

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

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2021. GODINU**

**Rijeka, lipanj 2022. godine**

<b>Sadržaj</b>	<b>Stranica</b>
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja	3
Izvješće neovisnog revizora	4 – 7
<b>Godišnji finansijski izvještaji:</b>	
Bilanca na dan 31. prosinca 2021.	8 – 11
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.-31.12.2021. godine	12 – 14
Izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2021.	15
Izvještaj o promjenama kapitala za godinu završenu 31. prosinca 2021.	16
Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2021.	17 – 72
Finansijski pokazatelji	73 – 76
Naturalni pokazatelji	77 – 79
Izvješće poslovodstva o stanju Društva za 2021. godinu	80 – 89

## 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 31.12.2021. godine,
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine,
- Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. godine,
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2021. – 31.12.2021. 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 neprimjereno 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 sa 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 2. lipnja 2022. godine i potpisani su od strane:

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

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



# IRIS NOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,  
FINANSIJSKE ANALIZE I USLUGE

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

### Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Komunalnog društva AUTOTROLEJ društvo s ograničenom odgovornošću za prijevoz putnika, Školjić 15, Rijeka, Republika Hrvatska (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvaćaju Izvještaj o finansijskom položaju (Bilancu) na dan 31. prosinca 2021. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog 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 podrobniјe opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih 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 dostađni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### Isticanje pitanja

/ii/ Društvo je u Bilješci 23. Informacije o ključnim prepostavkama u vezi s budućnošću poslovanja i procjene neizvjesnosti na datum bilance koje stvaraju veliki rizik, objavilo predviđanja i poduzete mjere vezano za poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini s obzirom na epidemiju bolesti COVID-19, ukrajinsko-ruski sukob te povećanje cijena naftnih derivata i ostalih troškova važnih za poslovanje Društva.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s gore navedenim pitanjem.

## **Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)**

### **Ostala pitanja**

/ii/ Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2020. revidirao je drugi revizor koji je 22. travnja 2021. izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano sa gore navedenim pitanjem.

/iii/ Koeficijent tekuće likvidnosti Društva prema podacima iz finansijskih izvještaja za 2021. godinu iznosi 0,54. Društvo upravlja rizikom tekuće likvidnosti stalnim praćenjem planiranog i ostvarenog tijeka novca, dobivanjem potpora od jedinica lokalne samouprave na čijem području obavlja uslugu javnog prijevoza te po potrebi povlačenjem kratkoročnih kreditnih linija. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### **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 izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

### **Odgovornost 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 odgovornost 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.

## **Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)**

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:

- 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 dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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 cjelokupnu 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 internalnim 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 o stanju Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2021. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo Izvješće poslovodstva o stanju Društva za 2021. 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 priloženom Izvješću poslovodstva o stanju Društva.

## Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

### 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 Uredbi 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 naložima, dok ostale troškove koji se ne mogu izravno pripisati pojedinom autobusu pripisuje ostalim djelatnostima temeljem utvrđenih klijučeva i koeficijenata.

Društvo je sukladno Okvirnom ugovoru izradilo Posebno izvješće za 2021. godinu 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.

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava:

  
Ljiljana Blagojević



Ovlašteni revizor:

  
Zdravko Ružić

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, finansijske analize i usluge, d.o.o.  
Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III  
Hrvatska

Rijeka, 02. lipnja 2022. godine

**BILANCA na dan 31. prosinca 2021.**

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2020.	2021.
(u kunama)			
<b>POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		0	0
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>150.782.772</b>	<b>187.592.689</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	7	<b>162.340</b>	<b>145.801</b>
Izdaci za razvoj		19.500	19.500
Koncesije, patenti, licencije, robne i usl. marke, softver i ost. prava		47.840	31.301
Goodwill		0	0
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		0	0
Nematerijalna imovina u pripremi		95.000	95.000
Ostala nematerijalna imovina		0	0
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	8	<b>142.089.394</b>	<b>178.809.612</b>
Zemljište		30.293.376	30.293.376
Građevinski objekti		4.743.967	4.428.403
Postrojenja i oprema		1.127.869	836.497
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		91.413.637	130.115.626
Biološka imovina		0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu		0	0
Materijalna imovina u pripremi		165.800	490.687
Ostala materijalna imovina		51.314	51.314
Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)	8.1	14.293.431	12.593.709
Ulaganje u nekretnine		0	0
<b>DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	9	<b>579.268</b>	<b>599.895</b>
Udjeli (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih sud. interesom		0	0
Dan zajmovi, depoziti i sl. društima povezanim sudj. interesom		0	0
Ulaganja u vrijednosne papire		579.268	599.895
Dani zajmovi, depoziti i slično		0	0
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		0	0
Ostala dugotrajna finansijska imovina		0	0
<b>POTRAŽIVANJA</b>	10	<b>7.477.865</b>	<b>7.474.297</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		0	0
Ostala potraživanja		7.477.865	7.474.297
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	11	<b>473.905</b>	<b>563.084</b>

## BILANCA na dan 31. prosinca 2021. (nastavak)

AKTIVA	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2020.	2021.
		(u kunama)	
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>29.975.791</b>	<b>29.532.493</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>12</b>	<b>3.812.322</b>	<b>4.003.894</b>
Sirovine i materijal		3.812.322	4.003.894
Proizvodnja u tijeku		0	0
Gotovi proizvod		0	0
Trgovačka robा		0	0
Predujmovi za zalihe		0	0
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		0	0
Biološka imovina		0	0
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>12</b>	<b>22.967.931</b>	<b>21.159.693</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		0	0
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		0	0
Potraživanja od kupaca		3.420.929	2.344.525
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		54.757	101.531
Potraživanja od države i drugih institucija		18.995.149	18.121.631
Ostala potraživanja		497.095	592.006
<b>KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>12</b>	<b>487.035</b>	<b>643.147</b>
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjel. interesom		0	0
Ulaganja u ost. vrijednosne papire društava povezanih 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		487.035	643.147
<b>NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>12</b>	<b>2.708.502</b>	<b>3.725.759</b>
<b>PLAĆENI TROŠ. BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBR. PRIHODI</b>	<b>13</b>	<b>5.761.282</b>	<b>2.149.853</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>186.519.845</b>	<b>219.275.035</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>8.472</b>	<b>10.522</b>

## BILANCA na dan 31. prosinca 2021. (nastavak)

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
		(u kunama)	
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	14	<b>23.265.609</b>	<b>24.000.164</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		<b>13.301.800</b>	<b>13.301.800</b>
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		<b>23.589.368</b>	<b>23.589.368</b>
REZERVE FER VRJEDNOSTI		<b>29.160</b>	<b>24.015</b>
Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju		29.160	24.015
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		0	0
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		<b>-13.891.836</b>	<b>-13.654.752</b>
Zadržana dobit		0	0
Preneseni gubitak		-13.891.836	-13.654.752
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		<b>237.084</b>	<b>739.700</b>
Dobit poslovne godine		237.084	739.700
Gubitak poslovne godine		0	0
MANJINSKI INTERES		<b>0</b>	<b>0</b>
REZERVIRANJA	15	<b>3.234.150</b>	<b>5.641.613</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		2.736.021	5.103.510
Rezerviranja za porezne obveze		0	0
Rezerviranja za započete sudske sporove		498.129	538.103
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 2021. (nastavak)

PASIVA	Bilješka	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
		(u kunama)	
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>			
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	16	38.633.524	39.150.621
Obveze za predujmove		0	0
Obveze prema dobavljačima		0	0
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Ostale dugoročne obveze	16	12.883.648	11.274.954
Odgođena porezna obveza	11	5.178.154	5.178.154
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>			
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesima		0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava pov. sudj. interesom		0	0
Obveze za za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	16	32.142.676	31.815.090
Obveze za predujmove		196.467	172.732
Obveze prema dobavljačima	17	18.697.971	14.680.994
Obveze po vrijednosnim papirima		0	0
Obveze prema zaposlenicima	17	2.788.531	3.352.566
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17	3.219.751	2.843.627
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		0	0
Ostale kratkoročne obveze	17	5.866.101	1.861.796
<b>ODGOĐ. PLAĆ. TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOB.</b>			
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>18</b>	<b>40.413.263</b>	<b>79.302.724</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>186.519.845</b>	<b>219.275.035</b>
		<b>8.472</b>	<b>10.522</b>

## IZVJEŠTAJ O SVEOBRAHATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2021. godine

	Bilješka	2020. godina (u kunama)	2021. godina
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>125.093.008</b>	<b>135.397.885</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje	19	47.801.945	51.203.284
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		72.402	112.582
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Ostali poslovni prihodi	19	77.218.661	84.082.019
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>122.193.857</b>	<b>131.780.481</b>
<b>Promjene vrij. zaleta proizvodnje i gotovih proizvoda</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Materijalni troškovi</b>	20	<b>53.375.314</b>	<b>49.013.388</b>
a) Troškovi sirovina i materijala		23.511.854	29.243.521
b) Troškovi prodane robe		6.737	0
c) Ostali vanjski troškovi		29.856.723	19.769.867
<b>Troškovi osoblja</b>	20	<b>46.342.998</b>	<b>54.550.564</b>
a) Neto plaće i nadnice		28.396.608	33.914.728
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		10.385.187	11.931.780
c) Doprinosi na plaće		7.561.203	8.704.056
<b>Amortizacija</b>	7, 8	<b>10.947.888</b>	<b>13.097.530</b>
<b>Ostali troškovi poslovanja</b>	20	<b>9.219.646</b>	<b>9.371.394</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>		<b>423.123</b>	<b>122.290</b>
a) Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	20	0	0
b) Vrijednosno usklađivanje kratkoročne imovine	20	423.123	122.290
<b>Rezerviranja</b>	15	<b>1.130.661</b>	<b>2.882.864</b>
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.080.782	2.840.190
b) Rezerviranja za porezne obveze		0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		49.878	42.674
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		0	0
f) Druga rezerviranja		0	0
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	20	<b>754.226</b>	<b>2.742.451</b>

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2021. godini  
(nastavak)**

	Bilješka	2020. godina	2021. godina
		(u kunama)	
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>19</b>	<b>722</b>	<b>152.267</b>
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		0	0
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) povezanih poduzetnika		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih ulaganja i zajmova unutar grupe		0	0
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i ostali financ. prihodi iz odnosa uNutar grupe		0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		0	77.107
Ostali prihodi s osnove kamata		722	120
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		0	75.040
Nerealizirani dobici (prihodi)		0	0
Ostali financijski prihodi		0	0
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>20</b>	<b>2.816.581</b>	<b>3.119.150</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi unutar grupe		0	0
Tečajne razlike i drugi rashodi unutar grupe		0	0
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		2.369.820	3.119.150
Tečajne razlike i drugi rashodi		377.101	0
Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		69.660	0
Ostali financijski rashodi		0	0
<b>UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL.</b>			
<b>INTERESOM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJEL.</b>			
<b>INTERESOM</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>125.093.730</b>	<b>135.550.152</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>125.010.439</b>	<b>134.899.631</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>83.291</b>	<b>650.521</b>
Dobit prije oporezivanja		83.291	650.521
Gubitak prije oporezivanja			
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>21</b>	<b>-153.793</b>	<b>-89.179</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>237.084</b>	<b>739.700</b>
Dobit razdoblja		237.084	739.700
Gubitak razdoblja		0	0

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI za razdoblje 01.01. – 31.12.2021. godini  
 (nastavak)**

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>237.084</b>	<b>739.700</b>
<b>OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA</b>	0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	0	0
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	0	0
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	0	0
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	0	0
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	0	0
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0
<b>POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>237.084</b>	<b>739.700</b>

## IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA za godinu završenu 31. prosinca 2021.

NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	Bilješka	31. prosinac	31. prosinac
		2020. (u kunama)	2021.
Dobit / - Gubitak prije poreza		83.291	650.521
Usklađenja:			
Amortizacija	7, 8	9.059.098	14.835.186
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja fin. imovine	12	10.947.888	13.097.530
Rashodi od kamata	20	423.123	122.290
Rezerviranja	15	2.369.820	3.119.150
Tečajne razlike (nerealizirane)	20	-1.021.237	2.407.463
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		377.101	-75.040
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>		4.037.597	-3.836.207
Promjene u radnom kapitalu:			
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		9.142.389	15.485.708
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		-1.807.918	-4.028.814
Povećanje ili smanjenje zaliha		-4.240.183	-5.324.864
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		2.140.615	1.655.694
<b>Novac iz poslovanja</b>		291.650	-359.644
Novčani izdaci za kamate		0	0
Plaćeni porez na dobit		7.334.471	11.456.893
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		-1.939.270	-3.119.150
		0	0
		<b>5.395.201</b>	<b>8.337.743</b>
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		0	43.836.005
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		0	<b>43.836.005</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		-9.580	-49.850.458
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
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		-9.580	<b>-49.850.458</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-9.580</b>	<b>-6.014.453</b>
NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
Novčani primici od izдавanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata		0	0
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		5.000.000	8.242.932
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti		0	0
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>		<b>5.000.000</b>	<b>8.242.932</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih fin.instr.		-9.209.757	-7.978.382
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		-1.494.443	-1.570.583
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>		<b>-10.704.200</b>	<b>-9.548.965</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-5.704.200</b>	<b>-1.306.033</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		0	0
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>-318.579</b>	<b>1.017.257</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>3.027.082</b>	<b>2.708.502</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>2.708.502</b>	<b>3.725.759</b>

**IZJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Temeljni kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Pre vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Zadržana dobit / (Akumulirani gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2020.</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.368</b>	<b>28.425</b>	<b>-13.891.836</b>	<b>23.027.790</b>
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	735	0	735
Dobit za godinu	0	0	0	0	237.084	237.084
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.368</b>	<b>29.160</b>	<b>-13.654.752</b>	<b>23.265.609</b>
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2021.</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.368</b>	<b>29.160</b>	<b>-13.654.752</b>	<b>23.265.609</b>
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	-5.145	0	-5.145
Dobit za godinu	0	0	0	0	739.700	739.700
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>13.301.800</b>	<b>33</b>	<b>23.589.368</b>	<b>24.015</b>	<b>-12.915.052</b>	<b>24.000.164</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### 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.

Na dan 31. prosinca 2021. godine temeljni kapital Društva iznosi 13.301.800 kn.

Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca 2021. je slijedeća:

R.br.	Udio u temeljnomy 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
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.301.800 kn</b>

Odlukom Skupštine Društva od 30. prosinca 2021. godine povećan je temeljni kapital sa 13.301.800 kn za 100.000 kn na 13.401.800 kn. Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci pod poslovnim brojem Tt-22/3081-9 od 12. svibnja 2022. godine provedeno je pristupanje člana društvu (Grad Opatija) i povećanje temeljenog kapitala.

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 18.06.2018.:

- Ivo Simper, predsjednik, temeljem odluke od 4. prosinca 2017. te temeljem odluke od 18. lipnja 2018.,
- Nikolina Gulić, zamjenik predsjednika, postala članom nadzornog odbora 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

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

- Mateo Mavrić, član temeljem odluke od 27. prosinca 2021. (od 4. prosinca 2017. do 4. prosinca 2021. član je bio Darko Špoljarić).

Prema uskladenom 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, s oznakom 4931 – Gradski i prigradski kopneni prijevoz putnika.

Društvo na 31.12.2021. godine ima zaposleno 420 djelatnika (31.12.2020.: 416 djelatnika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2021. godine bio je 423 djelatnika (u 2020. godini 383 djelatnika), dok je prema satima rada u 2021. godini bilo 424 djelatnika (u 2020. godini 379 djelatnika).

Dana 1. svibnja 2015. godine Društvo se reorganiziralo 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 obvezu.

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 zapošljavanje 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).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### 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 financijskog izvještavanja (u dalnjem tekstu: MSFI), koji su na snazi u Europskoj uniji.

#### PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

##### (i) Osnova pripreme

Financijski izvještaji pripremaju se po načelu povjesnog troška izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

##### (ii) Izvještajna i funkcionska valuta

Ovi financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u kunama, koja je funkcionalna valuta Društva, zaokruženi na cijeli broj, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Izvještajna valuta je ujedno i funkcionska tj. valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje. Službeni tečaj na dan 31.12.2021. godine bio je 7,517174 HRK/EUR i 6,643548 HRK/USD.

##### (iii) Procjene neto nadoknadivog iznosa i korisnog vijeka trajanja

Financijski izvještaji sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog 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, Društvo 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 nadoknадiva vrijednost može se promjeniti.

##### (iv) Značajne procjene i prosudbe

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

##### (v) Primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi

Društvo od 01. siječnja 2020. godine primjenjuje Međunarodni standard financijskog izvještavanja 16 Najmovi (MSFI 16 ), s kojim su usklađene i računovodstvene politike Društva.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Standard zahtjeva da najmoprimci većinu najmova priznaju u finansijskim izvještajima. Najmoprimci 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 najmoprimca - najam imovine „male vrijednosti“ (npr. osobna računala) te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprimac priznaje obveze za najam te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprimci su dužni odvojeno priznavati troškove kamata na obveze za najam te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprimci 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.

Sukladno 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.

#### (vi) 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.

#### (vii) Procjene različitih stavki – popis s oznakama

Finansijski izvještaji, pripremljeni sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, zahtjevaju od Uprave da daje procjene i prepostavke koje utječu na iskazane 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 prepostavke 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;

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

- klasifikaciji i vrijednosti finansijske imovine i ostalih finansijskih instrumenata
- vremenske neograničenosti poslovanja,
- svim statkama imovine na umanjenje.
- itd.

#### (viii) Prosudba – klasifikacija imovine i obaveza

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

#### (ix) 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.

#### (x) 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 postoji objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s 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.

#### (xi) Usvojene računovodstvene politike iznesene u nastavku se dosljedno primjenjuju

Usvojene računovodstvene politike u pripremi finansijskih izvještaja iznesene su u nastavku. Društvo je prvi put u 2020. godini klasificirano kao veliki poduzetnik, a sukladno kriterijima definiranim u Zakonu o računovodstvu (čl. 5. Zakona) dužan je pri sastavljanju finansijskih izvještaja primjenjivati Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja.

### 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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

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

EU i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja EU, objavljeni u službenom glasilu EU.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda financijskog 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 financijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u tvrtkama EU nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela, iste razmatra Savjetodavna skupina europskog financijskog 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) Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu usvojeni

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna razdoblja kao i za razdoblja koja počinju na dan ili nakon siječnja 2022. godine. Novi standardi i smjernice nisu imali i neće imati materijalni utjecaj na finansijska izvješća Društva:

#### STANDARDI I DOPUNE KOJE STUPAJU NA SNAGU 1. SIJEČNJA 2021.

MSFI	Sažetak
MSFI SAŽETAK VIŠE INFORMACIJA Reforma IBOR-a i njezini učinci na finansijsko izvještavanje – faza 2	U kolovozu 2020 IASB je izdao izmjene MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16. Ove izmjene nadopunjaju one napravljene 2019 ('IBOR – faza 1') i fokusiraju se na učinke na subjekte kada je postojeća referentna kamatna stopa zamijenjena s novom referentnom stopom kao rezultatom reforme.
Članak IASB-a Koncesije za najam u vezi s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (dopune MSFI-a 16)	U svibnju 2020 IASB je izdao dopunu MSFI 16 Koncesije za najam u vezi s COVID-19. Ova izmjena pružila je praktičan način obračuna smanjenja plaćanja najma zbog COVID-19. Praktično rješenje za 2020 bilo je dostupno za smanjenja plaćanja zakupa koja utječu samo na plaćanja koja su prvobitno dospjela na dan ili prije 30. lipnja 2021. IASB je 31. ožujka 2021. izdao dopunu „COVID 19-povezane koncesije za najam nakon 30. lipnja 2021.“, kojim je prošireno prihvatljivo razdoblje za praktičnu primjenu od 30. lipnja 2021. do 30. lipnja 2022. Ova izmjena je na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021. Dopuštena je ranija primjena, uključujući u finansijskim izvještajima koji nisu odobreni za izdavanje na dan 31. ožujka 2021.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

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

**STANDARDI I DOPUNE KOJE STUPAJU NA SNAGU 1. SIJEČNJA 2022.**

Godišnja poboljšanja MSFI-ja: ciklus 2018.-2020	U svibnju 2020 IASB je izdao manje izmjene MSFI-ja 1 Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i ilustrativnih primjera koji prate MSFI 16 Najmovi.
Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje (Dodaci MSFI-ju 3)	U svibnju 2020 IASB je izdao izmjene i dopune MSFI-ja 3, kojima se ažurira referenca na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije. Izmjene su na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Dopuštena je ranija primjena.
MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina (Dodatak – Štetni ugovori – Trošak ispunjenja ugovora)	U svibnju 2020 IASB je izdao dopune MRS-a 37, koji specificiraju troškove koje tvrtka uključuje kada procjenjuje hoće li ugovor stvarati gubitke i stoga se priznaje kao štetan ugovor. Očekuje se da će ove izmjene dovesti do toga da će se više ugovora smatrati štetnim ugovorima jer povećavaju opseg troškova koji su uključeni u procjenu štetnih ugovora.
MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Dodatak – Prihodi prije namjeravane upotrebe)	U svibnju 2020 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 16, koje zabranjuju tvrtki da od troška nekretnina, postrojenja i opreme odbija iznose primljene od prodaje predmeta proizvedenih dok tvrtka priprema sredstvo za namjeravanu uporabu. Umjesto toga, tvrtka će takve prihode od prodaje i sve povezane troškove priznati u dobiti ili gubitku.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

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

#### STANDARDI I DOPUNE KOJE STUPAJU NA SNAGU 1. SIJEČNJA 2023.

MSFI 17 Ugovori o osiguranju	MSFI 17 uvodi međunarodno dosljedan pristup računovodstvu ugovora o osiguranju. Prije MSFI-ja 17, širom svijeta je postojala značajna raznolikost u vezi s računovodstvom i objavljinjem ugovora o osiguranju, pri čemu je MSFI 4 dopuštao da se i dalje slijede mnogi prijašnji (ne-MSFI) računovodstveni pristupi. MSFI 17 rezultirat će značajnim promjenama za mnoge osiguravatelje, što će zahtijevati prilagodbe postojećim sustavima i procesima. U prosincu 2021 IASB je izmijenio MSFI 17 kako bi dodao opciju prijelaza za rješavanje mogućih računovodstvenih neusklađenosti između financijske imovine i obveza iz ugovora o osiguranju u usporednim informacijama predstavljenim u početnoj primjeni MSFI-a 17 i MSFI-a 9, čime se poboljšava korisnost usporednih informacija za korisnike finansijskih izvješća.
MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (Dopuna – Klasifikacija obveza kao kratkotrajnih ili dugotrajnih)	U siječnju 2020 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 1, koje pojašnjavaju kako subjekt klasificira obveze kao kratkotrajne ili dugotrajne. Izmjene su prvobitno imale datum stupanja na snagu 1. siječnja 2022., no u srpnju 2020. odgođeno je do 1. siječnja 2023. zbog pandemije COVID-19. Nacrt objavljen u studenom 2021. predlaže daljnje odgađanje datuma stupanja na snagu (vidi posljednji stavak ovog odjeljka). Očekuje se da će ove izmjene imati značajan utjecaj na mnoga društva, s više obveza koje se klasificiraju kao kratkoročne, posebice one s ugovorima koji se odnose na posudbe. Kao odgovor na povratne informacije i upite dionika, u prosincu 2020. Odbor za tumačenje MSFI-ja (Odbor) donio je probnu odluku o dnevnom redu u kojoj je analizirana primjenjivost izmjena na tri scenarija. Međutim, zbog primljenih povratnih informacija i različitih zabrinutosti koje su iznesene u vezi s ishodom primjene amandmana, Odbor nije dovršio probnu odluku o dnevnom redu te je pitanje uputio IASB-u. IASB je na svom sastanku održanom u lipnju 2021. provizorno odlučio izmijeniti zahtjeve MRS-a 1 u pogledu klasifikacije obveza podložnih uvjetima i objavljinjanja informacija o takvim uvjetima i odgoditi datum stupanja na snagu izmjene iz 2020. za najmanje godinu dana do godišnjih izvještajnih razdoblja koja počinju ne prije ili nakon 1. siječnja 2024. U studenom 2021. IASB je izdao nacrt kako bi izmjenio izmjene i dopune za 2020. – Dugotrajne obveze s ugovorima. Cilj ovog nacrta je da se osvrne na probleme istaknute od strane dionika.
Objavljinjanje računovodstvenih politika (Dodatak MRS-u 1 i Izjava o praksi MSFI-ja 2)	U veljači 2021 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 1, kojima se mijenjaju zahtjevi za objavljinjanjem u pogledu računovodstvenih politika iz „značajnih računovodstvenih politika“ u „bitne informacije o računovodstvenim politikama“. Izmjene i dopune pružaju smjernice o tome kada će se informacije o računovodstvenoj politici vjerojatno smatrati značajnim. Izmjene MRS-a 1 na snazi su za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023., uz dopuštenu raniju primjenu. Budući da Izjave o praksi MSFI-ja nisu obvezne smjernice, nije naveden obvezni datum stupanja na snagu za izmjene Izjave o praksi MSFI-ja 2.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

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

Definicija računovodstvenih procjena (Dodatak MRS-u 8)	U veljači 2021 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 8, kojima je dodana definicija računovodstvenih procjena u MRS-u 8. Izmjenama je također pojašnjeno da su učinci promjene tehnike unosa ili mjerena, promjene računovodstvenih procjena, osim ako nisu rezultat ispravka pogreške iz prethodnog razdoblja.
Odgodeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (Dodaci MRS-u 12)	U svibnju 2021 IASB je izdao izmjene i dopune MRS-a 12, koje pojašnjavaju primjenjuje li se izuzeće od početnog priznavanja na određene transakcije koje dovode do istovremenog priznavanja imovine i obveza (npr. najam u okviru MSFI-ja 16). Izmjene i dopune uvode dodatni kriterij za izuzeće od početnog priznavanja prema MRS-u 12.15, pri čemu se izuzeće ne primjenjuje na početno priznavanje imovine ili obveza koje u vrijeme transakcije stvaraju jednake oporezive i odbitne privremene razlike.

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i smjernica na svoja financijska izvješća. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na financijske izvještaje Društva.

### BILJEŠKA 4. PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, REKLASFIFIKACIJE I ISPRAVCI PRETHODNIH RAZDOBLJA

U tekućem razdoblju nije bilo promjena računovodstvenih politika, reklasifikacija i 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 mjerena za iste. Društvo ima računovodstvenu politiku mjerena te imovine po trošku nabave.

Upis vlasništva i rješavanje imovinsko pravnih odnosa na nekretninama koje Društvo posjeduje i na koje polaže vlasnička prava, a koje koristi u obavljanju djelatnosti je još uvijek u tijeku (Bilješka 22 – Potencijalne i preuzete obvezе).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### (i) Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati i bez fizičkog obilježja. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko je:

- vjerojatno da će buduće ekonomске koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati u Društvo,
- trošak nabave te imovine moguće pouzdano utvrditi, te
- pojedinačna nabavna vrijednost sredstva je veća od 3.500 kuna.

U suprotnom se izdaci evidentiraju kao rashodi tekućeg razdoblja.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno sredstvo evidentira se po njegovu trošku nabave, umanjenom za ispravak vrijednosti (akumuliranu amortizaciju) i za akumulirane gubitke od umanjenja.

Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju prestanka korištenja (prodaje ili rashodovanja) ili kada se od njih više ne očekuje pritjecanje budućih ekonomskih koristi. Dobitci ili gubitci od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

#### (ii) Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koju Društvo:

- posjeduje i njom se koristi u obavljanju djelatnosti, općih i zajedničkih poslova,
- nabavlja ili izgrađuje s namjerom da se neprekidno upotrebljava;
- ne prodaje u redovnom tijeku poslovanja, a očekuje da će tu imovinu koristiti dulje od jednog razdoblja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ako je:

- vjerojatno da će buduće ekonomске koristi povezane sa sredstvom pritjecati u Društvo,
- trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti, te
- pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500 kuna i vijek upotrebe duži od godine dana.

Iznimno, ako je pojedinačna vrijednost sredstva manja od 3.500 kuna, a nedvojbeno se ocijeni da je rok upotrebe sredstva duži od godine dana, smatra se dugotrajanom materijalnom imovinom, ali se jednokratno otpisuje na teret troška razdoblja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manja od 3.500 kuna i s vijekom upotrebe kraćim od godine dana evidentiraju se kao sitan inventar te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina se prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje po trošku nabave.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomске koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nakon početnog priznavanja kao imovine, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) pojedinačnog sredstva.

Predmet postrojenja i opreme povlači se iz uporabe i rashoduje se kad se od njega više ne očekuju koristi, a nema tržnu upotrebnu vrijednost.

Ako je u tijeku uporabe predmet stalne imovine oštećen ili povučen iz aktivne uporabe, sredstvo se amortizira do kraja mjeseca u kojem je povučeno iz aktivne uporabe. Ako je njegova neto knjigovodstvena vrijednost veća od svote koja se može postići prodajom predmeta, u tom slučaju se s razlikom terete troškovi u trenutku prodaje imovine (evidentiranje po neto principu). U slučaju da je ostvarena prodajna cijena veća od knjigovodstvene vrijednosti, razlika se evidentira kao prihod tekućeg razdoblja (evidentiranje po neto principu).

Obračun amortizacije provodi se za svako sredstvo pojedinačno, prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti s obzirom na procijenjeni korisni vijek trajanja imovine. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju.

Obveza obračuna amortizacija i priznavanje troška amortizacije započinje od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne materijalne imovine stavljeno u upotrebu.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu materijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne materijalne imovine bila u upotrebi.

Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

**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 2020. i 2021. 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) **Finansijski instrumenti** – računovodstveni standardi određuju način klasifikacija i mjerjenja finansijske imovine i finansijskih obveza, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite.

#### **Početno priznavanje**

Trgovačko društvo priznat će finansijsku imovinu ili finansijsku obvezu samo ako postoji ugovor o tim finansijskim instrumentima. Pri početnom priznavanju

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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.

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

#### Naknadno mjerjenje

Društvo 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) Poslovnog modela Društva 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.

#### **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.

Društvo je dužno 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 daljnog 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### Reklasifikacije

Ako Društvo 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.

Društvo 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 Društvo 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.

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

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada:

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

Pri prestanku priznavanja financijske imovine u cijelosti, razlika između knjigovodstvene vrijednosti (određene na datum prestanka priznavanja) i primljene naknade (uključujući svu novostečenu imovinu umanjenu 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 mjeru po metodi troška.

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Naknadni izdaci se kapitaliziraju kad je produljen vijek trajanja i vjerojatno je da će društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kad se trošak može pouzdano mjeriti. Ostali naknadni izdaci priznaju se u 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.
- (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 postoe 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 diskontiranim 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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 nadoknadinog 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 nadoknadinog 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.

#### **(viii) Nepredviđena imovina i obvezе**

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

#### **(xii) Vremenska razgraničenja**

Izdaci kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastalom poslovnom događaju. Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova na kraju godine stvara saldo koji se kao bilančna pozicija prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje.

Ostvareni prihodi za koje nema elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se prema obračunskoj svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj, te se prenose kao bilančna pozicija u sljedeće obračunsko razdoblje u kojem se prenose na račune potraživanja kada se za to steknu uvjeti.

Nastali troškovi tekućeg razdoblja za koje Društvo nisu ispostavljeni računi, ili nedostaje dokumentacija za njihovo knjiženje, a moguće je utvrditi njihovu visinu iskazuju se u bilanci kao odgođeno plaćanja troškova, budući da će obveza njihovog plaćanja nastati u budućem obračunskom razdoblju.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Ostvareni troškovi za koje nema elemenata da se evidentiraju kao obveza, iskazuju se prema obračunskoj svoti navedenoj u ispravi koja predviđa poslovni događaj, te se prenose kao bilančna pozicija u sljedeće obračunsko razdoblje u kojem se prenose na račune obveza kada se za to steknu uvjeti.

Naplaćeni prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem razdoblju, odgađaju se za buduća razdoblja.

- (xiii) Prihod** predstavlja povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanja kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Prihodi s naslova prodaje proizvoda i usluga priznaju se ukoliko su zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- Društvo posjeduje ugovor s kupcem, u pismenom ili usmenom obliku, kojim su definirana prava i obveze ugovornih strana te uvjeti i rokovi plaćanja, te postoji pouzdana vjerojatnost da će Društvo naplatiti naknadu na koju ima pravo u zamjenu za činidbu iz ugovora
- Društvo može utvrditi svoje obveze temeljem ugovora s kupcem, odnosno obveze za prijenos dobara ili usluga kupcima, bilo da su prijenosi dobara ili usluga razgraničeni ili povezani, odnosno povezani s drugim resursima potrebnim za izvršenje usluga
- Društvo temeljem ugovora s kupcem može utvrditi ili procijeniti cijenu transakcije na koju ima pravo u zamjenu za prijenos dobara ili usluga kupcima, a koja cijena može biti određena samim ugovorom, cjenikom, prošlim događajima ili uobičajenom poslovnom praksom
- Cijena transakcije može se razdijeliti na pojedine ugovorne obveze odnosno na pojedinačne činidbe, a koja može biti utvrđena ugovorom ili pouzdano procijenjena temeljem cjenika, prošlih događaja ili uobičajenom poslovnom praksom.
- Društvo je izvršilo obvezu iz ugovora u cijelosti u određenom trenutku ili izvršava djelomično (tijekom vremena) za ugovore kod kojih Društvo svoje obveze sukladno ugovornim rokovima ispunjava tijekom dužeg razdoblja.

Prihodi obuhvaćaju:

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Financijske prihode čine kamate, tečajne razlike, dividende i ostali financijski prihodi. Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka kada nastaju, metodom efektivne kamatne stope.

Prihodi od subvencija i državnih potpora obuhvaćaju:

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

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

Politika rashoda vodi se na način da se obračunskim sustavom računovodstva utvrđuju rashodi koji su primjenjivi za priznavanje u obračunu financijskog rezultata tekuće godine.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

U politici priznavanja rashoda Društvo se pridržava sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti;
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda; kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja, priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci;
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

Gubici koji udovoljavaju pojmu rashoda u obračunu se izjednačuju s rashodima. U tom slučaju gubici se ne moraju povezivati s nastalim prihodima. Gubici se pokrivaju prihodima obračunskog razdoblja.

Finansijski troškovi uključuju rashode za kamate po kreditima i zajmovima, diskonte pri prodaji vrijednosnih papira i potraživanja prije njihovog dospjeća, kamate zbog odgode plaćanja obveza, negativne tečajne razlike, gubitke od prodaje dionica i poslovnih udjela i druge troškove financiranja.

Troškovi financiranja priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tj. u razdoblju u kojem su nastali. Negativne tečajne razlike se ne kapitaliziraju, već se uključuju u rashode razdoblja.

U rashode poslovanja iskazuju se i rashodi iz prethodnih godina, ukoliko su za iste osigurani prihodi s kojima se isti sučeljavaju.

(xv) **Porez na dobit, odgođena porezna imovina i obveze** -Tkuća 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.

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### **(xvi) Rezerviranja i nepredviđene obveze**

Rezerviranja se priznaju i mjere 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 za neiskorištene godišnje odmore, otpremnine i jubilarne nagrade.

#### **(xvii) Izvještaj o novčanim tokovima**

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.

##### **(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 otpremnинe, 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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 prznati imovinu s pravom upotrebe te obveze po najmu.

##### Početno mjerjenje imovine s pravom upotrebe

Najmoprimac je dužan na početku najma imovinu s 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 mjesta 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 nije 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 primjeniti 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.

##### Naknadno mjerjenje imovine s pravom upotrebe

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 6. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### Naknadno mjerjenje obveze 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 ponovo pristupiti početnom priznavanju u skladu s 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 s pravom korištenja i obveze s 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 s naslova najmova primjenom nove revidirane diskontne stope te prilagodba radi u identičnom iznosu na poziciji imovine sa pravom korištenja. S naslova ove izmjene ne postoji direktni utjecaj na račun dobiti i gubitka.

#### Najmoprimac ne primjenjuje ovaj standard na:

- Kratkoročne najmove
- Najmove s odnosom 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 2021.**

**BILANCA**

**BILJEŠKA 7. NEMATERIJALNA IMOVINA**

(svi iznosi iskazani su u kunama)	Nematerijalna imovina /i/	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2021.</b>	<b>3.468.592</b>	<b>95.000</b>	<b>3.563.592</b>
Smanjenja	-30.917	0	-30.917
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>3.437.675</b>	<b>95.000</b>	<b>3.532.675</b>
<b>Ispravak vrijednosti:</b>			
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2021.</b>	<b>3.401.252</b>	<b>0</b>	<b>3.401.252</b>
Amortizacija	16.539	0	16.539
Smanjenja	-30.917	0	-30.917
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>3.386.874</b>	<b>0</b>	<b>3.386.874</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2021.</b>	<b>67.340</b>	<b>95.000</b>	<b>162.340</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>50.801</b>	<b>95.000</b>	<b>145.801</b>

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

**BILJEŠKA 8. MATERIJALNA IMOVINA**

(svi iznosi iskazani su u kunama)	Zemljište	Građevinski 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
<b>Nabavna vrijednost:</b>								
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2021.</b>	30.293.376	35.017.751	29.981.693	220.363.335	165.800	15.948.674	51.314	331.821.944
Povećanja	0	0	0	0	50.059.113	0	0	50.059.113
Prijenos sa imovine u pripremi	0	78.600	580.126	49.075.500	-49.734.226	0	0	0
Smanjenja	0	-48.868	-2.141.078	-12.351.768	0	0	0	-14.541.713
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	30.293.376	35.047.483	28.420.742	257.087.067	490.687	15.948.674	51.314	367.339.344
<b>Ispравak vrijednosti:</b>								
<b>Stanje na dan 1. siječnja 2021.</b>	0	30.273.784	28.853.824	128.949.697	0	1.655.243	0	189.732.549
Amortizacija	0	394.164	614.288	10.372.817	0	1.699.722	0	13.080.991
Smanjenja	0	-48.868	-1.883.868	-12.351.074	0	0	0	-14.283.810
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>	0	30.619.081	27.584.244	126.971.441	0	3.354.965	0	188.529.730
<b>Sadašnja vrijednost na dan</b>								
<b>1. siječnja 2021.</b>	30.293.376	4.743.967	1.127.869	91.413.637	165.800	14.293.431	51.314	142.089.394
<b>Sadašnja vrijednost na dan</b>	<b>30.293.376</b>	<b>4.428.403</b>	<b>836.497</b>	<b>130.115.626</b>	<b>490.687</b>	<b>12.593.709</b>	<b>51.314</b>	<b>178.809.612</b>
<b>31. prosinca 2021.</b>								

Od 2021. godini ukupna ulaganja u materijalnu imovinu iznose 50.059.113 kn. Od ukupnog iznosa, najveći dio povećanja imovine odnosi se na transportna sredstva, odnosno na novo nabavljene autobuse u iznosu od 48.984.850 kn. Od ukupnog smanjenja materijalne imovine nabavne vrijednosti od 14.541.713 kn, najveće smanjenje od 12.185.395 kn odnosi se na 13 rashodovanih autobusa, 2 motora te 6 klima uređaja na autobusima.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 8.1. NAJMOVI

Sukladno primjeni MSFI 16 – Najmovi objavljaju se slijedeće informacije:

#### /i/ Iznosi priznati u bilanci:

(svi iznosi iskazani su u kunama)	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
<b>Imovina s pravom uporabe (MSFI 16)</b>		
Prostor u najmu (Bilješka 8)	15.948.674	15.948.674
Akumulirana amortizacija (Bilješka 8)	-1.655.243	-3.354.965
<b>Ukupno</b>	<b>14.293.431</b>	<b>12.593.709</b>
<b>Obveze za najmove</b>		
Kratkoročne (Bilješka 17)	1.570.583	1.608.694
Dugoročne (Bilješka 16)	12.883.648	11.274.954
<b>Ukupno</b>	<b>14.454.231</b>	<b>12.883.648</b>

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

#### /ii/ Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka

(svi iznosi iskazani su u kunama)	2020. godina	2021. godina
<b>Amortizacija imovine s pravom uporabe</b>		
Amortizacija imovine s pravom uporabe	1.655.243	1.699.722
<b>Ukupno</b>	<b>1.655.243</b>	<b>1.699.722</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
Rashodi od kamata	355.784	329.700
<b>Ukupno</b>	<b>355.784</b>	<b>329.700</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

**BILJEŠKA 9. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
<b>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</b>		
Vrijednosnice - kotirane /i/	41.160	36.015
Ostalo /ii/	313.740	313.740
<b>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</b>		
Vrijednosnice - kotirane /i/	224.368	250.140
<b>Ukupno</b>	<b>579.268</b>	<b>599.895</b>

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

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

Dugotrajna potraživanja	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
	(u kunama)	
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka /i/ Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka - vrijednosno usklađenje /i/	7.925.833 -559.017	5.682.575 0
Potraživanja po osnovi redovne subvencije - konačni obračun /ii/ Potraživanja po osnovi subvencije - neto	0 7.366.816	1.610.213 7.292.788
Ostala potraživanja /iii/	111.049 <b>7.477.865</b>	181.509 <b>7.474.297</b>
<hr/>		
Kretanje vrijednosnog usklađenja potraživnja po osnovi dugoročne subvencije za pokriće gubitka:	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
	(u kunama)	
<b>Na početku razdoblja</b>	1.741.168	559.017
Naplata (Bilješka 19 - Prihodi, Ostali poslovni prihodi, Prihodi po osnovi subvencija - pokriće gubitka)	-226.169	0
Ukidanje (Bilješka 19 - Prihodi, Ostali poslovni prihodi, Prihodi po osnovi subvencija - pokriće gubitka)	-255.906	0
Prijenos na kratkoročno vrijedno usklađenje subvencije za pokriće gubitka (Bilješka 12)	-700.076	-559.017
<b>Na kraju razdoblja</b>	<b>559.017</b>	<b>0</b>

/i/ Dugotrajna potraživanja u iznosu od 5.682.575 kn (31. prosinac 2020. godine: 7.366.816 kn) odnose se na potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2021. godine (ekonomski opravdani troškovi u 2021. godini) s rokom dospijeća 31. prosinca 2024. godine.

Iznos od 7.366.816 kn iskazan u 2020. godini odnosio se na pokriće gubitka iz 2019. godine koji je obzirom na rok dospijeća (31. prosinac 2022. godine) prenesen na kratkotrajno potraživanje (Bilješka 12. Kratkotrajna imovina).

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 Klanja, 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.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

### **BILJEŠKA 10. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA (nastavak)**

Potraživanja i prihodi po osnovi subvencije za pokriće gubitaka s Gradom Opatija definirani su zasebnim ugovorom („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. i 2. Osnovnog ugovora od travnja 2021. godine u kojem je definirano pokriće gubitka iz prethodnih godina tj. od 2020. godine.

/ii/ Potraživanja po osnovi redovne subvencije sukladno konačnom obračunu subvencije za 2020. godinu iznose 1.610.213 kn čiji je rok dospijeća 31. prosinac 2023. godine.

Društvo tijekom godine iskazuje akontaciju redovne subvencije koja je planirana u omjeru s ostvarenim kilometrima po jedinicama lokalne samouprave. Konačnim obračunom subvencije na kraju godine iskazuje se odnos subvencije po izvršenju u odnosu na planiranu pri čemu je vidljiv iznos preplate, odnosno iznos povećanja obveza JLS-a u odnosu na planirane. Konačnim obračunom redovne subvencije za 2020. godinu utvrđena su povećanja obveze za Grad Rijeku, Grad Opatiju, Općinu Čavle i Općinu Lovran u ukupnom iznosu od 1.610.213 kn. Utvrđena povećanja obveza JLS-i će platiti u roku koji će se utvrditi posebnim aneksom ugovora, a najkasnije do 31. prosinca 2023. godine. Za one JLS koje su u odnosu na plan imale iskazane preplate, iste će se koristiti za plaćanje obveza za akontaciju subvencije u sljedećoj godini.

/iii/ Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od banke za subvencioniranu kamatu po kreditu odobrenom Društvu za nabavku autobusa na pogon stlačenim prirodnim plinom te na potraživanja od kupaca sukladno Sporazumu o otplati duga s rokom dospijeća potraživanja najkasnije do 31. prosinca 2023. godine.

### **BILJEŠKA 11. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA I ODGOĐENA POREZNA OBVEZA**

#### **Odgođena porezna imovina**

	<u>Rezerviranja</u> <i>(u kunama)</i>	<u>Zalihe</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Na dan 1. siječnja 2020.</b>	297.943	22.169	320.112
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku (Bilješka 23.)	109.455	44.338	153.793
<b>Na dan 31. prosinca 2020.</b>	<b>407.398</b>	<b>66.507</b>	<b>473.905</b>
<b>Na dan 1. siječnja 2021.</b>	407.398	66.507	473.905
Povećanje/(smanjenje) porezne imovine u dobiti i gubitku (Bilješka 23.)	67.637	21.542	89.179
<b>Na dan 31. prosinca 2021.</b>	<b>475.035</b>	<b>88.049</b>	<b>563.084</b>

#### **Odgođena porezna obveza**

Odgođena porezna obveza u iznosu od 5.178.154 kn odnosi se na obvezu po osnovu poreza na dobit za revalorizaciju zemljištu platitu u budućim razdobljima.

## BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA

#### Zalihe

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
Sirovine i materijal /i/ Sitan inventar	3.865.963 -53.641 <b>3.812.322</b>	3.899.489 104.405 <b>4.003.894</b>

/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 2021. godine izvršilo vrijednosno usklađenje zastarjelih zaliha u iznosu od 122.290 kn.

Kratkoročna potraživanja	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
Potraživanja od kupaca u zemlji	3.671.978	2.592.582
Rezerviranje za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca /i/ Potraživanja od kupaca – neto	-251.049 <b>3.420.929</b>	-248.057 <b>2.344.525</b>
Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija Vrijednosno usklađenje potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija /ii/ Potraživanja po osnovi subvencije - redovna subvencija - neto	11.178.546 -3.964.537 <b>7.214.008</b>	7.447.062 -3.964.537 <b>3.482.525</b>
Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka Potraživanja po osnovi subvencije za pokriće gubitka - vrijednosno usklađenje /iii/ Potraživanja po osnovi subvencije - pokriće gubitka - neto	8.761.598 -700.076 <b>8.061.521</b>	14.216.823 -1.259.093 <b>12.957.730</b>
Potaživanja od JLS za nedostajuća razvojna sredstva Ostala potraživanja od države i drugih institucija /iv/ Potraživanja od države i drugih institucija	0 3.719.620 <b>18.995.149</b>	848.481 832.895 <b>18.121.631</b>
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika Ostala potraživanja /v/	<b>54.757</b> <b>497.095</b> <b>22.967.931</b>	<b>101.531</b> <b>592.006</b> <b>21.159.693</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

/i/ Društvo tijekom 2021. godine nije vrijednosno uskladilo potraživanja od kupaca. Od prethodno vrijednosno uskladijenih potraživanja u ukupnom iznosu od 251.049 kn naplaćeno je 2.992 kn.

	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
<i>(u kunama)</i>		
<b>Na početku razdoblja</b>	74.249	251.049
Povećanja	176.800	0
Smanjenja	0	-2.992
<b>Na kraju razdoblja</b>	<b>251.049</b>	<b>248.057</b>

/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 uskladijenje potraživanja po osnovi redovne subvencije. Isto vrijedi i za 2021. godinu.

/iii/ Potraživanja po osnovi subvencije – pokriće gubitka u iznosu od 14.216.823 kn odnosi se na pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 6.594.594 kn i na pokriće gubitka iz 2019. godine u iznosu od 7.622.229 kn. Od ukupne subvencije za pokriće gubitka iz 2018. godine u iznosu od 8.761.598 kn čiji je rok dospijeća bio 31. prosinac 2021. godine, u potpunosti su podmirili svoju obvezu Grad Bakar, Općina Čavle, Općina Jelenje, Grad Kraljevica, Općina Matulji i Općina Mošćenička Draga, dok je Grad Kastav obvezu podmirio u djelomičnom iznosu. Do datuma izrade izvještaja, sve JLS pomirile su svoju obvezu osim Grada Opatije. Rok dospijeća po osnovi subvencije za pokriće gubitka iz 2019. godine je 31. prosinac 2022. godine. Društvo je u ranijem razdoblju izvršilo vrijednosno uskladijenje potraživanja za pokriće gubitka iz 2018. godine i 2019. godine (Grad Opatija) u iznosu od 700.076 kn (za 2018. godinu) i 559.017 kn (za 2019. godinu) - Bilješka 10, a koje je u 2020. godini, odnosno 2021. godini s vrijednosnog uskladijenja dugoročnog prebačeno na vrijednosno uskladijenje kratkotrajnih potraživanja.

	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
<i>(u kunama)</i>		
<b>Na početku razdoblja</b>	0	700.076
Prijenos s dugoročnog vrijednosnog uskladijenja subvencije za pokriće gubitka (Bilješka 10)	700.076	559.017
<b>Na kraju razdoblja</b>	<b>700.076</b>	<b>1.259.093</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 12. KRATKOTRAJNA IMOVINA (nastavak)

/iv/ Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 832.895 kn odnose se na: potraživanja s osnova trošarina – Carinska uprava po osnovi refundacije trošarina plaćenih za utrošeno gorivo (340.615 kn), potraživanja po osnovi refundacije bolovanja od HZZO-a i ostale naknade od HZZO-a (329.178 kn), potraživanja za plaćeni predujam poreza na dobitak (73.447 kn), potraživanja od lokalne samouprave (62.544 kn), potraživanja za razliku većeg pretporeza od obvezе (18.106 kn), potraživanja za preplatu – šume (3.145 kn), na prijelazni pretporez po ulaznim računima (3.315 kn), potraživanja za preplatu – turistička zajednica (1.986 kn) te na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem mjere za očuvanje radnih mesta (559 kn).

/v/ Ostala potraživanja u iznosu od 592.006 kn odnose se na potraživanja od osiguravajućih društava za bolovanja do 42 dana, kasko i ostale štete (584.286 kn) te na plaćene predujmove (7.720 kn).

#### Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu od 643.147 kn (31. prosinca 2020.: 487.035 kn) odnosi se na potraživanja od kartičarskih kuća za realiziranu prodaju, potraživanja za prodana prava 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

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
Žiro račun	2.684.342	3.682.020
Novac u blagajni	24.160	43.739
	<b>2.708.502</b>	<b>3.725.759</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
	(u kunama)	
Unaprijed plaćeni troškovi (osiguranje vozila i ostalo)	2.544.562	1.307.524
Obračunati prihodi od prodaje usluga prijevoza	23.707	37.794
Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /i/	3.193.013	593.035
Ostali obračunati prihodi	0	211.500
	<b>5.761.282</b>	<b>2.149.853</b>

/i/ Obračunati prihodi po osnovi besplatno primljene imovine odnose se na priznavanje prihoda do visine nastale amortizacije za nabavljenu opremu financiranu kreditima koje otplaćuju vlasnici i nevlasnici Društva (vidi Bilješku 19. Prihodi - 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 bilanciranja kapital i rezerve Društva iskazane su u iznosu 24.000.164 kn.

Na dan 31. prosinca 2021. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 13.301.800 kn. Vlasnička struktura kapitala na dan 31. prosinca je sljedeća:

Gradovi i općine	%	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
		(u kunama)	
1. GRAD RIJEKA	82,81	11.015.600	11.015.600
2. GRAD BAKAR	2,73	363.000	363.000
3. OPĆINA ČAVLE	3,25	431.700	431.700
4. OPĆINA JELENJE	1,79	237.600	237.600
5. GRAD KASTAV	1,67	221.800	221.800
6. OPĆINA KLANA	1,27	169.000	169.000
7. OPĆINA VIŠKOVO	2,25	299.700	299.700
8. OPĆINA KOSTRENA	2,65	352.500	352.500
9. GRAD KRALJEVICA	0,83	110.900	110.900
10. OPĆINA MATULJI	0,75	100.000	100.000
	<b>100,00</b>	<b>13.301.800</b>	<b>13.301.800</b>

Revalorizacijske rezerve iskazane su u iznosu od 23.589.368 kn i odnose se na revalorizaciju građevinskog zemljišta (vidi Bilješka 5. Fer vrijednost).

Na stavci Kapitala i rezervi, pod Rezerve fer vrijednosti (24.015 kn) se iskazuju efekti promjene vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju navedene u Bilješci 9. Dugotrajna finansijska imovina.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 14. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Društvo na dan izvještavanja, uzimajući i dobitak poslovne godine na stavci Kapitala i rezervi pod Preneseni gubitak i Dobit poslovne godine, iskazuje ukupni akumulirani gubitak od 12.915.052 kn (13.654.752 kn – preneseni gubitak i 739.700 kn – dobit poslovne godine).

### BILJEŠKA 15. REZERVIRANJA

	<b>Sudski sporovi</b>	<b>Neiskorišteni godišnji odmor</b>	<b>Jubilarne nagrade i otpremnine</b>	<b>Ukupno</b>
(u kunama)				
<b>Na dan 1. siječnja</b>	<b>498.129</b>	<b>472.701</b>	<b>2.263.320</b>	<b>3.234.150</b>
Dodatna rezerviranja	42.674	2.464.426	375.764	2.882.864
Ukinuto tijekom godine				
(Bilješka 19 - Ostali poslovni prihodi)	-2.700	-472.701	0	-475.401
<b>Na dan 31. prosinca</b>	<b>538.103</b>	<b>2.464.426</b>	<b>2.639.084</b>	<b>5.641.613</b>

Prema procjeni pravne službe odnosno odvjetnika, Društvo izvjesnost gubitka spora na 31.12.2021. iskazuje za 6 sporova za koje ne postoje police osiguranja te se stoga iskazuju rezerviranja od 538.103 kn. Ostali sporovi se objavljaju u Bilješci 22. Potencijalne i preuzete obveze. Društvo je tijekom 2021. godine za sporove okončane u 2021. godini ukinulo rezerviranje za troškove po započetim sudskim sporovima u iznosu od 2.700 kn (Bilješka 19 Prihodi).

Istovremeno Društvo je u 2021. godini izvršilo dodatno rezerviranje troškova za sudske sporove u iznosu od 42.674 kn (Bilješka 20. Rashodi).

Tijekom 2021. godine ukinut je ukalkulirani trošak za neiskorištene godišnje odmore iz 2020. godine u iznosu od 472.701 kn (Bilješka 19. Prihodi), dok ukalkulirani trošak neiskorištenog godišnjeg odmora na 31.12.2021. iznosi 2.464.426 kn (Bilješka 20. Rashodi).

Tijekom 2021. godine izvršeno je dodatno dugoročno rezerviranje za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 375.764 kn (Bilješka 20. Rashodi).

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 2021.

### BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE

#### Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31. prosinac 2020.	31. prosinac 2021.
<b>Dugoročne</b>		<i>(u kunama)</i>
Obveze po dugoročnim kreditima bankama	46.320.471	46.821.882
Umanjeno za tekuća dospijeća	-7.686.947	-7.671.261
	<b>38.633.524</b>	<b>39.150.621</b>
<b>Kratkoročne</b>		
Kratkoročni dio dugoročnih obveza prema bankama /i/	7.686.947	7.671.261
Obveze po kratkoročnim kreditima bankama /i/	<b>24.455.729</b>	<b>24.143.829</b>
	<b>32.142.676</b>	<b>31.815.090</b>
<b>Ukupno posudbe</b>	<b>70.776.200</b>	<b>70.965.711</b>

Na dan 31. prosinca 2021. godine ukupna neto knjigovodstvena vrijednosti transportne opreme (autobusa) Društva iznosi 130.029.914 kn, od čega je kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava založeno 51.968.352 kn (2020.: 57.534.055 kn). Ugovorom o kreditu s Istarskom kreditnom bankom Umag iz prosinca 2018. godine ugovoren je da se u slučaju ovrhe kao mjerodavna tržna vrijednost nekretnine uzima iznos od 9.254.000 eur.

/i/ Obveze po kratkoročnim kreditima banaka odnose se na obvezu po dopuštenom prekoračenju u iznosu od 19.143.829 kn (ukupni ugovoreni iznos dopuštenog prekoračenja iznosi 30.000.000 kn), na kratkoročni kredit od IKB banke u iznosu od 5.000.000 kn te na kratkoročni dio obveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 7.671.261 kn.

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

	2020. <i>(u kunama)</i>	%	2021. <i>(u kunama)</i>	%
EUR	33.540.917	2,04	27.492.687	3,08
HRK	37.235.283	0,56	43.473.024	2,15
	<b>70.776.200</b>		<b>70.965.711</b>	

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

### **BILJEŠKA 16. DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)**

Dospijeće dugoročnih posudbi je sljedeće:

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
<i>(u kunama)</i>		
Od 1 do 3 godine	15.373.895	14.244.742
Od 3 do 5 godina	12.501.706	14.043.137
Preko 5 godina	10.757.923	10.862.742
	<b>38.633.524</b>	<b>39.150.621</b>

### **Ostale dugoročne obveze**

Ostale dugoročne obveze na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 11.274.954 kn (2020.: 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 2023. godine (vidi bilješku 8.1. Najmovi). Kratkoročni dio obveza za ugovorene najmove (dospijeće u 2022. godini) u iznosu od 1.608.694 kn iskazan je unutar Bilješke 17 – Ostale kratkoročne obveze.

### **BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE**

#### **Obveze prema dobavljačima**

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
<i>(u kunama)</i>		
Obveze prema dobavljačima u zemlji	18.697.971	14.680.670
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0	324
	<b>18.697.971</b>	<b>14.680.994</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)

#### Obveze prema zaposlenicima

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
Obveze za neto plaće	2.418.482	2.866.970
Ostale obveze prema zaposlenicima	370.049	485.596
	<b>2.788.531</b>	<b>3.352.566</b>

#### Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
Obveze za doprinose iz i na plaću	3.139.473	2.759.339
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	54.331	65.565
Obveza poreza na dobit	13.303	13.304
Ostale kratkoročne obveze prema državi	12.644	5.419
	<b>3.219.751</b>	<b>2.843.627</b>

Obveze za doprinose iz i na plaću na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 2.759.339 kn, a iste se odnose na plaću za prosinca 2021. godine i na obveze po obročnoj otplati iz prethodne godine.

#### Ostale kratkoročne obveze

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
Obveze za neutrošena namjenska sredstva /i/ Obveze za ugovorene najmove (MSFI 16) (Bilješka 16., Bilješka 8.1.)	2.780.335	88.967
Obveze za premije osiguranja	1.570.583	1.608.694
Ostale kratkoročne obveze	1.396.042	156.533
	<b>119.141</b>	<b>7.602</b>
	<b>5.866.101</b>	<b>1.861.796</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

### **BILJEŠKA 17. KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)**

/i/ Obveze za neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 88.967 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.

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

	<b>31. prosinac 2020.</b>	<b>31. prosinac 2021.</b>
(u kunama)		
Prihodi budućeg razdoblja po osnovi besplatno primljene imovine /i/	37.963.749	76.945.067
Odgodjeno plaćanje troškova	629.258	284.983
Unaprijed plaćeni prihodi po osnovi obavljanja usluge prijevoza	1.820.256	2.072.674
	<b>40.413.263</b>	<b>79.302.724</b>

/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 2021. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu subvencionirane kamate iznose 76.531 kn (31. prosinac 2020.: 111.049 kn). Tijekom 2020. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova kamata u iznosu od 34.518 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 2021. godine prihodi budućeg razdoblja po osnovu sufinanciranja od strane FZOEU iznose 3.870.315 kn (31. prosinac 2020.: 4.319.145 kn). Tijekom 2021. 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 2021. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 30.956.914 kn (31. prosinac 2020.: 33.216.525 kn). Tijekom 2021. 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 2021.**

---

**BILJEŠKA 18. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG  
RAZDOBLJA (nastavak)**

U 2020. godini Društvo je ostvarilo pravo na dodjelu bespovratnih sredstava u okviru SAFU projekta Europske unije „Jačanje sustava javnog prijevoza“ pri čemu je u 2021. godini nabavljeno ukupno 32 nova autobusa. Sredstva su doznačena tijekom 2021. godine. Na dan 31. prosinca 2021. godine prihodi budućeg razdoblja iznose 41.724.276 kn. Tijekom 2021. godine izvršeno je otpuštanje prihoda do visine troškova amortizacije u iznosu od 2.111.729 kn.

Na prihodima budućih razdoblja iskazani su i odgođeni prihodi po osnovu nabave 21 plinskog autobusa iz 2013. godine u iznosu 317.029 kn.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**BILJEŠKA 19. PRIHODI**

**Prihodi od prodaje**

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
	(u kunama)	
Prihodi od prodaje usluga prijevoza	45.912.012	49.128.992
Prihodi od prodaje ostalih usluga /i/	1.889.933	2.074.292
	<b>47.801.945</b>	<b>51.203.284</b>

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

**Ostali poslovni prihodi**

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
	(u kunama)	
Prihodi po osnovi subvencija - redovna subvencija	51.564.000	51.564.000
Prihodi po osnovi subvencija - pokriće gubitka (Bilješka 10)	482.074	5.682.575
Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine /ii/	7.674.423	9.658.826
Prihodi po osnovi plaćenih kamata za kredite za nabavku OSA /iii/	1.152.526	1.106.300
Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda /iv/	5.136.809	5.072.331
Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezerviranja (Bilješka 15)	2.256.701	475.401
Prihodi od potpora za očuvanje radnih mesta /v/	3.970.750	6.543.264
Prihodi od otpisa poreznih davanja /vi/	4.144.494	3.412.116
Prihodi od potpora - skraćeno radno vrijeme /vii/	526.357	0
Ostali poslovni prihodi /viii/	310.525	567.206
	<b>77.218.661</b>	<b>84.082.019</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

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

/ii/ Prihodi po osnovi besplatno primljene imovine vezani su za nabavku opreme financirane kreditima koje otplaćuju vlasnici i nevlasnici Društva, a najvećim dijelom se odnose na primljena bespovratna sredstva od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) za projekt NO REGRET (2.259.611 kn) i za projekt ITU (2.111.729 kn). Tijekom 2021. godine realizirani su prihodi do visine nastale amortizacije navedene opreme u iznosu od 9.658.826 kn (2020.: 7.674.423 kn).

/iii/ Tijekom 2021. godine priznati su prihodi do visine troškova kamata po kreditima koji otplaćuju vlasnici i nevlasnici u iznosu od 1.106.300 kn (2020.: 1.152.526 kn).

/iv/ Prihodi po osnovu refundacija ostalih rashoda u iznosu od 5.072.331 kn odnose se na refundaciju troškova bolovanja zaposlenika do 42 dana i na refundaciju HZZ-a za rad radnika (1.633.556 kn), prihode od povrata trošarine za utrošeno gorivo (1.343.631 kn), prihode od naplata šteta po sudskim procesima, kasko i obveznom osiguranju od osiguravajućih kuća te vraćenih premija osiguranja (2.074.187 kn) te na prihode od refundiranih troškova od radnika i ostalih naknada (20.957 kn).

/v/ Prihodi od potpora za očuvanje radnih mesta odnose se na potpore od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mesta u iznosu od 6.543.264 kn (2020.: 3.970.750 kn). Navedena mjera se odnosi na ublažavanje negativnih posljedica nastalih direktnim utjecajem pandemije koronavirusa (COVID – 19).

/vi/ Prihodi od otpisa poreznih davanja u iznosu od 3.412.116 kn (2020.: 4.144.494 kn) odnose se na potpore temeljem mjere Porezne uprave također radi ublažavanja negativnih posljedica nastalih direktnim utjecajem pandemije koronavirusa (COVID – 19).

/vii/ Prihodi od potpora – skraćeno radno vrijeme u 2020. godini su iznosili 526.357 kn. Ova vrsta državne potpore je izostala u 2021. godini te je također bila usmjerena na ublažavanje negativnih posljedica nastalih direktnim utjecajem pandemije koronavirusa (COVID – 19).

/viii/ Ostali poslovni prihodi u iznosu 567.206 kn uključuju prihode od korištenja gradskog kupatila (120.000 kn), prihode od stavljanja na zalihu materijala iz upotrebe (78.177 kn), prihode od vlastitih usluga upravljanja projektom ITU (77.855 kn), prihode od viškova goriva i maziva (37.096 kn), prihode od naplaćenih kaznenih karata (18.945 kn), prihode od penala (31.600 kn) i ostalo (203.535 kn) od čega najviše na stavci pretplaćenih zateznih kamata (181.092 kn) sukladno rješenju Carinske uprave po osnovi pretplate trošarina za utrošeno gorivo.

## BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 19. PRIHODI (nastavak)

#### Financijski prihodi

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
(u kunama)		
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	0	77.107
Ostali prihodi s osnove kamata	722	120
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	0	75.040
	<b>722</b>	<b>152.267</b>

### BILJEŠKA 20. RASHODI

#### Poslovni rashodi

#### Materijalni troškovi

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
(u kunama)		
<b>Trošak sirovina i materijala</b>		
Utrošena energija	18.089.824	23.484.906
Rezervni dijelovi i materijal za održavanje	4.935.349	5.233.314
Otpis sitnog inventara, autoguma i akumulatora	486.681	525.301
	<b>23.511.854</b>	<b>29.243.521</b>
<b>Troškovi prodane robe</b>	<b>6.737</b>	0
<b>Ostali vanjski troškovi:</b>		
Usluge zakupa	5.256	1.640
Usluge održavanja i popravaka	17.601.228	9.427.405
Intelektualne i osobne usluge	7.876.940	6.372.424
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	3.538.070	2.562.597
Poštanski i telefonski troškovi	181.994	225.613
Ostale usluge	653.235	1.180.188
	<b>29.856.723</b>	<b>19.769.867</b>
	<b>53.375.314</b>	<b>49.013.388</b>

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)

#### Troškovi osoblja

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
<i>(u kunama)</i>		
Neto plaće	28.396.608	33.914.728
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	10.385.187	11.931.780
Doprinosi na plaće	7.561.203	8.704.056
	<b>46.342.998</b>	<b>54.550.564</b>

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo ima 420 zaposlenika (2020.: 416).

U troškovima plaća iskazani su i troškovi plaće Uprave za 2021. godinu u ukupnom bruto iznosu 262.367 kn.

#### Ostali troškovi poslovanja

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
<i>(u kunama)</i>		
Naknade troškova zaposlenima	3.948.564	3.618.719
Naknade troškova članovima nadzornog odbora i uprave	63.380	64.437
Premije osiguranja	3.971.152	4.228.780
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	703.874	721.490
Troškovi članarina HGK, TZ i doprinosi za šume	292.639	239.441
Porezi koji ne ovise o rezultatu i takse	2.947	47.888
Ostali troškovi	237.090	450.639
	<b>9.219.646</b>	<b>9.371.394</b>

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

### **BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)**

#### **Vrijednosno usklađivanje**

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

Društvo u 2021. godini nema izvršenih vrijednosnih usklađenja dugotrajne imovine.

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

Društvo je izvršilo vrijednosno usklađenje zaliha u iznosu od 122.290 kn (Bilješka 12 - Zalihe). Trošak u 2020. godini u iznosu od 423.123 kn odnosio se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 176.800 kn te vrijednosno usklađenje zaliha i osnovnih sredstava u iznosu od 246.323 kn.

#### **Rezerviranja**

Društvo je tijekom 2021. godine izvršilo rezerviranje za troškove neiskorištenog godišnjeg odmora u iznosu od 2.464.426 kn i istovremeno ukinulo (prihodovalo) rezerviranje iz prethodne 2020. godine u iznosu od 472.701 kn (Bilješka 19. Ostali poslovni prihodi), s neto efektom ovih troškova u 2021. godini od 1.991.725 kn. Također, u 2021. godini izvršeno je rezerviranje za troškove pravnih sporova u iznosu od 42.674 kn i rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 375.764 kn (Bilješka 15. Rezerviranja).

#### **Ostali poslovni rashodi**

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
<i>(u kunama)</i>		
Neamortizirana vrijednost materijalne i nematerijalne imovine	296.941	34.593
Otpis zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova	26.663	45.782
Ostalo /i/	430.622	2.662.076
	<b>754.226</b>	<b>2.742.451</b>

/i/ Ostali troškovi u 2021. godini najvećim dijelom se odnose na naknadne obračune koji se odnose na obvezu podmirenja razlika obračunatih naknada za godišnji odmor djelatnika u periodu od 2016. do 2020. godine (2.573.026 kn). Osim toga uključuju i naknade šteta prema trećima, naknadno utvrđene rashode iz protekle godine, darovanja za opće dobro i ostale nespomenute troškove.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

**BILJEŠKA 20. RASHODI (nastavak)**

**Financijski rashodi**

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
<i>(u kunama)</i>		
<b>Financijski rashodi</b>		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi /i/	2.369.820	3.119.150
Tečajne razlike i drugi rashodi	377.101	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	69.660	0
	<b>2.816.581</b>	<b>3.119.150</b>

/i/ Rashodi s osnova kamata i slični rashodi iskazani su u iznosu od 3.119.150 kn, a odnose se na kamate po osnovu primljenih kredita i leasinga (2.050.303 kn), diskonta po MSFI 16 (329.700 kn) te zatezne kamate (739.147 kn).

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### 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% (2020.: 18%) kako slijedi:

	<b>2020. godina</b>	<b>2021. godina</b>
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privremenenih razlika	-153.793	-89.179
Tekući porez	0	0
Porezni trošak (+)/ porezni prihod (-)	<b>-153.793</b>	<b>-89.179</b>
 <b>Dobit / (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>83.291</b>	<b>650.521</b>
Porez na dobit po stopi 18% (2020.: 18%)	14.992	117.094
Učinak porezno nepriznatih rashoda	200.058	309.685
Učinak neoporezivih prihoda	-1.644.695	-1.816.339
Porezni gubici za koje nije priznata odgođena porezna imovina	1.429.645	1.389.560
Korištenje poreznih gubitaka za koje nije priznata odgođena porezna imovina	0	0
Tekući porez	0	0
Odgođeni porez - Nastanak i ukidanje privremenenih razlika	<b>-153.793</b>	<b>-89.179</b>
 <b>Porez na dobit</b>	<b>-153.793</b>	<b>-89.179</b>
Efektivna stopa poreza	<b>-184,65%</b>	<b>-13,71%</b>

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 6 godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Društvo ne iskazuje akumuliranu odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 2.819.205 kn budući procjenjuje kako istu neće iskoristiti.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

---

### **BILJEŠKA 22. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE**

#### **Pravni sporovi**

Društvo je tuženik u 52 sudska postupka koji proizlaze iz redovnog poslovanja (radni, trgovački, građanski i prekršajni sporovi). Kako je navedeno u Bilješci 15. u finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. iskazana su rezerviranja za 6 sporova u iznosu 538.103 kn (31. prosinca 2020.: 498.129 kn). Za preostale sporove Društvo je pokriveno policama osiguranja te se procjenjuje kako iz tih sporova ne mogu proisteći značajne 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 PRETPOSTAVKAMA U VEZI S BUDUĆNOŠĆU POSLOVANJA I PROCJENE NEIZVJESNOSTI NA DATUM BILANCE KOJE STVARAJU VELIKI RIZIK**

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

Posebno značajan utjecaj na poslovanje u 2022. godini ima provođenje protu epidemijskih mjera glede virusa COVID-19, te pretpostavljeni efekt provođenja tih mjera u budućnosti.

Na poslovanje u 2022. godini neizravno utječe i ukrajinsko-ruski sukob koji je zajedno s dugotrajnom epidemijom COVID-19 utjecao na povećanje cijena naftnih derivata te ostalih troškova važnih za poslovanje Društva. Navedeni negativni utjecaj djelomično će se pokriti povećanjem cijena usluga, međutim isto neće imati značajan utjecaj, s obzirom da ukupni prihodi od prodaje usluga čine manje od 50% ukupnih prihoda.

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 sudionika za nastavak provođenja mjera i da će Društvo i dalje poslovati.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### BILJEŠKA 24. 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.

#### Valutni rizik

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

#### Kamatni rizik

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

#### Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak gubitka drugoj strani. Društvo nije značajno izloženo ovom riziku s obzirom da je od ukupnih potraživanja u tijeku 2021. godine na dan 31. prosinca 2021. godine ostalo nenaplaćeno 12% (2020.: 17%), a što je većinom naplaćeno početkom 2022. godine.

Upravljanje ovim rizikom značajnim dijelom vezano je za priljeve sredstava po PSO Ugovorima za što su osigurana proračunska sredstava JLS.

#### Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se također naziva rizikom financiranja, je rizik suočavanja Društva s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće rezerve likvidnosti i kratkoročne kreditne linije, stalnim praćenjem planiranog i ostvarenog tijeka novca te datuma dospijeća potraživanja i obveza. Tijekom godine Društvo je uredno podmirivalo svoje obveze te iskazivalo primjerenu razinu financijske stabilnosti.

Uprava Društva tijekom 2021. 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 2021.

### 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.

Osim događaja objavljenih u Bilješci 23. ističe se kako je u 2022. godini na temelju Odluke Skupštine Društva od 30. prosinca 2021. godine povećan temeljni kapital sa 13.301.800 kn za 100.000 kn na 13.401.800 kn. Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci pod poslovnim brojem Tt-22/3081-9 od 12. svibnja 2022. godine provedeno je pristupanje člana društvu (Grad Opatija) i povećanje temeljenog kapitala.

Slijedom toga osim navedenog, nakon 31. prosinca 2021. godine do datuma odobravanja finansijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj na 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

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

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

- pružati usluge u javnom interesu
- osigurati redoviti prijevoz na dogovorenim linijama u intenzitetu i relevantnom opsegu vozila i usluga prijevoza
- prevoziti putnike i njihovu imovinu po reguliranim cijenama u važećem cjeniku koji objavljuje KD Autotrolej d.o.o., u kojem je navedena cijena i tarifni uvjeti prijevoza
- 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 investičkih aktivnosti društva KD Autotrolej d.o.o. pod uvjetima i u mjeri navedenoj u popisu projekata odnosno drugih investičkih 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.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### 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,
- **minus primici od tarifa** odnosno **svi ostali prihodi ostvareni prilikom ispunjavanja** predmetne obveze (obveza) obavljanja javnih usluga,
- **plus razumna dobit,**
- **jednako je neto financijski učinak**

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

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

Sukladno Ugovoru **točnost izračuna neto financijskog učinka** za obavljanje usluge u javnom interesu u predmetnoj kalendarskoj godini, uključujući poštivanje općenito obvezujućih zakonskih propisa iz područja računovodstva i Uredbe br. 1370/2007 **bit će potvrđena revizorovim izvješćem o reviziji u sklopu revizije financijskih izvješća**. Revizor će provjeriti je li Društvo postupalo 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 s jedne te Zakon o komunalnom gospodarstvu s druge strane zahtijevaju da se radi transparentnosti i točnog prikaza javnih odnosno komunalnih djelatnosti vodi odvojeno računovodstvo tih djelatnosti.

**Pod uvjetom da:** (a) **ispunjene 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:

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

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

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

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

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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### 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 stavkama raspoređeni podaci ukupnog poslovanja svih djelatnosti što je iskazano i u finansijskim izvještajima Društva za 2021. 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.

r.br.	STAVKA		Ključ	Prihodi i rashodi ostale djelatnosti / IZP			Ostali neopravdani troškovi	Prihodi i rashodi javni prijevoz
	opis	SVEUKUPNO prihodi i rashodi		Ukupno	Fiksni troškovi	Netto		
	0	1	2	3 (1x2)	4	5 (3-4)	6	7 (1-5-6)
	kilometri	7.411.423		154.251				7.257.172
<b>I. RASHODI:</b>								
1	Gorivo	23.038.080		231.314	0	231.314	0	22.806.766
2	Izravni materijal	5.015.353		89.026	0	89.026	0	4.926.327
3	Izravne plaće	29.391.414		638.317	0	638.317	0	28.753.096
4	Izravna amortizacija	347.678		63.592	0	63.592	0	284.086
5	Popravak i održavanje	8.107.570		168.740	0	168.740	0	7.938.830
6	Ostali izravni troškovi	27.504.005		76.710	-76.710			27.504.005
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	93.404.099	0	1.267.697	-76.710	1.190.988	0	92.213.111
8	Operativni troškovi	38.652.582		621.173	-621.173	0	62.000	38.590.582
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	132.056.681		1.888.870	-697.882	1.190.988	62.000	130.803.694
10	Administrativni troškovi	2.842.949		69.832	-69.832	0	0	2.842.949
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	134.899.631		1.958.702	-767.715	1.190.988	62.000	133.646.643
<b>II. PRIHODI:</b>								
12	Prihodi od prijevoza putnika	49.128.992		1.658.971		1.658.971		47.470.021
13	Prihodi od subvencija	51.564.000		0				51.564.000
14	Prihodi od kapitalnih potpora	10.765.126		0				10.765.126
15	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	111.458.117		1.658.971	0	1.658.971	0	109.799.146
	DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI	-23.441.513		-299.731	767.715	467.984	-62.000	-23.847.497
	Ostali prihodi	18.409.460		244.538		244.538		18.164.922
16	UKUPNI PRIHODI	129.867.577		1.903.509	0	1.903.509	0	127.964.068
	DOBITAK / GUBITAK PRUE POREZA NA DOBIT	-5.032.054		-55.194	-767.715	712.521	-62.000	-5.682.575



## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

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

Kako **Tablica** prikazuje, djelatnost društva koja predstavlja djelatnost izvan javnog prijevoza (Ostale djelatnosti) ostvaruje **gubitak** od 55.194 kn (2020.: 91.261 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 76.710 kn, 8-Operativni 621.173 kn i 10-Administrativni 69.832 kn).

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 76.710 kn, Operativne troškove od 621.173 kn i Administrativne troškove od 69.832 kn koji bi postojali i bez obavljanja Ostalih djelatnosti, Ostale djelatnosti bi u konačnici imale dobitak od 712.521 kn. Detaljni prikaz tablice dan je u Prilogu 1.

U 2021. godini Društvo je ostvarilo gubitak u poslovanju u iznosu od 5.032.054 kn. Izračunom neto finansijskog učinka, tj. obračunom poslovanja javnog prijevoza utvrđen je gubitak od 5.682.575 kn. Budući je djelatnost izvan javnog prijevoza ostvarila dobitak koji nije dovoljan za pokriće gubitka javnog prijevoza, nedostatna sredstva ostvarena u javnom prijevozu potraživati će se od JLS.

### 27.5. ZAKLJUČAK

Kako Uredba traži, razmatrajući učinke poštivanja obaveze za javnim uslugama prijevoza putnika u obračunskoj shemi neto finansijskog 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 2021. godinu predstavlja nedostatnu naknadu budući **Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju od usluga javnog prijevoza u iznosu od 5.682.575 kn**. No, kako je i prethodno navedeno, uslijed ostvarenog pozitivnog rezultata od djelatnosti izvan javnog prijevoza, ali nedostatnih za pokriće gubitka javnog prijevoza, za 2021. godinu će se potraživati pokriće gubitka od strane JLS.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.

### 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)	
<b>kilometri</b>		<b>7.411.423</b>	<b>154.251</b>					<b>7.257.172</b>
<b>I. RASHODI:</b>								
<b>1</b>	<b>Gorivo</b>	<b>23.038.080</b>		<b>231.314</b>		<b>0</b>	<b>231.314</b>	<b>0</b>
1.1	Dizel	16.284.612		217.957		0	217.957	16.066.655
1.2	Ulja i masti	555.399		0		0	0	555.399
1.3	SPP (stlaćeni prirodni plin)	6.184.713		0		0	0	6.184.713
1.4	UNP (ukapljeni naftni plin)			0		0	0	0
1.5	Bio dizel			0		0	0	0
1.6	Ostali materijal	13.356		13.356		13.356	13.356	0
<b>2</b>	<b>Izravni materijal</b>	<b>5.015.353</b>		<b>89.026</b>		<b>0</b>	<b>89.026</b>	<b>0</b>
2.1	Troškovi guma, popravak guma i akumulatora	572.096		4.756		0	4.756	567.339
2.2	Potrošni materijal za održavanje vozila	344.421		15.514		0	15.514	328.907
2.3	Rezervni dijelovi	4.098.836		68.755		0	68.755	4.030.081
<b>3</b>	<b>Izravne plaće</b>	<b>29.391.414</b>		<b>638.317</b>		<b>0</b>	<b>638.317</b>	<b>0</b>
3.1	Plaće isplaćene vozačima javnog prijevoza (neto)	23.653.594		638.317		0	638.317	23.015.277
3.2	Plaće radnika u održavanju (neto)	5.737.819				0	0	5.737.819
<b>4</b>	<b>Izravna amortizacija</b>	<b>347.678</b>		<b>63.592</b>		<b>0</b>	<b>63.592</b>	<b>0</b>
4.1	Amortizacija javnog prijevoza (autobus) izuzev amortizacije imovine nabavljene kroz PSO, državni proračun JLS ili EU	347.678	18,29%	63.592		0	63.592	284.086
<b>5</b>	<b>Popravak i održavanje</b>	<b>8.107.570</b>		<b>168.740</b>		<b>0</b>	<b>168.740</b>	<b>0</b>
5.1	Popravak i održavanje vozila							0
5.1.1	Trošak komercijale po ugovoru RI+	0	2,08%	0		0	0	0
5.1.2	Trošak održavanja po ugovoru RI+	8.107.570	2,08%	168.740		0	168.740	7.938.830
5.2	Čišćenje vozila		0,2,08%	0		0	0	0
<b>6</b>	<b>Ostali izravni troškovi</b>	<b>27.504.005</b>		<b>76.710</b>	<b>-76.710</b>			<b>27.504.005</b>
6.1	Porezi i doprinosi za plaće radnika: vozači, održavanje	18.112.817			0			18.112.817
6.2	Osiguranje vozila javnog prijevoza	2.300.031		37.084	-37.084			2.300.031
6.3	Porezi i pristojbe za vozila javnog prijevoza	776.740		18.460	-18.460			776.740
6.4	Troškovi radne i zaštitne odjeće za vozače	32.564			0			32.564
6.5	Naknada za prijevoz/upotrebu osobnog vozila	1.416.966			0			1.416.966
6.6	Amortizacija nepokretne imovine u javnom prijevozu	1.016.980	2,08%	21.166	-21.166			1.016.980
6.7	Opremnine, jubilarne nagrade i poklon bon	2.050.527			0			2.050.527
6.8	Grafičke usluge tiska, uveza, naljepnice, oznake autobusa	81.118			0			81.118
6.9	Amortizacija nematerijalne imovine, javni prijevoz	1.716.261			0			1.716.261

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

**PRILOG 2: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)  
- sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici  
(nastavak)**

r.br.	STAVKA	opis	Ključ	Prihodi i rashodi		Ostali neopravdani	Prihodi i rashodi javni	
				Ukupno	Fiksni troškovi			
				3 (1x2)	4			
0	1	2	3 (1x2)	4	5 (3-4)	6	7 (1-5-6)	
7	Ukupno izravni troškovi (1-6)	93.404.099	0	1.267.697	-76.710	1.190.988	0	92.213.111
8	Operativni troškovi	38.652.582		621.173	-621.173	0	62.000	38.590.582
8.1	Potrošnja materijala (čišćenje, uredski, sitan inventar)	328.151	2,46%	8.060	-8.060			328.151
8.2	Potrošnja prostora za pružanje usluga javnog prijevoza (struja, voda, plin)	1.202.610		29.540	-29.540			1.202.610
8.3	Troškovi popravaka građevina i opreme za pružanje usluga gradskog prijevoza	84.830		2.084	-2.084			84.830
8.4	Troškovi telekomunikacija	225.613		5.542	-5.542			225.613
8.5	Usavršavanje osoblja i zdravstvene usluge	242.330		5.952	-5.952			242.330
8.6	Neto plaća i naknade radnika u svrhe osiguranja upravljanja prometom	2.784.209		68.390	-68.390			2.784.209
8.7	Porezi, prirez, doprinosi "iz" i "na" plaću za radnike u svrhe osiguranja upravljanja prometom	1.499.541		36.834	-36.834			1.499.541
8.8	Putni troškovi, domaći i strani	149.209		3.665	-3.665			149.209
8.9	Troškovi prodaje karata (putne, magnetne, RFID kartice)	64.794		1.592	-1.592			64.794
8.10	Troškovi odvoza smeća	304.597		7.482	-7.482			304.597
8.11	Ostali finansijski troškovi izravno povezani sa funkcioniranjem javnog prijevoza - usluga provizije	543.731	2,46%		0			543.731
8.12	Zakupnina za prostor - najamnina i spomenička renta	390.201			0			390.201
8.13	Troškovi održavanja informatičke opreme i programa	1.429.152		35.105	-35.105			1.429.152
8.14	Poslovne usluge, revizija ISO	4.669.140		114.690	-114.690			4.669.140
8.15	Usluge rada vanjskog osoblja			0	0			0
8.16	Odvjetničke usluge i usluge student servisa	87.024		2.138	-2.138			87.024
8.17	Usluge čuvanja imovine	197.255		4.845	-4.845			197.255
8.18	Komunalna naknada i naknada za uređenje voda	738.825		18.148	-18.148			738.825
8.19	Usluge zaštite radne okoline	13.270		326	-326			13.270
8.20	Ostale vanjske usluge	417.043		10.244	-10.244			417.043

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

**PRILOG 2: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)  
- sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici  
(nastavak)**

r.br.	STAVKA opis		Ključ	Prihodi i rashodi		Ostali neopravdani	Prihodi i rashodi javni
				Ukupno	Fiksni troškovi		
0	1	2	3 (1x2)	4	5 (3-4)	6	7 (1-5-6)
8.21	Vrijednosno usklađenje materijalne i nemat. imovine	122.290		0	0		122.290
8.22	Rezerviranje troškova rizika	2.882.864			0		2.882.864
8.23	Naknade za prijevoz djelatnika		2,46%	0	0		0
8.24	Davanja po kol.ugovoru (poklon bon, regres)			0	0		0
8.25	Premije osiguranja zaposlenih, bolovanja do 42 dana	1.928.748			0		1.928.748
8.26	Naknade za platni promet - bankarske usluge	177.639	2,46%	4.363	-4.363		177.639
8.27	Članarine,naknade, slični trošk.(HGK, Šume,Turistička)	283.445		6.962	-6.962		283.445
8.28	Ostale takse i porezi	4.004		98	-98		4.004
8.29	Televizijska radio preplata i naknada za koncesiju	82.560		2.028	-2.028		82.560
8.30	Ostali troškovi (priručnici, časopisi, sudski troškovi)	215.808		0	0		215.808
8.31	Kamate (za nabavku autobusa, korištenje dopuštenog minusa, faktoring i negativne tečajne razlike)	3.124.212	2,46%	76.741	-76.741		3.124.212
8.32	Optisi i kazne i ostali troškovi	4.442.875		0		62.000	4.380.875
8.33	Amortizacija građevinskih objekata i opreme korištene za usluge javnog prijevoza	10.016.611		176.344	-176.344		10.016.611
9	Izlazni troškovi (stavke 7+8)	132.056.681		1.888.870	-697.882	1.190.988	62.000 130.803.694
10	Administrativni troškovi	2.842.949		69.832	-69.832	0	0 2.842.949
10.1	Troškovi popravaka i održavanja vozila izvan djelatnosti javnog prijevoza		2,46%	0	0		0
10.2	Troškovi neto plaća	1.739.105		42.718	-42.718		1.739.105
10.3	Porezi, pritez, doprinosi "iz" i "na" plaću za upravu	1.023.477		25.140	-25.140		1.023.477
10.4	Troškovi reprezentacije	15.930		391	-391		15.930
10.5	Troškovi uprave i nadzornog odbora društva	64.437		1.583	-1.583		64.437
10.6	Ostali troškovi (davanja za opće korisne namjene)			0	0		0
11	Ukupni output/izlazni troškovi (stavke 9 + 10)	134.899.631		1.958.702	-767.715	1.190.988	62.000 133.646.643

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu završenu 31. prosinca 2021.**

**PRILOG 2: TABLICA IZRAČUNA OČEKIVANOG GUBITKA (NETO FINANCIJSKI UČINAK)**  
- sa detaljnim prikazom prihoda i ekonomski prihvatljivih troškova u jednoj tablici (nastavak)

	0	1	2	3 (1x2)	4	5 (3-4)	6	7 (1-5-6)
r.br.	STAVKA		Ključ	Prihodi i rashodi			Ostali neopravdani	Prihodi i rashodi javni
	opis			Ukupno	Fiksni troškovi	Netto		
<b>II. PRIHODI:</b>								
<b>12</b>	Prihodi od prijevoza putnika	49.128.992		1.658.971		1.658.971		47.470.021
12.1	Prihodi od prodaje karata	47.470.021						47.470.021
12.2	Prihodi od mjesecnih personaliziranih karata							0
12.3	Prihodi od vrijednosnih i jednokratnih karata							0
12.2	Ostali prihodi od prijevoza	1.658.971		1.658.971				0
<b>13</b>	Prihodi od subvencija	51.564.000		0				51.564.000
13.1	Prihodi od subvencija Grada Rijeka-PSO	27.657.630						27.657.630
13.2	Prihodi od subvencija gradova/općina - PSO	23.906.370						23.906.370
<b>14</b>	Prihodi od kapitalnih potpora	10.765.126		0				10.765.126
14.1	Prihodi od potpore Grada Rijeka	3.054.271						3.054.271
14.2	Prihodi od potpore gradova/općina	2.697.651						2.697.651
14.3	Besporvratna sredstva od Fondova	5.013.204						5.013.204
<b>15</b>	Ukupni prihodi vezano za osnovnu djelatnost	111.458.117		1.658.971		0	1.658.971	0 109.799.146
<b>DOBIT/GUBITAK OD OSNOVNE DJELATNOSTI</b>		-23.441.513		-299.731		767.715	467.984	-62.000 -23.847.497
Ostali prihodi		18.409.460		244.538			244.538	
**Prihodi od oglašavanja		526.080						526.080
Prihodi od jamstava		24.752						24.752
**Prihodi od najmova		1.523.460						1.523.460
Financijski prihodi (tečajne razlike i kamate)		75.160						75.160
Prihodi od kazni, opomena i dr.		18.945						18.945
Prihodi od refundacija bolovanja do 42 dana		1.625.906						1.625.906
Prihodi od refakturiranja bolovanja								0
Prihodi od naplate šteta od osiguravajućih društava		1.885.384		0				1.885.384
Potpore od HZZ/ocuvanje radnih mjesta/covid		9.955.380	2,46%	244.538			244.538	9.710.842
Ostali drugi prihodi		2.774.393						2.774.393
<b>16</b>	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>129.867.577</b>		<b>1.903.509</b>		<b>0</b>	<b>1.903.509</b>	<b>0 127.964.068</b>
<b>DOBITAK / GUBITAK PRUE POREZA NA DOBIT</b>		-5.032.054		-55.194		-767.715	712.521	-62.000 -5.682.575

## **FINANCIJSKI POKAZATELJI**

### **FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA**

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

#### **Pokazatelji likvidnosti:**

##### **Koeficijent tekuće likvidnosti**

$$\text{koeficijent tekuće likvidnosti} \quad \frac{\text{kratkotrajna imovina}}{\text{kratkoročne obveze}} = \frac{29.532.493}{54.726.805} = 0,54$$

31.12.2021.

Koeficijent tekuće likvidnosti pokazuje potrebu korištenja tuđih sredstava za tekuća plaćanja. Koeficijent je veći i povoljniji u odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 0,48. Dok se ne dosegne koeficijent 1 postoji obveza za angažiranjem tuđih sredstava za financiranjem.

##### **Koeficijent financijske stabilnosti**

$$\text{koeficijent financijske stabilnosti} \quad \frac{\text{dugotrajna imovina}}{\text{kapital + dugotrajne obveze}} = \frac{187.592.689}{79.603.893} = 2,36$$

31.12.2021.

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 kratkoročnim obvezama, što može negativno djelovati na financijsku stabilnost i likvidnost društva. U odnosu na prethodnu godinu kad je iznosio 1,89 koeficijent je veći što ukazuje na negativan pomak.

#### **Pokazatelji aktivnosti:**

##### **Koeficijent obrtaja ukupne imovine**

$$\text{koeficijent obrtaja ukupne imovine} \quad \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupna imovina}} = \frac{135.550.152}{219.275.035} = 0,62$$

31.12.2021.

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

## FINANCIJSKI POKAZATELJI

### FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

#### Koeficijent obrtaja potraživanja

$$\text{koeficijent obrtaja potraživanja} \quad \frac{\text{prihodi od prodaje}}{\text{Ø potraživanja od kupaca}} = \frac{51.203.284}{2.882.727} = 17,76$$

**31.12.2021.**

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

$$\text{trajanje naplate potraživanja 2021. g.} \quad \frac{\text{broj dana u godini}}{\text{koeficijent obrtaja potraživanja}} = \frac{365}{17,76} = 20,55$$

Prosječno vrijeme naplate potraživanja je 21 dan i smanjilo se u odnosu na prošlu godinu za 8 dana.

#### Vezivanje zaliha u danima

$$\text{vezivanje zaliha u danima u 2021. g.} \quad \frac{\text{Ø zalihe iz bilance} * 365}{\text{poslovni prihodi}} = \frac{3.908.108 * 365}{135.397.885} = 10,54$$

Izračun vezivanja zaliha u danima tijekom godine pokazuje kolika je stvarna potreba za nabavkom tijekom 2021. god.

Dani vezivanja zaliha tijekom 2021. god. iznose 11 dana i u odnosu na prethodnu godinu su se smanjili za jedan dan. Podatak ukazuje da se zalihe nabavljaju za poslovni ciklus koji je kraći od mjesec dana.

#### Pokazatelji zaduženosti:

#### Stupanj zaduženosti

$$\text{pokazatelj zaduženosti 31.12.2021.} \quad \frac{\text{ukupne obveze (kratkoročne i dugoročne)}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{110.330.534}{219.275.035} = 0,50$$

## FINANCIJSKI POKAZATELJI

### FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)

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. Stupanj zaduženosti se smanjio u odnosu na prethodnu godinu (0,64) te sad iznosi 0,50 što ukazuje da je koeficijent na granici. Pokazatelj veći od 0,5 ukazuje na prisutnost rizika financiranja ukupne imovine.

#### Omjer tuđeg i vlastitog kapitala

$$\text{omjer tuđeg i vl. kapitala 31.12.2021.} = \frac{\text{ukupne obveze (tudi kapital)}}{\text{vlastiti kapital (saldiran)}} = \frac{110.330.534}{24.000.164} = 4,60$$

Pokazatelj je povoljniji i smanjio se u odnosu na prethodnu godinu (5,14) te pokazuje da na 1 kn vlastitog kapitala koristimo 4,60 kn sredstava iz tuđih izvora.

#### Stupanj samofinanciranja

$$\text{pokazatelj samofinanciranja na dan 31.12.2021.} = \frac{\text{vlastiti kapital}}{\text{ukupna aktiva}} = \frac{24.000.164}{219.275.035} = 0,11$$

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 11%. Za nedostajući dio potrebno je zaduživanje, odnosno tuđe sufinanciranje.

#### Pokazatelji ekonomičnosti:

#### Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja

$$\text{koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja 2021. god.} = \frac{\text{ukupni prihodi}}{\text{ukupni rashodi}} = \frac{135.550.152}{134.899.631} = 1,00$$

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja izračunava se na temelju računa dobiti i gubitka. Mjeri odnos prihoda i rashoda i pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Ukoliko je vrijednost koeficijenta veća od 1, to znači da poduzeće posluje s dobitkom. U ovom slučaju koeficijent je 1,00 tj. 1,00482 što ukazuje da poduzeće posluje s malim dobitkom.

## **FINANCIJSKI POKAZATELJI**

### **FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA (nastavak)**

**POKAZATELJI POSLOVANJA**

**Tablica 41.**

<b>OPIS</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
<i>Koeficijent tekuće likvidnosti</i>	<i>0,48</i>	<i>0,54</i>
<i>Koeficijent finansijske stabilnosti</i>	<i>1,89</i>	<i>2,36</i>
<i>Koeficijent obrtaja ukupne imovine</i>	<i>0,67</i>	<i>0,62</i>
<i>Koeficijent obrtaja potraživanja</i>	<i>12,61</i>	<i>17,76</i>
<i>Trajanje naplate potraživanja</i>	<i>28,94</i>	<i>20,55</i>
<i>Vezivanje zaliha u danima</i>	<i>11,95</i>	<i>10,54</i>
<i>Pokazatelj zaduženosti</i>	<i>0,64</i>	<i>0,50</i>
<i>Omjer tuđeg i vl. kapitala</i>	<i>5,14</i>	<i>4,60</i>
<i>Pokazatelj samofinanciranja</i>	<i>0,12</i>	<i>0,11</i>
<i>Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja</i>	<i>1,00</i>	<i>1,00</i>

## NATURALNI POKAZATELJI

### 1. OBUJAM USLUGA

#### 1.1. Kilometri

Ostvareni kilometri za I-XII/2021. godine iznose ukupno 7.411.423 kilometara, što je za 16,4% više od prošlogodišnjeg ostvarenja i za 0,4% niže od rebalansom planiranih kilometara.

#### KILOMETRI IZ KOMUNALNIH I KOMERCIJALNIH VOŽNJI

OPIS	OSTVARENJE		REBALANS PLANA 2021.		OSTVARENJE		INDEX	
	2020.	%	2021.	%	2021.	%	6:2	6:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>KOMUNALNI - LINJSKI</b>	<b>6.243.394</b>	<b>98,1</b>	<b>7.222.079</b>	<b>97,8</b>	<b>7.257.172</b>	<b>97,9</b>	<b>116,2</b>	<b>100,5</b>
<b>KOMERCIJALNI</b>	<b>122.914</b>	<b>1,9</b>	<b>160.000</b>	<b>2,2</b>	<b>154.251</b>	<b>2,1</b>	<b>125,5</b>	<b>96,4</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>6.366.308</b>	<b>100,0</b>	<b>7.382.079</b>	<b>100,0</b>	<b>7.411.423</b>	<b>100,0</b>	<b>116,4</b>	<b>100,4</b>

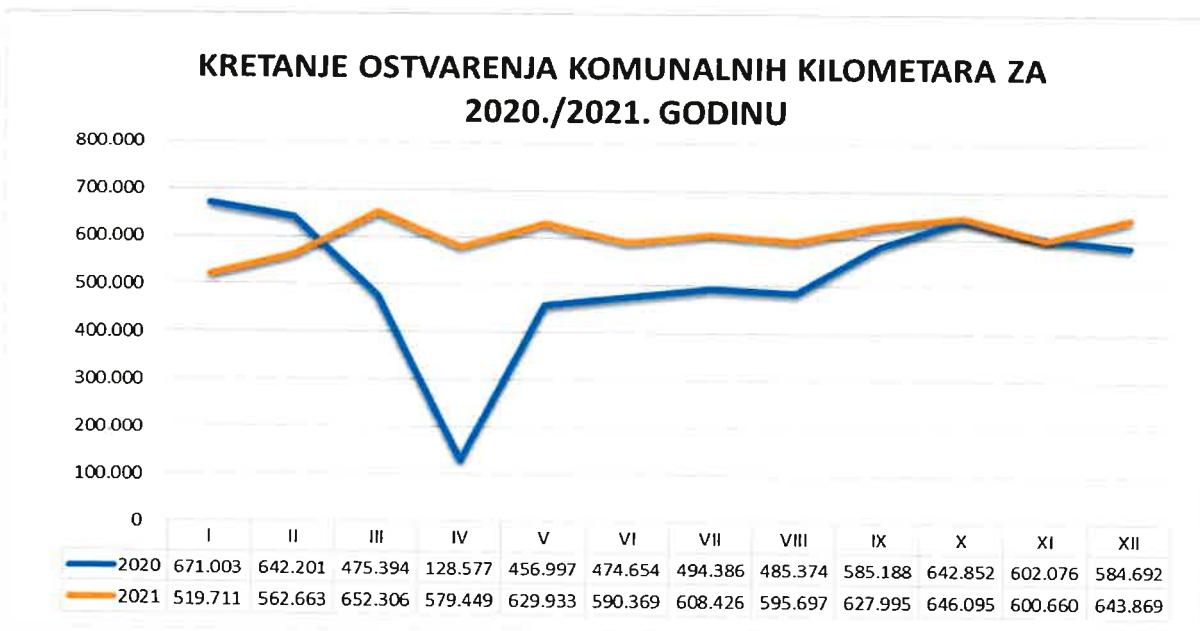
Od ukupno ostvarenih kilometara 7.257.172 kilometara ostvareno je u komunalnoj – linijskoj djelatnosti, što je za 16,2% više u odnosu na ostvarenje prošle godine, odnosno za 0,5% više u odnosu na Rebalsans plana.

U komercijalnim vožnjama ostvareno je 154.251 kilometara, što predstavlja povećanje od 25,5% u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U usporedbi s Rebalsansom plana ostvareni kilometri komercijalnih vožnji niži su za -3,6%.

Od ukupno ostvarenih kilometara 5.159.051 km je odvoženo dizel autobusima (2020.: 4.649.286 km), dok je 2.252.372 km odvoženo SPP autobusima (2020.: 1.717.022 km).

Kretanje mjesecnih ostvarenja komercijalnih - linijskih kilometara u 2021. i 2020. godini prikazuje sljedeći grafikon.

Grafikon 1.



## NATURALNI POKAZATELJI

### 1.2. Putnici

U razdoblju I-XII/2021. godine prevezeno je ukupno 29.549.535 putnika u redovnim vožnjama, što predstavlja povećanje u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje za 6,1%. Najveći utjecaj na povećanje broja putnika ima povoljnija situacija vezana za pandemiju koronavirusa (COVID – 19). Poboljšanjem epidemioloških uvjeta, obustavljene su sve mjere koje su vrijedile do 05/2021 te je do kraja godine KD Autotrolej d.o.o. djelatnost javnog prijevoza obavljao punim kapacitetom.

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 2020. i 2021. godinu.

### BROJ PUTNIKA ZA 2021. I 2020. GODINU

Red. br.	VRSTE KARATA	OSTVARENJE 2020.		OSTVARENJE 2021.		INDEX 4:2
		PUTNICI	%	PUTNICI	%	
	1	2	3	4	5	6
1.	<b>POKAZNE KARTE</b>	<b>25.694.711</b>	<b>100%</b>	<b>26.786.252</b>	<b>100%</b>	<b>104,2</b>
-	<i>Radnička</i>	3.819.510	14,9%	3.561.324	13,3%	93,2
-	<i>Radnička - godišnja (R)</i>	794.716	3,1%	676.048	2,5%	85,1
-	<i>Osnovnoškolska</i>	1.035.900	4,0%	1.247.880	4,7%	120,5
-	<i>Srednjoškolska karta</i>	3.378.240	13,1%	4.201.520	15,7%	124,4
-	<i>Studentska karta</i>	2.933.010	11,4%	2.783.580	10,4%	94,9
-	<i>Mirovinska</i>	650.503	2,5%	575.195	2,1%	88,4
-	<i>Socijalna</i>	508.932	2,0%	889.425	3,3%	174,8
-	<i>Povlaštena karta</i>	91.800	0,4%	899.580	3,4%	979,9
-	<i>Godišnja karta 65+</i>	12.400.800	48,3%	11.917.200	44,5%	96,1
-	<i>Nadopłata zona</i>	81.300	0,3%	34.500	0,1%	42,4
	<b>POJEDINAČNE KARTE</b>	<b>2.144.252</b>	<b>100%</b>	<b>2.763.283</b>	<b>100%</b>	<b>128,9</b>
2.	<b>KARTA U VOZILU</b>	<b>570.589</b>	<b>26,6%</b>	<b>731.056</b>	<b>26,5%</b>	<b>128,1</b>
3.	<b>KARTA IZVAN VOZILA</b>	<b>1.344.708</b>	<b>62,7%</b>	<b>1.880.218</b>	<b>68,0%</b>	<b>139,8</b>
4.	<b>KARTA U VOZILU NA VALIDATORU</b>	<b>74.881</b>	<b>3,5%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0</b>
5.	<b>TJEDNA KARTA</b>	<b>58.539</b>	<b>2,7%</b>	<b>46.854</b>	<b>1,7%</b>	<b>80,0</b>
6.	<b>DNEVNA KARTA</b>	<b>95.535</b>	<b>4,5%</b>	<b>105.155</b>	<b>3,8%</b>	<b>110,1</b>
	<b>UKUPNO</b>	<b>27.838.963</b>	<b>100%</b>	<b>29.549.535</b>	<b>100%</b>	<b>106,1</b>

U odnosu na ostvarenje prethodne godine ukupni putnici koji koriste pokazne karte povećali su se za 4,2% pri čemu je povećanje zabilježeno u broju putnika koji koriste osnovnoškolsku (20,5%) i srednjoškolsku kartu (24,4%) te putnici koji koriste socijalnu (74,7%) i povlaštenu kartu. Navedeno povećanje ostvareno je iz razloga što je prethodne godine na mjesec dana bio obustavljen sav javni gradski prijevoz te se školska nastava odvijala online. Usporedno tome, smanjenje je zabilježeno u broju putnika koji koriste radničke mjesecne (-6,8%) i godišnje (-14,9%), studentske karte (-5,1%), mirovinske (-11,6%), godišnje 65+ karte (-3,9%) te putnici koji koriste nadoplatu zona (-57,6%).

## NATURALNI POKAZATELJI

### 2. VOZNI PARK

Na dan 31.12.2021. godine u sastavu voznog parka KD Autotrolej d.o.o. bio je 171 autobus, od čega 95 solo autobusa, 51 zglobni autobus, 23 minibuseva i 2 midibusa i u odnosu na stanje 31.12.2020. godine to je povećanje za 21 vozilo.

Tablica 6.  
**BROJ VOZILA NA DAN 31.12.2021./2020. GODINE**

VRSTA VOZILA	UKUPNO VOZILA			Br. registriranih mesta		
	2020.	2021.	2020./2021.	2020.	2021.	2020./2021.
Autobusi - solo	89	95	106,7%	7.308	7.655	104,7%
Autobusi - zglobni	45	51	113,3%	6.711	7.561	112,7%
Minibusi	14	23	164,3%	514	956	186,0%
Midibusi	2	2	100,0%	132	132	100,0%
<b>UKUPNO</b>	<b>150</b>	<b>171</b>	<b>114,0%</b>	<b>14.665</b>	<b>16.304</b>	<b>111,2%</b>

Osim navedenih vozila u tablici, KD Autotrolej raspolaže i s tri kombija (koja po potrebi zamjenjuju minibuseve, no uglavnom služe za razvoz djelatnika), jedno vučno vozilo, dva teretna vozila, četiri osobna vozila te s jednim autobusom na kat koji služi u turističke svrhe tj. za ugovorene vožnje.

U 2021. godini nabavljena su 32 nova autobusa od čega 7 diesel zglobnih niskopodnih autobusa gradskog tipa marke MAN Lions City G s motorom koji udovoljava normu E6, 10 diesel minibusa marke Otokar Navigo c za gradske i županijske linije, 10 SPP solo autobusa marke Crossway Low entry Iveco gradsko-prigradskog tipa te 5 diesel autobusa marke Iveco Crossway Line prigradskog tipa. Isporuka autobusa izvršena je u prvom kvartalu 2021. godine.

Od ukupno rashodovanih 11 vozila u 2021. godini 9 su solo i 1 zglobni autobus te 1 minibus. Rashodovana i stavljeni van upotrebe su vozila sljedećih marki:

- solo – 4 vozila MAN SU 240 iz 1995. godine, 5 vozila MAN SL 283 iz 2005. i 2007. godine;
- zglobni – 1 vozilo MAN SG 240 iz 1995. godine;
- minibus – 1 vozilo IVECO CACCAMALLI iz 2006. godine.

### 3. BROJ ZAPOSLENIH

Na dan 31.12.2021. godine u KD Autotrolej d.o.o. bilo je zaposleno 420 radnika, što je za 4 radnika više u odnosu na stanje prošle godine, a za 19 radnika manje u odnosu na planirano. U promatranom periodu iz Društva je otišlo 37 radnika, a zaposleno ih je 41.

# **IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU**

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

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

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 2022. godini ima provođenje protuepidemijskih mjera glede virusa COVID-19, te pretpostavljeni efekt provođenja tih mjera u budućnosti.

Na poslovanje u 2022. godini neizravno utječe i ukrajinsko-ruski sukob koji je zajedno sa dugotrajnom epidemijom COVID-19 utjecao na povećanje cijena naftnih derivata te ostalih troškova važnih za poslovanje Društva. Navedeni negativni utjecaj djelomično će se pokriti povećanjem cijena usluga, međutim isto neće imati značajan utjecaj, s obzirom da ukupni prihodi od prodaje usluga čine manje od 50% ukupnih prihoda.

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 sudionika za nastavak provođenja mjera i da će Društvo i dalje poslovati.

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 se razvoj Društva u budućnosti mora zasnovati na jačanju istraživačke i inovacijske infrastrukture i kapaciteta za razvoj te na razvoju veza i sinergija između poslovног i znanstveno-istraživačkog sektora u području razvoja usluga, tehnološkog transfera, socijalne inovacije u pružanju javne usluge prijevoza. Posebna pažnja usmjerena je na kontinuirano praćenje natječaja u svrhu mogućnosti financiranja projekata iz sredstava EU – kroz kohezijski fond koji je namijenjen sufinanciranju projekata u prometu i gradskom prijevozu koji rezultiraju niskom emisijom CO<sub>2</sub>, sufinanciranju zaštite okoliša, sufinanciranju projekata energetske učinkovitosti i obnovljive energije.

### 2. OBAVIJESTI O STJECANJU VLASTITIH UDJELA U DRUŠTVU

Društvo ne posjeduje vlastite udjele.

### 3. PODRUŽNICE DRUŠTVA

Društvo nema osnovanih podružnica.

### 4. UPOTREBA FINANSIJSKIH INSTRUMENATA, CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM 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.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. 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 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 2021. godine na dan 31. prosinca 2021. godine ostalo nenaplaćeno 12% (2020.: 17%), a što je većinom naplaćeno početkom 2022. godine.

Upravljanje ovim rizikom značajnim dijelom vezano je za priljeve sredstva po PSO Ugovorima za što su osiguranja proračunska sredstava JLS.

#### 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 dospijeća 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.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

### 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 mјere 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,
- 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 pribavljuju resursi potrebni za primjenu, održavanje i razvoj sustava upravljanja kvalitetom i pripadnih procesa.

Tijekom recertifikacijskog audita koji je održan u svibnju 2021.godine utvrđene su dvije manje nesukladnosti. Jedna nesukladnost se tiče kompetencija zamjenice eksperta za sustav upravljanja kvalitetom koje u trenutku recertifikacijskog audita nisu bile doстатne. Druga nesukladnost je bila vezana za interni audit 19.04.2021. godine jer nije postojao dokumentirani dokaz da je pokrenuta korektivna radnja, a nesukladnost je postojala. Također su uočena manja odstupanja koja su evidentirana u vidu opservacija, ali su uočeni i primjeri dobre prakse te prilike za poboljšanje. Sve nesukladnosti i odstupanja su otklonjena u najkraćem roku te je Društvo dobilo novi certifikat ISO 9001:2015 koji vrijedi do 29.06.2024. godine.

U 2021. godini prijavljeno je 12 dnevnih incidentnih situacija.

Većina incidentnih situacija odnose se na lakše ozljede na radu zaposlenika Autotroleja, dok su zabilježene dvije veće incidentne situacije i to 19.11.2021. godine kada se prilikom vožnje u tunelu Pećine zapalio autobus i 27.09.2021. godine kada je vozač kamiona METIS-a koji je dolazio po otpad, srušio rasvjjetni stup i oštetio el. instalacije u dvorištu KD Autotrolej d.o.o.. Za navedene dvije veće incidentne situacije pokrenuta je korektivna radnja. Pokretanjem korektivne radnje poduzele su se i preventivne radnje kako bi se spriječile daljnje nesukladnosti. Drugih značajnih incidentnih situacija nije bilo.

Tijekom 2021. nastavljena je fluktuacija radnika u Službi prometa što se odnosi na radno mjesto vozač autobusa (odlasci u mirovinu, prelazak na poslove u drugim tvrtkama...). Od ljeta 2021. godine konstantno je otvoren natječaj za zapošljavanje novih vozača. Odaziv na navedeni natječaj nije bio zadovoljavajući tako da je početkom 2022. godine uz postojeći natječaj raspisan i natječaj za prekvalifikaciju. Navedeni natječaj provodi se kroz zapošljavanje potencijalnih kandidata na radno mjesto kontrolora, a nakon probnog rada od dva mjeseca iste bi se slalo na prekvalifikaciju za radno mjesto vozača kao i na polaganje potrebne kategorije za vožnju autobusa. Preko mјere prekvalifikacije za sada je zaprimljeno dvoje kandidata.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

### 5. SUSTAV KVALITETE U KD AUTOTROLEJ (nastavak)

Odjel zaštite na radu tijekom 2021. godine organizirao je razna školovanja i osposobljavanja za radnike.

Zbog odlaska dvoje zaposlenika iz KD Autotrolej d.o.o. koji su obavljali poslove internog auditora, održan je tečaj za interne auditore ISO 9001:2015 na kojemu je prisustvovalo šest zaposlenika koji su uspješno prošli tečaj. Uz njih, 5 zaposlenika prošlo je tečaj obnove znanja.

KD Autotrolej zadovoljstvo korisnika prati i kroz Postupak praćenja zadovoljstva korisnika. U usporedbi s prošlom godinom, broj upita korisnika se smanjio za 20%, što je značajan postotak. Gledajući samo upite koji se odnose na vozni red, 40% ih je manje nego prethodne godine. Iz navedenog može se zaključiti da su korisnici bolje informirani tj. da su im objavljene obavijesti i informacije pouzdanje.

KD Autotrolej prema postupku praćenja i vrednovanja dobavljača prati i ocjenjuje rad dobavljača. Na temelju rezultata za 2021. godinu nema nikakvih prepreka za daljnju suradnju s niti jednim od dobavljača s kojim je KD Autotrolej surađivao te će se suradnje i dalje nastaviti.

Obzirom na ukupnu ocjenu sustava kvalitete za 2021. godinu može se zaključiti da je napravljen jedan veći iskorak, a to je da su procijenjeni rizici koji se tiču održavanja autobusa smanjeni zahvaljujući uspješno provedenim europskim projektima preko kojih su nabavljeni novi autobusi.

U cilju veće učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom, nastavit će se s dalnjim poboljšanjem i unapređenjem poslovnih procesa i ulaganjem u ljudske resurse.

### 6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA

#### • Ugovoreni prijevoz

S obzirom na mjere štednje i u 2021. godini nastavljeno je smanjivanje broja ugovorenih prijevoza. Od ugovorenih prijevoza u 2021. godini KD Autotrolej obavljao je prijevoz za OŠ Tribalj i OŠ Bakar za školsku godinu 2020./2021. te prijevoz djelatnika HV u Delnice. Prijevoz za školsku godinu 2021./2022. za OŠ Tribalj i OŠ Bakar više ne obavlja KD Autotrolej.

#### • Mreža linija

Tijekom 2021. godine bilo je manjih promjena na mreži linija KD Autotrolej i to:

- linija 1B Jelačićev trg-Trsat-Strmica od 15.02.2021. god u određenim polascima prometuje do Tower centra. Početno stajalište linije 1B prebačeno je s prigradskog terminala Delta na terminal Jelačićev trg
- linija 14 Rijeka-Čavle-NN Mavrinci od 24.12.2021. na dijelu polazaka prometuje na relaciji Čavle-NN Mavrinci i obrnuto, gdje se putnici prekrcavaju na liniju 12 do Rijeke
- ukinuta linija 15A Čavle-Škaroni, spojeni polasci s linijom 15 Čavle-Mikeji
- preseljenjem osnovne škole s Vodičajne u centar Dražica ukinute lokalne linije 12A i 16A u Dražicama

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

### 6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

- **Ulaganje u edukaciju radnika**

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

- **Osnivanje urbane aglomeracije grada Rijeke**

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

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

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

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

- **Nabava novih autobusa**

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

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

Putem projekta Urbane aglomeracije Rijeka - ITU nabavljene su 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
<b>UKUPNO</b>	<b>32</b>
<b>Ukupno No regret + ITU</b>	<b>54</b>

Objava javnog natječaja za nabavku autobusa je bila u siječnju 2020. godine dok je ugovoren rok za isporuku autobusa za navedeni projekt prvi kvartal 2021. godine. Autobusi su isporučeni u periodu od veljače do travnja 2021. godine.

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

- **Nabava novih autobusa za Komunalno društvo Autotrolej d.o.o. - II**

Novi projekt MMPI. Objava javnog natječaja MMPI za dodjelu sredstava za nabavku novih autobusa bila je u travnju 2021. godine. Ugovor s MMPI i SAFU potpisana je lipnju 2021. g. javni natječaj za nabavku 37 novih autobusa za KD Autotrolej d.o.o. – II objavljen je u kolovozu 2021. g. Ugovori s dobavljačima sklopljeni su u studenom 2021.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

### 6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

Kroz navedeni projekt nabavljaju se sljedeći autobusi norme EURO 6 s niskom emisijom CO<sub>2</sub> i to sljedeće strukture i količine:

- zglobni gradski niskopodni autobusi (7 komada)
- solo niskopodni autobusi gradsko-prigradskog tipa (7 komada)
- solo niskouzlazni gradsko-prigradski autobusi (12 komada)
- midi prigradski busevi (11 komada)

Isporuka svih 37 autobusa očekuje se krajem 2. kvartala 2022. godine.

- **Nabava novih autobusa putem NPOO (Nacionalni plan oporavka i otpornosti)**  
S obzirom na nove ciljeve EU do 2050. za klimatski neutralnom ekonomijom, cilj ekologizacije prometa je razvoj energetski učinkovitog i održivog prometnog sektora poticanjem rasta registriranih vozila na alternativni pogon, razvojem infrastrukture za punjenje vozila na alternativni pogon te ulaganjem u energetsku učinkovitost i održivost infrastrukture zračnih luka. Putem navedenog fonda, a preko MMPI nabavljali bi se novi autobusi pogonjeni na alternativna goriva (električni autobusi, autobusi pogonjeni vodikom, plinski autobusi...). navedeni natječaj trebao bi biti objavljen u zadnjem kvartalu 2022. godine.

- **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 odabrano stajalište, pregledaju postojeće linije, vremena polaska i cjenik usluga javnog prijevoza u gradu Rijeci.

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

Javna nabava za izradu izvedbenog „Prometno-tehnološkog projekta sustava informiranja putnika na autobusnim postajama“ objavljena je u kolovozu 2020. godine. Projekt je završen u studenom 2021. g.

2. **NABAVKU OPREME, IZVOĐENJA RADOVA NA OPREMANJU STAJALIŠTA SUKLADNO IZVEDBENOM PROJEKTU I PUŠTANJE U RAD** - izvršit će se postavljanje info displeja na 28 stajališta u gradu Rijeci i na 12 stajališta ostalih JLS u urbanoj aglomeraciji. Objava natječaja za nabavku opreme, izvođenje radova na opremanju stajališta sukladno izvedbenom projektu i puštanje u rad očekuje se do kraja 2023. godine.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

### 6. RAZVOJNI PROJEKTI I DALJNJI RAZVOJ DRUŠTVA (nastavak)

- **Uvođenje „pametnih semafora“**  
Projektom su predviđeni sljedeći zahvati:

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

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

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

R52 Čvor 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 Bratонje (djelomična zamjena opreme – upravljački uređaj i LED lanterne)

2. Postava video kamera na raskrižjima R2 i R53.
3. Spajanje novih semafora i video kamera na Gradski prometni centar i modernizacija (upgrading) upravljačkog softvera u prometnom centru.

- **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 voznog parka nabavkom autobusa niske emisije štetnih plinova, uvođenje informatizacije u autobusima i na stajalištima u cilju bolje informiranosti putnika te smjernice za premještanje auto – baze.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

---

### 7. ZAKLJUČAK

Izvješće poslovodstva o stanju Društva za 2021. godinu sačinjeno je sukladno Zakonu o računovodstvu (članku 21. st. 2. t. 4.) i Zakonu o trgovačkim društvima (članku 431. b.).

Prema knjigovodstvenim podacima za 2021. godinu ostvareni prihodi iznose 135.550.152 kn i za 8,4% su viši od prošlogodišnjih, a rashodi iznose 134.899.631 kn i viši su za 7,9% od prošlogodišnjih, što je rezultiralo knjigovodstvenim dobitkom prije poreza od 650.521 kn. Nakon obračuna tekućeg i odgođenog poreza na dobitak koji iznosi 89.179 kn, ostvareni dobitak iznosi 739.700 kn.

Ukupni prihodi u odnosu na prethodnu godinu bilježe povećanje u svima kategorijama prihoda. Prihodi od prodaje bilježe ukupno povećanje od 3.401.338 kn ili 7,1% i to prihodi od prodaje usluga prijevoza (3.216.979 kn ili 7,0%) i prihodi od prodaje ostalih usluga (184.359 kn ili 9,8%). Viši prihodi od prodaje usluga prijevoza u odnosu na prethodnu godinu rezultat su povećanja ukupnog broja putnika (6,1%), a usporedno tome i prihoda od prodaje karata. Broj putnika koji koriste pokazne karte povećao se za 4,2%, a broj putnika koji koriste pojedinačne karate povećao se za 28,9%.

Porast prihoda korelira s povećanjem ostvarenih kilometara iz kumunalnih (linijskih) vožnji (porast 16,2%) te kilometara iz komercijalnih vožnji (porast 25,5%), što ukupno u odnosu na prethodnu godinu predstavlja porast ostvarenih kilometara od 16,4%.

Ostvareni ostali poslovni prihodi u 2021. godini viši su ukupno za 6.863.358 kn ili 8,9% u odnosu na prošlu godinu te se dijele na subvencije, besplatno primljenu opremu i namjenska sredstva i ostale prihode. Stavka subvencija podrazumijeva redovnu subvenciju od JLS-a za 2021. godinu u iznosu od 51.564.000. Ukupan iznos akontacije redovne subvencije preraspodijeljen je na gradove i općine sukladno omjerima u kilometrima. Akontacija subvencije za 2021. godinu jednaka je akontaciji subvencije za 2020. godinu. Osim redovne subvencije, Društvo na dan 31.12.2021. godine iskazuje i subvenciju za pokriće gubitka u iznosu od 5.682.575 kn. Subvencija za pokriće gubitka iskazuje se sukladno Okvirnom ugovoru o uslugama u javnom interesu i osiguranja javnog prijevoza („Osnovni ugovor“) te Anexom 1. Osnovnog ugovora od studenog 2020. godine u kojem su se jedinice lokalne samouprave obvezale podmiriti ekonomski opravdane troškove za ostvarene gubitke. Upravo je ova stavka prihoda po osnovi subvencije za pokriće gubitka bila krucijalna za ostvarivanje pozitivnog financijskog rezultata na kraju godine.

Prihodi od besplatno primljene opreme i namjenskih sredstava iznose 10.765.126 kn (besplatno primljena imovina 9.658.826 kn, plaćena kamata 1.106.300 kn) te u odnosu na prethodnu godinu bilježe povećanje od 1.938.176 kn ili 22,0%. Ovi prihodi se najvećim dijelom odnose na autobuse čija je nabavka financirana iz namjenskih sredstava ili u potpunosti financirana iz bespovratnih sredstava. U odnosu na prošlu godinu, u 2021. godini su iskazani prihodi od bespovratnih sredstava ITU projekta u visini troška amortizacije autobusa koji su nabavljeni u veljači i ožujku 2021. godine.

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA ZA 2021. GODINU

### 7. ZAKLJUČAK (nastavak)

Ostali prihodi unutar kategorije „Ostalih poslovnih prihoda“ najvećim dijelom uključuju prihode od državnih potpora koji se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mesta (6.543.263 kn) te na prihode ostvarene otpisom obveze plaćanja doprinosa (3.412.116 kn), a sve to kao nastavak „korona potpora“ iz 2020. godine. Mjere HZZ-a Društvo je moglo koristiti zaključno sa srpnjem 2021. godine iako je i dalje poslovalo u otežanim uvjetima uzrokovanim pandemijom. Daljnje mjere nisu se mogle koristiti zbog izmijenjenih uvjeta HZZ-a.

Ukupni rashodi u odnosu na prošlu godinu bilježe ukupno povećanje (9.889.192 kn ili 7,9) i to najvećim dijelom u kategoriji troškova osoblja (8.207.566 kn ili 17,7%), troškovima sirovina i materijala (5.731.667 ili 24,4%) i troškovima amortizacije (2.149.642 kn ili 19,6%).

Generalno gledano gotovo svaka stavka troškova se povećala sukladno povećanju nabavke svih vrsta materijala i dijelova za autobuse nakon što se poboljšala situacija uzrokovana pandemijom koronavirusa, ali i rastom troškova energenata, tj. goriva za autobuse. Troškovi osoblja bilježe povećanje sukladno većem prosječnom broju zaposlenih, ali i nešto većoj prosječnoj bruto II plaći, dok su troškovi amortizacije veći zbog nabavke 32 nova autobusa.

Direktor  
Alberto Kontuš, dipl. oec.  
  
• AUTOTROLEJ  
d.o.o. RIJEKA A-01