

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2019. GODINU**

**KD AUTOTROLEJ d.o.o.  
Rijeka**

**Rijeka, lipanj 2020. godine**

# **GODIŠNJE IZVJEŠĆE** **za 2019. godinu**

*Rijeka, lipanj 2020. godine*

**SADRŽAJ:**

<b>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE UKLJUČUJUĆI I REVIZORSKO IZVJEŠĆE</b> .....	<b>1</b>
1. <b>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</b> .....	<b>5</b>
2. <b>BILANCA na dan 31. prosinca 2019.</b> .....	<b>6</b>
3. <b>RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01. – 31.12.2019. godine</b> .....	<b>10</b>
4. <b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA za godinu završenu 31. prosinca 2019.</b> .....	<b>12</b>
5. <b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za godinu završenu 31. prosinca 2019.</b> .....	<b>13</b>
6. <b>BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</b> .....	<b>14</b>
<b>POKAZATELJI POSLOVANJA</b> .....	<b>52</b>
7. <b>POKAZATELJI POSLOVANJA</b> .....	<b>53</b>
<b>NATURALNI POKAZATELJI</b> .....	<b>57</b>
8. <b>OBUJAM USLUGA</b> .....	<b>58</b>
8.1. <b>Kilometri</b> .....	<b>58</b>
8.2. <b>Putnici</b> .....	<b>59</b>
9. <b>VOZNI PARK</b> .....	<b>60</b>
10. <b>BROJ ZAPOSLENIH</b> .....	<b>60</b>
<b>IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA</b> .....	<b>61</b>
11. <b>VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE I OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI</b> .....	<b>62</b>
12. <b>OBAVIJESTI O STJECANJU VLASTITIH UDJELA U DRUŠTVU</b> .....	<b>62</b>
13. <b>PODRUŽNICE DRUŠTVA</b> .....	<b>62</b>
14. <b>UPOTREBA FINANCIJSKIH INSTRUMENATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINANCIJSKIM RIZICIMA; IZLOŽENOST RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE</b> .....	<b>63</b>
15. <b>SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ</b> .....	<b>64</b>
16. <b>RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNI RAZVOJ DRUŠTVA</b> .....	<b>65</b>
<b>ZAKLJUČAK</b> .....	<b>69</b>

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE  
UKLJUČUJUĆI I REVIZORSKO  
IZVJEŠĆE**

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ČLANOVIMA DRUŠTVA KD AUTOTROLEJ D.O.O. RIJEKA**

### **Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KD Autotrolej d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

#### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### **Isticanje pitanja**

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na Bilješku 22., u kojoj je Društvo objavilo informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjenu neizvjesnosti na datum bilance koje stvaraju veliki rizik.

## **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

## **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare 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 Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. 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. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- 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 fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, 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.

### **Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima**

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2019. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

### **Izvješće o ostalim zahtjevima**

Društvo je dana 22. prosinca 2017. godine sklopilo Okvirni ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza (u daljnjem tekstu Ugovor) sa osnivačima (JLS, gradovi i općine), a sa svrhom organiziranja javnog prijevoza na njihovom području sukladno zahtjevima iz Uredbe (EZ) 1370/2007 (u daljnjem tekstu Uredba) o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika i stavljanju izvan snage Uredaba vijeća (EEZ) 1191/69 i 1107/70 kojom se definiraju značajke tzv. ugovora o javnim uslugama.

Društvo je 6. ožujka 2018. godine donijelo Pravilnik o vođenju/praćenju odvojenog računovodstva usluga javnog prijevoza (komunalnih usluga) od ostalih usluga Društva, obzirom da Uredba sa jedne te Zakon o komunalnom gospodarstvu (NN 68/2018) sa druge strane zahtijevaju da se radi transparentnosti i točnog prikaza javnih (komunalnih) djelatnosti vodi odvojeno računovodstvo tih djelatnosti.

Društvo odvojeno prati računovodstvo djelatnosti koje ne spadaju u djelatnosti definirane Ugovorom na način da prati izravne troškove za autobuse koji se koriste za tu svrhu sukladno radnim nalogima, dok ostale troškove koji se ne mogu izravno pripisati pojedinom autobusu pripisuje ostalim djelatnostima temeljem utvrđenih ključeva i koeficijenata.

Društvo je sukladno Okvirnom ugovoru izradilo Posebno izvješće u kojem je dan prikaz ekonomski prihvatljivih troškova te izračun neto financijskog učinka i isto u sažetom obliku prezentiralo u okviru Bilješki uz financijske izvještaje kao Bilješku 25.

Kako je zahtijevano Okvirnim ugovorom, obavili smo reviziju predmetnog izvješća i bilješke 25 i mišljenja smo da Društvo nije u materijalno značajnim iznosima odstupilo od propisanih zahtjeva Okvirnog ugovora i Uredbe.

**HLB Inženjerski biro d.o.o.**

Strossmayerova 11  
51 000 Rijeka  
Hrvatska

**Rijeka, 16. lipanj 2020.**

**U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.**

  
\_\_\_\_\_  
**Kristina Krivičić Ugrin**  
**Predsjednik uprave i**  
**ovlaštenu revizor**

  
\_\_\_\_\_  
**Romana Žmirić**  
**Član uprave i ovlaštenu**  
**revizor**

## 1. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15 – 116/18), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske broj 30/08 – 86/15 te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16).

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2019. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2019. – 31.12.2019. godine
- Izvještaj o novčanom toku za razdoblje 01.01.2019. – 31.12.2019. godine
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2019. – 31.12.2019. godine
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu (NN 78/15 – 116/18). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 5. lipnja 2020. godine i potpisani su od strane:

**KD Autotrolej d.o.o.**  
Školjić 15  
Rijeka

Direktor:  
**KD AUTOTROLEJ**  
Albena Kontuš, dipl. oec.  
d.o.o. RIJEKA  
A-01



## 2. BILANCA na dan 31. prosinca 2019.

AKTIVA	Bilješka	Prepravljeno 31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
<b>POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		0	0
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>118.105.081</b>	<b>154.406.878</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>6</b>	<b>204.269</b>	<b>207.620</b>
Izdaci za razvoj		19.500	19.500
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		69.769	73.120
Goodwill		0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		20.000	20.000
Nematerijalna imovina u pripremi		95.000	95.000
Ostala nematerijalna imovina		0	0
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>7</b>	<b>108.384.808</b>	<b>137.438.962</b>
Zemljište		30.293.376	30.293.376
Građevinski objekti		5.620.075	5.151.424
Postrojenja i oprema		3.409.491	2.409.892
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		68.736.251	99.238.656
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		274.300	294.300
Ostala materijalna imovina		51.314	51.314
Ulaganje u nekretnine		0	0
<b>DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>	<b>8</b>	<b>627.451</b>	<b>648.193</b>
Udjeli (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sud. interesom		0	0
Dan zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		627.451	648.193
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
Ostala dugotrajna financijska imovina		0	0
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>9</b>	<b>8.610.994</b>	<b>15.791.990</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		8.610.994	15.791.990
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>10</b>	<b>277.559</b>	<b>320.112</b>

**BILANCA na dan 31. prosinca 2019. (nastavak)**

<b>AKTIVA</b>	<b>Bilješka</b>	<b>Prepravljeno 31. prosinac 2018.</b>	<b>31. prosinac 2019.</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>27.032.730</b>	<b>24.498.116</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>11</b>	<b>4.340.629</b>	<b>4.376.958</b>
Sirovine i materijal		4.340.629	4.376.958
Proizvodnja u tijeku		0	0
Gotovi proizvod		0	0
Trgovačka roba		0	0
Predujmovi za zalihe		0	0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
Biološka imovina		0	0
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>9</b>	<b>17.922.060</b>	<b>16.621.280</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		4.140.094	4.158.082
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		53.626	82.221
Potraživanja od države i drugih institucija		13.207.648	11.798.213
Ostala potraživanja		520.692	582.764
<b>KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>		<b>1.152.583</b>	<b>472.796</b>
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sud. interesom		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ostala financijska imovina		1.152.583	472.796
<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>11</b>	<b>3.617.458</b>	<b>3.027.082</b>
<b>PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI</b>	<b>12</b>	<b>2.783.737</b>	<b>4.826.760</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>147.921.548</b>	<b>183.731.755</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>89.491</b>	<b>129.708</b>

**BILANCA na dan 31. prosinca 2019. (nastavak)**

PASIVA	Bilješka	Prepravljeno 31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>13</b>	<b>24.131.813</b>	<b>23.027.790</b>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		<b>13.301.800</b>	<b>13.301.800</b>
<b>KAPITALNE REZERVE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVE IZ DOBITI</b>		<b>33</b>	<b>33</b>
Zakonske rezerve		0	0
Rezerve za vlastite dionice		0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		0	0
Statutarne rezerve		0	0
Ostale rezerve		33	33
<b>REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>		<b>23.589.368</b>	<b>23.589.368</b>
<b>REZERVE FER VRIJEDNOSTI</b>		<b>23.525</b>	<b>28.425</b>
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		23.525	28.425
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
<b>ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK</b>		<b>-11.320.643</b>	<b>-12.782.913</b>
Zadržana dobit		0	0
Preneseni gubitak		-11.320.643	-12.782.913
<b>DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>		<b>-1.462.270</b>	<b>-1.108.923</b>
Dobit poslovne godine			
Gubitak poslovne godine		-1.462.270	-1.108.923
<b>MANJINSKI INTERES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>14</b>	<b>4.246.983</b>	<b>4.379.088</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.929.255	3.801.416
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		317.728	577.672
Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
Druga rezerviranja		0	0

**BILANCA na dan 31. prosinca 2019. (nastavak)**

PASIVA	Bilješka	Prepravljeno 31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>55.041.672</b>	<b>48.375.970</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	15	49.863.518	43.197.816
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze		0	0
Odgođena porezna obveza	10	5.178.154	5.178.154
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>55.592.950</b>	<b>64.295.210</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	15	26.762.716	31.411.039
Obveze za predujmove	16	33.897	68.132
Obveze prema dobavljačima	16	19.726.545	22.267.495
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	16	2.867.082	3.166.506
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	16	2.359.323	2.061.678
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze	16	3.843.386	5.320.361
<b>ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOB.</b>	<b>17</b>	<b>8.908.131</b>	<b>43.653.697</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>147.921.548</b>	<b>183.731.755</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>89.491</b>	<b>129.708</b>

### 3. RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01. – 31.12.2019. godine

	Bilješka	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>150.159.065</b>	<b>150.224.197</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje	18	77.978.647	72.450.975
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		99.126	197.488
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ostali poslovni prihodi	18	72.081.292	77.575.734
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>149.760.271</b>	<b>149.420.970</b>
<b>Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>19</b>	<b>74.319.613</b>	<b>73.321.477</b>
a) Troškovi sirovina i materijala		40.756.269	37.698.224
b) Troškovi prodane robe		30.607	5.016
c) Ostali vanjski troškovi		33.532.738	35.618.237
<b>Troškovi osoblja</b>	<b>19</b>	<b>51.547.940</b>	<b>53.277.296</b>
a) Neto plaće i nadnice		30.748.741	31.470.929
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		11.712.589	12.709.017
c) Doprinosi na plaće		9.086.610	9.097.350
<b>Amortizacija</b>		<b>8.246.620</b>	<b>7.724.822</b>
<b>Ostali troškovi poslovanja</b>	<b>19</b>	<b>9.251.315</b>	<b>10.427.825</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>		<b>2.827.753</b>	<b>1.625.899</b>
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine		1.897.513	881.047
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine		930.239	744.852
<b>Rezerviranja</b>	<b>19</b>	<b>2.678.800</b>	<b>2.769.787</b>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.656.869	2.444.812
b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		21.931	324.975
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
f) Druga rezerviranja		0	0
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	<b>19</b>	<b>888.230</b>	<b>273.863</b>

**RAČUN DOBITI I GUBITKA za razdoblje 01.01 – 31.12.2019. godine (nastavak)**

	Bilješka	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>19</b>	<b>579.326</b>	<b>85.009</b>
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) povezanih poduzetnika		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih ulaganja i zajmova unutar grupe		0	0
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i ostali financ. prihodi iz odnosa uutar grupe		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		39.115	80.907
Ostali prihodi s osnove kamata		437	1.369
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		539.774	2.734
Nerealizirani dobiti (prihodi)		0	0
Ostali financijski prihodi		0	0
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>19</b>	<b>2.482.846</b>	<b>2.026.410</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i drugi rashodi unutar grupe		0	0
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		2.429.191	1.926.198
Tečajne razlike i drugi rashodi		216	100.211
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		53.439	0
Ostali financijski rashodi		0	0
<b>UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>150.738.390</b>	<b>150.309.206</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>152.243.118</b>	<b>151.447.379</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>-1.504.727</b>	<b>-1.138.173</b>
Dobit prije oporezivanja			
Gubitak prije oporezivanja		-1.504.727	-1.138.173
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>20</b>	<b>-42.458</b>	<b>-29.250</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>-1.462.270</b>	<b>-1.108.923</b>
Dobit razdoblja		0	0
Gubitak razdoblja		-1.462.270	-1.108.923

#### 4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA za godinu završenu 31. prosinca 2019.

NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	Bilješka	Prepravljeno	
		31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
Dobit / - Gubitak prije poreza		-1.504.727	-1.138.173
Usklađenja:		2.486.499	830.404
Amortizacija	6, 7	8.246.620	7.724.822
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne mat. i nemat. imovine	19	1.897.513	881.047
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja fin. imovine	19	930.239	744.852
Prihodi od kamata i dividendi		0	0
Rashodi od kamata	19	2.429.191	1.926.198
Rezerviranja		-624.445	132.105
Tečajne razlike (nerealizirane)		-539.774	97.477
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-9.852.846	-10.676.099
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>		<b>981.772</b>	<b>-307.770</b>
Promjene u radnom kapitalu:		<b>8.426.793</b>	<b>4.658.164</b>
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		-3.221.450	4.138.565
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		12.061.140	555.928
Povećanje ili smanjenje zaliha		-412.896	-36.329
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		0	0
<b>Novac iz poslovanja</b>		<b>9.408.565</b>	<b>4.350.394</b>
Novčani izdaci za kamate		-2.429.191	-1.926.198
Plaćeni porez na dobit		-160.147	-97.930
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>6.819.228</b>	<b>2.326.266</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
Novčani primici od kamata		0	0
Novčani primici od dividendi		0	0
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		0	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		0	36.073.976
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>0</b>	<b>36.073.976</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-917.206	-36.875.762
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	0
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		0	0
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>-917.206</b>	<b>-36.875.762</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-917.206</b>	<b>-801.786</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata		0	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		20.857.704	4.009.000
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>		<b>20.857.704</b>	<b>4.009.000</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin.instr.		-31.439.360	-6.123.856
Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
Novčani izdaci za financijski najam		0	0
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>		<b>-31.439.360</b>	<b>-6.123.856</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-10.581.656</b>	<b>-2.114.856</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>-4.679.635</b>	<b>-590.376</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>8.297.093</b>	<b>3.617.458</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>3.617.458</b>	<b>3.027.082</b>

## 5. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za godinu završenu 31. prosinca 2019.

(svi iznosi izraženi su u kunama)

Bilješka	Temeljni kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit / (Akumulirani gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2018.</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.667.905</b>	<b>24.995</b>	<b>-11.320.643</b>	<b>25.674.090</b>
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	-1.470	0	-1.470
Revalorizacija zemljišta	0	0	-78.538	0	0	-78.538
Gubitak za godinu	0	0	0	0	-9.966.307	-9.966.307
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2018. - prije prepravljanja</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.367</b>	<b>23.525</b>	<b>-21.286.949</b>	<b>15.627.776</b>
Prihodi po osnovi subvencija - pokrće gubitka 2018. godine od vlasnika i ne vlasnika (bilješka 3)	0	0	0	0	9.460.493	9.460.493
Trošak vrijednosnog usklađenja potraživanja od ne vlasnika po osnovi subvencije za pokrće gubitka 2018. godine (bilješka 3)	0	0	0	0	-956.456	-956.456
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2018. - prepravljeno</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.367</b>	<b>23.525</b>	<b>-12.782.912</b>	<b>24.131.813</b>
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.367</b>	<b>23.525</b>	<b>-12.782.912</b>	<b>24.131.813</b>
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	4.900	0	4.900
Gubitak za godinu	0	0	0	0	-1.108.923	-1.108.923
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.367</b>	<b>28.425</b>	<b>-13.891.835</b>	<b>23.027.790</b>

## 6. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### BILJEŠKA 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI

Komunalno društvo AUTOTROLEJ društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz putnika, sa sjedištem u Rijeci Školjić 15, osnovano je 1993. godine. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Rijeci u registarski uložak Tt-08/1628-9. Matični broj subjekta upisa je 040013265, a OIB Društva je 19081493664.

Dana 01.05.2015. godine Društvo je primijenilo planiranu, a potom i usvojenu reorganizaciju na način da su iz istoga izdvojene komercijalna i potporna djelatnost. Novim organizacijskim modelom komunalno društvo Autotrolej d.o.o. nastavlja obavljati svoju primarnu komunalnu djelatnost, dok se njegova komercijalna djelatnost grupirala i izdvojila u zasebno poduzeće specijalizirano za obavljanje komercijalne djelatnosti, naziva Rijeka plus d.o.o., a sve potporne funkcije iz Društva izdvojene su u novo trgovačko društvo, naziva Poslovni sustavi d.o.o. s ciljem bavljenja strateškim razvojem i potrebnom poslovnom podrškom. Navedena reorganizacija nije utjecala na vlasničku strukturu Društva niti na imovinu, odnosno kapital i obveze.

Na dan 31. prosinca 2019. godine temeljni kapital Društva iznosi 13.301.800 kn. Tijekom 2016. godine temeljni kapital Društva je povećan za 100.000 kn te se naknadno nije mijenjao. Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2019. je slijedeća:

R.br.		Udio u temeljnom kapitalu	kn
1.	Grad Rijeka	82,81%	11.015.600 kn
2.	Općina Čavle	3,25%	431.700 kn
3.	Grad Bakar	2,73%	363.000 kn
4.	Općina Kostrena	2,65%	352.500 kn
5.	Općina Viškovo	2,25%	299.700 kn
6.	Grad Kastav	1,67%	221.800 kn
7.	Općina Jelenje	1,79%	237.600 kn
8.	Općina Klana	1,27%	169.000 kn
9.	Grad Kraljevica	0,83%	110.900 kn
10.	Općina Matulji	0,75%	100.000 kn

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava Društva:

- Alberto Kontuš, direktor, zastupa samostalno i pojedinačno, od 29. listopada 2018. godine

---

## **BILJEŠKA 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI (nastavak)**

Članovi Nadzornog odbora za mandatno razdoblje od 04.12.2017:

- Ivo Simper, predsjednik, temeljem odluke od 4. prosinca 2017. te temeljem odluke od 18. lipnja 2018.
- Siniša Žic, član, temeljem odluke od 4. prosinca 2017. te temeljem odluke od 18. lipnja 2018.
- Miljenko Kalčić, član temeljem odluke od 4. prosinca 2017. te temeljem odluke od 18. lipnja 2018.
- Darko Špoljarić, član temeljem odluke od 4. prosinca 2017.
- Nikolina Gulić, zamjenik predsjednika, postala članom nadzornog odbora temeljem odluke od 18. lipnja 2018.
- Željko Glavan, prestao biti član i zamjenik predsjednika nadzornog odbora temeljem odluke od 18. lipnja 2018.

Prema usklađenom predmetu poslovanja registrirane djelatnosti Društva su sljedeće:

- Prijevoz putnika u gradskom i prigradskom prometu;
- Ostali prijevoz putnika cestom;
- Tehničko ispitivanje i analiza.

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Društvo je svrstano u područje H –PRIJEVOZ I SKLADIŠTENJE, sa oznakom 4931 – Gradski i prigradski kopneni prijevoz putnika.

Društvo na 31.12.2019. godine ima zaposleno 397 djelatnika (31.12.2018.: 378 djelatnika).

---

## **BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **IZJAVA O USKLAĐENOSTI**

*Društvo se temeljem kriterija iz čl. 5. Zakona o računovodstvu (NN 78/15 – 116/18) u 2018. godini klasificira kao srednje velik poduzetnik, te je dužno primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (u daljnjem tekstu: HSFI), koji su objavljeni u Narodnim novinama Republike Hrvatske (NN 30/08 - 86/15).*

*Sadržaj i struktura godišnjih financijskih izvještaja su, sukladno čl. 19. Zakona o računovodstvu, propisani Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).*

### **OSNOVA PRIPREME**

*Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno.*

*Pri svođenju potraživanja i obveza izraženih u stranoj valuti na službenu valutu primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na datum Bilance (1 EUR = 7,442580 kn).*

*Financijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška, osim određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.*

*Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane i sukladne su HSFI.*

*Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08 - 86/15) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (NN 78/15 – 116/18).*

*Izvještaji su sastavljeni na osnovu povijesnog troška, a detaljnija pojašnjenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.*

---

### **BILJEŠKA 3. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE, PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I POGREŠKE RANIJIH RAZDOBLJA**

#### **a) Računovodstvene procjene**

Pripremanje financijskih izvještaja zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju utjecaja na primjenu politika i iznosa sredstava i obveza, prihoda i rashoda koji su objavljeni u financijskim izvještajima. Procjene i s njima povezane pretpostavke su zasnovane na povijesnom iskustvu i drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobivenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke se redovito pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala, ukoliko efekti promjene utječu samo na to razdoblje ili u razdoblju u kojem je promjena nastala i u budućim razdobljima, ukoliko efekti promjene utječu na tekuća i buduća razdoblja.

Računovodstvene procjene su, u skladu s računovodstvenim politikama Društva, primijenjene na slijedećem:

- naplativosti potraživanja,
- nadoknadivosti zaliha,
- klasifikaciji dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine,
- fer vrijednosti imovine,
- vijeku trajanja dugotrajne imovine,
- rezerviranjima,
- klasifikaciji i vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata,
- vremenskim razgraničenjima,
- zateznim kamatama,
- nepredviđenoj imovini i obvezama,
- nadoknativa vrijednost ulaganja,
- vremenskoj neograničenosti poslovanja,
- svim stavkama imovine na umanjenje.

### **BILJEŠKA 3. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE, PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I POGREŠKE RANIJIH RAZDOBLJA (nastavak)**

#### **b) Promjene računovodstvenih politika, značajnih procjena i pogreške ranijih razdoblja**

HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, zahtijeva da se početna (prva) primjena nekog Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja kao i značajna pogreška prethodnog razdoblja ispravi retroaktivnim prepravljanjem u prvim financijskim izvještajima, nakon prve primjene odnosno otkrića pogreške, prepravljanjem usporednih iznosa za prezentirano prethodno razdoblje.

#### **Ispravak pogreške ranijih razdoblja**

Društvo je, sukladno Okvirnom ugovoru o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza u Gradu Rijeci, Gradu Bakru, Općini Čavle, Općini Jelenje, Gradu Kastvu, Općini Klana, Općini Viškovo, Općini Kostrena, Gradu Kraljevici i Općini Matulji za razdoblje od 2017. do 2026. godine od 22. prosinca 2017. godine te Anexom Osnovnog ugovora od 9. prosinca 2019. godine, izvršilo priznavanje potraživanja i prihoda po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2018. godine u iznosu od 9.460.493 kn, koji predstavlja ekonomski opravdane troškove od ukupno ostvarenog gubitka 2018. godine (9.966.307 kn). Krajnji rok za podmirenje odveza za sve JLS je 31. prosinca 2021. godine.

Istovremeno Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2018. godine od nevlasnika (Grad Opatija, Općina Lovran i Općina Mošćenička Draga) u iznosu od 956.456 kn budući da nema sklopljene ugovore o podmirenju dodatnog iznosa subvencije za pokriće gubitka 2018. godine. Za detalje učinaka navedene pogreške ranijih razdoblja na bilancu na dan 31. prosinca 2018. godine i Račun dobiti i gubitka 2018. godine vidjeti tablicu u nastavku.

Učinci na bilancu na dan 31. prosinca 2018. godine i Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01. - 31.12.2018. godine

R. br.	Stavka	Opis pogreške ranijih razdoblja	31. prosinca 2018. Prije prepravljanja	Prepravljanje	31. prosinca 2018. nakon prepravljanja
	<b>AKTIVA</b>		<b>106.957</b>	<b>8.504.037</b>	<b>8.610.994</b>
1.	Dugotrajna imovina - ostala potraživanja	Priznavanje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2018. godine	106.957	8.504.037	8.610.994
	<b>RAČUN DOBITI I GUBITKA</b>		<b>61.690.560</b>	<b>8.504.037</b>	<b>70.194.597</b>
2.	Ostali poslovni prihodi	Prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2018. godine	62.620.799	9.460.493	72.081.292
3.	Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine	Trošak vrijednosnog usklađenja potraživanja od nevlasnika po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2018. godine	-930.239	-956.456	-1.886.695

---

## **BILJEŠKA 4. FER VRIJEDNOST**

Društvo je izvršilo procjene tržišne vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u 2014. godini. Prema tadašnjim procjenama ovlaštenih procjenitelja utvrđena su odstupanja knjigovodstvenih vrijednosti imovine od procijenjenih vrijednosti; za zemljište 29,5 mil kn, građevinske objekte 28,4 mil kn te za transportna sredstva 44,7 mil kn.

Društvo je u 2018. godini donijelo odluku o promjeni računovodstvene politike i primjene „metode revalorizacije“ za stavku zemljišta, primjenom koje se knjigovodstvena vrijednost usklađuje na fer vrijednost.

Za stavke građevinskih objekata te za transportna sredstva, naknadno nisu rađene nove procjene tržišne vrijednosti, ali Uprava Društva smatra da vrijednosti istih bitno ne odstupaju u odnosu na 2014. godinu. Unatoč utvrđenim razlikama procijenjene vrijednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost, Društvo nije mijenjalo računovodstvenu politiku mjerenja za iste. Društvo ima računovodstvenu politiku mjerenja te imovine po trošku nabave.

Upis vlasništva i rješavanje imovinsko pravnih odnosa na nekretninama koje Društvo posjeduje i na koje polaže vlasnička prava, a koje koristi u obavljanju djelatnosti je još uvijek u tijeku (bilješka 21 – Potencijalne i preuzete obveze).

## **BILJEŠKA 5. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**Nematerijalnu imovinu** čine ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i sredstva uložena u razvoj i razne softverske programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja linearnom metodom.

**Dugotrajnu materijalnu imovinu** čine sredstva koja Društvo koristi pri isporuci usluga i u administrativne svrhe. Procijenjeni vijek trajanja duži je od jedne godine, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kn. Ovaj dio imovine početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koja čini neto kupovnu cijenu i sve druge zavisne troškove prije stavljanja sredstava u uporabu, ali i moguće trgovačke popuste. Nakon stavljanja u uporabu dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabavke umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja, sukladno HSFI 6, izuzev stavke zemljišta koja se naknadno mjeri po metodi revalorizacije.

**Naknadni izdaci** priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali, jedino ako se ti izdaci mogu pouzdano mjeriti i Društvo od toga ima buduću ekonomsku korist pripisuju se knjigovodstvenoj vrijednosti ili priznaju kao zasebna imovina.

---

## **BILJEŠKA 5. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine** obračunava se primjenom linearne metode otpisa u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva. Stope koje se koriste u obračunu za 2018. i 2019. god. iznose:

- nematerijalna imovina 20% - 25%
- materijalna imovina:
  - o građevinski objekti 1,8% - 10%
  - o postrojenja i oprema 5% - 25%
  - o alati, pogonski inventar i transportna oprema (autobusi) 5,88% - 16%

Korištene amortizacijske stope u skladu su sa Zakonom i Pravilnikom poreza na dobit.

Zemljišta i druga imovina koja ima neograničen vijek upotrebe, te imovina u pripremi se ne amortizira.

Knjigovodstvena vrijednost imovine i korisni vijek trajanja se po potrebi usklađuju na datum bilance.

**Financijska imovina** – Ulaganja u dionice i udjele drugih do 20% vrijednosti njihova kapitala se početno mjere po trošku stjecanja, a primljene raspodjele se priznaju u računu dobiti i gubitka.

U svrhu mjerenja financijske imovine nakon početnog priznavanja, imovina se klasificira na:

- financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak,
- ulaganja koja se drže do dospjeća,
- zajmovi i potraživanja,
- financijsku imovinu raspoloživu za prodaju.

Nakon početnog priznavanja financijska imovina se mjeri po fer vrijednosti osim ulaganja koja se drže do dospjeća i koja se mjere po amortiziranom trošku.

Dobici i gubici od usklađenja financijske imovine po fer vrijednosti priznaju se u kapital (rezerve), a kod otuđenja se priznaju u račun dobiti i gubitka nakon što se potroše ranije formirane rezerve.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak nakon početnog priznavanja po trošku ulaganja iskazuje se po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, ukoliko se ista klasificira kao namijenjena trgovanju i udovoljavaju kriterijima za priznavanje iste.

Zajmovi i depoziti se početno mjere po trošku ulaganja, a naknadno po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Dugotrajni zajmovi dospjeli za naplatu u godini nakon datuma bilance prenose se i iskazuju kao kratkotrajni.

**Ulaganja u nekretnine** – odnose se na poslovne zgrade koje se drže za obavljanje djelatnosti i dugoročnog stjecanja prihoda. Ulaganja se mjere po metodi troška.

Amortizacija zgrade obračunava se primjenom linearne metode tijekom korisnog vijeka upotrebe (stope od 1,80 – 4%).

---

## **BILJEŠKA 5. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

Naknadni izdaci se kapitaliziraju kad je produljen vijek trajanja i vjerojatno je da će društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kad se trošak može pouzdano mjeriti. Ostali naknadni izdaci priznaju se računu dobiti i gubitka.

**Zalihe** koje čine zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto -gume i ambalaža iskazuju se po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabave, sukladno odredbama HSFI 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi FIFO (prva ulazna cijena, prva izlazna cijena). Sitan inventar i ambalaža, auto-gume i akumulatori otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u uporabu.

Novonabavljeni motori i generalno popravljani motori predstavljaju dugotrajnu materijalnu imovinu i efekt trošenja provodi se preko obračunate amortizacije.

Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih i pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe. Smanjivanje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda razdoblja na temelju procjene o oštećenosti, dotrajalosti zaliha i sl., uvijek kada je nadoknativa vrijednost manja od nabavne vrijednosti.

**Potraživanja** predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja Društva. Početno se mjere po fer vrijednosti. Ako na datum bilance postoji objektivan dokaz da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja, provodi se ispravak vrijednosti, odnosno vrijednosno usklađenje. Iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

### **Novac i novčani ekvivalenti**

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri mjeseca.

**Kapital** je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obveza, a sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, rezervi fer vrijednosti, realiziranog dobitka/gubitka tekuće godine i prenesenog gubitka iz prethodne godine.

**Obveze** obuhvaćaju dugoročne i kratkoročne obveze. Dugoročne obveze su obveze po osnovi kredita i mjere se po amortiziranom trošku (otplati) i primjenom efektivne kamatne stope. Kratkoročne obveze čine obveze prema dobavljačima i zaposlenima, obveze za poreze i doprinose i sl. davanja i ostale obveze.

**Vremenska razgraničenja** obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

---

## **BILJEŠKA 5. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

**Prihodi** obuhvaćaju prihode od prodaje, prihode od uporabe vlastitih proizvoda i usluga, te ostale poslovne prihode, financijske prihode i ostale prihode, te prihode od subvencija. Društvo priznaje prihode sukladno HSFI-u 15, kada se iznos može pouzdano izmjeriti i kada će imati buduće ekonomske koristi.

Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuke usluga kupcu ili kad je naplata obavljena. Financijske prihode čine kamate, tečajne razlike, dividende i ostali financijski prihodi.

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka kada nastaju, metodom efektivne kamatne stope.

Prihodi od subvencija i državnih potpora obuhvaćaju:

- subvencije koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju kao odgođeni prihod, a u računu dobiti i gubitka se kao prihodi priznaju tijekom razdoblja korištenja sredstava i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima, odnosno, iskazane prihode budućih razdoblja po istima, prenositi u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka uporabe predmetne imovine;
- subvencije koje se primaju kao nadoknade za rashode ili gubitke koji su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške subjektu, bez daljnjih povezanih troškova te se u računu dobiti i gubitka priznaju kao prihod razdoblja u kojemu se može potraživati, osim ako ne postoji realno jamstvo da će davatelj subvencije ispuniti uvjete za davanje subvencije i da ista neće biti primljena;
- ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno da bi se sučelile sa troškovima za čije pokriće su namijenjene, dok su potraživanja temeljem subvencija s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova priznata u dobit ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.
- Potpore se ponekad primaju kao dio paketa financijske ili fiskalne pomoći koja je povezana s nizom uvjeta. U tim je slučajevima potrebno pažljivo odrediti uvjete koji dovode do nastanka troškova i rashoda i koji određuju razdoblja u kojima će subjekt zaraditi potporu. Može biti primjereno rasporediti jedan dio potpore na jednoj, a drugi dio na drugoj osnovi.

Potraživanja po osnovi državne potpore za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili za potrebe pružanja trenutne financijske potpore subjektu bez budućih povezanih troškova, priznaju se u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je potraživanje nastalo. U određenim okolnostima, državna potpora može biti dodijeljena radi trenutne financijske potpore subjektu, a ne kao poticaj za stvaranje određenih izdataka. Takve potpore mogu biti ograničene na pojedini subjekt i ne moraju biti dostupne cijeloj kategoriji korisnika. Takve pak okolnosti mogu opravdati uvrštavanje potpore u dobit ili gubitak razdoblja u kojem je subjekt ispunio uvjete da ju primi, uz objavljivanje podataka kako bi se osiguralo da je njezin učinak posve razumljiv.

**Rashodi** obuhvaćaju poslovne rashode, financijske rashode i ostale rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine, odnosno povećanja

---

## **BILJEŠKA 5. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

obveza i koje se može pouzdano mjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcijskih događaja.

**Poslovni rashodi** obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine, te ostale troškove poslovanje.

Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama HSFI-a 10 – Zaliha. Troškovi usluga, troškovi osoblja i ostali troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali. Troškovi posudbe priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

### **Porez na dobit, odgođena porezna imovina i obveze**

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Prema Zakonu o porezu na dobit oporezuje se dobit koja nastaje kao razlika između prihoda i rashoda, odnosno računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i HSFI koja se korigira, odnosno uvećava ili umanjuje po poreznim propisima što se iskazuje u poreznoj Bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Razlike između računovodstvene i porezne Bilance obrazlažu se za porezne svrhe.

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

### **Rezerviranja i nepredviđene obveze**

Rezerviranja se priznaju i mjere u skladu sa HSFI 13, kada su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja,
- kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa,
- kada se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se iskazuju po slijedećim vrstama: rezerviranja po sudskim sporovima, rezerviranja po tekućem održavanju, otpremninama i rezerviranja po garancijama.

Nepredviđene obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. Ukoliko postoji saznanje o istima, one se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

### **Izvještaj o novčanom tijeku**

Izvještaj o novčanom toku iskazuje novčane tokove tj. priljev i odljev novca i novčanih ekvivalenata u određenom obračunskom razdoblju, a Društvo za potrebe izvještavanja novčani tok sastavlja po indirektnoj metodi.

## BILJEŠKA 5. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

### Izveštaj o promjenama kapitala

Izveštaj o promjenama kapitala prikazuje sve promjene na kapitalu koje su se dogodile između dva datuma bilance, a sadržava promjene uloženog kapitala, zarađenog kapitala i izravne promjene u kapitalu (mimo računa dobiti i gubitka).

## BILANCA

### BILJEŠKA 6. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi iskazani su u kunama)</i>	Nematerijalna Imovina /i/	Nematerijalna imovina u pripremi	Predujmovi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>3.468.592</b>	<b>95.000</b>	<b>20.000</b>	<b>3.583.592</b>
Povećanja	0	0	0	0
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0	0
Smanjenja	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>3.468.592</b>	<b>95.000</b>	<b>20.000</b>	<b>3.583.592</b>
<b>Ispravak vrijednosti:</b>				
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>3.379.322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.379.322</b>
Usklađenje s dugotrajnom materijalnom imovinom	-35.977	0		-35.977
Amortizacija	32.626	0	0	32.626
Smanjenja	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>3.375.971</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.375.971</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>89.269</b>	<b>95.000</b>	<b>20.000</b>	<b>204.269</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>92.620</b>	<b>95.000</b>	<b>20.000</b>	<b>207.620</b>

/i/ Nematerijalna imovina se sastoji od patenata, ulaganja na tuđoj imovini, softvera i ostalih prava.

## BILJEŠKA 7. MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani su u kunama)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>							
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>30.293.376</b>	<b>35.052.239</b>	<b>34.662.863</b>	<b>235.376.175</b>	<b>274.300</b>	<b>51.314</b>	<b>335.710.267</b>
Povećanja	0	0	120.428	2.584	36.752.750	0	<b>36.875.762</b>
Usklađenje dugotrajne imovine	0	0	1.989.407	-1.896.627	0	0	<b>92.780</b>
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0	36.732.750	-36.732.750	0	<b>0</b>
Smanjenja	0	-34.488	-4.192.892	30.453.406	0	0	26.226.027
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>30.293.376</b>	<b>35.017.751</b>	<b>32.579.807</b>	<b>300.668.288</b>	<b>294.300</b>	<b>51.314</b>	<b>398.904.836</b>
<b>Ispravak vrijednosti:</b>							
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>0</b>	<b>29.432.164</b>	<b>31.253.372</b>	<b>166.639.923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>227.325.459</b>
Usklađenje s dugotrajnom nematerijalnom imovinom	0	0	35.977	0	0	0	35.977
Usklađenje dugotrajne imovine		51.292	1.909.550	-1.923.576			37.266
Amortizacija	0	417.359	1.111.294	6.163.543	0	0	7.692.196
Vrijednosno usklađenje autobusa	0	0	0	96.335	0	0	96.335
Smanjenja	0	-34.488	-4.140.277	30.453.406	0	0	26.278.641
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>0</b>	<b>29.866.328</b>	<b>30.169.915</b>	<b>201.429.631</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>261.465.874</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2019.</b>	<b>30.293.376</b>	<b>5.620.075</b>	<b>3.409.491</b>	<b>68.736.251</b>	<b>274.300</b>	<b>51.314</b>	<b>108.384.808</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>30.293.376</b>	<b>5.151.424</b>	<b>2.409.892</b>	<b>99.238.656</b>	<b>294.300</b>	<b>51.314</b>	<b>137.438.962</b>

## BILJEŠKA 8. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
<b>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</b>		
Vrijednosnice - kotirane /i/	35.525	40.425
Ostalo /ii/	313.740	313.740
<b>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</b>		
Vrijednosnice - kotirane /i/	278.186	294.028
<b>Ostala dugotrajna financijska imovina</b>		
Potraživanja od banke /iii/	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>627.451</b>	<b>648.193</b>

/i/ Ulaganja u vrijednosnice manja su od 1% vlasničkih udjela i prikazana su po fer vrijednosti.

/ii/ Ostala financijska imovina raspoloživa za prodaju odnosi se na ulaganja u nekotirane vrijednosnice nepoznate tržišne vrijednosti, čija ulaganja iznose manje od 1% vlasničkih udjela.

## BILJEŠKA 9. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	Prepravljeno 31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
	(u kunama)	
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka	9.460.493	17.492.346
Potraživanja po osnovi subvencije - vrijednosno usklađenje (bilješka 19)	-956.456	-1.741.168
Potraživanja po osnovi subvencije - neto /i/	8.504.037	15.751.178
Ostala potraživanja /ii/	106.957	40.812
	<b>8.610.994</b>	<b>15.791.990</b>

/i/ Dugotrajna potraživanja u iznosu od 15.751.178 kn (31. prosinac 2018. godine 8.504.037 kn) odnose se na potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 9.406.493 kn (ekonomski opravdani troškovi 2018. godini) i subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine u iznosu od 8.031.853 kn (ekonomski opravdani troškovi u 2019. godini), Bilješka 25.4.

Potraživanja i prohodni po osnovi subvencije za pokriće gubitaka iskazani su sukladno Okvirnom ugovoru o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza u Gradu Rijeci, Gradu Bakru, Općini Čavle, Općini Jelenje, Gradu Kastvu, Općini Klana, Općini Viškovo, Općini Kostrena, Gradu Kraljevici i Općini

## **BILJEŠKA 9. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)**

Matulji za razdoblje od 2017. do 2026. godine od 22. prosinca 2017. godine („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. Osnovnog ugovora od 9. prosinca 2019. godine.

Potraživanje po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine dostiže najkasnije do 31. prosinca 2021. godine, dok potraživanje po osnovu subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine dostiže najkasnije do 31. prosinca 2022. godina.

S obzirom da Društvo s nevlasinicima (Grad Opatija, Općina Lovran i Općina Mošćenička Draga) nema sklopljene ugovore o podmirenju dodatnog iznosa subvencije za pokriće gubitka 2018. i 2019. godine, Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2018. godine u iznosu od 956.456 kn i vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2019. godine u iznosu od 784.712 kn, što na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi ukupno 1.741.168 kn, Bilješka 19.

/ii/ Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od banke za subvencioniranu kamatu po kreditu odobrenom Društvu za nabavku autobusa na pogon stlačenim prirodnim plinom.

## **BILJEŠKA 10. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA I ODGOĐENA POREZNA OBVEZA**

	<u>Rezerviranja</u>	<u>Zalihe</u>	<u>Ukupno</u>
	(u kunama)		
<b>Na dan 1. siječnja 2018.</b>	235.101	0	235.101
Povećanje porezne imovine u dobiti i gubitku	9.088	33.370	42.458
<b>Na dan 31. prosinca 2018.</b>	<b>244.189</b>	<b>33.370</b>	<b>277.559</b>
<b>Na dan 1. siječnja 2019.</b>	244.189	33.370	277.559
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku	53.754	-11.201	42.554
<b>Na dan 31. prosinca 2019.</b>	<b>297.943</b>	<b>22.169</b>	<b>320.112</b>

## BILJEŠKA 11. KRATKOTRAJNA IMOVINA

### Zalihe

	<u>31. prosinac 2018.</u>	<u>31. prosinac 2019.</u>
	(u kunama)	
Sirovine i materijal /i/	4.344.055	4.418.281
Sitan inventar	-3.426	-41.323
	<u><b>4.340.629</b></u>	<u><b>4.376.958</b></u>

/i/ Zalihe sirovina i materijala odnose se na rezervne dijelove za popravak autobusa, gorivo i mazivo, zaštitnu odjeću i uredski materijal i pribor.

### Potraživanja

	<u>Prepravljeno 31. prosinac 2018.</u>	<u>31. prosinac 2019.</u>
	(u kunama)	
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.724.455	4.232.331
Rezerviranje za umanjene vrijednosti potraživanja od kupaca	-584.361	-74.249
Potraživanja od kupaca – neto	<u>4.140.094</u>	<u>4.158.082</u>
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	53.626	82.221
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija	9.543.579	8.431.911
Potraživanja od države i drugih institucija /i/	3.664.069	3.366.302
Ostala potraživanja /ii/	520.692	582.764
	<u><b>17.922.060</b></u>	<u><b>16.621.280</b></u>

/i/ Potraživanja od države i drugih institucija se odnose na: potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze (2.509.630 kn), potraživanja s osnova trošarina – Carinska uprava po osnovi refundacije trošarina plaćenih za utrošeno gorivo (460.510 kn), potraživanja po osnovi refundacije bolovanja od HZZO-a i ostale naknade od HZZO-a (238.166 kn), potraživanja od lokalne samouprave (84.548 kn) te na potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobitak (73.447 kn).

/ii/ Ostala potraživanja u iznosu od 582.764 kn odnose se na potraživanja od osiguravajućih društava za kasko i ostale štete (263.749 kn), na refundaciju osiguranja bolovanja (317.540 kn) te na plaćene predujmove (1.475 kn).

## **BILJEŠKA 11. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)**

### **Kratkotrajna financijska imovina**

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 472.796 kn (31. prosinca 2018.: 1.152.583 kn) odnosi se na potraživanja od kartičarskih kuća za realiziranu prodaju.

### **Novac na računu i u blagajni**

	<b>31. prosinac 2018.</b>	<b>31. prosinac 2019.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Žiro račun	3.480.102	2.961.986
Novac u blagajni	137.356	65.096
	<b>3.617.458</b>	<b>3.027.082</b>

## **BILJEŠKA 12. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

	<b>31. prosinac 2018.</b>	<b>31. prosinac 2019.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Unaprijed plaćeni troškovi (osiguranje vozila i ostalo)	962.257	2.521.047
Obračunati prihodi od prodaje usluga prijevoza	184.471	5.208
Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /i/	1.637.009	2.300.505
	<b>2.783.737</b>	<b>4.826.760</b>

/i/ Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine odnose se na priznavanje prihoda do visine nastale amortizacije za nabavljenu opremu financiranu kreditima koje otplaćuju vlasnici i nevlasnici Društva (vidi bilješku Ostali poslovni prihodi). Obračunati prihodi se priznaju sučeljavanjem obračunatih prihoda do visine amortizacije opreme i iznosa glavnica i kamata otplaćenih po kreditima za nabavku opreme.

## BILJEŠKA 13. KAPITAL I REZERVE

/i/ Na dan 31. prosinca 2019. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 13.301.800 kn.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca je sljedeća:

Gradovi i općine	%	31. prosinac	31. prosinac
		2018.	2019.
(u kunama)			
1. GRAD RIJEKA	82,81	11.015.600	11.015.600
2. GRAD BAKAR	2,73	363.000	363.000
3. OPĆINA ČAVLE	3,25	431.700	431.700
4. OPĆINA JELENJE	1,79	237.600	237.600
5. GRAD KASTAV	1,67	221.800	221.800
6. OPĆINA KLANA	1,27	169.000	169.000
7. OPĆINA VIŠKOVO	2,25	299.700	299.700
8. OPĆINA KOSTRENA	2,65	352.500	352.500
9. GRAD KRALJEVICA	0,83	110.900	110.900
10. OPĆINA MATULJI	0,75	100.000	100.000
	<b>100,00</b>	<b>13.301.800</b>	<b>13.301.800</b>

/ii/ Na stavci Kapitala i rezervi, pod Rezerve fer vrijednosti se iskazuju efekti promjene vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju navedene u Bilješci 8.

/iii/ Društvo na dan izvještavanja uzimajući i gubitak poslovne godine na stavci Kapitala i rezervi pod Preneseni gubitak i Gubitak poslovne godine iskazuje ukupni gubitak od 13.891.835 kn (12.782.912 kn – preneseni gubitak i 1.108.923 kn – gubitak poslovne godine).

## BILJEŠKA 14. DUGOROČNA REZERVIRANJA

	Sudski sporovi	Neiskorišten i godišnji odmor	Jubilarne nagrade i otpremnine	Ukupno
	(u kunama)			
<b>Na dan 1. siječnja</b>	317.728	2.572.651	1.356.604	4.246.983
Dodatna rezerviranja	324.975	2.146.177	298.635	2.769.787
Ukinuto tijekom godine	-65.030	-2.572.651	0	-2.637.681
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>577.672</b>	<b>2.146.177</b>	<b>1.655.239</b>	<b>4.379.088</b>

Prema procjeni pravne službe odnosno odvjetnika Društvo izvjesnost gubitka spora na 31.12. iskazuje na 10 sporova te iskazuje rezerviranje od 577.672 kn. Ostali sporovi se objavljuju u Bilješci 21. Društvo je tijekom 2019. godine, ukinulo rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 65.030 kn za koje se prema procjeni odvjetnika očekuje okončanje sporova u korist Društva. Istovremeno izvršeno je dodatno rezerviranje troškova za sudske sporove u iznosu od 324.975 kn.

Tijekom 2019. godine ukinut je ukalkulirani trošak za neiskorištene godišnje odmori iz 2018. godine u iznosu od 2.572.651 kn dok ukalkulirani trošak neiskorištenog godišnjeg odmora na 31.12.2019. iznosi 2.146.177 kn.

Tijekom 2019. godine izvršeno je dodatno dugoročno rezerviranje za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 298.635 kn.

Društvo nema izdanih jamstava i garancija, niti zaloga na nekretninama, osim založnih prava nad dijelom pokretne imovine (vidi bilješka 15 Dugoročne obveze).

## BILJEŠKA 15. DUGOROČNE OBVEZE

	<b>31. prosinac 2018.</b>	<b>31. prosinac 2019.</b>
<b>Dugoročne</b>	<i>(u kunama)</i>	
Obveze po dugoročnim kreditima bankama	55.762.283	49.963.112
Umanjeno za tekuća dospijeca	-5.898.766	-6.765.296
	<b>49.863.518</b>	<b>43.197.816</b>
<b>Kratkoročne</b>		
Kratkoročni dio dugoročnih obveza prema bankama	5.898.766	6.765.296
Obveze po kratkoročnim kreditima bankama	20.863.950	24.645.743
	<b>26.762.716</b>	<b>31.411.039</b>
<b>Ukupno posudbe</b>	<b>76.626.234</b>	<b>74.608.855</b>

Na dan 31. prosinca 2019. godine ukupna transportna oprema (autobusi) Društva iznosi 99.234.668 kn, od čega je 60.204.683 kn (2018.: 65.134.585 kn) založeno kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava.

Obveze po kratkoročnim kreditima banaka odnose se na obvezu po dopuštenom prekoračenju u iznosu od 24.645.743 kn te na kratkoročni dio obveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 6.765.296 kn.

Knjigovodstvena vrijednost posudbi denominirana je u eurima i kunama. Efektivne kamatne stope na datum bilance bile su sljedeće:

	<b>2018.</b>		<b>2019.</b>	
	<i>(u kunama)</i>	%	<i>(u kunama)</i>	%
EUR	35.449.038	2,94%	34.518.747	2,96%
HRK	41.177.196	2,49%	40.090.108	2,49%
	<b>76.626.234</b>		<b>74.608.855</b>	

Dospijeca dugoročnih posudbi je sljedeće:

	<b>31. prosinac 2018.</b>	<b>31. prosinac 2019.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Od 1 do 3 godine	14.337.468	15.223.883
Od 3 do 5 godina	18.490.833	15.065.219
Preko 5 godina	17.035.217	12.908.714
	<b>49.863.518</b>	<b>43.197.816</b>

## BILJEŠKA 16. KRATKOROČNE OBVEZE

### Obveze prema dobavljačima

	<u>31. prosinac 2018.</u>	<u>31. prosinac 2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema dobavljačima u zemlji	19.726.225	22.267.495
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	319	0
	<u><b>19.726.545</b></u>	<u><b>22.267.495</b></u>

### Obveze prema zaposlenicima

	<u>31. prosinac 2018.</u>	<u>31. prosinac 2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za neto plaće	2.491.987	2.606.596
Ostale obveze prema zaposlenicima	375.095	559.910
	<u><b>2.867.082</b></u>	<u><b>3.166.506</b></u>

### Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	<u>31. prosinac 2018.</u>	<u>31. prosinac 2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za doprinose iz i na plaću	1.831.518	2.034.271
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	93.310	0
Obveza poreza na dobit	0	13.303
Ostale kratkoročne obveze prema državi	434.495	14.104
	<u><b>2.359.323</b></u>	<u><b>2.061.678</b></u>

## BILJEŠKA 16. KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

### Ostale kratkoročne obveze

	<u>31. prosinac 2018.</u>	<u>31. prosinac 2019.</u>
	(u kunama)	
Obveze za premije osiguranja	395.805	1.861.286
Obveze za neutrošena namjenska sredstva /i/	3.450.005	3.423.920
Ostale kratkoročne obveze	-2.424	35.155
	<u><b>3.843.386</b></u>	<u><b>5.320.361</b></u>

/i/ Kratkoročne obveze u 2019. godini bilježe povećanje u odnosu na 2018. godinu. Najveće povećanje zabilježeno je na ime obveza prema dobavljačima (+2.540.950 kn) te na ostalim kratkoročnim obvezama (+1.476.975 kn).

## BILJEŠKA 17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	<u>31. prosinac 2018.</u>	<u>31. prosinac 2019.</u>
	(u kunama)	
Odgođeno plaćanje troškova	698.609	490.938
Unaprijed plaćeni prihodi po osnovi obavljanja usluge prijevoza	2.566.541	2.560.807
Prihodi budućeg razdoblja po osnovi besplatno primljene imovine /i/	5.642.982	40.601.952
	<u><b>8.908.131</b></u>	<u><b>43.653.697</b></u>

/i/ U 2013. godini Društvo je ostvarilo pravo na korištenje subvencije kamate po kreditu za nabavku autobusa na pogon na stlačeni prirodni plin od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Na dan 31. prosinca 2019. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu subvencionirane kamate iznose 40.812 kn (31. prosinac 2018.: 106.957 kn). Tijekom 2019. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova kamata u iznosu od 66.145 kn.

U 2014. godini Grad Rijeka uputio je Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Zamolbu za sufinanciranje nabavke autobusa norme EURO 6 pogonjenih na stlačeni prirodni plin (SPP) sukladno programu financiranja ostalih mjera energetske učinkovitosti u gradskom prometu. Slijedom Odluke

## **BILJEŠKA 17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA (nastavak)**

Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, u 2015. godini doznačena su sredstva direktno na račun KD Autotroleja u visini 40% opravdanih troškova investicije, odnosno 7.456.064 kn, za što su obračunati prihodi budućeg razdoblja.

U 2018. godini Društvo je ostvarilo pravo na dodjelu bespovratnih sredstva u okviru SAFU projekta Europske unije za nabavku 22 nova autobusa u 2019. godini. Sredstva su doznačena tijekom 2019. godine u tri navrata u ukupnom iznosu od 36.073.976 kn.

Na dan 31. prosinca prihodi budućeg razdoblja iznose 40.244.111 kn (31. prosinac 2018.: 5.218.996 kn). Tijekom 2019. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije navedene imovine u iznosu od 1.048.861 kn.

## **RAČUN DOBITI I GUBITKA**

### **BILJEŠKA 18. PRIHODI**

#### **Prihodi od prodaje**

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Prihodi od prodaje usluga prijevoza	75.245.425	69.810.480
Prihodi od prodaje ostalih usluga /i/	2.733.222	2.640.496
	<u>77.978.647</u>	<u>72.450.975</u>

/i/ Prihodi od prodaje ostalih usluga odnose se na usluge reklamiranja i promidžbe te usluge najмова.

## BILJEŠKA 18. PRIHODI (nastavak)

### Ostali poslovni prihodi

	<u>Prepravljeno 2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Prihodi po osnovi subvencija - redovna subvencija	45.878.536	49.062.000
Prihodi po osnovi subvencija - pokrće gubitka (bilješka 3 i 9)	9.460.493	8.031.853
Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /ii/	6.676.977	6.677.602
Prihodi po osnovi plaćenih kamata za kredite za nabavku OSA /iii/	1.345.363	1.328.129
Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda /iv/	4.912.573	7.547.396
Ostali poslovni prihodi /v/	3.807.350	4.928.754
	<u><b>72.081.292</b></u>	<u><b>77.575.734</b></u>

/ii/ Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine vezani su za nabavku opreme financirane kreditima koje otplaćuju vlasnici i nevlasnici Društva. Tijekom 2019. godine realizirani su prihodi do visine nastale amortizacije navedene opreme u iznosu od 6.677.602 kn (2018.: 6.676.977 kn).

/iii/ Tijekom 2019. godine priznati su prihodi do visine troškova kamata po kreditima koji otplaćuju vlasnici i nevlasnici u iznosu od 1.328.129 kn (2018.: 1.345.363 kn).

/iv/ Prihodi se odnose na refundaciju troškova bolovanja zaposlenika do 42 dana i na refundaciju HZZ-a za rad radnika (1.477.912 kn), prihode od naplata šteta po kasko i obveznom osiguranju od osiguravajućih kuća te vraćenih premija osiguranja (2.457.889 kn), prihode od povrata trošarina za utrošeno gorivo (1.834.594 kn), prihode od terećenja po ugovoru o poslovnoj suradnji, a odnose se na prihode od prefakturiranja troškova osoblja koji su prešli iz Rijeka plus d.o.o. u KD Autotrolej d.o.o. (1.074.060 kn), prihode od SAFU projekta (653.200), prihode od naplate šteta po sudskim procesima (28.500 kn) te na prihode od refundiranih troškova od radnika i ostalih naknada (21.240 kn).

/v/ Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od naplaćenih kaznenih karata (62.643 kn) prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove (210.000 kn), prihode od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori (2.572.651), prihode od naplate potraživanja iz prethodne godine (1.252.482 kn) koji se najvećim dijelom odnose na prihode od naplate šteta, prihode od naknadnih odobrenja (127.249 kn), prihode od korištenja gradskog kupatila (120.000 kn), prihode od viškova goriva i maziva (71.305 kn), prihode od penala (98.400 kn), prihode od ostalih dugoročnih rezerviranja (65.030 kn), prihode nastale otpisom nemogućnosti naplate po sudskom postupku (40.047 kn), prihode od stavljanja na zalihu materijala iz upotrebe (14.465 kn), prihode od govornog aparata (5.247 kn), prihode od ukidanja vrijednosnog usklađenja zaliha (2.907 kn), prihode od naplate ostalih potraživanja iz

---

## **BILJEŠKA 18. PRIHODI (nastavak)**

prethodnih godina (2.880 kn), prihode od rezidualnih viškova (2.437 kn) te na ostale prihode (281.012 kn).

### **Financijski prihodi**

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	39.115	80.907
Ostali prihodi s osnove kamata	437	1.369
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	539.774	2.734
Nerealizirani dobiti (prihodi)	0	0
	<u><b>579.326</b></u>	<u><b>85.009</b></u>

## BILJEŠKA 19. RASHODI

### Poslovni rashodi

#### Materijalni troškovi

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
<b>Trošak sirovina i materijala</b>		
Utrošena energija	31.968.122	28.686.925
Rezervni dijelovi i materijal za održavanje	7.835.631	8.136.491
Otpis sitnog inventara	952.515	874.808
	<b><u>40.756.269</u></b>	<b><u>37.698.224</u></b>
Troškovi prodane robe	30.607	5.016
Troškovi pruženih usluga	0	0
<b>Ostali vanjski troškovi:</b>		
Usluge zakupa	1.989.903	2.219.324
Usluge održavanja i popravaka	18.484.342	18.878.882
Intelektualne i osobne usluge	8.722.166	9.126.093
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	3.646.681	4.083.494
Poštanski i telefonski troškovi	170.845	170.682
Ostale usluge	518.801	1.139.763
	<b><u>33.532.738</u></b>	<b><u>35.618.237</u></b>
	<b><u>74.319.613</u></b>	<b><u>73.321.477</u></b>

#### Troškovi osoblja

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Neto plaće	30.748.741	31.470.929
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	11.712.589	12.709.017
Doprinosi na plaće	9.086.610	9.097.350
	<b><u>51.547.940</u></b>	<b><u>53.277.296</u></b>

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo ima 397 zaposlenika (2018.: 378). Troškovi osoblja uključuju 8.859.244 kn (2018.: 8.492.267 kn) obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje, uplaćenih Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, izračunatih kao postotak od bruto plaća djelatnika.

## **BILJEŠKA 19. RASHODI (nastavak)**

### **Ostali troškovi poslovanja**

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Naknade troškova zaposlenima i članovima nadzornog odbora i uprave	3.864.974	4.120.015
Premije osiguranja	3.792.278	4.528.588
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	1.344.804	1.337.970
Porezi koji ne ovise o rezultatu i takse	14.460	18.000
Ostali troškovi	234.799	423.252
	<u>9.251.315</u>	<u>10.427.825</u>

### **Vrijednosno usklađivanje**

#### **a) Vrijednosno usklađivanja dugotrajne imovine**

S obzirom da Društvo s nevlasnicima (Grad Opatija, Općina Lovran i Općina Mošćenička Draga) nema sklopljene ugovore o podmirenju dodatnog iznosa subvencije za pokriće gubitka 2018. i 2019. godine, Društvo je u 2019. godini izvršilo vrijednosno usklađenje dugotrajnog potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka 2019. godine u iznosu od 784.712 kn (2018.: 956.456 kn). Ostatak troška odnosi se na vrijednosno usklađenje autobusa oštećenog u požaru garažni broj 807 u iznosu od 96.335 kn (2018.: 941.057 kn).

#### **b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine**

Društvo je tijekom 2019. godine izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja za subvenciju od Grada Opatije u iznosu od 744.852 kn (akontacija subvencije). Trošak u 2018. godini odnosio se na vrijednosno usklađenje subvencije u iznosu od 744.852 kn (akontacije subvencije) te vrijednosno usklađenje zaliha u iznosu od 185.387 kn.

### **Rezerviranja**

Društvo je tijekom 2019. godine izvršilo rezerviranje za troškove neiskorištenog godišnjeg odmora u iznosu od 2.146.177 kn i istovremeno ukinulo (prihodovalo) rezerviranje iz prethodne 2018. godine u iznosu od 2.572.651 kn (Bilješka 18. Ostali poslovni prihodi – Ostali poslovni prihodi /v/), sa neto efektom ovih troškova u 2019. godini od 426.474 kn.

Također u 2019. godini izvršeno je rezerviranje za troškove pravnih sporova (324.975 kn), rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine (298.635 kn) (vidi bilješka 14. Dugoročna rezerviranja).

## **BILJEŠKA 19. RASHODI (nastavak)**

### **Ostali poslovni rashodi**

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
Otpisi nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Otpis zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova	103.897	44.227
Ostalo /i/	784.333	229.636
	<u>888.230</u>	<u>273.863</u>

/i/ Ostali troškovi se odnose na darovanja za opće dobro, naknade šteta prema trećima i ostale nespomenute troškove.

### **Financijski rashodi**

	<u>2018. godina</u>	<u>2019. godina</u>
	(u kunama)	
<b>Financijski rashodi</b>		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	2.429.191	1.926.198
Tečajne razlike i drugi rashodi	216	100.211
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	53.439	0
	<u>2.482.846</u>	<u>2.026.410</u>

## BILJEŠKA 20. POREZ NA DOBIT I DOBIT NAKON OPOREZIVANJA

Porez na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18% (2018.: 18%) kako slijedi:

	2018. godina	Prepravljeno 2018. godina	2019. godina
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privremenih razlika	-42.458	-42.458	-42.554
Tekući porez	0	0	13.303
Trošak poreza na dobit	<b>-42.458</b>	<b>-42.458</b>	<b>-29.250</b>
<b>Dobit / (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>-10.008.764</b>	<b>-1.504.727</b>	<b>-1.138.173</b>
Porez na dobit po stopi 18% (2017.: 18%)	-1.801.578	-270.851	-204.871
Učinak neoporezivih prihoda	-413.110	-413.110	-46.618
Učinak porezno nepriznatih rashoda	423.545	423.545	2.051.897
Porezni gubici za koje nije priznata odgođena porezna imovina	1.791.142	260.416	0
Korištenje poreznih gubitaka za koje nije priznata odgođena porezna imovina	0	0	-1.787.105
Tekući porez	0	0	13.303
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privremenih razlika	-42.458	-42.458	-42.554
<b>Porez na dobit</b>	<b>-42.458</b>	<b>-42.458</b>	<b>-29.250</b>
Efektivna stopa poreza	0,42%	2,82%	2,57%

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

## BILJEŠKA 21. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

### Pravni sporovi

Društvo je tuženik u 33 sudska postupa koji proizlaze iz redovnog poslovanja (radni, trgovački, građanski i prekršajni sporovi). Kako je navedeno u Bilješci 14. u financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. iskazana su rezerviranja za 10 sporova u iznosu 577.672 kn (31. prosinca 2018.: 317.728 kn). Za ostalih 18 sporova Društvo je pokriveno policama osiguranja te iz tih sporova ne mogu proisteci obveze za Društvo. Iznos tih sporova je cca 2,5 milijuna kuna. Za preostalih 5 sporova prema procjeni pravne službe odnosno odvjetnika nema pouzdanih informacija da će društvo izgubiti te sporove, ali kako isti nisu pokriveni policama osiguranja Društvo te sporove na 31.12. objavljuje kao nepredviđene (potencijalne) obveze u ukupnom iznosu od 1,14 milijuna kuna.

---

## **BILJEŠKA 21. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE (nastavak)**

### **Vlasništvo nad zemljištem i nekretninama**

Radi zaštite svojih interesa Društvo vodi nekoliko sudskih i/ili upravnih postupaka koji se prvenstveno odnose na zemljišta i nekretnine koje nisu procijenjene u kapital Društva, ali su u posjedu Društva, dijelom i knjižene u zemljišnim knjigama. Ne očekuje se da će ishod tih postupaka imati značajan utjecaj na financijski položaj ili rezultat Društva.

## **BILJEŠKA 22. INFORMACIJE O KLJUČNIM PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA I PROCJENE NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK**

Uprava je preispitala sve značajne čimbenike koji utječu na pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, analizirajući sve relevantne informacije do datuma zaključenja ovih financijskih izvještaja.

Posebno značajan utjecaj na poslovanje u 2020. godini ima provođenje protuepidemijskih mjera glede virusa COVID-19, te pretpostavljeni efekt provođenja tih mjera u budućnosti.

Slijedom navedenih događanja prihodi od prodaje su u travnju pali za čak 90%, a procjena za svibanj je pad od 75-80% s laganom tendencijom rasta prihoda. Društvo je u periodu provođenja mjera uspjelo ostvariti uštede na varijabilnim troškovima vezano uz smanjenje kilometraže, ali i provelo mjere smanjenja plaća, troškova osiguranja i nekih drugih fiksni troškova, međutim smanjenje navedenih troškova je daleko niže od smanjenja prihoda između ostaloga i iz razloga što je Društvo zadržalo zaposlenost, međutim radi javnog vlasništva nije ispunilo uvjete za državne potpore Republike Hrvatske.

Neizvjesnost proizvodi rizik likvidnosti koji proizlazi iz gubitaka u poslovanju, ali i iz smanjene likvidnosti JLS koje subvencioniraju javni prijevoz. Procjena uprave je da treba ići s daljnjim mjerama restrukturiranja tj. smanjenja rashoda i izmjenama glede subvencija koje mjere Uprava priprema i iste će uskoro prezentirati vlasnicima i drugim korisnicima usluga. O provođenju tih mjera ovisi budućnost poslovanja odnosno način funkcioniranja usluge javnog prijevoza na području JLS na kojem Društvo vrši djelatnost. Obzirom na značaj javnog servisa kojeg Društvo obavlja, Uprava vjeruje da će dobiti potporu svih zainteresiranih dionika za provođenje mjera restrukturiranja i da će Društvo i dalje poslovati.

---

## **BILJEŠKA 23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Društvo je u Bilješki 22. istaknulo značajan događaj nakon datuma financijskih izvještaja koji međutim nema efekte vezano za prepravke financijskih izvještaja osim navedene objave istog.

Slijedom toga osim navedenog događaja iz Bilješke 22., nakon 31. prosinca 2019. godine do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj prepravke u financijskim izvještajima Društva ili njihovu objavu.

## **BILJEŠKA 24. IZVANBILANČNI ZAPISI**

*Izvanbilančni zapisi predstavljaju administrativne vrijednosti svih vrsta karata za prijevozne usluge, te ambalažu i neke dijelove nabavljene zajedno s autobusima.*

## **BILJEŠKA 25. PRIKAZ EKONOMSKI PRIHVATLJIVIH TROŠKOVA SUKLADNO OKVIRNOM UGOVORU O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU I OSIGURANJA JAVNOG PRIJEVOZA OD 22.12.2017. GODINE (PRIKAZ)**

### **25.1. OKVIRNI UGOVOR O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU**

*Dana 22. prosinca 2017. godine sklopljen je „Okvirni ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza na području Grada Rijeke, Grada Bakra, Općine Čavle, Općine Jelenje, Grada Kastva, Općine Klana, Općine Viškovo, Općine Kostrene, Grada Kraljevice i Općine Matulji“ (dalje **Ugovor**). Ugovor je sklopljen između društva KD Autotrolej d.o.o. (dalje **Društvo** ili **KD Autotrolej d.o.o.**) i navedenih JLS, gradova i općina, sa svrhom organiziranja javnog prijevoza na njihovom području sukladno zahtjevima iz „Uredbe 1370/2007 o uslugama javnog željezničkog i cestovnog prijevoza putnika i stavljanju izvan snage uredba Vijeća (EEZ) br. 1191/69 i (EEZ)“ br. 1107/70 od 23. listopada 2007. godine (dalje **Uredba**) kojom se definiraju značajke tzv. ugovora o javnim uslugama (dalje **PSO** – skraćenica od **Public service obligation**).*

*Ugovorom se sve ugovorne strane usuglašavaju o potrebi organizacije javnog prijevoza na njihovom području sukladno Uredbi i Zakonu o cestovnom prijevozu (NN 82/13) definirajući prava i obveze svih strana.*

*Obveze KD Autotrolej d.o.o. su definirane člankom 2.1. Ugovora temeljem kojega se Društvo obvezuje:*

- **pružati usluge u javnom interesu**
- **osigurati redoviti prijevoz na dogovorenim linijama u intenzitetu i relevantnom opsegu vozila i usluga prijevoza**
- **prevoziti putnike i njihovu imovinu po reguliranim cijenama u važećem cjeniku koji objavljuje KD Autotrolej d.o.o., u kojem je navedena cijena i tarifni uvjeti prijevoza**

## 25.1. OKVIRNI UGOVOR O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU (nastavak)

- u slučaju izvanredne situacije u prometu i drugih nepredviđenih događaja, osigurati zamjenski prijevoz u razumnom opsegu
- na organizacijskoj i kadrovskoj razini **osigurati prodaju svih karata javnog prijevoza sukladno važećem Cjeniku komunalne usluge** prijevoza putnika u javnom prometu. Primici od prodaje karata predstavljaju prihod Društva, **10% od cijene karte namjenski je dio cijene komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture** i nabavku opreme (cijena komunalne usluge za razvoj) i predstavlja prihod JLS.

Obveze JLS su definirane u članku 2.2. Ugovora sa slijedećim obvezama:

- **osigurati Društvu financijska sredstva za provedbu usluga u javnom interesu kao i za obveze koje proizlaze iz tih usluga, tj. obveze pokriva razlike između ekonomski opravdanih troškova nastalih u vezi s pružanjem tih usluga** (u daljnjem tekstu: ekonomski prihvatljivi troškovi) i **prihoda od prodaje karata i drugih prihoda proizašlih iz ispunjavanja obveze Društva o pružanju usluga u javnom interesu;**
- za svrhe Ugovora, **ekonomski prihvatljivi troškovi jesu:** (1.) troškovi navedeni u Prilogu Ugovora br. 1 Ekonomski prihvatljivi troškovi) i (2.) neizravni troškovi nastali kako bi se osigurale učinkovite usluge u javnom interesu.
- **odobriti mrežu lokalnih linija javnog prijevoza JLS za redoviti promet autobusnih linija**
- u vezi s pružanjem usluga u javnom interesu **osigurati i/ili izvesti (1.) investicije u prometnu infrastrukturu te (2.) nabavu novih vozila radi provedbe usluga u javnom interesu i (3.) financiranje drugih investicijskih aktivnosti društva KD Autotrolej d.o.o. pod uvjetima i u mjeri navedenoj u popisu projekata** odnosno drugih investicijskih aktivnosti temeljem sporazuma ugovornih strana

Ugovor se sklapa na određeno vrijeme te vrijedi od navedenog datuma potpisa do 31. prosinca 2026. godine.

**U Prikazu su i pored činjenice da nisu izravni potpisnici Ugovora, unijeti podaci za Grad Opatiju i Općine Mošćenička draga i Lovran zajedno sa ostalim potpisnicima budući je riječ o uslugama javnog prijevoza za ove JLS koji prijevozi su sadržani u Prilogu 3. Ugovora kao Plan usluga prijevoza.**

Tijekom cijelog razdoblja valjanosti Ugovora Društvo je dužno svake godine podnositi JLS-ovima godišnje izvješće, najkasnije do 30. lipnja kalendarske godine nakon kalendarske godine za koju se sastavlja godišnje izvješće.

## 25.2. NETO FINANCIJSKI UČINAK - DEFINICIJA

Društvo se u realizaciji Ugovora mora voditi **načelom ostvarenja adekvatnog neto financijskog učinka** čija definicija proistječe iz Uredbe kao i iz Ugovora.

**Prema Uredbi, neto financijski učinak se u izračunavanju treba voditi sljedećom shemom:**

- **troškovi** nastali u vezi s obvezom obavljanja javne usluge ili skupom obveza obavljanja javnih usluga koje je nametnulo nadležno tijelo ili tijela, a sadržane su u ugovoru o javnim uslugama i/ili u općem pravilu,
-

---

## 25.2. NETO FINANCIJSKI UČINAK – DEFINICIJA (nastavak)

- **minus** svi **pozitivni financijski učinci ostvareni u mreži kojom se upravlja u okviru** predmetne obveze (obveza) obavljanja javnih usluga,
- **minus primici od tarifa odnosno svi ostali prihodi ostvareni prilikom ispunjavanja** predmetne obveze (obveza) obavljanja javnih usluga,
- **plus** razumna **dobit**,
- **jednako je** neto financijski učinak

Prema Ugovoru **neto financijski učinak** se definira kao **pozitivna razlika između stvarnih ekonomski prihvatljivih troškova** (ekonomski opravdanih troškova nastalih u vezi s pružanjem tih usluga) vezanih uz pružanje usluga u javnom interesu za predmetnu kalendarsku godinu **i iznosa prihoda** koje je KD Autotrolej d.o.o. ostvario za obavljanje usluga **u javnom interesu** u predmetnoj kalendarskoj godini. Prema Ugovoru u izračun se ne unosi stavka razumne dobiti koja je dio modela iz Uredbe.

**Naknade JLS vezane uz PSO ugovore moraju se izračunati u skladu s navedenim pravilima. Naknada ne smije prelaziti iznos koji odgovara neto financijskom učinku** kako bi se izbjegla ili prekomjerna ili nedostatna naknada.

Sukladno Ugovoru **točnost izračuna neto financijskog učinka** za obavljanje usluge u javnom interesu u predmetnoj kalendarskoj godini, uključujući poštivanje općenito obvezujućih zakonskih propisa iz područja računovodstva i Uredbe br. 1370/2007 **bit će potvrđena revizorovim izvješćem o reviziji u sklopu revizije financijskih izvješća**. Revizor će provjeriti je li Društvo postupao u skladu sa zahtjevima Uredbe br. 1370/2007 i ovog Ugovora kako je prethodno navedeno.

## 25.3. PRIKAZ FINANCIJSKOG UČINKA DJELATNOSTI IZVAN JAVNOG PRIJEVOZA

Uredba sa jedne te Zakon o komunalnom gospodarstvu sa druge strane zahtijevaju da se radi transparentnosti i točnog prikaza javnih odnosno komunalnih djelatnosti vodi odvojeno računovodstvo tih djelatnosti.

**Pod uvjetom da:** (a) **ispunjenje obveza** društva KD Autotrolej d.o.o. **prema JLS** koje proizlaze iz Ugovora **nije narušeno** ili ograničeno; (b) je dobivanje i izvođenje usluga društva KD Autotrolej d.o.o. **ograničeno je na područjima JLS**; i (c) usluge koje KD Autotrolej d.o.o. **obavlja za treće osobe nemaju karakter usluga u javnom interesu**, KD Autotrolej d.o.o. **prema ovom Ugovoru ima pravo sklopiti s gradovima, susjednim općinama ili drugim partnerima:**

---

### **25.3. PRIKAZ FINANCIJSKOG UČINKA DJELATNOSTI IZVAN JAVNOG PRIJEVOZA (nastavak)**

- a) **ugovore** o nabavi plaćenih **usluga prijevoza** iz opsega usluga **obuhvaćenih Planom usluga prijevoza** - dio godišnjeg projekta organizacije javnog prijevoza na područjima JLS; i/ili
- b) **ugovore** o pružanju **drugih usluga i aktivnosti**.

Troškovi nastali za usluge koje KD Autotrolej d.o.o. pruža prema prethodno navedenom ne smiju se smatrati ekonomski prihvatljivim troškovima i neće biti uključeni u izračun neto financijskog učinka.

Društvo obavlja javni gradski prijevoz kao komunalnu djelatnost odnosno djelatnost definiranu Ugovorom. Pored ove djelatnosti **Društvo u manjoj mjeri obavlja i djelatnosti izvan one koja je definirana Ugovorom i Zakonom o komunalnom gospodarstvu kao komunalna**. To su slijedeće djelatnosti koje obuhvaćaju: uslugu slobodnog/ugovorenog prijevoza, povremeni prijevoz i ugovoreni linijski prijevoz.

**Usluge reklama, najma i parkinga su prema odredbama Ugovora uključeni u definiciju Ostalih prihoda od javnog prijevoza i prema istome ne predstavljaju komercijalnu djelatnost Društva.**

Društvo, odvojeno računovodstvo djelatnosti koje ne spadaju u djelatnosti koje su definirane Ugovorom prati na način **da prati izravne troškove za autobuse** koji se koriste za tu svrhu sukladno radnim nalogima. **Ostale troškove** koji se ne mogu izravno pripisati pojedinom autobusu jer isti u toku godine obavlja i javni i ostali prijevoz se pripisuju ostalim djelatnostima **temeljem utvrđenih ključeva i koeficijenata** na osnovu učešća te djelatnosti u:

- ukupno ostvarenim prijeđenim kilometrima,
- ukupnim приходima te
- ukupnim satima rada vozača
- učešću amortizacije vozila koja su nabavljena iz vlastitih sredstava, a koriste se u ostalom prijevozu
- ukupno potrošenom gorivu,

ovisno koji je ključ odnosno koeficijent najprimjereniji.

---

## 25.4. TABLICA NETO FINANCIJSKOG UČINKA

Tablica u nastavku prikazuje sažetu formu izvještaja u kojoj su dane glavne zbirne stavke dok tablica u Prilogu 1 u jednoj formi daje prikaz svih relevantnih priloga 1., 2., 10. i 11. Ugovora odnosno prikazuje strukturu tzv. ekonomsko prihvatljivih troškova (Prilog 1 Ugovora), formulu za izračun očekivanog gubitka (Prilog 2 Ugovora), formulu za izračun prihoda Društva (Prilog 10 Ugovora) te formulu za izračun očekivane naknade (Prilog 11 Ugovora).

U koloni 3 najprije su po traženim stavkama raspoređeni podaci ukupnog poslovanja svih djelatnosti što je iskazano i u financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu. Nakon toga su prikazani podaci koji se odnose na djelatnosti izvan javnog prijevoza kako je navedeno u prethodnoj točki, zatim podaci koji pokazuju troškove koji nisu ekonomski opravdani kao i korekciju za troškove koji bi nastali i bez obavljanja ostalih djelatnosti da bi u konačnici dobili prikaz podataka prema zahtjevima iz Ugovora.

Naime Društvo je, kako je **utvrđeno i u financijskim izvještajima za 2019. godinu, ostvarilo poslovni gubitak** sukladno važećim računovodstvenim standardima (HSFI). Pošto Ugovor u svom tekstu navodi upotrebu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI), Društvo je da bi se približilo ovim standardima u financijskim izvještajima za 2019. godinu usvojilo politike koje HSFI dozvoljavaju i odgovaraju MSFI čime su razlike u odnosu na MSFI navedene u Ugovoru neznatne/neznačajne ili ih uopće niti nema.

## 25.4. TABLICA NETO FINANCIJSKOG UČINKA (nastavak)

1	2	3	4	5	6	7	8
	Naziv ekonomski opravdani troškovi	Ukupno za Društvo	Iznos Ostalih djelatnosti - Troškova sa prihodima	Troškovi koji bi nastali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti	Troškovi koji nisu ekonomski opravdani - komercijalna djelatnost	Troškovi koji nisu ekonomski opravdani - ostalo	Iznos Ekonomski opravdani troškovi sa prihodima
1	Gorivo	28.282.808	376.791	0	376.791	0	27.906.017
2	Izravni materijal	8.369.625	143.013	0	143.013	0	8.226.611
3	Izravne plaće	28.358.805	615.610	0	615.610	0	27.743.196
4	Izravna amortizacija	347.678	83.654	0	83.654	0	264.024
5	Popravak i održavanje	19.486.551	500.606	0	500.606	0	18.985.945
6	Ostali izravni troškovi	28.764.714	77.387	-77.387			28.764.714
7	<b>Ukupno izravni troškovi (1-6)</b>	<b>113.610.181</b>	<b>1.797.061</b>	<b>-77.387</b>	<b>1.719.674</b>	<b>0</b>	<b>111.890.507</b>
8	Operativni troškovi	36.344.986	485.504	-485.504	0	85.500	36.259.486
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	149.949.915	2.282.565	-562.891	1.719.674	85.500	148.149.993
10	Administrativni troškovi	1.497.464	26.463	-26.463	0	0	1.497.464
11	Ukupni outpuit/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	151.447.379	2.309.028	-589.354	1.719.674	85.500	149.647.457
<b>Prihodi od javnog gradskog prijevoza</b>							
12	Prihodi od prijevoza putnika	69.810.480	1.494.266		1.494.266		68.316.213
13	Prihodi od subvencija	57.093.853	0				57.147.607
14	Prihodi od kapitalnih potpora	8.658.931	0				8.658.931
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	135.563.264	1.494.266	0	1.494.266	0	134.122.752
	Ostali prihodi	14.745.943	0				14.745.943
16	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>150.309.206</b>	<b>1.494.266</b>	<b>0</b>	<b>1.494.266</b>	<b>0</b>	<b>148.868.694</b>
	DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT	-1.138.173	-814.762	-589.354	-225.408	-85.500	-827.265
	POREZ NA DOBIT	42.554	0				42.554
	DOBITAK / GUBITAK	-1.095.619	-814.762	-589.354	-225.408	-85.500	-784.712
				225.408		-310.908	-1.095.619

Kako **Tablica** prikazuje, djelatnost društva koja predstavlja djelatnost izvan javnog prijevoza (Ostale djelatnosti) ostvaruje **gubitak** od 814.762 kn (2018.: 1.418.981 kn) ukoliko se odvojeno računovodstveno praćenje tih djelatnosti iskazuje **kroz prikaz tzv. punih troškova**. Navedeno znači da se pored prikaza izravnih troškova tim djelatnostima pripisuju prema definiranom ključu i pripadajući **troškovi koji bi nastali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti** (6-Ostali izravni troškovi 77.387 kn, 8-Operativni 485.504 kn i 10-Administrativni 26.463 kn).

---

#### 25.4. TABLICA NETO FINANCIJSKOG UČINKA (nastavak)

Ukoliko se navedene djelatnosti promatraju kroz prikaz tzv. izravnih troškova (direct costing) tj. troškova koji se izravno vežu za, tj. nastaju u vezi obavljanja tih djelatnosti, odnosno, umanjujući ukupne troškove tih djelatnosti za Ostale izravne troškove od 77.387 kn, Operativne troškove od 485.504 kn i Administrativne troškove od 26.463 kn koji bi postojali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti, Ostale djelatnosti bi u konačnici imale gubitak od 225.408 kn. Detaljni prikaz tablice dan je u Prilogu 1.

Gubitak Društva prije evidentiranja njegovog pokrića temeljem izračunatog neto financijskog učinka je iznosio 8.342.760 kn. Njegovim umanjenjem za utvrđene troškove koji nisu ekonomski prihvatljivi i koji iznose 310.908 kn daju iznos gubitka od 8.031.853 kn što predstavlja neto financijski učinak za 2019. godinu. Na taj način **Društvo** sukladno Ugovoru i Uredbi ima manjak tj. **situaciju nedostatnih naknada od strane JLS** u odnosu na ekonomski prihvatljive troškove u iznosu od **8.031.853 kn sa ugovornim obvezama potpisnika Ugovora o njihovom pokriću** i koji čine prihode razdoblja.

Slijedeća tablica prikazuje učešće JLS-ova u pokriću gubitka.

## 25.4. TABLICA NETO FINANCIJSKOG UČINKA (nastavak)

GRAD / OPĆINA	GUBITAK 2019. (prije pokrića)	Umanjenje za troškove koji se ne smatraju ekonomski opravdanim po Okvirnom ugovoru - PSO - po modelu financijskih omjera	Financijski omjeri - za raspodjelu gubitka (prema učešću u subvencijama) PREMA REBALANSU 2019 %	GUBITAK 2019. - Neto financijski učinak (koji se pokriva sukladno Ugovoru)
2	3	4	5	6
GRAD RIJEKA		173.206,29	55,71	4.474.545,31
GRAD BAKAR		12.467,37	4,01	322.077,31
OPĆINA ČAVLE		10.570,84	3,40	273.083,00
OPĆINA JELENJE		4.663,61	1,50	120.477,80
GRAD KASTAV		12.716,10	4,09	328.502,79
OPĆINA KLANA		5.129,97	1,65	132.525,57
OPĆINA VIŠKOVO		17.659,52	5,68	456.209,25
OPĆINA KOSTRENA		11.752,28	3,78	303.604,04
GRAD KRALJEVICA		6.684,50	2,15	172.684,84
OPĆINA MATULJI		25.680,92	8,26	663.431,06
<b>UKUPNO (1 -10)</b>		<b>280.531,39</b>	<b>90,23</b>	<b>7.247.140,96</b>
GRAD OPATIJA		21.639,13	6,96	559.016,97
OPĆINA LOVRAN		4.103,97	1,32	106.020,46
OPĆINA M. DRAGA		4.632,51	1,49	119.674,61
<b>UKUPNO (12 - 14)</b>		<b>30.375,61</b>	<b>9,77</b>	<b>784.712,04</b>
<b>U K U P N O (11+15)</b>	<b>8.342.760,00</b>	<b>310.907,00</b>	<b>100,00</b>	<b>8.031.853,00</b>

Zbog činjenice da Grad Opatija te Općine Lovran i Mošćenička draga nisu potpisnici Ugovora to se do definiranja njihovog statusa unutar Ugovora njihov pripadajući iznos vrijednosno usklađuje što gubitak poslovanja uvjetovan troškovima koji se ne smatraju ekonomski opravdanim od 310.907 kn uvećava za 784.712 kn koliko iznosi umanjene vrijednosti potraživanja prema navedenim JLS te za 2019. godinu iznosi 1.095.619 kn.

Navedeni iznos gubitka zbog ostvarenog poreznog dobitka korigiran je za iznos tekućeg poreza na dobit od 13.303 kn koji ne ulazi u izračun neto financijskog učinka te u konačnici nakon evidentiranog pokrića gubitka prema gornjoj tablici financijski gubitak koji se odnosi na Društvo iznosi 1.108.923 kn kako je prikazano u računu dobiti i gubitka.

---

## 25.5. ZAKLJUČAK

Sukladno navedenom u prethodnim točkama naknada koju nadležna tijela tj. JLS dodjeljuju operatoru/Društvu radi pokrivanja troškova nastalih ispunjavanjem obaveze obavljanja javne usluge javnog prijevoza za 2019. godinu ne predstavlja prekomjernu naknadu budući **Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju od usluga javnog prijevoza definiranog Ugovorom u iznosu od 8.031.853 kn** koji iznos se sukladno Ugovoru mora pokriti od strane JLS kao korisnika usluga. Kako Grad Opatija te Općine Lovran i Mošćenička draga nisu još uvijek potpisnici Ugovora to se do definiranja njihovog statusa unutar Ugovora njihov pripadajući iznos vrijednosno usklađuje što gubitak poslovanja uvjetovan troškovima koji se ne smatraju ekonomski opravdanim od 310.907 kn uvećava za 784.712 kn i sa aspekta neto financijskog učinka čini gubitak od 1.095.619 kn koji otpada na Društvo. Dodatnim uključivanjem tekućeg poreza na dobit od 13.303 kn zbog ostvarenog poreznog dobitka gubitak iskazan u računu dobiti i gubitka iznosi 1.108.923 kn.

Kako Uredba traži, razmatrajući učinke poštovanja obaveze za javnim uslugama prijevoza putnika u obračunskoj shemi neto financijskog učinka, Društvo kao operater javne usluge ovim pokazuje da nije imalo prekomjernu naknadu, nego da je naprotiv iskazana preniska naknada. Naime kako je gore navedeno ekonomski prihvatljivi troškovi javne usluge, koji moraju biti u ravnoteži s prihodima od poslovanja i plaćanjima od strane tijela javne vlasti i bez mogućnosti prijenosa prihoda drugom sektoru djelatnosti operatera javne usluge, veći su od svih prihoda koji pripadaju javnom prijevozu.

# **POKAZATELJI POSLOVANJA**

## 7. POKAZATELJI POSLOVANJA

Iz sveukupnih podataka predočenih kroz aktivu i pasivu izvodi se izračun koji pokazuje kolika je sposobnost društva u ispunjenju obveza.

### Pokazatelji likvidnosti:

#### Koeficijent tekuće likvidnosti

$$\text{koeficijent tekuće likvidnosti 31.12.2019.} = \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{24.498.116}{64.281.907} = 0,38$$

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Koeficijent je manji u odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 0,49. Dok se ne dosegne koeficijent 1 postoji obveza za angažiranjem tuđih sredstava za financiranjem.

#### Koeficijent financijske stabilnosti

$$\text{koeficijent financijske stabilnosti 31.12.2019.} = \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital + dugotrajne obveze}} = \frac{154.406.878}{71.417.063} = 2,16$$

Ako bi ovaj pokazatelj bio manji od 1, to znači da se dijelom dugotrajnih obveza financira i kratkotrajna imovina ili da se čak i vlastitim kapitalom financira kratkotrajna imovina. Međutim, ako je vrijednost pokazatelja veća od 1, to znači da se dugotrajna imovina financira kratkotrajnim obvezama, što može negativno djelovati na financijsku stabilnost i likvidnost društva. U odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 1,49 koeficijent je viši što ukazuje na negativan pomak.

### Pokazatelji aktivnosti:

#### Koeficijent obrtaja ukupne imovine

$$\text{koeficijent obrtaja ukupne imovine 31.12.2019.} = \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{imovina}} = \frac{150.309.206}{183.731.755} = 0,82$$

Koeficijent obrtaja ukupne imovine daje podatak o tome koliko prihoda daje jedna kuna ukupne imovine.

### Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{koeficijent obrtaja potraživanja 31.12.2019.} = \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{72.450.975}{4.149.088} = 17,46$$

Pokazatelj obrtaja potraživanja pokazuje koliko novčanih jedinica prodaje se može ostvariti s jednom kn uloženom u potraživanja.

Na osnovi koeficijenta obrtaja potraživanja moguće je izračunati prosječno trajanje naplate potraživanja na sljedeći način:

### Trajanje naplate potraživanja

$$\text{trajanje naplate potraživanja 2019. g.} = \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{17,46} = 20,90$$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja je 21 dan i smanjilo se u odnosu na prošlu godinu za 11 dana.

### Vezivanje zaliha u danima

$$\text{vezivanje zaliha u danima u 2019. g.} = \frac{\text{Ø zalihe iz bilance} * 365}{\text{poslovni prihodi}} = \frac{4.358.794 * 365}{150.224.197} = 10,59$$

Izračun vezivanja zaliha u danima tijekom godine pokazuje kolika je stvarna potreba za nabavkom tijekom 2019. god.

Dani vezivanja zaliha tijekom 2019. god. iznose 11 dana i u odnosu na prethodnu godinu su ostali nepormijenjeni. Podatak ukazuje da se zalihe nabavljaju za poslovni ciklus koji je kraći od mjesec dana.

### Pokazatelji zaduženosti:

### Stupanj zaduženosti

$$\text{pokazatelj zaduženosti 31.12.2019.} = \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{112.657.877}{183.731.755} = 0,61$$

Pokazatelj zaduženosti pokazuje do koje mjere poduzeće koristi zaduživanje kao oblik financiranja, odnosno koji je postotak imovine nabavljen zaduživanjem. Što je veći odnos ukupne obveze i aktive,

veći je *financijski rizik*, a što je manji, niži je *financijski rizik*. U pravilu bi vrijednost koeficijenta zaduženosti trebala biti 0,5 ili manja.

Stupanj zaduženosti se smanjio u odnosu na prethodnu godinu (0,75) te sad iznosi 0,61. Pokazatelj veći od 0,5 ukazuje na prisutnost rizika financiranja ukupne imovine.

### Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

$$\text{omjer tuđeg i vl. kapitala 31.12.2019.} = \frac{\text{ukupne obveze (tuđi kapital)}}{\text{vlastiti kapital (saldiran)}} = \frac{112.657.877}{23.041.093} = 4,89$$

Pokazatelj se u odnosu na prethodnu godinu (4,58) povećao te pokazuje da na 1 kn vlastitog kapitala koristimo 4,89 kn sredstava iz tuđih izvora.

### Stupanj samofinanciranja

$$\text{pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2019.} = \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{23.041.093}{183.731.755} = 0,13$$

Koliko je društvo sposobno u vlastitom financiranju pokazuje odnos vlastitog (saldiranog) kapitala i ukupne neto imovine (poslije otpisa i amortizacije). Vlastitim sredstvima se može financirati poslovanje sa samo 13%. Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje.

### Pokazatelji ekonomičnosti:

### Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

$$\text{koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2019. god.} = \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{150.309.206}{151.447.379} = 0,99$$

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja izračunava se na temelju računa dobiti i gubitka. Mjeri odnos prihoda i rashoda i pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Ukoliko je vrijednost koeficijenta veća od 1, to znači da poduzeće posluje s dobitkom.

### POKAZATELJI POSLOVANJA

OPIS	Prepravljeno 2018.	2019.
<i>Koeficijent tekuće likvidnosti</i>	0,49	0,38
<i>Koeficijent financijske stabilnosti</i>	1,49	2,16
<i>Koeficijent obrtaja ukupne imovine</i>	1,02	0,82
<i>Koeficijent obrtaja potraživanja</i>	11,32	17,46
<i>Trajanje naplate potraživanja</i>	32,24	20,90
<i>Vezivanje zaliha u danima</i>	10,96	10,59
<i>Pokazatelj zaduženosti</i>	0,75	0,61
<i>Omjer tuđeg i vl. kapitala</i>	4,58	4,89
<i>Pokazatelj samofinanciranja</i>	0,16	0,13
<i>Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja</i>	0,99	0,99

# **NATURALNI POKAZATELJI**

## 8. OBUJAM USLUGA

### 8.1. Kilometri

Ostvareni kilometri za I-XII. 2019. godine iznose ukupno 8.650.094 kilometara, što je za 10,8% niže od prošlogodišnjeg ostvarenja i za 0,9% niže od planiranih kilometara.

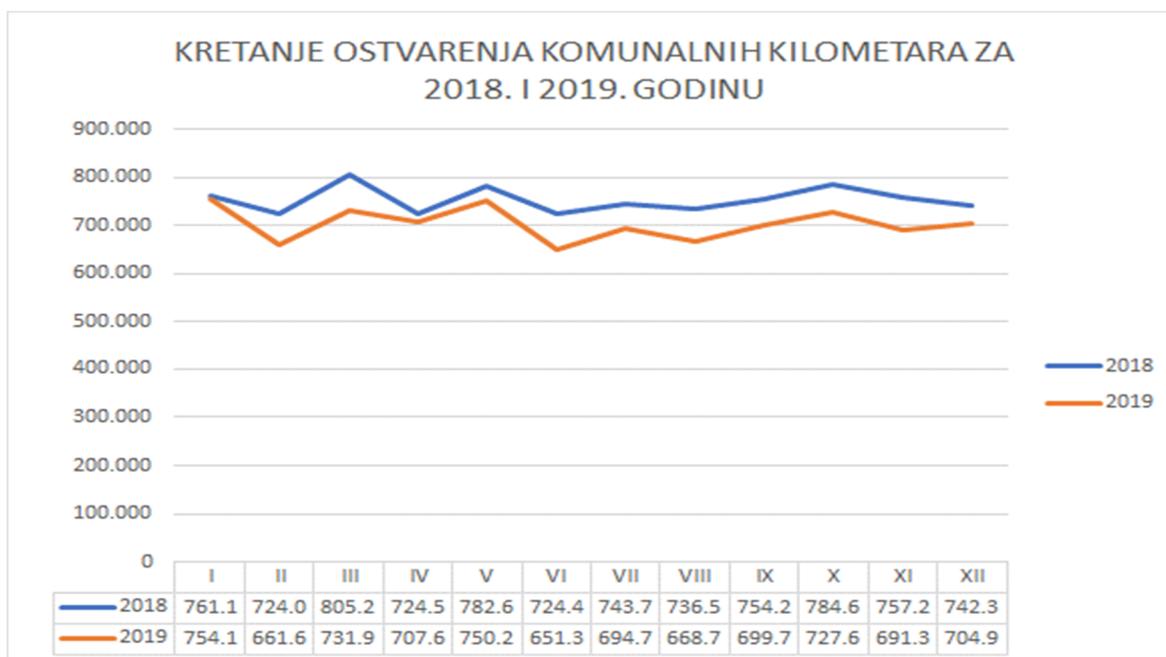
#### KILOMETRI IZ KOMUNALNIH I KOMERCIJALNIH VOŽNJI

OPIS	OSTVARENJE		REBALANS PLANA 2019.		OSTVARENJE		INDEX	
	2018.	%	2019.	%	2019.	%	6:2	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
KOMUNALNI - LINIJSKI	9.040.871	93,2	8.499.197	97,4	8.444.070	97,6	93,4	99,4
KOMERCIJALNI	656.813	6,8	225.903	2,6	206.024	2,4	31,4	91,2
<b>UKUPNO</b>	<b>9.697.684</b>	<b>100,0</b>	<b>8.725.100</b>	<b>100,0</b>	<b>8.650.094</b>	<b>100,0</b>	<b>89,2</b>	<b>99,1</b>

Od ukupno ostvarenih kilometara 8.444.070 kilometara ostvareno je u komunalnoj – linijskoj djelatnosti, što je za 6,6% niže u odnosu na ostvarenje prošle godine, odnosno 0,5% u odnosu na Rebalans plana. U komercijalnim vožnjama ostvareno je 206.024 kilometara, što predstavlja smanjenje od 68,6% u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U usporedbi s Rebalansom plana ostvareni kilometri niži su za 8,8%.

Kretanje mjesečnih ostvarenja komercijalnih - linijskih kilometara u 2019. i 2018. godini prikazuje sljedeći grafikon.

Grafikon 1.



## 8.2. Putnici

U razdoblju I-XII 2019. godine prevezeno je ukupno 38.890.465 putnika u redovnim vožnjama, što predstavlja smanjenje u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje za 2,2%.

Broj putnika je izvedenica od broja korisnika.

Putnik se preračunava množenjem broja korisnika s definiranim brojem putovanja, ovisno o vrsti karte i zoni. U sljedećoj tablici prikazan je broj putnika za 2018. i 2019. godinu.

### BROJ PUTNIKA ZA 2019. I 2018. GODINU

Red. br.	VRSTE KARATA	OSTVARENJE 2018.		OSTVARENJE 2019.		INDEX 4:2
		PUTNICI	%	PUTNICI	%	
	1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>POKAZNE KARTE</b>	<b>36.065.796</b>	<b>100%</b>	<b>35.328.431</b>	<b>100%</b>	<b>98,0</b>
-	Radnička	5.654.266	15,7%	5.365.444	15,2%	94,9
-	Radnička - godišnja (R)	916.980	2,5%	946.647	2,7%	103,2
-	Đačka za O.Š.	1.465.800	4,1%	1.475.760	4,2%	100,7
-	Srednjoškolska karta	4.733.440	13,1%	4.737.120	13,4%	100,1
-	Studentska karta	5.710.300	15,8%	5.437.365	15,4%	95,2
-	Mirovinska	1.275.211	3,5%	1.185.565	3,4%	93,0
-	Socijalna	1.042.319	2,9%	807.618	2,3%	77,5
-	Povlaštena karta	110.580	0,3%	106.500	0,3%	96,3
-	Godišnja karta 65+	15.013.200	41,6%	15.125.400	42,8%	100,7
-	Nadoplatna zona	143.700	0,4%	140.100	0,4%	97,5
-	Radnička HŽPP	0	0,0%	740	0,0%	0,0
-	HŽPP studentska	0	0,0%	172	0,0%	0,0
	<b>POJEDINAČNE KARTE</b>	<b>3.704.158</b>	<b>100%</b>	<b>3.562.034</b>	<b>100%</b>	<b>96,2</b>
2.	KARTA U VOZILU	943.169	25,5%	961.834	27,0%	102,0
3.	KARTA IZVAN VOZILA	2.339.882	63,2%	2.200.738	61,8%	94,1
4.	KARTA U VOZILU NA VALIDATORU	120.566	3,3%	126.572	3,6%	105,0
5.	TJEDNA KARTA	101.251	2,7%	92.245	2,6%	91,1
6.	DNEVNA KARTA	199.290	5,4%	180.645	5,1%	90,6
	<b>UKUPNO</b>	<b>39.769.954</b>	<b>100%</b>	<b>38.890.465</b>	<b>100%</b>	<b>97,8</b>

U odnosu na ostvarenje prethodne godine ukupni putnici koji koriste pokazne karate smanjili su se za 2% pri čemu smanjenje bilježe putnici koji koriste radničku mjesečnu kartu (5,1%), putnici koji koriste studentsku kartu (4,8%), mirovinsku kartu (7%), socijalnu (22,5%), povlaštenu (3,7%) i nadoplatu zona (2,5%). Povećanje je zabilježeno u broju putnika koji koriste radničke godišnje karte (3,2%), osnovnoškolske karte (0,7%), srednjoškolske (0,1%) te godišnje karte 65+ (0,7%).

S obzirom na to da je suradnja HŽ putničkog prijevoza i Autotroleja započela tek u rujnu 2019. godine, putnici koji koriste radničke i studentske HŽPP karata nisu usporedivi s prošlom 2018. godinom.

## 9. VOZNI PARK

Na dan 31.12.2019. godine u sastavu voznog parka bilo je 170 autobusa, od čega 101 solo autobusa, 51 zglobni autobus, 16 minibusova i 2 midibusa i u odnosu na stanje 31.12.2018. godine to je smanjenje za 3 vozila.

Tablica 6.

**BROJ VOZILA NA DAN 31.12.2018./2019. GODINE**

VRSTA VOZILA	UKUPNO VOZILA			Br. registriranih mjesta		
	2018.	2019.	2018./2019.	2018.	2019.	2019./2018.
Autobusi - solo	100	101	101,0%	8.690	8.359	96,2%
Autobusi - zglobni	51	51	100,0%	7.810	7.661	98,1%
Minibusi	20	16	80,0%	680	592	87,1%
Midibusi	2	2	100,0%	176	132	75,0%
<b>UKUPNO</b>	<b>173</b>	<b>170</b>	<b>98,3%</b>	<b>17.356</b>	<b>16.744</b>	<b>96,5%</b>

U 2019. godini nabavljeno je 22 nova autobusa koji zadovoljavaju EURO 6 norme ispušnih plinova. Od ukupno 22 autobusa isporučena su 4 zglobna, 9 solo gradsko-prigradskih autobusa te 9 solo prigradskih autobusa. Isporučka autobusa izvršena je u 3Q/2019. godine.

Od ukupno rashodovanih 25 vozila u 2019. godini 19 su solo i 5 zglobnih autobusa te 1 minibus. Rashodovana i stavljena van upotrebe su vozila sljedećih marki:

- solo – 7 vozila MAN-EL-262, 6 vozila MAN SL 222, 3 vozila MAN SL 283 LIONS CLASIC, 2 vozila MAN SU-240, 1 vozilo IRISBUS CITELIS PS HBDJ;
- zglobni – 3 vozila MAN SG 312, 2 vozila MAN SG 240;
- minibus – 1 vozilo IVECO CACCIAMALI

## 10. BROJ ZAPOSLENIH

Na dan 31.12.2019. godine u KD Autotrolej bilo je zaposleno 397 radnika, što je za 19 radnika više u odnosu na stanje prošle godine. U promatranom periodu iz Društva je otišao 61 radnik, a zaposleno ih je 80.

U 2019. godini Društvo je pokrenulo aktivnu mjeru za zapošljavanje novih vozača u dogovoru sa Zavodom za zapošljavanje gdje je pokrenuto osposobljavanje i kvalifikacija radnika o trošku Društva.

# IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

---

## **11. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE I OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI**

*U 2020. godini nastavljeno je poslovanje Društva sukladno poslovnim planovima. Međutim kako je navedeno u Bilješci 22. Financijskih izvještaja na Društvo se značajno djelovala pandemija korona virusa koja je i na globalnom svjetskom planu uzrokovala i uzrokuje zastoj gospodarskih aktivnosti. Naime pandemija korona virusa (COVID 19) proširila se na Hrvatsku 25. veljače 2020. godine i do kraja ožujka paralizirala gospodarski život u Hrvatskoj. Od 21. ožujka 2020. Vlada RH donijela je niz mjera kojima se pojedine djelatnosti obustavljaju, a među njima su djelatnosti javnog gradskog prijevoza, osnovne djelatnosti Društva. Naime iste su Odlukom Stožera civilne zaštite RH od 21. ožujka obustavljene na razdoblje od 30 od dana što će vjerojatno imati utjecaja na poslovanje Društva te slijedom toga i na prihode i troškove Društva u 2020.*

*Kako je navedeno u Bilješci 22 Financijskih izvještaja Uprava je preispitala sve značajne čimbenike koji utječu na pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, analizirajući sve relevantne informacije do datuma zaključenja ovih financijskih izvještaja.*

*Bez obzira na navedene otegotne događaje Društvo i dalje aktivno prati sva događanja i pojave u svom poslovnom okruženju te se prilagođava novim uvjetima poslovanja. Uprava je svjesna da razvoj Društva u budućnosti se mora zasnivati na jačanju istraživačke i inovacijske infrastrukture i kapaciteta za razvoj te na razvoju veza i sinergija između poslovnog i znanstveno-istraživačkog sektora u području razvoja usluga, tehnološkog transfera, socijalne inovacije u pružanju javne usluge prijevoza. Posebna pažnja usmjerena je na kontinuirano praćenje natječaja u svrhu mogućnosti financiranja projekata iz sredstava EU – kroz kohezijski fond koji je namijenjen sufinanciranju projekata u prometu i gradskom prijevozu koji rezultiraju niskom emisijom CO<sub>2</sub>, sufinanciranju zaštite okoliša, sufinanciranju projekata energetske učinkovitosti i obnovljive energije.*

## **12. OBAVIJESTI O STJECANJU VLASTITIH UDJELA U DRUŠTVU**

*Društvo ne posjeduje vlastite udjele.*

## **13. PODRUŽNICE DRUŠTVA**

*Društvo nema osnovanih podružnica.*

---

## **14. UPOTREBA FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINANCIJSKIM RIZICIMA; IZLOŽENOST RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE**

Društvo ne koristi izvedene financijske instrumente. Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga potencijalnim financijskim rizicima: financijskom (tržišnim) uključujući valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i cjenovni rizik, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Politika upravljanja i zaštite od rizika pruža okvir kojim se upravljaju i održavaju na prihvatljivoj razini izloženosti svim navedenim rizicima.

### **Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je najviše izloženo promjenama vrijednosti EUR-a, jer su obveze za dugoročne kredite denominirane u EUR-ima, što Društvo izlaže valutnom riziku.

### **Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik da će vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Društvo ima dugoročne obveze po kreditima, te kao posljedica toga izloženo je riziku promjene kamatne stope.

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak gubitka drugoj strani. Društvo nije značajno izloženo ovom riziku s obzirom da je od ukupnih potraživanja u tijeku 2019. godine na dan 31. prosinca 2019. godine ostalo nenaplaćeno 17%, a što je većinom naplaćeno početkom 2020. godine.

### **Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima.

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće rezerve likvidnosti i kratkoročne kreditne linije, stalnim praćenjem planiranog i ostvarenog tijeka novca te datuma dospijeca potraživanja i obveza. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu financijske stabilnosti.

Uprava Društva tijekom 2019. godine obavljala je zakonom i Društvenim ugovorom predviđene radnje u vođenju poslova i zastupanja Društva te je planirala poslovnu politiku koju je provodila s pažnjom urednog i savjesnog gospodarstvenika kao i unutarnji nadzor kroz permanentne interne kontrole.

---

## 15. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ

*Sustav upravljanja kvalitetom u KD Autotrolej uspješno se primjenjuje četrnaest godina.*

*Tijekom nadzornog audita nema utvrđenih nesukladnosti, uočena su manja odstupanja koja su evidentirana u vidu opservacija, ali su uočeni i primjeri dobre prakse te prilike za poboljšanje. Sva uočena odstupanja su otklonjena te Društvo posjeduje certifikat koji vrijedi do 29. lipnja 2021. godine. Nova norma pruža priliku za optimizaciju i osnaživanje upravljanja kvalitetom.*

*U 2019. godini pokrenuto je 6 korektivnih radnji od kojih je 5 zatvoreno u 2019. godini, a jedna još nije zatvorena jer se čekaju rezervni dijelovi.*

*Tri korektivne radnje odnose se na autobuse na kojima je došlo do požara, 2 korektivne radnje odnose se na autobuse na kojima je došlo do različitih vrsta kvarova, a 1 korektivna radnja odnosi se na strop koji je pao unutar hale KIV-a. Pokretanjem korektivnih radnji poduzele su se i preventivne radnje kako bi se spriječile daljnje nesukladnosti.*

*Tijekom 2019. godine došlo je do porasta zaposlenih u Službi pripreme i kontrole održavanja, a razlog tome je što KD Autotrolej nakon preuzimanja poslove Kontrole ispravnosti vozila od Rijeka plusa morao se popuniti odjel KIV-a radi kvalitetnije obavljanja poslova kontrole vozila.*

*Isto tako radnici Rijeka plus-a su premješteni u prostore odjela KIV-a radi obavljanja malih popravaka (do 1sat) čime se donekle osiguralo dovoljan broj tehnički ispravnih vozila, a samim time i rasteretiti servis za velike popravke vozila.*

*Tijekom 2019. nastavljena je fluktuacija vozača i pad zaposlenih u Službi prometa što se odnosi na radno mjesto vozač autobusa. Temeljem raspisanog natječaja za zapošljavanje na razini cijele Hrvatske kontaktirane su agencije koje raspolažu sa gotovim vozačima sa područja bivše Jugoslavije, a u suradnji sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje pokrenut je proces prekvalifikacije kandidata za dvije grupe vozača:*

- *Grupa I, nezaposleni kvalificirani vozači C kategorije koji su upućeni na školovanje i polaganje ispita za upravljanje vozilima D kategorije,*
- *Grupa II, nezaposleni i zaposleni sa srednjom stručnom spremom koji su upućeni u Prometnu školu Rijeka na prekvalifikaciju i polaganje ispita za upravljanje vozilima D kategorije.*

*Tijekom 2019. godine otišlo je 63 vozača, dok je temeljem školovanja zaposleno 15 novih vozača.*

*Suradnja sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje će postati kontinuirana praksa s obzirom na stanje na tržištu rada.*

*U svrhu kontinuiranog poboljšavanja kvalitete svojih usluga, KD Autotrolej osigurava potrebne ljudske potencijale koji svojim stručnim i osobnim kvalifikacijama zadovoljavaju potrebe kvalitetnog obavljanja pripadajućih aktivnosti te osigurava njihovo kontinuirano usavršavanje u vidu različitih osposobljavanja. Kako bi svojim djelatnicima omogućio brži i učinkovitiji rad, KD Autotrolej je u 2019. godini nabavio 2*

prijenosna računala te 1 prijenosni projektor, 1 radnu stanicu za potrebe analiza i izvještaja ticketing sustava, 1 stolno računalo s laserskim pisačem i uređajem za neprekidno napajanje te Cisco routerom (za stanicu za tehnički pregled vozila u svrhu povezivanja i korištenja sustava Centra za vozila Hrvatske), 1 uređaj za neprekidno napajanje za sustav istakanja goriva te 1 POS pisač (uredu Fiumara) u svrhu razduživanja vozača.

KD Autotrolej zadovoljstvo korisnika prati i kroz Postupak praćenja zadovoljstva korisnika. Sukladno postupku, evidentiraju se pohvale, pritužbe, primjedbe, reklamacije i prijedlozi, a sve u cilju kvalitetnije usluge i zadovoljnih korisnika.

KD Autotrolej je društvo čija su motivacija razvoj i unapređenje javnog prijevoza, a kontinuirani rad na realizaciji zacrtanih ciljeva strategije, praćenje i vrednovanje postignutih rezultata, te usvajanje novih tehnologija, inovacija i optimizacija poslovnih procesa vode poboljšanju usluga prema korisnicima.

KD Autotrolej svojim poslovanjem putem ostvarene vrijednosti nastoji ispuniti interese radnika i vlasnika te šire društvene zajednice.

## **16. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNI RAZVOJ DRUŠTVA**

- **Ugovoreni prijevoz**

S obzirom na nedostatak vozača smanjen je broj ugovorenih prijevoza. Raskinut je ugovor o prijevozu sa tvrtkom Drvne industrije Klana krajem ožujka. Od ugovorenih prijevoza u 2019. godini KD Autotrolej obavljao je prijevoz za OŠ Tribalj i OŠ Bakar te prijevoz djelatnika HV u Delnice. Osim navedenog odrađeni su prijevozi osnovnih škola u sklopu gradskih projekata kao što su „Rijeka pliva“, „Mogu ako hoću“, „Zajedno možemo više“, „Biciklistička škola“, „Stara Sušica“ i drugi te u manjoj mjeri organizacija prijevoza sudionika dječje i međunarodne karnevalske povorke.

- **Mreža linija**

Tijekom 2019. godine bilo je manjih promjena na mreži linija KD Autotrolej i to:

- Ukidanje linije 8A
- Ukidanje linije 9
- Promjena trase linije 1B
- Promjena trase linije KBC
- Spajanje linije 3 i 3A
- Spajanje linije 5A i 5B
- Ukidanje linija 34A i 35A

- **Ulaganje u edukaciju radnika**

Opredjeljenje Uprave Društva je kontinuirano ulaganje u ljudske potencijale kroz cjeloživotno obrazovanje radnika s ciljem poboljšanja znanja, vještina i sposobnosti te poticanje razvijanja motivirajućih međuljudskih odnosa temeljenih na povjerenju i međusobnom uvažavanju.

- **Osnivanje urbane aglomeracije grada Rijeke**

Ministar regionalnog razvoja i fondova Europske unije, donio je 21. rujna 2015. godine Odluku o ustrojavanju Urbane aglomeracije Rijeke.

Sporazum o suradnji na izradi i provedbi Strategije razvoja Urbane aglomeracije Rijeke potpisan je 27. studenog 2015. godine.

U sklopu strateškog cilja 3. Urbane aglomeracije, KD Autotrolej prijavio je projekt „Jačanje sustava javnog prijevoza“ za postizanje cilja povećanja broja putnika u javnom gradskom prijevozu.

U cilju unaprjeđenja usluge javnog prijevoza i povećanja broja putnika u KD Autotrolej planirane su projektne aktivnosti u svrhu realizacije postavljenih ciljeva i to:

- **Nabava novih autobusa**

Projekt No Regret je završen u studenom 2019. godine primopredajom 22 nova autobusa i u sklopu navedenog projekta nabavljeni su slijedeći autobusi:

- 4 zglobna niskopodna autobusa marke MAN,
- 9 solo prigradskih autobusa marke IVECO te
- 9 niskopodnih gradsko-prigradskih autobusa marke MAN.

Putem projekta Urbane aglomeracije Rijeke - ITU nabavljaju se slijedeće grupe autobusa:

1. Projekt ITU (financirano iz EU fondova 85%)	
Zglobni gradski nisko podni dizel autobusi	7
Solo prigradski dizel autobusi	5
Solo gradski – prigradski niskopodni autobusi SPP	10
Mini bus dizel	10
<b>UKUPNO 2. projekt</b>	<b>32</b>
<b>Ukupno 1. projekt + 2. projekt</b>	<b>54</b>

Objava javnog natječaja za nabavku autobusa je predviđena u prvom kvartalu 2020. godine dok je očekivani rok isporuke autobusa za navedeni projekt krajem 2020. godine.

Realizacijom navedenih projekata obnovit će se trećina voznog parka te će se time smanjiti prosječna starost vozila, a ujedno i poboljšati uvjeti za obavljanje djelatnosti prijevoza te će se samim time smanjiti i troškovi održavanja voznog parka.

## 2. Najava dolaska autobusa na stajalište

Ova aktivnost će se provoditi kroz dva natječaja javne nabave i to:

1. IZRADU IZVEDBENOG „PROMETNO-TEHNOLOŠKOG PROJEKTA SUSTAVA INFORMORANJA PUTNIKA NA AUTOBUSNIM POSTAJAMA“ i
2. NABAVKU OPREME, IZVOĐENJA RADOVA NA OPREMANJU STAJALIŠTA SUKLADNO IZVEDBENOM PROJEKTU I PUŠTANJE U RAD.

Izvršit će se postavljanje info displeja na 28 stajališta u gradu Rijeci i na 12 stajališta ostalih JLS u urbanoj aglomeraciji.

## 3. Uvođenje „pametnih semafora“

Projektom su predviđeni sljedeći zahvati:

1. Modernizacija uvođenjem sustava pametnih semafora na zapadnom dijelu grada, tj. na dijelu prometne mreže na kojemu se nalaze sljedeća raskrižja:

*R1 Liburnijska ulica – odvojak HP (zamjena cjelokupne opreme – sve osim stupova i konzola)*

*R2 Zvonimirova – Zametska – Liburnijska (djelomična zamjena opreme – LED lanterne i dogradnja - detektori prometa + video kamera za nadzor prometa)*

*R52 Čvor Diračje istok (zamjena cjelokupne opreme osim stupova i konzola)*

*R53 Čvor Diračje zapad (zamjena cjelokupne opreme osim stupova i konzola + video kamera za nadzor prometa)*

*R48 Liburnijska – Pionirska (djelomična zamjena opreme – upravljački uređaj i LED lanterne)*

*R49 Liburnijske – Vere Bratonje (djelomična zamjena opreme – upravljački uređaj) i LED lanterne)*

2. Postava video kamera na raskrižjima R2 i R53.

3. Spajanje novih semafora i video kamera na Gradski prometni centar i modernizacija (upgrading) upravljačkog softvera u prometnom centru.

---

#### **4. Mobilna i web aplikaciju najave dolaska autobusa**

Riječ je o projektu namijenjenom prije svega korisnicima usluga javnog prijevoza koji su ujedno i vlasnici pametnih telefona, ali i svih onih koji posjeduju mobilne uređaje kojima je dostupan internet. Projektom je omogućeno da korisnici javnog prijevoza putem svojih mobilnih uređaja utvrde realno vrijeme udaljenosti i dolaska vozila na odabrano stajalište, pregledaju postojeće linije, vremena polaska i cjenik usluga javnog prijevoza u gradu Rijeci.

Korisnicima javnog prijevoza nastoji se maksimalno olakšati korištenje javnog prijevoza te im ponuditi jednostavnu, kvalitetnu i sigurnu uslugu.

- **Preporuke za poboljšanje**

Izvršena je instalacija sustava za oglašavanje putem Wi-Fi sustava koji omogućuje dodatan komunikacijski kanal za informiranje korisnika te dodatan prihod KD Autotrolej. Sustav je instaliran na 10 vozila.

Nastavak implementacije sustava najave stajališta pomoću informacijskih displeja u vozilima.

U izradi je Glavni plan razvoja prometnog sustava funkcionalnih regija sjeverni Jadran. Nositelj projekta u izradi glavnog plana je PGŽ, a partneri su Istarska i Ličko-senjska županija. Sve tri županije čine funkcionalnu regiju sjeverni Jadran. U planu će biti razrađene hipoteze koje se odnose na projekte KD Autotrolej u vidu obnove voznog parka nabavkom autobusa niske emisije štetnih plinova, uvođenje informatizacije u autobusima i na stajalištima u cilju bolje informiranosti putnika te smjernice za premještanje auto – baze

## ZAKLJUČAK

- U predočenom Godišnjem izvješću za 2019. godinu, kroz različite aspekte prikazani su prirodni i finansijski pokazatelji poslovanja Društva, promjene na imovini i izvorima imovine, kao i Izvješće poslovanja.
- Izvještaj za 2019. godinu sačinjen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15 – 116/18), Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (NN 30/08 - 86/15) i Zakonom o trgovačkim društvima (NN 111/93 – 110/15).
- Prema knjigovodstvenim podacima za 2019. godinu ostvareni prihodi iznose 150.309.206 kn i za 0,3% su manji od prošlogodišnjih, a rashodi iznose 151.447.379 kn i manji su za 0,5% od prošlogodišnjih, što je rezultiralo knjigovodstvenim gubitkom prije poreza od 1.138.173 kn. Nakon obračuna tekućeg i odgođenog poreza na dobitak koji iznosi 29.250 kn, ostvareni gubitak iznosi 1.108.923 kn.
- Ukupni prihodi konstantno bilježe smanjenje i to najvećim dijelom u kategoriji prihoda od prodaje usluga prijevoza, što je rezultat manjeg broja korisnika i prodanih karata komunalnih vožnji te smanjenja ostvarenih kilometara iz komercijalnih (ugovorenih) vožnji. Istovremeno, povećani su troškovi osoblja što je rezultat uvođenja novih bruto dodataka na plaću definiranih Aneksima Kolektivnog ugovora društva te ostali troškovi poslovanja koji se najvećim dijelom odnose na premije osiguranja za nabavljene nove autobuse u 2019. godini i naknade troškova zaposlenih. Vrlo važna stavka su subvencije koje podrazumijevaju redovnu subvenciju od JLS-a, a koja bilježi povećanje u odnosu na prošlu godinu (3.183.464 kn ili 6,9%) sukladno uvećanju subvencije definiranom u Rebalansu plana poslovanja za 2019. godinu prema kojem ukupna subvencija za 2019. godinu iznosi 48.942.000 kn što odgovarala planiranoj subvenciji za 2018. godinu od 45.720.000 kn uvećanoj za 3.222.000 kn. Navedeno povećanje je planirano i ostvareno za troškove zaposlenih za plaće i za troškove prekvalifikacije vozača. Također, znatan utjecaj na rezultat (smanjenje gubitka) imala je odluka u kojoj se suvlasnici (JLS-e) sukladno PSO ugovoru obvezuju podmiriti ekonomski prihvatljive troškove što je prikazano u okviru dodatnih prihoda po osnovi subvencije za pokriće gubitka.
- Prema čl. 300. d, st.2. ZTD, nakon što Skupština utvrdi Godišnje finansijske izvještaje, Uprava Društva dužna ih je zajedno s Godišnjim izvješćem za 2019. godinu i s Izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu predati Finansijskoj agenciji radi javne objave.

KD **Autotrolej** d.o.o.  
Rijeka  
Alberto Kontuš, dipl. oec. A-01