



**IRIS NOVA**

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

**LUČKA UPRAVA PLOČE**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.**

**Rijeka, ožujak 2021.**

## **SADRŽAJ**

|                                                                                                                        | <b>Stranica</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>                                                                            | <b>3</b>        |
| <b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA<br/>LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2020. GODINU</b> | <b>5</b>        |
| <b>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca<br/>2020. godine</b>                 | <b>8</b>        |
| <b>BILANCA na dan 31. prosinca 2020. godine</b>                                                                        | <b>9</b>        |
| <b>BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>                                                                               | <b>10 - 35</b>  |

**Lučka uprava Ploče**

Trg kralja Tomislava 21  
20340 Ploče, Hrvatska  
Tel: 020/414-530, Fax: 020/670-271  
OIB: 98749709951

e-mail: [ppa@ppa.hr](mailto:ppa@ppa.hr)  
url: [www.ppa.hr](http://www.ppa.hr)

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka

F. la Guardia 13

51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom financijskih izvještaja Lučke uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2020., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2020. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njim.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u stvaranju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, su razumne.
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima računovodstvenih propisa.
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje računovodstveni propisi zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.



## Lučka uprava Ploče

Trg kralja Tomislava 21  
20340 Ploče, Hrvatska  
Tel: 020/414-530, Fax: 020/670-271  
OIB: 98749709951

e-mail: ppa@ppa.hr  
url: www.ppa.hr

### Pružene informacije

- Osigurali smo vam:

- pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
- dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
- neograničeni pristup zaposlenicima Lučke uprave i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza.

- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima.

- Lučka uprava je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodila kontrole, te pružila sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu vas je Ravnatelj, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili.

- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji.

- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Lučke uprave i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Ploče, 28. veljače 2021. godine



Ravnatelj:

  
dr.sc. Tomislav Batur



# IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### Predmet revizije

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Lučka uprava Ploče (Lučka uprava) za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF, te Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije Lučka uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2020. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorskim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Nefitne organizacije Lučka uprava Ploče u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo:

**/i/** Kao što je opisano u Bilješci uz Bilancu – AOP 002 Nefinancijska imovina, od osnivanja Lučke uprave Ploče nije riješeno pitanje pomorskog dobra na nekretnini koju koriste bez koncesijskog ugovora Naftni terminali federacije d.o.o. Ploče. Sukladno hrvatskim propisima Državno odvjetništvo Republike Hrvatske ima obvezu rješavanja upisa pomorskog dobra u zemljišnim knjigama.

Lučka uprava Ploče kontinuirano pokušava riješiti pravni status poslovanja na lučkom području Naftnih terminala federacije d.o.o. kako bi se zaštitio javni interes i kako bi počela ostvarivati ​​prihode od koncesije na navedenom području (Bilješka uz Prihode i rashode AOP 002 - Prihodi od koncesija). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

**/ii/** Na poslovanje u budućem razdoblju značajno može utjecati i pozitivan ili negativan ishod sljedećih sporova:

- Lučka uprava je u veljači 2019. godine nakon dobivene pravomoćne presude radi neplaćanja na prvi poziv izdane garancije za ozbiljnost ponude naplatila iznos od 6,7 milijuna kuna sa pripadajućim kamatama i parničnim troškovima (ukupno oko 13,1 milijuna kuna). Osiguravajuće društvo je na pravomoćnu presudu podnijelo zahtjev za reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske, te pokrenulo dodatne postupke (Bilješka uz Bilancu AOP 147 i Bilješka – Sudski sporovi pod 2),

- Lučka uprava je tijekom 2017. godine od bivšeg koncesionara BIOM naplatila bankarske garancije za dobro izvršenje posla i naplatu otvorenih potraživanja sve u ukupnom iznosu od 11,4 milijuna kuna, a koji su zbog pokrenutih sporova iskazani na obvezama za primljene depozite (Bilješka uz Bilancu AOP 147 i Bilješka - Sudski sporovi pod 5 i 6).

- Lučka uprava pokrenula je krajem 2017. godine sukladno sklopljenom ugovoru o gradnji Terminala za rasute terete postupak kako bi sa izvođačem radova riješila spor oko obračunatih penala i naknadnih radova temeljem kojeg traži 29,3 milijuna kuna, a odlukom Vijeća za rješavanje sporova od siječnja 2017. godine Lučkoj upravi je priznat iznos od 6,8 milijuna kuna. Kao osiguranje plaćanja po navedenom sporu Lučka uprava ima bankarsku garanciju na puni iznos njenog zahtjeva, a ista istječe 31. prosinca 2021. godine (Bilješka – Sudski sporovi pod 4).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

### **Ostala pitanja**

Kako bi se korisnicima izvještaja istakli značajniji događaju koji ne utječu na mišljenje revizora vezano za financijska izvješća, ali utječu na razumijevanje poslovnih događaja, u nastavku ističemo i sljedeće:

**/i/** Sukladno preuzetim obvezama sa Svjetskom bankom prema Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2021. godinu i projekcijama za 2022. i 2023. godinu za otplatu kredita Svjetske banke Republika Hrvatska planirala Lučkoj upravi doznačiti u 2021. godini 53.000.000 kuna i 2023. godine 9.000.000 kuna.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

**/ii/** Lučka uprava je u 2021. godini promijenila okvir financijskog izvještavanja. Naime, temeljem Podataka iz registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljenih u Narodnim novinama Republike Hrvatske broj 60 od 22. svibnja 2020. Lučka uprava Ploče od 2021. godine ima status proračunskog korisnika državnog proračuna čime više neće voditi poslovne knjige po pravilima neprofitnog računovodstva već po pravilima proračunskog računovodstva. Utvrđene razlike između neprofitnog i proračunskog računovodstva evidentirat će se u 2021. godini kao ispravak početnog stanja.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

**/iii/** Epidemija COVID-19 utjecala je na poslovanje u 2020. godini, a što se očitovalo kroz smanjenje prihoda od prodaje roba i pružanja usluga i materijalnih rashoda Lučke uprave. U 2021. godini očekuje se poslovanje na istoj razini kao i u 2020. godini. Eventualni problemi s tekućom likvidnosti rješavat će se kroz odobreni okvirni kredit, dok će se preuzeta otplata dugoročnog kredita podmiriti iz sredstava osiguranih u Državnom proračunu.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

## Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik (ravnatelj) Nefitne organizacije Lučke uprave Ploče odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom Lučkom upravom Ploče su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija Lučka uprava Ploče.

## Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih 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 zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije Lučke uprave Ploče.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije Lučke uprave Ploče i s tim povezanih objava.

Tijekom revizije, između ostalih pitanja, komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Rijeci, 01. ožujka 2021.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.  
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III  
Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Zdravko Ružić

  
**IRIS NOVA**  
Iris Nova d.o.o.  
Fi. la Guardia 13/III, 51000 Rijeka

Ovlašteni revizor

Zdravko Ružić

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA  
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

| Naziv pozicije                                                                  | Bilješka | 2019<br>HRK       | 2020<br>HRK       | Indeks<br>2020/2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                                 | AOP      |                   |                   |                     |
| <b>PRIHODI</b>                                                                  | 001      | <b>43.324.347</b> | <b>51.436.381</b> | 118,7               |
| Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga                                       | 002      | 30.431.660        | 28.479.577        | 93,6                |
| Prihodi po posebnim propisima                                                   | 008      | 6.237             | 7.824             | 125,4               |
| Prihodi od imovine                                                              | 011      | 168.429           | 120.502           | 71,5                |
| Prihodi od financijske imovine                                                  | 012      | 145.929           | 120.502           | 82,6                |
| Prihodi od nefinancijske imovine                                                | 021      | 22.500            | 0                 | 0,0                 |
| Prihodi od donacija                                                             | 024      | 11.771.557        | 20.820.141        | 176,9               |
| Ostali prihodi                                                                  | 040      | 946.464           | 2.008.337         | 212,2               |
| Prihodi od naknade štete i refundacija                                          | 041      | 540.313           | 504.206           | 93,3                |
| Prihodi od prodaje dugotrajne imovine                                           | 044      | 0                 | 458.006           | -                   |
| Ostali nespomenuti prihodi                                                      | 045      | 406.151           | 1.046.125         | 257,6               |
| <b>RASHODI</b>                                                                  | 054      | <b>38.472.922</b> | <b>50.332.360</b> | 130,8               |
| <b>Rashodi za radnike</b>                                                       | 055      | <b>5.845.428</b>  | <b>6.308.607</b>  | 107,9               |
| Plaće                                                                           | 056      | 4.849.314         | 4.948.480         | 102,0               |
| Ostali rashodi za radnike                                                       | 061      | 193.158           | 530.287           | 274,5               |
| Doprinosi na plaće                                                              | 062      | 802.956           | 829.840           | 103,3               |
| <b>Materijalni rashodi</b>                                                      | 067      | <b>11.003.315</b> | <b>10.167.201</b> | 92,4                |
| Naknade troškova radnicima                                                      | 068      | 214.767           | 192.211           | 89,5                |
| Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 072      | 241.105           | 174.699           | 72,5                |
| Naknade volonterima                                                             | 077      | 6.237             | 8.096             | 129,8               |
| Rashodi za usluge                                                               | 087      | 8.849.875         | 7.820.688         | 88,4                |
| Rashodi za materijal i energiju                                                 | 097      | 736.316           | 1.018.596         | 138,3               |
| Ostali nespomenuti materijalni rashodi                                          | 102      | 955.015           | 952.911           | 99,8                |
| <b>Rashodi amortizacije</b>                                                     | 108      | <b>18.380.002</b> | <b>27.840.312</b> | 151,5               |
| <b>Financijski rashodi</b>                                                      | 109      | <b>2.673.000</b>  | <b>3.963.507</b>  | 148,3               |
| Kamate za primljene kredite i zajmove                                           | 111      | 1.590.777         | 1.670.565         | 105,0               |
| Ostali financijski rashodi                                                      | 115      | 1.082.223         | 2.292.942         | 211,9               |
| <b>Donacije</b>                                                                 | 120      | <b>99.470</b>     | <b>82.056</b>     | 82,5                |
| <b>Ostali rashodi</b>                                                           | 128      | <b>471.707</b>    | <b>1.970.677</b>  | 417,8               |
| Ugovorene kazne i ostale naknade šteta                                          | 133      | 0                 | 7.224             | -                   |
| Otpisana potraživanja                                                           | 136      | 0                 | 6.865             | -                   |
| Ostali nespomenuti rashodi                                                      | 138      | 471.707           | 1.956.588         | -                   |
| <b>VIŠAK PRIHODA</b>                                                            | 149      | <b>4.851.425</b>  | <b>1.104.021</b>  | 22,8                |
| <b>Višak prihoda - preneseni</b>                                                | 151      | <b>86.828.859</b> | <b>91.680.284</b> | 105,6               |
| <b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>               | 154      | <b>91.680.284</b> | <b>92.784.305</b> | 101,2               |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.  
Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-6.



# BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2020. GODINE

| Naziv pozicije                                                                            | Bilješka | <u>2019</u><br>HRK   | <u>2020</u><br>HRK   | Indeks<br>2020/2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                                                                                           | AOP      |                      |                      |                     |
| <b>IMOVINA</b>                                                                            | 001      | <b>1.355.833.002</b> | <b>1.324.234.305</b> | 97,7                |
| <b>Nefinancijska imovina</b>                                                              | 002      | <b>1.321.887.296</b> | <b>1.286.262.583</b> | 97,3                |
| Neproizvedena dugotrajna imovina                                                          | 003      | 174.449.753          | 173.319.803          | 99,4                |
| Proizvedena dugotrajna imovina                                                            | 018      | 1.140.045.873        | 1.105.600.075        | 97,0                |
| Nefinancijska imovina u pripremi                                                          | 055      | 7.391.670            | 7.342.705            | 99,3                |
| <b>Financijska imovina</b>                                                                | 074      | <b>33.945.706</b>    | <b>37.971.722</b>    | 111,9               |
| Novac u banci i blagajni                                                                  | 075      | 28.804.156           | 24.639.434           | 85,5                |
| Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika<br>te za više plaćene poreze i ostalo | 083      | 184.421              | 3.198.795            | 1.734,5             |
| Dionice i udjeli u glavnici                                                               | 125      | 89.000               | 89.000               | 100,0               |
| Potraživanja za prihode                                                                   | 133      | 3.532.564            | 7.613.086            | 215,5               |
| Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata<br>prihoda                                 | 142      | 1.335.565            | 2.431.407            | 182,1               |
| <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>                                                           | 145      | <b>1.355.833.002</b> | <b>1.324.234.305</b> | 97,7                |
| <b>Obveze</b>                                                                             | 146      | <b>922.734.176</b>   | <b>900.272.862</b>   | 97,6                |
| Obveze za rashode                                                                         | 147      | 27.372.286           | 26.228.073           | 95,8                |
| Obveze za kredite i zajmove                                                               | 182      | 453.102.281          | 408.015.728          | 90,0                |
| Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih<br>razdoblja                                  | 190      | 442.259.609          | 466.029.061          | 105,4               |
| <b>Vlastiti izvori</b>                                                                    | 195      | <b>433.098.826</b>   | <b>423.961.443</b>   | 97,9                |
| Vlastiti izvori                                                                           | 196      | 341.418.542          | 331.177.138          | 97,0                |
| Višak prihoda                                                                             | 199      | 91.680.284           | 92.784.305           | 101,2               |
| <b>Izvanbilančni zapisi - aktiva</b>                                                      | 201      | <b>1.661.840.216</b> | <b>1.661.888.054</b> | 100,0               |
| <b>Izvanbilančni zapisi - pasiva</b>                                                      | 202      | <b>1.661.840.216</b> | <b>1.661.888.054</b> | 100,0               |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-6

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### OSNOVNI PODACI

Lučka uprava Ploče je neprofitna ustanova osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 13. veljače 1997. godine radi upravljanja, izgradnje i korištenja Luke Ploče kao luke otvorene za javni promet od osobitog (međunarodnog) gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Lučka uprava Ploče odgovara za svoje obveze cijelom svojom imovinom, a Republika Hrvatska odgovara solidarno i neograničeno za obveze Lučke uprave.

Lučko područje Lučke uprave Ploče čine bazeni Ploče (slobodna zona) i Metković.

Sjedište Lučke uprave upisano je u Pločama, Trg kralja Tomislava 21, a od sredine 2019. godine poslovanje se obavlja na Ulaznom terminalu.

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2020. godine je bio 35, kao i u 2019. godini.

Lučka uprava upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Dubrovniku pod matičnim brojem subjekta 060048258. Matični broj Lučke uprave je 01283847, OIB je 98749709951, a šifra djelatnosti 5222 - Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom.

Lučkom upravom Ploče upravlja ravnatelj i Upravno vijeće.

Ravnatelj Lučke uprave Ploče imenovan Odlukom od 24. svibnja 2017. godine je Tomislav Batur.

Članovi Upravnog vijeća u 2020. godini bili su: predsjednik Josip Bilaver i članovi Renata Blažeković, Hrvoje Livaja, Joško Nikolić, Mišo Krstičević i Dalibor Žderić.

### TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### Računovodstvena osnova

Lučka uprava Ploče (dalje LUP ili LU Ploče) je neprofitna ustanova i svoje računovodstvo kao i financijske izvještaje obvezna je voditi i iskazivati u skladu sa: Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 121/14); Pravilnikom o neprofitnom računskom planu (Narodne novine, br. 1/15, 25/17, 96/18, 103/18) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 31/15, 67/17 i 115/18), (u daljnjem tekstu Zakon i Pravilnik). Za poslovne promjene koje nisu definirane Zakonom i Pravilnikom primjenjuje se Zakon o računovodstvu; Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI); pravila Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja/Međunarodnih računovodstvenih standarda (MSFI/MRS), te praksa koje se pridržavaju neprofitne organizacije.

Značajne izmjene u računovodstvu neprofitnih organizacija dogodile su se 1.1.2008. godine od kad se primjenjuje „nova“ Uredba. Nove osnove iskazivanja poslovnih događaja kao i izmjene u odnosu na prethodnu Uredbu su bile sljedeće:

- Računovodstvena osnova za iskazivanje poslovnih promjena nije više novčani tijekom već je to nastanak poslovnog događaja.
- Novo načelo priznavanja i mjerenja prihoda i rashoda je načelo nastanka događaja.
- Uvedena je nova klasifikacija dugotrajne imovine kao i nove pripadajuće stope amortizacije.
- Od 1.1.2008. godine obračunava se amortizacija kao sustavna raspodjela troška nabave na buduće razdoblje procijenjenog vijeka uporabe dugotrajne imovine. Do ovog datuma sva imovina se je iskazivala kao trošak u trenutku stjecanja (plaćanja).
- Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **-nastavak-**

Ove izmjene su imale najznačajniji učinak u iskazivanju trošenja dugotrajne materijalne imovine, tj. do 1.1.2008. godine nije se obračunavao trošak amortizacija, niti se je iskazivao u Računu prihoda i rashoda, a nakon ovog datuma počinje obračun amortizacije, ali samo za novo nabavljenu imovinu. Za imovinu nabavljenu prije ovog datuma obračunava se i dalje ispravak vrijednosti po propisanim stopama amortizacije, te se te promjene ne iskazuju u Računu prihoda i rashoda već se umanjuju izvori u Bilanci.

Lučka uprava Ploče je postala registrirani obveznik PDV-a od 30.10.2019.g. Osnovni razlog ulaska u sustav PDV-a je jednostrani raskid ugovora o isporuci vode koncesionarima na lučkom području od strane javnog isporučitelja vode „IZVOR“ Ploče od 1.1.2019. LU Ploče nije imala gospodarskog interesa baviti se prodajom vode, ali budući da ima zakonsku ovlast prodavati vodu za ljudsku potrošnju, te da je dužna osigurati vodu koncesionarima postala je prodavatelj. Budući da se voda prodaje po istoj cijeni po kojoj se i nabavlja, te da LU Ploče ima i gubitke vode unutar svog sustava kao i značajan iznos rashoda amortizacije na imovinu svog vodoopskrbnog sustava, jasno je da LU Ploče u 2020., a niti u svim budućim razdobljima neće ostvarivati dobit od prodaje vode već gubitke. U svom računovodstvenom sustavu LUP sve poslovne promjene vezane za nabavu i prodaju vode kao i plaćanje PDV-a, evidentira kroz posebnu poslovnu cjelinu - gospodarska djelatnost, te se u svakom trenutku mogu izvršiti uvidi u sve evidencije vezane za djelatnost prodaje vode, uvid u račun prihoda i rashoda te Bilancu. U skladu s pisanim odgovorom Porezne uprave Lučka Uprava Ploče nije obveznik poreza na dobit.

#### **Osnove iskazivanja**

Financijski izvještaji pripremljeni su na osnovi povijesnog troška u hrvatskim kunama, osim gdje je drugačije navedeno.

Financijski izvještaji iskazani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2020. godine prosječni tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR=7,536898 kuna, a na isti dan prethodne godine 1 EUR=7,442580.

#### **Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika**

Sadržaj bilješki uz financijske izvještaje uređen je čl. 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu, te osim propisanih bilješki ove bilješke sadrže i ostale značajne informacije o poslovanju Lučke uprave Ploče. Bilješke uz Računu prihoda i rashoda i Bilancu označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP - oznaku propisanih obrazaca na koju se odnose.

#### **RAČUNOVODSTVE POLITIKE**

##### **– PRIHODI**

Prihodi označavaju sve primitke sredstava koji uvjetuju povećanje sredstava odnosno imovine

##### **Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni prihodi)**

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga priznaju se po načelu nastanka poslovnog događaja. Prihodi od pružanja usluga odnose se na: lučke pristojbe, sigurnosne pristojbe, naknade od koncesija, naknade od Slobodne zone i ostale prihode redovite djelatnosti.

Prihodi od koncesijskih naknada priznaju se temeljem uvjeta koji su definirani koncesijskim ugovorima, a priznaju se linearnom metodom tijekom trajanja koncesije.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### -nastavak-

#### **Prihod od donacija (nerecipročni prihodi)**

Nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni. Donacije koje nadoknađuju tekuće troškove poslovanja priznaju se u prihode tekućeg razdoblja u kojem su nastali pripadajući rashodi.

Donacije povezane s dugotrajnom imovinom koja se amortizira (kapitalne donacije), sukladno odredbi članka 26. stavak (2) Zakona o računovodstvu neprofitnih organizacija iskazuju se u Bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (u iznosu obračunate amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 kao i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore nemaju utjecaja na financijski rezultat poslovanja iz razloga što se prihodi od potpora priznaju u istom iznosu kao i troškovi amortizacije. Na prihode od donacija iskazuju se i donacije koje još nisu primljene, ali se isto očekuje temeljem sklopljenog ugovora o jamstvu i projekcija državnog proračuna.

#### **Prihodi od financijske imovine**

Prihodi od kamata priznaju se danom naplate.

#### **Ostali prihodi**

Na poziciji ostali prihodi iskazuju se prihodi od interne realizacije koji predstavljaju povećanje vrijednosti nefinancijske imovine ili prihoda od donacija koja je povezana sa radom zaposlenika na projektima EU fondova. Rad zaposlenika prijavljuje se kao trošak projekta, uređuje se dodatkom ugovora o radu, mjeri se satima rada na projektu, te se većim dijelom financira iz EU Fondova. Prihodi od naknada šteta priznaju se danom naplate.

#### **— RASHODI**

Rashodi predstavljaju sva umanjena ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala lučke uprave u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine. Isti se iskazuju u financijskim izvještajima u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

#### **Financijski rashodi i tečajne razlike**

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate - za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

Obračunate negativne ili pozitivne tečajne razlike po dugoročnim inozemnim zajmovima iskazuju se kao vrijednosno usklađenje na posebnim kontima (povijesni tečaj) dok traje stjecanje/izgradnja više od godinu dana. Ovakvim evidentiranjem obveze i potraživanja u Bilanci su realno iskazani, ne terete se troškovi niti odobravaju prihodi, a tečajne razlike se uključuju u trošak stjecanja imovine sve do dana stavljanja imovine u upotrebu.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### -nastavak-

Nakon završetka stjecanja/izgradnje sukladno Računovodstvenim pravilima definiranih Zakonom o deviznom poslovanju, obveze po dugoročnim inozemnim zajmovima na kraju izvještajnog razdoblja svode se na srednji tečaj HNB, a utvrđene nerealizirane tečajne razlike iskazuju se na pozicijama nedospjelih obračunanih prihoda ili rashoda do realizacije istih. Na početku izvještajnog razdoblja ova knjiženja se storniraju, te na kraju sljedećeg izvještajnog razdoblja ponovno se obračunava nerealizirana tečajna razlika. Realizirana tečajna razlika se iskazuje za iznos izvršene otplate rate, te predstavlja razliku tečaja na dan transakcije (otplate) i povijesnog tečaja zajma/kredita u otplati.

Troškovi zajmova i kredita evidentiraju se u poslovnim knjigama sukladno obračunatim ugovorenim kamatama. Troškovi zajmova i kredita za nabavku nefinancijske dugotrajne imovine do stavljanja imovine u upotrebu evidentiraju se na imovini, a nakon navedenog razdoblja evidentiraju se kao trošak tekućeg razdoblja. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

#### **Višak / manjak prihoda poslovanja**

Knjigovodstveni postupak utvrđivanja financijskog rezultata propisan je člankom 49. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Ukupni iznosi rashoda i ukupni iznosi prihoda prenose se preko računa rasporeda rashoda i preko računa rasporeda prihoda te se knjiže na račune utvrđivanja rezultata u podskupini i ako je u Lučkoj upravi utvrđen višak prihoda, knjiži se višak ili obrnuto manjak prihoda. Odluku o višku prihoda odnosno pokriću manjka prihoda donosi Upravno vijeće Lučke uprave. Višak prihoda se ne isplaćuje već namjenjuje za izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i podgradnje, opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanje dubina u luci i sidrištu, troškove redovitog poslovanja te za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima. Višak odnosno manjak prihoda se analitički bilježi po godinama i predstavlja kategoriju vlastitih izvora financiranja.

### **RAČUNOVODSTVENE POLITIKE ZA POZICIJE BILANCE**

#### **IMOVINA**

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

#### **Nefinancijska imovina – nekretnine, postrojenja i oprema**

Dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se na računima skupina 01, 02 i 03. Bilance. Zbog promjena u računovodstvenim propisima kao i financiranja imovine iz više izvora u višegodišnjim razdobljima u pomoćnoj knjizi Osnovnih sredstava evidentiraju se sve precizne analitičke evidencije potrebne za obračun amortizacije i ispravke vrijednosti.

Stavke nefinancijske imovine iskazuju se po trošku nabave (povijesnom trošku) i amortiziraju se u vijeku trajanja. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove stjecanja, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe, uključujući i troškove posudbe. S kapitalizacijom troškova posudbe prestaje se kad su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za upotrebu kvalificirane imovine. Ukoliko se nabava događa u kraćem vremenskom razdoblju od jedne godine ili u trenutku stjecanja onda se troškovi posudbe ne kapitaliziraju (MRS 23).

Sitan inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u upotrebu.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**Amortizacija i ispravka vrijednosti**

Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi po propisanim stopama i temeljem korisnog vijeka uporabe nefinancijske imovine u skladu sa Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i Odlukom Upravnog vijeća LUP.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije koje su se koristile u tekućoj godini iste su kao i u prethodnim godinama:

| Vrsta imovine         | stopa (%)  |
|-----------------------|------------|
| Zemljište             | -          |
| Ulaganje u zemljište  | 3,3 - 5    |
| Ulaganje u akvatorij  | 1,5        |
| Građevinski objekti   | 1,5 - 6,67 |
| Oprema                | 5 - 50     |
| Nematerijalna imovina | 20         |

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane/nabavljene do 31. prosinca 2007. godine obavlja se sukladno tadašnjoj Uredbi o neprofitnom računovodstvu tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja.

Za trošenje imovine nabavljene i aktivirane u 2008. godini i dalje se obračunava amortizacija i terete troškovi poslovanja tekuće godine tijekom vijeka trajanja. Amortizacija novonabavljene imovine obavlja se od prvog dana sljedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje, ispravak vrijednosti imovine obavlja se zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Sva imovina obuhvaćena je popisom jednom godišnje. Troškovi održavanja nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete troškove razdoblja u kojem su nastali. U slučaju da su troškovi ulaganja u nefinancijsku imovinu rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje će se ostvariti uporabom građevinskih objekata i opreme iznad njihovih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme.

**Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja**

Početno se priznaju po fer vrijednosti, a umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Lučka uprava neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima za umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru računa ispravke vrijednosti i računa ostalih poslovnih rashoda. U slučaju nemogućnosti naplate zbog zastare ili drugih okolnosti donosi se odluka o otpisu potraživanja.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **-nastavak-**

#### **Obveze za rashode**

Obveze za rashode poslovanja iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

#### **Obveze za kredite i zajmove**

Obveze za kredite i zajmove iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza. Lučka uprava na ovoj poziciji iskazuje obveze po kreditima i zajmovima u zemlji i inozemstvu. Kratkoročne obveze iskazuju obveze koje prema amortizacijskom planu otplate dospijevaju na naplatu u sljedećoj godini i dugoročne obveze preostali iznos dugoročnih obveza. Iznosi obveza po kreditima i zajmovima iskazuju se po srednjem tečaju HNB za ugovorenu valutu na dan bilanciranja, a nerealizirana tečajna razlika na računima odgođenih prihoda odnosno rashoda.

#### **Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

Odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u slijedećim razdobljima kada će po primitku uredne isprave iskazati na obvezama.

Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u slijedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima.

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije iz Proračuna RH za nabavku nefinancijske imovine, za koje će se prihodi od donacija početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine u razmjernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje Lučke uprave jer predstavlja sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u razmjernom iznosu. Ovakvo postupanje sukladno je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

#### **Vlastiti izvori i rezultat poslovanja**

Izvori su trajni izvori imovine Lučke uprave koju je dobila od osnivača Republike Hrvatske; diobom imovine od DP Luke Ploče (lučka infra i suprastruktura); donacijama iz Proračuna RH, donacijama iz fondova EU te iz ostalih izvora (obračunati penali po ugovorima o građenju). Izvori se umanjuju za obračunati ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije 1.1.2008. godine. Izvori sredstava se iskazuju analitički s obzirom na porijeklo (gore navedenih izvora).

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, koji se ovisno o tome da li je višak ili manjak primitaka povećava odnosno smanjuje izvore financiranja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**BILJEŠKE UZ POZICIJE RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

Strukturu prihoda i rashoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije, a označavamo ih AOP oznakama iz propisanih financijskih obrazaca **PR-RAS-NPF**.

**PRIHODI**

**AOP - 002 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga – prihodi redovite djelatnosti**

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iskazuju prihode redovite djelatnosti, a njihova struktura i promjene su sljedeće:

| Opis                                              | 2019              | udio       | 2020              | udio       | Indeks      |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------|
|                                                   | HRK               | %          | HRK               | %          | 2020/2019   |
| Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta   | 15.912.819        | 52,3       | 12.592.171        | 44,2       | 79,1        |
| Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju putnika  | 598.234           | 2,0        | 418.923           | 1,5        | 70,0        |
| Prihodi od koncesijskih naknada                   | 8.495.858         | 27,9       | 9.492.423         | 33,3       | 111,7       |
| Prihodi od slobodne zone                          | 1.399.223         | 4,6        | 1.579.955         | 5,5        | 112,9       |
| Prihodi od sigurnosnih pristojbi                  | 710.731           | 2,3        | 692.202           | 2,4        | 97,4        |
| Prihod od naknade za parking na Ulaznom terminalu | 1.388.797         | 4,6        | 2.167.651         | 7,6        | 156,1       |
| Prihod od prodaje vode na lučkom području         | 1.925.660         | 6,3        | 1.522.991         | 5,3        | 79,1        |
| Ostali prihodi                                    | 338               | 0,0        | 13.261            | 0,0        | 3.923,4     |
| <b>Ukupno</b>                                     | <b>30.431.660</b> | <b>100</b> | <b>28.479.577</b> | <b>100</b> | <b>93,6</b> |

Ukupni prihodi iz redovite djelatnosti ostvareni u 2020. godini iznose 28.479.577 kuna, što predstavlja smanjenje od 6,4 % u odnosu na 2019. godinu. Najznačajniji prihodi su prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta koji čine 44 % i prihodi od koncesija koji čine 33 % ukupnih prihoda. Prihodi od pristojbi na prekrcaju tereta bilježe pad od 21 %, što je rezultat pada prometa roba u luci za 25 % u odnosu na 2019.g., što je rezultat pandemije novog korona virusa koja je značajno utjecala na pad pomorskog promet u cijelom svijetu. Prihodi od koncesijskih naknada bilježe rast od 11,7 % kao i prihodi od naknada za parking koji bilježe značajan rast i to od 56 %. Prihodi ostvareni od koncesijskih naknada i lučkih pristojbi imaju za cilj potpuni povrat uloženi sredstava u lučku infrastrukturu tijekom ekonomskog vijeka trajanja lučke infrastrukture, koje je usklađeno sa trajanjem sklopljenih koncesijskih ugovora.

**Prihodi od koncesija na lučkom području**

U 2020. godini prihodi od koncesijskih naknada bilježe rast od 11,7%, jer je prvi put obračunata cjelogodišnja koncesije za Terminal rasutih tereta. Strukturu i promjene koncesijskih prihoda u 2020. i 2019. godini iskazujemo u sljedećoj tablici:

| Opis                                          | 2019             | 2020             | Indeks       |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
|                                               | HRK              | HRK              | 2020/2019    |
| <b>Prihodi od koncesija</b>                   |                  |                  |              |
| - fiksne koncesijske naknade                  | 2.809.972        | 3.494.254        | 124,4        |
| - varijabilne koncesijske naknade             | 4.667.027        | 4.994.136        | 107,0        |
| - zakup lučke dizalice Luka Ploče d.d.        | 940.526          | 925.836          | 98,4         |
| - naknade za rad na lučkom području           | 78.333           | 78.197           | 99,8         |
| <b>Ukupno prihodi od koncesijskih naknada</b> | <b>8.495.858</b> | <b>9.492.423</b> | <b>111,7</b> |



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

Lučka uprava Ploče kontinuirano pokušava riješiti pravni status poslovanja društva Naftni terminalni federacije d.o.o. budući da isti koristi Terminal za tekuće terete Lučke uprave Ploče bez koncesijskog ugovora i bez plaćanja koncesijske naknade, ali plaća lučke pristojbe za prekrcaj tereta.

**AOP - 011 Prihodi od imovine**

| Opis                                               | 2019<br>HRK    | 2020<br>HRK    | Indeks<br>2020/2019 |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| <b>Prihodi od financijske imovine</b>              |                |                |                     |
| - kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju | 994            | 400            | 40,2                |
| - zatezna kamata                                   | 119.984        | 7.097          | 5,9                 |
| - pozitivne tečajne razlike                        | 24.951         | 113.005        | 452,9               |
| <b>Ukupno prihodi od financijske imovine</b>       | <b>145.929</b> | <b>120.502</b> | 82,6                |
| <b>Prihodi od nefinancijske imovine</b>            |                |                |                     |
| - prihodi od ID kartica                            | 22.500         | 0              | 0,0                 |
| <b>Ukupno prihodi od nefinancijske imovine</b>     | <b>22.500</b>  | <b>0</b>       | 0,0                 |
| <b>Ukupno prihodi od imovine</b>                   | <b>168.429</b> | <b>120.502</b> | 71,5                |

Prihodi od imovine najvećim dijelom se odnose na prihode od financijske imovine koje u 2020. godine su pozitivne tečajne razlike po usklađenju stanja deviznih sredstava na dan 31.12.

**AOP 024 Prihodi od donacija iz Proračuna RH i ostale potpore**

| Opis                              | 2019<br>HRK       | 2020<br>HRK       | Indeks<br>2020/2019 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Prihodi od kapitalnih donacija RH | 11.434.984        | 19.614.610        | 171,5               |
| Prihodi od donacija EU - Projekti | 336.573           | 1.205.531         | 358,2               |
| <b>Ukupno prihodi od potpora</b>  | <b>11.771.557</b> | <b>20.820.141</b> | 176,9               |

Prihodi od donacija - potpora u 2020. godini iznose 20.820.141 kunu što odgovara iznosu amortizacije imovine koja se je financirala iz sredstava donacija u prethodnim razdobljima. Sučeljavanjem prihoda od donacija i rashoda amortizacije poništava se utjecaj donacija na financijski rezultat Lučke uprave. Prihodi od kapitalnih donacija Proračuna RH veći su za 71,5 % u odnosu na prethodnu godinu a prihodi od donacija EU fondova veći za 258,2 % jer se je povećala amortizacija imovine koja se je financirala iz navedenih izvora. Donacije iz Proračuna RH odnose se na primljene potpore za otplatu Zajma Svjetske banke i to : za Zajam 7410-HR u iznosu od 10.656.121 kuna i buduću otplatu Zajma 8077-HR 4.141.344 kn. Iznos od 4.817.145 kuna odnosi se na priznate prihode za primljene potpore koje su utrošene za: bageriranje prilaznih kanala i akvatorija, ulaganja u kolosijeke, ceste, Kontejnerski terminal , Ulazni terminal i Terminal rasutih tereta.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 040 - Ostali prihodi**

| <b>Opis</b>                                                     | <b><u>2019</u></b><br><b>HRK</b> | <b><u>2020</u></b><br><b>HRK</b> | <b><u>Indeks</u></b><br><b>2020/2019</b> |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|
| Prihodi od penala po ugovoru o građenju (veza sa amortizacijom) | 306.629                          | 357.192                          | 116,5                                    |
| Prihod od naknade šteta od drugih (ležarina)                    | 233.684                          | 143.534                          | 61,4                                     |
| Prihod od naplate šteta po ugovorima osiguravajućih društava    | 0                                | 1.980                            | -                                        |
| Prihod od refundacija                                           | 0                                | 1.500                            | -                                        |
| Prihodi od prodaje materijalne imovine                          | 0                                | 458.006                          | -                                        |
| Prihod od naknade troškova po sudskim presudama                 | 0                                | 52.500                           | -                                        |
| Prihodi od interne realizacije                                  | 406.151                          | 989.822                          | 243,7                                    |
| Ostalo                                                          | 0                                | 3.803                            | -                                        |
| <b>Ukupno</b>                                                   | <b>946.464</b>                   | <b>2.008.337</b>                 | <b>212,2</b>                             |

Ostali prihodi povećani su za 112 % u odnosu na prethodnu godinu, razlog povećanju je porast prihoda od interne realizacije za 143 % (iskazuje rad zaposlenika na projektima EU) kao i jednokratni prihod od prodaje imovine koja više nije bila u uporabi (tri lučke dizalice i osobni automobil). Prihodi od naplate penala po ugovorima o građenju iskazuju iznos obračunate amortizacije za imovinu koja se je financirala iz navedenih izvora.

**RASHODI**

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi u 2020. godini iznosili su 50.332.360 kuna.

**AOP 055 - Rashodi za radnike**

| <b>Opis</b>                                      | <b><u>2019</u></b><br><b>HRK</b> | <b><u>2020</u></b><br><b>HRK</b> | <b><u>Indeks</u></b><br><b>2020/2019</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|
| Bruto plaće (plaće, doprinosi iz plaće i porezi) | 4.849.314                        | 4.948.480                        | 102,0                                    |
| Ostali rashodi za zaposlene                      | 193.158                          | 530.287                          | 274,5                                    |
| Doprinosi na plaće                               | 802.956                          | 829.840                          | 103,3                                    |
| <b>Ukupno</b>                                    | <b>5.845.428</b>                 | <b>6.308.607</b>                 | <b>107,9</b>                             |
| Prosječan broj zaposlenih                        | 35                               | 35                               | 100,0                                    |

Ukupni rashodi za radnike sadrže: plaće (u bruto iznosu); ostale rashode: nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te doprinose na plaće. Ukupno ostvareni rashodi za radnike su 7 % veći u odnosu na 2019. godinu. Ukupan broj zaposlenih u 2020. godini je bio 35. Struktura zaposlenih pokazuje da više od 50 % svih zaposlenih ima visoku stručnu spremu.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 067 - Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Ukupni materijalni rashodi u 2020. godini iznosili su 10.167.201 kuna te su manji u odnosu na prethodnu godinu za 7,6 % i 13% su manji u odnosu na Plan. Najznačajnije smanjenje je kod intelektualnih usluga te troškova tekućeg i investicijskog održavanja.

Struktura rashoda je sljedeća:

| Opis                                                | <u>2019</u><br>HRK | <u>2020</u><br>HRK | Indeks<br>2020/2019 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Naknade troškova zaposlenima</b>                 | <b>214.767</b>     | <b>192.211</b>     | 89,5                |
| <b>Naknade troškova članovima Upravnog vijeća</b>   | <b>241.105</b>     | <b>174.699</b>     | 72,5                |
| <b>Naknade volonterima</b>                          | <b>6.237</b>       | <b>8.096</b>       | 129,8               |
| <b>Rashodi za usluge</b>                            | <b>8.849.875</b>   | <b>7.820.688</b>   | 88,4                |
| - usluge telefona, pošte i prijevoza                | 208.081            | 240.186            | 115,4               |
| - usluge tekućeg i investicijskog održavanja        | 2.587.721          | 1.962.288          | 75,8                |
| - usluge promidžbe i informiranja                   | 114.856            | 84.063             | 73,2                |
| - komunalne usluge                                  | 5.041.575          | 4.842.193          | 96,0                |
| - zakupnine                                         | 97.622             | 199.706            | 204,6               |
| - intelektualne i osobne usluge                     | 629.314            | 319.418            | 50,8                |
| - ostale usluge                                     | 170.706            | 172.834            | 101,2               |
| <b>Rashodi za materijal i energiju</b>              | <b>736.316</b>     | <b>1.018.596</b>   | 138,3               |
| <b>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</b>        | <b>955.015</b>     | <b>952.911</b>     | 99,8                |
| - premije osiguranja                                | 104.529            | 111.401            | 106,6               |
| - reprezentacija                                    | 80.448             | 62.056             | 77,1                |
| - članarine, komunalne i vodne naknade              | 685.616            | 684.404            | 99,8                |
| - troškovi Zajednice lučkih uprava i ostali rashodi | 84.422             | 95.050             | 112,6               |
| <b>Ukupno materijalni rashodi</b>                   | <b>11.003.315</b>  | <b>10.167.201</b>  | 92,4                |

Naknade troškova radnicima iznose 192.211 kuna te su 10,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 1.962.288 kuna te su 24,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na troškove održavanja objekata pomorske signalizacije, željezničke infrastrukture, vodoopskrbnog sustava, sustava video nadzora, PCS informacijskog sustava, održavanje dubina i drugo.

Rashodi za materijal i energiju bilježe porast od 38,3 %, a razlog je povećani trošak električne energije na Ulaznom terminalu u iznosu od 700.224 kuna.

Rashodi za komunalne usluge iznose 4.842.193 kn, te čine 47 % rashoda u ovoj skupini, a najvećim dijelom to su; usluge čuvanja imovine, usluge zaštite od požara na lučkom području te novi trošak nabave vode od javnog isporučitelja.

Intelektualne i osobne usluge iznose 319.418 kuna, te su 40,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge savjetovanja i zastupanja u sporovima s izvođačima, usluge financijske revizije, geodetsko katastarske usluge i drugo.

Ostalih nespomenuti rashodi poslovanja iznose 952.911 kuna, ostvareni su na nivou prethodne godine.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 108 - Rashodi amortizacije i ispravka vrijednosti**

| Opis                                                                | <u>2019</u><br>HRK       | <u>2020</u><br>HRK       | Indeks<br>2020/2019 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Obračunati ispravak vrijednosti i amortizacija                      | <u>28.722.767</u>        | <u>38.081.716</u>        | 132,6               |
| Ispravka vrijednosti (imovina nabavljena prije 1.1.2008.)           | 10.342.765               | 10.241.404               | 99,0                |
| Amortizacija imovine u cijelosti financirane iz vlastitih sredstava | 2.234.750                | 2.719.962                | 121,7               |
| Amortizacija imovine pretežito financirane iz kredita i proračuna   | 15.808.679               | 24.492.722               | 154,9               |
| Amortizacija imovine pretežito financirane iz Fonda EU              | 336.573                  | 627.628                  | 186,5               |
| <b>Ukupno amortizacija</b>                                          | <b><u>18.380.002</u></b> | <b><u>27.840.312</u></b> | 151,5               |

Trošenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iskazuje se u poslovnim knjigama kao trošak amortizacije i obračunati ispravak vrijednosti imovine. Amortizacija tereti troškove tekućeg razdoblja, a za ispravku vrijednosti umanjuju se izvori financiranja. Za imovinu nabavljenu prije 1.1.2008. godine vrši se obračun ispravke vrijednosti primjenom usvojenih i propisanih stopa amortizacije, a za imovinu nabavljenu poslije ovog datuma obračunava se amortizacija. Za imovinu čija se nabava protezala u dužem razdoblju, tj. 2006., 2007., a završila se u 2008. godini i poslije, postupa se tako da se za dio imovine obračunava ispravka vrijednosti, a za dio obračunava amortizacija.

Obračunata ispravka vrijednosti iznosi 10.241.404 kuna, obračunata amortizacija iznosi 27.840.312 kuna, te ukupna ispravka vrijednosti imovine i amortizacija iznosi 38.081.716 kuna.

Najveći udio trošenja (amortizacije i ispravak vrijednosti) dugotrajne imovine odnosi se na Terminal rasutih tereta (12.240.621 kuna) i Kontejnerski terminal (6.195.380 kuna).

**AOP 109 - Financijski rashodi**

Struktura financijskih rashoda kao i nastale promjene su slijedeće:

| Opis                                                                                                      | <u>2019</u><br>HRK      | <u>2020</u><br>HRK      | Indeks<br>2020/2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Kamate za primljene kredite i zajmove</b>                                                              | <b>1.590.776</b>        | <b>1.670.565</b>        | 105,0               |
| - kamate po kreditima banaka                                                                              | 0                       | 15.993                  | -                   |
| - kamate - IBRD 7410-HR i 8077-HR                                                                         | 1.590.776               | 1.654.572               | 104,0               |
| <b>Ostali financijski rashodi</b>                                                                         | <b>1.082.224</b>        | <b>2.292.942</b>        | 211,9               |
| - bankarske usluge, usluge platnog prometa i drugo                                                        | 45.662                  | 41.886                  | 91,7                |
| - negativne tečajne razlike po deviznim računima i realizirane tečajne razlike zbog otplate Zajma 7410-HR | 1.032.307               | 2.244.803               | 217,5               |
| - zatezne kamate iz poslovnih odnosa                                                                      | 4.255                   | 6.253                   | 147,0               |
| <b>Ukupno financijski rashodi</b>                                                                         | <b><u>2.673.000</u></b> | <b><u>3.963.507</u></b> | 148,3               |

Financijski rashodi iznose 3.963.507 kuna i veći su za 48,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Ovi rashodi iskazuju plaćene kamate na kredite, bankarske naknade, negativne tečajne razlike, te zatezne kamate.

Kamatne stope su i dalje na najnižim razinama u povijesti. Tečajne razlike su također porasle za 117,5 % radi obračunatih realiziranih tečajnih razlika po otplati Zajma 7410-HR (razlika između povijesnog tečaja i tečaja na dan transakcije).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**AOP 128 Ostali rashodi**

Ostali rashodi iskazani su u 2020. godini u iznosu od 1.970.677 kuna odnose na gubitke vodovodne mreže na lučkom području, otpis potraživanja i rashode EU Projekata. Najznačajniji rashodi su rashodi EU Projekata u iznosu od 1.866.566 kn.

**AOP 149 - Višak / manjak prihoda poslovanja**

Rezultat poslovanja za 2020. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.104.021 kuna. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda ostvareni u razdoblju od 2007. do 2019. godine iznose 91.680.284 kune, a uvećani za višak prihoda u 2020. godini predstavljaju višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 92.784.305 kuna. Višak prihoda nad rashodima prati se analitički po godinama i u cijelosti pripada Lučkoj upravi Ploče.

Viškovi se koriste za: izgradnju i održavanje lučke nadgradnje i pod gradnje; opremanje luke opremom za zaštitu mora od onečišćenja, održavanje dubina u luci i na sidrištu, za troškove redovitog poslovanja Lučke uprave Ploče, kao i za eventualno pokriće gubitaka u budućim razdobljima.

Višak prihoda nad rashodima je kategorija općeg izvora financiranja budućih razdoblja. Višak prihoda ostaje trajno na raspolaganje Lučkoj upravi Ploče, ne donosi se odluka o isplatama viška prihoda osnivaču niti se definira precizna raspodjela istog.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**BILJEŠKE UZ POZICIJE BILANCE**

Strukturu imovine, obveza i izvora prikazujemo sukladno računovodstvenom planu za neprofitne organizacije, a označavamo ih AOP oznakama iz propisanog obrazaca **BIL-NPT**.

**AOP – 002 Nefinancijska imovina**

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja neproizvedenu dugotrajnu imovinu, proizvedenu dugotrajnu imovinu, te nefinancijsku imovinu u pripremi. Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost zemljišta, ulaganja u zemljište, te osnivačke izdatke. Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost ulaganja u građevinske objekte, lučke kanale i akvatorije, opremu, te nematerijalnu proizvedenu opremu (ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu imovinu). Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme, te ostale nefinancijske imovine u pripremi - izgradnji.

Na dan 31.12.2020. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

| Opis                                | Neproizvedena imovina | Proizvedena imovina | Nefinancijska imovina u pripremi | Ukupno nefinancijska imovina |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Nabavna vrijednost                  | 204.659.454           | 1.554.437.714       | 7.342.705                        | <b>1.766.439.873</b>         |
| Amortizacija i ispravak vrijednosti | 31.339.651            | 448.837.639         | 0                                | <b>480.177.290</b>           |
| Sadašnja vrijednost                 | 173.319.803           | 1.105.600.075       | 7.342.705                        | <b>1.286.262.583</b>         |

Najveći dio dugotrajne materijalne imovine (lučki terminali i ostale građevine) je temeljem koncesijskih ugovora dano na korištenje i upravljanje Luka Ploče d.d. i to temeljem sljedećih koncesijskih ugovora:

- Ugovor o produženju prvenstvene koncesije (Izgrađeno područje – „stara luka,“) sklopljen 13. srpnja 2009. godine na razdoblje do 13. kolovoza 2037. godine,
- Ugovor o produženju prvenstvene koncesije za izgradnju i gospodarsko korištenje Terminala tekućih tereta i postrojenja za tretman krutog i tekućeg otpada te postrojenja za pranje vagonskih i kamionskih cisterni sklopljen 14. srpnja 2009. godine sa Luka Ploče trgovina d.o.o. (danas Adriatic Tank Terminals d.o.o.) na razdoblje do 13. kolovoza 2055. godine. Zbog neispunjenja obveze izgradnje postrojenja za tretman krutog i tekućeg otpada raskinut je ugovor sa pod-koncesionarom Eko južni Jadran d.o.o.
- Ugovor o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Kontejnerskog terminala u Luci Ploče sklopljen 18. siječnja 2010. godine na razdoblje do 13. kolovoza 2042. godine s mogućnošću produljenja do 13. kolovoza 2055. godine (Terminal stavljen u upotrebu u veljači 2011. godine),
- Ugovor o koncesiji za izgradnju, poslovanje, upravljanje i razvoj Terminala za rasute terete u Luci Ploče 18. siječnja 2010. godine na razdoblje do 13. kolovoza 2055. godine. Terminal je stavljen u upotrebu, odnosno dan pokretanja terminala je nastupio 1. rujna 2019. godine u skladu sa potpisanim Ugovorom,
- Ugovor o zakupu višenamjenske dizalice u cilju obavljanja koncesijskih djelatnosti.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

Ostali koncesijski ugovori o upravljanju i korištenju lučkog područja i imovine su:

- U 2012. sklopljen je koncesijski ugovor s tvrtkom Top Logistic d.o.o. Ploče o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje višenamjenskog skladišta koji je 2014. godine stavljen u funkciju.

Osim navedenih ugovora o koncesiji napominje se:

- U 2014. godini sklopljen je ugovor o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje postrojenja za proizvodnju biodizela na k.č. 2078/45 k.o. Ploče u luci Ploče i to na rok od 30 godina (rok do 10. prosinca 2044. godine) s koncesionarom BIOM d.o.o. Zagreb. Upravno vijeće Lučke uprave je na sjednici održanoj 20. srpnja 2017. godine donijelo odluku o oduzimanju koncesije zbog neizvršenja investicijskih ulaganja i neplaćanja ili neurednog plaćanja koncesijske naknade te dalo suglasnost za naplatu bankarske garancije zbog neizvršenja investicijskih ulaganja i neplaćanja ili neurednog plaćanja koncesijske naknade. Tvrtka BIOM d.o.o. nije uspjela u žalbenom postupku u svezi naplate navedenih garancija, te je pokrenula sudski postupak za naknadu štete zbog raskida ugovora.

- Područje Terminala tekućih tereta – NTF je odlukom Vlade o osnivanju Lučke uprave Ploče proglašeno lučkim područjem tj. pomorskim dobrom. Korisnik Terminala tekućih tereta, Naftni terminali federacije (ranije Energopetrol Ploče d.o.o.) ne priznaje da je terminal dio pomorskog dobra. Lučka uprava Ploče i nadležno Državno odvjetništvo vode postupak radi uknjižbe spomenute nekretnine kao dijela lučkog područja tj. pomorskog dobra. Prema katastru je navedena nekretnina upisana kao pomorsko dobro čiji je upravitelj Lučka uprava Ploče dok je u zemljišnim knjigama ovo područje od 150.000 m<sup>2</sup> uknjiženo kao društveno vlasništvo s pravom korištenja u korist Energopetrol Ploče. U zemljišnim knjigama je na navedenoj nekretnini tijekom 2019. godine brisano ranije upisano založno pravo.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**Dugotrajna nefinancijska (materijalna i nematerijalna imovina) - promjene u 2020. godini**

| Opis                                              | Zemljište          | Nematerijalna imovina | Građevinski objekti  | Oprema i prijevozna sredstva | Imovina u pripremi | Ukupno               |
|---------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Nabavna vrijednost stanje</b>                  |                    |                       |                      |                              |                    |                      |
| <b>1.1.2020.</b>                                  | <b>187.477.967</b> | <b>28.240.856</b>     | <b>1.502.969.263</b> | <b>42.905.722</b>            | <b>7.391.670</b>   | <b>1.768.985.478</b> |
| Usklađenje                                        | 0                  | 1                     | (1)                  | 0                            | 1                  | 1                    |
| Povećanje / aktiviranje                           | 0                  | 0                     | 0                    | 0                            | 2.457.002          | 2.457.002            |
| Prijenos u upotrebu                               | 0                  | 358.875               | 892.419              | 1.254.674                    | (2.505.968)        | 0                    |
| Prodaja / rashod                                  | 0                  | 0                     | 0                    | (5.002.608)                  | 0                  | (5.002.608)          |
| <b>Stanje 31.12.2020.</b>                         | <b>187.477.967</b> | <b>28.599.732</b>     | <b>1.503.861.681</b> | <b>39.157.788</b>            | <b>7.342.705</b>   | <b>1.766.439.873</b> |
| <b>Amortizacija i ispravak vrijednosti stanje</b> |                    |                       |                      |                              |                    |                      |
|                                                   | <b>26.067.026</b>  | <b>15.034.679</b>     | <b>375.041.960</b>   | <b>30.954.517</b>            | <b>0</b>           | <b>447.098.182</b>   |
| Ispravak vrijednosti 2020                         | 553.114            | 0                     | 9.502.144            | 186.146                      | 0                  | 10.241.404           |
| Amortizacija 2020                                 | 499.001            | 407.297               | 23.820.721           | 3.113.293                    | 0                  | 27.840.312           |
| Prodaja /rashod                                   | 0                  | 0                     | 0                    | (5.002.608)                  | 0                  | (5.002.608)          |
| <b>Stanje 31.12.2020.</b>                         | <b>27.119.141</b>  | <b>15.441.976</b>     | <b>408.364.825</b>   | <b>29.251.348</b>            | <b>0</b>           | <b>480.177.290</b>   |
| <b>Sadašnja vrijednost</b>                        |                    |                       |                      |                              |                    |                      |
| <b>Stanje 1.1.2020.</b>                           | <b>161.410.941</b> | <b>13.206.177</b>     | <b>1.127.927.303</b> | <b>11.951.205</b>            | <b>7.391.670</b>   | <b>1.321.887.296</b> |
| <b>Stanje 31.12.2020.</b>                         | <b>160.358.826</b> | <b>13.157.756</b>     | <b>1.095.496.856</b> | <b>9.906.440</b>             | <b>7.342.705</b>   | <b>1.286.262.583</b> |

Promjene na računima skupine 05 - imovina u pripremi prikazujemo kako slijedi:

| Opis                                                       | Stanje 1.1.2020. | Povećanje - investicije | Smanjenje - stavljanje u funkciju | Stanje 31.12.2020. |
|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Lučke ceste i površine                                     | 63.900           | 0                       | 0                                 | 63.900             |
| Preuzimanje skladište 4A                                   | 2.800.000        | 0                       | 0                                 | 2.800.000          |
| Imovina u pripremi EU                                      | 248.125          | 665.150                 | (901.025)                         | 12.250             |
| Izrada projektne dokumentacije za pristan za tekuće terete | 3.298.302        | 7.813                   | 0                                 | 3.306.115          |
| Oprema za održavanje i zaštitu                             | 167.025          | 34.115                  | (34.115)                          | 167.025            |
| Sanacija kolosijeka - ranžirana skupina 2                  | 0                | 189.101                 | (189.101)                         | 0                  |
| Sustav za upravljanje i nadzor - Ulazni terminal           | 0                | 1.638                   | (1.638)                           | 0                  |
| Informacijski programi                                     | 0                | 263.097                 | (84.000)                          | 179.097            |
| Sanacija veza u kanalu Vlačka                              | 0                | 690.817                 | (690.817)                         | 0                  |
| Izrada procjene sigurnosne zaštite luke                    | 0                | 206.125                 | (206.125)                         | 0                  |
| Ostalo                                                     | 814.318          | 399.147                 | (399.147)                         | 814.318            |
| <b>Ukupno</b>                                              | <b>7.391.670</b> | <b>2.457.002</b>        | <b>(2.505.968)</b>                | <b>7.342.705</b>   |

Najveća ulaganja tijekom 2020. godine predstavljala su ulaganja u sanaciju veza u kanalu Vlačka u iznosu od 690.817 kuna. U 2020. godini aktivirala se imovina financirana iz EU projekata: TRANSPGOOD, CHARGE, INTESA, PROMARES i SUSPORT.



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

Tijekom 2020.g. prodana je rashodovana i otpisana imovina tri lučke dizalice nabavne vrijednosti 4.826.336 kn i osobni automobil nabavne vrijednosti 176.271 kuna, te je ostvaren prihod od prodaje ove imovine u iznosu od 458.006 kuna.

Imovini u pripremi ulaganje u skladište 4-A iskazan je iznos od 2.800.000 kuna po osnovu preuzimanja iste od ranijeg koncesionara (četiri rashladne komore i pomoćne prostorije) ostaje u pripremi sve dok se navedeno ne bude koristilo.

**AOP 074 Financijska imovina**

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi ukupno 37.971.722 kune i sastoji se od: novca u banci i blagajni, potraživanja za depozite i ostalih potraživanja, dionica i udjela u glavnici, te potraživanja za prihode.

**AOP 075 Novac u banci i blagajni**

Stanje novca u banci i u blagajni na dan 31.12.2020. godine prikazujemo kako slijedi:

| Opis                                 | <u>2019</u><br>HRK | <u>2020</u><br>HRK | Indeks<br>2020/2019 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Kunski računi - redovito poslovanje  | 659.090            | 1.387.215          | 210,5               |
| Devizni računi - redovito poslovanje | 3.519.535          | 1.815.757          | 51,6                |
| Izdvojena novčana sredstva           | 24.625.531         | 21.436.462         | 87,0                |
| <b>Ukupno</b>                        | <b>28.804.156</b>  | <b>24.639.434</b>  | 85,5                |

Stanje na računima usklađeno je s stanjem računa u bankama. Stanje kunskih računa iznosi 1.387.215 kn i deviznih računa 1.815.757 kn.

Na poziciji izdvojena novčana sredstva u iznosu od 21.436.462 kune iskazana su novčana sredstva naplaćena po osnovi bankarskih garancija temeljem pravomoćnih sudskih rješenja, a koja se ne koriste zbog započetih sudskih postupaka. Dio izdvojenih novčanih sredstava u iznosu od 3.165.497 kn je izuzeto kao namjenski depozit - jamčevina po kratkoročnom kreditu RBA.

**AOP 083 Potraživanja za depozite i ostala potraživanja**

Potraživanja za depozite i ostalo potraživanje prikazujemo:

| Opis                            | <u>2019</u><br>HRK | <u>2020</u><br>HRK | Indeks<br>2020/2019 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Jamčevina za operativni leasing | 27.985             | 27.985             | 100,0               |
| Namjenski devizni depozit       | 0                  | 3.165.497          | -                   |
| Ostala nespomenuta potraživanja | 156.436            | 5.313              | 3,4                 |
| <b>Ukupno</b>                   | <b>184.421</b>     | <b>3.198.795</b>   | 1734,5              |

Ostala nespomenuta potraživanja odnose se na namjenski depozit – jamčevina po kratkoročnom kreditu RBA.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 125 Dionice i udjeli u glavnici**

Dionice i udjeli u glavnici iskazuju se prema trošku stjecanja i odnose se na ulaganja u sljedeće pravne osobe:

| Opis                          | 2020<br>HRK   | Udio u temeljnom<br>kapitalu |
|-------------------------------|---------------|------------------------------|
| Lučka sigurnost d.o.o. Ploče  | 51.000        | 51%                          |
| Vizir d.o.o. Ploče            | 25.500        | 51%                          |
| Zajednica Lučkih uprava Split | 12.500        | -                            |
| <b>Ukupno</b>                 | <b>89.000</b> | <b>-</b>                     |

Trgovačka društva Lučka sigurnost d.o.o. i Vizir d.o.o. posluju pozitivno, a svoje prihode ostvaruju od vlasnika – udjeličara Lučke uprave Ploče i Luke Ploče d.d. Djelatnost osiguravanja sigurnosti i čuvanja Luke Ploče te protupožarne zaštite je od općeg interesa osnivača.

Osnivač (Lučka uprava) je osnovao društva u svom vlasništvu i preuzeo sve bivše djelatnike DP Luke Ploče koji su bili zaposleni u unutarnjoj čuvarskoj službi i unutarnjoj profesionalnoj vatrogasnoj postrojbi. 49% udjela je prodano Luci Ploče d.d. Ove tvrtke uspješno obavljaju svoje djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima.

**AOP 133 Potraživanja za prihode**

Potraživanja za prihode prikazujemo kako slijedi:

| Opis                                         | 2019<br>HRK      | 2020<br>HRK      | Indeks<br>2020/2019 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca u kunama              | 2.574.657        | 2.460.070        | 95,5                |
| Potraživanja od kupaca u devizama            | 908.330          | 919.879          | 101,3               |
| Utužena potraživanja i kupci u stečaju       | 194.294          | 183.963          | 94,7                |
| Vrijednosno usklađenje (stečaj i predstečaj) | (144.717)        | (144.717)        | 100,0               |
| <b>Potraživanje od kupaca - ukupno</b>       | <b>3.532.564</b> | <b>3.419.195</b> | <b>96,8</b>         |
| <b>Potraživanja za prihode od imovine</b>    | <b>0</b>         | <b>47</b>        | <b>0,0</b>          |
| <b>Ostala nespomenuta potraživanja</b>       | <b>0</b>         | <b>4.193.844</b> | <b>0,0</b>          |
| <b>Ukupno</b>                                | <b>3.532.564</b> | <b>7.613.086</b> | <b>215,5</b>        |

U 2020. godini potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu iskazana su u iznosu od 3.419.195 kuna. Utužena potraživanja i potraživanja od kupaca u stečaju iznosila su 183.963 kune. Od navedenog iznosa vrijednosno je usklađeno 144.717 kuna. Preostali iznos utuženih potraživanja od 39.246 kuna procjenjuje se da će se naplatiti.

Ostala nespomenuta potraživanja odnose se na potraživanja iz Proračuna RH 4.142.344 kune i potraživanja po sudskim sporovima 52.500 kuna. U cilju objektivnog i istinitog iskazivanja poslovnih promjena obračuna prihoda i rashoda povezanih sa trošenjem imovine – obračun amortizacije imovine financirane iz Zajma 8077-HR koja iznosi 8.282.688,76 kuna, priznat je prihod od donacija u iznosu 50% iznosa amortizacije – 4.141.344,38 kina i za isti iznos iskazano je potraživanja iz Proračuna RH za otplatu Zajma 8077-HR. Budući da će otplata Zajma 8077-HR otpočeti tek u 2023.g., ovo potraživanje temelji se na projekciji Financijskog plana za LUP unutar Proračuna RH za razdoblje 2021-23.g. (50 % polugodišnje otplate glavnice Zajma - 9.000.000,00 kn planirano je iz izvora proračunskih sredstava).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 142 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

| <b>Opis</b>                                           | <b>2019</b>      | <b>2020</b>      | <b>Indeks</b>    |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                       | <b>HRK</b>       | <b>HRK</b>       | <b>2020/2019</b> |
| Obračunate kamate po IBRD zajmovima                   | 186.220          | 95.147           | 51,1             |
| Nerealizirane negativne tečajne razlike zajam 7410-HR | 0                | 1.786.515        | -                |
| Rashodi budućih razdoblja                             | 1.144.136        | 549.745          | 48,0             |
| Ostalo                                                | 5.209            | 0                | -                |
| <b>Ukupno</b>                                         | <b>1.335.565</b> | <b>2.431.407</b> | 182,1            |

Iskazani rashodi se u cijelosti odnose na rashode budućih razdoblja, a odnose se na obračunate kamate do 31. prosinca 2020. godine koje dospijevaju na naplatu u 2021. godini po zajmovima Svjetske Banke u iznosu od 186.220 kune i odgođene troškove za EU Projekta u iznosu od 549.745 kuna. Odgođeni troškovi za EU Projekte biti će iskazani kao rashod nakon konačnih odobrenja od strane vodećih partnera i ugovorenih kontrolnih tijela. Nerealizirane tečajne razlike iskazuju razlike zbog primjene valutne klauzule koja nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma bilance, za Zajam br.7410-HR to je razlika između povijesnog tečaja i tečaja na dan 31.12.

**AOP 147 Obveze za rashode**

| <b>Opis</b>                                           | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>Indeks</b>    |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                       | <b>HRK</b>        | <b>HRK</b>        | <b>2020/2019</b> |
| <b>Obveze za zaposlene</b>                            | <b>479.001</b>    | <b>490.233</b>    | 102,3            |
| <b>Obveze za materijalne rashode</b>                  | <b>1.127.556</b>  | <b>337.524</b>    | 29,9             |
| - naknade troškova zaposlenima                        | 9.504             | 12.960            | 136,4            |
| - naknade troškova Upravnom vijeću                    | 19.541            | 9.237             | 47,3             |
| - naknade troškova volonterima                        | 1.172             | 0                 | -                |
| - obveze prema dobavljačima u zemlji                  | 803.279           | 301.227           | 37,5             |
| - obveze prema dobavljačima u inozemstvu              | 14.937            | 14.100            | 94,4             |
| - ostale obveze - Izvor d.o.o. Ploče                  | 279.123           | 0                 | -                |
| <b>Obveze za financijske rashode</b>                  | <b>0</b>          | <b>4.658</b>      | -                |
| - obveze za kamate za primljene kredite i zajmove     | 0                 | 4.658             | -                |
| <b>Ostale tekuće obveze</b>                           | <b>25.765.729</b> | <b>25.395.658</b> | 98,6             |
| Obveze za poreze                                      | 79.088            | 0                 | 0,0              |
| Obveze za porez na dodanu vrijednost                  | 55.795            | 213.948           | 383,5            |
| Obveze za depozite, jamčevine i ostalo (zadržani dio) | 25.630.846        | 25.181.710        | 98,2             |
| <b>Ukupno</b>                                         | <b>27.372.286</b> | <b>26.228.073</b> | 95,8             |

Obveze za depozite i jamčevine čine 96 % ovih obveza i najvećim dijelom odnose se na primljene depozite naplaćene iz bankarskih garancija od koncesionara BIOM d.o.o. Zagreb u iznosu od 11.456.845,97 kuna te 13.169.508,10 kuna od Adriatic osiguranje d.d. (Jadransko osiguranje d.d.), a za koja se vode sudski postupci.

**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 182 Obveze za kredite i zajmove**

Pregled stanja dugoročnih kredita i zajmova, kamata i rokova otplate:

| Opis                                      | Kamata %                       | Rok otplate | <u>2019</u><br>HRK | <u>2020</u><br>HRK |
|-------------------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Zajam 7410-HR IBRD na dan 31.12.          | LIBOR + 0,52<br>fiksna marža   | 2012-2021   | 103.393.599        | 52.367.894         |
| Zajam 8077-HR IBRD na dan 31.12.          | EURIBOR +<br>promjenjiva marža | 2023-2034   | 349.708.682        | 354.140.454        |
| <b>Ukupne obveze za dugoročne zajmove</b> |                                |             | <b>453.102.281</b> | <b>406.508.348</b> |
| Kratkoročni kredit RBA                    | 1,95%, fiksna                  | 30.09.2021. | 0                  | 1.507.380          |
| <b>Ukupne obveze za zajmove i kredite</b> |                                |             | <b>453.102.281</b> | <b>408.015.728</b> |

**Dugoročni kredit Svjetske Banke br. 7410-HR**

Lučka uprava je 20.11.2006. godine potpisala Ugovor o kreditu s Svjetskom Bankom u iznosu od 58.800.000 EUR-a za Projekt integracije trgovine i transporta (TTI). Rok otplate je 15 godina uz početak od 5 godina, ugovorena kamata je šestomjesečni LIBOR + fiksna marža 0,52% na povučena sredstva i 0,25% na nepovučena sredstva. Stanje duga po Zajmu na dan 31.12.2020. godine iznosi 6.948.202,53 EUR-a odnosno 52.367.894 kune iskazano po srednjem tečaju HNB-a. Jamac po ovom Zajmu je Republika Hrvatska koja je Ugovorom o jamstvu, a posebno Pismom o razvojnoj politici za Luku Ploče, iskazala opredijeljenost za Projekt integracije trgovine i transporta putem učešća u financiranju projekta u iznosu od 21 milijuna EUR-a kao i osiguranju potrebnih sredstava - potpora u razdoblju otplate ovog kredita. Od 2012. do 2020. godine otplaćena je glavnica u iznosu od 51.851.797,47 EUR-a iz sredstava Proračuna RH i vlastitih sredstava. Kamata se od dana sklapanja ugovora pa do danas kretala od najviše 5,57 % u 2008. godini do najmanje 0,00 % u 2019. godini.

Pregled stanja i promjena u 2020. godini - kredit 7410-HR

|                                                | <u>2020</u>       |                  |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                                | HRK               | EUR              |
| Početno stanje 1.1.                            | 101.131.947       | 13.892.172       |
| Smanjenje                                      | (48.764.053)      | (6.943.969)      |
| - otplata                                      | (52.724.691)      | (6.943.969)      |
| - nerealizirane tečajne razlike                | 1.786.515         | 0                |
| - realizirane tečajne razlike                  | 2.174.123         | 0                |
| <b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b>             | <b>52.367.894</b> | <b>6.948.203</b> |
| Tekuće dospijeće u 2021.                       | (52.367.894)      | (6.948.203)      |
| <b>Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| Odgođeni trošak/prihod                         | (1.786.515)       | 0                |
| Obveza - povijesni tečaj (plaćena imovina)     | 50.581.379        | 6.948.203        |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**Dugoročni kredit Svjetske Banke br. 8077-HR**

Lučka uprava Ploče je 29.6.2011. godine potpisala Ugovor o kreditu sa Svjetskom Bankom br. 8077-HR u iznosu od 50.000.000 EUR-a za dodatno financiranje Projekta TTi. Korištenje je bilo predviđeno u razdoblju od 2012. do 2014. godine. U 2014. godini rok za korištenje kredita produljen je do 31.12.2015. godine, a u 2015. godini do 31.05.2016. godine. Stanje duga po kreditu na dan 31.12.2020. godine iznosi 46.987.561,06 EUR-a odnosno 354.728.532 kune po povijesnom tečaju EUR na dan iskorištenja kredita, a po srednjem tečaju HNB-a umanjeno za nerealiziranu tečajnu razliku u iznosu od 354.140.455 kuna. Prvi anuitet dospijeva 15.11.2023. godine, a zadnji će biti 15.5.2034. godine. Od sklapanja ugovora o kreditu kamata se plaća iz vlastitih sredstava. Kredit je također sklopljen uz jamstvo Republike Hrvatske. Prema postojećoj projekciji predviđa se kako će 50% sredstava za vraćanje kredita osigurati Republika Hrvatska. Kamata je tijekom cijelog dosadašnjeg razdoblja bila vrlo niska, te je u 2020. godini prosječno iznosila 0,20 %.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

|                                                      | <b>2020</b>        |                   |
|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                      | <b>HRK</b>         | <b>EUR</b>        |
| Početno stanje 1.1.                                  | 349.708.682        | 46.987.561        |
| Smanjenje                                            | 4.431.772          | 0                 |
| - nerealizirane tečajne razlike                      | 4.431.772          | 0                 |
| <b>Ukupno obveza na dan 31.12.</b>                   | <b>354.140.454</b> | <b>46.987.561</b> |
| Tekuće dospijeće u 2021.                             | 0                  | 0                 |
| <b>Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB</b>       | <b>354.140.454</b> | <b>46.987.561</b> |
| Odgođeni trošak/prihod                               | 588.077            | 0                 |
| Dugoročna obveza - povijesni tečaj (plaćena imovina) | 354.728.531        | 46.987.561        |

**Kratkoročni kredit Raiffeisenbank Austria d.d. br. 20075030002**

Lučka uprava je 08.09.2020. godine potpisala Ugovor o kreditu s Raiffeisenbank Austria d.d. u iznosu od 400.000,00 EUR-a za obrtna sredstva. Ukupni iznos glavnice kredita dospijeva na naplatu odjednom, u roku od 12 mjeseci od dana iskorištenja kredita, ali ne kasnije od 30.09.2021. godine. Ugovorena je fiksna kamata od 1,95% godišnje. Stanje kredita na dan 31.12.2020. godine je 200.000,00 EUR-a odnosno 1.507.380 kuna iskazano po srednjem tečaju HNB-a.

Ukupne procijenjene financijske obveze Lučke uprave Ploče za sljedeća razdoblja:

| <b>Opis</b>                                      | <b>2020</b><br><b>HRK</b> |
|--------------------------------------------------|---------------------------|
| <u>Dospijeće obveza</u>                          |                           |
| - do jedne godine                                | 53.875.274                |
| - od jedne do dvije godine                       | 16.097.293                |
| - od dvije do pet godina                         | 96.583.758                |
| - više od pet godina                             | 241.459.403               |
| <b>Ukupno po srednjem tečaju HNB 31.12.2020.</b> | <b>408.015.728</b>        |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
-nastavak-

**AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine iskazuje ukupan iznos od 466.029.061 kuna, a sastoji se:

| Opis                                      | <u>2019</u><br>HRK | <u>2020</u><br>HRK | Indeks<br>2020/2019 |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Odgođeno plaćanje rashoda</b>          | <b>351.831</b>     | <b>95.533</b>      | 27,2                |
| <b>Prihodi budućeg razdoblja</b>          | <b>441.907.778</b> | <b>465.933.528</b> | 105,4               |
| - nerealizirane tečajne razlike (AOP 142) | 2.758.198          | 588.077            | 21,3                |
| - potpora - stručno osposobljavanje       | 7.824              | 0                  | -                   |
| - potpore (donacije) i penali             | 439.141.756        | 465.345.451        | 106,0               |
| <b>Ukupno</b>                             | <b>442.259.609</b> | <b>466.029.061</b> | 105,4               |

Najznačajniji iznos prihoda budućih razdoblja odnosi se na kapitalne potpore (donacije) za imovinu i „penale“ u ukupnom iznosu od 465.345.451 kuna. Ovi prihodi se svake godine priznaju u prihode tekućeg razdoblja u iznosu obračunate amortizacije imovine u uporabi koja se stjecala iz navedenih sredstava. Sredstvima Proračuna RH financirala se je izgradnja i rekonstrukcija lučke infrastrukture, a najveći udio u ovim sredstvima ima kapitalna potpora za realizaciju Projekta TTI u vidu potpora tijekom građenja i potpore za otplatu Svjetske Banke Zajma 7410-HR. Penali za naknadu štete zbog kašnjenja u izvođenju radova na Kontejnerskom terminalu, Terminalu rasutih tereta i drugim građevinama tijekom razdoblja uporabe navedene imovine priznaju se u prihode u visini iznosa amortizacije.

Poslovne promjene iskazane na kontima kapitalnih potpora u 2020. godini bile su sljedeće:

| Opis                                 | Stanje<br>1.1.2020. | Povećanje -<br>primljene<br>donacije | Smanjenje -<br>prihodi | Stanje<br>31.12.2020. |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Donacije RH za infrastrukturu        | 175.791.259         | 0                                    | (4.817.145)            | 170.974.115           |
| Donacije RH za otplatu zajma         | 246.039.807         | 41.000.000                           | (10.656.121)           | 276.383.686           |
| Donacije iz EU fondova               | 225.047             | 1.817.787                            | (783.635)              | 1.259.199             |
| Penali                               | 14.285.643          | 0                                    | (357.192)              | 13.928.451            |
| Donacije koncesionara (skladište 4A) | 2.800.000           | 0                                    | 0                      | 2.800.000             |
| <b>Ukupno</b>                        | <b>439.141.756</b>  | <b>42.817.787</b>                    | <b>(16.614.093)</b>    | <b>465.345.451</b>    |

**AOP 195 Vlastiti izvori**

Pregled rezultata poslovanja i vlastitih izvora za protekle četiri godine:

| Opis                                    | <u>2016</u><br>HRK | <u>2017</u><br>HRK | <u>2018</u><br>HRK | <u>2019</u><br>HRK | <u>2020</u><br>HRK |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Vlastiti izvori do 1.1.2008.</b>     | <b>372.569.293</b> | <b>362.157.100</b> | <b>351.761.306</b> | <b>341.418.542</b> | <b>331.177.138</b> |
| <b>Rezultat poslovanja od 1.1.2008.</b> | <b>67.985.567</b>  | <b>74.194.320</b>  | <b>86.828.860</b>  | <b>91.680.284</b>  | <b>92.784.305</b>  |
| Višak prihoda tekuće godine             | 7.340.659          | 6.208.753          | 12.607.626         | 4.851.425          | 1.104.021          |
| Višak prihoda prethodnih godina         | 60.644.908         | 67.985.567         | 74.221.234         | 86.828.859         | 91.680.284         |
| <b>Ukupno</b>                           | <b>440.554.860</b> | <b>436.351.420</b> | <b>438.590.166</b> | <b>433.098.826</b> | <b>423.961.443</b> |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

Vlastiti izvori kod neprofitnih organizacija bi se mogli usporediti sa kategorijom kapitala kod profitnih organizacija, tj. to je vlastiti izvor financiranja koji se dobije kada se od imovine odbiju sve obveze osnivača za stjecanje te imovine. U Bilanci se posebno prate vlastiti izvori do 1.1.2008. godine i poslije radi promjena u računovodstvenim propisima. Vlastiti izvori predstavljaju sadašnju vrijednost dugotrajne imovine nabavljene prije 1.1.2008. godine, za koju se svake godine obračunava ispravak vrijednosti. Za tu imovinu rashod nabave je bio priznat u cijelosti u trenutku plaćanja, te se za trošenje imovine obračunava samo ispravak vrijednosti koji umanjuje vlastite izvore (nema obračuna amortizacije). Viškovi prihoda nad rashodima od 1.1.2008. godine, od kada se obračunava amortizacija za novonabavljenu imovinu, ostaje na raspolaganje Lučkoj upravi Ploče također kao trajni izvor financiranja i povećava ukupne vlastite izvore. U 2020. godini vlastiti izvori su uvećani za višak prihoda u iznosu od 1.104.021 kuna, umanjeni za ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 10.241.404 kune.

**AOP 201 i 202 - Izvanbilančni zapisi**

Lučka uprava Ploče na dan 31. prosinca 2020. godine u izvanbilančnim evidencijama iskazuje iznos od 1.661.888.054 kune, od čega se najznačajniji iznos odnosi na izdane zadužnice u korist RH – 1.614.699.483 kune u svrhu dobivanja državnog jamstva za Zajmove Svjetske banke. Evidencije se prate analitički po kronološkom redoslijedu zaprimanja istih. Od 2014. godine u izvanbilančne evidencije se knjiže i obračunate zatezne kamate do naplate.

Specifikacija izvanbilančnih evidencija po glavnim skupinama računa je sljedeća:

| Opis                                                  | 2019                 | 2020                 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                       | HRK                  | HRK                  |
| Zadužnice RH za IBRD kredite                          | 1.614.699.483        | 1.614.699.483        |
| Potraživanja po odluci DAB-a - TRT                    | 6.772.636            | 6.772.636            |
| Garancije izvođača za dobro izvršenje posla           | 40.231.726           | 40.315.623           |
| Garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku | 80.370               | 80.370               |
| Obračunata zatezna kamata                             | 56.001               | 19.942               |
| <b>Ukupno</b>                                         | <b>1.661.840.216</b> | <b>1.661.888.054</b> |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**SUDSKI SPOROVI**

Sudski sporovi koji se vode na teret / u korist Lučke uprave su:

1. Tužitelj - Lučka uprava Ploče; tuženik - STI POLAR SHIPPING COMPANY LIMITED, vlasnik m/b "STI POLAR"; radi isplate - štete koja je nastala dana 5. kolovoza 2018. godine kada je m/b "STI POLAR" udario u obalu Terminala tekućih tereta u luci Ploče, pri čemu je nastala znatna materijalna šteta (uništena je oslonačka utvrdica kao i rub središnje/glavne platforme te je slijedom navedenog, zabranjen rad terminala tekućih tereta u luci Ploče). Tužbeni zahtjev iskazan je u iznosu od 16.115.340,46 kn s pripadajućim zateznim kamatama. Postupak se vodi pred Trgovačkim sudom u Splitu (P-474/2018).  
Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu posl. br. R1-103/2018 od 7. rujna 2018. godine osnovan fond ograničene odgovornosti vlasnika m/b "STI POLAR", u koji je prijavljena i tražbina Lučke uprave Ploče. Podneskom od 7. lipnja 2019. godine, uređen je tražbeni zahtjev u predmetu Trgovačkog suda u Splitu, na način da se od tuženika potražuje naknada štete u iznosu od 16.115.340,46 kn.
2. Tužitelj - Lučka uprava Ploče; tuženik – Jadransko osiguranje d.d.; umješač - Konstruktor inženjering d.d.; radi isplate – 31. listopada 2018. godine donesena je pravomoćna presuda kojom se usvaja tužbeni zahtjev te nalaže tuženiku plaćanje tužitelju iznosa od 900.000,00 EUR plativo po prodajnom tečaju HNB važećem na dan plaćanja sa zakonskim zateznim kamatama koje teku od 19.01.2012. godine, te naknadu parničnog troška od 443.535,00 kuna. I umješač i tuženik podnijeli su reviziju Vrhovnom sudu protiv pravomoćne presude, te pokrenuli postupke pred Trgovačkim sudom u Splitu za ponavljanje pravomoćno okončanog postupka, odnosno pred Trgovačkim sudom u Zagrebu za odgodom prijenosa zaplijenjenih sredstava i proglašenja ovrhe nedopuštenom (P-99/2020).  
Na temelju pravomoćne i ovršne presude zatražena je i ishođena izravna ovrha na računu tuženika te mu je u prosincu 2018. godine s računa zaplijenjeno ukupno 13.062.826,35 kuna od čega na ime glavnice 6.692.113,80 kuna, a na ime kamata, parničnog troška, te predujma troškova ovrhe ukupno 6.370.712,55 kuna. Ovršena sredstva su u veljači 2019. godine prenesena na račun Lučke uprave.
3. Tužitelj – Deltagrip Trading LLP; tuženici – 1. Luka Ploče d.d., 2. Lučka uprava Ploče; radi isplate - 18.05.2012. godine Trgovački sud u Splitu (P-134/2011) je donio presudu kojom je odbijen tužbeni zahtjev (povrat iznosa od 378.213,87 USD na ime uplaćenih lučkih naknada) u odnosu na oba tuženika, te dosudio parnični trošak u iznosu od 27.500,00 kuna. Na navedenu presudu tužitelj je uložio žalbu. Donesena presuda je na drugom stupnju potvrđena. Tužitelj je izjavio reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske.
4. Tužitelj – Lučka uprava Ploče; tuženik – Viadukt d.d. u stečaju; radi utvrđenja prijavljene tražbine u stečajnom postupku. Lučka uprava Ploče je u stečajnom postupku nad Viadukt d.d. prijavila svoju tražbinu po ugovornoj odšteti, s obzirom da je Viadukt d.d. bio član društva GIU CYES Viadukt koji solidarno odgovara za obveze gospodarsko interesnog udruženja (GIU). Tražbina Lučke uprave u stečajnom postupku Viadukt d.d. nije priznata te je Lučka uprava upućena u parnicu. Lučka uprava Ploče ustala je u zakonskom roku tužbom za utvrđivanje osporene tražbine u iznosu od 29.267.430,57 kn. Parnica se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod br. P-1283/18, a sud je 17. listopada 2018. godine pozvao tuženika da podnese odgovor na tužbu, koji je podnesen 26. studenog 2018. godine. Za tražbinu protiv Viadukta u stečaju Lučka uprava ima neopozivu bankarsku garanciju u iznosu od 29.267.430,57 kn koja vrijedi do 31.12. 2021. godine.



## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

### -nastavak-

5. Tužitelj – BIOM d.o.o. Zagreb, tuženik – Lučka uprava Ploče; radi naknade štete u iznosu od 39.211.970,83 kn. Postupak se vodi na Trgovačkom sudu u Zagrebu pod P-98/2018. Lučka uprava je tužitelju 20. srpnja 2017. godine oduzela koncesiju u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja postrojenja za proizvodnju biodizela te raskinula Ugovor o koncesiji i naplatila garanciju za dobro izvršenje posla budući je tužitelj kasnio s plaćanjem (nije platio 4 dospjele koncesijske naknade), a u vrijeme kada je gradnja postrojenja već trebala biti dovršena, gradnju nije ni započeo. Osnova tužiteljevog zahtjeva je odgovornost za štetu za koju tužitelj tvrdi da mu je nastala zbog povrede ugovorne obveze Lučke uprave Ploče. Tužitelj tvrdi da je Lučka uprava Ploče morala, a nije osigurala primjereni pristup svim kopnenim i morskim područjima pod kontrolom davatelja koncesije ili nekog drugog ovlaštenika u vezi s predmetnom koncesijom, kao ni uslugama koje su tužitelju, da bi ispunio ugovor o koncesiji, morale biti dostupne. Prvostupanjski postupak je još u tijeku.
6. Tužitelj – BIOM d.o.o. Zagreb, tuženik Lučka uprava Ploče; radi naknade štete (izmakle koristi) u iznosu od 231.343.899,50 kn. Postupak se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod P-1373/2018. Sud je 30. siječnja 2020. donio rješenje o odbačaju tužbe tužitelja zbog nenadležnosti Trgovačkog suda u Zagrebu, jer tužitelj po stajalištu tog suda, nije prije utuženja proveo propisano mirenje. Protiv ovog rješenja tužitelj se žalio Visokom trgovačkom sudu, te se postupak po žalbi vodi pod br. PŽ-2428/2020.

## **Upravljanje rizicima**

### **Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja.

Gotovo svi prihodi Lučke uprave vezani su uz tečaj EUR-a tj. tarife lučkih naknada izražene su u EUR-ima kao i cijene koncesijskih i ostalih naknada ugovorene su u EUR-ima. Domaćim kupcima računi se izdaju u protuvrijednosti kuna na dan fakturiranja. Oko 65 % ukupnih prihoda ostvaruje se na inozemnom tržištu u EUR-ima. Svi dugoročni zajmovi su također ugovoreni u EUR-ma odnosno s valutnom klauzulom vezano za EUR. Promjene u tečaju EUR-a prema hrvatskoj kuni utječu na rezultate poslovanja Lučke uprave, međutim dugoročne obveze i prihodi su u istoj valuti, te je time i valutni rizik značajno ublažen.

### **Kamatni rizik**

Budući da Lučka uprava Ploče nema značajnu imovinu od koje ostvaruje prihode od kamata prihodi i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik proizlazi iz dugoročnih kredita i zajmova.

Lučka uprava ima dugoročne obveze po kreditima uz kamatnu stopu LIBOR i EURIBOR plus fiksna ili varijabilna kamatna marža, te kao posljedicu toga ima izloženost riziku promjene ovih kamatnih stopa.

Prvi kredit Svjetske banke (IBRD) ugovoren je uz Kamatu LIBOR + fiksna kamatna marža 0,52%, a drugi kredit Svjetske banke za dodatno financiranje je ugovoren uz kamatu EURIBOR + promjenjiva kamatna marža. Ugovorene kamatne stope su izrazito povoljne s obzirom na tržišne kamatne stope. Lučka uprava prati promjene kamatnih stopa i simuliraju se različite situacije otplatnih rata kod promjene kamatnih stopa kao i utjecaj istih na financijski rezultat. Ugovoreni zajmovi Svjetske banke daju mogućnost promjene ugovorene varijabilne marže u fiksnu u trenutku kad to bude povoljno. Kredit 7410-HR ima ugovorenu fiksnu maržu, a kredit 8077-HR ima ugovorenu varijabilnu maržu.

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Financijska imovina, koja potencijalno može izložiti Lučku upravu kreditnom riziku, obuhvaća novac, potraživanja od kupaca i potraživanja za dane avanse.

Prodajne politike Lučke uprave osiguravaju da se lučke naknade uredno naplaćuju putem nadzora dolaska brodova u luku, a dugoročni koncesijski ugovori osigurani su bankarskim garancijama za dobro izvršavanje financijskih obveza. Ugovorene cijene koncesijskih naknada usklađivati će se također svake tri godine za stope inflacije po ugovorenoj formuli. Isplaćeni avansi za izvođenje radova na lučkoj infrastrukturi u cijelosti je pokriveno bezuvjetnim bankarskim garancijama. Ove mjere u potpunosti umanjuju rizik vezan za izvjesnost i umanjenje vrijednosti naplate potraživanja od kupaca i potraživanja za dane avanse.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**-nastavak-**

**Rizik likvidnosti**

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca radi osiguravanja i sposobnost podmirenja svih obveza. Kratkoročne obveze Lučke uprave na dan 31. prosinca 2020. godine pokrivene su kratkotrajnim potraživanjima i prenesenim novčanim sredstvima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2021. godini kao i osiguranim potporama iz Proračuna RH za 2021. godinu i sljedeće trogodišnje razdoblje procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2021. godini kao i budućim razdobljima.

U Pločama, 28. veljače 2021. godine

Pomoćnica Ravnatelja za financije

Katica Markota - Srhoj



Ravnatelj

dr.sc. Tomislav Batur

