

**PROCJENA FINANCIJSKOG REZULTATA
POSLOVANJA
za razdoblje I-XII 2017. godine**

Rijeka, studeni 2017. godine

U V O D

Poslovanje KD Autotrolej za 2017. godinu definirano je Smjernicama prihvaćenim na Skupštini Društva 02.12.2016. godine (Odluka broj 92). Na osnovu utvrđenih Smjernica izrađen je Plan poslovanja za 2017. godinu, o kojem je raspravljao Nadzorni odbor na sjednici od 30.12.2016. godine i dao svoju suglasnost (Odluka broj 203). Plan poslovanja KD Autotrolej za 2017. godinu donio je direktor Odlukom broj 400-01-16/01-41-00-02-14-77-365 od 30.12.2016. godine.

Planirani rashodi sačinjeni su u skladu sa Smjernicama definiranim parametrima i važećim Ugovorima za usluge koje društvu pružaju Rijeka plusa i Poslovni sustavi, osim što troškovi osoblja nisu sadržavali dozvoljeno 3% povećanje plaće. S obzirom da se u planiranju poslovanja rashodi pokrivaju prihodima, za tako definirane rashode planirani su potrebni prihodi.

Na bazi ostvarenog rezultata poslovanja za razdoblje I-IX/2017. godine, odnosno realiziranih kretanja prihoda i rashoda u tom razdoblju, Nadzorni odbor zatražio je izradu procjene financijskog rezultata poslovanja do kraja 2017. godine.

PROCJENA FINACIJSKOG REZUTATA POSLOVANJA ZA 2017. GODINU

Parametri prihoda i rashoda u procjeni bazirani su na ostvarenim veličinama za razdoblje I-IX/2017. godine i procjeni očekivanih kretanja za ostatak godine. Stavke prihoda i rashoda koje najviše odstupaju u odnosu na prošlu godinu i Plan procijenjene su uz slijedeće pretpostavke:

- prihodi od redovne djelatnosti procijenjeni su na bazi ostvarenih kretanja korisnika usluge prijevoza u 2017. godini, bez većih smanjenja i promjena u strukturi korisnika do kraja godine;
- subvencija je uvećana za realizirane korekcije standarda nakon usvajanja Plana;
- troškovi goriva i maziva procijenjeni do kraja godine po planskoj cijeni bez porasta u odnosu na planiranu (trenutno važeće cijene neznatno su niže od planiranih);
- troškovi osoblja planirani do kraja godine temeljem dosadašnjih isplata koje sadrže dozvoljeno povećanje plaća djelatnika od 3% (od 1. siječnja 2017. godine) i dodatak na plaće vozača u bruto I iznosu od 1.000,00 HRK po vozaču (uvedeno 1. lipnja 2016. godine);
- ostali vanjski troškovi od čega se najveći dio odnosi na usluge održavanja (Rijeka plus d.o.o.) i poslovne usluge (Poslovni sustavi d.o.o.) procijenjeni su uz smanjenje troškova usluga sukladno novim ugovorima. U odnosu na plan 2017. godine troškovi održavanja od Rijeka plus d.o.o. na godišnjoj razini niži su za 4.800.000,00 kn (novi ugovor u primjeni od 1. svibnja 2017.) dok su troškovi poslovnih usluga od Poslovni sustavi d.o.o. na godišnjoj razini niži za 338.000,00 kn (novi ugovor u primjeni od 24. srpnja 2017. godine).

Procijenjeni ukupni prihodi za 2017. godine iznose 145.400.000,00 kn i veći su 9,2% u odnosu na ostvarenje 2016. godine, a manji za 1,8% u odnosu na Plan.

Procijenjeni ukupni rashodi za 2017. godine iznose 145.350.000,00 kn. U usporedbi s prošlogodišnjim ostvarenjem rashodi su veći za 9,8%, a u usporedbi s Planom rashodi su manji za 1,8%.

Financijski rezultat koji proizlazi iz procijenjenih prihoda i rashoda za 2017. godinu je dobit prije oporezivanja u iznosu od 50.000,00 kn. Nakon odbitka obveze poreza na dobit po stopi od 18% procijenjena neto dobit iznosila bi 41.000,00 kn.

Značajno odstupanje prihoda i rashoda u odnosu na prošlu godinu, posebno prihoda, posljedica je knjiženja 8.569.000,00 kn prihoda po osnovu procijenjene otkupne vrijednosti za 10 autobusa Mercedes Citaro koji su KD Autotrolej isporučeni 2009. godine, a za koje je na ime jamstva zbog nedostataka na navedenim vozilima proizvođač EvoBus pristao snositi naknadu štete i izvršiti otkup tih vozila što je bio predmet sudske nagodbe (knjiženo u „ostalo“ – ostali poslovni prihodi).

Istovremeno je u rashodima knjižena neamortizirana vrijednost tih autobusa u iznosu od 1.952.000,00 kn (knjiženo u ostale poslovne rashode), što znači da je neto vrijednost te transakcije 6.617.000,00 kn. S obzirom na navedeno proizlazi da bi po procjeni 2017. godina bez tih knjiženja završila s gubitak od 6.567.000,00 kn.

Pored navedenog pozitivnog efekta knjiženja sudske nagodbe u 2017. godini negativni efekt na rezultat poslovanja ima očekivano smanjenje prihoda s osnova namjenskih sredstava, s obzirom da su za nabavku zadnjih autobusa (10 sudska nagodbi i 10 SPP) korišteni krediti s poćekom za otplatu glavnice, te nema mogućnosti sućeljavanja obraćunate amortizacije s prihodima.

U odnosu na prošlu godinu osim toga negativni utjecaj na rezultat ima porast cijena goriva na tržištu, pa time i troškova goriva i maziva. Također troškovi osoblja u odnosu na prethodnu godinu veću su zbog povećanje plaće od 3% provedenog od 1. sijećnja 2017. kao i cjelogodišnjeg učinka dodatka na plaće vozaćima za 2017. godinu koji je inicijalno uveden od 1. lipnja 2016. godine (bruto I trošak dodatka 1.000,00 HRK po vozaću).

Raćun dobiti i gubitka po procjeni za 2017. godinu prikazan je u slijedećoj tablici.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

R. BR.	NAZIV	OSTVARENJE I-XII 2016.	PLAN 2017.	PROCJENA I-XII 2017.	INDEX		RAZLIKE	
					5 : 3	5 : 4	5-3	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	UKUPNI PRIHODI	133.165.925,53	148.026.000,00	145.400.000,00	109,2	98,2	12.234.074,47	-2.626.000,00
I.	POSLOVNI PRIHODI	132.545.357,04	147.992.000,00	145.360.300,00	109,7	98,2	12.814.942,96	-2.631.700,00
1.	PRIHODI OD PRODAJE	79.620.713,41	90.066.000,00	81.189.300,00	102,0	90,1	1.568.586,59	-8.876.700,00
	- redovni prihodi	71.311.142,65	80.426.000,00	72.706.000,00	102,0	90,4	1.394.857,35	-7.720.000,00
	- ugovoreni prihodi	6.374.542,31	7.004.000,00	6.475.000,00	101,6	92,4	100.457,69	-529.000,00
	- ostali prihodi	1.935.028,45	2.636.000,00	2.008.300,00	103,8	76,2	73.271,55	-627.700,00
2.	PRIHODI NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PRIZVODA, ROBA I USLUGA	103.839,10	120.000,00	220.000,00	211,9	183,3	116.160,90	100.000,00
3.	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	52.820.804,53	57.806.000,00	63.951.000,00	121,1	110,6	11.130.195,47	6.145.000,00
	- subvencija	39.081.391,00	44.771.000,00	45.321.000,00	116,0	101,2	6.239.609,00	550.000,00
	- bespl. primlj. oprema i namjenska sred.	8.915.666,36	6.654.000,00	5.518.000,00	61,9	82,9	-3.397.666,36	-1.136.000,00
	- ostalo	4.823.747,17	6.381.000,00	13.112.000,00	271,8	205,5	8.288.252,83	6.731.000,00
II.	FINANCIJSKI PRIHODI	620.568,49	34.000,00	39.700,00	6,4	116,8	-580.868,49	5.700,00
B	UKUPNI RASHODI	132.329.000,58	148.026.000,00	145.350.000,00	109,8	98,2	13.020.999,42	-2.676.000,00
I.	POSLOVNI RASHODI	130.592.546,54	145.707.000,00	143.120.000,00	109,6	98,2	12.527.453,46	-2.587.000,00
1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	64.215.548,89	77.177.000,00	71.832.000,00	111,9	93,1	7.616.451,11	-5.345.000,00
	a) TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	32.985.211,93	34.800.000,00	34.575.000,00	104,8	99,4	1.589.788,07	-225.000,00
	- gorivo i mazivo	26.293.055,01	27.964.000,00	28.167.000,00	107,1	100,7	1.873.944,99	203.000,00
	- rezervni dijelovi i mat. za održavanje	4.630.537,40	4.806.000,00	4.680.000,00	101,1	97,4	49.462,60	-126.000,00
	- ostalo	2.061.619,52	2.030.000,00	1.728.000,00	83,8	85,1	-333.619,52	-302.000,00
	b) TROŠKOVI PRODAJE ROBE	89.429,90	96.000,00	77.000,00	86,1	80,2	-12.429,90	-19.000,00
	c) OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	31.140.907,06	42.281.000,00	37.180.000,00	119,4	87,9	6.039.092,94	-5.101.000,00
	- usluge održavanja vozila i ostalih pratećih usluga	14.497.100,01	24.995.000,00	20.195.000,00	139,3	80,8	5.697.899,99	-4.800.000,00
	- usluge poslovnih usluga	7.990.875,00	7.992.000,00	7.654.000,00	95,8	95,8	-336.875,00	-338.000,00
	- ostalo	8.652.932,05	9.294.000,00	9.331.000,00	107,8	100,4	678.067,95	37.000,00
2.	TROŠKOVI OSOBLJA	47.760.982,75	50.246.000,00	51.300.000,00	107,4	102,1	3.539.017,25	1.054.000,00
3.	AMORTIZACIJA	9.016.286,45	9.495.000,00	8.720.000,00	96,7	91,8	-296.286,45	-775.000,00
4.	OSTALI TROŠKOVI	8.801.894,02	8.702.000,00	8.919.000,00	101,3	102,5	117.105,98	217.000,00
5.	VRIJED. USKLAD. KRATK. IMOVINE	528.733,25	0,00	0,00	0,0	0,0	-528.733,25	0,00
6.	REZERVIRANJE TROŠK. RIZIKA	119.550,91	0,00	0,00	0,0	0,0	-119.550,91	0,00
7.	OSTALI POSL. RASHODI	149.550,27	87.000,00	2.349.000,00	1.570,7	2.700,0	2.199.449,73	2.262.000,00
II.	FINANCIJSKI RASHODI	1.736.454,04	2.319.000,00	2.230.000,00	128,4	96,2	493.545,96	-89.000,00
C	DOBITAK / GUBITAK	836.924,95	0,00	50.000,00			-786.924,95	50.000,00
	POREZ NA DOBIT	194.157,88	0,00	9.000,00				
	NETO DOBIT	642.767,07	0,00	41.000,00				

ZAKLJUČAK

- Ukoliko se gore navedene pretpostavke realiziraju, te ne bude bitnih negativnih odstupanja na svim ostalim stavkama prihoda i rashoda, konačni rezultat poslovanja za 2017. godinu ne bi trebao bitno odstupati od procijenjenog.
- Društvo će i dalje nastaviti s optimizacijom i racionalizacijom svih poslovnih procesa, u cilju smanjenja rashoda, s naglaskom na rashode vezane na poslovnu suradnju s društvima Rijeka plus d.o.o. i Poslovni sustavi d.o.o..

Za KD Autotrolej d.o.o. izradili
Poslovni sustavi d.o.o.
Voditelj odjela financijske operative
i riznice, Voditelj odjela kontrolinga
Eduard Krmpotić, dipl. oec.

Direktor
Marin Rajčić, dipl. ing.