

KD AUTOTROLEJ d.o.o., Rijeka

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.**

Rijeka, travanj 2021. godine

Sadržaj	Stranica
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja	3
Izvješće neovisnog revizora	4 – 7
Finansijski izvještaji:	
Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine	8 – 11
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine	12 – 14
Izvještaj o novčanom toku	15
Izvještaj o promjenama na kapitalu	16
Bilješke uz finansijske izvještaje	17 – 65
Pokazatelji poslovanja	66 – 69
Naturalni pokazatelji	70 – 73
Godišnje izvješće poslovodstva za 2020. godinu	74 – 82

Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN RH 78/15-47/20), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su na snazi u Europskoj uniji tako da će prezentiraju, u svim značajnim odrednicama finansijsko stanje i rezultate poslovanja Društva za to razdoblje.

Finansijski izvještaji sadrže:

- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2020. godine,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2020. – 31.12.2020. godine,
- Izvještaj o novčanim tijekovima za razdoblje 01.01.2020. – 31.12.2020. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2020. – 31.12.2020. godine,
- Bilješke koje obuhvaćaju sažetak važnih računovodstvenih politika i dr. objašnjenja.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih 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 finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereni prepostaviti 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 finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu (78/15-47/20). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 09. travnja 2021. godine i potpisani su od strane:

KD Autotrolej d.o.o.
Školjić 15
Rijeka

Direktor:

Alberto Kontuš, dipl.
oeconomus

KD AUTOTROLEJ
d.o.o. RIJEKA A-01

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

Izvješće 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 2020., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, 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 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

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 podrobnije 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

Društvo se temeljem kriterija iz čl. 5 Zakona o računovodstvu u 2020. godini klasificira kao veliki poduzetnik te je sukladno istome Zakonu moralo primjeniti novi okvir financijskog izvještavanja, odnosno financijske izvještaje moralo je sastaviti sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja umjesto Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Primjena ovih standarda nije imala značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima, osim u dijelu primjene standarda MSFI 16 - Najmovi kako je objavljeno u Bilješkama 4(i) i 8.1.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim 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 finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim 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 zahtjeva da izvjestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 finansijskih izvještaja.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim 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 cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski 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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

Izvješće o ostalim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Okvirnog ugovora o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza sa osnivačima (JLS, gradovi i općine)

Društvo je dana 22. prosinca 2017. godine skloplilo Okvirni ugovor o uslugama u javnom interesu i osiguranju javnog prijevoza (u dalnjem tekstu Ugovor) sa osnivačima (JLS, gradovi i općine) te tijekom 2020. godine sa jedinicama lokalne samouprave koje nisu suvlasnici Društva, Gradom Opatijom i Općinama Lovranom i Mošćeničkom dragom, a sa svrhom organiziranja javnog prijevoza na njihovom području sukladno zahtjevima iz Uredbe (EZ) 1370/2007 (u dalnjem 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. Ugovorima su se ugovorne strane usuglasile o potrebi organizacije javnog prijevoza na njihovom području sukladno Uredbi i Zakonu o cestovnom prijevozu (NN 82/13) definirajući prava i obveze svih strana.

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 nalozima, 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 finansijskog učinka i isto u sažetom obliku prezentiralo u okviru Bilješki uz finansijske izvještaje kao Bilješku 27.

Kako je zahtijevano Okvirnim ugovorom, obavili smo reviziju predmetnog izvješća i bilješke 27 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, 22. travanj 2021.

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

Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik uprave i
ovlašteni revizor


Romana Žmirić
Član uprave i ovlašteni
revizor

BILANCA na dan 31. prosinca 2020. (nastavak)

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA		154.406.878	150.782.772
NEMATERIJALNA IMOVINA	7	207.620	162.340
Izdaci za razvoj		19.500	19.500
Koncesije, patentni, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		73.120	47.840
Goodwill		0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		20.000	0
Nematerijalna imovina u pripremi		95.000	95.000
Ostala nematerijalna imovina		0	0
MATERIJALNA IMOVINA	8	137.438.962	142.089.394
Zemljište		30.293.376	30.293.376
Gradevinski objekti		5.151.424	4.743.967
Postrojenja i oprema		2.409.892	1.127.869
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		99.238.656	91.413.637
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		294.300	165.800
Ostala materijalna imovina		51.314	51.314
Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)		0	14.293.431
Ulaganje u nekretnine		0	0
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	9	648.193	579.268
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. društвima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		648.193	579.268
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
Ostala dugotrajna finansijska imovina		0	0
POTRAŽIVANJA	10	15.791.990	7.477.865
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		15.791.990	7.477.865
ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	11	320.112	473.905

BILANCA na dan 31. prosinca 2020. (nastavak)

	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
AKTIVA			
KRATKOTRAJNA IMOVINA		24.498.116	29.975.791
ZALIHE	12	4.376.958	3.812.322
Sirovine i materijal		4.376.958	3.812.322
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
POTRAŽIVANJA	12	16.621.280	22.967.931
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		4.158.082	3.420.929
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		82.221	54.757
Potraživanja od države i drugih institucija		11.798.213	18.995.149
Ostala potraživanja		582.764	497.095
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		472.796	487.035
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 sudj. 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		472.796	487.035
NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	12	3.027.082	2.708.502
PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI	13	4.826.760	5.761.282
UKUPNO AKTIVA		183.731.755	186.519.845
IZVANBILANČNI ZAPISI		129.708	8.472

BILANCA na dan 31. prosinca 2020. (nastavak)

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
KAPITAL I REZERVE	14	23.027.790	23.265.609
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		13.301.800	13.301.800
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		33	33
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
REVALORIZACIJSKE REZERVE		23.589.368	23.589.368
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		28.425	29.160
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		28.425	29.160
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-12.782.913	-13.891.836
Zadržana dobit		0	0
Preneseni gubitak		-12.782.913	-13.891.836
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-1.108.923	237.084
Dobit poslovne godine			237.084
Gubitak poslovne godine		-1.108.923	0
MANJINSKI INTERES		0	0
REZERVIRANJA	15	4.379.088	3.234.150
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		3.801.416	2.736.021
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		577.672	498.129
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 2020. (nastavak)

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
DUGOROČNE OBVEZE		48.375.970	56.695.326
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 finansijskim institucijama	16	43.197.816	38.633.524
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze	16	0	12.883.648
Odgođena porezna obveza	11	5.178.154	5.178.154
KRATKOROČNE OBVEZE		64.295.210	62.911.497
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 finansijskim institucijama	16	31.411.039	32.142.676
Obveze za predujmove		68.132	196.467
Obveze prema dobavljačima	17	22.267.495	18.697.971
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	17	3.166.506	2.788.531
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17	2.061.678	3.219.751
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze	17	5.320.361	5.866.101
ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOB.	18	43.653.697	40.413.263
UKUPNO PASIVA		183.731.755	186.519.845
IZVANBILANČNI ZAPISI		129.708	8.472

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2020. godine

Bilješka	2019. godina	2020. godina
POSLOVNI PRIHODI	150.224.197	125.093.008
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Prihodi od prodaje	19	72.450.975
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		197.488
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0
Ostali poslovni prihodi	19	77.575.734
POSLOVNI RASHODI	149.420.970	122.193.857
Promjene vrij. zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	0	0
Materijalni troškovi	20	73.321.477
a) Troškovi sirovina i materijala		37.698.224
b) Troškovi prodane robe		5.016
c) Ostali vanjski troškovi		35.618.237
Troškovi osoblja	20	53.277.296
a) Neto plaće i nadnice		31.470.929
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		12.709.017
c) Doprinosi na plaće		9.097.350
Amortizacija	7, 8	7.724.822
Ostali troškovi poslovanja	20	10.427.825
Vrijednosno usklajivanje		1.625.899
a) Vrijednosno usklajivanje dugotrajne imovine	10	881.047
b) Vrijednosno usklajivanje kratkoročne imovine	12	744.852
Rezerviranja	20	2.769.787
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.444.812
b) Rezerviranja za porezne obveze		0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		324.975
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0
f) Druga rezerviranja		0
Ostali poslovni rashodi	20	273.863
		754.226

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2020. godini
 (nastavak)**

	Bilješka	2019. godina	2020. godina
FINANCIJSKI PRIHODI	19	85.009	722
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		80.907	0
Ostali prihodi s osnove kamata		1.369	722
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		2.734	0
Nerealizirani dobici (prihodi)		0	0
Ostali financijski prihodi		0	0
FINANCIJSKI RASHODI	20	2.026.410	2.816.582
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		1.926.198	2.369.820
Tečajne razlike i drugi rashodi		100.211	377.101
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		0	69.660
Ostali financijski rashodi		0	0
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL. INTERESOM		0	0
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0
UKUPNI PRIHODI		150.309.206	125.093.730
UKUPNI RASHODI		151.447.379	125.010.438
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-1.138.173	83.291
Dobit prije oporezivanja			83.291
Gubitak prije oporezivanja		-1.138.173	
POREZ NA DOBIT	21	-29.250	-153.793
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-1.108.923	237.084
Dobit razdoblja			237.084
Gubitak razdoblja		-1.108.923	

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2020. godini
 (nastavak)**

	2019. godina	2020. godina
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-1.108.923	237.084
OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA	0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju		
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova		
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu		
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom		
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja		
Ostale nevlasničke promjene kapitala		
POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA		
NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-1.108.923	237.084

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA za godinu završenu 31. prosinca 2020

NOVČANI TIJEK OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
Dobit / - Gubitak prije poreza		-1.138.173	83.291
Usklajenja:		830.404	8.954.295
Amortizacija	7, 8	7.724.822	10.947.888
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklajenja dugotrajne mat. i nemat. imovine	20	881.047	0
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklajenja fin. imovine	12	744.852	423.123
Prihodi od kamata i dividendi		0	0
Rashodi od kamata	20	1.926.198	2.369.820
Rezerviranja	15	132.105	-1.126.041
Tecajne razlike (nerealizirane)	20	97.477	377.101
Ostala usklajenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		-10.676.099	-4.037.597
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		-307.770	9.037.586
Promjene u radnom kapitalu:		4.658.164	-1.703.115
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		4.138.565	-4.135.380
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		555.928	2.140.615
Povećanje ili smanjenje zahtiva		-36.329	291.650
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		0	0
Novac iz poslovanja		4.350.394	7.334.471
Novčani izdaci za kamate		-1.926.198	-1.939.270
Plaćeni porez na dobit		-97.930	0
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI		2.326.266	5.395.201
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		0	0
Novčani primici od prodaje finansijskih 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		36.073.976	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		36.073.976	0
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-36.875.763	-9.580
Novčani izdaci za stjecanje finansijskih 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
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		-36.875.763	-9.580
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		-801.786	-9.580
NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
Novčani primici od izdavanja javničkih i dužničkih finansijskih instrumenata		0	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		4.009.000	5.000.000
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti		0	0
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti		4.009.000	5.000.000
Novčani izdaci za otplate glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin.instr.		-6.123.856	-9.209.757
Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
Novčani izdaci za finansijski najam		0	0
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti		0	-1.494.443
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti		-6.123.856	-10.704.200
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		-2.114.856	-5.704.200
Nerealizirane tecajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		-590.376	-318.579
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		3.617.458	3.027.062
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		3.027.082	2.708.502



IZJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za godinu završenu 31. prosinca 2020.

	Temeljni kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit /(Akumulirani gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 1. siječnja 2019.						
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	23.589.368	23.525	-12.782.913
Revalorizacija zemljišta	0	0	0			
Gubitak za godinu						
Stanje na dan 31. prosinca 2019.						
	13.301.800	33	23.589.368	28.425	-13.891.836	23.027.790
Stanje na dan 1. siječnja 2020.						
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	23.589.368	28.425	-13.891.836
Dobit za godinu	0	0	0			
Stanje na dan 31. prosinca 2020.						
	13.301.800	33	23.589.368	29.160	-13.654.752	23.265.609

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

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.

Gubitci i negativni učinci na poslovanje uzrokovani epidemijom koronavirusa (COVID-19) u 2020. godini nastojali su se umanjiti reorganizacijom poslovanja Društva provedenom u studenom 2020. godine. Sukladno tome, ostvaren je prijelaz dijela radnika iz Poslovnih sustava d.o.o. (ukupno 13 radnika), dijela radnika iz Rijeka plus d.o.o. (ukupno 45 radnika) i zapošljavanjem vanjskih (ukupno 12 radnika) uz istovremeno ukidanje dijela vanjskih troškova poslovanja

Od 45 radnika koji su prešli iz Rijeka plus d.o.o., 15 radnika se odnosi na Službu prometa – ostali (kontrola karata), 14 radnika na Odjel za prodaju i komercijalu te 16 radnika na Službu pripreme i kontrole održavanja (grupa za servise i brze popravke). Svih 13 radnika koji su prešli iz Poslovnih sustava d.o.o. odnosi se na Službu pripreme i kontrole održavanja, od čega 10 radnika na grupu za nabavu, skladište i administraciju te 3 radnika na grupu za čišćenje i održavanje imovine. Svih 12 zaposlenih vanjskih radnika odnose na Službu pripreme i kontrole održavanja (grupa za čišćenje i održavanje imovine).

Na dan 31. prosinca 2020. 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 1. DJELATNOST I OPĆI PODACI (nastavak)

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2020. je slijedeća:

R.br.	Udio u temeljnog 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

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.

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 31.12.2020. godine ima zaposleno 416 djelatnika (31.12.2019.: 397 djelatnika).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

IZJAVA O USKLAĐENOSTI

Društvo se temeljem kriterija iz čl. 5. Zakona o računovodstvu (NN 78/15 – 47/20) klasificira kao veliki poduzetnik, te je dužno primjenjivati Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u dalnjem tekstu: MSFI), koji su na snazi u Europskoj uniji.

PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

(i) Osnova pripreme

Finansijski izvještaji pripremaju se po načelu povijesnog troška izuzev određenih finansijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

(ii) Izvještajna i funkcionalna valuta

Ovi finansijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, koja je funkcionalna valuta Subjekta, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Izvještajna valuta je ujedno i funkcionalna tj. valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Subjekt posluje. Službeni tečaj na dan 31.12.2020. godine bio je 7,536898 HRK/EUR i 6,139039 HRK/USD.

(iii) Procjene neto nadoknadivog iznosa i korisnog vijeka trajanja

Finansijski izvještaji sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja zahtijevaju od menadžmenta da vrši procjene i radi pretpostavke što može utjecati na prezentirana stanja. Prilikom određivanja procjena nadoknadivog iznosa imovine koja se koristi u poslovne svrhe, potraživanja te vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme koja se amortizira, Subjekt se oslanja na pretpostavke glede industrijskih performansi i perspektiva kao i na opće poslovne i gospodarske uvjete koji prevladavaju i na one koji se očekuju da će prevladati. Pretpostavke kod procjene predmetne imovine su ograničene dostupnošću pouzdanih usporedivih podataka i neizvjesnosti u svezi predviđanja budućih događaja.

Po prirodi, procjena imovine je subjektivna i ne mora nužno rezultirati preciznim određenjima. Ukoliko se temeljne pretpostavke promijene, procijenjena neto nadoknadiva vrijednost može se promijeniti.

(iv) Značajne procjene i prosudbe

U tekućoj godini nema značajnih prosudbi glede procjena i računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose priznate u finansijskim izvještajima.

(v) Procjene u poreznoj prijavi poreza na dobit

Prijava poreza na dobit Društva podliježe kontroli od strane poreznih vlasti. Postoje razni nadzorni postupci poreznih vlasti koji pregledane stavke mogu izmijeniti te time izmijeniti i porezne obveze Društva. Krajnji rezultat tih stavki ne može se odrediti u ovom trenutku. Uprava/menadžment je mišljenja da su adekvatno ispunili poreznu obvezu temeljem svih trenutno dostupnih informacija.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

(vi) Procjene različitih stavki – popis s oznakama

Financijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, zahtijevaju od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda.

Primjeri značajnih procjena i prosudbi uključuju:

- procijenjeni korisni vijek trajanja imovine i rezultirajuća procjena troška amortizacije te fer vrijednost troškova za stavljanje imovine izvan upotrebe ako je primjenjivo;
- ključne ekonomske pretpostavke korištene za određivanje budućih novčanih tokova koji se koriste u ispitivanju dugotrajne imovine na umanjenje vrijednosti;
- vrijednost i sastav porezne imovine i poreznih obaveza, uključujući i iznos porezno nepriznatih troškova;
- ispravak vrijednosti sumnjivih potraživanja i rezerviranja za određene nepredviđene obaveze;
- klasifikaciju i vrijednosti financijske imovine i ostalih financijskih instrumenata vremenske neograničenosti poslovanja,
- svim stavkama imovine na umanjenje.
- itd.

(vii) Prosudba – klasifikacija imovine i obaveza

Uprava donosi odluke koje mogu utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine ili obaveza kao ili tekuća ili dugotrajna.

(viii) Rezerviranja za procjene nepredviđenih gubitaka

Društvo procjenjuje svoju izloženost nepredviđenim gubicima koji proizlaze iz tekućih ili predstojećih pravnih sporova i pravi odgovarajuća rezerviranja za nepredviđene slučajevе. Procjena i predviđanje ishoda tih nepredviđenih slučajeva uključuju i značajne neizvjesnosti

Prema trenutnim procjenama Uprave, nije moguće da bi mogle nastati značajne razlike u ostvarenim ishodima ili promjene u vrednovanju i predviđanju od onih danih od strane Uprave.

(ix) Umanjenja potraživanja od kupaca

Naplativost potraživanja od kupaca se pregledava na trajnoj osnovi. Gdje potraživanja odstupaju od normalnih poslovnih uvjeta, vjerojatnost naplate tih potraživanja procjenjuje Uprava. Kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu sa dogovorenim uvjetima prodaje provodi se ispravak vrijednosti istih. Uprava procjenjuje iznos za koji treba izvršiti umanjenje vrijednosti na temelju znanja o okolnostima kod pojedinih kupaca, boniteta kupaca, prošlosti naplate i tekućih ekonomskih trendova.

(x) Usvojene računovodstvene politike iznesene u nastavku se dosljedno primjenjuju

Usvojene računovodstvene politike u pripremi financijskih izvještaja iznesene su u nastavku. Društvo se prvi put u 2020. godini klasificira kao veliki poduzetnik, a sukladno kriterijima definiranim u Zakonu o računovodstvu (čl. 5. Zakona) te je dužno pri sastavljanju financijskih izvještaja primjenjivati Međunarodne standarde financijskog izvještavanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 3. USKLAĐENOST S MSFI I USVAJANJE NOVIH STANDARDA

(i) Primjenjivi standardi finansijskog izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno okviru finansijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike, a temeljeno na Zakonu o računovodstvu.

Sukladno ovom Zakonu, ovi finansijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u tvrtkama koje izvještavaju u skladu sa MSFI unutar EU i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda finansijskog izvještavanja EU, objavljeni u službenom glasilu EU.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) odnosno međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) te izmjene i dopune tumačenja istih, kao i donošenje novih MSFI-a i IFRIC-a u ingerenciji su Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i njenog Odbora za tumačenje međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u tvrtkama EU nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela, iste razmatra Savjetodavna skupina europskog finansijskog izvještavanja (EFRAG). Nakon dobivene pozitivne ocjene od strane EFRAG-a, Europska komisija daje prijedlog Uredbe kojom se predlaže usvajanje istih od strane Europskog parlamenta i Vijeća. Prihvaćanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u službenom glasilu EU isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama Uredbe.

(ii) Objavljeni standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu

Na dan odobrenja ovih finansijskih izvještaja sljedeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni od strane IASB i usvojeni u EU, ali još uvijek nisu stupili na snagu.

- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" - (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dopune MRS-a 1, Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dopune MRS-a 1, Prezentacija finansijskih izvještaja: Objava računovodstvenih politika (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dopune MRS-a 8, Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- Dopune MRS-a 16, Nekretnine, postrojenja i oprema: Prinosi od imovine prije njene namjeravane upotrebe (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- Dopune MRS-a 37, Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina: Štetni ugovori - Troškovi izvršenja ugovora (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- Dopune MSFI-a 3, Poslovne kombinacije, referenca na konceptualni okvir (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).
- Dopune MSFI-a 4, Ugovori o osiguranju - odgađanje IFRS-a 9, (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. godine).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 3. USKLAĐENOST S MSFI I USVAJANJE NOVIH STANDARDA (nastavak)

- Dopune MSFI-a 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16, reforma referentne kamatne stope - Faza 2 (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. godine).
- Poboljšanja MSFI-a 2018.-2020. (u primjeni za razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).

Društvo trenutačno procjenjuje utjecaj navedenih novih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na finansijske izvještaje u razdoblju njihovog usvajanja.

(iii) Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i zaključilo da se osim onih koji su posebno naznačeni, ne očekuje značajan utjecaj na finansijske izvještaje kao rezultat budućih usvajanja.

(iv) Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike

Sljedeći novi standardi, i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane IASB (Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde) i tumačenja koja izdaje Odbor za tumačenja međunarodnog finansijskog izvještavanja nakon što su prošli proceduru prihvaćanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasilu EU sa obveznom primjenom za finansijska izvješća od 01.01.2020. godine:

OPIS –Značajni novi računovodstveni standardi i tumačenja te dopune i poboljšanja postojećih	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i finansijske izvještaje
Izmjene i dopune MSFI 16- Najmovi (Olakšice u slučaju ugovora o najmu povezanih sa COVID-19)	01.06.2020.	Nije imalo utjecaja na Društvo.
Izmjene i dopune MSFI 3: Poslovne kombinacije	01.01.2020.	Nije imalo utjecaja na Društvo.
Izmjene i dopune MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7: (reforma referentne kamatne stope)	01.01.2020.	Nije imalo utjecaja na Društvo.
Izmjene i dopune MRS 1 i MRS 8 (Definicija značajnosti)	01.01.2020.	Nije imalo utjecaja na Društvo.
Koneceptualni okvir IFRS standarda	01.01.2020.	Nije imalo utjecaja na Društvo.

Osim MSFI 16 – Najmovi (vidjeti bilješku 4.) ostale izmjene i dopune postojećih standarda i tumačenja koji su primjenjivi na Društvo nije dovelo do promjena računovodstvenih politika subjekta niti je utjecalo na dobit Društva u tekućoj i prethodnoj godini.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 4. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, REKLASIFIKACIJE I ISPRAVCI PRETHODNIH RAZDOBLJA

- (i) Pregled promjene računovodstvenih politika

Prva primjena standarda MSFI 16 - Najmovi

Društvo je u 2020. godini prvi put primijenilo MSFI 16.

Novi standard zahtjeva da najmoprinci većinu najmova priznaju u finansijskim izvještajima. Najmoprinci imaju jedinstven računovodstveni model za sve najmove, uz određene iznimke. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca nije bitno promijenjen u odnosu na MRS 17. Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprincu - najam imovine „male vrijednosti“ (npr. osobna računala) te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprinc je priznaje obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprinci su dužni odvojeno priznavati troškove kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprinci su također dužni ponovno mjeriti obveze za najam nakon određenih događaja (npr. promjena perioda najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Najmodavac nastavlja klasificirati sve najmove koristeći ista klasifikacijska načela kao u MRS 17 te razdvaja dva oblika najma: operativni i finansijski najam.

MSFI 16 također zahtjeva od najmoprincu i najmodavca opširnije objavljivanje nego prema MRS 17. Najmoprinc može izabrati hoće li primijeniti standard koristeći potpuni ili modificirani retrospektivni pristup. Dopuštena su određena olakšanja prilikom tranzicije na primjenu standarda. **Društvo je usvojilo standard od datuma 1. siječnja 2020. godine uz primjenu pojednostavljenog prijelaznog pristupa te nije prepravilo usporedne iznose za 2019. godinu**, kako je dopušteno posebnim odredbama olakšanja prilikom tranzicije. Reklasifikacije i prilagodbe proizašle iz pravila primjene novog standarda su stoga priznate u početnoj bilanci na dan 1. siječnja 2020.

Nove računovodstvene politike su objavljene u bilješki 6. Po usvajanju MSFI 16 Društvo je priznalo obveze po onim najmovima koji su prethodno, po MRS 17 bili klasificirani kao operativni. Obveze su mjerene po sadašnjoj vrijednosti preostalih plaćanja najma korištenjem inkrementalne stope zaduživanja na dan 1. siječnja 2020. godine. Ponderirana prosječna inkrementalna stopa zaduživanja primijenjena na obveze po najmovima iznosila je 2,40%. Društvo je kod prve primjene MSFI 16 koristilo praktična izuzeća dozvoljena u standardu kao npr. primjena jedinstvene diskontne stope na portfelj najmova sa sličnim karakteristikama, računovodstvo ugovorima o najmu za koje se uvjeti najma završavaju u roku od 12 mjeseci od datuma početne prijave te za ugovore o najmu za koje je predmetna imovina male vrijednosti. Društvo ima najmove određene uredske opreme (npr. opremu za fotokopiranje) koji se smatraju ugovorima o najmu imovine s malom vrijednošću.

Efekti primjene novog standarda MSFI 16 utjecala je na sljedeće stavke u bilanci 1. siječnja 2020.:

Zbog primjene pojednostavljenog modela efekti su iskazani kao prva primjena bez usporednih prikaza kako je prikazano u bilanci na stavkama materijalne imovine, dugoročnih i kratkoročnih ostalih obveza te računu dobiti i gubitka na stavci amortizacije i finansijskim rashodima. Za detalje efekata primjene novog standarda MSFI 16 vidjeti bilješku 8.1. Najmovi.

Osim prethodno spomenute prve primjene MSFI 16 – Najmovi, u tekućem razdoblju nije bilo promjene računovodstvenih politika.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 4. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, REKLASIFIKACIJE I ISPRAVCI PRETHODNIH RAZDOBLJA (nastavak)

(ii) Reklasifikacije

U tekućem razdoblju nije bilo reklasifikacija.

(iii) Ispravci prethodnog razdoblja

U tekućem razdoblju nije bilo ispravaka prethodnog razdoblja.

BILJEŠKA 5. 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 mjerjenja za iste. Društvo ima računovodstvenu politiku mjerjenja te imovine po trošku nabave.

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

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

- (i) 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.
- (ii) 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 MRS 16, 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. 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 2019. i 2020. 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.

- (iii) **Financijski instrumenti** - MSFI 9 određuje način klasifikacija i mjerjenja financijske imovine i financijskih obveza, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite.

Početno priznavanje

Trgovačko društvo priznati će financijsku imovinu ili financijsku obvezu samo ako postoji ugovor o tim financijskim instrumentima. Pri početnom priznavanju financijske imovine (uz iznimku potraživanja o kupaca) ili financijske obveze subjekt tu imovinu ili obvezu mjeri po njezinoj fer vrijednosti, koja se u slučaju financijske imovine ili financijske obveze, koje nisu određene po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, uvećava ili umanjuje za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine ili financijske obveze.

Putraživanja od kupaca na početku se procjenjuju prema transakcijskoj vrijednosti ako nemaju znatnu komponentu financiranja.

Naknadno mjerjenje

Subjekt financijsku imovinu klasificira kao imovinu koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka na temelju:

- a) Subjektovog poslovnog modela upravljanja financijskom imovinom i
- b) Obilježja financijske imovine s ugovorenim novčanim tijekovima.

Financijska imovina se mjeri po amortiziranom trošku ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- Financijska imovina se drži u okviru poslovnog modela čija je svrha držanje financijske imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i
- Na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijska imovina se vodi po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- Financijska se imovina drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje i prikupljanjem ugovorenih novčanih tijekova i prodajom financijske imovine i
- Na temelju ugovorenih uvjeta financijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska se imovina mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, osim ako se mjeri po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Subjekt je dužan klasificirati sve financijske obveze kao obveze koje se vode po amortiziranom trošku, osim:

- financijskih obveza određenih po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, uključujući obveze koje su derivativni instrumenti
- financijskih obveza koje nastaju kao posljedica prijenosa koji ne ispunjava uvjete za prestanak priznavanja ili se primjenjuje pristup dalnjeg sudjelovanja
- ugovora o financijskom jamstvu
- obveza pružanja zajma uz kamate niže od tržišnih kamatnih stopa i
- nepredviđenih svota koje kupac priznaje u okviru poslovnog spajanja za koje se primjenjuje MSFI 3.

Reklasifikacija

Ako Subjekt mijenja svoju poslovnu politiku prema financijskoj imovini (mijenja poslovni model upravljanja financijskom imovinom) obvezno je svu financijsku imovinu na koju se to odnosi reklasificirati.

Financijske obveze se ne mogu reklasificirati.

Umanjenje vrijednosti

Priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Očekivani kreditni gubici predstavljaju procjenu kreditnih gubitaka na temelju vjerojatnosti (odnosno sadašnja vrijednost svih manjkova novca) tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Subjekt priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku ili financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, potraživanja na osnovi najma, ugovornu imovinu ili obveze na temelju zajma te ugovore o financijskom jamstvu.

Na svaki datum izvještavanja Subjekt je za financijski instrument dužan izmjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima tijekom vijeka trajanja instrumenta ako se nakon početnog priznavanja kreditni rizik tog financijskog instrumenta znatno povećao.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Društvo sukladno odredbama standarda koristi pojednostavljeni model umanjenja vrijednosti za potraživanja bez značajne komponente financiranja (potraživanja od kupaca) prema kojem je neophodno izraditi model vrijednosnog usklađenja isključivo ukoliko postoji značajno povećanje kreditnog rizika.

Prestanak priznavanja

Subjekt prestaje priznavati finansijsku imovinu samo kada:

- Isteknu ugovorna prava na novčane tijekove od finansijske imovine ili
- Prenese finansijsku imovinu tj. prenese ugovorna prava na primitak novčanih tijekova od finansijske imovine ili zadrži ugovorna prava na primitak novčanih tijekova od finansijske imovine, ali preuzeće ugovornu obvezu da će isplatiti novčane tijekove jednome primatelju ili više njih u okviru ugovora.

Pri prestanku priznavanja finansijske imovine u cijelosti, razlika između knjigovodstvene vrijednosti (određene na datum prestanka priznavanja) i primljene naknade (uključujući svu novostečenu imovinu umanjenju za sve novopreuzete obveze) priznaje se u računu dobiti i gubitka.

(iv) **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%).

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.

(v) **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 MRS 2. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi FIFO (prva ulazna cijena, prva izlazna cijena). Sitan inventar i ambalaža, autogume i akumulatori otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u uporabu.

Novonabavljeni motori i generalno popravljeni 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 nadoknadiva vrijednost manja od nabavne vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

(vi) **Potraživanja** predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja Društva. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru ostalih troškova poslovanja. Za potraživanja od kupaca društvo primjenjuje praktični, odnosno pojednostavljeni pristup mjerenu očekivanih kreditnih gubitaka.

(vii) **Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine**

Na svaki dan bilance, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje nefinansijske imovine kako bi utvrdilo da li postoje naznake da je došlo do gubitaka zbog umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina društava se također raspoređuje na pojedine jedinice koje stvaraju novac ili, ako to nije moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Kod naknadnog ukidanja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka od umanjenja na tom sredstvu (jedinici koja generira novac). Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

(viii) **Nepredviđena imovina i obveze**

Nepredviđena imovina i obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima, ali se objavljaju u slučaju da je nastanak novčanih tokova po istima vjerojatan.

(ix) **Novac i novčani ekvivalenti**

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

(x) **Kapital** je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se kao ostatak imovine poduzetnika nakon odbitka svih njegovih obaveza, 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.

(xi) **Obveze** obuhvaćaju dugoročne i kratkoročne obveze. Dugoročne obveze su obveze po osnovi kredita i mјere 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.

(xii) **Vremenska razgraničenja** obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

(xiii) **Prihodi** - Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti i kada će Društvo imati buduće ekonomске koristi.

Prihodi obuhvaćaju:

- prihode od prodaje
- prihode od uporabe vlastitih proizvoda i usluga
- ostale poslovne prihode
- finansijske prihode i ostale prihode te
- prihode od subvencija.

Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuke usluga kupcu ili kad je naplata obavljena. Finansijske prihode čine kamate, tečajne razlike, dividende i ostali finansijski 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 finansijskom 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;

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

- subvencije koje se primaju kao nadoknade za rashode ili gubitke koji su već nastali ili u svrhu izravne finansijske podrške subjektu, bez dalnjih povezanih troškova te se u računu dobiti i gubitka priznaju kao prihod razdoblja u kojem 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 trenutačne finansijske 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 finansijske 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 finansijske 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 finansijske 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 uvrštanje 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.

- (xiv) **Rashodi** obuhvaćaju poslovne rashode, finansijske rashode i ostale rashode. Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine, odnosno povećanja 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 mјere u skladu s odredbama MRS-a 2 – 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.

- (xv) **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 MRS-u 12 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Odgodeni 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.

(xvi) **Rezerviranja i nepredviđene obveze**

Rezerviranja se priznaju i mјere u skladu sa MRS 37, 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.

(xvii) **Izvještaj o novčanom tijeku**

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

(xviii) **Izvještaj o promjenama kapitala**

Izvještaj 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).

(xix) **Primanja zaposlenih**

Primanja zaposlenika su svi oblici naknada koje Društvo daje u zamjenu za rad zaposlenicima ili zbog prestanka radnog odnosa.

(i) Kratkoročna primanja zaposlenih

Kratkoročna primanja zaposlenika su primanja zaposlenika za koja se očekuje da će biti u cijelosti namirena u roku od dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog razdoblja u kojem zaposlenici obavljaju odgovarajući rad. Odnose se na: nadnice, plaće i doprinose za socijalno osiguranje, plaćeni godišnji odmor i plaćeno bolovanje, sudjelovanje u dobiti i bonusi i nenovčane koristi za sadašnje zaposlenike (zdravstvena zaštita, stambeni smještaj, automobili).

Kratkoročne obveze prema zaposlenicima prigodom mjerjenja se ne diskontiraju i priznaju kao obveza i rashod, kako zaposlenici pružaju usluge.

(ii) Obveze za mirovine sukladno Zakonu

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno Zakonu. Obvezni doprinosi mirovinskih fondova iskazuju se kao dio troška plaće kada se obračunavaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

(iii) Otpremnine

Otpremnine se priznaju kad Društvo raskine radni odnos zaposlenika prije datuma umirovljenja ili kada zaposlenik dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za otpremninu. Obveze za otpremnine, za koje se očekuje da će biti podmirene unutar 12 mjeseci se mjere po iznosu za kojeg se očekuje da će biti plaćen nakon što budu ostvarene. Iznosi za koje se očekuje da će biti podmireni nakon više od 12 mjeseci od datuma izvještavanja se iskazuju kao procijenjeni odljev novca diskontiran pomoću primjenjene efektivne stope. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obaveza u svezi s mirovinama zaposlenika.

(xx) Najmovi

Početno priznavanje

Najmoprimac je dužan na početku najma priznati imovinu s pravom upotrebe te obveze po najmu.

Početno mjerjenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac je dužan na početku najma imovinu sa pravom upotrebe mjeriti po trošku. Trošak imovine s pravom upotrebe obuhvaća sljedeće:

- Iznos početnog mjerjenja obveza po najmu
- Sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za datum
- Sve početne izravne troškove koji nastaju za najmoprimca
- Procjenu troškova koje će snositi najmoprimac pri rastavljanju i uklanjanju odnosne imovine, obnovi mesta na kojima se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta. Najmoprimcu obveza za te troškove nastaje na datum početka najma ili kao posljedica uporabe odnosne imovine tijekom određenog razdoblja.

Početno mjerjenje obveza po najmu

Na datum početka najma najmoprimac je obvezu po najmu dužan mjeriti po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koja nisu plaćena do tog datuma. Plaćanja najma diskontiraju se primjenom kamatne stope koja proizlazi iz najma ako je tu stopu moguće izravno utvrditi. Ako se ta stopa ne može izravno utvrditi, najmoprimac je dužan primijeniti graničnu kamatnu stopu zaduživanja najmoprimca.

Na početku najma, plaćanja najma uključena u mjerjenje obveze po najmu uključuju sljedeća plaćanja za pravo uporabe odnose imovine tijekom razdoblja najma koja nisu plaćena do datuma početka najma:

- Fiksna plaćanja umanjena za primljene poticaje za najam
- Varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma
- Iznosi za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti
- Cijena izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost
- Plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Naknadno mjerjenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac imovinu s pravom upotrebe naknadno priznaje u skladu sa MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema primjenom modela troška. Pri amortizaciji imovine s pravom upotrebe najmoprimac je dužan primjenjivati amortizacijske zahtjeve iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Naknadno mjerjenje obvezne po najmu

Nakon datuma početka najma najmoprimac je obvezu dužan mjeriti:

- Povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu,
- Smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma i
- Ponovnim mjerjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala ponovnu ocjenu ili izmjene najma, ili kako bi odražavala revidirana plaćanja najma koja su u biti fiksna.

Izmjene najma

Izmjene najma mogu biti:

- Izmjene (modifikacije) ugovora koje se smatraju zasebnim najmom
- Izmjene (modifikacije) ugovora koje se ne smatraju zasebnim najmom

Izmjene ugovora koje se smatraju zasebnim najmom javljaju se u dvije situacije:

- Ako se izmjenom (modifikacijom) povećava opseg najma tako da se dodaje pravo uporabe dodatne imovine
- Ako se naknada za najam povećava za iznos koji je razmjeran samostalnoj cijeni povećanja opsega i svim odgovarajućim usklađivanjima te samostalne cijene kako bi se odražavala okolnost dotičnog ugovora

U situacijama izmjena (modifikacija) ugovora o najmu koje se smatraju zasebnim najmom, neophodno je ponovno pristupiti početnom priznavanju u skladu sa Priznavanje i mjerjenje. Ponovno priznavanje je neophodno provesti s danom stupanja na snagu ovih izmjena (modifikacija).

Izmjene (modifikacije) koje se ne smatraju zasebnim najmom, odnose se na:

- Ako se izmjenom (modifikacijom) smanjuje opseg najma
- Sve ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu

U situacijama smanjenja opsega najma neophodno je umanjiti imovinu sa pravom korištenja i obveze sa naslova najmova primjenom nove diskontne stope.

Razlika između početnih iznosa i novog priznavanja priznaje se kao razlika kroz račun dobiti i gubitka. Ostale izmjene (modifikacije) ugovora o najmu dovode do revidiranja obveze sa naslova najmova primjenom nove revidirane diskontne stope, te prilagodba radi u identičnom iznosu na poziciji imovine sa pravom korištenja. Sa naslova ove izmjene ne postoji direktni utjecaj na račun dobiti i gubitka.

Najmoprimac ne primjenjuje ovaj standard na:

- Kratkoročne najmove
- Najmove s odnosnom imovinom niske vrijednosti

Najmoprimac je dužan priznati plaćanja povezana s takvim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma ili na nekoj drugoj sustavnoj osnovi.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020.

BILANCA

BILJEŠKA 7. NEMATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani su u kunama)	Nematerijalna imovina /i/	Nematerijalna imovina u pripremi	Predujmovi za nematerijalnu imovinu /ii/	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	3.468.592	95.000	20.000	3.583.592
Povećanja	0	0	0	0
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0	0
Smanjenja	0	0	-20.000	-20.000
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	3.468.592	95.000	0	3.563.592
Ispravak vrijednosti:				
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	3.375.971	0	0	3.375.971
Usklađenje s dugotrajnom materijalnom imovinom	0	0		0
Amortizacija	25.281	0	0	25.281
Smanjenja	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	3.401.252	0	0	3.401.252
Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2020.	92.620	95.000	20.000	207.620
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2020.	67.340	95.000	0	162.340

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

/ii/ Tijekom 2020. godine rashodovano je 20.000 kn nematerijalne imovine, a što se odnosi na izradu funkcionalne specifikacije za uvođenje ekonomsko računovodstvenog programa iz 2008. godine. U međuvremenu se je odustalo od navedenog te je nabavljen drugi sustav.



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 8. MATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi iskazani su u kunama)	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna oprema	Materijalna imovina u pripremi	Imovina s pravom uporabe (MSFI 16) /i/	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost:								
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	30.293.376	35.017.751	33.651.480	239.761.476	294.300	0	51.314	339.069.698
Povećanja	0	0	7.980	1.600	0	15.948.674	0	15.958.254
Usklađenje dugotrajne imovine	0	0	-249.797	0	0	0	0	-249.797
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenja	0	0	-1.006.171	-19.399.741	-128.500	0	0	-20.534.412
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	30.293.376	35.017.751	32.403.492	220.363.335	165.800	15.948.674	51.314	334.243.743
Ispравak vrijednosti:								
Stanje na dan 1. siječnja 2020.	0	29.866.328	31.241.588	140.522.820	0	0	0	201.630.736
Usklađenje s dugotrajnom nematerijalnom imovinom	0	0	0	0	0	0	0	0
Usklađenje dugotrajne imovine	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	407.457	1.033.289	7.826.619	0	1.655.243	0	10.922.608
Vrijednosno usklađenje autobusa	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenja	0	0	-999.254	-19.399.741	0	0	0	-20.398.995
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	0	30.273.784	31.275.623	128.949.697	0	1.655.243	0	192.154.348
Sadašnja vrijednost na dan								
1. siječnja 2020.	30.293.376	5.151.424	2.409.892	99.238.656	294.300	0	51.314	137.438.962
Sadašnja vrijednost na dan								
31. prosinca 2020.	30.293.376	4.743.967	1.127.869	91.413.637	165.800	14.293.431	51.314	142.089.394

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 8.1. NAJMOVI

Sukladno primjeni novog standarda MSFI 16 – Najmovi objavljaju se slijedeće informacije:

/ii/ Iznosi priznati u bilanci:

(svi iznosi iskazani su u kunama)	31. prosinac 2020.
-----------------------------------	-----------------------

Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)

Prostor u najmu (Bilješka 8)	15.948.674
Akumulirana amortizacija (Bilješka 8)	-1.655.243
Ukupno	14.293.431

Obvezne za najmove

Kratkoročne (Bilješka 17)	1.570.583
Dugoročne (Bilješka 16)	12.883.648
Ukupno	14.454.231

Prvo priznavanje imovine s pravom uporabe (MSFI 16) je na 1. siječnja 2020. godine.

/iii/ Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka

(svi iznosi iskazani su u kunama)	2020. godina
-----------------------------------	--------------

Amortizacija imovine s pravom uporabe

Amortizacija imovine s pravom uporabe	1.655.243
Ukupno	1.655.243

Financijski rashodi

Rashodi od kamata	355.784
Ukupno	355.784

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Financijska imovina raspoloživa za prodaju		
Vrijednosnice - kotirane /i/	40.425	41.160
Ostalo /ii/	313.740	313.740
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		
Vrijednosnice - kotirane /i/	294.028	224.368
Ostala dugotrajna financijska imovina		
Potraživanja od banke /iii/	0	0
Ukupno	648.193	579.268

/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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 10. DUGOTRAJNA POTAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka	17.492.346	7.925.833
Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka - vrijednosno usklađenje	-1.741.168	-559.017
Potraživanja po osnovi subvencije - neto /i/	<u>15.751.178</u>	7.366.816
Ostala potraživanja /ii/	40.812	111.049
	<u><u>15.791.990</u></u>	<u><u>7.477.865</u></u>

Kretanje vrijednosnog usklađenja potraživnja po osnovi dugoročne subvencije za pokriće gubitka:	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Na početku razdoblja	956.456	1.741.168
Povećanja	784.712	0
Naplata (Bilješka 19)	0	-226.169
Ukidanje ((Bilješka 19)	0	-255.906
Prjenos na kratkoročno vrijedno usklađenje subvencije za pokriće gubitka (Bilješka 12)	0	-700.076
Na kraju razdoblja	1.741.168	559.017

/i/ Dugotrajna potraživanja u iznosu od 7.366.816 kn (31. prosinac 2019. godine 15.751.178 kn) odnose se na potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine (ekonomski opravdani troškovi u 2019. godini). Potraživanja i prihodi 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 Matulji za razdoblje od 2017. do 2026. godine od prosinca 2017. godine („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. Osnovnog ugovora od prosinca 2019. godine. Potraživanja i prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitaka s Općinom Lovran i Općinom Mošćenička Draga definirani su zasebnim ugovorom („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. Osnovnog ugovora od studenog 2020. godine u kojem je definirano pokriće gubitka iz prethodnih godina.

Potraživanje po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine dospijeva najkasnije do 31. prosinca 2022. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)

S obzirom da Društvo s Gradom Opatija još uvijek nema sklopljeni ugovor o podmirenju dodatnog iznosa subvencije za pokriće gubitka 2019. godine, Društvo je u ranijem razdoblju izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine u iznosu od 559.017 kn. Tijekom 2020. godine naplaćeno je prethodno vrijednosno usklađeno potraživanje po osnovi subvencije za pokriće gubitka od Općine Lovran u iznosu od 226.169 kn (Bilješka 19). Istovremeno je s Općinom Mošćenička Draga postignut sporazum o naplati subvencije za pokriće gubitka na osnovu čega je umanjeno vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka u iznosu od 255.906 kn (Bilješka 19). Prijenosom potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine (dospijeće u 2021. godini) na kratkoročno potraživanje, izvršen je i prijenos vrijednosnog usklađenja potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine na kratkoročno vrijednosno usklađenje u iznosu od 700.076 kn (Bilješka 12).

/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 11. ODGODENA POREZNA IMOVINA I ODGODENA POREZNA OBVEZA

	Rezerviranja	Zalihe	Ukupno
	(u kunama)		
Na dan 1. siječnja 2019.	244.189	33.370	277.559
Povećanje porezne imovine u dobiti i gubitku	53.754	-11.201	42.554
Na dan 31. prosinca 2019.	<u>297.943</u>	<u>22.169</u>	<u>320.112</u>
Na dan 1. siječnja 2020.	297.943	22.169	320.112
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku	109.455	44.338	153.793
Na dan 31. prosinca 2020.	<u>407.398</u>	<u>66.507</u>	<u>473.905</u>

BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA

Zalihe

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Sirovine i materijal /i/ Sitan inventar	4.418.281 -41.323 <u>4.376.958</u>	3.865.963 -53.641 <u>3.812.322</u>

/i/ Zalihe sirovina i materijala odnose se na rezervne dijelove za popravak autobusa, autogume, gorivo i mazivo, zaštitnu odjeću i uredski materijal i pribor. Društvo je tijekom 2020. godine izvršilo vrijednosno usklađenje zastarjelih zaliha u iznosu od 246.323 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31. prosinac	31. prosinac
	2019.	2020.
(u kunama)		
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.232.331	3.671.978
Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca /I/	-74.249	-251.049
Potraživanja od kupaca – neto	4.158.082	3.420.929
 Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija	12.396.449	11.178.546
Vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija /II/	-3.964.537	-3.964.537
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija - neto	8.431.911	7.214.008
 Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka	0	8.761.598
Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka - vrijednosno usklađenje /III/	0	-700.076
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka - neto	0	8.061.521
 Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	82.221	54.757
Potraživanja od države i drugih institucija /IV/	3.366.302	3.719.620
Ostala potraživanja /V/	582.764	497.095
	16.621.280	22.967.931

/I/ Kretanje vrijednosnog usklađenja spornih potraživanja od kupaca:	31. prosinac	31. prosinac
	2019.	2020.
(u kunama)		
 Na početku razdoblja	584.361	74.249
Povećanja	0	176.800
Smanjenja	-510.112	0
 Na kraju razdoblja	74.249	251.049

/III/ Kretanje vrijednosnog usklađenja potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitaka	31. prosinac	31. prosinac
	2019.	2020.
(u kunama)		
 Na početku razdoblja	0	0
Prijenos s dugoročnog vrijednosnog usklađenja subvencije za pokriće gubitka (Bilješka 12)	0	700.076
 Na kraju razdoblja	0	700.076

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

/i/ Društvo je tijekom 2020. godine izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 176.800 kn.

/ii/ Društvo je u 2020. godini postiglo s Gradom Opatija sporazum o naplati redovne subvencije za 2020. godinu u punom iznosu (plaćanje u obrocima u 2021. godini), stoga nije izvršilo dodatno vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi redovne subvencije.

/iii/ Potraživanja po osnovi subvencije – pokriće gubitka u iznosu od 8.761.598 kn odnosi se na pokriće gubitka iz 2018. godine čiji je rok dospijeća 31.12.2021. godine. Društvo je u ranijem razdoblju izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja za pokriće gubitka iz 2018. godine (Grad Opatija) u iznosu od 700.076 kn (Bilješka 10), a koje je u 2020. godini s vrijednosnog usklađenja dugoročnog prebačeno na vrijednosno usklađenje kratkoročnog potraživanja.

/iv/ Potraživanja od države i drugih institucija odnose se na: potraživanja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem mjere za očuvanje radnih mesta koja uključuje otpis plaćanja doprinosa (1.624.019 kn), potraživanja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem mjere za očuvanje radnih mesta i mjere za skraćeno radno vrijeme (980.000 kn), potraživanja s osnova trošarina – Carinska uprava po osnovi refundacije trošarina plaćenih za utrošeno gorivo (381.940 kn), potraživanja po osnovi refundacije bolovanja od HZZO-a i ostale naknade od HZZO-a (334.871 kn), potraživanja za razliku većeg pretporeza od obveze (214.673 kn), potraživanja od lokalne samouprave (96.315 kn), potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobitak (73.447 kn), potraživanja za pretplatu – šume (6.515 kn), potraživanja za HGK (3.973 kn) te na prijelazni pretporez po ulaznim računima (3.868 kn).

/v/ Ostala potraživanja u iznosu od 497.095 kn odnose se na potraživanja od osiguravajućih društava za bolovanja do 42 dana, kasko i ostale štete (496.510 kn) te na plaćene predujmove (585 kn).

Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 487.035 kn (31. prosinca 2019.: 472.796 kn) odnosi se na potraživanja od kartičarskih kuća za realiziranu prodaju te na potraživanja za bespovratna sredstva od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) za projekt ITU.

Novac na računu i u blagajni

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
(u kunama)		
Žiro račun	2.961.986	2.684.342
Novac u blagajni	65.096	24.160
	3.027.082	2.708.502

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Unaprijed plaćeni troškovi (osiguranje vozila i ostalo)	2.521.047	2.544.562
Obračunati prihodi od prodaje usluga prijevoza	5.208	23.707
Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /i/	2.300.505	3.193.013
	4.826.760	5.761.282

/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 14. KAPITAL I REZERVE

Na dan 31. prosinca 2020. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 13.301.800 kn. Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca je sljedeća:

Gradovi i općine	%	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>			
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
	100,00	13.301.800	13.301.800

Na stavci Kapitala i rezervi, pod Rezerve fer vrijednosti se iskazuju efekti promjene vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju navedene u Bilješci 9.

Društvo na dan izvještavanja uzimajući i gubitak poslovne godine na stavci Kapitala i rezervi pod Preneseni gubitak i Dobit poslovne godine iskazuje ukupni gubitak od 13.654.752 kn (13.891.836 kn – preneseni gubitak i 237.084 kn – dobit poslovne godine).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 15. DUGOROČNA REZERVIRANJA

	Sudski sporovi	Neiskorišten i godišnji odmor	Jubilarne nagrade i otpremnine	Ukupno
(u kunama)				
Na dan 1. siječnja	577.672	2.146.177	1.655.239	4.379.088
Dodatna rezerviranja	49.878	472.701	608.081	1.130.661
Iskorišteno tijekom godine	-123.700	0	0	-123.700
Ukinuto tijekom godine	-5.721	-2.146.177	0	-2.151.898
Na dan 31. prosinca	498.129	472.701	2.263.320	3.234.150

Prema procjeni pravne službe odnosno odvjetnika Društvo izvjesnost gubitka spora na 31.12.2020. iskazuje na 8 sporova te iskazuje rezerviranje od 498.129 kn. Ostali sporovi se objavljaju u Bilješci 22. Društvo je tijekom 2020. godine za sporove okončane u 2020. godini ukinulo rezerviranje za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 5.721 kn (Bilješka 19), odnosno iskoristilo (podmirilo) 123.700 kn rezerviranja za sudske sporove. Istovremeno Društvo je u 2020. godini izvršilo dodatno rezerviranje troškova za sudske sporove u iznosu od 49.878 kn (Bilješka 20).

Tijekom 2020. godine ukinut je ukalkulirani trošak za neiskorištene godišnje odmore iz 2019. godine u iznosu od 2.146.177 kn (Bilješka 19), dok ukalkulirani trošak neiskorištenog godišnjeg odmora na 31.12.2020. iznosi 472.701 kn (Bilješka 20).

Tijekom 2020. godine izvršeno je dodatno dugoročno rezerviranje za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 608.081 kn (Bilješka 20).

Društvo nema izdanih jamstava i garancija, osim upisanog založnog prava na nekretninama kao osiguranje za otplatu ugovorenog kredita i založnih prava nad dijelom pokretne imovine opisanog u Bilješci 16 Dugoročne obveze.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE

Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama

31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
-----------------------	-----------------------

Dugoročne *(u kunama)*

Obveze po dugoročnim kreditima bankama	49.963.112	46.320.471
Umanjeno za tekuća dospijeća	-6.765.296	-7.686.947
	43.197.816	38.633.524

Kratkoročne

Kratkoročni dio dugoročnih obveza prema bankama	6.765.296	7.686.947
Obveze po kratkoročnim kreditima bankam:	24.645.743	24.455.729
	31.411.039	32.142.676

Ukupno posudbe **74.608.855** **70.776.200**

Na dan 31. prosinca 2020. godine ukupna neto knjigovodstvena vrijednosti transportne opreme (autobusa) Društva iznosi 91.409.354 kn, od čega je kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava založeno 57.534.055 kn (2019.: 63.099.758 kn). Ugovorom o kreditu s Istarskom kreditnom bankom Umag upisana je hipoteka na nekretninama u procijenjenoj vrijednosti od 69.746.454 kn.

Obveze po kratkoročnim kreditima banaka odnose se na obvezu po dopuštenom prekoračenju u iznosu od 24.455.729 kn te na kratkoročni dio obveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 7.686.947 kn.

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

	2019.		2020.	
	<i>(u kunama)</i>	%	<i>(u kunama)</i>	%
EUR	34.518.747	2,96%	33.540.917	2,04
HRK	40.090.108	2,49%	37.235.283	0,56
	74.608.855		70.776.200	

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

Dospijeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Od 1 do 3 godine	15.223.883	15.373.895
Od 3 do 5 godina	15.065.219	12.501.706
Preko 5 godina	12.908.714	10.757.923
	43.197.816	38.633.524

Ostale dugoročne obveze

Ostale dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 12.883.648 kn i u cijelosti se odnose na obveze za ugovorene najmove nekretnina priznate temeljem primjene MSFI 16 – Najmovi, a koje dospijevaju nakon 1. siječnja 2022. godine. Kratkoročni dio obveza za ugovorene najmove (dospijeće u 2021. godini) u iznosu od 1.570.583 kn iskazan je unutar Bilješke 17 – Ostale kratkoročne obveze.

BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE

Obveze prema dobavljačima

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Obveze prema dobavljačima u zemlji	22.267.495	18.697.971
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0	0
	22.267.495	18.697.971

Obveze prema zaposlenicima

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Obveze za neto plaće	2.606.596	2.418.482
Ostale obveze prema zaposlenicima	559.910	370.049
	3.166.506	2.788.531

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Obveze za doprinose iz i na plaću	2.034.271	3.139.473
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	0	54.331
Obveza poreza na dobit	13.303	13.303
Ostale kratkoročne obveze prema državi	14.104	12.644
	2.061.678	3.219.751

Ostale kratkoročne obveze

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Obveze za neutrošena namjenska sredstva /i/	3.423.920	2.780.335
Obveze za ugovorene najmove (MSFI 16)	0	1.570.583
Obveze za premije osiguranja	1.861.286	1.396.042
Ostale kratkoročne obveze	35.155	119.141
	5.320.361	5.866.101

/i/ Obveze za neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 2.780.335 kn odnose se na prikupljena namjenska sredstva koja još nisu utrošena na otplatu kredita za nabavku autobusa i opreme, tj. u budućim razdobljima iz navedenog salda priznavati će se prihod do visine amortizacije za autobuse i opremu.

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

**BILJEŠKA 18. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG
RAZDOBLJA**

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
<i>(u kunama)</i>		
Prihodi budućeg razdoblja po osnovi besplatno primljene imovine /i/ Odgođeno plaćanje troškova	40.601.952	37.963.748
Unaprijed plaćeni prihodi po osnovi obavljanja usluge prijevoza	490.938	629.258
	2.560.807	1.820.256
	43.653.697	40.413.263

/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 energetsku učinkovitost. Na dan 31. prosinca 2020. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu subvencionirane kamate iznose 111.049 kn (31. prosinac 2019.: 40.812 kn). Tijekom 2020. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova kamata u iznosu od 51.219 kn.

U 2014. godini Grad Rijeka uputio je Fondu za zaštitu okoliša i energetsку 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 Fonda za zaštitu okoliša i energetsku 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. Na dan 31. prosinca 2020. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu sufinanciranja od strane FZOEU iznose 4.319.145 kn (31. prosinca 2019.: 4.767.975 kn). Tijekom 2020. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine 40 % troškova amortizacije u iznosu 448.830 kn.

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 33.216.525 kn (31. prosinac 2019.: 35.476.136 kn). Tijekom 2020. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije navedene imovine u iznosu od 2.259.611 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

RAČUN DOBITI I GUBITKA

BILJEŠKA 19. PRIHODI

Prihodi od prodaje

	2019. godina	2020. godina
<i>(u kunama)</i>		
Prihodi od prodaje usluga prijevoza	69.810.480	45.912.012
Prihodi od prodaje ostalih usluga /i/	2.640.496	1.889.933
	72.450.975	47.801.945

/i/ Prihodi od prodaje ostalih usluga najvećim dijelom se odnose na usluge najmova, reklamiranja i promidžbe.

Ostali poslovni prihodi

	2019. godina	2020. godina
<i>(u kunama)</i>		
Prihodi po osnovi subvencija - redovna subvencija	49.062.000	51.564.000
Prihodi po osnovi subvencija - pokriće gubitka (Bilješka 10)	8.031.853	482.074
Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /ii/	6.677.602	5.396.358
Prihodi po osnovi plaćenih kamata za kredite za nabavku OSA /iii/	1.328.129	1.152.526
Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda /iv/	7.547.396	7.414.874
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezerviranja (Bilješka 15)	2.847.681	2.256.701
Ostali poslovni prihodi /v/	2.081.073	8.952.126
	77.575.734	77.218.661

/ii/ Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine vezani su za nabavku opreme financirane kreditima koje otplaćuju vlasnici i nevlasnici Društva. Tijekom 2020. godine realizirani su prihodi do visine nastale amortizacije navedene opreme u iznosu od 5.396.358 kn (2019.: 6.677.602 kn).

/iii/ Tijekom 2020. godine priznati su prihodi do visine troškova kamata po kreditima koji otplaćuju vlasnici i nevlasnici u iznosu od 1.152.526 kn (2019.: 1.328.129 kn).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 19. PRIHODI (nastavak)

/iv/ Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda se odnose na primljena bespovratna sredstva od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) za projekt NO REGRET (2.278.065 kn), refundaciju troškova bolovanja zaposlenika do 42 dana i na refundaciju HZZ-a za rad radnika (1.458.337 kn), prihode od povrata trošarina za utrošeno gorivo (1.346.319 kn), prihode od naplata šteta po kasko i obveznom osiguranju od osiguravajućih kuća te vraćenih premija osiguranja (1.562.010 kn), prihode od terećenja po ugovoru o poslovnoj suradnji, a odnose se na prihode od prefektuiranja troškova osoblja koji su prešli iz Rijeka plus d.o.o. u KD Autotrolej d.o.o. (765.000 kn) te na prihode od refundiranih troškova od radnika i ostalih naknada (5.143 kn).

/v/ Ostali poslovni prihodi uključuju prihode od državnih potpora koji se odnose na potpore od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mesta (3.970.750 kn), prihode od potpora za skraćivanje radnog vremena (526.357 kn) te temeljem mjere Porezne uprave priznati su prihodi od otpisa poreznih davanja (4.144.494 kn). Osim toga, ostali poslovni prihodi uključuju još i prihode od korištenja gradskog kupatila (120.000 kn), prihode od vlastitih usluga upravljanja projektom ITU (79.548 kn), prihode od naplaćenih kaznenih karata (34.353 kn), prihode od viškova goriva i maziva (28.368 kn), prihode od stavljanja na zalihu materijala iz upotrebe (18.968 kn), prihode od naplate potraživanja iz prethodne godine (12.766 kn), prihode od govornog aparata (6.125 kn) i ostalo (10.397 kn).

Financijski prihodi

	2019. godina	2020. godina
(u kunama)		
Financijski prihodi		
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	80.907	0
Ostali prihodi s osnove kamata	1.369	722
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	2.734	0
Nerealizirani dobici (prihodi)	<u>0</u>	<u>0</u>
	85.009	722

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 20. RASHODI

Poslovni rashodi

Materijalni troškovi

	2019. godina	2020. godina
	(u kunama)	
Trošak sirovina i materijala		
Utrošena energija	28.686.925	18.089.823
Rezervni dijelovi i materijal za održavanje	8.136.491	4.935.349
Otpis sitnog inventara	874.808	486.681
	37.698.224	23.511.854
 Troškovi prodane robe	5.016	6.737
Troškovi pruženih usluga	0	0
 Ostali vanjski troškovi:		
Usluge zakupa	2.219.324	5.256
Usluge održavanja i popravaka	18.878.882	17.601.229
Intelektualne i osobne usluge	9.126.093	7.876.940
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	4.083.494	3.538.070
Poštanski i telefonski troškovi	170.682	181.994
Ostale usluge	1.139.763	653.235
	35.618.237	29.856.723
	73.321.477	53.375.314

Troškovi osoblja

	2019. godina	2020. godina
	(u kunama)	
Neto plaće	31.470.929	28.396.608
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	12.709.017	10.385.187
Doprinosi na plaće	9.097.350	7.561.203
	53.277.296	46.342.998

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo ima 416 zaposlenika (2019.: 397). Troškovi osoblja uključuju 9.258.413 kuna (2019.: 10.650.471 kuna) obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje, uplaćenih Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, izračunatih kao postotak od bruto plaća djelatnika.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)

Ostali troškovi poslovanja

	2019. godina	2020. godina
	(u kunama)	
Naknade troškova zaposlenima i članovima nadzornog odbora i uprave	4.120.015	4.033.874
Premije osiguranja	4.528.588	3.971.151
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	1.337.970	997.514
Porezi koji ne ovise o rezultatu i takse	18.000	1.947
Ostali troškovi	423.252	215.160
	10.427.825	9.219.646

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 dok se ostatak troška odnosio na vrijednosno usklađenje autobusa oštećenog u požaru garažni broj 807 u iznosu od 96.335 kn.

Društvo u 2020. godini nema izvršenih vrijednosnih usklađenja dugotrajne imovine.

b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine

Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 176.800 kn (Bilješka 12 - Potraživanja) te vrijednosno usklađenje zaliha i osnovnih sredstava u iznosu od 246.323 kn (Bilješka 12 - Zalihe). Trošak u 2019. godine odnosio se na vrijednosno usklađenje potraživanja za subvenciju od Grada Opatije u iznosu od 744.852 kn (akontacija redovne subvencije). Društvo je u 2020. godini postiglo s Gradom Opatija sporazum o naplati redovne subvencije za 2020. godinu u punom iznosu (plaćanje u obrocima u 2021. godini), stoga nije izvršilo dodatno vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi redovne subvencije.

Rezerviranja

Društvo je tijekom 2020. godine izvršilo rezerviranje za troškove neiskorištenog godišnjeg odmora u iznosu od 472.701 kn i istovremeno ukinulo (prihodovalo) rezerviranje iz prethodne 2019. godine u iznosu od 2.146.177 kn (Bilješka 21. Ostali poslovni prihodi – Ostali poslovni prihodi /v/), sa neto efektom ovih troškova u 2020. godini od 1.673.476 kn. Također u 2020. godini izvršeno je rezerviranje za troškove pravnih sporova u iznosu od 49.878 kn i rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 608.081 kn (Bilješka 15. Dugoročna rezerviranja).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)

Ostali poslovni rashodi

	2019. godina	2020. godina
<i>(u kunama)</i>		
Otpisi nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Otpis zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova	44.227	323.604
Ostalo /i/	229.636	430.622
	<u>273.863</u>	<u>754.226</u>

/i/ Ostali troškovi se odnose na naknade šteta prema trećima, naknadno utvrđene rashode iz protekle godine (nerealizirani projekt), darovanja za opće dobro i ostale nespomenute troškove.

Financijski rashodi

	2019. godina	2020. godina
<i>(u kunama)</i>		
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	1.926.198	2.369.820
Tečajne razlike i drugi rashodi	100.211	377.101
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	0	69.660
	<u>2.026.410</u>	<u>2.816.582</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 21. 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% (2019.: 18%) kako slijedi:

	2019. godina	2020. godina
Odgodeni porez - Nastanak i ukidanje privremenenih razlika	-42.554	-153.793
Tekući porez	<u>13.303</u>	0
Porezni trošak (+)/ porezni prihod (-)	<u>-29.250</u>	<u>-153.793</u>
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	-1.138.173	83.291
Porez na dobit po stopi 18% (2019.: 18%)	-204.871	14.992
Učinak porezno nepriznatih rashoda	2.051.897	200.058
Učinak neoporezivih prihoda	-46.618	-1.644.695
Porezni gubici za koje nije priznata odgođena porezna imovina	0	1.429.645
Korištenje poreznih gubitaka za koje nije priznata odgođena porezna imovina	-1.787.105	
Tekući porez	<u>13.303</u>	0
Odgodeni porez - Nastanak i ukidanje privremenenih razlika	<u>-42.554</u>	<u>-153.793</u>
Porez na dobit	<u>-29.250</u>	<u>-153.793</u>
Efektivna stopa poreza	2,57%	-184,65%

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 obvezne i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 22. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi

Društvo je tužnik u 34 sudska postupa koji proizlaze iz redovnog poslovanja (radni, trgovачki, građanski i prekršajni sporovi). Kako je navedeno u Bilješci 15. u finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. iskazana su rezerviranja za 8 sporova u iznosu 498.129 kn (31 prosinca 2019.: 577.672 kn). Za preostale sporove Društvo je pokriveno policama osiguranja te iz tih sporova ne mogu proistekći obveze za Društvo.

Vlasništvo nad zemljištem i nekretninama

Radi zaštite svojih interesa Društvo vodi nekoliko sudskega 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 finansijski položaj ili rezultat Društva.

BILJEŠKA 23. INFORMACIJE O KLJUČNIM PREPOSTAVKAMA 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 finansijskih izvještaja.

Posebno značajan utjecaj na poslovanje u 2021. godini ima provođenje protuepidemijskih mjera glede virusa COVID-19, te pretpostavljeni efekt provođenja tih mjera u budućnosti.

Uslijed nastavka krize uzrokovane virusom COVID-19, Društvo i dalje bilježi pad prihoda od prodaje u odnosu na razdoblje prije pandemije. Negativan utjecaj nastoji se umanjiti korištenjem državnih potpora (HZZ – očuvanje radnih mjesta) te racionalizacijom poslovanja na način da se vozni redovi prilagođavaju stvarnim potrebama putnika, npr. tokom 2021. godine obustavljen je rad školama i fakultetima te je samim time smanjena potreba za određenim brojem polazaka autobusa. Društvo trenutno održuje približno 90% planiranih kilometara uz ograničen broj putnika po svakom autobusu (najviša dozvoljena popunjenošć u prijevoznim sredstvima je 40%), a što u konačnici rezultira padom prihoda 40-50%. Pritom su troškovi vezani uz prijeđene kilometre te spomenuto smanjenje kilometara nije dostatno za pokriće pada prihoda. Korištenjem prethodno spomenutih mjera Društvo može funkcionirati kratkoročno no za daljnje funkcioniranje propisane mjeru neće biti dostatne te je poželjno što skorije vraćanje poslovanja na razinu prije pandemije.

Neizvjesnost proizvodi rizik likvidnosti koji proizlazi iz gubitaka u poslovanju, ali i iz smanjene likvidnosti JLS koje subvencioniraju javni prijevoz.

Obzirom na značaj javnog servisa kojeg Društvo obavlja, Uprava vjeruje da će dobiti potporu svih zainteresiranih dionika za nastavak provođenja mjera i da će Društvo i dalje posloвати.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 24. UPOTREBA FINANCIJSKIH INSTRUMENATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINANCIJSKIM RIZICIMA; IZLOŽENOST RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE

Društvo ne koristi izvedene finansijske instrumente. Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga potencijalnim finansijskim rizicima: finansijskom (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 finansijskih 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 finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske 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 finansijskom 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 2020. godine na dan 31. prosinca 2020. godine ostalo nenaplaćeno 17%, a što je većinom naplaćeno početkom 2021. godine.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po finansijskim instrumentima. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostačne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih 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 dospjeća potraživanja i obveza. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu finansijske stabilnosti.

Uprava Društva tijekom 2020. 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

BILJEŠKA 25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Na dan izdavanja finansijskih izvještaja Uprava ocjenjuje naknadne događaje i transakcije. Značajni naknadni događaji, ako ih ima, objavljeni su u posebnoj bilješci u ovim finansijskim izvještajima.

Društvo je u Bilješci 23. istaknulo značajan događaj nakon datuma finansijskih izvještaja koji međutim nema efekte vezano za prepravke finansijskih izvještaja osim navedene objave istog. Slijedom toga osim navedenog događaja iz Bilješke 23., nakon 31. prosinca 2020. godine do datuma odobravanja finansijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj prepravke u finansijskim izvještajima Društva ili njihovu objavu.

BILJEŠKA 26. IZVANBILANČNI ZAPISI

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

BILJEŠKA 27. PRIKAZ EKONOMSKI PRIHVATLJIVIH TROŠKOVA SUKLADNO OKVIRNOM UGOVORU O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU I OSIGURANJA JAVNOG PRIJEVOZA OD 22.12.2017. GODINE (PRIKAZ)

27.1. 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 uredaba 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).

U toku 2020. godine PSO ugovori sklopljeni su i s jedinicama lokalne samouprave koje nisu suvlasnici Društva, s Gradom Opatija 15. rujna 2020., Općinom Lovran 30. studenog 2020. te Općinom Mošćenička Draga 24. studenog 2020. godine.

Ugovorima 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.

Obvezе 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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

27.1. OKVIRNI UGOVOR O USLUGAMA U JAVNOM INTERESU (nastavak)

- 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
- 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 pokrića **razlike između ekonomski opravdanih troškova nastalih u vezi s pružanjem tih usluga** (u dalnjem 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.

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

27.2. 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,
- **minus svi pozitivni financijski učinci ostvareni u mreži kojom se upravlja u okviru predmetne obveze (obveza) obavljanja javnih usluga,**

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

27.2. NETO FINANCIJSKI UČINAK – DEFINICIJA (nastavak)

- minus primici od tarifa odnosno svi ostali prihodi ostvareni prilikom ispunjavanja predmetne obveze (obveza) obavljanja javnih usluga,
- plus razumna dobit,
- jednak 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 izješćem 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.

27.3. 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:

- 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

27.3. PRIKAZ FINANCIJSKOG UČINKA DJELATNOSTI IZVAN JAVNOG PRIJEVOZA (nastavak)

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 nalozima. 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 prihodima 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.

27.4. 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 stawkama raspoređeni podaci ukupnog poslovanja svih djelatnosti što je iskazano i u finansijskim izvještajima Društva za 2020. 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

27.4. TABLICA NETO FINANCIJSKOG UČINKA (nastavak)

r.b.	STAVKA opis	SVEUKUPNO prihodi i rashodi	Ključ	Prihodi i rashodi ostale djelatnosti / IZP			Ostali neopravdani troškovi	Prihodi i rashodi javni prijevoz
				Ukupno	Fiksni troškovi	Netto		
				0	1	2		
	kilometri	6.366.308		122.914				6.243.394

I. RASHODI:

1	Gorivo	17.625.867		170.016	0	170.016	0	17.455.850
2	Izravni materijal	4.852.147		70.303	0	70.303	0	4.781.845
3	Izravne plaće	25.293.007		370.316	0	370.316	0	24.922.691
4	Izravna amortizacija	347.678		55.130	0	55.130	0	292.548
5	Popravak i održavanje	17.976.343		347.068	0	347.068	0	17.629.275
6	Ostali izravni troškovi	25.857.233		73.295	-73.295			25.857.233
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	91.952.275	0	1.085.129	-73.295	1.012.834	0	90.939.440
8	Operativni troškovi	31.339.862		466.263	-466.263	0	59.000	31.280.862
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	123.292.136		1.552.392	-539.558	1.012.834	59.000	122.220.302
10	Administrativni troškovi	1.718.302		35.052	-35.052	0	0	1.718.302
11	Ukupni gubitak/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	125.010.438		1.587.444	-574.610	1.012.834	59.000	123.938.604

II. PRIHODI:

12	Prihodi od prijevoza putnika	45.912.012		1.319.899		1.319.899		44.592.113
13	Prihodi od subvencija	51.564.000		0				51.564.000
14	Prihodi od kapitalnih potpora	8.826.949		0				8.826.949
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	106.302.962		1.319.899	0	1.319.899	0	104.983.062
DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI		-18.707.477		-267.545	574.610	307.065	-59.000	-18.955.542
Ostali prihodi		18.790.768		176.284		176.284		18.614.484
16	UKUPNI PRIHODI	125.093.730		1.496.183	0	1.496.183	0	123.597.546
DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT		83.291		-91.261	-574.610	483.349	-59.000	-341.058

Kako Tablica prikazuje, djelatnost društva koja predstavlja djelatnost izvan javnog prijevoza (Ostale djelatnosti) ostvaruje gubitak od 91.261 kn (2019.: 814.762 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 73.295 kn, 8-Operativni 466.263 kn i 10-Administrativni 35.052 kn).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020

27.4. 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 73.295 kn, Operativne troškove od 466.263 kn i Administrativne troškove od 35.052 kn koji bi postojali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti, Ostale djelatnosti bi u konačnici imale dobitak od 483.349 kn. Detaljni prikaz tablice dan je u Prilogu 1.

U 2020. godini Društvo je ostvarilo dobitak u poslovanju u iznosu od 83.291 kn. Izračunom neto financijskog učinka, tj. obračunom poslovanja javnog prijevoza utvrđen je gubitak od 341.058 kn. Budući je djelatnost izvan javnog prijevoza ostvarila dobitak, nedostatna sredstva ostvarena u javnom prijevozu neće se potraživati od JLS već će se pokriti iz spomenute ostvarene dobiti.

27.5. ZAKLJUČAK

Kako Uredba traži, razmatrajući učinke poštivanja obaveze za javnim uslugama prijevoza putnika u obračunskoj shemi neto financijskog učinka, Društvo kao operater javne usluge ovim pokazuje da je imalo naknadu nižu od potrebne tzv. nedostatnu naknadu.

Sukladno navedenom u prethodnim točkama naknada koju nadležna tijela tj. JLS dodjeljuju operatoru/Društvu radi pokrivanja troškova nastalih ispunjavanjem obveze obavljanja javne usluge javnog prijevoza za 2020. godinu predstavlja nedostatnu naknadu budući **Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju od usluga javnog prijevoza u iznosu od 341.058 kn.** No, kako je i prethodno navedeno, uslijed ostvarenog pozitivnog rezultata od djelatnosti izvan javnog prijevoza, za 2020. godinu neće se potraživati pokriće gubitka od strane JLS.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020
PRILOG 2: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)
 - sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici

r.br.	STAVKA opis	SVEUKUPNO prihodi i rashodi	Ključ	Prihodi i rashodi ostale djelatnosti / IZP			Ostali neopravdani troškovi	Prihodi i rashodi javni prijevoz
				Ukupno	Fiksni troškovi	Netto		
	0	1	2	3 [1x2]	4	5 [3-4]	6	7 [1-5-6]

I. RASHODI:

1	Gorivo	17.625.867		170.016	0	170.016	0	17.455.850
1.1	Dizel	12.574.449		157.249		157.249		12.417.200
1.2	Ulja i masti	505.401		0		0		505.401
1.3	SPP (stlaženi prirodni plin)	4.533.368		119		119		4.533.249
1.4	UNP (ukapljeni naftni plin)			0		0		0
1.5	Bio dizel			0		0		0
1.6	Ostali materijal	12.648		12.648		12.648		0
2	Izravni materijal	4.852.147		70.303	0	70.303	0	4.781.845
2.1	Troškovi guma, popravak guma i akumulatora	637.740		1.888		1.888		635.852
2.2	Petrošni materijal za održavanje vozila	315.262		9.138		9.138		306.124
2.3	Rezervni dijelovi	3.899.146		59.277		59.277		3.839.868
3	Izravne plaće	25.293.007		370.316	0	370.316	0	24.922.691
3.1	Plaće isplaćene vozačima javnog prijevoza (neto)	22.573.335		370.316		370.316		22.203.019
3.2	Plaće radnika u održavanju (neto)	2.719.672				0		2.719.672
4	Izravna amortizacija	347.678		55.130	0	55.130	0	292.548
4.1	Amortizacija javnog prijevoza (autobus) izuzev amortizacije imovine nabavljene kroz PSO, državni proračun JLS ili EU	347.678	15,86%	55.130		55.130		292.548
5	Popravak i održavanje	17.976.343		347.068	0	347.068	0	17.629.275
5.1	Popravak i održavanje vozila							0
5.1.1.	Trošak komercijale po ugovoru RI+	3.655.913	1,93%	70.585		70.585		3.585.328
5.1.2.	Trošak održavanja po ugovoru RI+	13.243.679	1,93%	255.695		255.695		12.987.984
5.2	Čišćenje vozila	1.076.751	1,93%	20.789		20.789		1.055.963

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020
PRILOG 2: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)
 - sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici
 (nastavak)

6	Ostali izravnici troškovi	25.857.233		73.295	-73.295			25.857.233
6.1	Porez i doprinosi za plaće radnika: vozači, održavanje	16.078.311			0			16.078.311
6.2	Osiguranje vozila javnog prijevoda	1.868.650		29.305	-29.305			1.868.650
6.3	Porez i pristojbe za vozila javnog prijevoda	756.578		16.149	-16.149			756.578
6.4	Troškovi radne i zaštite odjeće za vozače	42.392			0			42.392
6.5	Naknada za prijevoz/potpotrebu osobnog vozila	1.168.828			0			1.168.828
6.6	Amortizacija nepokretnih imovina u javnom prijevozu	1.442.051	1,93%	27.842	-27.842			1.442.051
6.7	Otpremnine, jubilarni nagrade i poklon bon	2.727.954			0			2.727.954
6.8	Grafičke usluge tiskara, uvezeta, naljepljice, cijanake autobusa	91.945			0			91.945
6.9	Amortizacija nematerijalne imovine, javni prijevor	1.680.524			0			1.680.524
7	Ukupno izravnici troškovi (1-6)	91.952.275	0	1.036.129	-73.295	1.012.834	0	90.939.440
8	Operativni troškovi	31.339.862		466.263	-466.263	0	59.000	31.280.862
8.1	Potrošnja materijala (čiličenje, uredski, sitari inventar)	217.892		4.445	-4.445			217.892
8.2	Potrošnja prostora za pružanje usluga javnog prijevoda (stručna, voda, plin)	1.060.026		21.624	-21.624			1.060.026
8.3	Troškovi popravaka građevina i opreme za pružanje usluga gradskog prijevoda	213.476		4.355	-4.355			213.476
8.4	Troškovi telekomunikacija	181.994		3.713	-3.713			181.994
8.5	Udržavanje osoblja i zdravstvene usluge	71.437		1.457	-1.457			71.437
8.6	Neto plaća i naknade radnika u svrhu osiguranja upravljanja prometom	2.129.694		43.445	-43.445			2.129.694
8.7	Porez, prirez, doprinosi "iz" i "na" plaće za radnike u svrhu osiguranja upravljanja prometom	1.208.994		24.663	-24.663			1.208.994
8.8	Putni troškovi, domaći i strani	51.782		1.056	-1.056			51.782
8.9	Troškovi prodaje karata (putne, magnetne, BCD kartice)	37.179		758	-758			37.179
8.10	Troškovi odvoza smeća	218.592		4.459	-4.459			218.592
8.11	Ostali finansijski troškovi izravnici povezani sa funkcioniranjem javnog prijevoda - usluga provizije	597.069			0			597.069
8.12	Zakupljanja za prostor - najamnina i spomenička renta	234.759			0			234.759
8.13	Troškovi održavanja informatičke opreme i programa	1.195.379		24.385	-24.385			1.195.379
8.14	Poslovne usluge, revizija ISO	6.472.505		132.035	-132.035			6.472.505
8.15	Usluge rada vanjskog osoblja			0	0			0
8.16	Odvjetničke usluge i usluge student servisa	70.806		1.444	-1.444			70.806
8.17	Usluge čuvanja imovine	483.110		9.855	-9.855			483.110
8.18	Komunalna naknada i naknada za uređenje voda	698.113		14.241	-14.241			698.113

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020
PRILOG 2: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)
 - sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici
 (nastavak)

8.20	Ostale vanjske usluge	326.044		6.651	-6.651				326.044
8.21	Vrijednosno uskladjenje materijalne i nemat. imovine	423.123		0	0				423.123
8.22	Rezerviranje troškova rizika	1.130.661			0				1.130.661
8.23	Naknade za prijevoz djelatnika			0	0				0
8.24	Davanja po kolazivnom (poklon bon, regresi)		2,04%	0	0				0
8.25	Premije osiguranja zaposlenih, bolovanja do 42 dana	2.102.501			0				2.102.501
8.26	Naknade za platni promet - bankarske usluge	148.646		3.032	-3.032				148.646
8.27	članarice naknade, slični trošk. BIGK, Seme, Turistička	293.759	2,04%	5.993	-5.993				293.759
8.28	Ostale takse i porezi	1.947		-40	-40				1.947
8.29	Televizijska radio preplata i naknada za koncesiju	85.920		1.753	-1.753				85.920
8.30	Ostali troškovi (priučnici, časopisi, sudski troškovi)	104.108		0	0				104.108
8.31	Kamate (za nabavku autobusa, korištenje dopuštenog minima, faktoring i negativne tečajne razlike)	2.816.582	2,04%	57.457	-57.457				2.816.582
8.32	Otpisi i kazne i ostali troškovi	1.268.615		0				59.000	1.209.615
8.33	Amortizacija građevinskih objekata i opreme korištene za usluge javnog prijevoza	7.477.636		99.045	-99.045				7.477.636
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	123.292.136		1.552.392	-539.558	1.012.834	59.000		122.220.302
10	Administrativni troškovi	1.718.302		35.052	-35.052	0	0		1.718.302
10.1	Troškovi popravaka i održavanja vozila izvan djelatnosti javnog prijevoza		2,04%	0	0				0
10.2	Troškovi neto plaća	965.907		19.704	-19.704				965.907
10.3	Porez, prizet, doprinosi "iz" i "na" plaću za upravu	667.085		13.608	-13.608				667.085
10.4	Troškovi reprezentacije	21.930		447	-447				21.930
10.5	Troškovi uprave i nadzornog odbora društva	63.380		1.293	-1.293				63.380
11	Ukupni ostatak /izlazi troškovi (stavke 9 + 10)	125.010.438		1.587.444	-574.610	1.012.834	59.000		123.938.604

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE Za godinu završenu 31. prosinca 2020
PRILOG 2: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)
 - sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvativljivih troškova u jednoj tablici
 (nastavak)

r.br.	STAVKA opis	SVEUKUPNO prihodi i rashodi	Kjel	Prihodi i rashodi ostale djelatnosti / IZP			Ostali neopravdani troškovi	Prihodi i rashodi javni prijevoz
				Ukupno	Fikani troškovi	Netto		
	0	1	2	3 (1x2)	4	5 (3-4)	6	7 (1-5-6)
II. PRIHODI:								
12	Prihodi od prijevoza putnika	45.912.012		1.319.899		1.319.899		44.592.113
12.1	Prihodi od prodaje karata	44.592.113						44.592.113
12.2	Ostali prihodi od prijevoza	1.319.899		1.319.899				0
13	Prihodi od subvencija	51.564.000		0				51.564.000
13.1	Prihodi od subvencija Grada Rijeke - PSO	27.390.000						27.390.000
13.2	Prihodi od subvencija gradova/općina - PSO	24.174.000						24.174.000
14	Prihodi od kapitalnih potpora	8.826.949		0				8.826.949
14.1	Prihodi od potpore Grada Rijeke	3.162.208						3.162.208
14.2	Prihodi od potpore gradova/općina	2.792.986						2.792.986
14.3	Besporavna sredstva od Fondova	2.871.755						2.871.755
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	106.302.962		1.319.899		1.319.899	0	104.983.062
	DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI	-18.707.477		-267.545		574.610	307.065	-59.000
	Ostali prihodi	18.790.768		176.284		176.284		18.614.484
	**Prihodi od oglašavanja	351.126						351.126
	Prihodi od jamstava	11.900						11.900
	**Prihodi od najmova	1.526.907						1.526.907
	Financijski prihodi (tečajne razlike i kamate)	722						722
	Prihodi od kazni, opomena i dr.	34.353						34.353
	Prihodi od refundacija bolovanja do 42 dana	1.447.537						1.447.537
	Prihodi od naplate šteta od osiguravajućih državnih	1.540.938						1.540.938
	Potpore od HZZ/obuvanje radnih mjesta/crodi	8.641.601	2,04%	176.284		176.284		8.465.317
	Ostali drugi prihodi	5.235.685						5.235.685
16	UKUPNI PRIHODI	125.093.730		1.496.183		1.496.183	0	123.597.546
	DOBITAK / GUBITAK PRIJE POREZA NA DOBIT	83.291		-91.261		-574.610	483.349	-59.000
								-341.058

FINANCIJSKI POKAZATELJI

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

$$\text{koeficijent tekuće likvidnosti} \quad \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{29.975.791}{62.911.497} = 0,48$$

31.12.2020.

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Koeficijent je veći u odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 0,38. Dok se ne dosegne koeficijent 1 postoji obveza za angažiranjem tuđih sredstava za financiranjem.

Koeficijent financijske stabilnosti

$$\text{koeficijent financijske stabilnosti} \quad \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital + dugotrajne obveze}} = \frac{150.782.772}{79.960.935} = 1,89$$

31.12.2020.

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 2,16 koeficijent je manji što ukazuje na pozitivan pomak.

Pokazatelji aktivnosti:

Koeficijent obrtaja ukupne imovine

$$\text{koeficijent obrtaja ukupne imovine} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{imovina}} = \frac{125.093.730}{186.519.845} = 0,67$$

31.12.2020.

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

FINANCIJSKI POKAZATELJI

Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{koeficijent obrtaja potraživanja} \quad \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{47.801.945}{3.789.505} = 12,61$$

31.12.2020.

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

$$\text{trajanje naplate potraživanja 2020. g.} \quad \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{12,61} = 28,94$$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja je 29 dana i povećalo se u odnosu na prošlu godinu za 8 dana.

Vezivanje zaliha u danima

$$\text{vezivanje zaliha u danima u 2020. g.} \quad \frac{\text{Ø zalihe iz bilance} * 365}{\text{poslovni prihodi}} = \frac{4.094.640 * 365}{125.093.008} = 11,95$$

Izračun vezivanja zaliha u danima tijekom godine pokazuje kolika je stvarna potreba za nabavkom tijekom 2020. god.

Dani vezivanja zaliha tijekom 2020. god. iznose 12 dana i u odnosu na prethodnu godinu su se povećali za jedan dan. Podatak ukazuje da se zalihe nabavljaju za poslovni ciklus koji je kraći od mjesec dana.

Pokazatelji zaduženosti:

Stupanj zaduženosti

$$\text{pokazatelj zaduženosti 31.12.2020.} \quad \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{119.606.823}{186.519.845} = 0,64$$

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

FINANCIJSKI POKAZATELJI

Stupanj zaduženosti se povećao u odnosu na prethodnu godinu (0,61) te sad iznosi 0,64. Pokazatelj veći od 0,5 ukazuje na prisutnost rizika financiranja ukupne imovine.

Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

$$\text{omjer tuđeg i vl. kapitala 31.12.2020.} = \frac{\text{ukupne obveze (tudi kapital)}}{\text{vlastiti kapital (saldiran)}} = \frac{119.606.823}{23.265.609} = 5,14$$

POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

Pokazatelj se u odnosu na prethodnu godinu (4,89) povećao te pokazuje da na 1 kn vlastitog kapitala koristimo 5,14 kn sredstava iz tuđih izvora.

Stupanj samofinanciranja

$$\text{pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2020.} = \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{23.265.609}{186.519.845} = 0,12$$

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 12%. Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje.

Pokazatelji ekonomičnosti:

Koefficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

$$\text{koefficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2020. god.} = \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{125.093.730}{125.010.438} = 1,00$$

Koefficijent 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 koefficijenta veća od 1, to znači da poduzeće posluje s dobitkom. U ovom slučaju koefficijent je 1,00 tj. 1,00066 što ukazuje da poduzeće posluje s malim dobitkom.

FINANCIJSKI POKAZATELJI

Tablica 41.

POKAZATELJI POSLOVANJA

OPIS	2019.	2020.
Koeficijent tekuće likvidnosti	0,38	0,48
Koeficijent financijske stabilnosti	2,16	1,89
Koeficijent obrtaja ukupne imovine	0,82	0,67
Koeficijent obrtaja potraživanja	17,46	12,61
Trajanje naplate potraživanja	20,90	28,94
Vezivanje zaliha u danima	10,59	11,95
Pokazatelj zaduženosti	0,61	0,64
Omjer tuđeg i vlastitog kapitala	4,89	5,14
Pokazatelj samofinanciranja	0,13	0,12
Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja	0,99	1,00

NATURALNI POKAZATELJI

1. OBUJAM USLUGA

1.1. Kilometri

Ostvareni kilometri za I-XII/2020. godine iznose ukupno 6.366.308 kilometara, što je za -26,4% niže od prošlogodišnjeg ostvarenja i za -1,7% niže od rebalansom planiranih kilometara.

KILOMETRI IZ KOMUNALNIH I KOMERCIJALNIH VOŽNJI

OPIS	OSTVARENJE		REBALANS PLANA		OSTVARENJE		INDEX	
	2019.		2020.		2020.		6:2	
	1	2	3	4	5	6	7	8
KOMUNALNI - LINIJSKI	8.444.070	97,6	6.341.802	97,9	6.243.394	98,1	73,9	98,4
KOMERCIJALNI	206.024	2,4	136.938	2,1	122.914	1,9	59,7	89,8
UKUPNO	8.650.094	100,0	6.478.740	100,0	6.366.308	100,0	73,6	98,3

Od ukupno ostvarenih kilometara 6.243.394 kilometara ostvareno je u komunalnoj – linjskoj djelatnosti, što je za -26,1% niže u odnosu na ostvarenje prošle godine, odnosno -1,6% u odnosu na Rebalans plana.

U komercijalnim vožnjama ostvareno je 122.914 kilometara, što predstavlja smanjenje od -40,3% u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U usporedbi s Rebalansom plana ostvareni komercijalni kilometri niži su za -10,2%.

Od ukupno ostvarenih kilometara 4.649.286 km je odvoženo dizel autobusima (2019.: 6.418.447 km), dok je 1.717.022 km odvoženo SPP autobusima (2019.: 2.231.647 km).

Kretanje mjesecnih ostvarenja komercijalnih - linjskih kilometara u 2020. i 2019. godini prikazuje sljedeći grafikon. Grafikon 1.

KRETANJE OSTVARENJA KOMUNALNIH KILOMETARA ZA 2019. I 2020. GODINU



NATURALNI POKAZATELJI

1.2. Putnici

U razdoblju I-XII/2020. godine prevezeno je ukupno 27.838.963 putnika u redovnim vožnjama, što predstavlja smanjenje u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje za -28,4%. Najveći utjecaj na smanjenje broja putnika imala je obustava javnog prijevoza uslijed pandemije koronavirusa (COVID – 19).

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 2019. i 2020. godinu.

BROJ PUTNIKA ZA 2020. I 2019. GODINU

Red. br.	VRSTE KARATA	OSTVARENJE 2019.		OSTVARENJE 2020.		INDEX 4:2
		PUTNICI	%	PUTNICI	%	
	1	2	3	4	5	6
1.	POKAZNE KARTE	35.328.431	100%	25.694.711	100%	72,7
-	<i>Radnička</i>	5.365.444	15,2%	3.819.510	14,9%	71,2
-	<i>Radnička - godišnja (R)</i>	946.647	2,7%	794.716	3,1%	84,0
-	<i>Osnovnoškolska</i>	1.475.760	4,2%	1.035.900	4,0%	70,2
-	<i>Srednjoškolska karta</i>	4.737.120	13,4%	3.378.240	13,1%	71,3
-	<i>Studentska karta</i>	5.437.365	15,4%	2.933.010	11,4%	53,9
-	<i>Mirovinska</i>	1.185.565	3,4%	650.503	2,5%	54,9
-	<i>Socijalna</i>	807.618	2,3%	508.932	2,0%	63,0
-	<i>Povlaštena karta</i>	106.500	0,3%	91.800	0,4%	86,2
-	<i>Godišnja karta 65+</i>	15.125.400	42,8%	12.400.800	48,3%	82,0
-	<i>Nadopłata zona</i>	140.100	0,4%	81.300	0,3%	58,0
-	<i>Radnička HŽPP</i>	740	0,0%	0	0,0%	0,0
-	<i>HŽPP studentska</i>	172	0,0%	0	0,0%	0,0
POJEDINAČNE KARTE		3.562.034	100%	2.144.252	100%	60,2
2.	KARTA U VOZILU	961.834	27,0%	570.589	26,6%	59,3
3.	KARTA IZVAN VOZILA	2.200.738	61,8%	1.344.708	62,7%	61,1
4.	KARTA U VOZILU NA VALIDATORU	126.572	3,6%	74.881	3,5%	59,2
5.	TJEDNA KARTA	92.245	2,6%	58.539	2,7%	63,5
6.	DNEVNA KARTA	180.645	5,1%	95.535	4,5%	52,9
UKUPNO		38.890.465	100%	27.838.963	100%	71,6

U odnosu na ostvarenje prethodne godine ukupni putnici koji koriste pokazne karte smanjili su se za -27,3% pri čemu je smanjenje zabilježeno u broju putnika svih vrsta karata i to: putnici koji koriste radničku kartu (-28,8%), radničku godišnju kartu (-16%), osnovnoškolsku kartu (-29,8%), srednjoškolsku kartu (-28,7%), studentsku kartu (-46,1%), mirovinsku kartu (-45,1%), socijalnu kartu (-37%), povlaštenu kartu (-13,8%), godišnju 65+ kartu (-18%) te putnici koji koriste nadoplatu zona (-42%). U 2020. godini nisu zabilježeni putnici koji koriste HŽPP karte iz razloga što je karta kao takva u 2020. godini ukinuta, no putnicima je ostala mogućnost korištenja integriranog prijevoza. Za vožnju vlakom putnici mogu koristiti sve vrste pokaznih i pojedinačnih karata osim karte kupljenje u vozilu iz vozačkog računala.

NATURALNI POKAZATELJI

2. VOZNI PARK

Na dan 31.12.2020. godine u sastavu voznog parka bilo je 150 autobusa, od čega 89 solo autobusa, 45 zglobni autobus, 14 minibuseva i 2 midibusa i u odnosu na stanje 31.12.2019. godine to je smanjenje za 20 vozila.

Tablica 6.

BROJ VOZILA NA DAN 31.12.2020./2019. GODINE

VRSTA VOZILA	UKUPNO VOZILA			Br. registriranih mesta		
	2019.	2020.	2019./2020.	2019.	2020.	2020./2019.
Autobusi - solo	101	89	88,1%	8.359	7.308	87,4%
Autobusi - zglobni	51	45	88,2%	7.661	6.711	87,6%
Minibusi	16	14	87,5%	592	514	86,8%
Midibusi	2	2	100,0%	132	132	100,0%
UKUPNO	170	150	88,2%	16.744	14.665	87,6%

Osim navedenih vozila u tablici, KD Autotrolej raspolaze još i sa tri kombija koja po potrebi zamjenjuju minibuseve, no uglavnom služe za razvoz djelatnika te sa jednim autobusom na kat koji služi u turističke svrhe tj. za ugovorene vožnje.

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. Isporuka autobusa izvršena je u trećem i četvrtom kvartalu 2019. godine.

Od ukupno rashodovanih 20 vozila u 2020. godini 12 su solo i 6 zglobnih autobusa te 2 minibusi. Rashodovana i stavlјena van upotrebe su vozila sljedećih marki:

- solo – 2 vozila MAN SU240 iz 1994. godine, 9 vozila MAN SL 222 iz 1997. godine, 1 vozilo MAN SL 283 iz 2005. godine
- zglobni – 3 vozila MAN SG 240 iz 1994. godine, 3 vozila MAN SG 312 iz 1997. godine;
- minibus – 2 vozila IVECO CACCAMALLI iz 2006. godine.

3. BROJ ZAPOSLENIH

Na dan 31.12.2020. godine u KD Autotrolej bilo je zaposleno 416 radnika, što je za 19 radnika više u odnosu na stanje prošle godine, a za 14 radnika manje u odnosu na planirano. U promatranom periodu iz Društva je otišlo 66 radnika, a zaposleno ih je 85.

Gubici i negativni učinci na poslovanje uzrokovani epidemijom koronavirusa u 2020. godini nastojali su se umanjiti provedbom reorganizacije poslovanja Društva u studenom 2020. godine. Sukladno tome, ostvaren je prijelaz dijela radnika iz Poslovnih sustava d.o.o. (ukupno 16 radnika), dijela radnika iz Rijeka plus d.o.o. (ukupno 46 radnika) i zapošljavanjem vanjskih (ukupno 12 radnika) uz istovremeno ukidanje dijela vanjskih troškova poslovanja.

NATURALNI POKAZATELJI

3. BROJ ZAPOSLENIH (nastavak)

Od 46 radnika koji su prešli iz Rijeka plus d.o.o., 15 radnika se odnosi na Službu prometa – ostali (kontrola karata), 14 radnika na Odjel za prodaju i komercijalu te 17 radnika na Službu pripreme i kontrole održavanja (16 radnika - grupa za servise i brze popravke, 1 radnik – grupa za čišćenje i održavanje imovine).

Od ukupno 16 radnika koji su prešli iz Poslovnih sustava d.o.o., 15 radnika odnosi se na Službu pripreme i kontrole održavanja, od čega 12 radnika na grupu za nabavu, skladište i administraciju te 3 radnika na grupu za čišćenje i održavanje imovine. Jedan radnik je prešao u Ured direktora.

Svih 12 zaposlenih vanjskih radnika odnose na Službu pripreme i kontrole održavanja (grupa za čišćenje i održavanje imovine).

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

1. VAŽNIJI POSLOVNI DOGADAJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE I OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

U 2021. godini nastavljeno je poslovanje Društva sukladno poslovnim planovima. Međutim kako je navedeno u Bilješci 23. Financijskih izvještaja na Društvo i dalje značajno djeluje pandemija korona virusa koja je i na globalnom planu uzrokovala i dalje uzrokuje zastoj gospodarskih aktivnosti. Naime, pandemija korona virusa (COVID 19) i u 2021. godini utječe na smanjenje poslovanja Društva, a samim time i na ostvarene prihode od prodaje. U nekoliko navrata u toku 2021. godine bio je obustavljen rad osnovnim i srednjim školama te fakultetima, a što je direktno utjecalo na pad prodaje tih vrsta karata.

Društvo je i u 2021. godini nastavilo koristiti mјere za očuvanje radnih mjesta koje dodjeljuje Hrvatski zavod za zapošljavanje te racionalizirati poslovanje kroz prilagođavanje voznih redova kako bi se minimalizirali negativni učinci pandemije.

Kako je navedeno u Bilješci 23 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 CO₂, sufinanciranju zaštite okoliša, sufinanciranju projekata energetske učinkovitosti i obnovljive energije.

2. OBAVIJESTI O STJECANJU VLASTITIH UDJELA U DRUŠTVU

Društvo ne posjeduje vlastite udjele.

3. PODRUŽNICE DRUŠTVA

Društvo nema osnovanih podružnica.

4. UPOTREBA FINANCIJSKIH INSTRUMENATA, 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.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

4. UPOTREBA FINANCIJSKIH INSTRUMENATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINANCIJSKIM RIZICIMA; IZLOŽENOST RIZIKU, KREDITNOM RIZIKU LIKVIDNOSTI I RIZIKU TIJEKA GOTOVINE (nastavak)

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promjeniti 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 finansijskih instrumenata promjeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na finansijske 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 finansijskom 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 2020. godine na dan 31. prosinca 2020. godine ostalo nenačineno 17%, a što je većinom naplaćeno početkom 2021. godine.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po finansijskim instrumentima. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti finansijskih 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 dospjeća potraživanja i obveza. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu finansijske stabilnosti.

Uprava Društva tijekom 2020. godine obavijala 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.

5. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ

Sustav upravljanja kvalitetom u KD Autotrolej uspješno se primjenjuje petnaest godina. Utvrđivanjem i prihvaćanjem odgovornosti za kvalitetu, direktor Društva osigurao je kvalitetno obavljanje svih poslovnih aktivnosti donošenjem Politike kvalitete kojom se dokazuje usredotočenost djelovanja na zahtjeve svih zainteresiranih strana, posebno korisnika, a njihovo ispunjenje određuje se svrhom i primarnim ciljem u upravljanju procesima. Kvalitetno planiranje i jasna definicija ciljeva jedan je od temeljnih preduvjeta za uspostavu sustava upravljanja kvalitetom, a Uprava planira i poduzima mjere za razvoj, primjenu i poboljšanje djelotvornosti sustava upravljanja kvalitetom (objektivnim pokazateljima i dokazima prati njihovu realizaciju):

- upoznavanje i razvijanje svijesti o važnosti poštivanja zahtjeva korisnika kao i zakonskih i normativnih zahtjeva provodi kroz osposobljavanje radnika,
- politika kvalitete je jasno i prepoznatljivo definirana i ostvariva,
- politika kvalitete je ishodište za utvrđivanje ciljeva kvalitete,

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

5. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ (nastavak)

- svi radnici imaju mogućnost i obvezu sudjelovati u predlaganju, razradi i djelotvornom ostvarenju ciljeva,
- verifikacija djelotvornosti i učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom i pripadnih procesa provodi se kroz redovito godišnje izvještavanje na sjednici Uprave,
- pravodobno se pribavljaju resursi potrebni za primjenu, održavanje i razvoj sustava upravljanja kvalitetom i pripadnih procesa.

Tijekom nadzornog audit-a 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 2020. godini prijavljeno je 7 dnevnih incidentnih situacija.

Većina incidentnih situacija odnose se na fizički napad zaposlenika Autotroleja, točnije na vozače. Pokrenuta je jedna korektivna radnja koja se odnosi na zapaljenje autobusa u punionici na Mlaci. Pokretanjem korektivne radnje poduzele su se i preventivne radnje kako bi se spriječile daljnje nesukladnosti.

Tijekom 2020. godine došlo je do porasta zaposlenih u Službi pripreme i kontrole održavanja, sukladno tome što je KD Autotrolej preuzeo poslove malih - brzih popravaka (do 2 sata) te je preuzeo radnike Rijeka plusa koji su do tada radili na poslovima malih – brzih popravak u Rijeka plusu. Time je djelomično pokriveno osiguranje dovoljnog broja tehnički ispravnih vozila, a samim time su se i rasteretili kapaciteti remonta koje obavlja Rijeka plus. Također su preuzeti i radnici Službe nabavnih poslova Poslovnih sustava u vidu operativne nabave i odjela upravljanja zalihamama.

Tijekom 2020. nastavljena je fluktuacija vozača i pad zaposlenih u Službi prometa što se odnosi na radno mjesto vozač autobusa. Tijekom „pandemijske“ godine Društvo je bilo primorano smanjiti uslugu javnog prijevoza, a sukladno tome nije bilo u mogućnosti produživati ugovore na određeno vrijeme. Osim toga, veliki broj radnika je otisao u starosnu mirovinu dok su nekolicina sporazumno raskinuli radni odnos. Krajem 2020. godine, nakon blagog smirivanja situacije vezane u ranije navedenu pandemiju koronavirusa (COVID-19) i povećanjem voznog reda, Društvo je u suradnji s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje otvorio natječaj za zapošljavanjem kvalificiranih vozača te je zaposleno 14 novih vozača dok ih je tijekom godine otislo 63.

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 kontinuirano provodi usavršavanje svojih zaposlenika kroz osposobljavanja.

KD Autotrolej je u 2020.godini organizirao pripremni seminar za polaganje državnog stručnog ispita za Punitelja motornih vozila ukapljenim naftnim plinovima ili komprimiranim plinovima za tri zaposlenika. Također organiziran je tečaj za neposrednog izvršitelja poslova s opasnim kemikalijama za tri radnika iz Službe pripreme i kontrole održavanja.

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.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

5. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ (nastavak)

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 interesu radnika i vlasnika te šire društvene zajednice.

6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA

- **Ugovoreni prijevoz**

S obzirom na mjere štednje i u 2020. godini nastavljeno je smanjivanje broja ugovorenih prijevoza. Od ugovorenih prijevoza u 2020. godini KD Autotrolej obavlja prijevoz za OŠ Tribalj i OŠ Bakar te prijevoz djelatnika HV u Delnice.

- **Mreža linija**

Tijekom 2020. godine bilo je manjih promjena na mreži linija KD Autotrolej i to:

- Uklanjanje linije 8A – 07.01.2020. godine
- Uklanjanje linije 9 – 07.01.2020. godine
- Promjena trase linije 1B – od 07.01.2020. godine prometuje s Delte i dijelom trase ukinute linije 9
- Promjena trase linije KBC – od 07.01.2020. godine
- Vraćanje linije 3 i 3A na zasebne (odvojene) trase – od 07.01.2020. godine
- Spajanje linije 5A i 5B
- Uklanjanje linija 34A i 35A
-

- **Ulaganje u edukaciju radnika**

Opredjeljenje Uprave Društva je kontinuirano ulaganje u ljudske potencijale kroz cijeloživotno 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 Rijeka.

Sporazum o suradnji na izradi i provedbi Strategije razvoja Urbane aglomeracije Rijeka potписан 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 sljedeći autobusi:

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

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

- 9 niskopodnih gradsko-prigradskih autobusa marke MAN.

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

Tablica 49.

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
UKUPNO	32
Ukupno No regret + ITU	54

Objava javnog natječaja za nabavku autobusa je bila je u siječnju 2020. godine dok je ugovoren rok za isporuku autobusa za navedeni projekt prvi kvartal 2021. godine.

Realizacijom navedenih projekata obnovit će se trećina vozognog 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 vozognog parka.

- **Najava dolaska autobusa na stajalište**

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

1. IZRADU IZVEDBENOG „PROMETNO-TEHNOLOŠKOG PROJEKTA SUSTAVA INFORMIRANJA PUTNIKA NA AUTOBUSNIM POSTAJAMA“ koji uključuje:

➤ **Mobilnu 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 odabranu 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.

Javna nabava za izradu izvedbenog „Prometno-tehnološkog projekta sustava informiranja putnika na autobusnim postajama“ objavljena je u kolovozu 2020. godine. Izrada projekta se očekuje početkom 2021.

2. NABAVU 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.

- **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:

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

R1 Liburnijska ulica – odvojak HP (zamjena cijelokupne opreme – sve osim stupova i konzola) RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

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

R52 Čvor Dirače istok (zamjena cijelokupne opreme osim stupova i konzola)

R53 Čvor Dirače zapad (zamjena cijelokupne 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)

7. Postava video kamera na raskrižjima R2 i R53.

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

Projekt je završen tijekom mjeseca kolovoza i rujna 2020. godine na način da je zamijenjena postojeća (stara) semaforska oprema na svih šest raskrižja te je ugrađena suvremena oprema, izvršeni su svi građevinski radovi na zamjeni stare i izgradnji nove kabelske kanalizacije i temelja semaforskog stupova, završeni su elektromontažerski radovi i raskrižja su puštena u pojedinačni rad.

Do konca rujna u funkciju su stavljenе nove video kamere za nadzor prometa na dvije lokacije – na raskrižju Zvonimirova-Zametska-Liburnijska i na Čvoru Dirače.

• Preporuke za poboljšanje

Izrađen 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 su razrađene hipoteze koje se odnose na projekte KD Autotrolej u vidu obnove vozognog 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.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

ZAKLJUČAK

- U predloženom Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2020. godinu, kroz različite aspekte prikazani su naturalni i finansijski pokazatelji poslovanja Društva te promjene na imovini i izvorima imovine.
- Izvještaj za 2020. godinu sačinjen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN RH 78/15 – 47/20), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o trgovačkim društvima (NN 111/93 – 110/15).
- Prema knjigovodstvenim podacima za 2020. godinu ostvareni prihodi iznose 125.093.730 kn i za -16,8% su manji od prošlogodišnjih, a rashodi iznose 125.010.438 kn i manji su za -17,5% od prošlogodišnjih, što je rezultiralo knjigovodstvenim dobitkom prije poreza od 83.291 kn. Nakon obračuna tekućeg i odgođenog poreza na dobitak koji iznosi 153.793 kn, ostvareni dobitak iznosi 237.084 kn.
- Ukupni prihodi konstantno bilježe smanjenje, a najvećim dijelom u kategoriji prihoda od prodaje (-24.649.030 kn ili -34%) i to u svim stavkama: prihodi od redovne djelatnosti, prihodi od komercijalnih vožnji i ostali prihodi. Niži prihodi od redovne djelatnosti u odnosu na prošlu godinu (-23.086.822 kn ili -34,2%) rezultat su smanjenja broja korisnika (-39,2%) i putnika (-28,4%), a usporedno tome i prihoda od prodaje karata. Pad prihoda od komercijalnih vožnji u odnosu na prethodnu godinu (-811.645 kn ili -34,4%) korelira s niže ostvarenim kilometrima iz ugovorenih vožnji u odnosu na prethodnu godinu (-40,3%). Sve navedeno sukladno je s niže ostvarenim kilometrima koji proizlaze iz provedenih ušteda i optimizacije voznih redova na gradskim i prigradskim linijama. Također, znatnu ulogu u smanjenju prihoda 2020. godine imala je i pandemija koronavirusa (COVID – 19) koja je pogodila ukupno gospodarstvo zemlje, a posebice djelatnost javnog prijevoza koji je temeljem odluke Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske u periodu od 22. ožujka na 30 dana bio u potpunosti obustavljen stoga KD Autotrolej nije mogao obavljati svoju redovnu i glavnu djelatnost.
- Ostvareni ostali poslovni prihodi u 2020. godini manji su ukupno za -357.073 kn ili -0,5% u odnosu na prošlu godinu. Najveće stavke ove kategorije prihoda su subvencije i ostali prihodi. Stavka subvencija podrazumijeva redovnu subvenciju od JLS-a te bilježi povećanje u odnosu na prošlu godinu (2.502.000 kn ili 5,1%) sukladno Planu poslovanja za 2020. godinu (kao i Rebalansu plana poslovanja za 2020. godinu). Ostali prihodi unutar kategorije „ostali poslovni prihodi“ iznose 16.396.856 kn i bilježe znatno povećanje (4.507.761 kn ili 37,9%) u odnosu na prethodnu godinu i to najvećim dijelom zbog priznatih prihoda od državnih potpora koji se odnose na potpore za očuvanje radnih mjesto, otpisa poreznih davanja i mjera za skraćivanje radnog vremena, a sve to kako bi se ublažile negativne posljedice uzrokovane pandemijom koronavirusa.
- Ukupni rashodi u odnosu na prošlu godinu bilježe ukupno smanjenje (-26.436.941 kn ili -17,5%) i to najvećim dijelom u kategoriji troškova sirovina i materijala (-14.186.370 kn ili -37,6%), troškovima osoblja (-6.934.298 ili -13%) te ostalim vanjskim troškovima (-5.761.514 kn ili -16,1%). Generalno gledano gotovo svaka stavka troškova se smanjila, a sve sukladno provedenim uštedama i optimizacijom poslovanja pri čemu je znatno smanjena nabavka svih vrsta materijala i dijelova za autobuse, smanjenja potrošnja goriva sukladno smanjenju ostvarenih kilometara dok su troškovi osoblja manji zbog manje prosječne bruto II plaće te velike fluktuacije radnika u 2020. godini.

GODIŠNJE IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA ZA 2020. GODINU

ZAKLJUČAK (nastavak)

Povećanje troškova zabilježeno je u stavkama amortizacije (3.223.066 kn ili 41,7%), financijskim rashodima (790.172 kn ili 39%), ostalim poslovnim rashodima (480.363 kn ili 175,4%) te neznatno u troškovima prodane robe. Povećanje amortizacije i financijskih rashoda odnosi se najvećim dijelom na amortizaciju imovine u operativnom najmu i kamate iz operativnog najma (prva primjena MSFI-16) te kod ostalih poslovnih rashoda na neamortiziranu vrijednost rashodovane imovine.

- Prema čl. 300. d, st.2. ZTD, nakon što Skupština utvrdi Godišnje finansijske izvještaje, Uprava Društva dužna ih je zajedno s Godišnjim izvješćem za 2020. godinu i s Izvješćem o obavljenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu predati Finansijskoj agenciji radi javne objave.

Direktor

Alberto Kontuš, dipl. oec.

KD AUTOTROLEJ
d.o.o. RIJEKA A-01