

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije

**Godišnji financijski izvještaji i mišljenje neovisnog
revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.**

SADRŽAJ

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA	3
BILANCA.....	7
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA.....	8
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	9
1. OPĆE INFORMACIJE	9
2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	10
3. NE PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA.....	11
4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	11
5. POTRAŽIVANJA	12
6. NOVAC U BANCII BLAGAJNI.....	12
7. OBVEZE ZA ZAPOSLENE	12
8. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	13
9. OSTALE OBVEZE.....	13
10. OBVEZE ZA KREDITE	13
11. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	13
12. VLASTITI IZVORI	13
13. PRIHODI OD DJELATNOSTI	14
14. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	14
15. PRIHODI OD IMOVINE	14
16. OSTALI PRIHODI	14
17. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE	14
18. NAKNADE	14
19. RASHODI ZA USLUGE.....	15
20. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	15
21. OSTALI NESPOMENUTI MATERIJALNI RASHODI.....	15
22. AMORTIZACIJA.....	15
23. FINANCIJSKI RASHODI	15
24. DONACIJE	16
25. FER VRIJEDNOSTI FINANCIJSKIH INSTRUMENATA	16

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

Upravnom vijeću i Ravnatelju Lučke uprave DNŽ

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2019. god., na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijski izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati subjekt ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Subjekt

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 može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, donosimo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skeptizizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja 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 ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja 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 Subjekta.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava,
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima zaključujemo o tome sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost sa Zakonom.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije (Subjekt) za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2019. god., na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Lučke uprave Dubrovačko-neretvanske županije za godinu završenu 31. prosinca 2019., u svim značajnim odrednicama, prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/14).

Dubrovnik, 20. veljače, 2020.

Refinal d.o.o.

mr.sc.Vlaho Sutić, ovlašteni revizor

direktorica

mr.sc. Janja Račić, ovlašteni revizor

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2019. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN br. 1/15) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN br. 31/15) (Pravilnik 2), zakonski zastupnik odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelu točnosti, pouzdanosti, istinitosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacija na dan 31.12.2019. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2019. – 31.12.2019. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 3 do 17 odobrio je zakonski zastupnik na dan 19. veljače 2020. godine i potpisani su od strane:

LUČKA UPRAVA DNŽ
Vukovarska 2
Dubrovnik

Kap. Antun Banovac, ravnatelj

BILANCA

Bilanca na dan 31.12.2019.

(u tisućama kuna)		31.12.	31.12.
		2018	2019
AKTIVA	Bilješka		
NEFINANCIJSKA IMOVINA		53.948	65.709
NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	3	1.996	1.996
PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	4	51.952	63.713
a) građevinski objekti		51.898	69.538
b) postrojenja i oprema		6.023	6.097
c) ostala materijalna imovina		399	399
d) ispravak vr proizvedene mat. imovine		(10.475)	(12.322)
e) materijalna imovina u pripremi		4.106	
FINANCIJSKA IMOVINA		7.698	5.009
POTRAŽIVANJA	5	1.180	1.801
a) potraživanja od kupaca		1.180	1.801
Novac u banci i blagajni	6	6.518	3.208
UKUPNA IMOVINA		61.646	70.718
PASIVA	Bilješka		
OBVEZE		1.167	7.202
OBVEZE ZA RASHODE		287	475
a) Obveze za radnike	7	161	161
b) Obveze prema dobavljačima	8	126	65
c) ostale obveze	9	0	248
OBVEZE ZA KREDITE I RASHODE	10	880	638
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	11	0	6.089
VLASTITI IZVORI	12	60.479	63.516
a) Vlastiti izvori	12	57.536	58.764
c) Višak prihoda (Manjak prihoda)	12	2.942	4.752
UKUPNO PASIVA		61.646	70.718

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1.1.2019. do 31.12.2019.

u tisućama kuna		2018	2019
Naziv pozicije	Bilješka		
A) PRIHODI		11.212	9.218
1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	13	7.755	8.056
3. Prihodi po posebnim propisima	14	2.145	1.162
4. Prihodi od imovine	15	23	0
6. Ostali prihodi	16	1.290	0
B) RASHODI		8.270	4.466
1. Troškovi za zaposlene	17	1.801	1.971
1.1. Plaće i naknade		1.801	1.971
2. Materijalni rashodi		6.094	1.921
2.1. Naknade	18	236	234
2.2. Rashodi za usluge	19	5.540	1.279
2.3. Rashodi za materijal i energiju	20	121	161
2.4. Ostali nespomenuti rashodi	21	196	246
3. Amortizacija	22	59	133
4. Kamate i fin. rashodi	23	304	419
5. Donacije	24	12	23
C) VIŠAK (MANJAK) PRIHODA	12	2.942	4.752
Višak prihoda - preneseni			
Manjak prihoda - preneseni		0	
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju		2.942	4.752

Ova financijska izvješća potpisana su od strane Ravnatelja dana 19. veljače, 2020.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

1. OPĆE INFORMACIJE

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije osnovana je odlukom Poglavarstva Dubrovačko-neretvanske županije dana 5. prosinca 1997. godine, na temelju članka 31. Zakona o morskim lukama ("Narodne novine" br. 108/95) i članka 13. Zakona o ustanovama ("Narodne novine" br. 76/93), a registrirana je 26. ožujka 1998. kod Trgovačkog suda u Splitu. Lučka uprava je osnovana kao neprofitna ustanova i ne posluje u sustavu PDV-a.

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije obavlja sljedeće djelatnosti u svom djelokrugu rada:

- briga o gradnji, održavanju, upravljanju, zaštiti i unapređenju pomorskog dobra koje predstavlja lučko područje;
 - gradnja i održavanje lučke podgradnje,
- stručni nadzor nad gradnjom, održavanjem, upravljanjem i zaštitom lučkog područja (lučke podgradnje i nadgradnje);
- osiguravanje trajnog i nesmetanog obavljanja lučkog prometa, tehničko-tehnološkog jedinstva i sigurnost plovidbe;
 - osiguravanje pružanja usluga od općeg interesa ili za koje ne postoji gospodarski interes drugih gospodarskih subjekata;
- usklađivanje i nadzor rada ovlaštenika koncesije koji obavljaju gospodarsku djelatnost na lučkom području;
- drugi poslovi utvrđeni zakonom

Temeljem čl.60. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prihodi lučke uprave su:

- lučke pristojbe,
- naknada od koncesija za lučke djelatnosti,
- sredstva iz proračuna osnivača,
- ostali prihodi,

Lučka uprava Dubrovačko-neretvanske županije je neprofitna pravna osoba na koju se primjenjuju propisi o ustanovama.

2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja su kako slijedi:

a. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina

Imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a pojedinačni trošak nabave niži je od 3.500,00 kn evidentira se na skupini računa 02 i otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu ili na kraju obračunskog razdoblja (uz knjiženje na kontu 4311-rashod amortizacije u visini ukupnog troška nabave) uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Vrijednost predmeta dugotrajne nefinancijske materijalne imovine čiji je pojedinačni trošak nabave 3.500,00 kn i viši amortizira se odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu po stopama koje su propisane Pravilnikom.

b. Sitni inventar

Prijenos zaliha sitnog inventara u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100%-tnog otpisa.

c. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih stavki.

d. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci s rokom dospjeća do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

e. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga koji se odnose na obračunsko razdoblje, priznaju se neovisno o naplati, sukladno načelu nastanka događaja temeljem dokumenata za isporuke izvršene zaključno s danom 31.12.2019.g. osim prihoda utuženih nenaplaćenih potraživanja. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna priznaju se sukladno načelu raspoloživosti, odnosno ukoliko se odnose na obračunsko razdoblje, a

naplaćeni su najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za obračunsko razdoblje.

f. Priznavanje troškova

Troškovi se priznaju temeljem ulaznih računa za primljena dobra i usluge. Svi troškovi koji se odnose na obračunsko razdoblje priznaju se s uključenim PDV-om.

3. NE PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Zemljišta
Na dan 31. prosinca 2019.	1.996
Na dan 31. prosinca 2019.	1.996

U ne proizvedenoj dugotrajnoj imovini evidentirano je zemljište vrijednosti 1.996 (000 kn) po povijesnom trošku.

4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2018.	51.898,3	6.022,9	399,5	4.105,8	62.426,5
Povećanje	17.639,8	74,5	0,0	0,0	17.714,3
Smanjenje	0,0	0,0	0,0	(4.105,8)	(4.105,8)
Na dan 31. prosinca 2019.	69.538,1	6.097,4	399,5	0,0	76.035,0
Akumulirana amortizacija					
Na dan 31. prosinca 2018.	9.319,0	941,5	214,3	0,0	10.474,8
Amortizacija razdoblja	1.714,6	89,3	43,5	0,0	1.847,4
Na dan 31. prosinca 2019.	11.033,6	1.030,9	257,8	0,0	12.322,2
Neto vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2019.	58.504,6	5.066,5	141,7	0,0	63.712,8
Na dan 31. prosinca 2018.	42.579,3	5.081,4	185,2	4.105,8	51.951,7

Amortizacija razdoblja na građevinskim objektima (luke, obale, bokobrani) knjižena je kao smanjenje vlastitih izvora a amortizacija opreme i vozila knjižena je kao rashodi tekućeg razdoblja (bilješka 12. i 22.)

5. POTRAŽIVANJA

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Potraživanja od kupaca	1.180	1.801
	1.180	1.801

Potraživanja od kupaca odnose se na ispostavljene račune koji nisu naplaćeni do datuma obračuna.

U navedenom iznosu kupaca teško su naplativi slijedeći kupci:

Potraživanja od kupaca	Iznos u 000 kuna
Meditranska plovidba	462,86
Komunalac d.o.o. Lastovo	100,30
Original Korčula travel d.o.o.	23,35
Obšivač d.o.o.	115,80
Slobodni pomorski prijevoz d.o.o.	16,80
Ribarski obrt Mate	27,00
Obalna plovidba d.o.o.	11,29
Europski obalni avioprijevoznik d.o.o.	21,00
Jezera Cruising d.o.o.	8,86
Ukupno:	787,26

6. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Novac u banci i blagajni		
Novčani računi u bankama	6.516	3.203
Blagajna	3	5
	6.518	3.208

Novčana sredstva su iskazana sukladno izvodima žiro- računa u bankama.

7. OBVEZE ZA ZAPOSLENE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Obveze prema zaposlenim	84	87
Obveze za porez i prirez na dohodak	19	19
Obveze za doprinose iz plaća	28	28
Obveze za doprinose na plaće	23	22
Ostale obveze prema zaposlenima	6	5
	161	161

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac koja je isplaćena u siječnju slijedeće godine.

8. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Tuzemni dobavljači	126	65
	126	65

Obveze prema dobavljačima su nastale u odnosnoj godini a plaćene su u slijedećoj.

9. OSTALE OBVEZE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Obveze za jamčevine	0	92
Ostale obveze	0	156
	0	248

10. OBVEZE ZA KREDITE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Obveze za kredite	880	638
	880	638

Kreditna obveza za izgradnju nove rive u Slanom u dužini od 104 m.

11. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	(u tisućama kuna)	
Primljene potpore	0	6.046
	0	6.046

Primljene potpore su sredstva za planirane projekte od Ministarstva, Općina i DNŽ za planirane projekte tijekom 2019. godine. Amortizacija materijalne imovine iz ovih izvora smanjivati će navedene iznose slijedećih godina i knjižiti kao prihod (za iznos amortizacije) u odnosnoj godini.

12. VLASTITI IZVORI

(u tisućama kuna)	Bilješka	Vlastiti izvori	Višak (manjak) prihoda	Ukupno vlastiti izvori
Stanje na dan 31.12.2018.		57.536	2.942	60.479
Višak (manjak) prihoda iz prošlih godina		2.942	(2.942)	0
Smanjenje vlastitih izvora za iznos amortizacije ulaganja iz ranijih godina	4	(1.715)		(1.715)
Višak (manjak) prihoda 2019.			4.752	4.752
Stanje na dan 31.12.2019.		58.764	4.752	63.516

Tijekom 2019. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 4.752 (000 kn) u 2018. višak prihoda u iznosu od 2.942 (000 kn). Ukupni vlastiti izvori na 31.12.2019. iznose 63.516(000 kn).

13. PRIHODI OD DJELATNOSTI

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od prodaje djelatnosti	7.755	8.056
	7.755	8.056

Prihodi od djelatnosti su lučke pristojbe i naknade za koncesije 3,87% veći u odnosu na prihode ostvarene prošle godine.

14. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Prihodi po posebnim propisima	2.145	1.162
	2.145	1.162

Prihodi iz proračuna ŽLU Korčule, Dubrovnika i Vele Luke kao iznos od 10 % od njihovih prihoda.

15. PRIHODI OD IMOVINE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od kamata	23	0
	23	0

16. OSTALI PRIHODI

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Ostali nespomenuti prihodi	1.290	
	1.290	

17. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Plaće zaposlenih	1.516	1.620
Doprinos za zdravstveno	220	266
Doprinos za zapošljavanje	25	0
Ostali doprinosi	40	85
	1.801	1.971

Broj zaposlenih na bazi sati rada iznosi 11 radnika.

18. NAKNADE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Dnevnice i putni troškovi	81	116
Naknade zaposlenima	53	9
Naknade članovima Upravnog vijeća	102	109
	236	234

19. RASHODI ZA USLUGE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Prijevozne i telefonske usluge	95	56
Usluge održavanja	4.324	242
Usluge najma	115	89
Usluge promidžbe	71	85
Intelektualne usluge	36	17
Komunalne usluge	817	721
Računalne usluge	28	30
Ostale usluge	55	39
	5.540	1.279

Usluge održavanja odnose se na održavanje luka, pomorske signalizacije i bokobrana.

20. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Utrošeni materijal	40	25
Utrošena energija	79	125
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	3	11
	121	161

21. OSTALI NESPOMENUTI MATERIJALNI RASHODI

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Izdaci za reprezentaciju	62	62
Premije osiguranja	106	106
Ostali nespomenuti mater.izdaci	28	78
	196	246

22. AMORTIZACIJA

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Amortizacija	59	133
	59	133

Amortizacija iskazana u ovoj bilješki odnosi se samo na amortizaciju opreme, namještaja i motornih vozila (bilješka 4.) dok je amortizacija uložena u građevinske objekte – luke, bokobrane knjižena na smanjenje vlastitih izvora (bilješka 4 i 12.).

23. FINANCIJSKI RASHODI

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Kamate iz poslovnih odnosa	39	30
Ostali slični izdaci	265	389
	304	419

Ostali slični izdaci su troškovi platnog prometa.

24. DONACIJE

	2018	2019
	(u tisućama kuna)	
Tekuće donacije	12	23
	12	23

25. FER VRIJEDNOSTI FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA

Lučka uprava ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

a. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Subjekt ima manjih obveza po financijskim instrumentima iz čega proizlazi minimalni rizik.

b. 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.

c. Valutni rizik

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

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospijeca ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.