnosti Grupe i Društva i također predstavlja mjerilo prema kojem dioničari najčešće mjere uspješnost poslovanja Grupe. Postotak koji smo odabrali je, prema našoj prosudbi, u skladu s kvantitativnom razinom značajnosti društava u ovom sektoru koja su orijentirana na ostvarenje dobiti.

Ključna revizijska pitanja

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

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
<i>Grupa i Društvo – Nadoknadiiva vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme</i> <i>Vidjeti bilješku 3.5 i 3.9 (Značajne informacije o računovodstvenim politikama), bilješku 6b (Ključne računovodstvene procjene) i bilješku 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema).</i> Na dan 31. prosinca 2023. godine, Grupa i Društvo iskazuju nekretnine, postrojenja i opremu knjigovodstvene vrijednosti 55.409 tisuća eura, odnosno 53.846 tisuća eura, po povijesnom trošku, po potrebi umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Kao što je opisano u bilješci 6b) uz financijske izvještaje, Grupa i Društvo su u tekućoj godini identificirali pokazatelje umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, uključujući makroekonomske izazove koji se očituju kroz trendove rasta cijena roba za koje Društvo pruža usluge lučke djelatnosti, porast troškova, inflatorne pritiske te trend porasta kamatnih stopa. Kao rezultat toga, Uprava je izračunala nadoknadivu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koju općenito predstavlja njena vrijednost u upotrebi, koristeći diskontirane novčane tokove jedinice koja generira novac (JKGN). Usmjerili smo pozornost na ovo područje zbog toga što se procjena nadoknadivog iznosa nekretnina, postrojenja i opreme oslanja na važne prosudbe i pretpostavke o budućnosti koje su izložene značajnoj varijabilnosti zbog promjene tržišnih uvjeta.	Razmotrili smo prikladnost računovodstvenih politika Grupe i Društva za identifikaciju umanjenja vrijednosti, te mjerenje i priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u odnosu na zahtjeve MSFI-a. Pribavili smo izračun vrijednosti u uporabi koji Uprava koristi u određivanju nadoknadiive vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2023. godine. Testirali smo matematičku točnost izračuna vrijednosti u uporabi i usporedili ulazne podatke s financijskim informacijama te planom poslovanja za narednu godinu. Procijenili smo primjerenost određivanja JKGN na temelju našeg shvaćanja operacija i poslovnih jedinica Grupe i Društva. Kritički smo ocijenili pretpostavke i procjene koje su Grupa i Društvo koristili za određivanje nadoknadivog iznosa: • Za diskontnu stopu korištenu u izračunu vrijednosti u upotrebi angažirali smo naše stručnjake za procjenu vrijednosti kako bi nam pomogli u procjeni njene primjerenosti usporedbom sa subjektima sa sličnim profilima rizika i tržišnim informacijama. • Za preostale ključne pretpostavke korištene u izračunu vrijednosti u upotrebi (kao što su količinski promet, lučke tarife, operativni troškovi, kapitalni izdaci i obrtni kapital) pregledali smo razumnost tih pretpostavki usporedbom s internim dokumentima Grupe i Društva kao što su odobreni planovi, koncesijski ugovori te izvještaji o prodaji. Ocijenili smo adekvatnost i cjelovitost objava u financijskim izvještajima vezano uz umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima MSFI-a.

Ključno revizijsko pitanje

Grupa i Društvo – Priznavanje prihoda od prodaje robe

Vidjeti bilješku 3.25 (Značajne informacije o računovodstvenim politikama), bilješku 7 (Informacije o poslovnim segmentima) i bilješku 8 (Prihodi).

Grupa i Društvo su tijekom 2023. godine, osim prihoda od osnovnih lučkih djelatnosti (prekrcaja, upravljanja teretom, lučke manipulacije i skladištenja) ostvarili prihode od prodaje robe u iznosu od 38.867 tisuća eura, odnosno 38.866 tisuća eura. Prihodi od prodaje robe u 2023. godini čine 51% ukupnih prihoda od prodaje Grupe, odnosno 52% ukupnih prihoda od prodaje Društva.

Usredotočili smo se na ovo područje jer su prihodi od prodaje robe priznati u malom broju transakcija značajne pojedinačne vrijednosti zbog čega pogreška u priznavanju pojedine transakcije može imati značajan utjecaj na konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje.

Nadalje, računovodstveni tretman prihoda od prodaje robe zahtjeva značajne prosudbe posloводства potrebne u ocjeni djeluje li Grupa i Društvo kao nalogodavac ili posrednik te, posljedično, mogu li se prihodi od prodaje robe priznati u bruto ili neto iznosu.

Zbog gore navedenog, ovo područje je bilo predmet našeg povećanog fokusa u reviziji te smo ga smatrali ključnim revizorskim pitanjem.

Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje

Razmotrili smo prikladnost računovodstvene politike Grupe i Društva za priznavanje prihoda od prodaje robe u odnosu na zahtjeve MSFI-a.

Na temelju uvida u ugovore s kupcima za prodaju robe preispitali smo način na koji Grupa i Društvo identificiraju obveze za činidbe sadržane u ugovorima te njihovu cijenu.

Na temelju uvida u ugovore s kupcima i prateću dokumentaciju preispitali smo da li su prihodi od prodaje robe priznati od strane Grupe i Društva u 2023. godini iskazani u ispravnom iznosu i u ispravnom vremenskom razdoblju.

Na uzorku smo potvrdili naplatu iskazanih potraživanja od kupaca za prodanu robu uvidom u bankovne izvode.

Na temelju uvida u ugovore o kupnji i prodaji robe te prateću dokumentaciju kritički smo ocijenili zaključke Uprave u vezi s potencijalnom posredničkom ulogom Grupe i Društva u ovim transakcijama; kritički smo ocijenili da li Grupa i Društvo kontroliraju robu prije prijenosa kontrole nad robom kupcu uključujući između ostalog rizike i odgovornosti ugovornih strana, odgovornost za isporuku robe, rizik zaliha te diskrecijsko pravo određivanja ugovornih cijena.

Potraživanja od prodaje robe iskazana u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima na 31. prosinca 2023. godine potvrdili smo na uzorku eksternim potvrđanjima kupaca.

Analizirali smo knjiženja na kontima prihoda kako bi identificirali neuobičajene ili nepravilne stavke i testirali ih na uzorku.

Preispitali smo da li objave u financijskim izvještajima Grupe i Društva na odgovarajući način zadovoljavaju zahtjeve MSFI-a.

Kako smo odredili opseg revizije Grupe

Prilagodili smo opseg revizije kako bismo obavili dostatnu razinu posla koja nam omogućava izražavanje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima kao cjelini, uzimajući u obzir strukturu Grupe, računovodstvene procese i kontrole te industriju u kojoj Grupa posluje.

Izveštavanje o ostalim informacijama

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene, te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se na neki drugi način čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo također postupke propisane odredbama Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske. Ti postupci obuhvaćaju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu i uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na temelju posla koji smo obavili tijekom revizije, prema našem mišljenju:

- informacije u Izvešću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su sastavljeni konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства sastavljeno je u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu; te
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i Društva i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ako zaključimo da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvešću posloводства, Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja i ostalim informacijama dobivenim prije datuma ovog izvješća revizora. U tom smislu nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe i Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Grupu i Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja Grupe i Društva.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovi tih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe i Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, na temelju pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe i Društva da nastave s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prekida vremenski neograničenog poslovanja Grupe i Društva.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima se temelje na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Prikupljamo dostatne primjerene revizijske dokaze povezane s financijskim informacijama subjekata ili poslovnim aktivnostima unutar Grupe kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima. Odgovorni smo za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Samostalno smo odgovorni za naše izvješće neovisnog revizora.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor, između ostalih pitanja, o planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije te važnim revizijskim nalazima, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkriveni tijekom naše revizije.

Također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim u svrhu uklanjanja prijetnji ili primijenjenim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga predstavljaju ključna revizijska pitanja. Navedena pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takve objave.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Imenovanje

Prvi put smo imenovani za revizore Grupe i Društva 30. rujna 2021. godine. Naše imenovanje obnavlja se jednom godišnje odlukom skupštine s najnovijim ponovnim imenovanjem na dan 14. lipnja 2023. godine, što predstavlja ukupno neprekinuto razdoblje angažmana od 3 godine.

Izvješće o usklađenosti formata konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja sa zahtjevima Uredbe o europskom jedinstvenom elektroničkom formatu („ESEF“)

Na temelju našeg ugovora, angažirani smo od strane uprave Društva za provođenje angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja za provjeru usklađenosti prezentacije konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja Grupe i Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., a koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci „74780000POWHNTXNI633-2023-12-31-hr.zip“ (dalje u tekstu: financijski izvještaji) s primjenjivim zahtjevima za prezentaciju („Financijski izvještaji u ESEF formatu“).

Opis predmeta ispitivanja i primjenjivi kriteriji

Uprava Društva sastavila je financijske izvještaje u ESEF formatu u skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20 i 83/21) („Zakon o tržištu kapitala“) i s Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jednog elektroničkog formata za izvještavanje („Uredba o ESEF-u“). Navedeni propisi predviđaju ispunjavanje sljedećih zahtjeva:

- financijski izvještaji sadržani u konsolidiranom i nekonsolidiranom Godišnjem izvješću su sastavljeni u XHTML formatu;
- podaci sadržani u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima propisani Uredbom o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala označeni su i sve oznake ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedeni u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značenjem, osim ako nije napravljen dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Zahtjevi opisani u prethodnom odlomku određuju osnovu za primjenu u sastavljanju financijskih izvještaja u ESEF formatu i, prema našem mišljenju, predstavljaju odgovarajuće kriterije za donošenje zaključka s izražavanjem razumnog uvjerenja.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava Društva odgovorna je za pripremu financijskih izvještaja u ESEF formatu u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala. Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav internih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja u ESEF formatu bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala, uslijed prijevare ili pogreške.

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

Naša odgovornost

Naša je odgovornost donijeti zaključak s izražavanjem razumnog uvjerenja, temeljen na pribavljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji u ESEF formatu, u svim značajnim odrednicama u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala. Obavili smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjen) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povijesne financijske informacije. Ovaj standard zahtijeva da smo usklađeni s etičkim zahtjevima te da planiramo i provedemo postupke kako bismo dobili razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji u ESEF formatu pripremljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim zahtjevima.

Razumno uvjerenje visoka je razina izražavanja uvjerenja, ali ne jamči da će usluga izvršena u skladu s MSIU 3000 (R) uvijek otkriti postojeće materijalno značajne pogrešne prikaze (značajna neusklađenost sa zahtjevima).

Provedeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obujam odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u i Zakona o tržištu kapitala;
- stekli smo razumijevanje sustava internih kontrola i procesa relevantnih za primjenu jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje za financijske izvještaje, uključujući izradu XHTML formata i označavanje konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja;
- provjerili smo je li XHTML format ispravno primijenjen;
- ocijenili smo potpunost označavanja konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja korištenjem iXBRL jezika za označavanje u skladu sa zahtjevima implementacije elektroničkog formata opisanim u Uredbi o ESEF-u;
- ocijenili smo prikladnost korištenja XBRL oznaka odabranih iz taksonomije ESEF-a te izradu proširenih oznaka kada nije bilo moguće identificirati odgovarajući element taksonomije ESEF-a; i
- ocijenili smo prikladnost povezivanja elemenata proširene taksonomije s taksonomijom ESEF-a.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Zaključak

Prema našem mišljenju, na temelju provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji u ESEF formatu za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci, pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Uredbom o ESEF-u i Zakonom o tržištu kapitala.

Naš zaključak ne predstavlja mišljenje o istinitosti i fer prikazu financijskih izvještaja prezentiranih u elektroničkom formatu. Osim toga, ne izražavamo nikakvo uvjerenje o ostalim informacijama objavljenim u dokumentima u ESEF formatu.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovo izvješće neovisnog revizora je John M. Gasparac.

Ovlašteni revizor angažiran kao partner za ovo izvješće neovisnog revizora je Tanja Babac.



PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Heinzelova 70, Zagreb
30. travnja 2024.



John M. Gasparac
Predsjednik Uprave



Tanja Babac
Ovlašteni revizor



PricewaterhouseCoopers d.o.o.⁴
za reviziju i konzalting
Zagreb, Heinzelova 70

2

**Izvješće
posloводства
Društva i Grupe
Luka Ploče d.d.
za 2023. godinu**

Ploče, travanj 2024.godine

Naša misija

Temelji se na obrazovanju zaposlenika, razvijanju i ulaganju u moderne tehnologije i opremu kako bi se postigla visoka kvaliteta rada te održao razvoj i rast na tržištu.

Kontinuiranom reorganizacijom, ulaganjem u obnovu opreme i ljudske potencijale postavljeni su snažni temelji budućeg rasta i razvoja.

Naša vizija

Utemeljena na politici jačanja i sigurnosti svog položaja na tržištu.

Obuhvaća načela pružanja kvalitetne usluge, proširivanjem na nova tržišta i sklapanjem novih poslova.

O LUCI

Luka Ploče d.d. prvenstveni je koncesionar na lučkom području za ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje robe. Osnovana je 1945. kao državna tvrtka, a od 2003. godine posluje kao dioničko društvo.

Luka Ploče d.d. (u daljnjem tekstu "Društvo") registrirana je kao dioničko društvo za usluge u pomorskom prometu, lučke usluge i skladištenje roba.

Pozicionirana u središnjem dijelu Jadrana, između Splita i Dubrovnika, luka Ploče jedna je od glavnih strateških hrvatskih luka. Luka Ploče se nalazi na sjecištu svih važnih prometnih pravaca, te je sukladno potvrdu dobila 1997. godine u Helsinkiju proglašenjem početno/završne točke Koridora Vc. Izvrсна prometna povezanost, te povoljna geostrateška pozicija na čvorištu važnih industrijskih puteva, čine je nezaobilaznom spojnicom Jadrana, Mediterana i srednje Europe. Zbog svoje geostrateške pozicije i novih ulaganja, uvrštena je na svjetsku kartu luka koje mogu prihvatiti CAPE SIZE brodove (veličine do 180.000 DWT), te je u procesu uvrštenja kao Core luka na Transeuropskoj mreži prometnica.

Aktivnosti na lučkom području

Kopneni i morski dio lučkog bazena Ploče i Metković prostire se na 255,97 hektara površine. Područjem upravlja Lučka uprava Ploče u čijoj je nadležnosti gradnja i održavanje osnovne lučke infrastrukture, uključujući jaružanje morskog dna te zajedničkih objekata koji se koristi za obavljanje lučkih djelatnosti.

Sukladno ugovoru o koncesiji, u zoni odgovornosti Luke Ploče d.d. je održavanje operativne infrastrukture (zaobalne površine, pristupnih cesta i željezničke veze na osnovnu infrastrukturu, radne površine, vodovodne, elektro i IT mreže na koncesioniranim površinama), lučke suprastrukture (skladišta, silosi, radionice, energetski objekti) i prekrcajne opreme (uređaji, strojevi, instalacije, postrojenja, dizalice i sl.).



Terminali

Luka Ploče raspolaže specijaliziranim terminalima koji omogućavaju profesionalnu uslugu u pomorskom prometu, lučke usluge prekrcaja, skladištenja robe i logistike. Kategorizirana je kao luka **univerzalne namjene**, te služi za prekrcaj gotovo svih vrsta tereta koji se pojavljuju u međunarodnom pomorskom prometu.

Sedam od osam operativnih obala u Pločama je s dubinom do 14 metara, terminal rasutih tereta ima gaz od 18 metara koji omogućava prihvata CAPE SIZE brodova, dok željeznički kolosijeci koji se protežu uzduž operativnih vezova direktno povezuju luku s njezinim gravitacijskim područjem. Sve operativne obale imaju prateće skladišne objekte.

Novi terminal rasutih tereta (TRT)

- specijaliziran za prekrcaj ugljena i željeznu rudu
- površina terminala 240.000 m²
- dužina obale: 365 metara
- godišnji kapacitet: 3,6 milijuna tona
- iskrcaj brodova specijaliziranim mostom i mobilnom dizalicom
- visoki ekološki standardi
- mogućnost iskrcaja cape size brodova do 300 metara dužine, 46 m širine i 18 m gaza
- moguća dnevna norma iskrcaja brodova veća od 20.000 t

Stari terminal rasutih tereta (Obala 5)

- prekrcaj i skladištenje raznih vrsta rasutih tereta
- dužina obale 510 metara, 3 veza
- kapacitet vanjskog skladišta veći od 200.000 t
- mogućnost izravnih manipulacija iz broda u brod ili u kamione i vagone
- mogućnost prekrcaja panamax brodova do 250 metara dužine, 36 metara širine i 14 metara gaza
- moguća dnevna norma ukrcaja/iskrcaja brodova veća od 15.000 tona

Kontejnerski terminal

- specijaliziran za prekrcaj i skladištenje kontejnera
- površina terminala: 40.000 m²
- dužina obale 280 metara, gaz 14 metara
- kapacitet 60.000 TEU godišnje
- mogućnost proširenja kapaciteta
- Infrastruktura za skladištenje „frigo“ kontejnera
- Ro-Ro rampa širine 24 metara

Terminal za sipke terete

- specijaliziran za prekrcaj sirovog šećera i žitarica
- dužina obale: 200 metara, gaz 9.70 metara
- zatvoreno podno skladište uz sustav transportnih traka
- kapacitet jednokratnog uskladištenja: 35.000 tona
- mogućnost ukrcaja vagona i kamiona s izravnim vaganjem

Terminal generalnih tereta

- namijenjen za prekrcaj raznih vrsta komadnog, paletiziranog ili tereta u „big bag“-ovima
- prekrcaj teških, gabaritnih i specijalnih tereta do 100 tona težine (vjetroeletreane,...)
- moguća prilagodba gotovo svim vrstama generalnih tereta (željezo,aluminij,soda,...)
- obale ukupne dužine 1.260 metara
- 13 zatvorenih skladišta na gotovo 50.000 m²

Terminal za drvo

- namijenjen za prekrcaj svih vrsta drva
- više od 20.000m² otvorenog skladišnog prostora,2.000m² zatvorenih skladišta, 8 000 m² nadstrešnica
- punjenje kontejnera
- doradna radionica/pilana kapaciteta 100 m³/dan
- dodatne usluge sušenja, sortiranja, rezanja i pakiranja prije otpreme

Terminal za glinicu/cement i petrokoks

- sastoji se od dva odvojena objekta
- silos za glinicu/cement čelični je spremnik s pripadajućim transportnim sistemom koji omogućuje manipulacije prekrcaja iz/u brod, kapaciteta za jednokratno uskladištenje do 20.000 tona
- silos za petrol koks je zatvoreno podno skladište površine 2.700 m², mogućnost jednokratnog uskladištenja oko 10.000 tona, opremljeno je transportnim sustavom na principu transportnih traka, te presipne stanice ukrcaja željezničkih vagona

Terminal za specijalne terete – Dračevac

- Mogućnost uskladištenja eksplozivnih sredstava

OSOBNA ISKAZNICA GRUPE

Grupu Luka Ploče čine: Luka Ploče d.d. (matično društvo); Pomorski servis Luka Ploče d.o.o., Luka šped d.o.o. i Pločanska plovidba d.o.o.

Grupa Luka Ploče prati i iskazuje poslovne prihode, dobit iz poslovanja, kapitalna ulaganja, ukupnu imovinu i ukupne obveze).

Transakcije s ovisnim i pridruženim društvima unutar Grupe odvijaju se po uobičajenim komercijalnim uvjetima uz primjenu tržišnih cijena.



Luka Ploče d.d. (matično društvo) prvenstveni je koncesionar na lučkom području za ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje robe. Osnovana je 1945. kao državna tvrtka, a od 2003. godine posluje kao dioničko društvo.

Struktura gospodarstva u gravitacijskom području luke Ploče utječe na strukturu tereta koji se prekrcava preko Luke Ploče u kojoj dominiraju suhi i rasuti tereti, a glavninu prometa čini prekrcaj ugljena, željezne rude, sirovog i starog željeza, koksa, boksita te kvarca.

Luka Ploče članica je Savjeta za Luku Ploče i Udruženja luka Hrvatske.



Luka Šped d.o.o.

Temeljna djelatnost tvrtke, osnovane 1998. godine, je međunarodno otpremništvo koje obuhvaća široki spektar logističkih usluga pri dopremi i otpremi roba preko luke Ploče. Pruža također usluge pomorske agencije, što podrazumijeva usluge prihvata i otpreme roba koje prolaze kroz luku Ploče te agencijske usluge za brodove koji pristaju u luci Ploče.



Pomorski servis – Luka Ploče d.o.o.

Osnovan je 1998. godine te obavlja djelatnost priveza i odveza brodova, prijevoza pilota, posade i putnika, opskrbu brodova vodom i prihvata otpada s brodova. Također obavlja djelatnosti za deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju.



Pločanska plovidba d.o.o.

Osnovana je 2000. godine i nositelji je podkoncesije putničke obale u luci Ploče. Djeluje u dva sektora: Sektoru za nautiku i Sektoru za ugostiteljstvo. Sektor za nautiku obuhvaća charter bazu, turističku agenciju i Odjel obale. Pruža usluge smještaja na plovni objekt, agencijske usluge, privez i odvez brodova, usmjeravanje vozila na putničkoj obali, servisiranje plovila i školu jedrenja. Također organizira hitnu pomoć na moru.

Sektor za ugostiteljstvo pruža usluge posluživanja hrane i pića u ugostiteljskom objektu te opskrbe za teretne brodove u Luci Ploče. U sklopu Charter baze nalazi se flota koju čini šest plovila, od čega pet jedrilica dužine od 10 do 16 metara i jedan katamaran dužine 14 metara.

Škola jedrenja poseban je projekt Luke Ploče pokrenut 2019. godine s ciljem popularizacije jedrenja na području Grada Ploča i to u svim dobnim skupinama, te podizanja kvalitete ponude sportova i rekreacije, a time i kvaliteta življenja u Gradu.

Društvo	Osnovne djelatnosti	% vlasništva	
Pomorski servis Luka Ploče d.o.o.	Usluge u pomorskom prometu	100%	Konsolidirano
Luka šped d.o.o.	Špeditorske usluge	100%	Konsolidirano
Pločanska plovidba d.o.o.	Brodске i sporedne usluge	100%	Konsolidirano
Vizir d.o.o.	Vatrogasna služba	49%	RDG se pripisuje po metodi udjela
Lučka sigurnost d.o.o.	Privatna zaštita	49%	RDG se pripisuje po metodi udjela

Ključni pokazatelji za društvo

Luka Ploče d.d.

75,046

milijuna eura poslovnih
prihoda

**Rekordna neto
dobit 10.287**

tisuća eura,
najuspješnija godina u
povijesti luke Ploče

12,575

milijuna eura dobit prije
oporezivanja

4,4

milijuna eura kapitalnih
ulaganja

39,6%

EBITDA marža bez
trgovine robe

15,940

milijuna eura EBITDA

17,114

milijuna eura novca

9

sjednica Nadzornog
odbora

403

zaposlenih

29%

žena u višem
menadžmentu

50%

žena u upravi

1.538

eura prosječna bruto
plaća

4,780

milijuna tona ukupan
promet svih tereta

340

brodova uplovilo u luku

Digitalizacija

pozitivno napredovala u
svim područjima
poslovnog okruženja

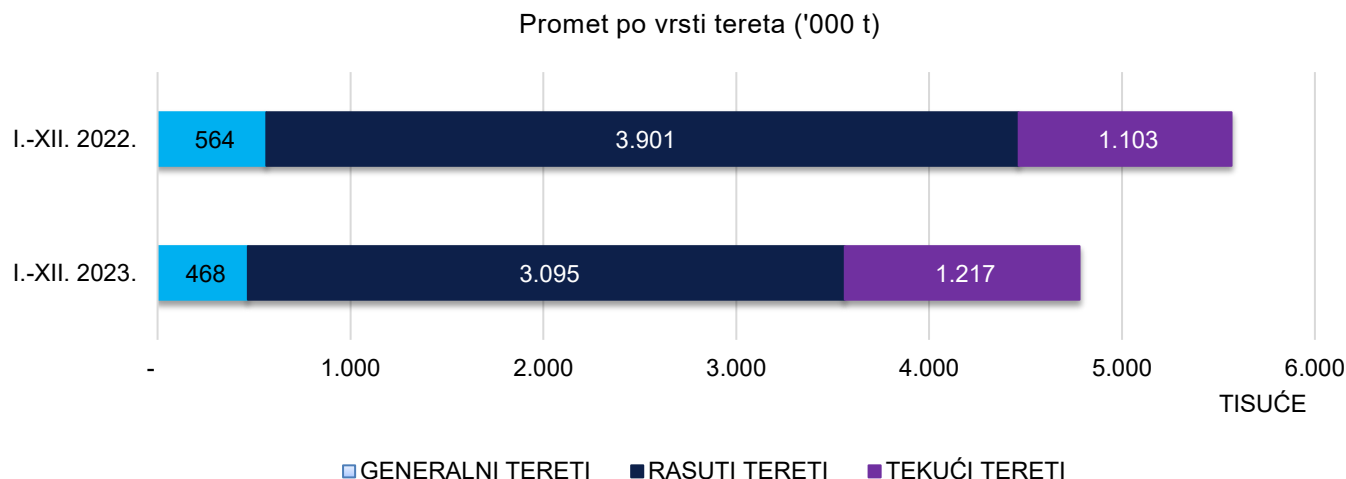
FINANCIJSKI POKAZATELJI

POSLOVANJA

	OSTVARENO 1-12/2023.	OSTVARENO 1-12/2022.
EBITDA (dobit prije kamata, poreza i amortizacije) ('t eura)	15.940	15.152
EBITDA marža	21,24%	16,09%
EBIT ('t eura)	13.248	13.020
EBIT marža	17,65%	13,83%
Dobit prije poreza ('t eura)	12.575	12.365
Ukupan porez	(2.288)	(5.755)
Porez na dobit	(2.288)	(2.324)
Dodatni porez na dobit *	-	(3.431)
Neto dobit ('t eura)	10.287	6.610

* Sukladno Zakonu o dodatnom porezu na dobit koji je stupio na snagu u prosincu 2022. godine koji se primjenjuje jednokratno prema stopi od 33% za sve porezne obveznike koji su u 2022. godini ostvarili godišnje prihode iznad 39.816.843 eura (300 milijuna kuna po fiksnom tečaju od 7,53450).

- Promet** preko luke Ploče iznosio je 4.779.698 tona robe što ukazuje na pad od 14,15% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2022: 5.567.686 tona). Isti se primarno odnosi na pad prometa rasutih tereta od 20,66% u odnosu na 31. prosinca 2022. godine, čemu najznačajnije doprinosi pad prekrcaja: ugljena (9,34%), starog željeza (59,29%) i šećera (55,44%). Struktura tereta je detaljnije prikazana niže:



- Potrebno je napomenuti da je Rusko – ukrajinska kriza tijekom 2022. godine donijela pozitivne efekte za poslovanje Društva uslijed poremećaja globalnih logističkih tokova, koji su i dalje prisutni u 2023. godini, ali u manjoj mjeri. Ukupan promet Društva je i dalje veći nego promet prije krize (porast od 22,12% kad se usporedi s istim razdobljem u 2021. godini (2021: 3.914.085 tona)).

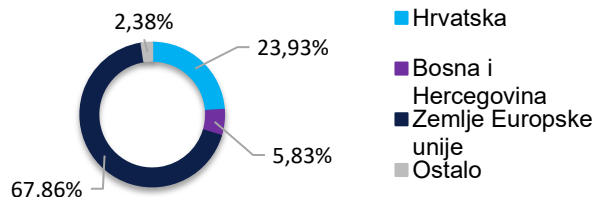
Promet u tonama	2023	2022.	2021.
Generalni tereti	468.148	563.801	494.242
Rasuti tereti	3.094.612	3.900.544	2.563.143
Tekući tereti	1.216.938	1.103.341	856.700
UKUPNO PROMET	4.779.698	5.567.686	3.914.085

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

- Iako promet bilježi pad od 14,15% u odnosu na prethodnu godinu, **prihodi od prodaje** (prihodi od pružanja usluga prema bilješci 8.) iznose 35.562 tisuća eura, što bilježi **porast od 2,42%** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2022: 34.723 tisuće eura). Na porast prihoda najznačajnije su utjecale sljedeće usluge:

Prihodi	OSTVARENO 2023. (t EUR)	%	OSTVARENO 2022. (t EUR)	%
Usluge lučke manipulacije	24.076	67,70%	27.372	78,83%
Usluge najma i skladištenja	10.713	30,12%	5.750	16,56%
Ostale usluge	773	2,17%	1.601	4,61%
	35.562	100%	34.723	100%

- U **geografskom pogledu**, 91,8% **prihoda od prodaje** se ostvarilo iz zemalja Europske Unije i Republike Hrvatske tijekom 2023. godine (2022: 91,8%; 2021: 86,8%), dok je prodaja kupcima iz Bosne i Hercegovine generirala 5,8% prihoda od prodaje tijekom 2023. godine (2022.: 6,8%; 2021: 11,2%).



- Prihod od trgovanja robom** iznosi 38.866 tisuća eura, što je za 34,23% manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2022: 59.094 tisuće eura). Pad cijena roba na svjetskom tržištu i dalje se bilježe u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te efekt istog utječe i dalje će utjecati na ukupan prihod (i trošak) robe.
- Poslovni rashod** bez amortizacije iznosi 59.106 tisuća eura (2022: 78.999 tisuća eura). Od toga se 37.255 tisuća eura odnosi na trošak prodane robe (2022: 58.303 tisuće eura). Poslovni rashod bez troškova prodane robe je za 5,58% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine čemu najviše doprinosi porast komunalne naknade (20,82%).
- EBITDA marža** bez trgovine za period I-XII iznosi **39,60%** dok je u 2022. godini iznosila 40,96%. Ista je u 2021. godini iznosila 31,11%.

Nastavno se prikazuju ključni financijski pokazatelji poslovanja Društva u odnosu na prethodnu godinu.

Pokazatelji	OSTVARENO 2023.	OSTVARENO 2022.
Pokazatelji likvidnosti		
Radni kapital (t eur)	36.205	24.808
Tekuća likvidnost	7,14	2,24
Obrtaj radnog kapitala	2,07	3,80
Dani radnog kapitala	176,09	96,17
Dani u razdoblju	365	365
Pokazatelji zaduženosti		
Kratkotročne obveze / kapital	0,08	0,31
Dugoročne obveze / kapital	0,25	0,24
Obveze po kreditima / kapital	0,21	0,35
Ukupne obveze / kapital	0,33	0,56
Ukupne obveze / imovina	0,25	0,36
	OSTVARENO 1-12/2023.	OSTVARENO 1-12/2022.
Pokazatelji profitabilnosti		
EBITDA marža	21,24%	16,09%
EBIT marža	17,65%	13,83%
Neto marža prije poreza	16,76%	13,13%
Pokazatelji produktivnosti		
Broj zaposlenih	403	395
Prihodi po zaposlenome (t eura)	186	238

POTRAŽIVANJA OD KUPACA, ZADUŽENOST PREMA FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA I LIKVIDNOST DRUŠTVA

Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 22.242 tisuće što predstavlja pad od 7,29% u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca, 89,26% se odnosi na nedospjela potraživanja, od čega 59,92% čini neotpremljena roba od trgovanja.

Obveze prema bankama iznose 15.470 tisuća eura na dan 31. prosinca 2023. godine i dugoročne su prirode.

- Kredit od HBOR-a, koji je ugovoren 2018. godine uz fiksnu kamatnu stopu, iznosi ukupno 10,7 milijuna eura.
- Društvo je u 3. kvartalu 2023. godine refinanciralo nabavu dizalice iz dugoročnog struktuiranog kredita s HPB-om koji je ugovoren uz varijabilnu kamatnu stopu vezanu uz EURIBOR te iznosi ukupno 4,7 milijuna eura.

Društvo nema drugih otvorenih obveza prema bankama.

Novac i novčani ekvivalenti porasli su za 281% s 4.491 tisuću eura na dan 31. prosinca 2022. godine, na 17.114 tisuće eura na dan 31. prosinca 2023. godine.

Akreditivi su neopozivi te se ne mogu bezuvjetno koristiti za svakodnevne transakcije stoga se ne tretiraju kao slobodan novac po definiciji novca i novčanih ekvivalenti prema MRS-u 7. Akreditiv u iznosu od 49 tisuća eura se odnosi na predujam od 10% za nabavu lokomotive.

Društvo ima zadovoljavajuću razinu **likvidnosti** koja je dostatna za izvršavanje svih dospjelih obveza.

KAPITALNA ULAGANJA

Tijekom 2022. godine Društvo je ugovorilo nabavu nove mobilne lučke dizalice vrijednosti 4 milijuna eura. Ista je dijelom plaćena u 2022. godini, a preostali dio od 2,9 milijuna eura je plaćen iz akreditiva tijekom 2023. godine. Dizalica je krajem lipnja 2023. godine isporučena i započela je s radom u 3. kvartalu 2023. godine. Društvo je refinanciralo nabavu dizalice iz dugoročnog kredita te je sredstva povratilo u slobodan novac.

Pored navedenog, tijekom 2022. godine ugovorena je nabava 15 lučkih transportnih sredstava s ukupnom vrijednosti od 2,1 milijuna eura. Sredstva su isporučena tijekom 2023. godine i u funkciji su.

Društvo je u 2023. godini investiralo dodatno 1,5 milijuna eura za nabavu nove dugotrajne materijalne imovine. Od značajnije vrijednosti su 4 utovarivača naručena u 3. kvartalu 2023. godine. Isti su isporučeni u siječnju 2024. godine. Lokomotiva koja je naručena u 2022. godini, isporučena je tijekom 2023. godine te je za istu plaćeno 90% ukupne vrijednosti, dok je preostalih 10% izdvojeno u akreditivu na dan 31. prosinca 2023. godine. Akreditiv je realiziran u 1. kvartalu 2024. godine.

Također, u 3. kvartalu 2023. godine je sunčana elektrana „Luka Ploče – Terminal rasutih tereta“ od 20 Kw puštena u pogon.

Društvo kontinuirano prati događanja u okruženju i ulaže u istraživanje tržišta, usmjerava i podržava aktivnosti povezanih društava koje su u funkciji organskog rasta te prepoznavanja poslovnih prilika i realizacije novih investicija.

LJUDSKI POTENCIJALI

Vidljiv je porast broja zaposlenih s 395 na 403 uspoređujući isto razdoblje tekuće i prethodne godine.

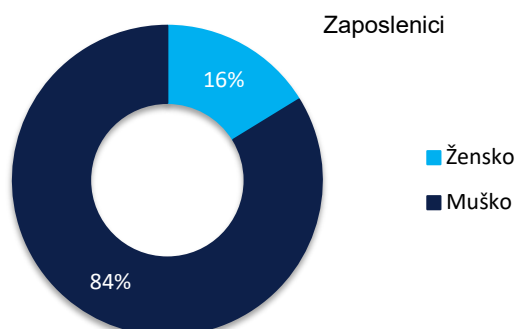
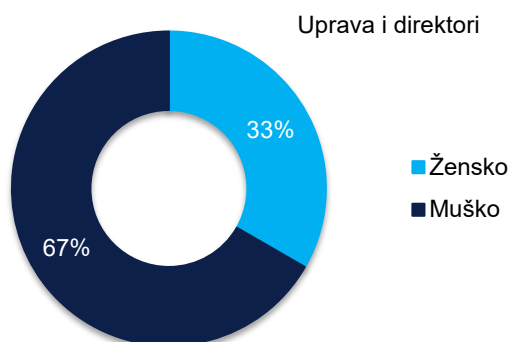
Troškovi zaposlenih ostali su približno isti u promatranom razdoblju kad se usporede s istim u 2022. godini. Prosječna bruto plaća iznosi 1.538 eura u 2023. godini. U 2022. godini ista je iznosila 1.511 eura, što ukazuje na porast prosječnih plaća za 2% u promatranom razdoblju.

Sukladno misiji Društva, posebna pozornost je posvećena edukacijama i usavršavanju zaposlenika. Društvo je svjesno koliko je sveukupno iskustvo i znanje koje zaposlenici posjeduju neprocjenjiv kapital, te je njihovo dijeljenje iznimno korisno i nužno u kvalitetnom obavljanju poslova.

S obzirom na vrstu djelatnosti, u Luci Ploče d.d. velika pozornost se polaže na zaštitu na radu, uvjete rada i sredstva kojima se zaposlenici služe u radu. Društvo ispunjava sve predviđene obveze u smislu obuke, certificiranja i educiranja radnika. Osim ovih konstantnih usavršavanja i educiranja zaposlenika, Društvo omogućava zaposlenicima usavršavanja u smislu podizanja razine vlastitih kompetencija te osobnog razvoja.

Struktura zaposlenika prema spolu na dan 31.12.2023.

Luka Ploče d.d.	Žensko	Muško
Uprava	50%	50%
Direktori	29%	71%
Zaposlenici	16%	84%
Ukupno	17%	83%



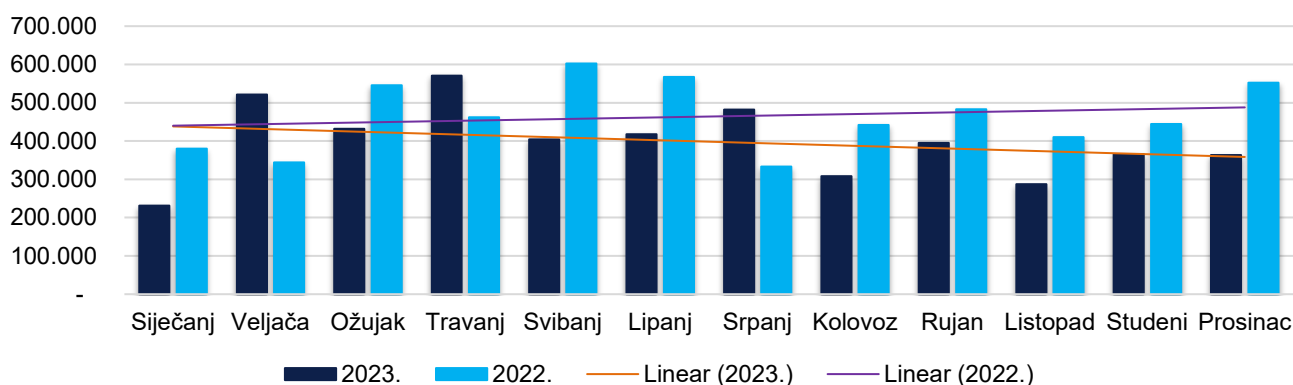
NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA

Struktura prema vrsti tereta za 2023. godinu (u tonama)

Ukupno je 340 brodova uplovilo u luku Ploče tijekom 2023. godine (2021: 401). Usluga iskrcaja čini 81% ukupnog prometa (2022: 78%).

(u tonama)	2023.	2022	Indeks
Generalni tereti	468.148	563.801	(16,97%)
Rasuti tereti	3.094.612	3.900.544	(20,66%)
Tekući tereti	1.216.938	1.103.341	10,30%
UKUPNO PROMET	4.779.698	5.567.686	(14,15%)

Promet po mjesecu (u tonama)

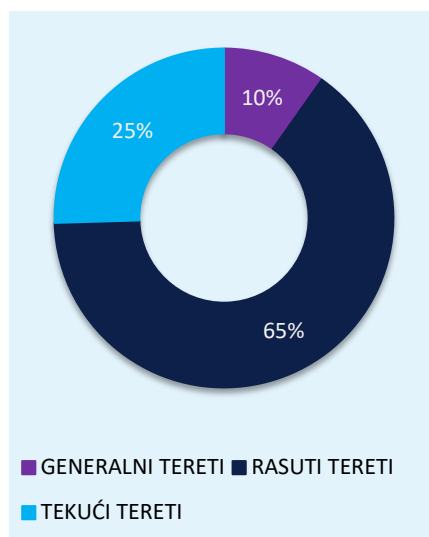


RASUTI TERETI

- Rasuti tereti prevladavaju u strukturi prekrcaja svih roba u 2023. godini i bilježe pad od 20,66% prometa u odnosu na predhodnu 2022. godinu.
- U strukturi tereta prevladava metalurški i energetske ugljen što čini 92,77% ukupnog rasutog tereta.
- Pad prometa u segmentu prekrcaja rasutih tereta rezultat je smanjenja prometa ugljena, starog i sirovog željeza i šećera, što čini pad od ukupno 455 tisuća tona (86,42%) prometa istih tereta kad se usporedi s prethodnom godinom.

GENERALNI TERETI

- Kod generalnih tereta bilježi se pad od 16,97% u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu.
- Kontejnerski promet čini gotovo 78,46% prometa u strukturi generalnih tereta. U 2023. godini prekrvano je 31.904 TEU-a, dok je u 2022. godini prekrvano 21.729 TEU-a što predstavlja povećanje od 46,83%. Promet kontejnerskog poslovanja porastao je za 37,37% u odnosu na 2022. godinu s 267.376 tona na 367.300 tona.
- Pad prometa u 2023. godini zabilježeno je kod prekrcaja aluminijskih proizvoda, sode i papira, što čini pad od ukupno 209 tisuća tona (84,11%) prometa istih tereta kad se usporedi s prethodnom godinom.



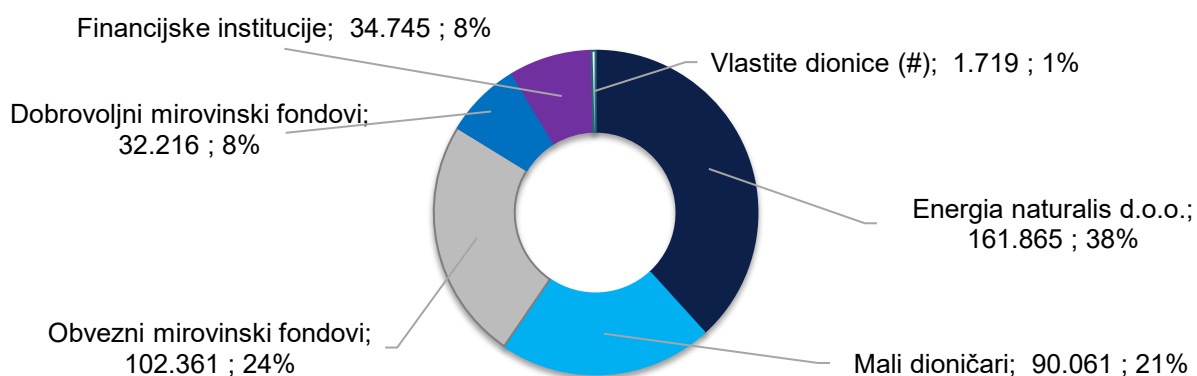
TEKUĆI TERETI

- Strukturu tereta čine plinsko ulje i motorni benzin.
- Prekrcaj tekućih tereta je porastao je za 10,30% u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu.

VLASNIČKA STRUKTURA

Pregled ključnih dioničara i vlasničke strukture Društva na dan 31.12.2023. godine:

Dioničari	2023		2022	
	Broj dionica	Vlasništvo %	Broj dionica	Vlasništvo %
Energia naturalis d.o.o.	161.865	38,27	161.865	38,27
Mali dioničari	90.061	21,29	93.363	22,07
Obvezni mirovinski fondovi	102.361	24,20	102.361	24,2
Dobrovoljni mirovinski fondovi	32.216	7,62	32.416	7,66
Financijske institucije	34.745	8,21	31.243	7,39
Vlastite dionice (#)	1.719	0,41	1.719	0,41
Ukupno	422.967	100,00	422.967	100



(#) Društvo je steklo 1.719 vlastitih dionica tijekom 2011., 2012. i 2013. godine sukladno članku 233. Stavka 2. Zakona o trgovačkim društvima, što predstavlja 0,4064% temeljnog kapitala Društva. Dionice su stječene temeljem ovlaštenja Glavne skupštine pod uvjetima koje je odredila, a u svrhu nagrađivanja zaposlenika. Društvo nije kupovalo vlastite dionice od veljače 2013. godine. Postoji program otkupa vlastitih dionica. Ne postoji program radničkog dioničarstva.

Ključni pokazatelji za grupu Luka Ploče

Grupu Luka Ploče čine: Luka Ploče d.d. ("Društvo"), Pomorski servis Luka Ploče d.o.o., Luka šped d.o.o i Pločanska plovidba d.o.o.

77,580

milijuna eura poslovnih
prihoda

**Rekordna neto
dobit 10.736**

tisuća eura,
najuspješnija godina u
povijesti luke Ploče

13,074

milijuna eura dobit prije
oporezivanja

4,8

milijuna eura kapitalnih
ulaganja

38,81%

EBITDA marža bez
trgovine robe

16,613

milijuna eura EBITDA

1.469

eura prosječna bruto
plaća

33%

žena u upravi i
menadžmentu

474

zaposlenih

18,492

milijuna eura novca

FINANCIJSKI POKAZATELJI

POSLOVANJA

Grupu Luka Ploče čine: Luka Ploče d.d. ("Društvo"), Pomorski servis Luka Ploče d.o.o., Luka šped d.o.o i Pločanska plovidba d.o.o..

	OSTVARENO 1-12/2023.	OSTVARENO 1-12/2022.
EBITDA (dobit prije kamata, poreza i amortizacije) ('t eura)	16.613	15.750
EBITDA marža	21,41%	16,22%
EBIT ('t eura)	13.750	13.461
EBIT marža	17,72%	13,86%
Dobit prije poreza ('t eura)	13.074	12.823
Ukupan porez	(2.338)	(5.840)
Porez na dobit	(2.338)	(2.409)
Dodatni porez na dobit *	-	(3.431)
Neto dobit ('t eura)	10.736	6.983

* Sukladno Zakonu o dodatnom porezu na dobit koji je stupio na snagu u prosincu 2022. godine koji se primjenjuje jednokratno prema stopi od 33% za sve porezne obveznike koji su u 2022. godini ostvarili godišnje prihode iznad 39.816.843 eura (300 milijuna kuna po fiksnom tečaju od 7,53450).

POKAZATELJI	OSTVARENO 2023.	OSTVARENO 2022.
Pokazatelji likvidnosti		
Radni kapital ('t eur)	37.729	25.995
Tekuća likvidnost	7,27	2,27
Obrtaj radnog kapitala	2,06	3,74
Dani radnog kapitala	177,51	97,72
Dani u razdoblju	365	365
Pokazatelji zaduženosti		
Kratkotročne obveze / kapital	0,08	0,31
Dugoročne obveze / kapital	0,24	0,24
Obveze po kreditima / kapital	0,21	0,34
Ukupne obveze / kapital	0,32	0,56
Ukupne obveze / imovina	0,24	0,36
Pokazatelji profitabilnosti		
EBITDA marža	21,41%	16,22%
EBIT marža	17,72%	13,86%
Neto marža prije poreza	16,85%	13,21%
Pokazatelji produktivnosti		
Broj zaposlenih	474	476
Prihodi po zaposlenome ('t eura)	164	204

- Prihodi od prodaje** lučkih usluga špedicije, pomorskih usluga i brodarskih usluga iznose 38.067 tisuća eura, što je porast od 1,36% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2022: 37.556 tisuća eura), dok prihod od trgovanja robom iznosi 38.867 tisuća eura te je 34,23% manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (2022: 59.098 tisuća eura). Pad cijena roba na svjetskom tržištu i dalje se bilježi u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te efekt istog utječe i dalje će utjecati na ukupan prihod (i trošak) robe.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

- **Poslovni rashod** bez amortizacije iznosi 60.967 tisuća eura (2022: 81.346 tisuća eura). Od toga se 37.278 tisuća eura odnosi na trošak prodane robe (2022: 58.324 tisuće eura). Poslovni rashod bez troškova prodane robe je za 2,90% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, čemu najviše doprinosi porast komunalne naknade (20,56%).
- **EBITDA marža** bez trgovine za period I-XII iznosi 38,81% dok je u 2022. godini za isti period iznosila 39,41%. Ista je u 2021. godini iznosila 30,29%.
- **Potraživanja od kupaca** na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 22.443 tisuće eura što predstavlja pad od 7,93% u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnog iznosa potraživanja od kupaca, 86,93% se odnosi na nedospjela potraživanja, od čega 60,97% čini neotpremljena roba od trgovine.
- **Novac i novčani ekvivalenti** porasli su za 211% s 5.941 tisuća eura na dan 31. prosinca 2022. godine, na 18.492 tisuće eura na dan 31. prosinca 2023. godine. Grupa ima zadovoljavajuću razinu likvidnosti koja je dostatna za izvršavanje svih dospjelih obveza.

Nastavno se prikazuju ključni financijski pokazatelji poslovanja Grupe u odnosu na prethodnu godinu.

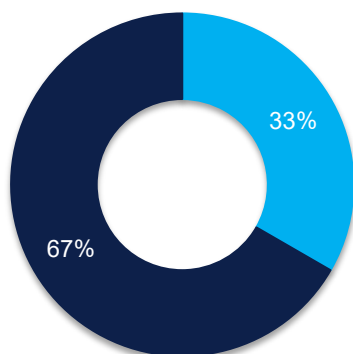
LJUDSKI POTENCIJALI

Vidljiv je pad broja zaposlenih s 476 na 474 uspoređujući isto razdoblje tekuće i prethodne godine. Troškovi zaposlenih ostali su približno isti u promatranom razdoblju kad se usporede s istim u 2022. godini. Povećana je prosječna bruto plaća koja iznosi 1.469 EUR u promatranom razdoblju, a u istom razdoblju prethodne godine iznosila je 1.321 EUR što ukazuje na porast prosječnih plaća za 11% u promatranom razdoblju.

Struktura zaposlenika prema spolu na dan 31.12.2023.

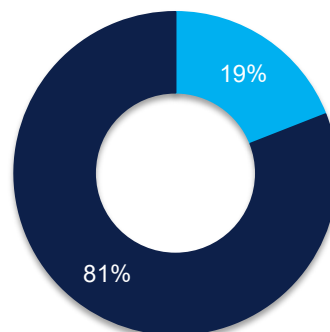
	Žensko	Muško
Luka Ploče d.d.		
Uprava	50%	50%
Direktori	29%	71%
Zaposlenici	16%	84%
Ukupno	17%	83%
Luka Šped d.o.o.		
Direktori	100%	0%
Zaposlenici	50%	50%
Ukupno	55%	45%
Pomorski servis Luka Ploče d.o.o.		
Direktori	0%	100%
Zaposlenici	16%	84%
Ukupno	15%	85%
Pločanska plovidba d.o.o.		
Direktori	0%	100%
Zaposlenici	54%	46%
Ukupno	52%	48%

Uprava i direktori



■ Žensko ■ Muško

Zaposlenici



■ Žensko ■ Muško

USKLAĐENJE TEMELJNOG KAPITALA IZ KUNA U EURO

Dana 14. lipnja 2023. godine održana je Glavna skupština dioničkog društva Luka Ploče d.d. gdje je odobreno usklađenje temeljnog kapitala Društva sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23). Sukladno odluci Glavne skupštine temeljni kapital iznosi 22.417.251,00 eura (169.186.800,00 kuna) i podijeljen je na 422.967 redovnih dionica nominalnog iznosa 53,00 eura (400,00 kuna). Smanjenje temeljnog kapitala iznosi 37.696,24 eura i unesen je u rezerve kapitala Društva. Usklađenjem temeljnog kapitala smanjenjem, ne mijenjaju se odnosi između prava iz dionica, tj. dioničarima pripadaju dionice smanjene nominalne vrijednosti razmjerno njihovom dotadašnjem sudjelovanju u temeljnom kapitalu.

Uprava Luke Ploče d.d. je upisala Odluke Glavne skupštine u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu i u depozitorij Središnjeg klirinškog depozitarnog društva dana 4. listopada 2023. godine.

Usklada temeljnog kapitala iz kune u euro za Pomorski servis Luka Ploče d.o.o.-e, Luka šped d.o.o i Pločanska plovidba d.o.o. nije provedena. Iako usklađenje istog za d.o.o.-e nema obveznog roka, ovisna društva planiraju uskladu temeljnog kapitala provesti tijekom 2024. godine

RUSKO-UKRAJINSKA KRIZA I UTJECAJ SANKCIJA UVEDENIH PREMA RUSIJI NA POSLOVANJE DRUŠTVA I GRUPE

Uzimajući u obzir protekle 2 godine, rusko – ukrajinska kriza je donijela pozitivne efekte za poslovanje Društva i Grupe uslijed poremećaja globalnih logističkih tokova. Naime, sjeverne luke su postale zagušene, a Crno more koje je u blizini ratnog područja je uzrokovalo poskupljenje osiguranja za brodove, što je doprinjelo poskupljenju logistike u tom pravcu, uz prisutnu obilnu zatrpanost. Navedeni izazovi su usmjerili dodatne terete Društvu i Grupi, te je ukupan promet i dalje veći nego promet prije krize (porast od 22,12% kad se usporedi s istim razdobljem u 2021. godini). Premda ukupan promet u 2023. godini bilježi pad od 14,15% u odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihod bez trgovine robe, ukazao je rast od 3,20% u odnosu na isto razdoblje u 2022. godini.

Grupa ne obavlja financijske transakcije preko nijedne ruske financijske institucije te nema financijsku izloženost prema istoj. Nije bilo transakcija s ruskom robom tijekom 2023. godine već je Društvo supstituiralo isto s američkim ugljenom.

Grupa je procijenila povezane rizike uslijed navedenog kako slijedi:

- Porast cijena prijevoza, sirovina i materijala, energije i goriva (u odnosu na prethodne godine) što se dalje prenosi na ostale troškove.
- Uslijed porasta cijena i logističkih izazova, i dalje su povećani zahtjevi dobavljača za avansnim plaćanjem dok se isporuka dobara vremenski prolongirana. Efekt istog je proaktivno i detaljno planiranje financijskih sredstava za tekuće potrebe i nepredviđene okolnosti, a plaćanje istih avansno.

Iako gore navedeni rizici i dalje postoje, uočen je smanjen inflatorni pritisak na poslovanje Grupe i Društva u odnosu na 2022. godinu, (npr. u smislu cijena robe), ali i dalje se osjeća pritisak izraženih makroekonomskih faktora na poslovanje Grupe i Društva i naših komitenata.

Grupa ima zadovoljavajuću razinu likvidnosti koja je dostatna za izvršavanje svih dospjelih obveza, te se u 2023. godini nije pokazala potreba za dodatnim kratkoročnim financiranjem.

ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

- (a) Nije bilo događaja nakon datuma bilance koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća Društva i Grupe na dan ili za razdoblje završeno 31. prosinca 2023. godine.
- (b) Događaji nakon datuma bilance koji ne utječu na financijska izvješća Društva i Grupe na dan ili za razdoblje završeno 31. prosinca 2023. godine, ali su od značaja za Društvo i Grupu te su evidentirana u razdoblju nakon 31. prosinca 2023. godine do datuma izdavanja ovog izvještaja:
- Utjecaj Izraelskog sukoba - Društvo ne očekuje značajan utjecaj na pad prometa s obzirom da kontejnerski promet nema značajan udio u ukupnom prometu (2023: 7,68%, 2022: 4,80%).

BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA

Poslovanje Društva je ovisno o trendovima na globalnom tržištu, poglavito kretanjem cijena burzovnih roba koje Luka Ploče prekrca za svoje komitente, te je Društvo spremno odgovoriti svim nadolazećim izazovima. Uzimajući u obzir projekcije Međunarodnog Monetarnog Fonda objavljene u ožujku 2024. godine, predviđa se rast BDP-a na bosansko – hercegovačkom tržištu u iznosu od 2,5% za 2024. godinu, dok za ostala tržišta je predviđen rast BDP-a u iznosu od 2,7%. Identificirani rizici koji bi se mogli realizirati u padu trgovine u dogledno vrijeme uključuju, među ostalim, gospodarsku cikličnost, intenzivnije ekološke propise i volatilnost cijena sirovina, skupa s negativni utjecajem pojačanog regionalnog sukoba te naglo usporavanje u Europi.

Nadalje, Društvo je početna i završna točka Koridora Vc, a biti će uvrštena i kao core luka na Transeuropskoj mreži prometnica te otvara vrata za nove poslovne partnere. Kako Društvo kontinuirano unaprjeđuje kapacitete, efikasnost i kvalitetu pružanja lučkih usluga s ciljem zadovoljenja zahtjeva postojećih, ali i potencijalnih korisnika, bilježi i nove kupce s novim robama.

Slijedom istog, najvažniji od predstojećih strateških projekata je i dalje povećanje i unapređenje kapaciteta na kontejnerskom terminalu u okviru razvoja Luke Ploče kao pametne zelene luke (smart green port) i u kontekstu mogućnosti primanja najvećih brodova - kontejnerskih matica koji dolaze u Jadran. Trenutno je Društvo u mogućnosti primati feeder brodove, odnosno manje brodove što znači da teret koji stiže u Luku Ploče najprije mora ići maticom do Malte gdje se isti prebaci na feeder brod pa kreće do luke Ploče. Uzimajući to u obzir, Luka Ploče je za jedan prekrcaj skuplji od drugih većih jadranskih teretnih luka

RIZICI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je izloženo financijskim rizicima (valutnom, kamatnom i kreditnom), kao i tržišnim rizicima koji utječu na osnovnu djelatnost Grupe. Društvo upravlja financijskim rizicima koristeći uobičajene financijske instrumente na financijskom tržištu Republike Hrvatske. Društvo provodi primjerene politike i postupke upravljanja pojedinačnim rizicima, te je način upravljanja i ovladavanja rizicima posebno propisan i dokumentiran pravilnicima i procedurama. Društvo prihvaća da su ovi rizici normalna pojava te da je potrebno na iste pravovremeno i na odgovarajući način reagirati da bi se mogle donijeti kvalitetne odluke za očuvanje i razvoj poslovanja.

Društvo definira sljedeće vrste najvažnijih rizika:

TRŽIŠNI RIZIK

Tržište pomorske trgovine je ciklično i ovisno je o promjenama u svjetskoj ekonomiji te modalitetu transporta (kopneno i pomorstvo). Kao dio svjetske mreže pomorskog trgovinskog prometa, tržišni rizik značajno utječe na Društvo i Grupu.

Destinacijsko tržište

BiH je važno tržište u odnosu na poslovanje Društva, te političke nestabilnosti i negativni makroekonomski faktori države mogu značajno i negativno utjecati (ili obrnuto) na poslovanje Društva. Pad proizvodnje u BiH bi značilo pad prometa rasutih i generalnih tereta te prihoda Društva. Uprava Društva fokusira minimalizirati rizik kroz razvoj poslovanja s poslovnim partnerima iz drugih destinacija (srednje Europe i Italije).

Tržišna konkurencija

Konkurencijski rizik je izrazit na području Jadrana (Kopar, Luka Rijeka, Bar, talijanski lučki klaster). Cijene usluga Društva su u skladu s cijenama drugih luka na Jadranu, premda je važno naglasiti da cijene usluga samog Društva nisu dovoljne za održavanje ovog pravca konkurentnim. Konkurentnost ovisi i o cijeni svjetlarina, lučkih pristojbi i željezničke vozarine. Povećanja navedenih cijena mogu negativno utjecati na prometni pravac preko luke Ploče. Uprava Društva fokusira minimalizirati rizik kroz aktivno praćenje te proaktivnu prilagodbu cijena tarifa, kontinuirano ulaganje u tehnologiju i digitalizaciju u smjeru razvoja kapaciteta te povećanje produktivnosti rada.

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. Uprava Društva fokusira minimalizirati rizik kroz proaktivno praćenje naplate potraživanja od kupaca. Kao dodatno osiguranje istog, Grupa i Društvo se osiguravaju robom i kroz upravljanje s limitima u opremi kod zastarjelih potraživanja, i drugih instrumenta osiguranja (primjerice bankovnih garancija) dok su potraživanja od zaposlenih osigurana obustavom iz plaće.

VALUTNI RIZIK

Luka Ploče je izložena riziku u valuti USD. Većina usluga je dogovorena i naplaćena u EUR valuti, te su krediti vezani valutnom klauzulom u EUR iznosu.

Rizik postoji u tome što varijabilnosti u tečaju USDa utječe na realizirane i nerealizirane tečajne razlike. Društvo je izloženo USD valuti u znatno manjem obliku te se tečaj preračunava primjenom srednjeg tečaja HNB-a.

KAMATNI RIZIK

Rizik postoji u promjeni vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na stope koje se primjenjuju. S porastom vrijednosti Euribora, kamatni trošak Društva i Grupe raste. Dugoročni kredit s HBOR-om je ugovoren s fiksnom kamatnom stopom. Ostali krediti i su ugovoreni s varijabilom stopom. Društvo aktivno prati kreditne izloženosti - kada sredstva iz kredita nisu potrebna u slobodnom novcu pravovremeno se vraćaju da se smanji izloženost kamatnoj naplati i trošku.

RIZICI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

RIZIK LIKVIDNOSTI I RIZIK NOVČANOG TOKA

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. Sektor financija redovito i proaktivno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava te strukturu dospjelih potraživanja u vidu aktivnog praćenja očekivanog novčanog toka.

Društvo kontrolira rizik kroz aktivno praćenje ročne strukture imovine i obveza, te ugovorno obvezuje kupce s instrumentima osiguranja naplate. Osobito se pažljivo prati odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza.

Također mehanizam kontrole istog se bilježi kroz detaljno planiranje i upravljanje očekivanim priljevima i odljevima novčanih sredstava da bi Društvo i Grupa osigurali adekvatan iznos likvidnih sredstava za podmirivanje obveza prema važećim dospjećima.

TEHNOLOŠKI RIZIK

Tehnološki rizik se veže na zastarjelost postojeće lučke tehnologije i mehanizacije. Bez pravovremenog ulaganja u postojeće dinamike rada postoji rizik za povećanje operativnih troškova uz pad efikasnosti lučkih manipulacija, koji se veže na ukupnu profitabilnost cijelog procesa i uspješnost konkurentnosti. Društvo kontrolira rizik kroz aktivno istraživanje i realizaciju kapitalnog ulaganja u postojeću infrastrukturu, suprastrukturu, novu opremu i digitalizaciju, te se strategija istog bilježi u ostvarenju investicijskog plana u tekućoj godini. Društvo kontinuirano prati i prilagođava radne procese i implementaciju promjena kroz pisane procedure rada i formaliziran tijek rada.

RIZIK LJUDSKIH POTENCIJALA

Lučka djelatnost je izravno povezana sa potrebom za ljudskim resursima te se činjenica istog bilježi u broju zaposlenika Društva. Velikim dijelom se iziskuje potreba za intenzivnim fizičkim radom u operativnom smislu i čvrsta podrška i specijalizirano znanje u mehanizaciji te u uslužnoj podršci. Odjel Ljudskih potencijala vodi brigu o stručnoj edukaciji te zakonskim propisima liječničkih pregleda koji osposobljavaju djelatnike za rad na terenu. Zaštita na radu detaljno prati atestiranje strojeva te opću sigurnost radnika na radnom mjestu. Radnicima je omogućeno učlanjivanje u radnički sindikat te je imenovane osobe u Društvu za pravovremeno vođenje odnosa s radnicima.

EKOLOŠKI RIZIK

Rasuti tereti čine primarni dio lučkog poslovanja što se tiče doprinosa rasutih tereta na promet i prihod Društva. Društvo je uložilo sredstva da bi poboljšalo utjecaj na okolinu u vidu manipulacije rasutih tereta (tj. ulaganje u materijalnu investiciju - novu obalu za rasute terete koja je puštena u rad tijekom 2020. godine - te u sredstva za polijevanje istog). Ekološki rizik je jedan od bitnih čimbenika dugoročne održivosti poslovanja Društva. Društvo planira daljnje investicije tijekom 2024. godine u opremu i zelene površine u vidu poboljšanja energetske učinkovitosti kroz postojeću i novu infrastrukturu s fokusom na obnovljivu energiju. Net zero misija je ključan cilj u poslovanju Društva i Uprava je fokusirana na provođenje potrebnih održivih mjera kako bi Društvo efikasnije i djelotvornije smanjilo izloženost povezanog rizika.

IZVJEŠTAJNI RIZIK

Rizik postoji da knjiženje nije točno provedeno ili da nije pravovremeno. Navedeni rizik je smanjen glede uvođenja procesa digitalizacije, novog računovodstvenog sustava, kontroling funkcije, skupa s redovitim osposobljavanjem djelatnika.

DIGITALIZACIJA

Kroz protekle četiri godine Luka Ploče d.d. aktivno je radila na razvoju internog aplikativnog sustava, koji se sastoji od skupa aplikacija (modula) za obavljanje specifičnih poslovnih procesa unutar Grupe.

Odjel za informacijsko komunikacijske tehnologije odradio je digitalizaciju većine poslovnih procesa kao što su: obrada ulaznih i izlaznih računa, evidencije radnog vremena, evidencije radnih naloga, modula za ljudske resurse, modula održavanja, PCM (Port Community Management) i brojne druge optimizacije koje su uveliko ubrzale i olakšale poslovne procese unutar grupacije. S obzirom da se u Grupi koristi primarno vlastito razvijen poslovni sustav, integracija s novim računovodstvenim sustavom „Apross“ je bila od visokog značaja zbog lakše integracije ostalih poslovnih procesa. Rad aplikacije „Apross“ pušten je u rad od 1.siječnja 2023. godine te su uspješno provedene procedure prijenosa na euro. Povezivanjem poslovno informacijskog sustava Luke Ploče d.d. i aplikacije „Apross“, evidentan je pozitivan pomak u stečenoj efikasnosti provedbe i kontrole računovodstvenih i financijskih podataka i procesa.

Luka Ploče je tijekom 2023. godine razvila nove module kojim je zamijenila stare sustave i tehnologije i tim korakom unaprijedila je rad i poslovanje unutarnjih i vanjskih korisnika koji sudjeluju u poslovnim procesima grupe. Od novih modula koji su interno razvijeni tijekom 2023. godine posebno istaknuti i od ključnog značaja su:

- komercijalni modul pomoću kojeg se fakturiraju sve izvršene usluge proizašle iz PCM (Port Community Management) sustava kao i sektora održavanja za vanjske korisnike;
- modul za nabavu koji je u trećem kvartalu zamijenio postojeće vanjsko rješenje i integriran je s vlastitim DMS sustavom i Aprossom;
- nastavak razvoja vlastitog PCM sustava čime je obuhvaćeno: integracija najave vozila, najave posjetitelja, digitalizacija i integracija željezničke i cementne vage čime su značajno optimizirani poslovni procesi.

Grupa i dalje ulaže u razvoj i modernizaciju informatičkog sustava koji je fokusiran na prilagođena rješenja i modernu tehnologiju što je i ujedno jedan od primarnih ciljeva grupe.

NEFINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

Luka Ploče d.d. zajedno sa svojim povezanim društvima (dalje u tekstu Grupa) u 2023. godini dobrovoljno je objavila prvo **Izvešće o održivosti**, čime su stvoreni preduvjeti za transparentno praćenje napretka u upravljanju utjecajima poslovanja na društvo, okoliš i prirodne resurse, zajednicu u kojoj Grupa Luka Ploče posluje te zaposlenike.

Izvešće za 2022. godinu izrađeno je u skladu sa standardima Globalne inicijativa za izvješćivanje (engl. Global Reporting Initiative, GRI), uz korištenje smjernica Europskih standarda izvješćivanja o održivosti (engl. European Sustainability Reporting Standards, ESRS) kod izrade dvostruke materijalnosti, te su granice izvještaja bile jednake granicama financijskog konsolidiranog izvještaja.

Tijekom procesa izrade izvješća o održivosti sagledani su značajni utjecaji poslovnih aktivnosti na čimbenike održivosti, analiziran je poslovni model i kvaliteta praksi upravljanja te su definirani razvojni smjerovi ka transformaciji luke Ploče u zelenu i digitalnu luku. Aktivnosti i mjere koje je potrebno poduzeti na tom putu te ključni pokazatelji uspješnosti bit će obuhvaćeni Strategijom održivog razvoja koja je u izradi i bit će donesena do konca prve polovice tekuće godine.

Važno je napomenuti da Grupa još uvijek nije obveznik javne objave ovih informacija na temelju Direktive o korporativnom izvještavanju o održivosti (engl. Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD), no učinila je to **dobrovoljno** kako bi na vrijeme uključila sve značajne dionike u ovaj proces. Obveza izvješćivanja započinje u 2026. za izvještajnu 2025. godinu, kada se očekuje da će Grupa objaviti integrirani izvještaj zajedno s financijskim konsolidiranim izvještajima. U Izvešće o održivosti za 2022. godinu integrirano je Izvešće o taksonomiji u kojem je procijenjen udio taksonomski prihvatljivih i neprihvatljivih poslovnih aktivnosti, te su dane i informacije o Prihodima, Rashodima, Ulaganjima u odnosu na djelatnosti.

Početkom ove godine Grupa je započela aktivnosti na izradi izvješća o održivosti za 2023. godinu, koji će u cijelosti biti pripremljen prema smjernicama ESRS-a.

U cilju postizanja klimatske neutralnosti do 2050. godine, Luka Ploče d.d. je u sklopu aktivnosti izrade prvog izvješća o održivosti, izradila Studiju analize ugljikovog otiska s prijedlogom mjera za smanjenje emisija stakleničkih plinova. Studija će se periodično nadograđivati, sukladno novoj strategiji održivog razvoja, s ciljem praćenja realizacije provođenja mjera za smanjenje CO₂ te postizanja apsolutnog cilja smanjenja emisija za 15 do 25 % do 2030. te za 65 do 95 % do 2050. godine.

3

**Izjava o
primjeni
kodeksa
korporativnog
upravljanja**

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

OPĆENITE INFORMACIJE

Luka Ploče d.d. (u daljnjem tekstu: Društvo) kao i Grupa Luka Ploče kontinuirano se razvija i posluje u skladu s definiranim standardima korporativnog upravljanja.

Ovo se posebno odnosi na način rada organa Društva, rada sa dioničarima i zaposlenicima, osiguranju transparentnosti poslovanja, i prema trećim osobama. Društvo je još 16. lipnja 2008. godine donijelo vlastiti Kodeks korporativnog upravljanja s ciljem daljnjeg jačanja i uspostavljanja visokih standarda korporativnog upravljanja. Uprava se pridržava odredbi vlastitog Kodeksa i Kodeksa Zagrebačke burze d.d. od dana uvrštenja dionica na Službeno tržište. Društvo primjenjuje zakonom propisane mjere korporativnog upravljanja i o istome se detaljno očituje u godišnjem upitniku koji se sukladno propisima objavljuje na internet stranicama Zagrebačke burze d.d. i Društva.

Ovaj Kodeks ima snagu preporuke koja daje smjernice organima Društva te zaposlenima u Društvu da pri donošenju svih vrsta odluka, poštuju načela propisana i razrađena ovim Kodeksom. Cilj Kodeksa je uspostaviti visoke standarde korporativnog upravljanja i transparentnost poslovanja Društva i povezanih društava u većinskom vlasništvu Društva.

Kodeksom se definira procedura korporativnog upravljanja kako bi se dobrim i odgovornim upravljanjem te nadziranjem poslovnih i upravljačkih funkcija Društva zaštitili dioničari, zaposlenici, izabrani i imenovani nositelji odgovornih funkcija u Društvu kao i svi ostali nositelji interesa. Temeljna načela ovog Kodeksa su: transparentnost poslovanja, jasno razrađene procedure za rad Nadzornog odbora, Uprave i drugih tijela i struktura koje donose važne odluke, izbjegavanje sukoba interesa, efikasna unutarnja kontrola i efikasan sustav odgovornosti.

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

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

Najveći dioničari prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva navedeni su u tablici „Vlasnička struktura“ u Izvješću Posloводства te u bilješci 28 uz Godišnje Financijsko Izvješće i vode se u Knjizi dionica Društva. Društvo je također dužno na svojim web stranicama i putem burze objaviti svako stjecanje ili otpuštanje dionica i drugih vrijednosnih papira Društva od strane svakog pojedinog člana Uprave i Nadzornog odbora, te zaposlenika Društva koji imaju pristup cjenovno osjetljivim / povlaštenim informacijama Društva kao i s njima povezanih osoba.

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

Pravo glasa treba obuhvatiti sve dioničare Društva na takav način da je broj glasova koji im pripadaju u Glavnoj skupštini jednak broju njihovih dionica koje drže, bez obzira na rod dionica. U slučaju da društvo izdaje dionice bez prava glasa, odnosno s ograničenjem prava glasa, dužno je javno i pravodobno objaviti sve relevantne podatke o sadržaju svih prava koja proizlaze iz takvih dionica kako bi se ulagateljima omogućilo donošenje pravilne odluke o kupnji tih vrijednosnih papira. Društvo je dužno postupati na jednak način i pod jednakim uvjetima prema svim dioničarima, neovisno o broju dionica kojima raspolažu, zemlji njihova podrijetla te njihovim drugim svojstvima. To se posebno odnosi na dužnost jednakog tretmana individualnih i institucionalnih investitora.

Izbor ili imenovanje članova Nadzornog odbora regulirani su Statutom Društva. Ne postoje ograničenja na osnovi spola, dobi, obrazovanja, struke i sl. Zakon o trgovačkim društvima određuje bilo kakve izmjene i dopune Statuta Društva.

Temeljni medij za javno objavljivanje podataka su Narodne novine RH i web stranice Društva www.luka-ploce.hr.

STRUKTURA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Sukladno Zakonu o trgovačkim društvima i Statutu Društva, organi Društva su Glavna skupština, Nadzorni odbor i Uprava, a spomenutim su aktima regulirane njihove dužnosti i odgovornosti.

Glavna skupština

Glavna skupština donosi odluke koje su od bitnog utjecaja na stanje imovine, financijski položaj, rezultate poslovanja, vlasničku strukturu i upravljanje društvom, donose se isključivo na Glavnoj skupštini Društva propisanom većinom glasova. Uprava društva je dužna, čim prije je moguće, javno objaviti odluke Glavne skupštine kao i podatke o eventualnim tužbama na pobijanje istih. U 2023. godini održana je Glavna skupština dana 14. lipnja 2023. godine i dana 15. studenog 2023. godine.

Nadzorni odbor društva

Zadaci i odgovornosti Nadzornog odbora Društva regulirani su Statutom Društva. Članovi Nadzornog odbora trebaju obavljati svoju dužnost s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika i čuvati poslovnu tajnu društva. Nadzorni odbor je dužan svake godine izraditi ocjenu svog rada u proteklom razdoblju. Takva ocjena uključuje osobito procjenu rada komisija koje je ustanovio Nadzorni odbor, i procjenu postignutih u odnosu na zacrtane ciljeve Društva. Nadzorni odbor Društva sastoji se od pet članova.

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

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

- Pavao Vujnovac - predsjednik (do 14. lipnja 2023. godine)
- Jeni Krstičević - zamjenik predsjednika
- Ivan Ostojić – član
- Damir Spudić - član (do 15. studenog 2023. godine)
- Ana Marinović - član
- Boštjan Napast – član (od 15. studenog do 23. studenog 2023. godine), predsjednik (od 23. studenog 2023. godine)
- Zvonimir Novak – član (od 14. lipnja do 4. srpnja 2023. godine, od 23. studenog 2023. godine), predsjednik (od 4. srpnja do 23. studenog 2023. godine)

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

Tijekom izvještajnog razdoblja, Nadzorni odbor je održao ukupno 9 sjednica na kojima su bili prisutni svi članovi Nadzornog odbora.

Revizijski odbor

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

Revizijski odbor, imenovan sukladno zakonu, radio je u protekloj godini u sastavu od 3 člana od kojih su svi također članovi Nadzornog odbora.

Revizijski odbor na dan godišnjeg izvješća i tijekom razdoblja izvještavanja radio je u sastavu:

- Jeni Krstičević - predsjednik odbora
- Damir Spudić – član odbora (do 15. studenog 2023. godine)
- Ivan Ostojić – član odbora
- Zvonimir Novak – član odbora (od 23. studenog 2023. godine).

Tijekom 2023. godine održane su tri sjednice Revizijskog odbora na kojima su bili prisutni svi članovi Revizijskog odbora.

STRUKTURA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA (nastavak)

Revizijski odbor (nastavak)

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

Odbor za nagrađivanje

Sukladno Statutu Društva, Nadzorni odbor Društva osnovao je Odbor za nagrađivanje, koji pruža podršku Upravi i Nadzornom odboru u kreiranju politike nagrađivanja te predlaganja nagrađivanja članova Uprave i višeg rukovodećeg kadra.

Odbor za nagrađivanje, imenovan sukladno zakonu, radio je u protekloj godini u sastavu od 3 člana od kojih su svi također članovi Nadzornog odbora.

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

- Ivan Ostojić - predsjednik odbora
- Damir Spudić – član odbora (do 15. studenog 2023. godine)
- Jeni Krstičević – član odbora
- Zvonimir Novak – član odbora (od 23. studenog 2023. godine)

Tijekom 2023. godine održana je jedna sjednica Odbora za nagrađivanje na kojima su bili prisutni svi članovi odbora.

Odbor za imenovanja

Sukladno Statutu Društva, Nadzorni odbor Društva osnovao je Odbor za imenovanja, koji pruža podršku Upravi i Nadzornom odboru u kreiranju politike imenovanja te pripremanje plana sukcesije članova Nadzornog odbora i Uprave.

Odbor za imenovanja, imenovan sukladno zakonu, radio je u protekloj godini u sastavu od 3 člana od kojih su svi također članovi Nadzornog odbora.

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

- Damir Spudić - predsjednik odbora (do 15. studenog 2023. godine)
- Ivan Ostojić – član odbora
- Jeni Krstičević – član odbora
- Boštjan Napast – predsjednik odbora (od 23. studenog 2023. godine)

Tijekom 2023. godine održana je jedna sjednica Odbora za imenovanja na kojoj su bili prisutni svi članovi Odbora.

Uprava

Uprava vodi poslove Društva sukladno Statutu Društva i zakonskim propisima. Društvo zastupa Uprava, predsjednik ili član uprave pojedinačno i samostalno. Uprava je pratila da poslovne i druge knjige i poslovna dokumentacija budu u skladu sa zakonom, sastavljala knjigovodstvene dokumente, realno procjenjivala imovinu i obveze, sastavljala financijska i druga izvješća u skladu s važećim računovodstvenim propisima i standardima.

Članovi Uprave tijekom razdoblja izvještavanja bili su kako slijedi:

- Hrvoje Livaja - predsjednik
- Daniela Marelić – član uprave za financije

IZVJEŠĆE O OCJENI NADZORNOG ODBORA

Izvješće o ocjeni Nadzornog odbora i njegovih pododbora raspravljeno je i utvrđeno na sjednici Nadzornog odbora te u postupku ocjenjivanja nisu angažirani vanjski ocjenjivači.

Temeljem Statuta Luke Ploče d.d., Nadzorni odbor djeluje u svom punom sastavu od pet članova (dvije članice i tri člana), izabranih, odnosno imenovanih u skladu sa Zakonom, internim aktima i Politikom raznolikosti, što je utvrđeno kao optimalan broj za djelotvorno obavljanje njegovih dužnosti.

Članovi Nadzornog odbora imenovani su na temelju svojih kompetencija, znanja i vještina, a uzimajući u obzir kriterije raznolikosti kao što su spol, dob, dužina staža, nacionalnost i individualne razlike u profesionalnim i osobnim iskustvima, a koji su definirani Politikom raznolikosti koja je usvojena na sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 29. 12. 2021. godine.

Članovi Nadzornog odbora posjeduju potrebne vještine i iskustvo, dokazanu stručnost i znanja iz područja industrije u kojoj Društvo djeluje ili na koju se namjerava fokusirati u narednom razdoblju, kao i visoke moralne i osobne kvalitete i integritet, pri čemu je udovoljen i poseban zahtjev da najmanje jedan član Nadzornog odbora bude stručan u području računovodstva i/ili revizije financijskih izvješća.

Podržava se odgovarajuća razina zastupljenosti žena (u sadašnjem sastavu iznosi 40%), čime je udovoljeno ciljevima i smjernicama utvrđenim u Politici raznolikosti.

Nadzorni odbor je tijekom 2023. godine održavao svoje sjednice redovito, sukladno Planu rada Nadzornog odbora Luke Ploče d.d. za 2023. godinu, utvrđenim na sjednici održanoj 29.12.2022. godine. U radu Nadzornog odbora sudjelovali su svi članovi koji su pokazali dobru međusobnu suradnju, imaju potrebnu stručnost, usklađenu sa zahtjevima poslovanja Društva, obavljajući svoje dužnosti i odgovornosti na primjeren i učinkovit način. Sukladno navedenom, Nadzorni odbor ocjenjuje kako su svi članovi Nadzornog odbora i članovi pododbora Nadzornog odbora tijekom 2023. godine na uspješan način obavljali poslove koji sukladno zakonu spadaju u nadležnost Nadzornog odbora i njegovih pododbora, te je svaki član tijekom 2023. godine u značajnoj mjeri doprinio njihovom radu. Također, ocjenjuje se kako je zajednički rad i suradnja svih članova Nadzornog odbora i njegovih pododbora u 2023. godini bila zadovoljavajuća te kako je njihov rad bio uspješan.

Putem tajnika Društva, osigurana je adekvatna podrška pri pripremi sjednica Nadzornog odbora i njegovih pododbora.

Tijekom 2023. godine Uprava je Nadzornom odboru kontinuirano podnosila izvješća propisana zakonom te ga obavještavala o svim važnijim poslovnim događajima, tijeku poslovanja, prihodima i rashodima, svim odstupanjima poslovnih događaja od izvornih planova te općem stanju Društva. Slijedom navedenoga, Nadzorni odbor pozitivno ocjenjuje njihov odnos s Upravom u 2023. godini.

KLJUČNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I UPRAVLJANJA RIZICIMA KOJI SE ODNOSI NA FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE DRUŠTVA I GRUPE

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

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

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

Nezavisnim vanjskim revizorom smatrat će se onaj revizor koji nije vlasnički ili interesno povezan s Društvom te ne pruža, sam ili putem povezanih osoba, nikakve druge usluge Društvu.

Nezavisni revizori dužni su izvijestiti izravno Upravu o sljedećim pitanjima:

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

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

U Pločama, 30. travnja 2024. godine



4

Izjava o odgovornosti Uprave

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da se nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu sastave u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije („EU MSFI“), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja društva Luka Ploče d.d. i ovisnih društava („Grupa“) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje kako Društvo i Grupa imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo neograničenosti vremena poslovanja pri izradi nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti hoće li Društvo ili Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva i Grupe, kao i njegovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za očuvanje imovine Društva i Grupe te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nepravilnosti.

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti i Godišnje izvješće koje obuhvaća nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje, Izvješće posloводства Društva i Grupe i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Izvješće posloводства Društva i Grupe sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. i 24. Zakona o računovodstvu, a Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno zahtjevima članka 22. Zakona o računovodstvu.

U skladu s Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2018/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje („Uredba o ESEF-u“), Uprava Društva dužna je sastaviti i objaviti nekonsolidirano i konsolidirano Godišnje izvješće u XHTML formatu te opisno označiti godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije u XHTML formatu koristeći XBRL oznake te označiti bilješke uz godišnje financijske izvještaje kao blok teksta radi ispunjavanja uvjeta iz članka 462. Zakona o tržištu kapitala.

Godišnje izvješće odobreno je od Uprave 30. travnja 2024. godine za podnošenje Nadzornom odboru i potpisano je niže od strane:



Hrvoje Livaja
Predsjednik Uprave



Daniela Marelić
Članica Uprave

Luka Ploče d.d.
Trg kralja Tomislava 21
20340 Ploče
Ploče, 30. travnja 2024. godine

5

**Konsolidirani i
nekonsolidirani
financijski
izvještaji**

**KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

(u tisućama eura)	Bilješka	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		2023.	2022.	2023.	2022.
Prihodi od prodaje	7,8	76.934	96.654	74.428	93.817
Ostali prihodi	8	646	442	618	334
Troškovi materijala i energije	9	(41.996)	(63.218)	(41.515)	(62.604)
Troškovi usluga	9	(5.865)	(5.714)	(6.083)	(5.620)
Troškovi zaposlenih	10	(11.474)	(11.062)	(9.972)	(9.616)
Amortizacija	15,16,18	(2.863)	(2.289)	(2.692)	(2.132)
Ostali poslovni rashodi	11	(908)	(1.097)	(811)	(900)
Vrijednosno usklađivanje potraživanja – neto		(30)	(98)	(31)	(100)
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine i zaliha		(12)	(106)	(12)	(107)
Ostali (gubici) / dobiti – neto	12	(682)	(50)	(682)	(52)
Dobit iz poslovanja		13.750	13.462	13.248	13.020
Financijski rashodi – neto	13	(693)	(650)	(673)	(655)
Udio u dobiti u pridruženim društvima	20	17	12		
Dobit prije oporezivanja		13.074	12.824	12.575	12.365
Porez na dobit	14	(2.338)	(5.840)	(2.288)	(5.755)
Neto dobit		10.736	6.984	10.287	6.610
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit		10.736	6.984	10.287	6.610
Zarada po dionici (u eurima) osnovna i razrijeđena	29	25,49	16,58	24,42	15,69

LUKA PLOČE d.d., Ploče
KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2023.

		Luka Ploče Grupa				Luka Ploče d.d.	
(u tisućama eura)	Bilješka	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	1. siječnja 2022.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	1. siječnja 2022.
			Prepravljeno	Prepravljeno		Prepravljeno	Prepravljeno
IMOVINA							
Dugotrajna imovina							
Nematerijalna imovina	15	19	41	56	19	41	56
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	55.408	51.740	51.290	53.846	50.200	50.227
Predujmovi za materijalnu imovinu	17	488	2.408	173	488	2.408	154
Ulaganje u nekretnine	18	210	282	463	210	282	463
Ulaganja u ovisna društva	19	-	-	-	995	995	995
Ulaganja u pridružena društva	20	128	111	99	11	11	11
Dani dugoročni krediti	21	19	35	130	19	35	130
Odgođena porezna imovina	14	185	152	137	185	152	137
Dugoročni depoziti	24	146	146	105	-	-	-
Ukupno dugotrajna imovina		56.603	54.915	52.453	55.773	54.124	52.173
Kratkotrajna imovina							
Zalihe	22	955	931	527	937	911	503
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	23	23.734	25.080	9.424	23.279	24.640	8.974
Kratkoročni depoziti	24	476	454	760	476	454	760
Dani kratkoročni krediti ovisnim društvima	21	-	-	-	207	285	285
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	25	38	33	36	38	33	36
Akreditivi	26	49	13.948	-	49	13.948	-
Novac i novčani ekvivalenti	27	18.492	5.941	16.196	17.114	4.491	14.969
Ukupno kratkotrajna imovina		43.744	46.387	26.943	42.100	44.762	25.527
Ukupno imovina		100.347	101.302	79.396	97.873	98.886	77.700

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

LUKA PLOČE d.d., Ploče

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31. PROSINCA 2023.

		Luka Ploče Grupa				Luka Ploče d.d.	
(u tisućama eura)	Bilješka	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	1. siječnja 2022.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	1. siječnja 2022.
			Prepravljeno	Prepravljeno		Prepravljeno	Prepravljeno
KAPITAL I REZERVE							
Temeljni kapital	28	22.417	22.455	22.455	22.417	22.455	22.455
Premija na emitirane dionice	28	11.694	11.694	11.694	11.694	11.694	11.694
Zakonske rezerve	28	1.123	1.123	1.123	1.123	1.123	1.123
Ostale rezerve	28	6.430	6.392	6.392	6.430	6.392	6.392
Zadržana dobit		34.209	23.473	16.489	32.024	21.737	15.127
Ukupno kapital pripisiv vlasnicima društva		75.873	65.137	58.153	73.688	63.401	56.791
OBVEZE							
Dugoročne obveze							
Posudbe	30	17.974	15.297	16.353	17.841	15.096	16.322
Rezerviranja	31	485	476	561	449	435	523
Ukupno dugoročne obveze		18.459	15.773	16.914	18.290	15.531	16.845
Kratkoročne obveze							
Posudbe	30	2.321	11.575	1.347	2.245	11.492	1.297
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	32	2.404	2.786	2.167	2.345	2.489	1.991
Obveza za porez na dobit		579	5.382	449	604	5.347	426
Rezerviranja	31	711	649	366	701	626	350
Ukupno kratkoročne obveze		6.015	20.392	4.329	5.895	19.954	4.064
Ukupno obveze		24.474	36.165	21.243	24.185	35.485	20.909
Ukupno kapital i obveze		100.347	101.302	79.396	97.873	98.886	77.700

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

Luka Ploče Grupa

(u tisućama eura)

	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Vlastite dionice	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022.	22.455	11.694	1.123	6.533	(141)	16.489	58.153
Neto dobitak za godinu	-	-	-	-	-	6.984	6.984
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	6.984	6.984
Stanje 31. prosinca 2022.	22.455	11.694	1.123	6.533	(141)	23.473	65.137
Stanje 1. siječnja 2023.	22.455	11.694	1.123	6.533	(141)	23.473	65.137
Usklada temeljnog kapitala po ZTD	(38)	-	-	38	-	-	-
Neto dobitak za godinu	-	-	-	-	-	10.736	10.736
Ukupna sveobuhvatna dobit	(38)	-	-	38	-	10.736	10.736
Stanje 31. prosinca 2023.	22.417	11.694	1.123	6.571	(141)	34.209	75.873

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

Luka Ploče d.d.

<i>(u tisućama eura)</i>	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Vlastite dionice	Zadržana dobiti	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022.	22.455	11.694	1.123	6.533	(141)	15.127	56.791
Neto dobitak za godinu	-	-	-	-	-	6.610	6.610
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	6.610	6.610
Stanje 31. prosinca 2022.	22.455	11.694	1.123	6.533	(141)	21.737	63.401
Stanje 1. siječnja 2023.	22.455	11.694	1.123	6.533	(141)	21.737	63.401
Usklada temeljnog kapitala po ZTD	(38)	-	-	38	-	-	-
Neto dobitak za godinu	-	-	-	-	-	10.287	10.287
Ukupna sveobuhvatna dobit	(38)	-	-	38	-	10.287	10.287
Stanje 31. prosinca 2023.	22.417	11.694	1.123	6.571	(141)	32.024	73.688

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

<i>(u tisućama eura)</i>	<i>Bilješka</i>	Luka Ploče Grupa 2023.	2022.	Luka Ploče d.d. 2023.	2022.
Dobit prije poreza		13.074	12.824	12.575	12.365
Amortizacija	15,16,18	2.863	2.289	2.692	2.132
Umanjenje vrijednosti potraživanja	23	30	215	31	215
Gubici/(dobici) od promjene fer vrijednosti	12	(5)	3	(5)	3
Dobit od prodaje materijalne imovine	12	(18)	(74)	(18)	(74)
Udio u dobiti od pridruženih društava	20	(17)	(12)		
Financijski rashodi - neto	13	693	650	673	655
Neto promjena u rezervacijama	31	71	198	89	187
Umanjenje vrijednosti i otpis postrojenja i opreme i zaliha		-	69	-	70
Prihod od kamata	8	(26)	(6)	(26)	(13)
Ukupno stavke koje ne utječu na gotovinu		3.591	3.332	3.436	3.175
<i>Promjene na radnom kapitalu:</i>					
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja		1.346	(15.301)	1.359	(15.262)
(Povećanje) / smanjenje zaliha		(24)	(403)	(26)	(407)
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza		14.070	877	14.252	755
		15.392	(14.827)	15.585	(14.914)
Plaćene kamate		(725)	(610)	(711)	(606)
Naplaćene kamate		28	6	28	13
Plaćeni porez na dobit		(7.174)	(922)	(7.065)	(848)
Neto novčani primici / (izdaci) iz poslovnih aktivnosti		24.186	(197)	23.848	(815)
Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti					
Izdaci za kupnju materijalne i nematerijalne imovine		(4.825)	(5.798)	(4.390)	(5.160)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		85	276	85	276
Otvoreni akreditivi	26	-	(13.948)	-	(13.948)
Neto ulaganja u depozite i garancije		(6)	361	(106)	319
Neto novčani primici /(izdaci) iz investicijskih aktivnosti		(4.746)	(19.109)	(4.411)	(18.513)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti					
Primici od posudbi	30	15.000	25.074	15.000	24.777
Otplata kredita	30	(21.625)	(15.624)	(21.550)	(15.528)
Otplata najмова	30	(264)	(399)	(264)	(399)
Neto novčani primici / (izdaci) iz financijskih aktivnosti		(6.889)	9.051	(6.814)	8.850
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata		12.551	(10.255)	12.623	(10.478)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		5.941	16.196	4.491	14.969
Tečajni (gubici)/dobici na novcu i novčanim ekvivalentima		-	-	-	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	27	18.492	5.941	17.114	4.491

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

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 21, 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 2023. Grupu LUKA PLOČE (u daljnjem tekstu: "Grupa") čine matično društvo LUKA PLOČE d.d. i tri ovisna društava (2022: tri ovisna društva) sa sjedištima u Pločama, Hrvatska (bilješka 19) te sudjelujući interesi u pridruženim društvima (bilješka 20).

Na dan 31. prosinca 2023. godine dionice Društva kotiraju na tržištu javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Uprava i Nadzorni odbor Društva

Tijekom razdoblja izvještavanja članovi Uprave Društva bili su kako slijedi:

Ime	Prezime	Funkcija
Hrvoje	Livaja	Predsjednik Uprave
Daniela	Marelić	Članica Uprave

Tijekom razdoblja izvještavanja članovi Nadzornog odbora Društva bili su kako slijedi:

Ime	Prezime	Funkcija
Boštjan	Napast	Predsjednik Nadzornog odbora od 23.11.2023., član Nadzornog odbora od 15.11.2023. do 23.11.2023.
Zvonimir	Novak	Predsjednik Nadzornog odbora od 14.06.2023. do 23.11.2023., član Nadzornog odbora od 23.11.2023.
Pavao	Vujnovac	Predsjednik Nadzornog odbora do 14.06.2023.
Jeni	Krstičević	Zamjenica predsjednika Nadzornog odbora
Ivan	Ostojić	Član Nadzornog odbora
Ana	Marinović	Član Nadzornog odbora
Damir	Spudić	Član Nadzornog odbora do 15.11.2023.

Dana 14.06.2023. godine s mjesta Predsjednika Nadzornog odbora opozvan je Pavao Vujnovac, a imenovan je Zvonimir Novak. Dana 15.11.2023. godine s mjesta člana Nadzornog odbora opozvan je Damir Spudić, a imenovan je Boštjan Napast. Dana 23.11.2023. godine Zvonimir Novak je razriješen dužnosti Predsjednika Nadzornog odbora te postaje članom Nadzornog odbora, dok Boštjan Napast stupa na dužnost Predsjednika Nadzornog odbora.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 2 – OSNOVE PRIPREME

2.1 Izjava o usklađenosti

Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije ("EU MSFI").

Nekonsolidirani financijski izvještaji prezentirani su za Društvo dok se konsolidirani financijski izvještaji odnose na Društvo i njegova ovisna i pridružena društva (zajedno se smatraju "Grupom"). Nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji u daljnjem se tekstu zajedno nazivaju „financijski izvještaji“. Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave na dan 30. travnja 2024. godine.

2.2 Osnove prikaza

Financijski izvještaji pripremljeni su na osnovi konvencije povijesnog troška, osim gdje je drugačije navedeno.

2.3 Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja – promjena računovodstvene politike

Na dan 1. siječnja 2023. godine euro, umjesto dotadašnje kune, postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj. Uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj predstavlja promjenu funkcionalne valute koja se primjenjuje prospektivno od navedenog datuma. Kao posljedica gore navedenog, mijenja se i prezentacijska valuta za financijske izvještaje za 2023. godinu iz kune u euro te su financijski podaci za usporedno razdoblje konvertirani u euro kao novu funkcionalnu i prezentacijsku valutu. Kako su financijski izvještaji prethodnog razdoblja bili prikazani u kunama, promjena prezentacijske valute usporednog razdoblja u ovogodišnjim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike Društva.

U skladu s time, Društvo prikazuje u ovogodišnjim financijskim izvještajima tri izvještaja o financijskom položaju, na dan 1.1.2022. godine, 31.12.2022. godine i 31.12.2023. godine. Kao konverzijski tečaj izvještaja o financijskom položaju na dan 31.12.2022. te 1.1.2022. godine korišten je fiksni propisani tečaj koji je iznosio 7,5345 kuna za euro. Također, za konverziju stavki kapitala i rezervi korišten je spomenuti fiksni propisani tečaj na dan 31.12.2022.

Kao konverzijski tečaj izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31.12.2022. korišten je također fiksni tečaj konverzije koji je iznosio 7,5345 kuna za euro. Tijekom 2022. godine nije bilo značajne fluktuacije u odnosu eura i hrvatske kune pa Uprava Društva smatra da je primjena fiksnog tečaja konverzije umjesto srednjeg tečaja na datum transakcije primjerena u danim okolnostima.

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 eurima, što predstavlja funkcionalnu valutu Društva i izvještajnu valutu Grupe.

2.4. Promjena računovodstvene procjene

Društvo je na dan 1. siječnja 2023. godine napravilo novu procjenu korisnog vijeka trajanja opreme koja se koristi na Terminalu rasutih tereta.

	Korisni vijek trajanja u godinama 2023.	Korisni vijek trajanja u godinama 2022.
Oprema	30 do 50 godina	50 godina

Neto učinak promjene računovodstvene procjene na trenutačnu financijsku godinu očitovao se u povećanju troška amortizacije u ukupnom iznosu od 297 tisuća eura.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 2 – OSNOVE PRIPREME (nastavak)

2.5 Usvajanje novih ili izmijenjenih standarda i tumačenja

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi u primjeni su od 1. siječnja 2023. godine, usvojeni su u EU, ali nisu imali značajnog utjecaja na Društvo:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju” (objavljen 18. svibnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dodaci MSFI-ju 17 i dodatak MSFI-ju 4 (objavljeni 25. lipnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Prijelazna mogućnost za osiguravatelje koji primjenjuju MSFI 17 – Dodaci MSFI-ju 17 (objavljeni 9. prosinca 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- Dodaci MRS-u 1 i MSFI-jeva Izjava o praksama 2: Objava računovodstvenih politika (objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dodaci MRS-u 8: Definicija računovodstvenih procjena (objavljeni 12. veljače 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koje proizlaze iz jedne transakcije – Dodaci MRS-u 12 (objavljeni 7. svibnja 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dodaci MRS-u 12 Porez na dobit: Međunarodna porezna reforma – Model pravila vezanih za Stup 2 (objavljeni 23. svibnja 2023. godine).

Grupa i Društvo ne očekuju da će usvajanje spomenutih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje.

2.6 Novi računovodstveni standardi i tumačenja

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja koji su obvezni za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine ili kasnije, koja su usvojena u EU i koje Grupa i Društvo nisu ranije usvojili.

- Dodaci MSFI-ju 16 Najmovi: Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom (objavljeni 22. rujna 2022. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- Klasifikacija obveza u kratkoročne ili dugoročne – Dodaci MRS-u 1 (izvorno objavljeni 23. siječnja 2020. i naknadno izmijenjeni 15. srpnja 2020. i 31. listopada 2022. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- Dodaci MRS-u 7 Izvještaj o novčanom tokovima i MSFI-ju 7 Financijski instrumenti: Objave: Financijski aranžmani dobavljača (objavljeni 25. svibnja 2023. godine).
- Dodaci MRS-u 21 Nedostatak zamjenjivosti (objavljeni 15. kolovoza 2023. godine).
- Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata – Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (objavljeni 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB).

Grupa i Društvo ne očekuju da će usvajanje spomenutih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na konsolidirane i nekonsolidirane financijske izvještaje.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

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

3.1 Osnove konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji uključuju financijske izvještaje Luke Ploče d.d. ("Društvo" ili "Matica") i društva nad kojima Društvo ima kontrolu (ovisna društva) na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. Društvo i njegova ovisna društva zajedno se nazivaju Grupa.

(i) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva nad kojima Matica ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje usmjeravanje relevantnih aktivnosti nad subjektima. Matica ima 3 ovisna društva koja su u 100% vlasništvu te su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Maticu. Stanja i transakcije među članicama Grupe eliminiraju se pri konsolidaciji financijskih izvještaja. U nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društvo iskazuje ulaganja u ovisna društva po trošku ulaganja.

(ii) Pridružena društva

Pridružena društva su ona u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. Društvo ima 2 pridružena društva koja su u 49% vlasništvu. Ulaganja u pridružena društva se u konsolidaciji iskazuju prema metodi udjela, a Društvo ih iskazuje u nekonsolidiranom izvješću po trošku ulaganja.

Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u računu dobiti i gubitka. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja.

3.2 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.

3.3 Transakcije i stanja u stranoj valuti

U republici Hrvatskoj je od 1. siječnja 2023. godine funkcionalna valuta euro. Sve valute koje nisu euro se smatraju stranom valutom. Društvo i Grupa osim u euro valuti posluju i u USD.

- 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”.

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

3.4 Nematerijalna imovina

Softver, licence i projektna dokumentacija se amortiziraju tijekom očekivanog korisnog vijeka upotrebe. Očekivani korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje te se vrše procjene umanjjenja vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjjenje vrijednosti.

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritjecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija se obračunava koristeći linearnu metodu otpisa kroz procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine. Nematerijalna imovina amortizira se od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe u razdoblju od 2,5 do 5 godina.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema

i) Sredstva u vlasništvu

Društvo ima u vlasništvu razna sredstva od kojih najvažniji udio otpada na opremu/postrojenja (87% nabavne vrijednosti imovine), te zemljište/zgrade. Također ulaže u tuđu imovinu (odnosi se na ulaganja u imovinu u najmu, koja je locirana na pomorskom dobru) i ima dio investicija u tijeku (predumovi za materijalnu imovinu).

- Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i rezerviranje za umanjene vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.
- Predumovi za materijalnu imovinu iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po trošku nabave prema ugovorno dogovorenim uvjetima. U trenutku kada je stavka nekretnine, postrojenja i opreme za koju je plaćen predum isporučena te je za isporuku primljen račun dobavljača, plaćeni predumovi se, po trošku nabave, priznaju kao investicija u okviru nekretnina postrojenja i opreme.
- Zemljište i i investicije u tijeku iskazani su u izvještaju o financijskom položaju po trošku i ne amortiziraju se.
- Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti sredstva tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

(u godinama)	2023/2022
Zemljište i i investicije u tijeku (predumovi za materijalnu imovinu)	Ne amortiziraju se
Zgrade (nekretnine)	8-67
Oprema/postrojenje	2-67
Ulaganja u tuđu imovinu	15-67

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.

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. 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.

(ii) Imovina koja je predmet koncesijskog aranžmana

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

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

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

(ii) *Imovina koja je predmet koncesijskog aranžmana (nastavak)*

Izdaci za održavanje

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

Kapitalna ulaganja u područje pod koncesijom

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

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

U slučaju **imovine koja se ne prenosi na Davatelja koncesije**, amortizacija se obračunava u skladu s amortizacijskom politikom klase nekretnina, postrojenja i opreme u koju je navedeno sredstvo klasificirano kao što je objašnjeno u bilješki 3.5 (i).

3.6 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. Kroz protekle godine veliki dio stanova je prodan. Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja.

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).

Nema naknadnih izdataka koji se kapitaliziraju.

3.7 Računovodstveni prikaz najmovi – najmoprimac je Grupa ili Društvo

(i) MSFI 16 najmovi

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

- ugovor uključuje korištenje identificirane imovine – što može biti utvrđeno eksplicitno ili implicitno, a koja treba biti fizički odvojena ili predstavljati pretežit dio kapaciteta fizičke odvojene imovine. Ukoliko dobavljač ima značajno pravo zamjene, tada imovina nije identificirana;
- Grupa ima pravo na suštinski sva ekonomska prava iz korištenja imovine u razdoblju uporabe; i
- Grupa ima pravo upravljati sa uporabom predmetne imovine. Grupa ima ovo pravo kada ostvaruje upravljačka prava koja su najrelevantnija u promjenama odluka kako i koju svrhu se imovina koristi. U rijetkim slučajevima gdje je odluka o tome kako se i u koju svrhu predmetna imovina koristi predodređena, Grupa ima pravo upravljati korištenjem imovine ukoliko:
 - Grupa ima pravo upravljati imovinom; ili
 - je Grupa dizajnirala imovinu na način koji unaprijed utvrđuje kako i u koju svrhu će biti korištena.

Analizom Koncesijskog ugovora Grupa je zaključila da koncesijsko područje i povezana infrastrukturna imovina predstavljaju jedinstvenu integriranu imovinu te da Grupa ostvaruje u osnovi sve ekonomske koristi od korištenja ove imovine tijekom razdoblja koncesije.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.7 Računovodstveni prikaz najмова – najmoprimac je Grupa ili Društvo (nastavak)

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

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

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

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

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

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

(ii) Ostali najmovi

Obveze koje se odnose na izdatke za vlastitu imovinu (opremu) i održavanje, kao i plaćanja varijabilne koncesijske naknade, ne predstavljaju komponente koje se odnose na najam u skladu s MSFI-em 16 te će se iste stoga i dalje priznavati sukladno drugim relevantnim standardima, prvenstveno u skladu s MRS-om 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*.

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

Grupa prikazuje imovinu s pravom korištenja u sklopu materijalne imovine, te obveze po najmu u sklopu posudbi u izvještaju o finacijskom položaju.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.7 Računovodstveni prikaz najмова – najmoprimac je Grupa ili Društvo (nastavak)

(iii) Kratkoročni najmovi i najmovi imovine niske vrijednosti

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

3.8 Računovodstveni prikaz najмова – najmodavac je Grupa ili Društvo

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

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

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

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

Ako aranžman sadrži komponente koje se odnose na najam i one koje se ne odnose na najam, tada Grupa primjenjuje MSFI 15 za raspodjelu naknada po ugovoru o najmu.

Grupa priznaje plaćanja po osnovi najma primljena u okviru operativnog najma kao prihod pravocrtno tijekom razdoblja najma unutar „ostalih prihoda“.

3.9 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine Društva i Grupe, osim zaliha i odgođene porezne imovine, pregledava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Za nematerijalnu imovinu koja još nije spremna za korištenje, nadoknadivi iznos se utvrđuje na svaki datum izvještavanja.

Umanjenje vrijednosti imovine priznaje se ako knjigovodstvena vrijednost imovine ili njezina jedinica koja stvara novac prelazi njezin nadoknadivi iznos. Jedinica koja stvara novac najmanja je skupina sredstava koja se može identificirati i stvara novčane tokove koji su nezavisni od ostale imovine i ostalih skupina sredstava.

Gubici od umanjenja vrijednosti imovine priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Gubici od umanjenja vrijednosti koji se odnose na jedinice koje stvaraju novac, alociraju se kako smanjili knjigovodstvenu vrijednost stvarnog iznosa druge imovine te jedinice (grupe jedinica) u istom omjeru.

Nadoknadivi iznos imovine ili jedinice koja stvara novac priznaje su u višem iznosu od njezine vrijednosti u upotrebi i njezine fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje. Prilikom procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost koristeći kamatnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i posebnih rizika vezanih uz tu imovinu.

Gubici od umanjenja vrijednosti priznati u prethodnim razdobljima procjenjuju se na datum izvještavanja ukoliko postoje indikacije koje ukazuju da gubitak više ne postoji ili se smanjio. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama koje su bile korištene za određivanje nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja vrijednosti ukida se samo ako knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, umanjenu za amortizaciju, a da gubici od umanjenja vrijednosti imovine nisu bili priznati.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.10 Zalihe

Zalihe sirovina 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.

Zalihe trgovačke robe iskazuju se po neto ostvarivoj vrijednosti. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje. Zalihe se vrednuju primjenom metode prosječnih ponderiranih troška nabave.

3.11 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, ako je značajno, a ako nije po nominalnom iznosu, umanjenom za ispravak vrijednosti.

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".

3.12 Financijska imovina

(i) Priznavanje i početno mjerenje

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

- Potraživanje od kupaca bez značajne komponente financiranja početno se mjeri po transakcijskoj cijeni.
- Društvo posjeduje dionice kotiranog društva u kojem ne prelazi vlasništvo od 20%. Financijska imovina se mjeri po FVRDG. Isti nije materijalan za Društvo. Biljška 5 "Procjena fer vrijednosti" detaljno opisuje isto.

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

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

- amortiziranom trošku;
- ili FVRDG (fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka).

Financijska se imovina ne reklasificira nakon početnog priznavanja, osim ako Grupa ne promijeni svoj poslovni model za upravljanje financijskom imovinom.

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

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

Potraživanja od kupaca drže se u poslovnom modelu držanja radi naplate. Financijska imovina koja se drži radi trgovanja ili kojom se upravlja te se njena uspješnost vrednuje na temelju njene fer vrijednosti, mjeri se po FVRDG.

Procjena predstavljaju li ugovoreni novčani tokovi isključivo otplate glavnice i kamate

U svrhu ove procjene, 'glavnica' se definira kao fer vrijednost financijske imovine pri početnom priznavanju. 'Kamata' se definira kao naknada za vremensku vrijednost novca, kreditni rizik povezan s vremenskim periodom u kojem se otplaćuje preostali dio glavnice te ostale osnovne rizike i troškove kreditiranja (npr. rizik likvidnosti i administrativni troškovi), kao i za profitnu maržu.

Pri procjeni osnovnog kriterija, odnosno, predstavljaju li ugovorni novčani tokovi isključivo plaćanja glavnice i kamata, Grupa razmatra ugovorne uvjete instrumenta. To uključuje procjenu sadrži li financijska imovina ugovorni uvjet koji bi mogao promijeniti vrijeme ostvarivanja ili iznos ugovornih novčanih tokova na način da osnovni kriterij ne bi bio zadovoljen.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

Struktura financijske imovine Grupe jednostavna je te se prvenstveno odnosi na potraživanja od kupaca bez značajne financijske komponente, kratkoročne depozite, akreditive te novac i novčane ekvivalente. Navedeno u značajnoj mjeri smanjuje kompleksnost procjene zadovoljava li financijska imovina kriterij 'plaćanja isključivo glavnice i kamata'. Nadalje, Grupa nema uspostavljene zasebne poslovne modele za upravljanje financijskom imovinom te se njome zbog jednostavnosti upravlja u sklopu redovnog poslovanja.

Naknadno mjerenje te priznavanje dobitaka i gubitaka

Tablica u nastavku daje pregled ključnih odredbi računovodstvene politike koju Grupa koristi za vezano uz naknadno mjerenje financijske imovine te priznavanje dobitaka i gubitaka po svakoj vrsti financijske imovine:

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

(ii) Prestanak priznavanja

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu pri isteku ugovornih prava vezanih uz novčane tokove iz te financijske imovine ili pri prijenosu prava na ugovorne novčane tokove u transakciji u kojoj se prenose svi rizici i koristi od vlasništva financijske imovine ili u kojoj Grupa niti prenosi niti zadržava rizike i koristi od vlasništva, ali ne zadržava kontrolu nad financijskom imovinom.

Kada Grupa obavlja transakcije u kojima prenosi financijsku imovinu priznatu u svom izvještaju o financijskom položaju, ali zadržava sve ili gotovo sve rizike i koristi koji proizlaze iz prenesene imovine, takva prenesena imovina ne prestaje se priznavati.

3.13 Financijske obveze

(i) Priznavanje i početno mjerenje

Financijske obveze početno se priznaju kada Grupa postane stranka ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

Financijska obveza početno se mjeri po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju predmetnog instrumenta.

(ii) Klasifikacija i naknadno mjerenje

Grupa mjeri financijske obveze mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike priznaju se unutar dobiti ili gubitka. Svi dobiti ili gubici kod prestanka priznavanja također se priznaju unutar dobiti ili gubitka.

(iii) Prestanak priznavanja

Grupa prestaje priznavati financijsku obvezu kada se ugovorne obveze isplate, otkazu ili isteknu. Grupa također prestaje priznavati financijsku obvezu kada se izmijene ugovorne odredbe, a novčani tok promijenjene obveze je značajno drugačiji od inicijalnog, pri čemu se nova financijska obveza temeljena na izmijenjenim uvjetima priznaje po fer vrijednosti.

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.14 Netiranje financijske imovine i financijskih obveza

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

3.15 Umanjenje vrijednosti ne derivativne financijske imovine

Priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti

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

- financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku;
- ugovornu imovinu

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

Prilikom utvrđivanja je li se kreditni rizik financijske imovine značajno povećao od početnog priznavanja i prilikom procjene OKG-ova, Grupa razmatra razumne i činjenične informacije koje su relevantne i dostupne bez dodatnih troškova ili napora. To uključuje kvantitativne i kvalitativne informacije i analize zasnovane na povijesnom iskustvu Grupe i informiranoj procjeni kreditne sposobnosti te uključuje informacije o budućnosti.

Grupa smatra da je kreditni rizik financijske imovine znatno porastao kad se aktiviraju pokazatelji ranog upozorenja sukladno politici Grupe ili ugovornim uvjetima instrumenata.

Grupa smatra da financijska imovina nije nadoknativa djelomično ili u cijelosti ako:

- nije vjerojatno da će dužnik otplatiti svoje obveze prema Grupi bez da Grupa treba pokrene radnje poput iskorištenja sredstava osiguranja (ako postoje); ili
- financijska imovina ostane nepodmirena duže od 365 dana od dana dospijeca.

Ukupni OKG-ovi koji se očekuju kroz čitavo trajanje ekonomskog vijeka imovine su OKG koji proizlaze iz svih mogućih nepredviđenih događaja tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Dvanaestomjesečni OKG-ovi su dio OKG-ova koji proizlaze iz slučajeva neplaćanja koji su mogući unutar 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja (ili unutar kraćeg razdoblja ako je očekivani vijek trajanja instrumenta kraći od 12 mjeseci).

Maksimalno razdoblje koje se uzima u obzir prilikom procjene OKG-ova je maksimalno ugovoreno razdoblje tijekom kojega je Grupa izložena kreditnom riziku.

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

OKG-ovi predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka koja je ponderirana vjerojatnostima. Kreditni gubici mjere se kao sadašnja vrijednost svih novčanih manjkova (tj. razlike između novčanih tijekova na koje Grupa ima pravo u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Grupa očekuje da će stvarno primiti).

OKG-ovi se diskontiraju po efektivnoj kamatnoj stopi predmetne financijske imovine.

Kreditno umanjena financijska imovina

Na svaki datum izvještavanja Grupa procjenjuje ukoliko postoje osnove za kreditno umanjenje financijske imovine po amortiziranom trošku. Financijska imovina kreditno je umanjena kada nastane jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te financijske imovine.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.15 Umanjenje vrijednosti ne derivativne financijske imovine (nastavak)

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

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

Prezentacija očekivanih kreditnih gubitaka u izvještaju o financijskom položaju.

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

Otpis financijske imovine

Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine otpisuje se ukoliko Grupa razumno ne očekuje povrat financijske imovine bilo u cijelosti bilo djelomično. Grupa u pravilu ne očekuje značajniji povrat otpisanih iznosa.

3.16 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

3.17 Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. 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.

3.18 Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva sve do povlačenja dionica ili njihovog ponovnog izdavanja.

3.19 Oporezivanje

(i) 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 18% u Društvu i ovisnom društvu Pločanska Plovidba d.o.o., a po 10% u ostalim ovisnim društvima.

(ii) Odgođena porezna imovina i obveze

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. 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.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.19 Oporezivanje (nastavak)

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

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

(iii) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Društvo i Grupa su obveznici predaje PDV-a na mjesečnoj osnovi. 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.

3.20 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

(b) Dugoročna primanja zaposlenih

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

(c) Kratkoročna primanja zaposlenih

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

(d) Otpremnine

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

Obveza za dugoročna primanja zaposlenih (otpremnine prilikom umirovljenja) određuju se na temelju pretpostavke o broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjenom trošku navedenih primanja te diskontnoj stopi.

3.21 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 vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 3 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.22 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.

3.23 Zarada po dionici

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

3.24 Raspodjela dividendi

Društvo do sada nije isplaćivalo dividendu.

3.25 Priznavanje prihoda

Prihod se mjeri na temelju naknade utvrđene u ugovoru s kupcem, a koja je bazirana na propisanoj tarifi za lučke usluge. Grupa priznaje prihod kada prenosi kontrolu nad dobrima ili uslugama kupcu. Prijenos kontrole nad robom i uslugama odvija se kontinuirano (priznavanje prihoda tijekom vremena) ili u određenom trenutku (priznavanje po završetku). Prije priznavanja prihoda, Grupa identificira ugovor kao i različite obveze za činidbe koje su sadržane u ugovoru. Specifični kriteriji za priznavanje prihoda za glavne djelatnosti Grupe i Društva su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od pružanja lučkih usluga

Osnovna djelatnost Grupe i Društva je obavljanje lučkih djelatnosti: ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj i skladištenje tereta, prenošenje, oplemenjivanje i vaganje tereta. Većina aranžmana Grupe s kupcima uključuje pružanje više zasebnih usluga od kojih svaka ima zasebnu i pouzdano mjerljivu vrijednost za kupca (baziranu na tarifi) te se uz svaku zasebnu uslugu veže zasebna obveza za činidbu. Cijene pruženih usluga utvrđuju se na temelju tarifa.

Prihodi od usluga priznaju se u računu dobiti i gubitka razmjerno stupnju dovršenosti transakcije na osnovi procjene stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti (npr. broj pretovarenih tona tereta u odnosu na ukupni teret za pretovar; ili broj proteklih dana skladištenja u odnosu na ukupni broj ugovorenih dana skladištenja). Kontrola nad uslugama obično se prenosi tijekom vremena.

Ugovorna imovina se priznaje za ugovorne obveze koje su izvršene, ali nisu fakturirane na datum izvještavanja. Ugovorna imovina prenosi se na potraživanja kada prava postanu bezuvjetna. To se obično događa kada Grupa ispostavi račun kupcu.

(b) Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe priznaju se u trenutku izvršenja ugovorne obveze prijenosom kontrole nad proizvodima na kupca što je u pravilu kada Grupa obavi isporuku 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. Kontrola nad robom obično se prenosi u određenom trenutku.

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.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Grupa i Društvo priznaju prihode od kamata unutar „Financijski prihodi / (rashodi) – neto“.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende. Društvo priznaje prihode od dividendi unutar „Financijski prihodi / (rashodi) – neto“.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

4.1 Čimbenici financijskog rizika

Računovodstvene politike za financijske instrumente primjenjivane su na sljedeće stavke:

(u tisućama eura)	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Financijska imovina				
Dani krediti	37	65	244	350
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	38	33	38	33
Potraživanja od kupaca	22.443	24.375	22.242	23.992
Depoziti	622	600	476	454
Akreditivi	49	13.948	49	13.948
Novac i novčani ekvivalenti	18.492	5.941	17.114	4.491
Ukupno	41.681	44.962	40.163	43.268
Financijske obveze				
Posudbe	20.295	26.872	20.086	26.588
Obveze prema dobavljačima	1.312	1.752	1.432	1.618
Ukupno	21.607	28.624	21.518	28.206

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza se određuje kako slijedi:

- fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima, pod standardnim uvjetima, određuje se prema cijenama koje kotiraju na tržištu;
- fer vrijednost ostale financijske imovine i ostalih financijskih obveza određuje se u skladu s modelima za određivanje cijena, a na temelju analize diskontiranih novčanih tokova koristeći cijene iz poznatih transakcija na tržištu i cijene koje se nude za slične instrumente.

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

Na dan 31. prosinca 2023. iskazani iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza, ukalkuliranih troškova, pozajmica i ostalih financijskih instrumenata odgovaraju njihovoj tržišnoj vrijednosti, zbog kratkoročne prirode ove imovine i obveza i zbog toga što većina kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza nosi varijabilne kamatne stope ili fiksne kamatne stope koje su približno jednake trenutnim tržišnim kamatnim stopama.

Uprava smatra da se fer vrijednost dugoročnih potraživanja Grupe koja proizlaze iz prodaje stanova zaposlenicima ne razlikuje značajno od knjigovodstvene vrijednosti zbog trenutno niske razine tržišnih kamatnih stopa za takva potraživanja. Uprava redovito prati relevantne tržišne kamatne stope na sličnu imovinu kako bi procijenila opravdanost ove pretpostavke.

Na izvještajne datume, knjigovodstvena vrijednost kredita banaka i ostalih kredita približna je njihovoj fer vrijednosti budući da većina tih zajmova nosi ili varijabilnu kamatnu stopu ili fiksnu kamatne stope koje su približno jednake trenutnim tržišnim kamatnim stopama.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

Aktivnosti koje Grupa i Društvo obavljaju izlažu ih raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (valutnom riziku, cjenovnom riziku, kamatnom riziku novčanog toka), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo i Grupa provodi primjerene politike i postupke upravljanja pojedinačnim rizicima, te je način upravljanja i ovladavanja rizicima posebno propisan i dokumentiran pravilnicima i procedurama. Društvo prihvaća da su ovi rizici normalna pojava te da je potrebno na iste pravovremeno i na odgovarajući način reagirati da bi se mogle donijeti kvalitetne odluke za očuvanje i razvoj poslovanja.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Grupa i Društvo izloženi su valutnom riziku koji proizlazi iz ostvarenih prihoda i nabave iz inozemstva u američkim dolarima (USD). Stoga kretanja u tečajevima između dolara i eura 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 2023. godine i maksimalan utjecaj na dobit prije oporezivanja uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni:

Luka Ploče Grupa

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina / (obveze)	Promjena valute	Utjecaj na dobit prije oporezivanja
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	%	(u tisućama eura)
USD	1.047	-	1.047	3%	31

Luka Ploče d.d.

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina / (obveze)	Promjena valute	Utjecaj na dobit prije oporezivanja
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	%	(u tisućama eura)
USD	873	-	873	3%	26

Pregled vrijednosti financijske imovine i obveza Grupe i Društva izraženih u stranim valutama na dan 31. prosinca 2023. 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 prije oporezivanja
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	%	(u tisućama eura)
USD	14.072	-	14.072	3%	422

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

(i) Valutni rizik (nastavak)

Luka Ploče d.d.

valuta	Imovina	Obveze	Neto imovina / (obveze)	Promjena valute	Utjecaj na dobit nakon oporezivanja
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	%	(u tisućama eura)
USD	13.916	-	13.916	3%	417

Iskazani utjecaj na dobit poslije oporezivanja uglavnom je rezultat gubitaka/ dobitaka od tečajnih razlika na preračunu iz USD kod potraživanja od kupaca i novca i novčanih ekvivalenata. Grupa i Društvo ne koriste derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku.

(ii) Kamatni rizik

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.

Izloženost kamatnom riziku kroz posudbe s varijabilnom kamatnom stopom je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Posudbe s varijabilnom kamatnom stopom	4.874	10.484	4.666	10.200

Sljedeća tabela prikazuje osjetljivost dobiti prije poreza na promjene u kamatnim stopama na posudbe Grupe i Društva s ugovorenom varijabilnom kamatnom stopom, uz pretpostavku da su sve ostale varijable konstantne:

	Povećanje / smanjenje u %	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
		2023.	2022.	2023.	2022.
		(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Utjecaj povećanja kamatne stope na dobit prije oporezivanja	+1%	(49)	(105)	(47)	(102)
Utjecaj smanjenja kamatne stope na dobit prije oporezivanja	-1%	49	105	47	102

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(a) Tržišni rizik (nastavak)

(ii) Kamatni rizik (nastavak)

Na 31. prosinca 2023. dugoročne posudbe su vezane uz fiksnu kamatnu stopu i varijabilni EURIBOR.

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.

(b) Kreditni rizik

Imovina Grupe i Društva koja može dovesti do kreditnog rizika sastoji se uglavnom od novca i novčanih ekvivalenata, depozita, 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.

Najveći dio poslovanja Grupe i Društva se odnosi na suradnju s poznatim kupcima, dok se samo manji poslovanja odnosi na nove kupce. Top pet kupaca Grupe generiralo je približno 84,1% ukupnih prihoda od prodaje (2022.: 81,4%) od čega najveći utjecaj na prihode Grupe i Društva imaju dva najveća kupca s kojima se ostvaruje 69,2% ukupnih prihoda u 2023. godini (2022.: 62,5%). Grupa i Društvo upravljaju kreditnim rizikom kroz analizu ključnih kupaca, implementaciju odgovarajućih mjera zaštite u ugovore te kroz kontinuiranu komunikaciju s kupcima te založnim pravom nad robom i otpremom iste.

Grupa i Društvo svoju gotovinu i depozite uglavnom drže kod financijskih institucija u Hrvatskoj koje nemaju definiran kreditni rejting.

(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. Sektor financija redovito – dnevno 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 glavnica i kamata.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (nastavak)

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

<i>(u tisućama eura)</i>	Glavnica	Ugovoreni novčani tokovi	do godine dana	od jedne do pet godina	više od pet godina
Luka Ploče Grupa					
31. prosinca 2023.					
Najmovi	4.654	4.654	241	735	3.678
Kredit od banaka	15.569	17.913	2.535	10.294	5.084
Obveze prema državi	72	72	9	63	-
Obveze iz poslovanja	1.312	1.312	1.312	-	-
Ukupno	21.607	23.951	4.097	11.092	8.762
31. prosinca 2022.					
Najmovi	4.609	4.609	277	609	3.723
Kredit od banaka	22.172	25.029	12.539	5.060	7.430
Obveze prema državi	91	91	20	71	-
Obveze iz poslovanja	1.752	1.752	1.752	-	-
Ukupno	28.624	31.481	14.588	5.740	11.153
<i>(u tisućama eura)</i>	Glavnica	Ugovoreni novčani tokovi	do godine dana	od jedne do pet godina	više od 5 godina
Luka Ploče d.d.					
31. prosinca 2023.					
Najmovi	4.654	4.654	241	735	3.678
Kredit od banaka	15.360	17.797	2.555	10.158	5.084
Obveze prema državi	72	72	9	63	-
Obveze iz poslovanja	1.432	1.432	1.432	-	-
Ukupno	21.518	23.955	4.237	10.956	8.762
31. prosinca 2022.					
Najmovi	4.609	4.609	277	609	3.723
Kredit od banaka	21.888	25.018	12.534	5.054	7.430
Obveze prema državi	91	91	20	71	-
Obveze iz poslovanja	1.618	1.618	1.618	-	-
Ukupno	28.206	31.336	14.449	5.734	11.153

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u bilješci 30.

Posudbe Grupe i Društva u iznosu od 42.788 tisuća eura i 40.956 tisuća eura se uglavnom odnosi na depozite, novac i potraživanja koji su većinom kratkoročnog dospijeća. Navedeno ukazuje da Društvo i Grupa imaju dostatnu likvidnost u kratkoročnom razdoblju.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.2 Upravljanje operativnim rizicima

Grupa je prvenstveno izložena riziku koncentracije prodaje. Za više detalja o izloženosti i načinu upravljanja navedenim rizikom pogledati bilješku 7.

4.3 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 26.545 eura za dionička društva te 2.654 eura 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.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 5 - PROCJENA FER VRIJEDNOSTI

Društvo primjenjuje niz računovodstvenih politika i objava koje zahtijevaju mjerenje fer vrijednosti za financijsku i nefinancijsku imovinu i obveze. Društvo ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za korporativno upravljanje.

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

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

- *Razina 1* - kotirane cijene (nekororigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- *Razina 2* - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- *Razina 3* - ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

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

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

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

Tablica u nastavku prikazuje imovinu Grupe i Društva po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2023. i 2022. godine:

(u tisućama eura)

	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
31. prosinca 2023.				
Kotirana društva	38	-	-	38
Nekotirana društva	-	-	-	-
Ukupno	38	-	-	38
31. prosinca 2022.				
Kotirana društva	33	-	-	33
Nekotirana društva	-	-	-	-
Ukupno	33	-	-	33

BILJEŠKA 6 – 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 stvaraju 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.

a) Sporazumi o koncesijama za usluge

Europska unija usvojila je tumačenje IFRIC 12 Sporazumi o koncesijama za usluge koji je primjenjiv za financijske godine koje počinju na ili nakon 1. travnja 2009. godine. Značajan dio registrirane djelatnosti Društva provodi se na području pod koncesijama nad pomorskim dobrom. Prema Zakonu o pomorskom dobru i morskim lukama, pomorskim dobrom upravlja Lučka uprava Ploče, koja je Davatelj koncesije. Ugovor o koncesiji za staru luku izvorno je potpisan 13. kolovoza 2005. godine na period od 12 godina, a obnovljen je krajem 2008. godine čime je razdoblje koncesije produljeno za još dodatnih 20 godina do 2037. godine. Ugovor o produženju prvenstvene koncesije sklopljen je 24. svibnja 2010. godine. Ugovor o koncesiji za kontejnerski terminal potpisan je 18. siječnja 2010. godine na period od 32 godine do 2042. godine s mogućnošću produženja za još dodatnih 13 godina do 2055. godine. Ugovor o koncesiji za terminal za rasutih tereta potpisan je 18. siječnja 2010. godine na period od 45 godina do 2055. godine. Ugovori o koncesijama odnose se na lučke djelatnosti u utvrđenom području (dio lučkog područja bazena luke Ploče i bazena luke Metković), na rizik i odgovornost Operatora (odnosno Društva) i uzimajući u obzir; tehničke propise koji se primjenjuju na djelatnost, rekonstrukciju, tekuće i investicijsko održavanje, gradnju, modernizaciju, obnovu i razvoj lučkih usluga propisanih u Zakonu u pomorskom dobru i morskim lukama; odredbe i uvjete vezano uz dozvole za pružanje lučkih usluga i druge zahtjeve propisane od strane Lučke uprave Ploče. Prema koncesijskom sporazumu, Operator će imati pravo korištenja imovine koja predstavlja infrastrukturu luke ("relevantna imovina") u vlasništvu Lučke uprave Ploče i koja se nalazi u gore spomenutom području u svrhu pružanja lučkih usluga. Prava vlasništva nad relevantnom imovinom ostaju na Davatelju te navedena imovina nije priznata u poslovnim knjigama Društva.

Društvo je dana 20. ožujka 2023. godine sklopilo novi ugovor o koncesiji za gospodarsko korištenje skladišnih prostora 4a i 4b u luci Ploče, ukupne površine koncesijskog područja 4.146 m². Koncesija se daje na razdoblje od 15 godina od dana sklapanja Ugovora, odnosno do 20. ožujka 2038. godine.

Ugovori o koncesiji utvrđuju obveze za obnovu, ulaganja i održavanje područja pod koncesijom. Prema ugovorima o koncesiji, Operator ima obvezu snositi sve troškove vezane uz obavljanje djelatnosti utvrđenih koncesijom (energije, vode, plina, poštanskih i telefonskih usluga, odvoza smeća i sličnih povezanih troškova), kao i troškove komunalija, vodnih naknada, naknada za zaštitu voda, troškova osiguranja i raznih drugih naknada koje proizlaze iz korištenja područja pod koncesijom.

Osim pokrivanja svih troškova povezanih s djelatnostima utvrđenim koncesijom, Operator je Davatelju dužan platiti godišnju koncesijsku naknadu koja se sastoji od fiksne naknade te varijabilne naknade po toni svake vrste tereta prekranog preko luke Ploče te varijabilne naknade za usluge priveza i odveza te prihvata i preusmjeravanja brodova.

Nadalje, u skladu s ugovorima o koncesiji, Operator je dužan napraviti kapitalne izdatke vezano uz održavanje/zamjenu imovine u sklopu lučke infrastrukture u području pod koncesijom (uključujući građevinske objekte, postrojenja i opremu) u skladu s prethodno definiranim rasporedom (za detalje vidi bilješku 34 – Potencijalne i preuzete obveze). Operator je Davatelju dužan vratiti "relevantnu imovinu" (uključujući i ulaganja u relevantnu imovinu kako je to propisano u ugovoru o koncesiji) nakon isteka koncesije te srušiti, bez ikakvih troškova, a na zahtjev Davatelja, bilo koju imovinu na koncesijskom području ukoliko to Davatelj zahtijeva (Operator trenutno ne očekuje buduće troškove po osnovi rušenja).

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 6 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

a) Sporazumi o koncesijama za usluge (nastavak)

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

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

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

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

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

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 6 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

b) Nadoknadivost nekretnina, postrojenja i opreme

Na dan 31. prosinca 2023. godine nekretnine postrojenja i oprema Grupe i Društva iznose 55.409 tisuća eura odnosno 53.846 tisuće eura.

Uprava provodi test umanjenja nekretnina, postrojenja i opreme na umanjenje vrijednosti kada za to postoje indikacije za umanjenje. Poslovanje društva je ovisno o trendovima na globalnom tržištu poglavito kretanjem cijena burzovnih roba koje Luka Ploče d.d. prekrcava za svoje komitente. Kroz protekle 2 godine, značajan utjecaj sankcija na Rusiju evidentiran je na globalnoj razini kroz značajan porast cijena sirovina i na izraženoj volatilnosti tržišta kapitala, što i dalje utječe na globalni lanac opskrbe. Makroekonomski izazovi su izraženi kroz porast troškova, izazovima u ciklusu ponude/potražnje, značajan porast inflacije te trend porasta kamatnih stopa (kad se usporedi s predhodnim godinama prije uvedbe sankcija). Iako navedeni rizici i dalje postoje, uočen je smanjen inflatorni pritisak na poslovanje Grupe i Društva u odnosu na 2022. godinu, (npr. u smislu cijena robe), ali i dalje se osjeća pritisak izraženih makroekonomskih faktora na poslovanje Grupe i Društva i naših komitenata. S obzirom na navedeno Uprava je zaključila da su na dan 31. prosinca 2023. godine identificirani pokazatelji umanjenja vrijednosti imovine te su sukladno tome provedena relevantna testiranja.

Uprava procjenjuje da je cjelokupna imovina koja se nalazi na koncesijskim područjima jedna jedinica koja stvara novac (JKSN). Nadoknadivi iznos ovog objedinjenog JKSN-a izmjeren je korištenjem tehnike sadašnje vrijednosti temeljene na modelu diskontiranog novčanog toka koja je zahtijevala značajan stupanj prosudbe prilikom procjene razumnosti grupiranja imovine u objedinjeni JKSN, razumnosti pretpostavki vezanih uz projekcije novčanih tokova kao što su planirani količinski promet i tarife, operativni troškovi, kapitalni izdaci i obrtni kapital kao i određivanje odgovarajuće diskontne stope.

Izračun nadoknadiive vrijednosti temelji se na planovima poslovanja kroz cjelokupno trajanje koncesijskih ugovora, uključujući iskorištenje opcije produženja koncesije za kontejnerski terminal do 2055. godine, te su razvijeni imajući u vidu buduću strategiju te trendove na tržištima od trenutnog i budućeg primarnog interesa za Grupu (Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Italija).

Planovi uključuju pretpostavke rasta količinskog prometa kako slijedi:

- rast rasutog količinskog prometa u staroj luci po prosječnoj godišnjoj stopi od 3,8% te na terminalu za rasuti teret po stopi od 3,4%;
- rast generalnog količinskog prometa u staroj luci po prosječnoj godišnjoj stopi od 4,9% te na kontejnerskom terminalu po stopi od 2,2%;
- rast tekućeg količinskog prometa po stopi od 0,8%;

Planovi uključuju pretpostavke rasta cijena kako slijedi:

- rast cijena usluga za rasute terete u staroj luci po prosječnoj godišnjoj stopi od 1% te na terminalu za rasuti teret po stopi od 0,9%;
- rast cijena usluga za generalne terete u staroj luci po prosječnoj godišnjoj stopi od 0,8% te na kontejnerskom terminalu po stopi od 1%;

Navedeni procijenjeni novčani tokovi diskontirani se na njihovu sadašnju vrijednost uz diskontnu stopu prije poreza od 11,94% (2022.:13,32%) koja odražava rizik predmetne imovine.

Uprava procjenjuje da je knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2023. godine nadoknadiiva.

Grupa i Društvo su razmotrili utjecaj razumnih promjena u ključnim pretpostavkama te utvrdili sljedeće:

- smanjenje prosječnih godišnjih stopa rasta količinskog prometa tijekom cjelokupnog trajanja koncesijskih ugovora od 1% ne bi rezultiralo potrebom za umanjenjem vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme;
- povećanje diskontne stope za 3% ne bi rezultiralo potrebom za umanjenjem vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 7 – 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 i vaganje tereta) i predstavlja matično Društvo.
2. Segment Pomorske usluge bavi se uslugama špedicije i pomorskog servisa korisnicima lučkih usluga.
3. Segment trgovanje robom bavi se trgovinom materijalima i robom iz slobodne zone Luke Ploče.
4. Ostale poslovne segmente čine sporedne djelatnosti Grupe (održavanje, ugostiteljstvo i slični poslovi te ulaganja u financijsku imovinu (depozite)).

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Lučke usluge	Pomorske usluge	Trgovanje robom	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	35.396	1.446	38.862	1.230	76.934
Dobit iz poslovanja prije amortizacije	14.331	497	1.606	179	16.613
Amortizacija i otpis osnovnih sredstava	2.692	33	-	138	2.863
Dobit iz redovnog poslovanja	11.639	464	1.606	41	13.750
Kapitalna ulaganja	4.447	290		88	4.825

Rezultati navedenih segmenata za godinu koja završava 31. prosinca 2022. godine su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Lučke usluge	Pomorske usluge	Trgovanje robom	Ostali segmenti	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	33.872	2.270	59.094	1.418	96.654
Dobit iz poslovanja prije amortizacije	14.360	466	792	132	15.750
Amortizacija i otpis osnovnih sredstava	(2.132)	(32)	-	(125)	(2.289)
Dobit iz redovnog poslovanja	12.228	434	792	7	13.461
Kapitalna ulaganja	2.299	10	-	628	2.937

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 7 – 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.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Hrvatska	19.547	18.914	17.810	17.030
Bosna i Hercegovina	4.537	7.138	4.339	6.335
Zemlje Europske unije	50.675	69.167	50.509	69.150
Ostalo	2.175	1.435	1.770	1.302
Ukupno	76.934	96.654	74.428	93.817

Rizik koncentracije prodaje

Grupa ostvaruje 25,6% (2022.: 19,6%) prihoda od prodaje prema domaćim kupcima dok 74,4% (2022.: 80,4%) prihoda od prodaje Grupa ostvaruje od prodaje stranim kupcima (u smislu geografske lokacije kupaca) što najvećim dijelom otpada na prodaju kupcima iz BiH koji generiraju 5,9% prihoda (2022.: 7,4%). Grupa određuje prodajne cijene prema kupcima u skladu s makroekonomskim uvjetima koje prevladavaju na svakom od tržišta gdje su kupci locirani imajući u vidu maksimalne i odobrene tarife za usluge obuhvaćene koncesijskim ugovorom.

Prihodi Grupe u značajnoj su mjeri izloženi volatilnosti zbog relativno visoke koncentracije prihoda na mali broj kupaca. Top pet kupaca Grupe generiralo je približno 84,1% ukupnih prihoda od prodaje (2022.: 81,4%) od čega najveći utjecaj na prihode Grupe i Društva imaju dva najveća kupca s kojima se ostvaruje 69,2% ukupnih prihoda u 2023. godini (2022.: 62,5%). Kao rezultat izloženosti malom broju kupaca, Društvo upravlja ovim rizikom kroz aktivnu i učestalu komunikaciju s ključnim kupcima, stjecanje novih kupaca te kroz praćenje relevantnih konkurenata i tržišnih uvjeta kako na lokalnoj tako i na međunarodnoj razini te založno pravo nad robom.

BILJEŠKA 8 – PRIHODI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Prihodi od prodaje				
Prihodi od pružanja usluga	38.067	37.556	35.562	34.723
Prihodi od trgovanja robom	38.867	59.098	38.866	59.094
	76.934	96.654	74.428	93.817
Ostali prihodi				
Prihodi od subvencija	499	157	498	156
Prihodi od zateznih kamata	26	6	26	6
Ostali prihodi	121	279	94	172
	646	442	618	334
	77.580	97.096	75.046	94.151

Prihodi od kamata odnose se na prihode od kamata na bankovne depozite.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 8 – PRIHODI (nastavak)

Pregled prihoda po vrsti tereta je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Rasuti teret	27.578	24.726	27.578	24.726
Generalni teret	5.775	7.498	5.775	7.498
Tekući teret	1.848	1.641	1.848	1.641
Ostale lučke usluge	2.866	3.691	361	858
	38.067	37.556	35.562	34.723
Prihodi od trgovanja robom	38.867	59.098	38.866	59.094
	76.934	96.654	74.428	93.817

Prihodi od rasutog, generalnog i tekućeg tereta odnose se na lučke usluge vezane uz prekrcaj navedenih vrsta tereta, a koje Grupa zaračunava na osnovi prekrcajnih tona tereta dok se ostale lučke usluge odnose na skladištenje, skladišnu manipulaciju i ostale usluge vezane uz prekrcaj ostalih vrsta tereta. Prihodi od trgovanja robom se odnose na prodaju ugljena.

Pregled prihoda po vrsti usluga je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Usluge lučke manipulacije	24.076	27.372	24.076	27.372
Usluge najma i skladištenja	10.713	5.750	10.713	5.750
Ostale usluge	3.278	4.434	773	1.601
	38.067	37.556	35.562	34.723
Prihodi od trgovanja robom	38.867	59.098	38.866	59.094
	76.934	96.654	74.428	93.817

BILJEŠKA 9 – TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE I TROŠKOVI USLUGA

Troškovi materijala i energije su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Troškovi prodane robe	37.278	58.324	37.255	58.303
Troškovi goriva	1.155	1.343	1.123	1.296
Utrošene sirovine i materijal	1.588	1.621	1.249	1.205
Utrošak električne energije	1.835	1.743	1.835	1.743
Sitni inventar, rez. dijelovi i uredski mat.	98	132	36	35
Ostali materijalni troškovi	42	55	17	22
	41.996	63.218	41.515	62.604

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 9 – TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE I TROŠKOVI USLUGA (nastavak)

Troškovi usluga su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Komunalne naknade	772	502	762	475
Varijabilni dio koncesijske naknade	876	865	857	865
Popravci i održavanje	1.891	1.839	2.129	1.937
Troškovi zaštite	583	508	583	508
Intelektualne usluge	304	186	270	185
Troškovi propagande i reprezentacije	172	110	313	145
Prijevoz i troškovi telekomunikacija	249	712	196	657
Ostale usluge	1.018	992	973	848
	5.865	5.714	6.083	5.620

Ugovorena naknada za revizijske usluge za 2023. godinu iznosi 34 tisuće eura (2022. godinu: 31 tisuću eura).

BILJEŠKA 10 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Plaće i porezi	6.943	7.012	5.940	6.088
Doprinosi iz i na plaće /i/	2.996	2.848	2.564	2.469
Otpremnine, jubilarne nagrade i bonusi/ii/	510	378	513	378
Ostali troškovi zaposlenika /iii/	1.025	824	955	681
	11.474	11.062	9.972	9.616

/i/ Doprinosi za mirovine koje su Grupa i Društvo uplatili obveznim mirovinskim fondovima za 2023. godinu iznose 1.727 tisuća eura i 1.475 tisuća eura (2022.: 1.616 tisuća eura i 1.401 tisuća eura). Doprinosi se obračunavaju kao postotak bruto plaće zaposlenika.

/ii/ Otpremnine, jubilarne nagrade i bonusi uključuju u obzir efekt otpuštanja rezervacije po MRS-u 19. Tijekom 2023. godine nema otpuštenih rezervacija po otpremninama i jubilarnim nagradama (2022: 40 tisuća eura).

/iii/ Ostale naknade zaposlenicima uključuju naknade za prijevoz s posla i na posao, darove, prigodne nagrade te druge naknade.

Na dan 31. prosinca 2023. godine u Grupi je bio 474 zaposlenik (2022.: 476), a u Društvu 403 zaposlenika (2022.: 395).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 11 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Premije osiguranja	213	192	189	166
Naknade štete, kazne i dangubine	72	195	60	194
Doprinosi i članarine	116	119	109	111
Bankovne provizije	145	169	129	150
Dnevnice i putni troškovi	44	33	41	30
Naknade Nadzornog odbora	39	56	39	56
Ostali troškovi zaposlenih	52	80	12	9
Donacije	81	33	96	33
Otpis zaštitne odjeće i obuće	52	54	52	54
Rezerviranja za sudske sporove	19	10	19	-
Ostali poslovni troškovi	75	156	65	97
	908	1.097	811	900

BILJEŠKA 12 – OSTALI (GUBICI) / DOBICI – NETO

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Dobici / (gubici) od promjene fer vrijednosti financijske imovine u računu dobiti i gubitka (bilješka 25)	5	(3)	5	(3)
Dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme /i/	18	74	18	74
Neto tečajne razlike	(705)	(121)	(705)	(123)
	(682)	(50)	(682)	(52)

/i/ Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme sastoji se od sljedećeg:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Neto knjigovodstvena vrijednost	(67)	(173)	(67)	(173)
Primici od prodaje materijalne imovine	85	247	85	247
Neto dobit od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	18	74	18	74

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 13 – FINACIJSKI PRIHODI / (RASHODI) – NETO

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Pozitivne / (negativne) tečajne razlike – neto	30	(76)	29	(79)
Prihod/ (trošak) kamata - neto	(723)	(574)	(702)	(576)
Financijski rashodi	(693)	(650)	(673)	(655)

BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Tekući porez na dobit	2.371	2.424	2.321	2.339
Dodatni porez na dobit	-	3.431	-	3.431
Odgodoeni porezni (prihod)/rashod	(33)	(15)	(33)	(15)
	2.338	5.840	2.288	5.755

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.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Dobitak prije oporezivanja	13.074	12.824	12.575	12.365
Porez na dobit društava po raznim stopama	2.313	2.308	2.263	2.226
Učinak neoporezivih prihoda	(6)	(24)	(3)	(17)
Učinak porezno nepriznatih troškova	31	125	28	115
Dodatni porez na dobit	-	3.431	-	3.431
Porez na dobit	2.338	5.840	2.288	5.755

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

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

Odgođena porezna imovina („OPI“) i odgođena porezna obveza („OPO“) priznaju se za sve privremene razlike do visine za koju je vjerojatno da će ovi iznosi biti realizirani kroz buduću oporezivu dobit Grupe i Društva:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
OPI na rezerviranja za primanja zaposlenih	137	128	137	128
OPI na očekivane kreditne gubitke	45	37	45	37
OPI na obveze po najmovima	821	792	821	792
Ukupno odgođena porezna imovina	1.003	957	1.003	957
OPO na imovinu s pravom korištenja	(818)	(805)	(818)	(805)
Ukupno odgođena porezna obveza	(818)	(805)	(818)	(805)
Ukupno odgođena porezna imovina - neto	185	152	185	152

Promjene na odgođenoj poreznoj imovini Grupe i Društva tijekom godine bile su kako slijedi:

(u tisućama eura)	Primanja zaposlenih (bonusi, jubilarne, otpremnine)	Očekivani kreditni gubici	Obveze po najmovima	Ukupno
1. siječnja 2022.	79	16	815	910
Iskazano u računu dobiti i gubitka	49	21	(23)	47
31. prosinca 2022.	128	37	792	957
1. siječnja 2023.	128	37	792	957
Iskazano u računu dobiti i gubitka	9	8	29	46
31. prosinca 2023.	137	45	821	1.003

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 14 – POREZ NA DOBIT (nastavak)

Promjene na odgođenoj poreznoj obvezi Grupe i Društva tijekom godine bile su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Imovina s pravom korištenja	Ukupno
1. siječnja 2022.	(845)	(845)
Iskazano u računu dobiti i gubitka	40	40
31. prosinca 2022.	(805)	(805)
1. siječnja 2023.	(805)	(805)
Iskazano u računu dobiti i gubitka	(13)	(13)
31. prosinca 2023.	(818)	(818)

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 15 – NEMATERIJALNA IMOVINA

*Luka Ploče Grupa
(u tisućama eura)*

**Nematerijalna
imovina**

Stanje na dan 1. siječnja 2022.

Nabavna vrijednost	398
Ispravak vrijednosti	(342)
Neto knjigovodstvena vrijednost	56

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	56
Amortizacija	(15)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	41

Stanje na dan 31. prosinca 2022.

Nabavna vrijednost	398
Ispravak vrijednosti	(357)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	41

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	41
Reklasifikacija na materijalnu imovinu	(19)
Amortizacija	(3)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	19

Stanje na dan 31. prosinca 2023.

Nabavna vrijednost	379
Ispravak vrijednosti	(360)
Neto knjigovodstvena vrijednost	19

Nematerijalna imovina odnosi se na ulaganja u računalni software i mrežnu stanicu.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 15 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

<i>Luka Ploče d.d.</i> <i>(u tisućama eura)</i>	Nematerijalna imovina
Stanje na dan 1. siječnja 2022.	
Nabavna vrijednost	398
Ispravak vrijednosti	(342)
Neto knjigovodstvena vrijednost	56
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.	
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	56
Amortizacija	(15)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	41
Stanje na dan 31. prosinca 2022.	
Nabavna vrijednost	398
Ispravak vrijednosti	(357)
Neto knjigovodstvena vrijednost	41
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.	
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	41
Reklasifikacija na materijalnu imovinu	(19)
Amortizacija	(3)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	19
Stanje na dan 31. prosinca 2023.	
Nabavna vrijednost	379
Ispravak vrijednosti	(360)
Neto knjigovodstvena vrijednost	19

Nematerijalna imovina odnosi se na ulaganja u računalni software i mrežnu stanicu.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 16 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Luka Ploče Grupa	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tuđu imovinu	Ukupno
<i>(u tisućama eura)</i>					
Stanje 1. siječnja 2022.					
Nabavna vrijednost	7.288	60.542	644	1.876	70.350
Akumulirana amortizacija	(1.209)	(16.668)	-	(1.183)	(19.060)
Neto knjigovodstvena vrijednost	6.079	43.874	644	693	51.290
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	6.079	43.874	644	693	51.290
Povećanje	-	47	2.914	10	2.971
Prijenos s imovine u pripremi	-	2.963	(2.963)	-	-
Modifikacija najмова	-	(32)	(159)	(63)	(254)
Amortizacija	(248)	(1.965)	-	(54)	(2.267)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	5.831	44.887	436	586	51.740
Stanje 31. prosinca 2022.					
Nabavna vrijednost	7.248	61.550	436	1.593	70.827
Akumulirana amortizacija	(1.417)	(16.663)	-	(1.007)	(19.087)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.831	44.887	436	586	51.740
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	5.831	44.887	436	586	51.740
Povećanje	330	22	6.168	5	6.525
Reklasifikacija s nematerijalne imovine i s opreme		(61)		80	19
Prijenos s imovine u pripremi		6.021	(6.021)		
Prodaja i otpis		(22)			(22)
Amortizacija	(264)	(2.547)		(43)	(2.854)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	5.897	48.300	583	628	55.408
Stanje 31. prosinca 2023.					
Nabavna vrijednost	7.579	67.327	583	1.717	77.206
Akumulirana amortizacija	(1.682)	(19.027)		(1.089)	(21.798)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.897	48.300	583	628	55.408

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 16 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Luka Ploče d.d.	Zemljište i zgrade	Oprema	Investicije u tijeku	Ulaganja u tuđu imovinu	Ukupno
<i>(u tisućama eura)</i>					
Stanje 1. siječnja 2022.					
Nabavna vrijednost	7.197	58.869	644	2.094	68.804
Akumulirana amortizacija	(1.179)	(15.952)	-	(1.446)	(18.577)
Neto knjigovodstvena vrijednost	6.018	42.917	644	648	50.227
Za godinu završenu 31. prosinca 2022.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	6.018	42.917	644	648	50.227
Povećanje	-	-	2.299	-	2.299
Prijenos s imovine u pripremi	-	2.340	(2.340)	-	-
Smanjenje i prodaja	-	(32)	(167)	(17)	(216)
Amortizacija	(245)	(1.819)	-	(46)	(2.110)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	5.773	43.406	436	585	50.200
Stanje 31. prosinca 2022.					
Nabavna vrijednost	7.174	59.173	436	1.590	68.373
Akumulirana amortizacija	(1.401)	(15.767)	-	(1.005)	(18.173)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.773	43.406	436	585	50.200
Za godinu završenu 31. prosinca 2023.					
Početna neto knjigovodstvena vrijednost	5.773	43.406	436	585	50.200
Povećanje	309	26	6.010	-	6.345
Reklasifikacija s nematerijalne imovine	-	-	-	19	19
Prijenos s imovine u pripremi	21	5.824	(5.845)	-	-
Smanjenje i prodaja	-	(10)	(25)	-	(35)
Amortizacija	(260)	(2.385)	-	(38)	(2.683)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	5.843	46.861	576	566	53.846
Stanje 31. prosinca 2023.					
Nabavna vrijednost	7.504	64.937	576	1.609	74.626
Akumulirana amortizacija	(1.661)	(18.076)	-	(1.043)	(20.780)
Neto knjigovodstvena vrijednost	5.843	46.861	576	566	53.846

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 16 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema Grupe i Društva neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 27.685 tisuća eura (2022.: 28.703 tisuća eura) založena je kao sredstvo osiguranja kredita.

Oprema Grupe neto knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 100 tisuća eura na dan 31. prosinca 2023. godine (31. prosinca 2022.: 109 tisuća eura) založena je kao sredstvo osiguranja otplate najмова.

Na dan 31. prosinca 2023. godine, imovina s pravom korištenja u iznosu od 5.254 tisuće eura uključena je u vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva te 5.236 tisuća eura u vrijednost Grupe.

Imovina s pravom korištenja

Najmovi opreme i koncesijski ugovori priznaju se kao imovina s pravom korištenja i pripadajuća obveza od dana kada Grupi iznajmljena imovina postaje dostupna za upotrebu.

	Luka Ploče Grupa			Luka Ploče d.d.		
(u tisućama eura)	Oprema	Prostor pod koncesijom	Ukupno	Oprema	Prostor pod koncesijom	Ukupno
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 1. siječnja 2022.	883	4.693	5.576	877	4.693	5.570
Amortizacija tekuće godine	(95)	(222)	(317)	(83)	(222)	(305)
Na dan 31. prosinca 2022.	788	4.471	5.259	794	4.471	5.265
Na dan 1. siječnja 2023.	788	4.471	5.259	794	4.471	5.265
Povećanje	-	309	309	-	309	309
Amortizacija tekuće godine	(95)	(237)	(332)	(83)	(237)	(320)
Na dan 31. prosinca 2023.	693	4.543	5.236	711	4.543	5.254

BILJEŠKA 17 – PREDUJMOVI ZA MATERIJALNU IMOVINU

Na dan 31. prosinca 2023. godine predujmovi za materijalnu imovinu Grupe i Društva iznose 488 tisuća eura (31. prosinca 2022: Grupa i Društvo 2.408 tisuće eura) i najvećim se dijelom odnose na predujam plaćen za kupnju alata, pogonskog inventara i transportne imovine.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U NEKRETNINE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Nabavna vrijednost	328	431	328	431
Akumulirana amortizacija	(118)	(149)	(118)	(149)
Neto knjigovodstvena vrijednost	210	282	210	282

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.

Grupa i Društvo su u 2023. godini ostvarili 6 tisuću eura prihoda od najma (2022.: 8 tisuća eura) iskazanih u ostalim prihodima, te trošak amortizacije u iznosu od 6 tisuća eura (2022.: 8 tisuća eura).

Očekivani minimalni primici od danih najмова su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Do jedne godine	5	7	5	7
Od jedne do 5 godina	21	27	21	27
Preko pet godina	42	55	42	55
Ukupno	68	89	68	89

BILJEŠKA 19 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

Udjeli Društva u svakom pojedinačnom ovisnom društvu na dan 31. prosinca 2023. i na dan 31. prosinca 2022.:

Ovisno društvo	Iznos udjela		% vlasništva		Osnovna djelatnost
	(u tisućama eura)				
	2023.	2022.	2023.	2022.	
Luka Šped d.o.o.	421	421	100%	100%	Špeditorske usluge
Pomorski servis – Luka Ploče d.o.o.	240	240	100%	100%	Usluge u pomorskom prometu
Pločanska plovidba d.o.o.	334	334	100%	100%	Brodarske usluge
Ukupno	995	995			

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 20 – ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

<i>(u tisućama eura)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Lučka sigurnost d.o.o. (pridruženo društvo)	79	77	8	8
Vizir d.o.o. (pridruženo društvo)	49	34	3	3
Ukupno	128	111	11	11

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 10 tisuća eura, dok je ostalih 51% u vlasništvu Lučke Uprave koja ima kontrolu nad tim društvima jer imenuje jedinog člana Uprave 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 bilješci 33. Grupa je tijekom 2023. priznala udjele u dobiti u pridruženim društvima u visini od 17 tisuća eura (2022.: 12 tisuća eura).

Osnovne financijske informacije o pridruženim društvima na datum izvještavanja su kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Lučka sigurnost d.o.o.		Vizir d.o.o.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Imovina	250	231	155	103
Obveze	(74)	(60)	(52)	(30)
Neto imovina	176	171	103	73
Prihodi	687	599	562	430
Dobit za godinu	5	8	30	16

BILJEŠKA 21 – DANI KREDITI

Kreditni zaposlenicima

<i>(u tisućama eura)</i>	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dugoročni krediti				
- Zaposlenicima	110	138	110	138
- Umanjenje vrijednosti potraživanja dugoročnih kredita	(73)	(73)	(73)	(73)
	37	65	37	65
Tekuće dospijeće (bilješka 23)	(18)	(30)	(18)	(30)
	19	35	19	35

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 u mjesečnim obrocima. Krediti nisu diskontirani. Krediti su osigurani hipotekama nad stanovima. Društvo ima obvezu 65% primljenih otplata uplatiti u državni proračun. Svi krediti su denominirani u eurima.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 21 – DANI KREDITI (nastavak)

Kreditni zaposlenicima (nastavak)

Dospijeće kredita zaposlenicima je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Do jedne godine	18	30	18	30
Od jedne do 5 godina	19	35	19	35
Ukupno	37	65	37	65

Kreditni ovisnim društvima

Dani kratkoročni krediti ovisnim društvima na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 207 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 285 tisuća eura). Navedeni krediti denominirani su u eurima, ugovoreni su uz fiksnu kamatnu stopu od 2,68% te nisu osigurani.

BILJEŠKA 22 – ZALIHE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Sirovine	870	840	855	823
Rezervni dijelovi	81	86	81	86
Predujmovi za zalihe	3	3	1	2
Trgovačka roba	1	2	-	-
	955	931	937	911

BILJEŠKA 23 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.672	377	2.502	212
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	8855	6.182	8.799	5.950
Nefakturirana potraživanja	11.896	18.719	11.896	18.718
Umanjenje vrijednosti potraživanja	(980)	(903)	(955)	(888)
Potraživanja od kupaca	22.443	24.375	22.242	23.992
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (bilješka 21)	18	30	18	30
Potraživanja od države	374	521	303	476
Predujmovi	758	26	583	19
Jamčevine	1	2	-	2
Ostala potraživanja	140	126	133	121
	23.734	25.080	23.279	24.640

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 23 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine, Grupa iskazuje dospjela potraživanja od kupaca u iznosu od 2.933 tisuće eura (2022.: 2.358 tisuća eura), a Društvo u iznosu 2.389 tisuća eura (2022.: 2.115 tisuća eura). Starost dospjelih potraživanja temelji se na danima zakašnjenja poslije datuma dospijeca i prikazana su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
do 30 dana	330	1.263	328	1.223
do 60 dana	713	105	650	57
do 90 dana	498	96	377	86
Preko 90 dana	1.392	894	1.034	749
	2.933	2.358	2.389	2.115

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

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Na početku godine	903	801	888	776
Umanjenje vrijednosti	42	142	43	142
Tečajne razlike	47	-	36	-
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(12)	(4)	(12)	(4)
Isknjiženje		(36)	-	(26)
Na kraju godine	980	903	955	888

Grupa je tijekom 2023. godine ostvarila prihod od prethodno otpisanih potraživanja u iznosu od 12 tisuća eura (2022.: 4 tisuće eura).

Model očekivanog gubitka

Za izračun očekivanih kreditnih gubitaka Grupa i Društvo koriste matricu vrijednosnog usklađenja. Stope gubitka izračunate su na temelju vjerojatnosti da će potraživanje dospjeti u razred iznad 365 dana te da naknadno neće biti naplaćeno. Vjerojatnosti neispunjavanja obveza (PD) te gubitak u slučaju neispunjavanja obveza (LGD) temelje se na povijesnim podacima za zadnje tri godine. Izloženost kod neispunjena obveza (EAD) se umanjuje za procijenjenu vrijednost kolaterala.

Vjerojatnosti neispunjavanja obveza za Grupu i Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine su bile kako slijedi: nedospjela potraživanja: 0,13% (2022.: 0,11%), 1-30 dana: 1,16% (2022.: 1,97%), 31-90 dana: 2,20% (2022.: 11,80%), 91 do 180 dana: 9,79% (2022.: 31,56%), 181 do 365 dana: 37,88% (2022.: 71,60%) te iznad 365 dana: 79,93% (2022.: 90,86%).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 23 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Financijska imovina (potraživanja od kupaca i jamčevine) preračunata je iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
EUR	21.594	24.149	21.393	23.032
USD	849	226	849	960
	22.443	24.375	22.242	23.992

BILJEŠKA 24 – DEPOZITI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
<i>(u tisućama eura)</i>	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Depoziti kod banaka	622	600	476	454
Depoziti ukupno	622	600	476	454
Tekuće dospijeće	476	454	476	454
Dugoročno dospijeće	146	146	-	-
	622	600	476	454

Svi depoziti su u EUR. Kamatne stope iznose do 0,004% (2022.: 0,001%).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 25 – FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Na početku godine	33	36	33	36
Dobici / (gubici) od fer vrijednosti (bilješka 12)	5	(3)	5	(3)
Na kraju godine	38	33	38	33

Na dan 31. prosinca 2023. godine iznos od 38 tisuća eura (2022.: 33 tisuće eura) odnosi se na dionice kotiranih društava u kojima vlasništvo ne prelazi 20%. Procjena fer vrijednosti opisana je u bilješci 5. Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka denominirana je u eurima.

BILJEŠKA 26 – AKREDITIVI

Na dan 31. prosinca 2023. godine akreditivi u iznosu od 49 tisuća eura (2022.: 13.948 tisuće eura).

Akreditivi su preračunati iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
EUR	49	344	49	344
USD	-	13.604	-	13.604
	49	13.948	49	13.948

Grupa i Društvo nisu bili u mogućnosti raspolagati deviznim akreditivima na dan 31. prosinca 2023. Godine jer se isti odnosi na neopozivi akreditiv koji se ne može bezuvjetno koristiti za svakodnevne transakcije stoga se ne tretira kao slobodan novac po definiciji novca i novčanih ekvivalenata prema MRS –7.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 27 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Žiro račun	18.293	555	17.090	395
Devizni račun	199	5.386	24	4.096
	18.492	5.941	17.114	4.491

Novac i novčani ekvivalenti preračunati su iz sljedećih valuta:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
EUR	18.293	5.699	17.090	4.403
USD	199	242	24	88
	18.492	5.941	17.114	4.491

BILJEŠKA 28 – KAPITAL I REZERVE

Temeljni kapital

Vlasnička struktura na dan 31. prosinca 2023. i 2022. godine izgledala je kako slijedi:

	2023.		2022.	
Dioničari	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Energia naturalis d.o.o.	161.865	38,27	161.865	38,27
Mali dioničari	90.061	21,29	93.363	22,07
Obvezni mirovinski fondovi	102.361	24,20	102.361	24,20
Dobrovoljni mirovinski fondovi	32.216	7,62	32.416	7,66
Financijske institucije	34.745	8,21	31.243	6,85
Vlastite dionice	1.719	0,41	1.719	0,41
Ukupno	422.967	100,00	422.967	100,00

Dionički kapital na 31.12.2023. godine iznosi 22.417 tisuća eura (2022.: 22.455 tisuće eura) te se sastoji od 422.967 redovnih dionica (31. prosinca 2022.: 422.967 dionica) nominalne vrijednosti od 53 eura (31. prosinca 2022.: 53 eura).

Na temelju odluke Skupštine Društva od 14. lipnja 2023. godine i rješenja Trgovačkog suda u Dubrovniku Tt-23/1602-3, Društvo je umanjilo temeljni kapital od 22.455 tisuća eura za 38 tisuća eura na iznos od 22.417 tisuća eura, te se razlika od 38 tisuća eura stavila u ostale rezerve Društva.

Premija za izdane dionice

Po novoizdanim dionicama u 2011. godini, Društvo je ostvarilo premiju od 11.966 tisuća eura koja je umanjena za troškove izdavanja novih dionica u iznosu 272 tisuće eura. Na dan 31. prosinca 2023. godine premija za izdane dionice iznosi 11.694 tisuća eura (2022.: 11.694 tisuća eura).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 28 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Ostale rezerve

Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo iskazuje ostale rezerve u ukupnom iznosu od 6.430 tisuća eura (2022.: 6.392 tisuća eura), a Grupa 6.430 tisuća eura (2022.: 6.392 tisuća eura). Povećanje ostalih rezervi u iznosu od 38 tisuća eura se odnosi na smanjenje temeljnog kapitala. Rezerve za vlastite dionice iznose 1.040 tisuća eura (2022.: 1.040 tisuća eura) od čega je za stjecanje vlastitih dionica na dan 31. prosinca 2023. godine bilo iskorišteno 142 tisuće eura. Ostale rezerve su raspodjeljive.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve u iznosu od 1.123 tisuće eura (2022.: 1.123 tisuće eura) formirane su 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 2011. godini Društvo je otkupilo 380 vlastitih dionica po cijeni između 680 i 770 kuna (90 i 102 eura) po dionici. U 2012. godini Društvo je otkupilo 626 vlastitih dionica po cijeni između 550 i 611 kuna (73 i 81 eura) po dionici. U 2013. godini Društvo je otkupilo 713 vlastitih dionica po cijeni između 569 i 597 kuna (76 i 79 eura) po dionici.

BILJEŠKA 29 – ZARADA PO DIONICI

Osnovni dobitak po dionici izračunava se na način da se neto dobitak 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. Osnovni dobitak po dionici jednak je razrijeđenom dobitku po dionici jer Društvo nije izdalo nikakve razrjeđive financijske instrumente.

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Neto dobitak dioničarima iz kontinuiranog poslovanja (<i>u tisućama eura</i>)	10.736	6.984	10.287	6.610
Prosječni ponderirani broj dionica	421.248	421.248	421.248	421.248
Osnovni/razrijeđeni dobitak po dionici iz kontinuiranog poslovanja (<i>u eurima</i>)	25,49	16,58	24,42	15,69

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 30 – POSUDBE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Obveze po najmovima	4.654	4.609	4.654	4.609
Obveze prema bankama	15.569	22.172	15.360	21.888
Obveze prema državi	72	91	72	91
	20.295	26.872	20.086	26.588
Tekuće dospijeće	(2.321)	(11.575)	(2.245)	(11.492)
Ukupno dugoročne posudbe	17.974	15.297	17.841	15.096

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Tekuće dospijeće	2.321	11.575	2.245	11.492
Ukupno kratkoročne posudbe	2.321	11.575	2.245	11.492

Valutna struktura posudbi je kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
HRK	-	301	-	301
EUR	20.295	26.571	20.086	26.287
	20.295	26.872	20.086	26.588

Valutni rizik je detaljnije objašnjen u bilješci 4.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 30 – POSUDBE (nastavak)

Usklada kretanja obveze s novčanim tijekovima iz financijskih aktivnosti Grupe je kako slijedi:

Luka Ploče Grupa	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	26.872	17.700
<i>Promjene financijskih novčanih tokova</i>		
Primljeni krediti	15.000	25.074
Otplata kredita	(21.625)	(15.624)
Otplata najmovi	(264)	(399)
Trošak kamata	725	610
Otplata kamata	(725)	(610)
Ukupno promjene financijskih novčanih tokova	(6.889)	9.051
<i>Ostale promjene</i>		
Tečajne razlike	-	48
Povećanja najmovi	312	
Ostalo	-	73
Ukupno ostale promjene	312	121
Stanje na dan 31. prosinca	20.295	26.872

Usklada kretanja obveze s novčanim tijekovima iz financijskih aktivnosti Društva je kako slijedi:

Luka Ploče d.d.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>	
Stanje na dan 1. siječnja	26.588	17.619
<i>Promjene financijskih novčanih tokova</i>		
Primici po posudbi	15.000	24.777
Otplata kredita	(21.550)	(15.528)
Otplata najmovi	(264)	(399)
Trošak kamata	711	606
Otplata kamata	(711)	(606)
Ukupno promjene financijskih novčanih tokova	(6.814)	8.850
<i>Ostale promjene</i>		
Tečajne razlike	-	48
Povećanja najmovi	312	
Ostalo	-	71
Ukupno ostale promjene	312	119
Stanje na dan 31. prosinca	20.086	26.588

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)**

BILJEŠKA 30 – POSUDBE (nastavak)

Obveze prema bankama i prema državi

Ugovorna dospjeća obveze prema bankama te prema državi na datum izvještavanja bila su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Do 1 godine (tekuće dospjeće)	2.080	11.296	2.004	11.214
Između 1 i 5 godina	8.836	4.252	8.703	4.050
Preko 5 godina	4.725	6.715	4.725	6.715
	15.641	22.263	15.432	21.979

Na dan 31. prosinca 2023. godine obveze prema bankama u iznosu od 10.693 tisuće eura (31. prosinca 2022.: 11.688 tisuća eura) odnose se na kredit od HBOR-a, koji je denominiran u EUR, ugovoren uz fiksnu kamatu stopu od 3% te osiguran opremom Društva.

Preostali dio obveza prema bankama Grupe denominiran je u EUR, ugovoren uz varijabilnu kamatnu stopu od 1,95% do 2,60% vezanu uz EURIBOR te osiguran pokretninama.

Na ime prodaje stanova svojim zaposlenicima na dugoročni kredit, Društvo je obvezno 65% otplaćenog obroka uplatiti u državni proračun (bilješka 21). Navedeni krediti su denominirani u eurima.

Obveze po najmovima

Ugovorna dospjeća obveza po najmovima na datum izvještavanja bila su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Do 1 godine (tekuće dospjeće)	241	277	241	277
Između 1 i 5 godina	735	609	735	609
Preko 5 godina	3.678	3.723	3.678	3.723
	4.654	4.609	4.654	4.609

Najmovi opreme

Najmovi opreme od Lučke Uprave iznose 58 tisuća eura . Najam od Lučke Uprave sklopljen je 2008. godine te se otplaćuje u jednakim mjesečnim ratama i osiguran je zadužnicama. Preostali dio obveza prema leasing društvima Grupe izražen je u eurima te je ugovoren uz fiksnu kamatnu stopu od 5,20%. Navedeni najmovi osigurani su imovinom preuzetom u najam čija je sadašnja vrijednost na 31. prosinca 2023. iskazana u bilješci 16 te zadužnicama, mjenicama, policama osiguranja i kratkoročnim depozitima.

Najmovi temeljem koncesijskih ugovora

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

Najmovi Društva i Grupe nastali temeljem koncesijskih ugovora u iznosu od 4.562 tisuća eura denominirani su u eurima. Na dan 31. prosinca 2023. godine te 31. prosinca 2022. godine prosječna granična stopa zaduživanja iznosila je 3%.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 30 – POSUDBE (nastavak)*Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka*

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Kamatni troškovi po najmovima	134	130	134	130
Varijabilna plaćanja po koncesijskim ugovorima koja nisu uključena u izračunate obveze po najmovima (Bilješka 9)	876	823	857	824
Amortizacija (Bilješka 16)	332	317	320	304
Ukupno	1.342	1.270	1.311	1.258

BILJEŠKA 31 – REZERVIRANJA

Grupa	Sudski sporovi	Primanja zaposlenih	Ukupno
(u tisućama eura)			
Stanje 1. siječnja 2023.	218	896	1.114
Povećanje	19	535	554
Reklasifikacija na obveze	(33)	(425)	(458)
Iskorišteno tijekom godine	-	(14)	(14)
Stanje 31. prosinca 2023.	204	992	1.196
Analiza ukupnih rezerviranja			
Dugoročni dio	204	281	485
Kratkoročni dio	-	711	711
	204	992	1.196

Društvo	Sudski sporovi	Primanja zaposlenih	Ukupno
(u tisućama eura)			
Stanje 1. siječnja 2023.	218	843	1.061
Povećanje	19	528	547
Reklasifikacija na obveze	(33)	(425)	(458)
Stanje 31. prosinca 2023.	204	946	1.150
Analiza ukupnih rezerviranja			
Dugoročni dio	204	245	449
Kratkoročni dio	-	701	701
	204	946	1.150

Rezerviranja se odnose na sudske sporove, dugoročna i kratkoročna primanja zaposlenih kao što je definirano kolektivnim ugovorom. Dugoročna rezerviranja odnose se na sudske sporove, bonuse uprave, jubilarne nagrade i otpremnine prilikom umirovljenja, dok se kratkoročna rezerviranja odnose na tekući dio otpremnina, jubilarnih nagrada te neiskorištene dane godišnjeg odmora na dan 31. prosinca 2023. godine.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 32 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.200	1.702	1.318	1.570
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	112	50	114	48
Ukupno obveze prema dobavljačima	1.312	1.752	1.432	1.618
Obveze za neto plaće	596	586	525	521
Porezi/doprinosi iz plaća/na plaće	304	322	272	287
Obveze za prema državi	102	123	27	61
Ostalo	90	3	89	2
	2.404	2.786	2.345	2.489

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

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	<i>(u tisućama eura)</i>		<i>(u tisućama eura)</i>	
HRK	-	1.702	-	1.570
EUR	1.312	50	1.432	48
	1.312	1.752	1.432	1.618

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 33 – 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 koje nisu bile uključene u konsolidaciju su 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 20) te Društva kontrolirana od strane dioničara.

Stavke koje proizlaze iz poslovnih odnosa s navedenim povezanim stranama na dan 31. prosinca 2023. i 2022. godine su kako slijedi:

	Luka Ploče Grupa		Luka Ploče d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	(u tisućama eura)		(u tisućama eura)	
Potraživanja				
Lučka Uprava	2	1	2	1
Društva kontrolirana od strane dioničara	17.652	19.740	17.652	19.740
Društva	-	-	-	-
Pridružena društva	-	-	-	-
Ovisna društva	-	-	207	285
Ukupno	17.654	19.741	17.861	20.026
Obveze				
Lučka Uprava	219	235	212	226
Društva kontrolirana od strane dioničara	122	4	122	4
Društva	63	43	63	43
Pridružena društva	-	-	317	37
Ovisna društva	-	-	-	-
Ukupno	404	282	714	310
Prihodi				
Lučka Uprava	17	9	15	7
Društva kontrolirana od strane dioničara	57.650	65.755	57.650	65.755
Društva	5	4	5	4
Pridružena društva	-	-	188	822
Ovisna društva	-	-	-	-
Ukupno	57.672	66.768	57.858	66.588
Troškovi				
Lučka Uprava	1.443	1.180	1.400	1.113
Društva kontrolirana od strane dioničara	552	385	552	385
Društva	583	508	583	508
Pridružena društva	-	-	560	277
Ovisna društva	-	-	-	-
Ukupno	3.578	2.073	3.095	2.283

Priroda usluga s Lučkom upravom su komunalne usluge, s pridruženim društvima zaštita poslovnih prostora i s društvima pod zajedničkom kontrolom osiguranje, električna energija i prijevoz. Troškovi prema Lučkoj upravi uključuju i varijabilne naknade po koncesijskim ugovorima u iznosu od 857 tisuća eura (2022.: 823 tisuće eura). Priznate obveze po najmovima povezanim s Lučkom upravom na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 4.562 tisuće eura (31. prosinca 2022.: 4.609 tisuće eura).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. (NASTAVAK)

BILJEŠKA 33 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Naknade ključnog managementa

Ključni management se sastoji od 2 člana Uprave Društva (2022.: 2) i 3 direktora članica Grupe (2022.: 4). Obračunate naknade ključnog managementa Grupe u 2023. godini iznosile su 615 tisuća eura (2022.: 495 tisuća eura), dok su za Društvo iznosile 437 tisuća eura (2022.: 324 tisuće eura).

Doprinosi za mirovine ključnog managementa koje su Grupa i Društvo uplatili obveznim mirovinskim fondovima za 2023. godinu iznose 88 tisuća eura (2022.: 78 tisuća eura).

BILJEŠKA 34 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi

Grupa i Društvo su tuženik i tužitelj u nekoliko sudskih postupaka koji proizlaze iz redovnog poslovanja. U financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine iskazana su rezerviranja za parnice za koje Grupa i Društvo predviđaju isplatu u iznosu od 204 tisuće eura.

Preuzete obveze

Luka Ploče d.d. potpisivanjem koncesijskih Ugovora preuzela je obveze investiranja u koncesijsko područje te prekrcajnu opremu.

Planirana investicija prekrcajne opreme terminala rasutih tereta planirana je u dvije faze. Podfaza A prve faze dovršena je tijekom 2019. godine, dok podfaza B prve faze u iznosu ulaganja od 13 milijuna eura ovisi o razini ostvarenog prometa, odnosno kada isti dosegne 3 milijuna tona. Druga faza investicije u iznosu od 7 milijuna eura planirana je nakon što se dosegne osamdeset posto mogućeg prometnog kapaciteta od 6,2 milijuna metričkih tona godišnje. Izvori financiranja prve faze su vlastita sredstva i kredit HBOR-a.

Kapitalna ulaganja u iznosu od 8 milijuna eura u kontejnerski terminal planirana su nakon zadovoljenja uvjeta vezanih uz promete, odnosno ostvarenje prometa od minimalno 90 TEU-a.

Preuzete obveze po koncesijskom ugovoru za staru luku su kako slijedi:

	Do 1. g.	Od 1. do 2. g.	Od 2. do 5. g.	Preko 5 g.	Ukupno
Kapitalna ulaganja (Stara luka)	210	406	3.992	3.496	8.104
	210	406	3.992	3.496	8.104

Kapitalna ulaganja u staru luku isključuju kapitalne izdatke za infrastrukturu koja su već priznata u sklopu MSFI-a 16. Sukladno potpisanim financijskim ugovorima, dinamički planovi investiranja svake se godine nanovo procjenjuju te se mogu promijeniti. Luka Ploče d.d. ima okvirnu obvezu prema Ugovoru o koncesiji, a koja je predmet kontinuiranih dogovora sa Lučkom Upravom Ploče oko dinamike vrste i konačnog iznosa ulaganja tijekom razdoblja koncesije.

Izuzev obveza za kapitalne izdatke po koncesijskom ugovoru, Grupa i Društvo imaju obvezu plaćanja varijabilnog dijela koji primarno ovisi o količinama pretovarenog tereta. Fiksni dio koncesijske naknade uključujući fiksne izdatke vezane uz infrastrukturu, je priznat u skladu s zahtjevima MSFI-a 16.

BILJEŠKA 35 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo drugih događaja nakon datuma bilance koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća Društva na dan ili za razdoblje završeno 31. prosinca 2023. godine.



LUKA **PLOČE**

Luka ploče d.d.
Hrvatska, 20340 Ploče
+385 (0) 20 679 220
info@luka-ploce.hr

