|  |  |
| --- | --- |
| RKP | 51302 |
| Naziv obveznika: | LUČKA UPRAVA RIJEKA |
| Razina: | 11 |
| Oznaka razdoblja: | 2023-12 |
| Web lokacija na kojoj se objavljuju financijska izvješća (www.xxxx) | [www.portauthority.hr/izvjesca-i-odluke/](http://www.portauthority.hr/izvjesca-i-odluke/) |

**B I LJ E Š K E U Z F I N A N C I J S K A I Z V J EŠ Ć A**

S a d r ž a j

[B I LJ E Š K E U Z B I L A N C U 2](#_Toc128989454)

[I M O V I N A 2](#_Toc128989455)

[O B V E Z E 5](#_Toc128989456)

[B I LJ E Š K E U Z O B R A Z A C P R – R A S 8](#_Toc128989457)

[P R I H O D I 8](#_Toc128989458)

[R A S H O D I 10](#_Toc128989459)

[B I LJ E Š K E U Z O B R A Z A C P – V R I O 12](#_Toc128989460)

[R A S – f u n k c i j s k i 13](#_Toc128989461)

[B I LJ E Š K E U Z O B R A Z A C O B V E Z E 13](#_Toc128989462)

# B I LJ E Š K E U Z B I L A N C U

## I M O V I N A

* **Neproizvedena dugotrajna imovina** **(01)**

U okviru ove pozicije je u 2023.godini iskazano samo povećanje ispravka vrijednosti kako i pokazuje sljedeća tablica.



* **Proizvedena dugotrajna imovina (02)**

Najveće povećanje vrijednosti dugotrajne imovine u 2023. godini odnosi se na Građevinske objekte (124.538.423 EUR), a na povećanje pozicije Postrojenja i opreme odnosi se 564.299 EUR uz istovremeno smanjenje na istoj poziciji od 7.536.988 EUR.

Navedeno je rezultat aktiviranja, odnosno prijenosa u uporabu završenih projekata, a među njima se ističu ulaganja u izgradnju kontejnerskog terminala na Zagrebačkoj obali (106.444.951,88 EUR), aktiviranje ulaganja u željezničku infrastrukturu (9.176.694,48 EUR) te ulaganja na poziciji Ostali nespomenuti građevinski objekti (5.966.524,33 EUR).

Najveće učešće (6.392.342,40 EUR) u smanjenju pozicije Postrojenja i opreme ima rashodovanje – isknjiženje dizalice Samsung koja je bila locirana na kontejnerskom terminalu Brajdica zbog oštećenja nastalog u olujnom nevremenu u srpnju 2023.godine.



* **Patenti, metal i ostale pohranjene vrijednosti** **(03)**

Na ovoj poziciji u 2023. godini nisu evidentirane promjene.

* **Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi** **(05)**

Povećanje pozicije Građevinskih objekata u pripremi (12.965.073 EUR) je rezultat izvršenih ulaganja od kojih izdvajamo CEF projekte: Unapređenje infrastrukture u luci Rijeka - produbljenje južnog veza AGCT (POR2CORE AGCT DREDGING – 6.463.345,35 EUR) i Unapređenje infrastrukture u luci Rijeka – Zagreb Deep Sea kontejnerski terminal (POR2CORE ZCT – 1.657.848,68 EUR).

Pored toga, u 2023. godini su iskazana ulaganja u uređenje kolnika skladišno-manipulativne površine u Bazenu Rijeka (1.504.102,80 EUR) te u izgradnju Spojne ceste lučkog područja sa cestom D-403 (1.355.665,03 EUR).

Smanjenje pozicije Građevinskih objekata u pripremi je u najvećem dijelu posljedica aktiviranja izvršenih ulaganja u izgradnju kontejnerskog terminala na Zagrebačkoj obali (106.444.951,88 EUR) kao i ulaganja u okviru CEF projekta Unapređenje infrastrukture u luci Rijeka – Zagreb Deep Sea kontejnerski terminal (POR2CORE ZCT – 11.377.095,75 EUR) te ulaganja u izgradnju Spojne ceste lučkog područja sa cestom D-403 (5.754.582,23 EUR).



* **Proizvedena kratkotrajna imovina** **(06)**

\_

* **Novac u banci, blagajni** **(11)**

Po transakcijskim računima CEF projekata u poslovnoj banci u 2023. godini je ostvaren promet od 4.398.474,68 EUR (priljev iz CEF-a za projekte Bazen Bakar, Bazen Rijeka i AGCT dredging). Stanje na dan 31.12.2023. godine po tim računima iznosi 0,00 EUR.

Na računu otvorenom kod FINE u 2023. godini je ostvaren promet od 4.678.569,51 EUR, a stanje na dan 31.12.2023. godine iznosi 0,00 EUR.

Stanje na dan 31.12.2023. godine na računu Erste & Steiermarksiche bank iznosi 156,19 EUR.

* **Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** **(12)**

U 2023. godini su evidentirane promjene na poziciji ostalih potraživanja i odnose se uglavnom na potraživanja za naknade koje se refundiraju iz HZZO-a te na potraživanja za predujmove za usluge.



* **Potraživanja za dane zajmove** **(13)**

\_

* **Vrijednosni papiri** **(14)**

\_

* **Dionice i udjeli u glavnici** **(15)**

\_

* **Potraživanja za prihode poslovanja** **(16)**

Sažeti pregled promjena na ovoj poziciji u 2023. godini daje tablica u nastavku.



Stanje potraživanja za prihode poslovanja na kraju 2023. godine smanjeno je u odnosu na početno stanje, a najveće smanjenje (9.348.712 EUR) evidentirano je na poziciji potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun. Stanje na toj poziciji na kraju 2023. godine raspoređeno po izvorima financiranja izgleda kako slijedi:



Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna se prema stanju na kraju 2023. godine odnose na sljedeće projekte (izvor financiranja 559):



Nesigurna i utužena potraživanja od kupaca za pristojbe, naknade i zatezne kamate u iznosu od 47.804,88 EUR umanjila su potraživanja za prihode poslovanja sukladno Odlukama Upravnog vijeća o otpisu potraživanja i to na način da se obračunati prihodi umanjuju za 26.421,08 EUR, ispravak vrijednosti potraživanja se umanjuje se 14.971,45 EUR, a PDV sadržan u potraživanju u iznosu od 6.412,35 EUR otpisan je na teret računa 32999 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

* **Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine** **(17)**

-

* **Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda** **(19)**

-

##

## O B V E Z E

* **Obveze za rashode poslovanja** **(23)**

Najveće učešće u stanju ovih obveza na dan 31.12.2023. godine imaju Obveze za financijske rashode koje se najvećim dijelom odnose na nedospjele kamate po IBRD zajmu br. 7638 HR (781.585,87 EUR).

Ostvareni promet u 2023.godini na poziciji Obveza za kapitalne pomoći (3.507.696 EUR) odnosi se na transfer sredstava u korist Luke Rijeka d.d. kao partnera u CEF projektima (Bazen Bakar i Bazen Rijeka).



* **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** **(24)**

Stanje obveza za nabavu nefinancijske imovine na kraju 2023.godine se uglavnom sastoji od obveza za izgradnju građevinskih objekata (888.977,62 EUR) od čega se na uređenje kolnika skladišno manipulativne površine u Bazenu Rijeka odnosi 511.665,92 EUR.



* **Obveze za kredite i zajmove** **(26)**

Ukupne obveze za kredite i zajmove Lučke uprave Rijeka na dan 31.12.2023. godine iznose 77.910.871,17 EUR i obuhvaćaju dva dugoročna ino-zajma u otplati:

KOREA EXIMBANK za Projekt SAMSUNG i IBRD zajam br. 7638 HR za Projekt obnove riječkog prometnog pravca II te kredit Erste & Steiermarkische bank d.d. Rijeka za CEF projekt produbljenja južnog veza AGCT.



* **Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja** **(29)**

-

* **Vlastiti izvori (91)**

Promjene na vlastitim izvorima u 2023. godini prikazane su u tablici u nastavku.



Povećanje vlastitih izvora obuhvaća ulaganja iz proračuna u nefinancijsku imovinu dok se smanjenje uglavnom odnosi na ispravku vrijednosti nematerijalne imovine (11.117.111 EUR) te na uklanjanje objekata u Bazenu Rijeka (1.828.714 EUR). Ispravak vlastitih izvora za obveze se odnosi na dugoročne kredite Lučke uprave Rijeka (KOREA EXIMBANK, IBRD zajam br. 7638 HR i kredit Erste & Steiermarkische bank d.d.).

* **Višak/manjak prihoda** **(922)**

Sažetak promjena na pozicijama Viška / manjka prihoda u 2023.godini sadrži sljedeća tablica.



Razlika od 0,84 EUR između između ukupne vrijednosti imovine te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora u bilanci na dan 01.01.2023. nastala uslijed preračunavanja u euro iskazana je na teret viška prihoda.

Višak prihoda poslovanja (račun 92211) je uvećan za prihod ostvaren 2021. godine u iznosu 799,00 EUR te za 11.114.896,58 EUR kao rezultat 2023. godine. Umanjen je za 12.314.562,56 EUR sukladno Odluci o raspodjeli rezultata za 2022. godinu i za 813.130,07 EUR zbog korekcije rezultata za 2023. godinu.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (račun 92222) iz 2022. godine je sukladno Odluci o raspodjeli rezultata za 2022. godinu pokriven iz viška prihoda poslovanja u iznosu 8.274.499,99 EUR. U 2023. godini je ostvaren manjak od 13.456.713,82 EUR te je umanjen za 813.130,07 EUR zbog korekcije rezultata za 2023. godinu.

Manjak primitaka od financijske imovine (račun 92223) iz 2022. godine je sukladno Odluci o raspodjeli rezultata za 2022. godinu pokriven iz viška prihoda poslovanja u iznosu 4.040.062,57 EUR. U 2023. godini je ostvaren manjak primitaka od 6.366.909,01 EUR.

* **Obračunati rashodi poslovanja** **(93)**

-

* **Obračunati prihodi poslovanja** **(96)**

Obračunati prihodi poslovanja su umanjeni za 26.421,08 EUR sukladno Odlukama Upravnog vijeća Lučke uprave Rijeka o otpisu potraživanja.

* **Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine** **(97)**

-

* **Rezerviranja viška prihoda** **(98)**

-

* **Izvanbilančni zapisi** **(99)**

PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)

Sukladno članku 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa koji uz određene uvjete mogu postati obveza ili imovina i popis sudskih sporova u tijeku.

Pregled sporova Lučke uprave Rijeka koji su u tijeku prikazujemo u sljedećoj tablici:



Izvanbilančni zapisi sadrže i instrumente osiguranja plaćanja, primljene garancije te primljene i izdane zadužnice. Primljene garancije koje su važeće na dan 31.12.2023. godine sažeto prikazujemo u sljedećoj tablici:



Garancije za razvoj u ukupnom iznosu od 35.000.000,00 EUR proizlaze iz Ugovora o koncesiji za razvoj i gospodarsko korištenje Zagreb Deep Sea kontejnerskog terminala u luci Rijeka sa koncesionarom – tvrtkom Rijeka Gateway d.o.o.

#

# B I LJ E Š K E U Z O B R A Z A C P R – R A S

##

## P R I H O D I

* **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** **(63)**

Ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna odnose se na sljedeće projekte financirane uglavnom u okviru CEF i INTERREG programa:



* **Prihodi od imovine** **(64)**

Prihodi od financijske imovine proizlaze iz pozitivnih tečajnih razlika i zateznih kamata dok se prihodi od nefinancijske imovine odnose na fiksni i varijabilni dio naknada za koncesije.



* **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** **(65)**

Najveće učešće u ovim prihodima imaju prihodi od pristojbi za upotrebu obale (5.146.314,44 EUR), a zatim slijede ostale pristojbe i naknade (pristojbe za vez, odobrenja za ulaz na lučko područje, naknade za korištenje slobodne zone,..).



* **Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima** **(66)**

U okviru ove pozicije iskazani su prihodi od prefakturiranja struje (u 2023.godini: 348.111,54 EUR), prihodi ostvareni temeljem ugovora o poslovnoj suradnji (u 2023. godini: 306.559,06 EUR), prihodi od prefakturiranja vode, komunalne naknade i ostali prihodi.



* Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza **(67)**

Najveći udio u ovim prihodima u 2023. godini imaju prihodi iz izvora financiranja 11 za otplatu IBRD zajma br. 7638 HR (5.131.203,12 EUR) te za plaćanje kamate po istom zajmu (1.121.718,00 EUR) dok se preostali prihodi odnose na financiranje izgradnje spojne ceste lučkog područja sa cestom D-403 (663.614,00 EUR) te na financiranje CEF projekta produbljenja južnog veza na kontejnerskom terminalu Jadranska vrata (izvor financiranja 559: 676.886,00 EUR).



* **Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** **(68)**

-

* **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** **(7)**

-

* **Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine** **(71)**

-

* **Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine** **(72)**

-

* **Primici od zaduživanja** **(84)**

U 2023. godini su na ovoj poziciji evidentirani primici iz kredita Erste & Steiermarkische bank d.d. za financiranje CEF projekta produbljenja južnog veza na kontejnerskom terminalu Jadranska vrata u iznosu od 2.009.824,59 EUR. Rok korištenja kredita bio je do 30.03.2023. godine, a vraćanje kredita je od 2023. do 2032. godine.

##

## R A S H O D I

* **Rashodi za zaposlene** **(31)**

Rashodi za zaposlene su u 2023. godini veći u odnosu na prethodnu godinu, povećanje rashoda je rezultat korekcije vrijednosti boda sukladno Odluci sa 189. sjednice Upravnog vijeća Lučke uprave Rijeka te zbog isplata otpremnina djelatnicima povodom odlaska u mirovinu.



* **Materijalni rashodi** **(32)**

Rashodi za usluge imaju najveće učešće (80%) u ukupnim materijalnim rashodima, u 2023. godini se među njima po vrijednosti izdvajaju usluge tekućeg i investicijskog održavanja (1.457.246,98 EUR), usluge čuvanja imovine i osoba (1.229.210,22 EUR), intelektualne i osobne usluge (578.260,60 EUR) te komunalne usluge (425.088,12 EUR).



* **Financijski rashodi** **(34)**

Financijski rashodi obuhvaćaju kamate na kredite i ostale financijske rashode. Visoki porast rashoda za kamate u 2023. godinu u odnosu na prethodnu godine je posljedica povećanja kamatne stope po IBRD zajmu br. 7638 HR (dospjeća u 2022. godini: 0,0% godišnje; dospjeća u 2023. godini: 1,81% odnosno 3,65% godišnje). Kamatna stopa po kreditu KOREA EXIMBANK za projekt SAMSUNG je fiksna (3,5% godišnje).



* **Subvencije** **(35)**

-

* **Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** **(36)**

-

* **Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37)**

-

* **Ostali rashodi** **(38)**

Kapitalne pomoći u 2023.godini (3.507.696 EUR) odnose se na transfer sredstava u korist Luke Rijeka d.d. kao partnera u CEF projektima (Bazen Bakar: 2.199.392,56 EUR i Bazen Rijeka: 1.308.303,21 EUR).

* **Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** **(41)**

-

* **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** **(42)**

Na ovoj poziciji najveći su rashodi za nabavu građevinskih objekata koji u 2023. godini ukupno iznose 12.902.443 EUR od čega izdvajamo ulaganja u okviru CEF projekta produbljenja južnog veza na kontejnerskom terminalu Jadranska vrata (6.463.345 EUR), CEF projekta Unapređenja infrastrukture u luci Rijeka – Zagreb Deep Sea kontejnerski terminal (1.657.849 EUR) te ulaganja u izgradnju spojne ceste lučkog područja sa cestom D-403 (1.355.665 EUR).



* **Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** **(45)**

U ovim rashodima su u 2023. godini iskazana dodatna ulaganja na građevinskim objektima (62.631 EUR).

* **Izdaci za dane zajmove i depozite** **(51)**

-

* **Izdaci za dionice i udjele u glavnici** **(53)**

-

* **Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova** **(54)**

Ukupni izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u 2023. godini iznose 8.376.733,60 EUR (u 2022. godini: 6.669.600,83 EUR), a proizlaze iz ugovornih obveza prema bankama:

- KOREA EXIMBANK (Projekt Samsung) u iznosu od 1.989.637,24 EUR;

- Svjetska banka (IBRD zajam br. 7638 HR – RGP II) u iznosu od 5.131.203,12 EUR te

- Erste & Steiermarkische bank d.d. (CEF: AGCT DREDGING) u iznosu od 1.255.893,24 EUR.

#

# B I LJ E Š K E U Z O B R A Z A C P – V R I O

* **Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza** **(9151)**

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2023.godinu iskazane su promjene (smanjenje) u vrijednosti imovine u ukupnom iznosu od 1.855.134,90 EUR, a od toga:

-1.828.713,82 EUR predstavlja smanjenje u obujmu proizvedene dugotrajne imovine zbog uklanjanja građevinskih objekata i opreme u Bazenu Rijeka u sklopu projekta unapređenja infrastrukture i u okviru razvojnih aktivnosti kontejnerskog terminala na Zagrebačkoj obali;

-26.421,08 EUR predstavlja smanjenje u obujmu financijske imovine i odnosi se na otpisana potraživanja.

#

# R A S – f u n k c i j s k i

* Promet **(045)**

-

* Cestovni promet **(0451)**

-

* **Promet vodnim putevima** **(0452)**

U Izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za 2023.godinu razvrstani su rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama i to unutar oznake 0452 – Promet vodenim tokovima (27.309.890,36 EUR)

* Željeznički promet **(0453)**

-

* Zračni promet **(0454)**

-

* Promet cjevovodima i ostali promet **(0455)**

-

# B I LJ E Š K E U Z O B R A Z A C O B V E Z E

* **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** **(V006)**

U Izvještaju o obvezama utvrđeni iznos obveza na dan 31.12.2023.godine (Šifra V006) iznosi 80.669.189,76 EUR što je jednako zbroju razreda 2 u bruto bilanci i zbroju obveza iskazanih u Bilanci (Šifra 2).

* **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V007)**

Na kraju izvještajnog razdoblja nisu evidentirane dospjele obveze niti prekoračenja.

* **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** **(V009)**

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2023. godine je 80.669.189,76 EUR, a od toga se najveći dio odnosi na obveze za financijsku imovinu koje na kraju 2023.godine iznose 77.910.871,17 EUR što je jednako obvezama za kredite i zajmove u Bilanci (Šifra 26).