IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

LUČKA UPRAVA PLOČE

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2018.

Rijeka, veljača 2019.

SADRŽAJ

	Stranica
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2018. GODINU	5
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine	8
BILANCA na dan 31. prosinca 2018. 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 financijskih izvještaja Lučke uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2018., 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 2018. 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 2019. godine

Ravnatelj:

LUČKA UPRAVA PLOČE
PORT OF PLOČE

Tomislav Batur

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Lučka uprava Ploče (Lučka uprava) za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2018. 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 Neprofitne organizacije Lučka uprave Ploče za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih 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 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 i na kojoj je upisano pravo zaloga za obveze posjednika nekretnine. Sukladno hrvatskim propisima Državno odvjetništvo Republike Hrvatske ima obvezu rješavanja upisa pomorskog dobra u zemljišne knjige.
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 koncesija 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 (Bilješka – Sudski sporovi pod 2),
- Lučka uprava je tijekom 2017. godine po primljenim bankarskim garancijama naplatila iznos od 18.340.792 kune. Navedeni iznos zajedno sa pripadajućim kamatama (ukupno 11.438.944 kune) iskazan je na obvezama za primljene depozite do rješenja započetih postupaka sa bivšim koncesionarom za naknadu štete (Bilješka uz Bilancu AOP 147 i Bilješka - Sudski sporovi pod 9). Tijekom 2018. godine Lučka uprava riješila je spor sa izvođačem radova temeljem čega je u 2018. godini po osnovu naknade štete oprihodovan iznos od 6.931.145 kuna (Bilješka uz Prihode AOP 040 i Bilješka – Sudski sporovi pod 5).
- Lučka uprava pokrenula je krajem 2017. godine sukladno sklopljenom ugovoru o gradnji Terminala za rasute terete arbitražni postupak kako bi sa izvođačem radova riješila 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 2019. godine (Bilješka – Sudski sporovi pod 7 i 8).
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 sljedeće:

/i/ Sukladno preuzetim obvezama sa Svjetskom bankom prema Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu za otplatu kredita Svjetske banke Republika Hrvatska planirala doznačiti u razdoblju od 2019 do 2021 godine 43.000.000 kuna godišnje.
Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

/ii/ Sukladno Ugovoru o koncesiji Lučka uprava je nakon završetka radova na Terminalu za rasute terete pokrenula postupak primopredaje terminala budućem koncesinaru Luka Ploče d.d. Ploče kako bi isti opremio terminal potrebnim postrojenjima i opremom. Do sastavljanja ovog Izvješća (veljača 2019. godine) postupak primopredaje nije završen. Prema sklopljenom koncesijskom ugovoru koncesionar ima obvezu pokrenuti terminal osamnaest mjeseci od primopredaje. Danom pokretanja terminala Lučka uprava započinje obračunavati koncesionaru stalnu i promjenjivu koncesijsku naknadu.
Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik (ravnatelj) Neprofitne 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 Neprofitnom organizacijom Lučkom upravom Ploče su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna 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:

- prepoznajemo 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje 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 Neprofitne organizacije Lučke uprave Ploče.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne 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 2019.

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

Ovlašteni revizor:
Zdravko Ružić

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
	AOP			
PRIHODI	001	**36.245.901**	**41.133.600**	113,5
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	**24.853.016**	**23.945.242**	96,3
Prihodi po posebnim propisima	008	**29.572**	**2.936**	9,9
Prihodi od imovine	011	**538.043**	**63.690**	11,8
Prihodi od financijske imovine	012	513.443	44.190	8,6
Prihodi od nefinancijske imovine	021	24.600	19.500	79,3
Prihodi od donacija	024	**10.302.585**	**8.853.230**	85,9
Ostali prihodi	040	**522.685**	**8.268.502**	1.581,9
Prihodi od naknade štete i refundacija	041	519.330	7.868.754	1.515,2
Ostali nespomenuti prihodi	045	3.355	399.748	11.915,0
RASHODI	054	**30.037.148**	**28.525.974**	95,0
Rashodi za radnike	055	**4.877.033**	**5.346.739**	109,6
Plaće	056	3.898.152	4.296.207	110,2
Ostali rashodi za radnike	061	314.915	317.787	100,9
Doprinosi na plaće	062	663.966	732.745	110,4
Materijalni rashodi	067	**7.689.387**	**8.404.703**	109,3
Naknade troškova radnicima	068	253.874	234.232	92,3
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	139.020	227.114	163,4
Naknade volonterima	077	29.572	3.570	12,1
Rashodi za usluge	087	5.706.182	6.564.891	115,0
Rashodi za materijal i energiju	097	488.885	351.073	71,8
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	1.071.854	1.023.823	95,5
Rashodi amortizacije	108	**11.946.951**	**11.936.300**	99,9
Financijski rashodi	109	**3.641.208**	**2.729.377**	75,0
Kamate za primljene kredite i zajmove	111	1.523.084	1.377.059	90,4
Ostali financijski rashodi	115	2.118.124	1.352.318	63,8
Donacije	120	**199.512**	**105.976**	53,1
Ostali rashodi	128	**1.683.057**	**2.879**	0,2
Kazne, penali i naknade štete	133	30.343	0	0,0
Ostali nespomenuti rashodi	134	1.652.714	2.879	0,2
VIŠAK PRIHODA	149	**6.208.753**	**12.607.626**	203,1
Višak prihoda - preneseni	151	**67.985.567**	**74.221.233**	109,2
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	154	**74.194.320**	**86.828.859**	117,0

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

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

Naziv pozicije	Bilješka	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
	AOP			
IMOVINA	001	**1.385.537.258**	**1.364.538.088**	98,5
Nefinancijska imovina	002	**1.346.693.668**	**1.337.499.697**	99,3
Neproizvedena dugotrajna imovina	003	177.474.912	175.957.870	99,1
Proizvedena dugotrajna imovina	018	521.538.540	504.173.907	96,7
Nefinancijska imovina u pripremi	055	647.680.216	657.367.920	101,5
Financijska imovina	074	**38.843.590**	**27.038.391**	69,6
Novac u banci i blagajni	075	23.325.886	10.884.070	46,7
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	6.944.592	11.558.445	166,4
Dionice i udjeli u glavnici	125	89.000	89.000	100,0
Potraživanja za prihode	133	3.455.000	3.807.172	110,2
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	5.029.112	699.704	13,9
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	**1.385.537.258**	**1.364.538.088**	98,5
Obveze	146	**949.185.838**	**925.947.922**	97,6
Obveze za rashode	147	20.814.504	13.560.286	65,1
Obveze za kredite i zajmove	182	561.777.960	503.087.394	89,6
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	366.593.374	409.300.242	111,6
Vlastiti izvori	195	**436.351.420**	**438.590.166**	100,5
Vlastiti izvori	196	362.157.100	351.761.306	97,1
Višak prihoda	199	74.194.320	86.828.860	117,0
Izvanbilančni zapisi - aktiva	201	**1.671.987.084**	**1.669.998.431**	99,9
Izvanbilančni zapisi - pasiva	202	**1.671.987.084**	**1.669.998.431**	99,9

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

A. Računovodstvena osnova

Lučka uprava Ploče (dalje LUP) 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 o RN i Pravilnik o izvještavanju). 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 tijek 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.

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 nije obveznik poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja odnosno povećava nabavnu vrijednost imovine koja se stječe. Trošak PDV-a značajno utječe na poslovanje Lučke uprave od 1.7.2013. godine kada je stupio na snagu novi Zakon o PDV-u (ulazak Hrvatske u EU), temeljem kojeg isporuke u Slobodnoj zoni nisu više izuzete PDV-a.

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 2018. godine prosječni tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR=7,417575 kuna, a na isti dan prethodne godine 1 EUR=7,513648 kuna.

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.

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

- RASHODI

Rashodi

Rashodi predstavljaju sva umanjenja 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.

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 neralizirane 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 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.

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.

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 nerelizirana 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 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	2017 HRK	udio %	2018 HRK	udio %	Indeks 2018/2017
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta	14.588.543	58,7	14.434.052	60,3	98,9
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju putnika	907.219	3,7	570.364	2,4	62,9
Prihodi od koncesijskih naknada	7.375.413	29,7	7.157.189	29,9	97,0
Prihodi od slobodne zone	1.322.415	5,3	1.172.252	4,9	88,6
Prihodi od sigurnosnih pristojbi	659.426	2,7	611.385	2,6	92,7
Ukupno	**24.853.016**	**100**	**23.945.242**	**100**	96,3

Ukupni prihodi iz redovite djelatnosti ostvareni u 2018. godini iznose 23.945.242 kune, što predstavlja smanjenje od 3,7 % u odnosu na 2017. godinu, zbog stagnacije prometa roba u luci, a na što je najveći utjecaj imalo oštećenje tankerskog veza u kolovozu koji je djelomično saniran u studenom 2018. godine. Najznačajniji prihodi su prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta koji čine 60,3 % i prihodi od koncesija koji čine 29,9 % 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 trajana lučke infrastrukture, koja je usklađena sa trajanjem sklopljenih koncesijskih ugovora. U skladu sa ovim pristupom osigurati će sredstva za budući razvoj.

Prihodi od koncesija na lučkom području

U 2018. godini prihodi od koncesijskih naknada bilježe pad od 3 %. Strukturu i promjene koncesijskih prihoda u 2017. i 2018. godini iskazujemo u sljedećoj tablici:

Opis	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Prihodi od koncesija			
- fiksne koncesijske naknade	3.459.677	2.553.370	73,8
- varijabilne koncesijske naknade	2.882.048	3.587.747	124,5
- naknade za rad na lučkom području	82.226	79.220	96,3
- zakup lučke dizalice Luka Ploče d.d.	951.462	936.852	98,5
Ukupno prihodi od koncesijskih naknada	**7.375.413**	**7.157.189**	97,0

Prihodi od fiksnih koncesijskih naknada u 2018. godini su značajno manji u odnosu na 2017. godinu zbog jednokratne naplate prihoda od bivšeg koncesionara Foltros u stečaju u iznosu od 993.774 kune u 2017. godini. Lučka uprava Ploče kontinuirano pokušava riješiti pravni status poslovanja društva Naftni terminali 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	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Prihodi od financijske imovine			
- kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju	10.942	2.235	20,4
- zatezna kamata	463.983	7.446	1,6
- pozitivne tečajne razlike	38.518	34.509	89,6
Ukupno prihodi od financijske imovine	**513.443**	**44.190**	8,6
Prihodi od nefinancijske imovine			
- prihodi od ID kartica	24.600	19.500	79,3
Ukupno prihodi od nefinancijske imovine	**24.600**	**19.500**	79,3
Ukupno prihodi od imovine	**538.043**	**63.690**	11,8

Na značajno smanjenje prihoda od imovine utjecala je jednokratna naplata zateznih kamata u 2017. godini u iznosu od 445.930 kuna od utuženog potraživanja za koncesijsku naknadu - koncesionar Foltros u stečaju.

AOP 024 Prihodi od donacija iz Proračuna RH i ostale potpore

Opis	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Prihodi od kapitalnih donacija RH	8.541.576	8.634.746	101,1
Prihodi od kapitalnih donacija EU - Projekti	358.581	218.484	60,9
Prihodi od tekućih donacija EU - Projekti	1.402.428	0	0,0
Ukupno prihodi od potpora	**10.302.585**	**8.853.230**	85,9

Prihodi od donacija potpora u 2018. godini iznose 8.853.230 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 financijski rezultat Lučke uprave. Najveći udio imaju prihodi od kapitalnih donacija Proračuna RH koji su na nivou prethodne godine, dok su prihodi od donacija EU Fondova manji za 39 % jer se je za dio ove imovine već istekao amortizacijski vijek. Donacije iz Proračuna RH odnose se na primljene potpore za otplatu zajma 7410-HR u iznosu od 6.085.833 kune i 2.546.332 kune odnosi se na priznate prihode za potpore koje su utrošene za: bageriranje (refuliranje) prilaznih kanala i akvatorija, kolosijeke, ceste, uređenje lučkih površina i Kontejnerski terminal.

AOP 040 - Ostali prihodi

Opis	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Prihodi od penala po ugovoru o građenju (veza sa amortizacijom)	280.449	280.449	100,0
Prihod od prodaje materijalne imovine	101.000	0	-
Prihod od naknade šteta od drugih (ležarina)	137.881	353.638	256,5
Prihod od naplate šteta po ugovorima o koncesijama	0	303.522	-
Prihod od naplate šteta po ugovorima o građenju	0	6.931.145	-
Prihodi od interne relizacije	0	396.226	-
Ostalo	3.355	3.522	105,0
Ukupno	**522.685**	**8.268.502**	1.581,9

Ostali prihodi bilježe značajan rast u 2018. godini jer se temeljem sudske nagodbe i dosuđene kazne - penala za kašnjenje radova na Ulaznom terminalu naplatio iznos od 6.931.145 kuna, te iskazao prihod od naplate šteta. Drugi značajan prihod od naplate štete po ugovorima o koncesijama odnosi se na naplatu garancije za dobro izvršenje obveza u iznosu 303.522 kune jer podkoncesionar Eko južni Jadran d.d. nije ispunio svoje obveze iz koncesijskog ugovora.

Prihodi od interne realizacije u iznosu od 396.226 kuna odnose se na internu realizaciju (rad zaposlenika na projektima EU Adriapass, Transpgood, Charge i MultiAPRO).

RASHODI

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi u 2018. godini iznosili su 28.525.974 kune.

AOP 055 - Rashodi za radnike

Opis	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Bruto plaće (plaće, doprinosi iz plaće i porezi)	3.898.152	4.296.207	110,2
Ostali rashodi za zaposlene	314.915	317.787	100,9
Doprinosi na plaće	663.966	732.745	110,4
Ukupno	**4.877.033**	**5.346.739**	109,6
Prosječan broj zaposlenih	32	35	109,4

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 9,6 % veći u odnosu na 2017. godinu. Ukupan broj zaposlenih u 2018. 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 funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Ukupni materijalni rashodi u 2018. godini iznosili su 8.404.703 kune, porasli su u odnosu na prethodnu godinu za 9,3 %, najznačajnije povećanje je kod usluga tekućeg i investicijskog ulaganja.

Struktura rashoda je sljedeća:

Opis	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Naknade troškova zaposlenima	**253.874**	**234.232**	92,3
Naknade troškova članovima Nadzornog odbora	**139.020**	**227.114**	163,4
Naknade volonterima	**29.572**	**3.570**	12,1
Rahodi za usluge	**5.706.182**	**6.564.891**	115,0
- usluge telefona, pošte i prijevoza	177.413	191.174	107,8
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.616.426	2.400.214	148,5
- usluge promidžbe i informiranja	58.158	108.880	187,2
- komunalne usluge	3.014.592	3.035.336	100,7
- zakupnine	131.005	94.462	72,1
- zdravstvene i veterinarske usluge	6.000	0	0,0
- intelektualne i osobne usluge	608.952	543.618	89,3
- ostale usluge	93.636	191.207	204,2
Rashodi za materijal i energiju	**488.885**	**351.073**	71,8
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	**1.071.854**	**1.023.823**	95,5
- premije osiguranja	86.858	110.808	127,6
- reprezentacija	90.018	90.390	100,4
- članarine, komunalne i vodne naknade	826.509	631.193	76,4
- troškovi Zajednice Lučkih uprava i ostali rashodi	68.469	191.432	279,6
Ukupno materijalni rashodi	**7.689.387**	**8.404.703**	109,3

Ukupni materijalni rashodi su porasli za 9,3 % u odnosu na prethodnu godinu, ali u odnosu na planirane rashode su 11 % 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 ili uslugama promidžbe.

- Naknade troškova radnicima – 234.232 kune su 7,7 % 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 - 2.400.214 kuna su 48,5 % 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.

- Najveći udio od 36 % u ovoj skupini rashoda predstavljaju troškovi komunalnih usluga - 3.035.336 kuna, koji se odnose na uslugu čuvanja imovine i zaštite od požara na lučkom području.

- Intelektualne i osobne usluge – 543.618 kuna su 10,7 % 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 -1.023.823 kune smanjeni su za 4,5 %, te se odnose na članarine, komunalne i vodne naknade.

AOP 108 - Rashodi amortizacije i ispravka vrijednosti

Opis	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Obračunati ispravak vrijednosti i amortizacija	**22.359.144**	**22.332.094**	99,9
Ispravka vrijednosti (imovina nabavljena prije 1.1.2008.)	**10.412.193**	**10.395.794**	99,8
Amortizacija imovine u cijelosti financirane iz vlastitih sredstava	1.765.656	1.879.426	106,4
Amortizacija imovine pretežito financirane iz kredita i proračuna	9.745.220	9.838.389	101,0
Amortizacija imovine pretežito financirane iz Fonda EU	436.075	218.485	50,1
Ukupno amortizacija	**11.946.951**	**11.936.300**	99,9

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 10.395.794 kune, obračunata amortizacija iznosi 11 936.300 kuna, te ukupna ispravka vrijednosti imovine i amortizacija iznosi 22.332.094 kune.

Najveći udio trošenja (amortizacije i ispravak vrijednosti) dugotrajne imovine odnosi se na Kontejnerski terminal koji u 2018. godini iznosi 6.195.380 kuna.

AOP 109 - Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 2.729.377 kuna i manji su za 25 % 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.

Struktura financijskih rashoda kao i nastale promjene su slijedeće:

Opis	2017 HRK	2018 HRK	Indeks 2018/2017
Kamate za primljene kredite i zajmove	**1.523.084**	**1.377.059**	90,4
- kamate - IBRD 7410-HR	101.667	0	0,0
- kamate - IBRD 8077-HR	1.421.417	1.377.059	96,9
Ostali financijski rashodi	**2.118.124**	**1.352.318**	63,8
- bankarske usluge, usluge platnog prometa i drugo	43.882	57.466	131,0
- negativne tečajne razlike	2.073.849	1.294.598	62,4
- zatezne kamate iz poslovnih odnosa	393	254	64,6
Ukupno financijski rashodi	**3.641.208**	**2.729.377**	75,0

AOP 149 - Višak / manjak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2018. godinu je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 12.607.626 kuna. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda ostvareni u razdoblju od 2007. do 2017. godine iznose 74.221.233 kune, a uvećani za višak prihoda u 2018. godini predstavljaju višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 86.828.859 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 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 31.12.2018. godine struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	204.453.329	894.576.084	657.367.920	**1.756.397.333**
Amortizacija i ispravak vrijednosti	28.495.459	390.402.177	0	**418.897.636**
Sadašnja vrijednost	175.957.870	504.173.907	657.367.920	**1.337.499.697**

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 podkoncesionarom Eko južni Jadran d.d..
- 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 (Lučka uprava Ploče je ishodila Uporabnu dozvolu za izgradnju infrastrukture I. faze Terminala rasutih tereta 15. veljače 2017. godine; koncesionar je uzeo u posjed dio terminala u svrhu pripreme za izgradnju tehnološkog postrojenja i ugradnju opreme; dan primopredaje još nije utvrđen),
- Ugovor o zakupu višenamjenske dizalice u cilju obavljanja koncesijskih djelatnosti.

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 pravnu proceduru radi uknjižbe spomenute čestice kao dijela lučkog područja tj. pomorskog dobra. Zemljište je opterećeno hipotekom u iznosu 5.200.000 USD radi osiguranja kredita Energopetrola d.o.o. Ploče. U zemljišnim knjigama ovo područje od 150.000 m2 uknjiženo je kao društveno vlasništvo, a uknjiženo je i pravo korištenja nekretnina od strane Energopetrola Ploče.

Dugotrajna nefinancijska (materijalna i nematerijalna imovina) - promjene u 2018. godini

Opis	Zemljište	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Oprema i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost stanje 1.1.2018.	**187.477.967**	**28.101.773**	**839.880.813**	**40.118.441**	**647.680.216**	**1.743.259.210**
Povećanje / aktiviranje	0	0	0	0	13.138.123	13.138.123
Prijenos u upotrebu	0	142.500	2.580.149	727.770	(3.450.419)	0
Rashod	0	(3.417)	0	(63.966)	0	(67.383)
Stanje 31.12.2018.	**187.477.967**	**28.240.856**	**842.460.962**	**40.782.245**	**657.367.920**	**1.756.329.950**
Amortizacija i ispravak vrijednosti stanje 1.1.2018.	**23.962.796**	**13.825.893**	**332.945.386**	**25.831.467**	**0**	**396.565.542**
Ispravak vrijednosti 2018	553.114	0	9.571.573	271.107	0	10.395.794
Amortizacija 2018	499.001	642.078	8.334.167	2.461.054	0	11.936.300
Rashod	0	(3.417)	0	(63.966)	0	(67.383)
Stanje 31.12.2018.	**25.014.911**	**14.464.554**	**350.851.126**	**28.499.662**	**0**	**418.830.253**
Sadašnja vrijednost Stanje 1.1.2018.	163.515.171	14.275.880	506.935.427	14.286.974	647.680.216	1.346.693.668
Stanje 31.12.2018.	**162.463.056**	**13.776.302**	**491.609.836**	**12.282.583**	**657.367.920**	**1.337.499.697**

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

Opis	Stanje 1.1.2018.	Povećanje - investicije	Smanjenje - stavljanje u funkciju	Stanje 31.12.2018.
Terminal rasutih tereta	514.774.462	443.832	0	515.218.294
Ulazni terminal	101.184.437	2.854.063	0	104.038.500
Oprema za ulazni terminal	491.414	0	(281.814)	209.600
Zajednički troškovi projekta	26.527.015	0	0	26.527.015
Lučke ceste i površine	63.900	0	0	63.900
Jaružanje ulaza u kanal	1.073.775	95.993	(1.169.768)	0
Vez na naftne derivate	2.299.687	791.428	0	3.091.115
Oprema za održavanje i zaštitu	167.025	247.775	(247.775)	167.025
Terminal tekućih tereta - sanacija	72.500	6.479.404	0	6.551.904
Ostalo	1.026.001	2.225.628	(1.751.062)	1.500.567
Ukupno	**647.680.216**	**13.138.123**	**(3.450.419)**	**657.367.920**

Na poziciji imovine u pripremi najvećim dijelom iskazana su ulaganja u Terminal za rasute terete te Ulazni terminal. Terminal za rasute terete će se staviti u upotrebu kada koncesionar u skladu sa koncesijskim ugovorom ishodi uporabnu dozvolu za tehnološko postrojenje i opremu, dok će se Ulazni terminal staviti u upotrebu po dobivanju uporabne dozvole koja se očekuje početkom 2019. godine. Zajednički troškovi projekta rasporedit će se na terminale po stavljanju u upotrebu istih.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi ukupno 27.038.391 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 31.12.2018. godine prikazujemo kako slijedi:

Opis	2017 HRK	2018 HRK
Kunski računi - redovito poslovanje	361.794	464.305
Devizni računi - redovito poslovanje	9.560.291	7.488.209
Posebni računi - sredstva Zajmovi SB	514.699	0
Posebni račun - sredstva Projekt Adriatic IPA	1.312.536	0
Posebni račun - sredstva Projekt Intermodadria	138.011	0
Izdvojena novčana sredstva	11.438.555	2.931.556
Ukupno	**23.325.886**	**10.884.070**

Stanje na računima usklađeno je s bankama.

Stanje novca u banci i blagajni iznosi 10.884.070 kuna, bilježi pad za 53 %.

Na poziciji izdvojena novčana sredstva 2.931.556 kuna iskazana su novčana sredstva naplaćena po osnovi bankarskih garancija.

AOP 083 Potraživanja za depozite i ostala potraživanja

Potraživanja za depozite i ostalo potraživanje prikazujemo:

Opis	2017 HRK	2018 HRK
Jamčevina za operativni leasing	40.535	27.985
Oročeni depoziti	6.903.297	11.438.321
Potraživanja za više plaćene doprinose	0	17.513
Potraživanja za predujmove	0	53.097
Ostala nespomenuta potraživanja	0	20.422
Ostalo	760	1.107
Ukupno	**6.944.592**	**11.558.445**

Oročeni depoziti odnose se na naplaćena novčana sredstva po osnovi bankarskih garancija zbog neispunjenja ugovorenih obveza od koncesionara BIOM d.o.o. Zagreb, oročenje će teći sve do okončanja sporova koji se vode vezano za ovu naplatu.

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	2018 HRK	Udio u temeljnom 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.

AOP 133 Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2018. godine u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca i prikazujemo ih kako slijedi:

Opis	2017 HRK	2018 HRK
Potraživanja od kupaca u kunama	2.046.349	2.059.949
Potraživanja od kupaca u devizama	595.586	1.715.237
Utužena potraživanja i kupci u stečaju	182.978	176.703
Vrijednosno usklađenje (stečaj i predstečaj)	(144.717)	(144.717)
Potraživanje od kupaca - ukupno	**2.680.196**	**3.807.172**
Potraživanje - EU Projekti	**774.804**	**0**
Ukupno	**3.455.000**	**3.807.172**

U 2018. godini potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu iskazana su u iznosu od 3.807.172 kuna. Utužena potraživanja i potraživanja od kupaca u stečaju iznosila su 176.703 kune. Od navedenog iznosa vrijednosno je usklađeno 144.717 kuna. Preostali iznos utuženih potraživanja od 31.986 kuna procjenjuje se da će se naplatiti.

AOP 142 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Opis	2017 HRK	2018 HRK
Nerealizirane tečajne razlike po IBRD zajmovima (AOP 190)	4.814.354	0
Obračunate kamate po IBRD zajmovima	196.488	195.663
Rashodi budućih razdoblja	4.116	481.224
Ostalo	14.154	22.817
Ukupno	**5.029.112**	**699.704**

Iskazani rashodi se u cijelosti odnose na rashode budućih razdoblja, a odnose se na obračunate kamate do 31. prosinca 2018. godine koje dospijevaju na naplatu u 2019. godini po zajmovima Svjetske Banke u iznosu od 195.663 kune i odgođene troškove za EU Projekta: ADRIPASS, TRANSPOGOOD, CHARGE i MultiAPRO u iznosu od 481.224 kune. Odgođeni troškovi za EU Projekte biti će iskazani kao rashod nakon konačnih odobrenja od strane vodećih partnera i ugovorenih kontrolnih tijela.

AOP 147 Obveze za rashode

Opis	2017 HRK	2018 HRK
Obveze za zaposlene	**393.278**	**455.039**
Obveze za materijalne rashode	**943.514**	**863.687**
- naknade troškova zaposlenima	10.464	9.230
- naknade troškova Upravnom vijeću i volonterima	15.927	19.562
- obveze prema dobavljačima u zemlji	911.679	802.204
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	5.444	32.691
Ostale tekuće obveze	**19.477.712**	**12.241.560**
Obveze za poreze	0	79.088
Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	4.186
Obveze za depozite, jamčevine i ostalo (zadržani dio)	19.477.712	12.158.286
Ukupno	**20.814.504**	**13.560.286**

Obveze za depozite i jamčevine čine 90 % ovih obveza i najvećim dijelom odnose se na primljeni depozit naplaćen iz bankarskih garancija od koncesionara BIOM d.o.o. Zagreb u iznosu od 11.438.943,51 kune.

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

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

Opis	Kamata %	Rok otplate	2017 HRK	2018 HRK
IBRD 7410 na dan 31.12.	LIBOR + 0,52 fiksna marža	2012-2021	208.729.966	154.553.636
IBRD 8077 na dan 31.12.	EURIBOR + promjenjiva marža	2023-2034	353.047.994	348.533.758
Ukupno			**561.777.960**	**503.087.394**

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 31.12.2018. godine iznosi 20.836.140,65 EUR-a odnosno 154.553.636 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 2018.g. otplaćena je glavnica u iznosu od 37.963.859 EUR-a iz sredstva 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 2018. godini.

Pregled stanja i promjena u 2018. godini - Zajam 7410-HR

	2018	
	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.	208.729.966	27.780.110
Smanjenje	(54.176.330)	(6.943.969)
- otplata	(50.551.064)	(6.943.969)
- nerealizirane tečajne razlike	(2.481.523)	0
- tečajne razlike	(1.143.743)	0
Ukupno obveza na dan 31.12.	**154.553.636**	**20.836.141**
Tekuće dospijeće u 2019.	(51.507.411)	(6.943.969)
Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB	**103.046.225**	**13.892.172**
Odgođeni trošak/prihod	(2.869.626)	0
Dugoročna obveza - povijesni tečaj (plaćena imovina)	151.684.010	20.836.141

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 31.12.2018. godine iznosi 46.987.561,06 EUR-a odnosno 354.728.533 kune po povijesnom tečaju EUR na dan iskorištenja kredita, a po srednjem tečaju HNB-a umanjeno za nerealiziranu tečajnu razliku u iznosu od 348.533.758 kuna. Prvi anuitet dospijeva u 2023. godini, a do tada će se plaćati samo kamata iz vlastitih sredstava. Kredit je također sklopljen uz jamstvo Republike Hrvatske.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

Opis	2018	
	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.	353.047.994	46.987.561
Smanjenje	(4.514.236)	0
-nerealizirane tečajne razlike	(4.514.236)	0
Ukupno obveza na dan 31.12.	**348.533.758**	**46.987.561**
Tekuće dospijeće u 2019.	0	0
Dugoročna obveza po srednjem tečaju HNB	**348.533.758**	**46.987.561**
Odgođeni trošak/prihod	6.194.774	0
Dugoročna obveza - povijesni tečaj (plaćena imovina)	354.728.532	46.987.561

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

Opis	2018
	HRK
Dospijeće obveza	
- do jedne godine	51.507.411
- od jedne do dvije godine	51.507.411
- od dvije do pet godina	67.381.258
- više od pet godina	332.691.314
Ukupno po srednjem tečaju HNB 31.12.2018.	**503.087.394**

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja iskazuju se na sljedeći način:

Opis	2017	2018
	HRK	HRK
Odgođeno plaćanje rashoda	**291.337**	**1.724.226**
Prihodi budućeg razdoblja	**366.302.037**	**407.576.016**
- nerealizirane tečajne razlike (AOP 142)	0	3.325.148
- potpora - stručno osposobljavanje	2.936	0
- potpore (donacije) i penali	366.299.101	404.250.868
Ukupno	**366.593.374**	**409.300.242**

Najznačajniji iznos prihoda budućih razdoblja odnosi se na kapitalne potpore (donacije) za imovinu i „penali" ukupnom iznosu od 404.250.868 kuna, od toga su kapitalne donacije iz Proračuna RH u iznosu od 389.295.748 kuna, donacije iz EU Projekata u iznosu od 407.762 kune, te naknade šteta po ugovorima o građenju (penali) u iznosu od 14.547.358 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.

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.

AOP 195 Vlastiti izvori

Pregled vlastitih izvora iskazujemo na sljedeći način:

Opis	2015 HRK	2016 HRK	2017 HRK	2018 HRK
Vlastiti izvori do 1.1.2008.	**374.676.824**	**372.569.293**	**362.157.100**	**351.761.306**
Rezultat poslovanja od 1.1.2008	**60.644.908**	**67.985.567**	**74.194.320**	**86.828.860**
Višak prihoda tekuće godine	8.038.677	7.340.659	6.208.753	12.607.626
Višak prihoda prethodnih godina	52.606.231	60.644.908	67.985.567	74.221.234
Ukupno	**435.321.732**	**440.554.860**	**436.351.420**	**438.590.166**

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 2018. godini vlastiti izvori su uvećani za višak prihoda u iznosu od 12.607.626 kuna, umanjeni za ispravak vrijednosti imovine u iznosu od 10.395.794 kune te usklađeni za iznos od 26.914 kuna.

AOP 201 i 202 - Izvanbilančni zapisi

Lučka uprava Ploče na dan 31. prosinca 2018. godine u izvanbilančnim evidencijama iskazuje iznos od 1.669.998.431 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	2017 HRK	2018 HRK
Zadužnice RH za IBRD kredite	1.614.599.483	1.614.699.483
Zadužnice za primljene vrijednosne kredite	150.000	0
Potraživanja po odluci DAB-a	13.675.921	6.772.636
Garancije izvođača za dobro izvršenje posla	36.418.965	36.931.571
Police osiguranja po projektima	0	4.628.514
Garancije za ozbiljnost ponude	7.052.616	6.864.534
Obračunata zatezna kamata	90.099	101.693
Ukupno	**1.671.987.084**	**1.669.998.431**

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 15.269.421,92 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 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 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 sudu Republike Hrvatske.

4. Tužitelj – Deltagrip Trading LLP; tuženik – Lučka uprava Ploče; radi zabrane rješavanja spornog odnosa – postupak se vodio pred Trgovačkim sudom u Splitu (P-664/2016) i pravomoćno je okončan u pogledu glavne svari. Nakon provedenog žalbenog postupka Lučkoj upravi su potvrđeni parnični troškovi u iznosu od 18.750,00 kuna.

5. Tužitelj – Mucić & CO d.o.o.; tuženik - Lučka uprava Ploče; radi opravdanja privremene mjere tužitelj je tražio da Lučka uprava Ploče povuče zahtjev za naplatu iznosa od 6.903.285,43 kuna po izdanoj bankarskoj garanciji, a koja je izdana temeljem Ugovora o izgradnji ulaznog terminala i po kojoj se Lučka uprava naplatila budući je Odlukom Vijeća za rješavanje sporova od siječnja 2017. godine Lučkoj upravi utvrđena naknada štete. Dana 17. svibnja 2018. godine, stranke su zaključile sudsku nagodbu, kojom je tužitelj Mucić & CO d.o.o. povukao obavijest o neslaganju s odlukom vijeća i odrekao se pobijanja Odluke vijeća za sporove, koja ima pravni snagu i obvezujuća je za stranke, čime je spor u potpunosti riješen.

6. 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 prvostupanjska 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. Tužiteljica – Nena Crljenko Dropulić; tuženik – Lučka uprava Ploče; radi utvrđenja nedopuštenosti otkaza s alternacijskim zahtjevom. Postupak se vodi pred Općinskim sudom u Dubrovniku, Stalna služba u Pločama pod Pr - 52/17. Tužiteljica je kao pomoćnica ravnatelja dobila otkaz ugovora o radu te je raspoređena na drugo radno mjesto budući je sudskom odlukom utvrđeno kako je nezakonito imenovana na funkciju pomoćnice ravnatelja. Alternacijskim tužbenim zahtjevom tužiteljica traži da se rasporedi na radno mjesto voditelj službe financija i računovodstva ili voditelj službe marketinga. Predmet je u drugostupanjskom postupku povodom žalbe tužiteljice.

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 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 financijski 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 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.

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 2018. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i prenesenim novčanim sredstvima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2019. godini kao i osiguranim potporama iz Proračuna RH za 2019. godinu i sljedeće trogodišnje razdoblje procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2019. godini kao i budućim razdobljima.

DOGAĐAJI POSLIJE KRAJA GODINE

Osim onih događaja koji su objavljeni do dana odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja poslije kraja godine koji su trebali biti objavljeni.

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji iznijeti na stranicama od 8 do 34 odobreni su dana 28. veljače 2019. godine.

Pomoćnica Ravnatelja za financije

Katica Markota - Srhoj

LUČKA UPRAVA PLOČE
PORT OF PLOČE AUTHORITY

Ravnatelj

dr.sc. Tomislav Batur