



I R I S N O V A

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

LUČKA UPRAVA PLOČE

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2019.**

Rijeka, veljača 2020.

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2019. GODINU	5
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine	8
BILANCA na dan 31. prosinca 2019. godine	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	10 - 34



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

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom finansijskih izvještaja Lučke uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2019., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li finansijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu, za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija; a finansijski 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 finansijskih 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 finansijske 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 finansijskih 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 finansijskim izvještajima.
- Lučka uprava je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na finansijske 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 izvjestili.
- Pruzili 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 finansijski izvještaji.
- Pruzili smo vam informacije o povezanim strankama Lučke uprave i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Ploče, 28. veljače 2020. godine

Ravnatelj:



dr.sc. Tomislav Batur



I R I S N O V A

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Neprofitne organizacije Lučka uprava Ploče (Lučka uprava) za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. 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 finansijski izvještaji Neprofitne organizacije Lučka uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2019. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o finansijskom 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 podrobniјe opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Neprofitne 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 Nefinansijska 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 prihode 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 6.692.114 kuna sa pripadajućim kamatama i parničnim troškovima. Osiguravajuće društvo je na pravomoćnu presudu podnijelo zahtjev za reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske, te pokrenulo dodatne postupke (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 11.438.944 kuna, a koji su zbog pokrenutih sporova iskazani na obvezama za primljene depozite (Bilješka uz Bilancu AOP 147 i Bilješka - Sudski sporovi pod 7 i 8).
- Lučka uprava pokrenula je krajem 2017. godine sukladno sklopljenom ugovoru o gradnji Terminala za rasute terete arbitražni postupak kako bi sa izvođačem radova rješila spor oko obračunatih penala i naknadnih radova temeljem kojeg traži 29.267.431 kuna, a odlukom Vijeća za rješavanje sporova od siječnja 2017. godine Lučkoj upravi je priznat iznos od 6.772.636 kuna. Kao osiguranje plaćanja po navedenom sporu Lučka uprava ima bankarsku garanciju na puni iznos njenog zahtjeva, a ista istječe 30. lipnja 2020. godine (Bilješka – Sudski sporovi pod 5 i 6).

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 finansijska 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 2020. godinu i projekcijama za 2021. i 2022. godinu za otplatu kredita Svjetske banke Republika Hrvatska planirala doznačiti u razdoblju od 2020. do 2021. godine 43.000.000 kuna godišnje.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje finansijske izvještaje

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje Neprofitnom organizacijom Lučkom upravom Ploče su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija Lučka uprava Ploče.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje 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 Nefrofitne organizacije Lučke uprave Ploče.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefrofitne 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 Pločama, 28. veljače 2020.

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

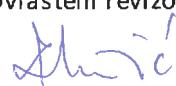
U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava



Zdravko Ružić

Ovlašteni revizor:



Zdravko Ružić



**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

Naziv pozicije	Bilješka	2018 HRK	2019 HRK	Indeks 2019/2018
	AOP			
PRIHODI	001	41.133.600	43.324.347	105,3
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	23.945.242	30.431.660	127,1
Prihodi po posebnim propisima	008	2.936	6.237	212,4
Prihodi od imovine	011	63.690	168.429	264,5
Prihodi od finansijske imovine	012	44.190	145.929	330,2
Prihodi od nefinansijske imovine	021	19.500	22.500	115,4
Prihodi od donacija	024	8.853.230	11.771.557	133,0
Ostali prihodi	040	8.268.502	946.464	11,4
Prihodi od naknade štete i refundacija	041	7.868.754	540.313	6,9
Ostali nespomenuti prihodi	045	399.748	406.151	101,6
RASHODI	054	28.525.974	38.472.922	134,9
Rashodi za radnike	055	5.346.739	5.845.428	109,3
Plaće	056	4.296.207	4.849.314	112,9
Ostali rashodi za radnike	061	317.787	193.158	60,8
Doprinosi na plaće	062	732.745	802.956	109,6
Materijalni rashodi	067	8.404.703	11.003.315	130,9
Naknade troškova radnicima	068	234.232	214.767	91,7
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	227.114	241.105	106,2
Naknade volonterima	077	3.570	6.237	174,7
Rashodi za usluge	087	6.564.891	8.849.875	134,8
Rashodi za materijal i energiju	097	351.073	736.316	209,7
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	1.023.823	955.015	93,3
Rashodi amortizacije	108	11.936.300	18.380.002	154,0
Financijski rashodi	109	2.729.377	2.673.000	97,9
Kamate za primljene kredite i zajmove	111	1.377.059	1.590.777	115,5
Ostali financijski rashodi	115	1.352.318	1.082.223	80,0
Donacije	120	105.976	99.470	93,9
Ostali rashodi	128	2.879	471.707	16.384,4
Otpisana potraživanja		2.879	0	-
Ostali nespomenuti rashodi	138	0	471.707	-
VIŠAK PRIHODA	149	12.607.626	4.851.425	38,5
Višak prihoda - preneseni	151	74.221.233	86.828.859	117,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	154	86.828.859	91.680.284	105,6

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvješće neovisnog revizora - stranice 4-6.

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	2018 HRK	2019 HRK	Indeks 2019/2018
IMOVINA	AOP			
Nefinancijska imovina	001	1.364.538.088	1.355.833.002	99,4
Neproizvedena dugotrajna imovina	002	1.337.499.697	1.321.887.296	98,8
Proizvedena dugotrajna imovina	003	175.957.870	174.449.753	99,1
Nefinancijska imovina u pripremi	018	504.173.907	1.140.045.873	226,1
	055	657.367.920	7.391.670	1,1
Finansijska imovina	074	27.038.391	33.945.706	125,5
Novac u banci i blagajni	075	10.884.070	28.804.156	264,6
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	11.558.445	184.421	1,6
Dionice i udjeli u glavnici	125	89.000	89.000	100,0
Potraživanja za prihode	133	3.807.172	3.532.564	92,8
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	699.704	1.335.565	190,9
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	1.364.538.088	1.355.833.002	99,4
Obveze	146	925.947.922	922.734.176	99,7
Obveze za rashode	147	13.560.286	27.372.286	201,9
Obveze za kredite i zajmove	182	503.087.394	453.102.281	90,1
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	409.300.242	442.259.609	108,1
Vlastiti izvori	195	438.590.166	433.098.826	98,7
Vlastiti izvori	196	351.761.306	341.418.542	97,1
Višak prihoda	199	86.828.860	91.680.284	105,6
Izvanbilančni zapisi - aktiva	201	1.669.998.431	1.661.840.216	99,5
Izvanbilančni zapisi - pasiva	202	1.669.998.431	1.661.840.216	99,5

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih finansijskih 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 2019. godine je bio 35, kao i u 2018. 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 2019. godini bili su: predsjednik Josip Bilaver i članovi Mate Dugandžić, Toni Grgurinović, Dubravko Paskojević, Ivan Pavlović, Mišo Krstičević, Renata Blažeković i Joško Nikolić.

TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

A. Računovodstvena osnova

Lučka uprava Ploče (dalje LUP) je neprofitna ustanova i svoje računovodstvo kao i finansijske izvještaje obvezna je voditi i iskazivati u skladu sa: Zakonom o finansijskom 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 dalnjem tekstu Zakon o RN i Pravilnik o izvještavanju). Za poslovne promjene koje nisu definirane Zakonom i Pravilnikom primjenjuje se Zakon o računovodstvu; Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja (HSFI); pravila Međunarodnih standarda finansijskog 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 tijek već je to nastanak poslovnog događaja.
- Novo načelo priznavanja i mjerena 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).
- Finansijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE 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 izvoru u Bilanci.

Lučka uprava Ploče je postala registrirani obveznik PDV-a od 30.10.2019. godine. Osnovni razlog je bio poslovni događaj da je javni isporučitelj vode u Gradu Ploče „IZVOR“ Ploče od 1.1.2019. jednostrano raskinuo dosadašnji ugovor o isporuci vode koncesionarima u Luci Ploče, te je prestao mjeriti i obračunavati vodu na lučkom području, a otpočeo je mjeriti i obračunavati cjelokupnu potrošnju vode na jednom mjerilu na Ulazu u lučko područje te je ispostavljao račune LU Ploče.

U svojem računovodstvenom sustavu LUP sve poslovne promjene vezane za nabavu i prodaju vode, 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. LU Ploče nije imala gospodarskog interesa baviti se prodajom vode, ali budući da ima zakonsku ovlast prodavati vodu za ljudsku potrošnju, te budući da javni isporučitelj više ne isporučuje vodu nakon mjesta priključka na komunalnu vodnu građevinu javne vodoopskrbe. Budući da se voda prodaje po istoj cijeni po kojoj se i nabavlja te da LU Ploče ima značajne gubitke vode svaki mjesec unutar svog sustava kao i značajan iznos rashoda amortizacije na imovinu svog vodoopskrbnog sustava, jasno je da LU Ploče u 2019., a niti u svim budućim razdobljima neće ostvarivati dobit od prodaje vode već značajne gubitke.

U skladu s 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 2019. godine prosječni tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR=7,442580 kuna, a na isti dan prethodne godine 1 EUR=7,417575.

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

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.

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, ali se kroz račun prihoda i rashoda iskazuju podaci donacija iz Proračuna RH za imovinu u uporabi.

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 nefinansijske 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 financira iz EU Fondova 85 %. Prihodi od naknada šteta priznaju se danom naplate.

– RASHODI

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

Finansijski rashodi i tečajne razlike

Finansijski 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 finansijske rashode.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

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.

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 otplatne 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 kamataima. Troškovi zajmova i kredita za nabavku nefinansijske 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 finansijskog 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

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.

Amortizacija i ispravka vrijednosti

Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnej 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.

Stopi 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

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 nefinansijsku 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 finansijske 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.

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 sljedećim 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 sljedećim 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 nefinansijske imovine, za koje će se prihodi od donacija početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine u razmјernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje Lučke uprave jer predstavlja sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u razmјernom iznosu. Ovakvo postupanje sukladno je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

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 nefinansijske 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 POZICIJE RAČUNA PRIHODA I RASHODA

Strukturu prihoda i rashoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije, a označavamo ih AOP oznakama iz propisanih finansijskih 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	2018		2019		Indeks 2019/2018
	HRK	%	HRK	%	
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta	14.434.052	60,3	15.912.819	52,3	110,2
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju putnika	570.364	2,4	598.234	2,0	104,9
Prihodi od koncesijskih naknada	7.157.189	29,9	8.495.858	27,9	118,7
Prihodi od slobodne zone	1.172.252	4,9	1.399.223	4,6	119,4
Prihodi od sigurnosnih pristojbi	611.385	2,6	710.731	2,3	116,2
Prihod od naknade za parking na Ulaznom terminalu	0	-	1.388.797	4,6	-
Prihod od prodaje vode na lučkom području	0	-	1.925.660	6,3	-
Ostali prihodi	0	-	338	0,0	-
Ukupno	23.945.242	100	30.431.660	100	127,1

Ukupni prihodi iz redovite djelatnosti ostvareni u 2019. godini iznose 30.431.660 kuna, što predstavlja povećanje od 27,1 % u odnosu na 2018. godinu. Najznačajniji prihodi su prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta koji čine 52,3 % i prihodi od koncesija koji čine 27,9 % ukupnih prihoda redovite djelatnosti. Struktura prihoda iz redovite djelatnosti ne bilježi značajne promjene. Prihodi ostvareni od koncesijskih naknada i lučkih pristojbi imaju za cilj potpuni povrat uloženih sredstava u lučku infrastrukturu tijekom ekonomskog vijeka trajanja lučke infrastrukture, koja je usklađena sa trajanjem sklopljenih koncesijskih ugovora. U skladu sa ovim pristupom osigurati će sredstva za budući razvoj. U 2019. godini javljaju se dva nova prihoda: prihod od naknade za parking na Ulaznom terminalu i Prihod od prodaje vode na lučkom području.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Prihodi od koncesija na lučkom području

U 2019. godini prihodi od koncesijskih naknada bilježe porast od 18,7 % jer je u zadnjem kvartalu otpočela naplata koncesije za Terminal rasutih tereta. Strukturu koncesijskih prihoda u 2019. i 2018. godini iskazujemo u sljedećoj tablici:

Opis	2018 HRK	2019 HRK	Indeks 2019/2018
Prihodi od koncesija			
- fiksne koncesijske naknade	2.553.370	2.809.972	110,0
- varijabilne koncesijske naknade	3.587.747	4.667.027	130,1
- naknade za rad na lučkom području	79.220	78.333	98,9
- zakup lučke dizalice Luka Ploče d.d.	936.852	940.526	100,4
Ukupno prihodi od koncesijskih naknada	7.157.189	8.495.858	118,7

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	2018 HRK	2019 HRK	Indeks 2019/2018
Prihodi od financijske imovine			
- kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju	2.235	994	44,5
- zatezna kamata	7.446	119.984	1.611,4
- pozitivne tečajne razlike	34.509	24.951	72,3
Ukupno prihodi od financijske imovine	44.190	145.929	330,2
Prihodi od nefinancijske imovine			
- prihodi od ID kartica	19.500	22.500	115,4
Ukupno prihodi od nefinancijske imovine	19.500	22.500	115,4
Ukupno prihodi od imovine	63.690	168.429	264,5

Najveće povećanje prihoda od imovine imala je naplata zateznih kamata u iznosu od 102.020 kuna od utuženog potraživanja za koncesijsku naknadu - koncesionar Foltros u stečaju.

AOP 024 Prihodi od donacija iz Proračuna RH i ostale potpore

Opis	2018 HRK	2019 HRK	Indeks 2019/2018
Prihodi od kapitalnih donacija RH			
	8.634.746	11.434.984	132,4
Prihodi od kapitalnih donacija EU - Projekti	218.484	336.573	154,0
Ukupno prihodi od potpora	8.853.230	11.771.557	133,0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Prihodi od donacija - potpora u 2019. godini iznose 11.771.557 kuna, ovaj priznati iznos prihoda 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 finansijski rezultat Lučke uprave.

Najveći udio imaju prihodi od kapitalnih donacija Proračuna RH koji su veći za 32,4 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su prihodi od donacija EU Fondova veći za 54 % jer se je nabavila oprema i programi iz EU Fondova. Donacije iz Proračuna RH odnose se na primljene potpore za otplatu zajma 7410-HR u iznosu 8.136.357 kuna i 3.298.627 kuna odnosi se na priznate prihode za potpore koje su utrošene za: bageriranje prilaznih kanala i akvatorija, kolosijeke, ceste, uređenje lučkih površina, Kontejnerski terminal, Ulagani terminal i Terminal rasutih tereta.

AOP 040 - Ostali prihodi

Opis	2018	2019	Indeks 2019/2018
	HRK	HRK	
Prihodi od penala po ugovoru o građenju (veza sa amortizacijom)	280.449	306.629	109,3
Prihod od naknade šteta od drugih (ležarina)	353.638	233.684	66,1
Prihod od naplate šteta po ugovorima o koncesijama	303.522	0	-
Prihod od naplate šteta po ugovorima o građenju	6.931.145	0	-
Prihodi od interne realizacije	396.226	406.151	102,5
Ostalo	3.522	0	-
Ukupno	8.268.502	946.464	11,4

Ostali prihodi značajno su manji u odnosu na prethodnu godinu budući su u 2018. godini iskazani prihodi od naplate štete po ugovorima o koncesiji i ugovorima o građenju.

Prihodi od interne realizacije u iznosu od 406.151 kuna odnose se na internu realizaciju (rad zaposlenika na projektima EU Adriapass, Transpgood, Charge, MultiAPRO i PROMARES).

RASHODI

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi u 2019. godini iznosili su 38.472.922 kune.

AOP 055 - Rashodi za radnike

Opis	2018	2019	Indeks 2019/2018
	HRK	HRK	
Bruto plaće (plaće, doprinosi iz plaće i porezi)	4.296.207	4.849.314	112,9
Ostali rashodi za zaposlene	317.787	193.158	60,8
Doprinosi na plaće	732.745	802.956	109,6
Ukupno	5.346.739	5.845.428	109,3
Prosječan broj zaposlenih	35	35	100,0

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Ukupni rashodi za radnike sadrže: plaće (u bruto iznosu); ostale rashode: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te doprinose na plaće. Ukupno ostvareni rashodi za radnike su za 9,3 % veći u odnosu na 2018. godinu, te su 2 % manji u odnosu na plan. Ukupan broj zaposlenih u 2019. godini je bio 35. Struktura zaposlenih pokazuje da više od 50 % svih zaposlenih ima visoku stručnu spremu.

AOP 067 - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkciranje i obavljanje djelatnosti. Ukupni materijalni rashodi u 2019. godini iznosili su 11.003.315 kuna, porasli su u odnosu na prethodnu godinu za 30,9 %, najznačajnije povećanje je kod komunalnih usluga i rashoda za materijal i energiju.

Struktura rashoda je sljedeća:

Opis	2018	2019	Indeks 2019/2018
	HRK	HRK	
Naknade troškova zaposlenima	234.232	214.767	91,7
Naknade troškova članovima Nadzornog odbora	227.114	241.105	106,2
Naknade volonterima	3.570	6.237	174,7
Rashodi za usluge	6.564.891	8.849.875	134,8
- usluge telefona, pošte i prijevoza	191.174	208.081	108,8
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.400.214	2.587.721	107,8
- usluge promidžbe i informiranja	108.880	114.856	105,5
- komunalne usluge	3.035.336	5.041.575	166,1
- zakupnine	94.462	97.622	103,3
- intelektualne i osobne usluge	543.618	629.314	115,8
- ostale usluge	191.207	170.706	89,3
Rashodi za materijal i energiju	351.073	736.316	209,7
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	1.023.823	955.015	93,3
- premije osiguranja	110.808	104.529	94,3
- reprezentacija	90.390	80.448	89,0
- članarine, komunalne i vodne naknade	631.193	685.616	108,6
- troškovi Zajednice Lučkih uprava i ostali rashodi	191.432	84.422	44,1
Ukupno materijalni rashodi	8.404.703	11.003.315	130,9

Ukupni materijalni rashodi su porasli za 30,9 % u odnosu na prethodnu godinu, ali u odnosu na planirane rashode su 8 % manji. Razlog tome su potrebe za određenim uslugama koje se zbog prirode djelatnosti mogu oscilirati po godinama, kao što je slučaj sa uslugama tekućeg i investicijskog održavanja. Najznačajniji utjecaj na rast materijalnih rashoda imao je novi trošak nabave vode od Izvora Ploče, jer je LU Ploče postala prodavatelj vode korisnicima i koncesionarima unutar lučkog područja. Trošak nabave vode za prodaju je iznosio 1.925.634,42 kn, te je isto toliko iznosio i prihod od prodaje vode te ovaj rashod nema utjecaja na finansijski rezultat.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

- Naknade troškova radnicima - 214.767 kuna su 8,3 % 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 - 2.587.721 kuna su 7,8 % veće u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na troškove održavanja objekata pomorske signalizacije, željezničke infrastrukture, vodoopskrbnog sustava, sustava video nadzora, PCS informacijskog sustava, održavanja dubina i drugo.
- Rashodi za materijal i energiju bilježe najveći porast i to za 109,7 %, a razlog je novi trošak električne energije na Ulaznom terminalu u iznosu od 459.100 kuna.
- Najveći udio od 57 % u ovoj skupini rashoda predstavljaju troškovi komunalnih usluga koji se odnose na uslužu čuvanja imovine, zaštite od požara na lučkom području te novi trošak nabave vode od javnog isporučitelja što je utjecalo na povećanje ovih rashoda za 66,1 %.
- Intelektualne i osobne usluge - 629.314 kuna su 15,8 % veće u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge savjetovanja i zastupanja u sporovima s izvođačima, usluge finansijske revizije, geodetsko katastarske usluge i drugo.
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja - 955.015 kuna smanjeni su za 6,7 %, te se odnose na članarine, komunalne i vodne naknade.

AOP 108 - Rashodi amortizacije i ispravka vrijednosti

Opis	2018	2019	Indeks 2019/2018
	HRK	HRK	
Obračunati ispravak vrijednosti i amortizacija	<u>22.332.094</u>	<u>28.722.767</u>	128,6
Ispravka vrijednosti (imovina nabavljena prije 1.1.2008.)	10.395.794	10.342.765	99,5
Amortizacija imovine u cijelosti financirane iz vlastitih sredstava	1.879.426	2.234.750	118,9
Amortizacija imovine pretežito financirane iz kredita i proračuna	9.838.389	15.808.679	160,7
Amortizacija imovine pretežito financirane iz Fonda EU	<u>218.485</u>	<u>336.573</u>	154,0
Ukupno amortizacija	<u>11.936.300</u>	<u>18.380.002</u>	154,0

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 10.342.765 kuna, obračunata amortizacija iznosi 18.380.002 kune, te ukupna ispravka vrijednosti imovine i amortizacija iznosi 28.722.767 kuna.

Najveći udio trošenja (amortizacije i ispravak vrijednosti) dugotrajne imovine odnosi se na Kontejnerski terminal koji u 2019. godini iznosi 6.195.380 kuna i Terminal rasutih tereta 4.080.207 kuna (jedan kvartal 2019. godine).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 109 - Financijski rashodi

Struktura financijskih rashoda kao i nastale promjene su slijedeće:

Opis	2018	2019	Indeks 2019/2018
	HRK	HRK	
Kamate za primljene kredite i zajmove	1.377.059	1.590.776	115,5
- kamate - IBRD 8077-HR i 8077-HR	1.377.059	1.590.776	115,5
Ostali financijski rashodi	1.352.318	1.082.224	80,0
- bankarske usluge, usluge platnog prometa i drugo	57.466	45.662	79,5
- negativne tečajne razlike po deviznim računima	1.294.598	1.032.307	79,7
- zatezne kamate iz poslovnih odnosa	254	4.255	1.675,2
Ukupno financijski rashodi	2.729.377	2.673.000	97,9

Financijski rashodi iznose 2.673.000 kuna i manji su za 2,1 % 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, a tečajne razlike su također značajno manje zbog manjih oscilacija tečaja EUR-a.

AOP 128 Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u 2019. godini u iznosu od 471.707 kuna i najvećim dijelom se odnose na gubitke vodovodne mreže na lučkom području.

AOP 149 - Višak / manjak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2019. godinu je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 4.851.425 kuna. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda ostvareni u razdoblju od 2007. do 2018. godine iznose 86.828.859 kuna, a uvećani za višak prihoda u 2019. godini predstavljaju višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 91.680.284 kune. 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 nefruitne organizacije, a označavamo ih AOP oznakama iz propisanog obrazaca **BIL-NPT**.

AOP – 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska dugotrajna imovina predstavlja neproizvedenu dugotrajanu imovinu, proizvedenu dugotrajanu 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 31.12.2019. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	204.453.329	1.557.140.479	7.391.670	1.768.985.478
Amortizacija i ispravak vrijednosti	30.003.576	417.094.606	0	447.098.182
Sadašnja vrijednost	174.449.753	1.140.045.873	7.391.670	1.321.887.296

Najveći dio dugotrajanje 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 neispunjerenja obaveze 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. Tvrta BIOM d.o.o. nije uspjela u žalbenom postupku u svezi naplate navedenih garancija, te je pokrenla 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 m² uknjiženo kao društveno vlasništvo s pravom korištenja u korist Energopetrol Ploče. U zemljišnim knjigama je na navedenoj nekretnini tijekom 2019. godine brisano ranije upisano pravo.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Dugotrajna nefinansijska (materijalna i nematerijalna imovina) - promjene u 2019. godini

Opis	Zemljište	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Oprema i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost stanje						
1.1.2019.	187.477.967	28.240.856	842.460.962	40.782.245	657.367.920	1.756.329.950
Usklađenje	0	0	0	0	0	0
Povećanje / aktiviranje	0	0	0	0	13.110.366	13.110.366
Prijenos u upotrebu	0	0	660.508.301	2.578.315	(663.086.616)	0
Rashod	0	0	0	(454.838)	0	(454.838)
Stanje 31.12.2019.	187.477.967	28.240.856	1.502.969.263	42.905.722	7.391.670	1.768.985.478
Amortizacija i ispravak vrijednosti stanje 1.1.2019.						
	25.014.911	14.464.554	350.851.126	28.499.662	0	418.830.253
Usklađenje	0	0	0	0	0	0
Ispravak vrijednosti 2019	553.114	0	9.536.399	253.252	0	10.342.765
Amortizacija 2019	499.001	570.125	14.654.435	2.656.441	0	18.380.002
Rashod	0	0	0	(454.838)	0	(454.838)
Stanje 31.12.2019.	26.067.026	15.034.679	375.041.960	30.954.517	0	447.098.182
Sadašnja vrijednost						
Stanje 1.1.2019.	162.463.056	13.776.302	491.609.836	12.282.583	657.367.920	1.337.499.697
Stanje 31.12.2019.	161.410.941	13.206.177	1.127.927.303	11.951.205	7.391.670	1.321.887.296

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

Opis	Stanje 1.1.2019.	Povećanje - investicije	Smanjenje - stavljanje u funkciju	Stanje 31.12.2019.
Terminal rasutih tereta	515.218.294	57.837	(515.276.131)	0
Ulažni terminal	104.038.500	123.887	(104.162.387)	0
Oprema za ulazni terminal	209.600	24.693	(234.293)	0
Zajednički troškovi projekta novih terminala	26.527.015	0	(26.527.015)	0
Lučke ceste i površine	63.900	0	0	63.900
Sanacija skretnice br. 21	0	342.954	(342.954)	0
Preuzimanje skladište 4A	0	2.800.000	0	2.800.000
Prometna signalizacija ulaz 1	0	32.663	(32.663)	0
Sanacija glavnog cjevovoda	0	1.071.256	(1.071.256)	0
Dobava i ugradnja dopunskog vodomjera	0	32.363	(32.363)	0
Imovina u pripremi EU	0	1.576.487	(1.328.362)	248.125
Izrada projektne dokumentacije za pristan za tekuće terete	3.091.115	207.187	0	3.298.302
Oprema za održavanje i zaštitu	167.025	390.226	(390.226)	167.025
Obnova Tankerskog veza u kanalu Vlaška	6.551.904	5.502.919	(12.054.823)	0
Ostalo	1.500.567	947.894	(1.634.142)	814.318
Ukupno	657.367.920	13.110.366	(663.086.616)	7.391.670

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Najveća ulaganja tijekom 2019. godine predstavljala su ulaganja u obnovu Tankerskog veza u kanalu Vlaška u iznosu od 5.502.919 kuna.

U 2019. godini na imovini u pripremi iskazan je iznos od 2.800.000 kuna po osnovu preuzimanja od ranijeg koncesionara ulaganja u skladište 4A (četiri rashladne komore i pomoćne prostorije).

U 2019. godini stavljeni su u upotrebu Ulazni terminal u iznosu od 110.830.758 kuna i Terminal za rasute terete u iznosu od 535.134.775 kuna, te je stavljanjem u upotrebu ovih terminala aktivirana sva imovina iz Projekta integracije trgovine i transporta te su se počeli realizirati i prihodi od ove imovine.

Obnovljeni Tankerski vez nakon štete u 2018. godini je vraćen u stanje pune funkcionalnosti te je aktivirano ulaganje u obnovu u iznosu od 12.054.823 kune.

Tijekom 2019. godine Lučka uprava je rashodovala iz poslovnih knjiga opremu iz stare upravne zgrade nabavne vrijednosti 454.837 kuna koja je u cijelosti bila amortizirana.

Staru upravnu zgradu (dio zgrade) Lučka uprava temeljem odluke Upravnog vijeća prodaje.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi ukupno 33.945.706 kuna 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 31.12.2019. godine prikazujemo kako slijedi:

Opis	2018 HRK	2019 HRK	Indeks 2019/2018
Kunski računi - redovito poslovanje	464.305	659.090	142,0
Devizni računi - redovito poslovanje	7.488.209	3.519.535	47,0
Izdvojena novčana sredstva	2.931.556	24.625.531	840,0
Ukupno	10.884.070	28.804.156	264,6

Stanje na računima usklađeno je sa stanjem računa u bankama. Stanje kunskih računa iznosi 659.090 kuna i deviznih računa 3.519.535 kuna.

Na poziciji izdvojena novčana sredstva u iznosu od 24.625.531 kunu iskazana su novčana sredstva naplaćena po osnovi bankarskih garancija temeljem pravomoćnih sudskih rješenja, a koja se ne koriste zbog započetih sudskih postupaka.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 083 Potraživanja za depozite i ostala potraživanja

Potraživanja za depozite i ostalo potraživanje prikazujemo:

Opis	2018	2019	Indeks
	HRK	HRK	2019/2018
Jamčevina za operativni leasing	27.985	27.985	100,0
Oročeni depoziti	11.438.321	0	0,0
Potraživanja za više plaćene doprinose	17.513	0	0,0
Potraživanja za predujmove	53.097	0	0,0
Ostala nespomenuta potraživanja	20.422	156.436	766,0
Ostalo	1.107	0	0,0
Ukupno	11.558.445	184.421	1,6

Potraživanja za depozite i ostala potraživanja smanjena su najvećim dijelom za oročene depozite koji su iskazani na poziciji izdvojena novčana sredstva.

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	2019	Udio u temeljnem
	HRK	kapitalu
Lučka sigurnost d.o.o. Ploče	51.000	51%
Vizir d.o.o. Ploče	25.500	51%
Zajednica Lučkih uprava Split	12.500	-
Ukupno	89.000	-

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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2019. godine u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca i prikazujemo ih kako slijedi:

Opis	2018	2019	Indeks 2019/2018
	HRK	HRK	
Potraživanja od kupaca u kunama	2.059.949	2.574.657	125,0
Potraživanja od kupaca u devizama	1.715.237	908.330	53,0
Utužena potraživanja i kupci u stečaju	176.703	194.294	110,0
Vrijednosno usklađenje (stečaj i predstečaj)	(144.717)	(144.717)	100,0
Potraživanje od kupaca - ukupno	3.807.172	3.532.564	92,8
Ukupno	3.807.172	3.532.564	92,8

U 2019. godini potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu iskazana su u iznosu od 3.532.564 kune. Utužena potraživanja i potraživanja od kupaca u stečaju iznosila su 194.294 kune. Od navedenog iznosa vrijednosno je usklađeno 144.717 kuna. Preostali iznos utuženih potraživanja od 49.577 kuna procjenjuje se da će se naplatiti.

AOP 142 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Opis	2018	2019	Indeks 2019/2018
	HRK	HRK	
Obračunate kamate po IBRD zajmovima	195.663	186.220	95,2
Rashodi budućih razdoblja	481.224	1.144.136	237,8
Ostalo	22.817	5.209	22,8
Ukupno	699.704	1.335.565	190,9

Iskazani rashodi se u cijelosti odnose na rashode budućih razdoblja, a odnose se na obračunate kamate do 31. prosinca 2019. godine koje dospijevaju na naplatu u 2020. godini po zajmovima Svjetske Banke u iznosu od 186.220 kuna i odgođene troškove za EU Projekta: ADRIPASS, TRANSPORTGOOD, CHARGE, MultiAPRO, PROMARES i INTESA u iznosu od 1.144.136 kuna. Odgođeni troškovi za EU Projekte biti će iskazani kao rashod nakon konačnih odobrenja od strane vodećih partnera i ugovorenih kontrolnih tijela.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

AOP 147 Obveze za rashode

Opis	<u>2018</u>	<u>2019</u>	Indeks
	HRK	HRK	2019/2018
Obveze za zaposlene	455.039	479.001	105,3
Obveze za materijalne rashode	863.687	1.127.556	130,6
- naknade troškova zaposlenima	9.230	9.504	103,0
- naknade troškova Upravnog vijeću	19.562	19.541	99,9
- naknade troškova volonterima	0	1.172	-
- obveze prema dobavljačima u zemlji	802.204	803.279	100,1
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	32.691	14.937	45,7
- ostale obveze - Izvor d.o.o. Ploče	0	279.123	-
Ostale tekuće obveze	12.241.560	25.765.729	210,5
Obveze za poreze	79.088	79.088	100,0
Obveze za porez na dodanu vrijednost	4.186	55.795	1332,9
Obveze za depozite, jamčevine i ostalo (zadržani dio)	12.158.286	25.630.846	210,8
Ukupno	13.560.286	27.372.286	201,9

Obveze za depozite i jamčevine čine 93,6 % 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.

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

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

Opis	Kamata %	Rok otplate	<u>2018</u>	<u>2019</u>
			HRK	HRK
IBRD 7410 na dan 31.12.	LIBOR + 0,52 fiksna marža	2012-2021	154.553.636	103.393.599
IBRD 8077 na dan 31.12.	EURIBOR + promjenjiva marža	2023-2034	348.533.758	349.708.682
Ukupno			503.087.394	453.102.281

Dugoročni Zajam 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 poček 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 31.12.2019. godine iznosi 13.892.171,59 EUR-a odnosno 103.393.599 kuna 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 2019. godine otplaćena je glavnica u iznosu od 44.907.828,41 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Pregled stanja i promjena u 2019. godini - Zajam 7410-HR

	<u>2019</u>	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.		154.553.636	20.836.141
Smanjenje		(51.160.037)	(6.943.969)
- otplata		(51.553.084)	(6.943.969)
- nerealizirane tečajne razlike		(607.974)	
- tečajne razlike		1.001.021	
Ukupno obveza na dan 31.12.		103.393.599	13.892.172
Tekuće dospijeće u 2020.		(51.681.045)	(6.943.969)
Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB		51.712.554	6.948.203
Odgođeni trošak/prihod		(2.261.652)	0
Dugoročna obveza - povijesni tečaj (plaćena imovina)		101.131.947	13.892.172

Dugoročni Zajam 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 i u tom razdoblju plaćale su se kamate na povučena i nepovučena sredstva, iz vlastitih sredstava. 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 31.12.2019. 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 349.708.682 kuna. Prvi anuitet dospijeva 15.11.2023. godine, a zadnji će biti 15.5.2034. godine. Od zatvaranja ovog zajma do početka otplate plaća se kamata iz vlastitih sredstava. Kredit je također sklopljen uz jamstvo Republike Hrvatske. Kamata je tijekom cijelog dosadašnjeg razdoblja bila vrlo niska, te je u 2019. godini prosječno iznosila 0,35 %.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

Opis	<u>2019</u>	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.		348.533.758	46.987.561
<u>Smanjenje</u>		1.174.924	0
-nerealizirane tečajne razlike		1.174.924	0
Ukupno obveza na dan 31.12.		349.708.682	46.987.561
Tekuće dospijeće u 2020.		0	0
Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB		349.708.682	46.987.561
Odgođeni trošak/prihod		5.019.850	0
Dugoročna obveza - povijesni tečaj (plaćena imovina)		354.728.532	46.987.561

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Ukupne procijenjene financijske obveze Lučke uprave Ploče prikazujemo i na slijedeći način:

Opis	2019 HRK
Dospijeće obveza	
- do jedne godine	51.681.045
- od jedne do dvije godine	51.712.554
- od dvije do pet godina	79.479.245
- više od pet godina	270.229.437
Ukupno po srednjem tečaju HNB 31.12.2019.	453.102.281

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine iskazuje ukupan iznos od 442.259.609 kuna, a sastoji se:

Opis	2018 HRK	2019 HRK	Indeks 2019/2018
Odgođeno plaćanje rashoda	1.724.226	351.831	20,4
Prihodi budućeg razdoblja	407.576.016	441.907.778	108,4
- nerealizirane tečajne razlike (AOP 142)	3.325.148	2.758.198	82,9
- potpora - stručno osposobljavanje	0	7.824	-
- potpore (donacije) i penali	404.250.868	439.141.756	108,6
Ukupno	409.300.242	442.259.609	108,1

Najznačajniji iznos prihoda budućih razdoblja odnosi se na kapitalne potpore (donacije) za imovinu i „penale“ u ukupnom iznosu od 439.141.756 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 2019. godini bile su sljedeće:

Opis	Stanje 1.1.2019.	Povećanje - primljene donacije	Smanjenje - prihodi	Stanje 31.12.2019.
Donacije RH za infrastrukturu	178.119.585	970.301	(3.298.627)	175.791.259
Donacije RH za otplatu zajma	211.176.164	43.000.000	(8.136.357)	246.039.807
Donacije iz EU fondova	407.762	17.843	(200.558)	225.047
Penali	14.547.357	44.915	(306.629)	14.285.643
Donacije koncesionara (skladište 4A)	0	2.800.000	0	2.800.000
Ukupno	404.250.868	46.833.059	(11.942.171)	439.141.756

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

AOP 195 Vlastiti izvori

Pregled rezultata poslovanja i vlastitih izvora za protekle četiri godine:

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

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 2019. godini vlastiti izvori su uvećani za višak prihoda u iznosu od 4.851.425 kuna, umanjeni za ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 10.342.765 kuna.

AOP 201 i 202 - Izvanbilančni zapisi

Lučka uprava Ploče na dan 31. prosinca 2019. godine u izvanbilančnim evidencijama iskazuje iznos od 1.661.840.216 kuna, od čega je najznačajniji iznos se 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	<u>2018</u>	<u>2019</u>
	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	36.931.571	40.231.726
Police osiguranja po projektima	4.628.514	0
Garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku	0	80.370
Garancije za ozbiljnost ponude	6.864.534	0
Obračunata zatezna kamata	101.693	56.001
Ukupno	1.669.998.431	1.661.840.216

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 oslonička utvrđica 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.
2. Tužitelj - Lučka uprava Ploče; tuženik – Jadransko osiguranje d.d.; umješač - Konstruktor inženjeringu 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 судu protiv pravomoćne presude, te pokrenuli postupke pred Trgovačkim sudom u Splitu za ponavljanje pravomoćno okončanog postupka, odnosno pred Općinskim građanskim sudom u Zagrebu za odgodom prijenosa zaplijenjenih sredstava i proglašenja ovrhe nedopuštenom (Ovr-8092/2018).
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 судu Republike Hrvatske.
4. Tužitelj - Luka Ploče Gradnja d.o.o.; tuženici – 1. Luka Ploče d.d., 2. Lučka uprava Ploče; radi naknade štete u iznosu od 28.470.800 kuna uvećano za kamatu i parnični trošak. Luka Ploče Gradnja d.o.o. od tuženika potražuje naknadu štete jer je provođenjem postupka međunarodnog natječaja za radove izgradnje Terminala za rasute terete u luci Ploče u srpnju 2011. godine u natječaj uključila i radove jaružanja te je na taj način onemogućila obavljanje tih radova od strane Luka Ploče Gradnja d.o.o. koja je po njihovom mišljenju jedina ovlaštena obavljati jaružanje u luci Ploče. To dokazuju ugovorom o potkoncesiji s Lukom Ploče d.d. koja je prvenstveni koncesionar. Nepravomoćna prvostupanska presuda donesena je 03. lipnja 2016. godine kojom je u cijelosti odbijen tužbeni zahtjev te se obvezalo tužitelja da tuženicima naknadi parnični trošak. Na objavljenu presudu tužitelj je podnio žalbu koja još nije riješena.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

5. Arbitražni postupak - tužitelj – Lučka uprava Ploče; tuženik – GIU CYES VIADUKT; radi isplate ugovorene odštete (kazne) za kašnjenje prilikom izgradnje terminala za rasute terete u iznosu od 29.267.431 kuna. Odlukom Vijeća za rješavanje sporova od siječnja 2017. godine Lučkoj upravi je priznat iznos od 6.772.636 kuna. S obzirom da Lučka uprava nije suglasna s odlukom Vijeća za rješavanje sporova sukladno sklopljenom Ugovoru o građenju pozvala je 08.11.2017. godine tuženika da imenuje drugog arbitra u postupku. S obzirom da se tuženik o istom nije očitovao u siječnju 2018. godine podnesen je Trgovačkom sudu u Zagrebu zahtjev za imenovanje drugog arbitra. O zahtjevu za imenovanje drugog arbitra još nije odlučeno.
6. 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 (pod 7), s obzirom da je Viadukt d.d. 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 Lučka uprava Ploče ima neopozivu bankarsku garanciju u iznosu od 29.267.430,57 kuna, a koja vrijedi do 30. lipnja 2020. godine.
7. 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.
8. Tužitelj – Luka Škrinjarić iz Zagreba; tuženici – 1. Grad Ploče; 2. Lučka uprava Ploče; radi naknade štete. Postupak se vodi pred Općinskim sudom u Dubrovniku Stalna služba u Pločama pod P11-209/15. Prvostupanjski sud je 6. travnja 2017. godine donio presudu kojom je djelomično prihvaćen tužbeni zahtjev tužitelja na način da je tuženiku Lučka uprava Ploče naloženo da plati na ime naknade štete iznos od 7.223,85 kuna sa pripadajućim kamatama koje teku od 2014. godine. Tužbeni zahtjev tužitelja je djelomično odbijen za iznos od 3.026,15 kuna. Na donesenu presudu žalili su se i tužitelj i Lučka uprava Ploče. Drugostupanjska odluka još nije donesena.
9. 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. Dana 05. srpnja 2019. godine BIOM je ustalo tužbom protiv Lučke uprave Ploče za naknadu izmakle koristi, koja se temelji na istoj činjeničnoj i pravnoj osnovi kao i tužba navedena pod brojem 7. Pripremno ročište još nije zakazano.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

-nastavak-

Upravljanje rizicima

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih 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 izdani 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 finansijski rezultat. Ugovoreni zajmovi Svjetske banke daju mogućnost promjene ugovorene varijabilne marže u fiksnu u trenutku kad to bude povoljno. Zajam 7410-HR ima ugovorenu fiksnu maržu, a zajam 80770-HR ima ugovorenu varijabilnu maržu.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Finansijska 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 finansijskih obveza. Ugovorene cijene koncesijskih naknada uskladjavati 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 2019. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i prenesenim novčanim sredstvima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2020. godini kao i osiguranim potporama iz Proračuna RH za 2020. godinu i sljedeće trogodišnje razdoblje procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2020. godini kao i budućim razdobljima.

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 35 odobreni su u Pločama dana 28. veljače 2020. godine.

Pomoćnica Ravnatelja za financije

Katica Markota - Srhoj

Ravnatelj

dr.sc. Tomislav Batur

