



Revizija, porezno savjetovanje,
financijske analize i usluge
F. la Guardia 13, 51000 Rijeka
Hrvatska

LUČKA UPRAVA PLOČE

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2013.

Rijeka, svibanj 2014

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3 - 4
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2013. GODINU ZA POTREBE SVJETSKE BANKE (IBRD)	5 – 7
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2013. godine	8
BILANCA na dan 31. prosinca 2013. godine	9
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2013.	10
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	11 – 34
DODATAK I: Projekt integracije trgovine i transporta u luci Ploče Izješće o stanju i promjenama na posebnom računu	



LUČKA UPRAVA PLOČE
PORT OF PLOČE AUTHORITY
20340 PLOČE, HRVATSKA
Trg kralja Tomislava 21

Tel: +385 (0) 20 414 551, +385 (0) 20 414 550
Fax: +385 (0) 20 67 0 121; 020/414 555
e-mail: katica.m.s@port-authority-ploce.hr
URL: www.port-authority-ploce.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 2013., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2013. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske; a financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu s njima.*
- 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 prepravljani ili objavljeni.*
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.*

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.*

Rijeka, 09. svibnja 2014. godine

Ravnateljica



Deša Rathman

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
LUČKE UPRAVE PLOČE ZA 2013. GODINU
ZA POTREBE SVJETSKE BANKE (IBRD)**

Predmet revizije

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Lučke uprave Ploče (LUP) koji uključuju Izvještaj o prihodima i rashodima za 2013. godinu, Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. godine, Izvještaj o novčanom tijeku za 2013. godinu, te Bilješke uz financijske izvještaje, kao i reviziju stanja i promjena na Projektu integracije trgovine i transporta u luci Ploče po zahtjevu Svjetske banke (IBRD) za kredite u korištenju sukladno MRevS-u 800 (koji su priloženi na stranama 8 do 34).

Odgovornost Ravnatelja za financijske izvještaje

Ravnatelj je odgovoran za sastavljanje i objektivni prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske. Odgovornost uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima i Smjernicama Svjetske banke. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogrešaka ovisi o prosudbi revizora.

Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja, kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primjerenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguranje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, Izvještaj o prihodima i rashodima za 2013. godinu, Bilanca na dan 31. prosinca 2013. godine i Izvještaj o novčanom tijeku za godinu tada završenu daju istinit i objektivan pregled izvora i korištenja sredstava LUČKE UPRAVE Ploče i kapitalnih projekta za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine i to sukladno zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo:

/i/ Kao što je navedeno u Bilješci uz Bilancu – AOP 002 Nefinancijska imovina, zemljište katastarske čestice 4559/7 K.O. Komin, površine 150.000 m² područje je terminala Tekućih tereta koje je Odlukom Vlade o osnivanju Lučke uprave Ploče proglašeno lučkim područjem, odnosno pomorskim dobrom. Korisnik terminala Tekućih tereta Energopetrol Ploče d.o.o. upisan je kao vlasnik navedenog zemljišta. Lučka uprava Ploče i nadležno Državno odvjetništvo vode postupak radi uknjižbe spomenute čestice kao dijela lučkog područja odnosno pomorskog dobra. Na navedenoj nekretnini upisano je založno pravo na ukupni iznos od 5,2 milijuna USD.

/ii/ Kao što je opisano u Bilješci uz Bilancu – AOP 182 Obveze za kredite i zajmove, Uprava je u 2014. godini zatražila od IBRD produženje roka korištenja kredita do 31.12.2015. godine s obzirom na produženje planiranih rokova na završetku ugovorenih investicija koje se financiraju iz odobrenih kredita IBRD (terminal za rasute terete, ulazni terminal).

/iii/ Potraživanja od kupaca na kraju 2013. godine iznosila su 7.438.245 kuna. Do početka svibnja nisu naplaćena neutužena potraživanja u iznosu od 3.730.025 kuna. Najznačajnija nenaplaćena potraživanja odnose se na Luku Ploče d.d. u iznosu od 2.848.526 kuna. Lučka uprava Ploče uputila je najznačajnijim kupcima koji ne plaćaju opomene pred ovrhu (Bilješka uz Bilancu – AOP 133).

/iv/ U studenom 2011. godine, po proceduri Svjetske banke, kao najpovoljniji ponuđač za izgradnju Terminala za rasute terete izabrana je poslovna zajednica (joint venture – JV) Konstruktor inženjering, Hrvatska i Primorje, Slovenija. Isti su kao osiguranje za dostavljenu ponudu dostavili garanciju Jadranskog osiguranja d.d. Zagreb Podružnica Split na iznos od 900.000 EUR.

S obzirom da izabrana Poslovna udruga nije dostavila garancije za dobro izvršenje posla Lučka uprava Ploče je sukladno natječajnoj proceduri pokrenula postupak za naplatu primljene garancije. Izdavatelj garancije - Jadransko osiguranje nije podmirilo garanciju na prvi poziv, te je Lučka uprava u 2012. godini pokrenula tužbu za naplatu iste. Dana 21.11.2013. godine donesena nepravomoćna 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. Na navedenu presudu tuženik i umješac su uložili žalbu (Bilješka Sudski sporovi)

Ostala pitanja

/i/ Dopunske informacije uz financijske izvještaje u Dodatku I za korištenje IBRD kredita ne čine financijske izvještaje već se iskazuju u svrhu dopunske analize. Dokumentacija koja prati stanje i promjene na Projektu i na posebnim računima bila je predmet revizijskog postupka primijenjenih kod revizije financijskih izvještaja i prema našem mišljenju u svim materijalno značajnim aspektima stanja su realno iskazana u okviru financijskih izvještaja.

/ii/ Sredstva doznačena iz državnog proračuna u iznosu od 44.931.619 kuna iskorištena su namjenski u izgradnju luke Ploče i za otplatu kredita, a sukladno MRS-u 20 sredstva proračuna iskazana kao donacije na odgođenim prihodima sučelit će se s obračunom amortizacije i oprihodovati u razdoblju kada nastanu troškovi.

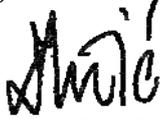
Prema Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godinu (NN 39/2014) u 2014. godini za izgradnju luke Ploče i otplatu kredita planira se iz državnog proračuna doznačiti 79.392.500 kuna.

/iii/ Lučka uprava Ploče je kroz davanje u koncesiju pokušava regulirati odnose sa ulagačima u Luku Ploče iz razdoblja prije 1990. godine (Aluminij, Bosna i Hercegovina; Brodokomerc, Hrvatska; Radenska, Slovenija), ali isti nisu imali interesa za reguliranje navedenih odnosa što smanjuje prihode od koncesija.

U Rijeci, 9. svibnja 2014.

Ovlašteni revizori:


Ljiljana Benčić Markulin


Zdravko Ružić



IRIS NOVA d.o.o. Rijeka

Fiorella la Guardia 13

Hrvatska

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2013. G.

OPIS	AOP PR RAS-NPF	2012 kn	2013 kn	Indeks 13/12
UKUPNI PRIHODI	001	27.944.225	31 946 391	114,3
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	19.389.919	20.919.567	107,9
Prihodi po posebnim propisima	008	-	15.177	-
Prihodi od imovine	011	1.165.875	1.109.998	95,2
- prihodi od financijske imovine	012	161.777	92.795	57,4
- prihodi od nefinancijske imovine	021	1.004.098	1.017.203	101,3
Prihodi od donacija	024	6.646.047	9.174.864	138,0
Ostali prihodi	032	742.384	726.785	97,9
- prihodi od naknade štete i refundacija	033	405.114	285.510	70,5
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	-	7.000	-
- ostali nespomenuti prihodi	037	337.270	434.275	128,8
UKUPNI RASHODI	041	23.083.185	25 353.568	109,8
Rashodi za radnike	042	4.469.700	4.654.869	104,1
- plaće	043	3.493.991	3.857.123	110,4
- ostali rashodi za radnike	048	416.024	206.127	49,5
- doprinosi na plaće	049	559.685	591.619	105,7
Materijalni rashodi	052	6.479.853	7.976.075	123,1
- naknade troškova radnicima	053	315.322	343.101	108,8
- naknade članovima Upravnog vijeća	057	225.694	307.943	136,4
- naknade volonterima	062	-	15 177	-
- rashodi za usluge	072	4.773.337	6.196.660	129,8
- rashodi za materijal i energiju	082	573.272	531.968	92,8
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	087	592.228	581.226	98,1
Rashodi amortizacije	093	8.371.735	11.099.680	132,6
Financijski rashodi	094	3.608.681	1.411.898	39,1
- kamate za primljene kredite i zajmove	096	3.422.762	1.194.006	34,9
- ostali financijski rashodi	100	185.919	217.892	117,2
Donacije	105	147.883	158.750	107,3
Ostali rashodi	110	5.333	52.296	980,6
- ostali nespomenuti rashodi	116	5.333	52.296	980,6
VIŠAK PRIHODA	126	4.861.040	6.592.823	135,6
Višak prihoda - preneseni	128	37.484.378	42.345.418	113,0
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	130	42.345.418	48.938.241	115,6

Odobreno od Ravnateljice 9. svibnja 2014. – mr.sc. Deša Rathman

Bilješke na stranicama od 11 do 34 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvršitelj neovisnog revizora - stranice 5-7.



BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2013. G.

OPIS	AOP RAS-NPF	2012 kn	2013 kn	Indeks 13/12
IMOVINA	001	911.360.312	1.059.142.430	116,2
Nefinancijska imovina	002	829.197.403	992.171.108	119,7
- neproizvedena dugotrajna imovina	003	161.273.542	160.070.477	99,3
- proizvedena dugotrajna imovina	018	552.179.336	548.839.849	99,4
- nefinancijska imovina u pripremi	055	115.744.525	283.260.782	244,7
Financijska imovina	074	82.162.909	66.971.322	81,5
- novac u banci i blagajni	075	32.368.515	19.307.365	59,6
- depoziti, jamčevini polozi i potraživanja od radnika	083	40.684.379	39.015.966	95,9
- dionice u udjeli u glavnici	125	89.000	89.000	100
- potraživanja za prihode	133	8.419.676	7.438.245	88,3
- rashodi budućih razdoblja i nedos. naplata prihoda	142	601.339	1.120.746	186,4
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	911.360.312	1.059.142.430	116,2
Obveze	146	461.643.292	613.349.589	132,9
- obveze za rashode	147	11.963.562	14.208.086	118,8
- obveze za kredite i zajmove	182	308.114.527	421.304.008	136,7
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	141.565.203	177.837.495	125,6
Vlastiti izvori	195	449.717.020	445.792.841	99,1
- vlastiti izvori	196	407.371.602	396.854.600	97,4
- višak prihoda	199	42.345.418	48.938.241	115,6
Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	2.274.178.566	2.208.574.435	97,1
Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	2.274.178.566	2.208.574.435	97,1

Odobreno od Ravnateljice 9. svibnja 2014. – mr.sc. Deša Rathman



Bilješke na stranicama od 11 do 34 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora - stranice 5-7.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA 2013. G.

(Direktna metoda)

Opis	2012	2013
	kn	kn
Novčani primici iz redovite djelatnosti	20.654.923	22.937.950
- primici od kupaca	19.612.973	22.245.087
- primici od kupaca - naplata u gotovini	763.046	676.990
- ostali prilivi	278.904	15.873
Novčani primici od investicijskih aktivnosti	27.013.908	20.042.085
Novčani primici od prodaje dugotrajne imovine	0	7.000
Novčani primici donacije iz Proračuna RH za otplate zajma 7410-HR	27.013.908	20.000.000
Novčani primici od kamata	0	35.085
Novčani primici od financijskih aktivnosti (a+b)	69.587.252	169.302.823
a) Primici novca iz Proračuna RH i Fondova EU -kapitalne potpore	6.223.509	25.877.868
-primici iz Proračuna - kapitalne potpore za Projekt TTI	5.540.193	25.000.000
-primici iz EU Fonda IPA Adriatic i Intermod Adria	683.316	877.868
b) Novčani primici iz zajmova Svjetske Banke	63.363.743	143.424.955
Prilivi iz Zajma IBRD 74100-HR	63.363.743	0
Prilivi iz Zajma IBRD 8700 -HR	0	143.424.955
A) UKUPNO NOVČANI PRIMICI	117.256.083	212.282.858
Novčani izdaci redovite djelatnosti	(11.403.952)	(11.696.644)
novčani izdaci za dobavljače za dobra i usluga iz djelatnosti	(5.998.180)	(5.914.828)
novčani izdaci za troškove zaposlenih: plaće, porezi i doprinosi	(4.415.935)	(4.612.579)
ostali izdaci - obveze iz redovite djelatnosti	(989.837)	(1.169.237)
Novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(31.920.037)	(32.846.506)
Novčani izdaci za otplate zajmova-vlastita sredstva	0	(12.846.506)
Novčani izdaci za otplate zajmova- Sredstva Proračuna RH	(31.920.037)	(20.000.000)
Novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(75.681.790)	(180.799.120)
-za stjecanje imovine - sredstava Proračuna	(5.540.193)	(25.000.000)
- za stjecanje imovine - sredstava IBRD zajmova	(61.512.030)	(151.600.010)
-za stjecanje imovine - sredstava red. djelatnosti	(8.022.470)	(2.423.577)
- za stjecanje imovine IPA-Adriatic	(607.096)	(1.775.533)
B) UKUPNO NOVČANI IZDACI	(119.005.778)	(225.342.270)
NETO SMANJENJE NOVCA (A+(B))	(1.749.695)	(13.059.412)
NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	34.268.287	32.366.152
NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	32.366.152	19.306.740
SMANJENJE NOVCA svedeno na tečaj HNB	(1.902.135)	(13.059.412)

Odobreno od Ravnateljice 9. svibnja 2014. – mr.sc. Deša Rathman

Bilješke na stranicama od 11 do 34 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora - stranice 5-7.



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

Lučka uprava Ploče je neprofitna ustanova osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 13. veljače 1997. godine radi upravljanja, izgradnje i korištenja Luke Ploče. Lučko područje Lučke uprave Ploče čine bazeni Ploče (slobodna zona) i Metković.

Sjedište Lučke uprave je u Pločama, Trg kralja Tomislava 21.

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2013. godine je bio 37 (u 2012. godini 36).

Lučka uprava upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu – stalna služba 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.

Članovi Upravnog vijeća u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. godine su: predsjednik Nikola Mendrila i članovi Ante Jelčić, Goran Ižotić, Ivo Karamatić, Ivo Matković, Ivan Pavlović, Marija Vučković i Krešimir Vejić.

Temeljne računovodstvene politike**Računovodstvena osnova**

Lučka uprava je neprofitna ustanova i svoje računovodstvo kao i financijska izvješća obvezna je voditi i iskazivati u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 10/08, 7/09, 158/13) (u daljnjem tekstu Uredba). Za poslovne promjene koje nisu definirane Uredbom primjenjuje se Zakon o računovodstvu (NN br. 109/97), Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI) kao i pravila Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), te praksa koje se pridržavaju neprofitne organizacije.

Značajne izmjene u računovodstvu neprofitnih organizacija dogodile su se 1. 1. 2008.g. od kad se primjenjuje „nova“ Uredba. Nove osnove iskazivanja poslovnih događaja kao i izmjene u odnosu na prethodnu Uredbu su 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. obračunava se amortizacija kao sustavna raspodjela troška nabave na buduće razdoblje procijenjenog vijeka uporabe dugotrajne imovine. Do ovog datuma sva imovina se je iskazivala kao trošak u trenutku stjecanja (plaćanja).
- Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Ove izmjene su imale najznačajniji učinak u iskazivanju trošenja dugotrajne materijalne imovine, tj. do 1.1. 2008. g. nije se obračunavao trošak amortizacija, niti se 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 vrši se ispravak vrijednosti po propisanim stopama amortizacije, te se te promjene ne iskazuju u Računu prihoda i rashoda već se umanjuju izvori u Bilanci.

Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška u hrvatskim kunama.

Na dan 31. prosinca 2013. godine prosječni tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR= 7,637643 kn (na isti dan prethodne godine: 1 EUR = 7,545624 kn).

- **Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika**

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva prikazana razdoblja osim ako drugačije nije naznačeno.

Lučka uprava Ploče je obvezna sastaviti sljedeća financijska izvješća: Izvještaj o prihodima i rashodima (Račun prihoda i rashoda) i Bilancu na propisanim obrascima PR-RAS-NPF i BIL-NPF, kao i Bilješke uz financijske izvještaje. Za potrebe Svjetske banke sastavljen je Izvještaj o novčanom tijeku.

Budući sadržaj bilješki uz financijske izvještaje Uredbom o neprofitnom računovodstvu nije propisan, bilješke su sastavljene i dopunjene u cilju dopune informacija sadržanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, Bilanci, kao i pružanje dodatnih informacija značajnih za objektivno sagledavanje poslovanja Lučke uprave Ploče i za potrebe Svjetske banke te se iste razlikuju od Bilješki predanih u Ured Državne revizije u veljači 2014. godine, a sadrže i informacije o događajima do svibnja 2014. godine.

a) Prihodi

Prihodi iz redovite djelatnosti

Prihodi označavaju sve primitke sredstava koji uvjetuju povećanje sredstava odnosno imovine Lučke uprave, a obračunavaju se po načelu nastanka poslovnog događaja. Prihodi od koncesija se obračunavaju temeljem uvjeta koji su definirani koncesijskim ugovorima, a priznaju se linearnom metodom tijekom trajanja koncesije.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-***Prihod od donacija (potpora) iz Proračuna RH***

Donacije iz Proračuna RH 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, sukladno odredbi članka 20. Uredbe 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 (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore neće imati utjecaja na financijski rezultat poslovanja iz razloga što će prihod biti priznat u istom iznosu kao i trošak amortizacije, ali će se kroz račun prihoda i rashoda iskazivati podaci donacija iz Proračuna RH za imovinu u uporabi.

Prihodi od financijske imovine

Prihodi od kamata priznaju se danom naplate.

Prihodi unutar pravne osobe- interna realizacija

Iskazuju povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koja je povezana uporabom unutarnjih resursa – rada zaposlenika na projektima EU fondova, koji se uređuju dodatkom ugovora o radu, mjere satima rada na projektu i pravdaju kroz troškove projekta. Ovi prihodi iskazuju su unutar skupine ostali prihodi.

b) 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 izvješćima u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

c) Strane valute i tečajne razlike

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se tako da se preračunavaju po tečaju na dan transakcije, a dobiti ili gubici se priznaju u Računu prihoda i rashoda. Tečajne razlike se ne priznaju u dobit ili gubitak razdoblja u kojem nastaju za tečajne razlike po primljenim zajmovima i kreditima u stranoj valuti koji se odnose na imovinu u izgradnji namijenjenu budućoj uporabi koja će donositi ekonomske koristi.

Obračunate negativne ili pozitivne tečajne razlike po dugoročnim inozemnim zajmovima iskazuju se kao vrijednosno usklađenje na posebnim kontima (povijesni tečaj) dok traje nabava/izgradnja. Ovakvim evidentiranjem obveze i potraživanja u Bilanci su realno iskazani, nisu terećeni troškovi niti odobreni prihodi, a tečajne razlike su uključene u trošak imovine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

d) Višak / manjak prihoda poslovanja

Knjigovodstveni postupak utvrđivanja financijskog rezultata propisan je člankom 62. Uredbe. 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.

e) Imovina

Nefinancijska imovina–nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nefinancijske imovine iskazuju se po trošku nabave (povijesnom trošku) i amortiziraju se u vijeku trajanja. Trošak nabave uključuje sve izravne i ostale troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radnu uporabu, uključujući troškove posudbe i sporedne troškove posudbe dok traje izgradnja odnosno nabava kvalificirane imovine.

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).

Amortizacija i ispravka vrijednosti

Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi, a po stopama koje je utvrdila Lučka uprava Ploče temeljem korisnog vijeka uporabe nefinancijske imovine. 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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. g. obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Za trošenje imovine nabavljene i aktivirane u 2008. g. i dalje obračunava se 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 nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete troškove razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno vidljivo da su troškovi 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.

f) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Početno se priznaju po fer vrijednosti, 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.

g) 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 u zemlji i inozemstvu koje prema amortizacijskom planu otplate dospijevaju na naplatu u slijedećoj godini, kao i dugoročni dio obveze po kreditima. Iznosi obveza iskazuju se po srednjem tečaju HNB za ugovorenu valutu na dan bilanciranja.

h) 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 i biti evidentirana 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

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

i) Vlastiti izvori

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

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, koji se u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija predstavlja vlastite izvore.

BILJEŠKE UZ PRIHODE

Strukturu prihoda prikazujemo sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP iz propisanih obrazaca PR-RAS i BIL za financijske izvještaje neprofitnih organizacija. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iskazuju prihode redovite djelatnosti, a njihova struktura i promjene su sljedeće:

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

Opis	<u>2012</u>	<u>udio</u>	<u>2013</u>	<u>udio</u>	<u>Index</u>
	kn	%	kn	%	13/12
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju tereta	12.697.739	65,5	14.010.458	67,0	110
Prihodi od lučkih pristojbi na prekrcaju putnika	436.844	2,3	594.983	2,8	136
Prihodi od koncesijskih naknada	4.419.077	22,8	4.772.249	22,8	108
Prihodi od slobodne zone	1.098.123	5,7	1.023.650	4,9	93
Prihodi od sigurnosnih pristojbi	481.657	2,5	430.484	2,1	89
Ostali prihodi	256.479	1,3	87.743	0,4	34
Ukupno	19.389.919	100	20.919.567	100	108

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Ukupni prihodi iz redovite djelatnosti ostvareni u 2013.g. iznose 20 919 567 kn, što predstavlja rast 8%u odnosu na 2012.g.. Struktura prihoda nije bitno promijenjena u odnosu na 2012.g. te je rast prihoda povezan sa blagim rastom prometa roba i putnika u luci, povećanjem koncesijskih naknada i blagim rastom tečaja EUR-a.

Prihodi od koncesija na lučkom području

U 2013.g. prihodi od koncesijskih naknada su povećani u odnosu na 2012.g. 8% zbog ugovornog usklađenja fiksne koncesijske naknade, blagog rasta varijabilnog dijela koncesijskih naknada kao i prihoda od novih koncesija. Strukturu koncesijskih prihoda kao i promjene u zadnje dvije godine iskazujemo u sljedećoj tablici:

Opis	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Prihodi od koncesija		
- fiksne koncesijske naknade	1.814.394	2.143.153
- varijabilne koncesijske naknade	2.504.553	2.531.007
- naknade za rad na lučkom području	100.130	98.088
Ukupno prihodi od koncesijskih naknada	4.419.077	4.772.248

Prihodi od koncesijskih naknada po sklopljenim ugovorima prate se u računovodstvenom sustavu kao posebne poslovne cjeline. Ukupne koncesijske naknade na području „stare luke,, iznose 2 098 845 kn, a na Kontejnerskom terminalu 1 198 036 kn. Ugovorene cijene fiksnih i varijabilnih koncesijskih naknada, skupa sa lučkim naknadama, imaju za cilj potpuni povrat uloženi troškova u lučku infrastrukturu tijekom trajanja koncesijskih ugovora, te na taj način osigurati sredstva za buduća investicijska ulaganja.

AOP 011 Prihodi od imovine

Prihodi od imovine u 2013. godini iznose 1 109 998 kn, a njihova struktura je sljedeća:

Opis	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Prihodi od financijske imovine		
- kamate na oročena sredstva i depozite po videnju	104.624	35.086
- zatezne kamate	16.833	1.023
- pozitivne tečajne razlike	40.320	56.686
Ukupno prihodi od financijske imovine	161.777	92.795
Prihodi od nefinancijske imovine		
- prihodi od najmova - zakup lučke dizalice Luka Ploče d.d.	985.048	1.002.353
- prihodi od ID kartica	19.050	14.850
Ukupno prihodi od nefinancijske imovine	1.004.098	1.017.203
Ukupno prihodi od imovine	1.165.875	1.109.998

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 024 Prihodi od donacija iz Proračuna RH i ostale potpore

Prihodi od donacija (potpora) u 2013. godini iznose 9 174 864 kn (u 2012. godini 6 646 047 kn), odnose se na priznavanje prihoda od donacija u visini obračunate amortizacije za imovinu koja se financirala iz kapitalnih donacija Proračuna RH (8 834 000 kn), prihoda od donacija iz Proračuna RH koji predstavljaju tekuće troškove (87 710 kn), te donacije iz Fondova EU (253 154 kn). Najveći udio u ovim приходima odnosi se na prihod od donacija iz Proračuna RH za izgradnju Kontejnerskog Terminala u iznosu od 5 709 717 kn, a preostali iznos se odnosi na priznate prihode za ulaganja u ostalu infrastrukturu kao što su: bageriranje (refuliranje) prilaznih kanala i akvatorija, kolosijeci, ceste i uređenje lučkih površina, te ulaganja u nematerijalnu imovinu (IT – Adriatic IPA). Sučeljavanjem prihoda od donacija i rashoda amortizacije za navedenu imovinu poništava se utjecaj donacija na financijski rezultat Lučke uprave, ali ujedno daje informacija o potporama bez kojih Lučka uprava ne bi mogla ostvariti pozitivan financijski rezultat.

AOP 032 Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 726 785 kn (u 2012. godini 742 384 kn) odnose se na prihode od naknade šteta i refundacija u iznosu od 285 510 kn i interne realizacije (rad zaposlenika) za IPA projekte i to: Adriatic IPA u iznosu od 195 390 kn i Intermodadria u iznosu od 202 484 kn te ostale prihode u iznosu od 43 401 kn.

BILJEŠKE UZ RASHODE

Strukturu rashoda prikazujemo sukladno propisanom računskom planu neprofitnih organizacija.

AOP 042 Rashodi za radnike

Opis	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Bruto plaće (plaće, doprinosi i porezi)	3.493.991	3.857.123
Ostali rashodi za zaposlene	416.024	206.127
Doprinosi na plaće	559.685	591.619
Ukupno	4.469.700	4.654.869
Prosječan broj zaposlenih	36	37

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Ukupni rashodi za zaposlene sačinjavaju: bruto plaće, doprinosi na plaće kao i svi ostali rashodi (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za smrtni slučaj, naknade za bolest i sl.) i veći su za 4% u odnosu na 2012. godinu. Ukupan broj zaposlenih u 2013. je bio 37 i tri nezaposlene mlade osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Više od 50% zaposlenih ima visoku stručnu spremu. Od 1.9.2013. primjenjuje se novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstaju radnih mjesta kao i novi bodovni sustav obračuna plaća. U 2013. dio troškova plaća u iznosu od 397 874 kn ili 10% ukupnih troškova zaposlenih je priznat odnosno sučeljen sa prihodom od interne realizacije kao učešće zaposlenika Lučke uprave u projektima Europskih fondova (IPA). Rast plaća u javnom sektoru je zaustavljen u 2008. godini odlukom Vlade RH i traje do danas. U skladu s ograničenjem plaća u javnom sektoru prema uputama iz nadležnog Ministarstva Lučka uprava usklađuje plaće svojih zaposlenika.

AOP 052 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 23 %, struktura rashoda je sljedeća:

Opis	2012	2013
	kn	kn
Naknade troškova zaposlenima	315.322	343.101
Naknade troškova članovima Nadzornog odbora	225.694	307.943
Naknade volonterima	0	15.177
Rashodi za usluge	4.773.337	6.196.660
- usluge telefona, pošte i prijevoza	126.712	190.698
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.206.887	2.341.099
- usluge promidžbe i informiranja	262.168	96.232
- komunalne usluge	2.928.024	3.177.361
- zakupnine	71.374	96.332
- intelektualne i osobne usluge	128.441	254.700
- ostale usluge	49.731	40.238
Rashodi za materijal i energiju	573.272	531.968
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	592.228	581.226
- premije osiguranja	78.882	90.808
- reprezentacija	156.866	128.869
- članarine, komunalne i vodne naknade	283.070	292.955
- troškovi Zajednice Lučkih uprava i ostali rashodi	73.410	68.594
Ukupno materijalni rashodi	6.479.853	7.976.075

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 093 Rashodi amortizacije i dio AOP 019 i 029 – ispravka vrijednosti

Opis	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Obračunata ispravka vrijednosti i amortizacija	18.947.246	21.616.682
Ispravka vrijednosti (imovina nabavljena prije 1.1.2008.)	10.575.511	10.517.002
Amortizacija (imovina iz vlastitih sredstava)	1.725.688	2.012.526
Amortizacija imovine financirane iz Proračuna RH	6.646.047	8.834.000
Amortizacija imovine financirane iz Fonda EU	0	253.154
Ukupno amortizacija	8.371.735	11.099.680

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

Novi Kontejnerski terminala ima ukupnu amortizaciju i ispravku vrijednosti u 2013. u iznosu 6 587 263 kn, a ukupno ostvareni prihodi od lučkih naknada i koncesijskih naknada iznose 2 250 809 kn, što ukazuje da postojeći promet kontejnera na ovom terminalu ne može pokriti troškove trošenja imovine, međutim priznati prihod od donacija iz proračuna za Kontejnerski terminal iznosi 5 657 792 kn, te temeljem navedene potpore poslovanje na novom lučkom terminalu je pozitivno.

AOP 094 Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 1 411 898 kn (u 2012. godini 3 608 681 kn) i odnose se na plaćene kamate na kredite, bankarske naknade i negativne tečajne razlike. U 2012.g. otpočela je otplata prvog Zajma Svjetske banke (IBRD) br. 7410-HR, kamate na povučena sredstva se naplaćuju iz sredstava zajma, međutim kamate na dio povučenih sredstava kojim je financirana imovina koja je u upotrebi (Kontejnerski terminal, lučka cesta i dio pripremnih radova) se više ne mogu kapitalizirati (pridodavati vrijednosti imovine), već ove kamate predstavljaju trošak razdoblja. Iskazane obračunate kamate po Zajmu IBRD-a 7410-HR nisu imale utjecaja na novčani tijek, jer nije bilo odliva novca, tj. kamate su naplaćene iz sredstava Zajma.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Smanjenje kamata u odnosu na 2012. godinu u iznosu od 2 113 666 kn kod IBRD Zajma 7410-HR uvjetovano je otplatom glavnice i smanjenjem kamatne stope.

Opis	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Kamate za primljene kredite i zajmove	3.422.762	1.194.006
- kamate - naplaćene iz zajma IBRD 7410-HR	3.184.598	1.070.932
- kamate po zajmu EBRD	25.873	0
- kamate po kreditu HBOR	212.291	123.074
Ostali financijski rashodi	185.919	217.892
- bankarske usluge, usluge platnog prometa i drugo	39.997	52.467
- negativne tečajne razlike po deviznim računima	139.549	104.066
- zatezne kamate iz poslovnih odnosa	6.373	61.359
Ukupno financijski rashodi	3.608.681	1.411.898

AOP 126 Višak / manjak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja za 2013.g. je ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 6 592 823 kn. Rezultati poslovanja iz prethodnih godina, tj. viškovi prihoda ostvareni u razdoblju od 2007. do 2012. godine iznose 42 345 418 kn, a uvećani za višak prihoda u 2013. godini predstavljaju višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 48 938 241 kn. 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 podgradnje; 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 isplata viška prihoda osnivaču niti se definira precizna raspodjela istog.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

BLJEŠKE UZ BILANCU

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 31.12.2013. struktura nefinancijske imovine bila je sljedeća:

Opis	Neproizvedena imovina	Proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno nefinancijska imovina
Nabavna vrijednost	181.828.498	836.120.614	283.260.782	1.301.209.894
Am. i ispr. vrijednosti	21.758.021	287.280.765	0	309.038.786
Sadašnja vrijednost	160.070.477	548.839.849	283.260.782	992.171.108

Najveći dio dugotrajne materijalne imovine (lučki terminali i ostale građevine) je temeljem koncesijskih ugovora dano na korištenje, za izgradnju i upravljanje Luci Ploče d.d.; potpisani su sljedeći koncesijski ugovori:

- 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 na razdoblje do 13. kolovoza 2055. godine.
- 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 u izgradnji),
- Ugovor o zakupu višenamjenske dizalice u cilju obavljanja koncesijskih djelatnosti.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Nad koncesionarom Interšped d.o.o. otvoren je stečaj, te su zbog navedenog svi koncesijski ugovori raskinuti u 2012.godini. U 2012. sklopljen je novi koncesijski ugovor s tvrtkom Top Logistic d.o.o. Ploče o koncesiji za izgradnju i gospodarsko korištenje višenamjenskog skladišta. Područje Terminala tekućih tereta – NTF je odlukom Vlade o osnivanju Lučke uprave Ploče proglašeno lučkim područjem tj. pomorskim dobrom. Korisnik Terminala tekućih tereta, Energopetrol Ploče d.o.o. svojata ovo zemljište kao svoje. 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.. U ZK ulošku ovo područje od 150 000 m2 uknjiženo je kao društveno vlasništvo, uknjiženo je i pravo korištenja nekretnina od strane Energopetrola Ploče.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina - promjene u 2012.g.

Opis	Zemljište	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Oprema i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost stanje 1.1.2012.	161.903.701	5.104.533	779.972.910	31.487.598	93.022.992	1.071.491.734
Povećanje / aktiviranje	0	0	0	0	45.489.963	45.489.963
Prijenos u upotrebu	15.172.276	0	7.299.325	296.829	-22.768.430	0
Rashod	0	0	0	(232.074)	0	(232.074)
Stanje 31.12.2012.	177.075.977	5.104.533	787.272.235	31.552.353	115.744.525	1.116.749.623
Amortizacija i ispravak vrijednosti Stanje 1.1.2012.	18.061.382	1.658.439	232.050.579	17.066.647	0	268.837.047
Ispravak vrijednosti 2012	535.114	0	9.590.625	449.772	0	10.575.511
Amortizacija 2012	2.680	162.805	659.064	901.140	0	1.725.689
Amortizacija (Pror. RH)	264.188	57.600	6.324.259	0	0	6.646.047
Rashod	0	0	0	(232.074)	0	(232.074)
Stanje 31.12.2012.	18.863.364	1.878.844	248.624.527	18.185.485	0	287.552.220
Neto knjigovodstvena vrijednost Stanje 1.1.2012.	143.842.319	3.446.094	547.922.331	14.420.951	93.022.992	802.654.687
Stanje 31.12.2012.	158.212.613	3.225.689	538.647.708	13.366.868	115.744.525	829.197.403

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina - promjene u 2013.g.

Opis	Proizvedena i neproizvedena					Ukupno
	Zemljište	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Oprema i prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	
Nabavna vrijednost stanje 1.1.2013.	177.075.977	5.104.533	787.272.235	31.552.353	115.744.525	1.116.749.623
Povećanje / aktiviranje	0	0	0	0	184.590.387	184.590.387
Prijenos u upotrebu	0	10.317.760	5.604.014	1.152.356	(17.074.130)	0
Rashod	0	0	0	(130.115)	0	(130.115)
Stanje 31.12.2013.	177.075.977	15.422.293	792.876.249	32.574.594	283.260.782	1.301.209.895
Amortizacija i ispravak vrijednosti Stanje 1.1.2013.	18.863.363	1.878.844	248.624.527	18.185.486	0	287.552.220
Ispravak vrijednosti 2013	553.114	0	9.590.625	373.263	0	10.517.002
Amortizacija 2013	457.487	2.357.952	7.171.496	1.112.745	0	11.099.680
Rashod	0	0	0	(130.115)	0	(130.115)
Stanje 31.12.2013.	19.873.964	4.236.796	265.386.648	19.541.379	0	309.038.787
Neto knjigovodstvena vrijednost Stanje 1.1.2013.	158.212.614	3.225.689	538.647.708	13.366.867	115.744.525	829.197.403
Stanje 31.12.2013.	157.202.013	11.185.497	527.489.601	13.033.215	283.260.782	992.171.108

Najznačajnije promjene na imovini u 2013. g. predstavljaju ulaganja za izgradnju Terminala rasutih tereta i Ulaznog terminala u iznosu od 184 590 387 kn. Rashod predstavlja isknjiženje osobnog vozila, koje je bilo otpisano u cijelosti, te je prodano.

Prijenos imovine u uporabu u iznosu od 17 074 130 kn odnosio se je najvećim dijelom na aktivirani Lučki informacijski sustav (PCS) u iznosu od 8 110 342 kn i IPA APC programe u iznosu od 2 207 418 kn.

Na građevinskim objektima aktivirana je u 2013. godini rekonstruirana cesta na lučkom području C1 u iznosu od 3 600 772 kn i trafostanica u iznosu od 1 830 453 kn. Od nabavljene računalne opreme u 2013. godini aktivirano je 1 017 997 kn.

AOP 074 Financijska imovina

Financijska imovina u Bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi ukupno 66 971 322 kn (u 2012. godini 82 182 909 kn) i sastoji se od: novca u banci i blagajni, potraživanja za depozite i ostalih potraživanja, dionica i udjela u glavnici, potraživanja za prihode i ostalo.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 075 Novac u banci i blagajni

Stanje novca u banci i u blagajni na dan 31.12.2013. godine prikazujemo kako slijedi:

Opis	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Novac u blagajni	0	625
Kunski računi - redovito poslovanje	797.100	558.483
Devizni računi-redovito poslovanje	10.099.017	5.785.681
Posebni računi -sredstva Zajamovi SB	21.195.351	12.664.308
Posebni račun-sredstva Projekt Adriatic IPA	682.633	671.126
Posebni račun-sredstva Projekt Intermodadria	0	240.955
Vrijednosno usklađenje Posebni računi za povlačenje Zajmova	(405.586)	(613.813)
Ukupno	32.368.515	19.307.365

AOP 083 Potraživanja za depozite i ostala potraživanja

Ukupni iznos ovih potraživanja je 39 015 966 kn (u 2012. godini u iznosu od 40 684 379 kn), od čega se najveći dio odnosi na potraživanje za isplaćeni predujam izvođaču radova na izgradnji Terminala rasutih tereta - GIU CYES Španjolska i Viadukt d.d. Zagreb u iznosu od 30 235 780 kn i potraživanje za isplaćeni predujam izvođaču radova na izgradnji Ulaznog terminala GIU Mucić, GK Grupa i Viadukt d.d. u iznosu od 8 445 487 kn.

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:

	<u>2013</u> kn	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	-

Tvrtke Lučka Sigurnost d.o.o. i Vizir d.o.o. posluju pozitivno, a svoje prihode ostvaruju od vlasnika-udjelničara 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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

su bili uposleni 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 2013. g. u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca i prikazujemo ih kako slijedi:

Potraživanja od kupaca	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	kn	kn
Potraživanja od kupaca u kunama	6.430.305	5.218.414
Potraživanja od kupaca u devizama	995.597	1.226.057
Utružena potraživanja i kupci u stečaju	1.992.755	1.992.755
Vrijednosno usklađenje	(998.981)	(998.981)
Ukupno	8.419.676	7.438.245

U 2013.g. nenaplaćena potraživanja od kupaca u zemlji i inozemstvu iznosila su 7 438 245 kn, od tog utružena potraživanja i potraživanja od kupaca u stečaju iznosila su 1 992 755 kn, a proknjiženo vrijednosno usklađenje u 2011. godini iznosilo je 998 981 kn.

Potraživanja od kupaca u kunama su djelomično dospjela dok se potraživanja od inozemnih kupaca se uredno naplaćuju bez značajnih kašnjenja.

Najveće potraživanje po stanju na dan 31. prosinca 2013. godine odnosi se na Luku Ploče d.d. u iznosu od 3 212 192 kn ili 43% ukupnih potraživanja od kupaca (od čega se na najam dizalice odnosi iznos od 2 848 526 kn).

Do početka svibnja nisu naplaćena neutružena potraživanja u iznosu od 3.730.025 kuna. Najznačajnija nenaplaćena potraživanja odnose se na Luku Ploče d.d. u iznosu od 2.848.526 kuna. Lučka uprava Ploče uputila je najznačajnijim kupcima koji ne plaćaju opomene pred ovrhu. U tijeku su pregovori oko rješavanja dospjelih potraživanja.

AOP 142 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja ukupno iznose 1 120 746 kn (u 2012. godini u iznosu od 601 339 kn), a odnose se na obračunate kamate po zajmovima Svjetske Banke i kreditu HBOR-a do 31. prosinca 2013.g. u ukupnom iznosu od 1 086 797 kn koje dospijevaju na naplatu u 2014. godini te ostalo u iznosu od 33 949 kn.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

AOP 147 Obveze za rashode

Na dan 31.prosinca 2013. g. ove obveze ukupno iznose 14 208 086 kn, a sastoje se od: obveze za zaposlene, za materijalne rashode, te ostale tekuće obveze. Najveći udio u ovim obvezama imaju zadržani dio obračunatih radova po ugovorima za građenje u iznosu od 11 730 989 kn.

Prikazujemo ih kako slijedi:

	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Obveze za zaposlene	331.414	366.669
Obveze za materijalne rashode	8.363.702	2.084.712
- naknade troškova zaposlenima	11.142	8.910
- naknade troškova Upravnom vijeću	19.192	22.601
- obveze prema dobavljačima u zemlji	7.496.678	1.965.283
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	836.690	87.918
Ostale tekuće obveze	3.268.446	11.756.705
Obveze prema zadržanom dijelu situacija za radove	3.239.488	11.730.989
Ostale obveze za poreze	17.227	17.227
Ostali financijski rashodi	11.731	8.489
Ukupno tekuće obveze	11.963.562	14.208.086

AOP 182 Obveze za kredite i zajmove

Pregled stanja dugoročnih kredita i zajmova, kamata i rokova otplate svđenih na povijesni tečaj po povlačenju kredita:

Opis	Kamata % u 2013	Rok otplate	<u>2012</u>	<u>2013</u>
			kn	kn
Zajam IBRD 7410 na dan 31.12.2013.	LIBOR+ 0,52 fiksna marža 0,50-0,53	2012-2021	270.222.819	244.943.622
Vrijednosno usklađenje			(9.497.832)	(12.684.349)
Ukupno			260.724.987	232.259.272
Zajam IBRD 8077 na dan 31.12.2013.	EURIBOR+ promjenjiva marža 0,76 - 0,78	2023-2032	41.905.228	187.531.481
Vrijednosno usklađenje			(321.663)	(2.522.960)
Ukupno			41.583.565	185.008.521
Kredit HBOR na dan 31.12.2013.	EURIBOR + 2%	2008-2016	6.128.378	4.430.795
Vrijednosno usklađenje			(325.182)	(385.972)
Ukupno			5.803.196	4.044.823
Ostala vrijednosna usklađenja			2.779	(8.608)
Ukupno			0	(8.608)
Ukupno			308.114.527	421.304.008

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Dugoročni kredit HBOR

Utrošen je za nabavu višenamjenske lučke dizalice; stanje kredita na dan 31.12.2013.g. po srednjem tečaju HNB iznosi 4 044 823 kn. Ugovorena kamata je tromjesečni EURIBOR + 2 pp , kretala se od 5,72 % u 2007.g. do 2,26 %.u 2013.g. Godišnja otplata glavnice iznosi od 232 050 EUR-a. Godišnji prihod od najma dizalice Luci Ploče d.d. u skladu s sklopljenim Ugovorom o zakupu dizalice iznosi 50 % godišnje otplatne rate, što približno odgovara amortizaciji dizalice na godišnjoj razini. Na ovaj način sučeljavaju se prihodi i rashodi (amortizacija) od lučke dizalice vrši se povrat uloženi sredstava za dizalicu.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

	2013
	HRK
Početno stanje 1.1.2013.	6.128.378
<u>Povećanje</u>	60.789
- tečajne razlike	60.789
<u>Smanjenje</u>	(1.758.372)
- otplata	(1.758.372)
Ukupno obveza na dan 31.12.13.	4.430.795
Tekuće dospjeće u 2014.	(1.772.318)
Dugoročna obveza	2.658.477
Akumulirano vrijednosno usklađenje	(385.972)
Dugoročna obveza po povijesnom tečaju	2.272.505

Dugoročni Kredit Svjetske Banke (IBRD) br. 7410 HR

Lučka uprava je 20.11.2006.g. potpisala Ugovor o kreditu s Svjetskom Bankom u iznosu od 58 800 000 EUR-a za Projekt integracije trgovine i transporta (TTI). Rok otplate je 15 godina uz početak od 5 godina, ugovorena kamata je šestomjesečni LIBOR + fiksna marža 0,52 na povučena sredstva i 0,25 % na nepovučena sredstva. Stanje duga po Kreditu na dan 31.12.2013.g. iznosi 32 070 577,47 EUR-a odnosno 244 943 622 kn svedeno na srednji tečaj HNB-a. Jamac po ovom Kreditu 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. U 2012. i 2013. otplaćena je glavnica u iznosu od 7 584 526,34 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.g. do najmanje 0,53% u 2013.g.. Datum korištenja Zajma je do 30.6.2014.g.; Uprava je u 2014. godini zatražila od Banke produženje roka korištenja zajma do 31.12.2015. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Obračunate kamate tijekom korištenja kredita se pripisuju glavnici kredita, a u Bilanci Projekta se iskazuju na poziciji nematerijalne imovine sve do završetka projekata koji se financiraju. Kada završi nabava pojedinog projekta raspoređuju se po utvrđenom ključu na tekuće troškove razdoblja (samo za imovinu u uporabi) i preostali iznos iskazuje se kao imovina u pripremi.

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

	2013	
	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.2013.	270.222.819	35.811.858,50
<u>Povećanje</u>	5.801.231	246.051,50
- kapitalizirana kamata	2.115.181	246.051,50
- tečajne razlike	3.686.050	0,00
<u>Smanjenje</u>	(31.080.429)	(3.987.332,53)
- otplata	(30.334.845)	(3.987.332,53)
- tečajne razlike	(745.584)	0,00
Ukupno obveza na dan 31.12.13.	244.943.621	32.070.577,47
Tekuće dospijeće u 2014.	(35.000.000)	(4.582.565,59)
Dugoročna obveza	209.943.621	27.488.011,88
Akumulirano vrijednosno usklađenje	(12.684.349)	0,00
Dugoročna obveza po povijesnom tečaju	197.259.272	27.488.011,88

Dugoročni Kredit Svjetske Banke (IBRD) br. 8077-HR

Lučka uprava Ploče je 29.6.2011.g. potpisala novi Ugovor o kredit s Svjetskom Bankom u iznosu od 50 000 000 EUR-a za dodatno financiranje Projekta TTI. Korištenje je predviđeno u razdoblju od 2012.-2014.g. i u tom razdoblju plaćaju se samo kamate na povučena i nepovučena sredstva, iz vlastitih sredstava. Uprava je u 2014. godini kao i kod kredita IBRD 7410 HR zatražila od Banke produženje roka korištenja do 31.12.2015. godine. Stanje duga po kreditu na dan 31.12.2013.g. iznosi 24 553 580,28 EUR-a odnosno 187 531 481 kn svedeno na srednji tečaj HNB-a. Prvi anuitet dospijeva u 2023.g., a do tada će se plaćati samo kamata. Procjenjuje se da će Lučka uprava Ploče moći iz vlastitih sredstava podmirivati sve obveze po kreditu. Kredit je također sklopljen uz Jamstvo RH.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Stanje i promjene iskazujemo na slijedeći način:

	2013	
	HRK	EUR
Početno stanje 1.1.2013.	41.905.228	5.553.580,28
<u>Povećanje</u>	145.626.253	19.000.000,00
- povlačenje D/A	145.115.217	19.000.000,00
- tečajne razlike	511.036	0,00
Ukupno obveza na dan 31.12.13.	187.531.481	24.553.580,28
Tekuće dospijeće u 2014.	0	0,00
Dugoročna obveza	187.531.481	24.553.580,28
Akumulirano vrijednosno usklađenje	(2.522.960)	0,00
Dugoročna obveza po povijesnom tečaju	185.008.521	24.553.580,28

Ukupne financijske obveze Lučke uprave Ploče po dospijećima na dan 31.12.2013. prikazujemo na slijedeći način:

Opis	2013 kn
<u>Dospijeće obveza</u>	
- do jedne godine	36.772.318
- od jedne do dvije godine	35.972.000
- od dvije do pet godina	127.715.703
- više od pet godina	220.843.987
Ukupno po srednjem tečaju HNB	421.304.008

AOP 190 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Lučka uprava na ovoj poziciji u Bilanci na dan 31. prosinca 2013. g. iskazuje ukupan iznos od 177 837 495 kn, a sastoji se sljedećih odgođenih prihoda i rashoda:

Opis	2012 kn	2013 kn
Odgođeno plaćanje rashoda	554.976	1.078.308
Prihodi budućeg razdoblja	141.010.227	176.759.187
- neizvjesna naplata potraživanja od kupaca	1.009.622	999.775
- potpore (donacije) i penali	/i/ 140.000.605	175.759.412
Ukupno	141.565.203	177.837.495

/i/ Potpore (donacije) i penali iskazani su u ukupnom iznosu od 175 759 412 kn, a odnose se najvećim dijelom na donacije iz Proračuna RH primljene za imovinu Lučke uprave Ploče od 1.1. 2008.g. Ovi prihodi se svake godine priznaju u prihode tekućeg razdoblja u iznosu obračunate amortizacije imovine koja se je stjecala iz sredstava Proračuna RH.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-

Sredstvima Proračuna RH financira se izgradnja i rekonstrukcija lučke infrastrukture, a najveći udio u ovim sredstvima ima kapitalna potpora za realizaciju Projekta TTI.

AOP 195 Vlastiti izvori

Pregled vlastitih izvora iskazujemo za protekle tri godine na sljedeći način:

	<u>2011</u> kn	<u>2012</u> kn	<u>2013</u> kn
Vlastiti izvori do 1.1.2008.	417.947.113	407.371.602	396.854.600
Rezultat poslovanja od 1.1.2008.	37.484.378	42.345.418	48.938.241
Višak prihoda tekuće godine	14.247.300	4.861.040	6.592.823
Višak prihoda prethodnih godina	23.237.078	37.484.378	42.345.418
Ukupno vlastiti izvori	455.431.491	449.717.020	445.792.841

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. i poslije radi promjena u računovodstvenim propisima.

Vlastiti izvori predstavljaju sadašnju vrijednost dugotrajne imovine nabavljene prije 1.1.2008.g., za koju se svake godine vrši ispravka vrijednosti. Za tu imovinu rashod nabave je bio priznat u cijelosti u trenutku plaćanja, te se za trošenje imovine obračunava samo ispravka vrijednosti koja umanjuje vlastite izvore (nema obračuna amortizacije).

Viškovi prihoda nad rashodima od 1.1.2008.g., od kada se obračunava amortizacija za novonabavljenu imovinu, ostaje na raspolaganje Lučkoj upravi Ploče također kao trajni izvor financiranja i povećava ukupne vlastite izvore. Vlastiti izvori imaju obilježje trajnog izvora financiranja jer imovina ostvaruje prihode, vrši se povrat uloženog i omogućuje poslovanje u budućnosti.

AOP 201 i 202 - Izvanbilančni zapisi

Lučka uprava Ploče na dan 31. prosinca 2013. godine u izvanbilančnim evidencijama iskazuje izdane zadužnice Republici Hrvatskoj, primljene važeće bankarske garancije: za ponude, za plaćanja unaprijed i za dobro izvršenje posla, te police osiguranja za investicije u tijeku. Evidencije se prate analitički po kronološkom redoslijedu zaprimanja istih. Vanbilančne evidencije na dan 31.12.2013. godine iznose 2 208 574 435 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-**Sudski sporovi**

Prema podacima dobivenih iz pravne službe i odvjetnika, sudski sporovi koji se vode na teret / u korist Lučke uprave su:

1. tužitelj - Lučka uprava Ploče; tuženik - Jadransko osiguranje d.d.; umješac - Konstruktor inženjering d.d. radi isplate – 21.11.2013. godine donesena nepravomoćna 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. Na navedenu presudu tuženik i umješac su uložili žalbu.
2. tužitelj – Deltagrip Trading LLP; tuženici – Luka Ploče d.d., Lučka uprava Ploče; radi isplate – 18.05.2012. godine donesena je presuda 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 žalbu tužitelj je uložio žalbu.
3. tužitelj – Deltagrip Trading LLP; tuženik – Lučka uprava Ploče tužitelj – radi zabrane rješavanja spornog odnosa – nadležni sud je donio presudu zbog ogluhe kojom se uvažava tužbeni zahtjev kojim se zabranjuje tuženiku da donosi odluke ili drugim postupcima rješava ili utječe na sporni odnos tužitelja sa Lukom Ploče d.d. a vezano za opisano pod 2. Tuženik je na navedenu presudu zbog ogluhe podnio prijedlog za povrat u prijašnje stanje koji je odbijen, nakon čega je uložena žalba protiv presude zbog ogluhe.
4. ovrhovoditelj – Lučka uprava Ploče; ovršenik – Foltros Export Import d.o.o. Ploče; radi prisilnog ostvarenja novčane tražbine ovrhom na pokretninama – u ovršnom sudskom postupku temeljem pravomoćnog Rješenja prodane su pokretnine ovršenika za iznos od 111.000,00 kuna, temeljem kojeg ovrhovoditelju nakon umanjenja za troškove ovršnog postupka treba uplatiti 102.020,40 kuna na ime zakonskih zateznih kamata na glavno potraživanje. Uplata navedenog iznosa očekuje se u 2014. godini

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-nastavak-**UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM 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 ispostavljaju u protuvrijednosti kuna na dan fakturiranja. Oko 65 % ukupnih prihoda ostvaruje se na inozemnom tržištu u EUR-ima. Svi dugoročni zajmovi su također ugovoreni su 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 Zajam Svjetske banke (IBRD) ugovoren je uz Kamatu LIBOR + fiksna kamatna marža 0,52%, a drugi Zajam Svjetske Banke za dodatno financiranje je ugovoren uz kamatu EURIBOR + promjenjiva kamatna marža (koja je 2013 bila 0,78%). 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.

U sljedećih 10 godina dok traje otplata Zajma Svjetske Banke br. 7410 –HR Lučka uprava Ploče očekuje potporu iz Proračuna RH u skladu s preuzetim obvezama RH po sklopljenom Ugovoru o jamstvu za ovaj zajam, te je time kamatni rizik u cijelosti ublažen.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

*-nastavak-****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 2013. godine pokrivene su kratkoročnim potraživanjima i prenesenim novčanim sredstvima.

Projekcijama novčanih primitaka u 2014. kao i potporama iz Proračuna RH za 2014.g. i sljedeće trogodišnje razdoblje procjenjuje se da će Lučka uprava raspolagati s dovoljno novca da će nesmetano poslovati u 2014. kao i budućim razdobljima.

U Pločama, 9. svibnja 2014. godine

Ravnateljica

mr.sc. Deša Rathman

